Estatuto de la profesión de Contador Público

Reglamento general de la contabilidad

Plan único de cuentas para comerciantes

LEGIS

Bogotá - México D.F. - Buenos Aires - Caracas - Lima - Santiago

LEGIS

Presidente: *Alfredo Motta Venegas*
Gerente Unidad de Información Jurídica: *Edgar Humberto Gómez Quiñones*
Directora Editorial: *Martha Penen Lastra*

Revisión y confrontación: *Depto. de Corrección LEGIS*
Diagramación: *Depto. de Preprensa Editorial LEGIS*
Diseño de carátula: *Juan Felipe Ulloa*
Impresión: LEGIS

© 2010 Legis Editores S.A.

DECIMOOCTAVA EDICIÓN 2010

Todos los derechos reservados.
Prohibida la reproducción parcial o total bajo cualquier forma.

Esta obra, propiedad de Legis Editores S.A., fue compilada y concordada por Nubia Yomara Velandia Forero, Jefe de la Unidad Contable de la Unidad de Información Jurídica de LEGIS, quien actualizó la presente edición con la colaboración de John Alexander Álvarez Dávila, redactor de la misma unidad.

ISBN: 978-958-653-810-7

Impreso en Colombia / Printed in Colombia

PRESENTACIÓN

Legis Editores S.A. presenta la decimooctava edición del Plan Único de Cuentas para Comerciantes, PUC, en sus versiones de texto impreso y CD-Rom, manteniendo el compromiso de suministrar información actualizada y de utilidad a la comunidad contable, así como de contribuir en su proceso de actualización profesional.

Esta obra está estructurada en cuatro partes fundamentales: estatuto de la profesión contable, reglamento general de la contabilidad, plan único de cuentas para comerciantes y más de cien páginas de información organizada en un Suplemento, como principal elemento de valor agregado, diferenciador de obras similares en el mercado. Este se estructura en tres títulos: el primero, que se incluye en esta edición, contiene el nuevo **marco regulatorio de la contabilidad, la información financiera y el aseguramiento de la información en Colombia**; el segundo, se refiere a la introducción a los estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría; y el tercero, denominado herramientas prácticas para la gestión contable, tiene como propósito aportar elementos que optimicen el desempeño laboral de las personas vinculadas a la profesión contable.

Las normas del ordenamiento básico, están actualizadas y complementadas con notas de alcance para un mejor entendimiento de ellas. Los índices, cuadros, concordancias, ejemplos, comentarios y modelos constituyen igualmente valores agregados de esta publicación.

La presente edición contiene los principales cambios ocurridos en el año 2009, entre los cuales se destaca la expedición de la Ley 1314 del 13 de julio, por medio de la cual se moderniza el sistema contable a través de la convergencia de las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios, para conformar un **sistema único y homogéneo** de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

La entrada en vigencia de las normas en materia de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información que en desarrollo de esta ley se expidan conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con base en los proyectos que serán elaborados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, será el 1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, se considere necesario establecer un plazo diferente. Su ámbito de aplicación tendrá en cuenta un modelo de escalabilidad, atendiendo a las diferentes variables que señala la ley. Otro aspecto importante que cabe destacar es la independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera.

Por virtud de la misma ley, las normas sobre contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información, expedidas con anterioridad mantienen

su vigor hasta que entre en vigencia una nueva disposición que en desarrollo de la Ley 1314 las modifique, reemplace o elimine.

Por otra parte, dentro de la propuesta de construcción de la doctrina contable, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública durante el año 2009 expidió dos orientaciones profesionales referidas a la presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS, y a las tarifas de honorarios profesionales para el ejercicio de la contaduría pública, cuyo aparte pertinente es presentado en esta edición. Cabe anotar que a la fecha de cierre de esta publicación, el CTCP no ha expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

En la parte del Suplemento, se incorpora el título I que presenta la Ley 1314 del 2009. El título II referido a la introducción a los estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría, se actualizó con información sobre las implicaciones de la crisis financiera mundial, la norma internacional de información financiera para Pymes y las directrices para la contabilidad e información financiera de las pequeñas y medianas empresas (Dcpymes). En el título III sobre herramientas para gestión contable, se incorporan un modelo de certificación de estados financieros, una nota específica sobre cuentas de orden y un modelo de estado de costo de ventas. También se incluye la tabla de honorarios profesionales contenida en la orientación profesional del 16 de junio del 2009.

La presente edición fue actualizada por Nubia Yomara Velandia Forero, Jefe de la Unidad Contable de la Unidad de Información Jurídica de Legis Editores S.A., con la colaboración de John Alexander Álvarez Dávila, redactor de la misma unidad.

LEGIS EDITORES S.A.

Unidad de Información Jurídica

Abreviaturas utilizadas

abr.	Abril
ago.	Agosto
ART., ARTS.	Artículo, Artículos
Cap.	Capítulo
Carta Circ.	Carta Circular
C. Co.	Código de Comercio
C. Const.	Corte Constitucional
C.E.	Consejo de Estado
Circ.	Circular
Circ. Externa	Circular Externa
C.N.	Constitución Nacional
Conc.	Concepto
CPC	Código de Procedimiento Civil
CR	Crédito
CST	Código Sustantivo del Trabajo
CTCP	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
D.	Decreto
DIAN	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
DB	Débito
dic.	Diciembre
D.R.	Decreto Reglamentario
ene.	Enero
E.T.	Estatuto Tributario
Exp.	Expediente
FASB	Junta de Estándares de Contabilidad Financiera (Estados Unidos)
feb.	Febrero
ICBF	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
inc.	Inciso
IAS	Estándares Internacionales de Contabilidad
IASC	Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad
IASB	Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad
ICFES	Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior
IFAC	Federación Internacional de Contadores
IFRIC	Comité de Interpretaciones de Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros
IFRS	Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros
IPC	Índice de Precios al Consumidor
JCC	Junta Central de Contadores
jul.	Julio
jun.	Junio
L.	Ley
lit.	Literal
mar.	Marzo
Mincomercio	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo
M.P.	Magistrado Ponente
Nº	Número
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
nov.	Noviembre
Num.	Numeral
oct.	Octubre
O.P.	Orientación Profesional
PAAG	Porcentaje de Ajuste del Año Gravable
Par.	Parágrafo
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
Pron.	Pronunciamiento
PUC	Plan Único de Cuentas
Res.	Resolución
ROSC	Reportes sobre la Observancia de Estándares y Códigos
Sent.	Sentencia
sep.	Septiembre
SEC	Comisión de Valores y Cambios de los Estados Unidos
SENA	Servicio Nacional de Aprendizaje
SIC	Comité de Interpretación de Estándares
ss.	Siguientes
Superbancaria	Superintendencia Bancaria*
Superfinanciera	Superintendencia Financiera de Colombia

Supersalud	Superintendencia Nacional de Salud	TRM	Tasa de Cambio Representativa del Mercado
Supersociedades	Superintendencia de Sociedades	UPAC	Unidad de Poder Adquisitivo Constante
Supervalores	Superintendencia de Valores*	UVR	Unidad de Valor Real Constante

***NOTA:** A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327 del 2005, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores, la cual en adelante se denomina Superintendencia Financiera de Colombia.

I. Índice General

PRIMERA PARTE
Estatuto de la profesión de contador público
(L. 145/60 y 43/90)

Comentarios — **Cód. Int. [§]**

Ley 145 de 1960 ..... 0001 a 0006

Ley 43 de 1990

CAPÍTULO I.—De la profesión de contador público ..... 0009 a 0015
CAPÍTULO II.—Del ejercicio de la profesión ..... 0016 a 0021
CAPÍTULO III.
TÍTULO I.—De la vigilancia y dirección de la profesión 0022
TÍTULO II.—Junta Central de Contadores ..... 0023 a 0036
TÍTULO III.—Del Consejo Técnico de la Contaduría Pública ..... 0037 a 0042
CAPÍTULO IV.
TÍTULO I.—Código de ética profesional ..... 0043 a 0048
TÍTULO II.—De las relaciones del contador público con los usuarios de sus servicios ..... 0049 a 0059
TÍTULO III.—De la publicidad 0060, 0061
TÍTULO IV.—Relaciones del contador público con sus colegas ..... 0062 a 0070
TÍTULO V.—El secreto profesional o confidencialidad ..... 0071 a 0075
TÍTULO VI.—De las relaciones del contador público con la sociedad y el Estado ..... 0076 a 0079
CAPÍTULO V. ..... 0080 a 0083

SEGUNDA PARTE
Reglamento general de la contabilidad
(D.R. 2649/93)

Comentarios

TÍTULO PRIMERO
Marco conceptual de la contabilidad

CAPÍTULO I.—De los principios de contabilidad generalmente aceptados... 0084, 0085
CAPÍTULO II.—Objetivos y cualidades de la información contable 0086, 0087
CAPÍTULO III.—Normas básicas ..... 0088 a 0101
CAPÍTULO IV.—De los estados financieros y sus elementos
SECCIÓN I.—De los estados financieros ..... 0102 a 0116
SECCIÓN II.—De los elementos de los estados financieros ..... 0117 a 0128

Cód. Int.
[§]

TÍTULO SEGUNDO
De las normas técnicas

CAPÍTULO I.—De las normas técnicas generales ..... 0129 a 0143
CAPÍTULO II.—Normas técnicas específicas
SECCIÓN I.—Normas sobre los activos ..... 0144 a 0156-1
SECCIÓN II.—Normas sobre los pasivos ..... 0157 a 0165
SECCIÓN III.—Normas sobre el patrimonio ..... 0166 a 0178
SECCIÓN IV.—Normas sobre las cuentas de resultado ..... 0179 a 0192
SECCIÓN V.—Normas sobre las cuentas de orden 0193
SECCIÓN VI.—Operaciones descontinuadas y empresas en liquidación ... 0194, 0195
CAPÍTULO III.—Normas técnicas sobre revelaciones ..... 0196 a 0205

TÍTULO TERCERO

De las normas sobre registros y libros ..... 0206 a 0218

TÍTULO CUARTO

Disposiciones finales ..... 0219 a 0223

TERCERA PARTE
Plan único de cuentas para comerciantes (D.R. 2650/93)

Comentarios

CAPÍTULO I.—Disposiciones generales ..... 0224 a 0236
CAPÍTULO II.—Catálogo de cuentas 0237
CAPÍTULO III.—Descripciones y dinámicas ..... 0238 a 0586
CAPÍTULO IV.—Disposiciones finales 0587

CUARTA PARTE

SUPLEMENTO
Globalización y herramientas de competencia profesional

TÍTULO PRIMERO
Nuevo marco regulatorio de la contabilidad, la información financiera y el aseguramiento de la información en Colombia

Comentarios

Ley 1314 del 2009 ..... 0588 a 0605

TÍTULO SEGUNDO
Estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría

Introducción 0606

	Cód. Int. [§]
CAPÍTULO I.—Estándares internacionales de contabilidad	0607 a 0612
CAPÍTULO II.—Estándares internacionales de auditoría	0613 a 0618
CAPÍTULO III.—Estándares internacionales de contaduría	0619, 0620
CAPÍTULO IV.—Posibles implicaciones de los estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría en Colombia	0621 a 0627

TÍTULO TERCERO

Herramientas prácticas para la gestión contable

CAPÍTULO I.—Doctrina de carácter general expedida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública	0628 a 0630
CAPÍTULO II.—Planes únicos de cuentas vigentes en Colombia	0631
CAPÍTULO III.—Modelos y ejemplos de estados financieros	0632 a 0640
CAPÍTULO IV.—Informes del revisor fiscal	0641 a 0644
CAPÍTULO V.—Indicadores financieros e información estadística	0645 a 0647
CAPÍTULO VI.— Técnicas de auditoría: guía para elaborar listas de chequeo sobre libros de contabilidad para comerciantes y formato de inscripción de libros	0648, 0649
CAPÍTULO VII.—Tarifas de honorarios profesionales para el ejercicio de la contaduría pública	0650, 0651

II. Índice Alfabético-Informativo

A

ABONOS DIFERIDOS
Descripción y dinámica, § 0417

ACCIONES
Descripción y dinámica, § 0244
Prima en colocación, § 0442
Propias readquiridas, § 0442

ACEPTACIONES BANCARIAS O FINANCIERAS
Descripción y dinámica, § 0251

ACREEDORES VARIOS
Descripción y dinámica, § 0377

ACTIVIDAD CONTABLE
Definición, § 0010
Sujetos prestadores, § 0010
Véase HONORARIOS PROFESIONALES

ACTIVO DIFERIDO
Cargo por corrección monetaria diferida, § 0156, 0337
Cargos diferidos, § 0334
Costo de exploración por amortizar, § 0335
Costo de explotación y desarrollo, § 0336
Gastos pagados por anticipado, § 0333
Véase AMORTIZACIÓN

ACTIVO INTANGIBLE
Concesiones y franquicias, § 0327
Crédito mercantil, § 0324
Derechos, § 0328
Marcas, § 0325
Know how, § 0329
Licencias, § 0330
Patentes, § 0326
Véanse AMORTIZACIÓN
PROVISIONES

ACTIVOS
Agotables, § 0148, 0153
Deudores:
— descripción y dinámica, § 0258 y ss.
Diferidos:
— ajuste, § 0156
— asignación, § 0137
— concepto § 0150
— descripción y dinámica, § 0333 y ss.
Disponibles:
— descripción y dinámica, § 0239 y ss.
Intangibles, § 0149
— amortización de la inversión, § 0137
— descripción y dinámica, § 0324 y ss.
Inventarios:
— descripción y dinámica, § 0279 y ss.
Inversiones:
— descripción y dinámica, § 0244 y ss.
Noción, § 0118
Otros:
— descripción y dinámica, § 0339 y ss.
— superávit por valorización, § 0460
Propiedad, planta y equipo:
— descripción y dinámica, § 0295 y ss.
Valorizaciones:
— descripción y dinámica, § 0342 y ss.
Véase AJUSTES POR INFLACIÓN

ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES
Descripción y dinámica, § 0309

AGOTAMIENTO
Acumulado de propiedad, planta y equipo, § 0322
Revelación, § 0198

AJUSTES CONTABLES
Por corrección de errores, § 0215
Propósito, § 0141

AJUSTES POR INFLACIÓN
Acumulado a 2006, § 0134
Diferido, § 0156
Eliminación, § 0134, 0134-1
Revertidos en 2007, § 0134
Véase UNIDAD DE MEDIDA

AMORTIZACIÓN
Acumulada de:
— diferidos, § 0338
— intangibles, § 0331
— propiedad, planta y equipo, § 0321
Como gasto operacional, § 0506, 0521

ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR
Descripción y dinámica, § 0271

ANTICIPOS Y AVANCES
Descripción y dinámica, § 0265

APORTES
Clases, § 0166
Libro para su registro, § 0213
Prima en colocación, § 0167, 0169
Propios readquiridos, § 0171
Revelaciones, § 0201, 0202

APORTES POR COBRAR
Descripción y dinámica, § 0264

ARMAMENTO DE VIGILANCIA
Descripción y dinámica, § 0310

ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN
Convergencia:
— referentes, § 0589, 0593

Véanse MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
ORIENTACIONES PROFESIONALES

ASIENTOS CONTABLES
Registro, § 0139

ASIGNACIÓN
De costos y gastos, § 0137

ASOCIACIÓN
Noción, § 0096

ATESTACIÓN DEL REVISOR FISCAL
Definición, § 0642
Estructura, § 0642

AUDITORÍA
Como actividad contable, § 0010
Véanse MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
NORMAS DE AUDITORÍA DE GENERAL ACEPTACIÓN

B

BALANCE
De fusión, § 0112
De transformación, § 0112
General:
— ejemplo, § 0640
— modelo, § 0634
— rendición de cuentas de los administradores, § 0102-3, 0104-3
— revelaciones, § 0198, 0199
Inicial, § 0107, 0108
Véase ESTADOS FINANCIEROS

BANCOS
Descripción y dinámica, § 0240

BIENES DE ARTE Y CULTURA
Descripción y dinámica, § 0339

BONOS
Como inversión, § 0246

BONOS POR PAGAR
En circulación, § 0430
Obligatoriamente convertibles en acciones, § 0431
Pensionales, § 0433
Registro, § 0163
Revelaciones, § 0199
Títulos pensionales, § 0434

C

CAJA
Descripción y dinámica, § 0239

CAMBIOS CONTABLES
Errores, § 0139, 0189, 0215
Políticas contables, § 0198
Revelaciones, § 0198

CAPITAL
Mantenimiento de capital, § 0097
Revelaciones, § 0199
Social:
— aportes del Estado, § 0440
— aportes sociales, § 0436
— capital asignado, § 0437
— concepto, § 0166
— de personas naturales, § 0439
— definición, § 0166, 0435
— fondo social, § 0441
— inversión suplementaria al capital asignado, § 0438
Véase PATRIMONIO

CARACTERÍSTICAS Y PRÁCTICAS DE CADA ACTIVIDAD
Noción, § 0101

CARGO POR CORRECCIÓN MONETARIA DIFERIDA
Revertida en 2007, § 0134
Tratamiento de los saldos pendientes, § 0156

CARGOS DIFERIDOS
Descripción y dinámica, § 0334

CÉDULAS
Descripción y dinámica, § 0247

CERTIFICADOS
Descripción y dinámica, § 0248

CESANTÍAS CONSOLIDADAS
Descripción y dinámica, § 0399
Intereses, § 0400

CICLO CONTABLE
Véase PERÍODO CONTABLE

CIERRE CONTABLE
Información posterior, § 0142
Noción, § 0143

CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS
Noción, § 0136
Véase PLAN ÚNICO DE CUENTAS

COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
Conservación, § 0217
Definición, § 0207
Facultad para reglamentarlo, § 0206-1
Periodicidad, § 0207
Prevalencia sobre asientos, § 0207
Relación con los asientos, § 0207
Requisitos, § 0207
Utilización, § 0139
Véanse CONTABILIDAD
SOPORTES

COMPROMISOS DE RECOMPRA DE CARTERA NEGOCIADA
Descripción y dinámica, § 0352

COMPROMISOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES NEGOCIADAS
Descripción y dinámica, § 0351

CONCESIONES Y FRANQUICIAS
Descripción y dinámica, § 0327

CONSEJO PERMANENTE PARA LA EVALUACIÓN DE NORMAS SOBRE CONTABILIDAD
Funciones, § 0221
Integración, § 0221
Naturaleza, § 0221

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA
Como órgano de la profesión, § 0022
Construcción de doctrina contable, § 0629
Doctrina de carácter general expedida, § 0628
Funciones, § 0041, 0064
Gastos de funcionamiento, § 0037
Miembros:
— elecciones de los representantes de decanos, § 0039
— período, § 0040
— quiénes son, § 0038
— requisitos, § 0038
Naturaleza, § 0037
Organismo de normalización técnica, § 0594, 0596, 0599
Sede, § 0042
Véanse MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
ORIENTACIONES PROFESIONALES

CONSERVACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE LA CONTABILIDAD
Deber de conservación, § 0217
Medios electrónicos, § 0589
Término, § 0217
Véanse LIBROS
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

CONSERVADURISMO
Noción, § 0100

CONSORCIO
Véase ORIENTACIONES PROFESIONALES

CONSTRUCCIONES EN CURSO
Descripción y dinámica, § 0297

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES
Descripción y dinámica, § 0299

CONTABILIDAD
Al día, § 0139
De causación, § 0131
De empresas en liquidación, § 0195
Facultades reguladoras, § 0220
Véanse COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
CORRESPONDENCIA
ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS
EXHIBICIÓN DE LIBROS DE CONTABILIDAD
LIBROS
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
NORMAS DE CONTABILIDAD
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS
SOPORTES

CONTADOR PÚBLICO
Calidad:
— por la naturaleza del asunto, § 0021
— por razón del cargo, § 0020, 0021
Clases, § 0002
Derechos:
— adquiridos, § 0080
— remuneración, § 0047, 0054, 0082, 0650, 0651
Ejercicio de la profesión, § 0001
Facultades, § 0009
Función privativa, § 0019
Inhabilidades e incompatibilidades:
— inhabilidad por dependencia laboral, § 0009
— tipos, § 0055 a 0059
Normas que deben observar:
— de carácter general, § 0016, 0045
— ejercicio legal de la profesión, § 0079
— en su desempeño como catedrático § 0074
— procedencia de buena fe, § 0078
— recurrir a profesionales de otras disciplinas, § 0044
— respeto a los principios de independencia y confidencialidad, § 0073
Perito auxiliar de la justicia, § 0046
Reserva profesional:
— en cuanto a libros y papeles de comercio, § 0075
— en papeles de trabajo, § 0072
— obligatoriedad de guardarla, § 0071
Véanse ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE EDUCACIÓN
ÉTICA PROFESIONAL
FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO
INSCRIPCIÓN DE CONTADOR PÚBLICO
HONORARIOS PROFESIONALES
RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO
WEB CONTABLE

CONTINGENCIAS
Descripciones y dinámicas, § 0413
En cuentas de orden, § 0125
En cuentas y documentos por cobrar, § 0145
En inventarios, § 0146
Noción, § 0135
Pasivos contingentes, § 0164
Revelaciones, § 0198, 0199, 0204

CONTINUIDAD
Noción, § 0090

CONVERGENCIA
De normas de aseguramiento de la información, § 0589
De normas de contabilidad, § 0589
De normas de información financiera, § 0589
Referentes internacionales, § 0589
Véase MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

CORRECCIÓN MONETARIA
Conciliación entre la contable y la fiscal, § 0198
Diferida, § 0156
Revertida en 2007, § 0134
Véase AJUSTES POR INFLACIÓN

CORRESPONDENCIA
Como parte de la contabilidad, § 0207
Conservación, § 0217
Véase CONTABILIDAD

COSTO
Asignación, § 0137
Asociación, § 0096
Estado financiero, § 0107, 0110
Histórico, § 0093, 0132
Noción, § 0122
Revelaciones, § 0198, 0199
Véanse COSTO DE PRODUCCIÓN O DE OPERACIÓN
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
VALUACIÓN

COSTO DE EXPLORACIÓN POR AMORTIZAR
Descripción y dinámica, § 0335

COSTO DE EXPLOTACIÓN Y DESARROLLO
Descripción y dinámica, § 0336

COSTO DE PRODUCCIÓN O DE OPERACIÓN
Contratos de servicios, § 0552
Costos indirectos, § 0551
Mano de obra directa, § 0550
Materia prima, § 0549

COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
Actividad financiera, § 0542
Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler, § 0543
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura, § 0533
Comercio al por mayor y al por menor, § 0539
Compras:
— descripción y dinámica, § 0547
— devoluciones, § 0548
Construcción, § 0538
Enseñanza, § 0544
Explotación de minas y canteras, § 0535
Hoteles y restaurantes, § 0540
Industrias manufactureras, § 0536
Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales, § 0546
Pesca, § 0534
Servicios sociales y de salud, § 0545
Suministro de electricidad, gas y agua, § 0537
Transporte, almacenamiento y comunicaciones, § 0541

CRÉDITO MERCANTIL
Como activo intangible, § 0324
Superávit de capital, § 0444

CRÉDITO POR CORRECCIÓN MONETARIA DIFERIDA
Revertida en 2007, § 0134
Tratamiento de los saldos pendientes, § 0156

CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES
Descripción y dinámica, § 0259

CUENTAS DE AHORRO
Descripción y dinámica, § 0242

CUENTAS DE OPERACIÓN CONJUNTA
Descripción y dinámica, § 0266

CUENTAS DE ORDEN
Contingentes, § 0125
De control, § 0128
Fiduciarias, § 0126
Fiscales, § 0127
Origen de su registro, § 0219
Registro, § 0193
Revelaciones, § 0204
Véanse CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
Acreedoras de control:
— contratos de arrendamiento financiero, § 0581
— otras, § 0582
Acreedoras de control por contra, § 0586
Acreedoras fiscales, § 0580
Acreedoras fiscales por contra, § 0585
Responsabilidades contingentes:
— bienes y valores recibidos en custodia, § 0572
— bienes y valores recibidos en garantía, § 0573
— bienes y valores recibidos de terceros, § 0574
— contratos de administración delegada, § 0577
— cuentas en participación, § 0578
— litigios y/o demandas, § 0575
— otras, § 0579
— promesas de compraventa, § 0576
Responsabilidades contingentes por contra, § 0584

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
Derechos contingentes:
— bienes y valores entregados en custodia, § 0553
— bienes y valores entregados en garantía, § 0554
— bienes y valores en poder de terceros, § 0555
— diversas, § 0558
— litigios y/o demandas, § 0556
— promesas de compraventa, § 0557
Derechos contingentes por contra, § 0569
Deudoras de control:
— activos castigados, § 0564
— bienes recibidos en arrendamiento financiero, § 0560
— capitalización por revalorización del patrimonio, § 0566
— créditos a favor no utilizados, § 0563
— otras, § 0567
— propiedad, planta y equipo, totalmente depreciado, agotado y/o amortizado, § 0562
— títulos de inversión amortizados, § 0565
— títulos de inversión no colocados, § 0561
Deudoras de control por contra, § 0571
Deudoras fiscales, § 0559
Deudoras fiscales por contra, § 0570

CUENTAS EN PARTICIPACIÓN
Como inversión, § 0255
Como pasivo, § 0428

CUENTAS POR PAGAR
Acreedores oficiales, § 0367
Acreedores varios, § 0377
A casa matriz, § 0361
A compañías vinculadas, § 0362
A contratistas, § 0363
Costos y gastos por pagar, § 0365
Cuentas corrientes comerciales, § 0360
Cuotas por devolver, § 0376
Deudas con accionistas o socios, § 0369
Deudas con directores, § 0370
Dividendos o participaciones por pagar, § 0371
Impuesto a las ventas retenido, § 0373
Impuesto de industria y comercio retenido, § 0374
Instalamentos por pagar, § 0366
Noción, § 0158
Órdenes de compra por utilizar, § 0364
Regalías por pagar, § 0368
Retención en la fuente, § 0372
Retenciones y aportes de nómina, § 0375

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
Descripción y dinámica, § 0258
Noción, § 0145
Véase DEUDORES

CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL
Descripción y dinámica, § 0245

D

DACIONES EN PAGO
Ganancias o pérdidas, § 0184
Valor histórico, § 0147

DENUNCIA DEL REVISOR FISCAL
Definición, § 0642
Estructura, § 0642

DEPÓSITOS
Descripción y dinámica, § 0267

DEPRECIACIÓN
Acumulada de:
— activos intangibles, § 0331
— propiedad, planta y equipo, § 0319
Como gasto operacional, § 0505, 0520
De activos comprados en el mismo año, § 0147
Diferida, § 0320
Noción, § 0137
Revelaciones, § 0198
Vida útil de activos fijos, § 0147
Véase PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DERECHOS
Descripción y dinámica, § 0328

DERECHOS DE RECOMPRA DE CARTERA NEGOCIADA
Descripción y dinámica, § 0276

DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES NEGOCIADAS (REPOS)
Descripción y dinámica, § 0253

DERECHOS FIDUCIARIOS
Descripción y dinámica, § 0252

DESCUENTOS
Descripción y dinámica, § 0477, 0526
En la colocación de bonos, § 0163
Registro y revelaciones, § 0186, 0200

DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO
Descripción y dinámica, § 0277

DEUDORES
Anticipos de impuestos y contribuciones o saldos a favor, § 0271
Anticipos y avances, § 0265
Aportes por cobrar, § 0264
Clientes, § 0258
Cuentas corrientes comerciales, § 0259
Cuentas de operación conjunta, § 0266
Cuentas por cobrar a:
— casa matriz, § 0260
— directores, § 0262
— socios y accionistas, § 0263
— trabajadores, § 0273
— vinculados económicos, § 0261
Depósitos, § 0267
Derechos de recompra de cartera negociada, § 0276
Deudas de difícil cobro, § 0277
Ingresos por cobrar, § 0269
Préstamos a particulares, § 0274
Promesas de compraventa, § 0268
Reclamaciones, § 0272
Retención sobre contratos, § 0270
Véanse CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
PROVISIONES

DEUDORES VARIOS
Descripción y dinámica, § 0275

DEVOLUCIONES
Descripción y dinámica, § 0475, 0491, 0548
Registro y revelaciones, § 0186, 0200

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
Características, § 0077
Contenido, § 0004
Definición, § 0642
Estructura, § 0642
Modelo estándar, § 0644
Para entidades vigiladas por las superintendencias de Sociedades y Financiera, § 0643
Véase NORMAS DE AUDITORÍA DE GENERAL ACEPTACIÓN

DIFERENCIA EN CAMBIO
Contabilización, § 0185

DIFERIDOS
Activos, § 0137, 0150, 0156
Ingresos y gastos, § 0138

DIVIDENDOS
Como ingreso no operacional, § 0478
Decretados en acciones o cuotas, § 0453

Descripción y dinámica, § 0371, 0453, 0478
En especie, § 0172
Por pagar, § 0162, 0371
Reconocimiento, § 0183
Revelaciones, § 0199, 0201, 0202

DOCUMENTOS POR COBRAR
Noción, § 0145
Revelaciones, § 0199

DOCUMENTOS POR PAGAR
Noción, § 0158

DONACIÓN
Superávit de capital, § 0443

E

ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Activos, § 0118
Costos, § 0122
Cuentas de orden contingentes, § 0125
Cuentas de orden de control, § 0128
Cuentas de orden fiduciarias, § 0126
Cuentas de orden fiscales, § 0127
Enumeración y relación, § 0117
Gastos, § 0123
Ingresos, § 0121
Pasivo, § 0119
Patrimonio, § 0120

EMPRESA UNIPERSONAL
Libro que está exceptuado de llevar, § 0208

ENTE ECONÓMICO
Noción, § 0089

ENTIDAD DE NATURALEZA NO COMERCIAL
Estados financieros que deben llevar, § 0105, 0105-1, 0111
Libros que deben llevar, § 0208

ENTIDAD PRIVADA
Estándares internacionales de contabilidad, § 0612
Norma Internacional de información financiera para Pymes, § 0612
Presentación de información financiera:
— nivel 2, § 0612
— nivel 3, § 0612

ENVASES Y EMPAQUES
Inventarios, § 0292
Propiedad, planta y equipo, § 0311

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN
Descripción y dinámica, § 0302

EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES
Descripción y dinámica, § 0304

EQUIPO DE OFICINA
Descripción y dinámica, § 0301

EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO
Descripción y dinámica, § 0303

ERRORES CONTABLES
Ajustes, § 0141
Forma de corrección, § 0215
Oportunidad de corrección, § 0139, 0189
Revelaciones, § 0198
Véase LIBROS

ESENCIA SOBRE FORMA
Noción, § 0094

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Ejemplo, § 0640
Modelo, § 0636
Revelaciones, § 0201
Véase ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
Ejemplo, § 0640
Modelo, § 0637
Revelaciones, § 0202
Véase ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE COSTO DE VENTAS
Estado financiero de propósito especial, § 0107, 0110
Modelo, § 0639

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Ejemplo, § 0640
Modelo, § 0638
Revelaciones, § 0203
Véase ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Véase ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS
Ejemplo, § 0640
Modelo, § 0635
Revelaciones, § 0200
Véase ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS
Certificados:
— autenticidad, § 0116-3
— definición, § 0116, 0116-1
— modelo, § 0634
Clases, § 0103, 0632
Comparativos, § 0115
Concordancia con el PUC para comerciantes, § 0234
De propósito especial:
— de costos, § 0107, 0110, 0639
— de inventarios, § 0107, 0111
— de liquidación, § 0107, 0113
— de períodos intermedios, § 0107, 0109, 0109-1
— extraordinarios, § 0107, 0112 a 0112-3
— sobre bases diferentes a los PCGA, § 0107, 0114
De propósito general:
— ausencia, § 0102-2
— básicos, § 0104, 0105
— consolidados, § 0106, 0106-1, 0106-2, 0205, 0205-1
— preparación y difusión, § 0104, 0104-1

Dictaminados, § 0116, 0116-2
Ejemplos, § 0640
Elementos, § 0117
Importancia, § 0102
Modelos:
— balance general, § 0634
— estado de cambios en el patrimonio, § 0636
— estado de cambios en la situación financiera, § 0637
— estado de costo de ventas, § 0639
— estado de flujos de efectivo, § 0638
— estado de resultados, § 0635
Preparación, conservación y difusión electrónica, § 0589
Publicidad, § 0104-2
Rectificación, § 0102-1
Véanse BALANCE
ENTIDAD DE NATURALEZA NO COMERCIAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
ESTADO DE RESULTADOS
INDICADORES FINANCIEROS
MICROEMPRESA
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO
Clasificación, § 0616 a 0618
Convergencia, § 0589
Entidad emisora, § 0613
Estructura, § 0615
Vigentes, § 0615 a 0618
Véase MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTADURÍA
Arquitectura financiera internacional, § 0606
Convergencia, § 0589
Introducción, § 0606
Perspectivas y situación actual en Colombia, § 0623
Véanse ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO
ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE EDUCACIÓN, IES
ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA PYMES
Comentarios, § 0612
Convergencia, § 0589
Directrices para la contabilidad e información financiera, Dcpymes, § 0612
Norma internacional de información financiera, § 0612
Presentación de información financiera:
— nivel 2, § 0612
— nivel 3, § 0612
Véanse ENTIDAD PRIVADA
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE EDUCACIÓN, IES
Calidad de los programas de educación superior en Colombia, § 0624 a 0626
Cuadro resumen de IES vigentes, § 0620
Introducción, § 0619

ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS
Cambios en los componentes de los estados financieros en la norma colombiana, § 0622
Convergencia, § 0589, 0591
Enfoque para la emisión de estándares, § 0609
Fundación IASC, § 0608
Guía para la revisión de las NIC - NIIF, § 0611
Introducción, § 0607
Marco conceptual adoptado por IASB:
— capital y su mantenimiento, § 0609
— características cualitativas, § 0609
— elementos de los estados financieros, § 0609
— hipótesis fundamentales, § 0609
— objetivo, § 0609
— propósito y alcance, § 0609
— usuarios, § 0609
NIC - NIIF vigentes, § 0610
Relación entre las NIIF - IFRS y las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, § 0621
Véanse FUNDACIÓN IASC
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

ÉTICA PROFESIONAL
Declaración de principios, § 0043
Información de actos contra la ética, § 0063
Obligatoriedad en su cumplimiento, § 0016
Principios básicos, § 0045, 0048
Véanse CONTADOR PÚBLICO
RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO

EXCEDENTES
En especie, § 0172
Por pagar, § 0162

EXHIBICIÓN DE LIBROS DE CONTABILIDAD
Consecuencias de la no exhibición, § 0216
Derecho de inspección, § 0216-1
Lugar de exhibición, § 0210, 0216
Parcial, § 0216
Véase LIBROS

F

FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES IFAC
Consejos que la integran, § 0613

Estándares internacionales de auditoría y aseguramiento, § 0615 a 0618
Estándares internacionales de educación, § 0619
Estándares y guías, § 0614
Miembros, § 0613
Misión, § 0613

FE PÚBLICA
Asimilación del contador a funcionario público, § 0018
Presunciones, § 0018
Véase ORIENTACIONES PROFESIONALES

FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO
Con número de tarjeta profesional, § 0011
Véase CONTADOR PÚBLICO

FLOTA Y EQUIPO AÉREO
Descripción y dinámica, § 0307

FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE
Descripción y dinámica, § 0305

FLOTA Y EQUIPO FÉRREO
Descripción y dinámica, § 0308

FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL Y/O MARÍTIMO
Descripción y dinámica, § 0306

FONDO PATRIMONIAL
Véase RESERVAS

FONDOS
Descripción y dinámica, § 0243

FUNDACIÓN IASC
Antecedentes, § 0608
Comité de interpretaciones, IFRIC, § 0608
Consejo Asesor de Estándares, SAC, § 0608
Constitución, § 0608
Estructura, § 0608
Información general, § 0608
Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera, IASB:
— funciones, § 0608
— historia, § 0608
— objetivos, § 0608
Junta de supervisión, § 0608
Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, § 0609
Véase ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS

G

GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Descripción y dinámica, § 0532

GASTOS
Asignación, § 0137
Asociación, § 0096
Cierre, § 0143
Descripción y dinámica, § 0494 y ss.
Diferidos, § 0138, 0150
Impuesto de renta y complementarios, § 0531
Noción, § 0123
Reconocimiento, § 0179, 0187
Revelaciones, § 0198, 0200
Véanse GANANCIAS Y PÉRDIDAS
GASTOS NO OPERACIONALES
GASTOS OPERACIONALES

GASTOS NO OPERACIONALES
Diversos, § 0530
Extraordinarios, § 0529
Financieros, § 0526
Pérdida en venta y retiro de bienes, § 0527
Pérdida método de participación, § 0528

GASTOS OPERACIONALES
De administración:
— adecuación e instalación, § 0503
— amortizaciones, § 0506
— arrendamientos, § 0497
— contribuciones y afiliaciones, § 0498
— de personal, § 0494
— de viaje, § 0504
— depreciaciones, § 0505
— diversos, § 0507
— honorarios, § 0495
— impuestos, § 0496
— legales, § 0501
— mantenimiento y reparaciones, § 0502
— provisiones, § 0508
— seguros, § 0499
— servicios, § 0500
De ventas:
— adecuación e instalación, § 0518
— amortización, § 0521
— arrendamientos, § 0512
— contribuciones y afiliaciones, § 0513
— de viaje, § 0519
— depreciación, § 0520
— diversos, § 0524
— financieros-reajuste del sistema, § 0522
— gastos de personal, § 0509
— honorarios, § 0510
— impuestos, § 0511
— legales, § 0516
— mantenimiento y reparaciones, § 0517
— pérdida método de participación, § 0523
— provisiones, § 0525
— seguros, § 0514
— servicios, § 0515

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
Descripción y dinámica, § 0333

GOOD WILL
Véanse ACTIVOS
CRÉDITO MERCANTIL

H

HECHO ECONÓMICO
Base comprensiva, § 0114
Clasificación, § 0136
Contabilidad de causación, § 0131
Esencia sobre forma, § 0094

Prudencia, § 0100
Realización, § 0095, 0180
Reconocimiento, § 0130, 0179

HONORARIOS PROFESIONALES
Derecho del contador a recibir remuneración, § 0047, 0054
Tarifas, § 0650, 0651
Véase ORIENTACIONES PROFESIONALES

I

IMPORTANCIA RELATIVA
Véase MATERIALIDAD

IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO
Descripción y dinámica, § 0373

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO
Descripción y dinámica, § 0374

IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS POR PAGAR
Al azar y juegos, § 0395
Al sacrificio de ganado, § 0394
A la propiedad raíz, § 0381
A las exportaciones cafeteras, § 0390
A las importaciones, § 0391
Como gasto operacional, § 0496, 0511
Cuotas de fomento, § 0392
De espectáculos públicos, § 0387
De hidrocarburos y minas, § 0388
De industria y comercio, § 0380
De licores, cervezas y cigarrillos, § 0393
De renta y complementarios, § 0161, 0378, 0531
Derechos sobre instrumentos públicos, § 0382
De turismo, § 0384
De valorización, § 0383
De vehículos, § 0386
Diferido, § 0161, 0420
Gravámenes y regalías por utilización del suelo, § 0396
Noción, § 0161
Otros, § 0397
Regalías e impuestos a la pequeña y mediana minería, § 0389
Sobre las ventas, § 0379
Tasa por utilización de puertos, § 0385

INDEMNIZACIONES LABORALES
Descripción y dinámica, § 0406

INDICADORES FINANCIEROS
Cuadro resumen, § 0645
Véase ESTADOS FINANCIEROS

INFORMACIÓN CONTABLE
Cualidades, § 0087
Objetivos básicos, § 0086
Rendición de cuentas de los administradores, § 0102, 0102-3
Véase MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

INFORME DE GESTIÓN
Como parte de la rendición de cuentas de fin de ejercicio, § 0102-3, 0104-3
Presentados en conjunto con los estados financieros, § 0102-3, 0116-2
Véase ORIENTACIONES PROFESIONALES

INFORME DEL REVISOR FISCAL
Aspectos básicos, § 0641
Clases:
— atestación, § 0642
— denuncia, § 0642
— dictamen, § 0642
— eventuales, § 0642
— finales, § 0642
— instrucción, § 0642
— parciales, § 0642
— reporte, § 0642

INGRESOS
Asignación, § 0137
Asociación, § 0096
Cierre, § 0143
Descripción y dinámica, § 0461 y ss.
Diferidos, § 0138, 0416
Noción, § 0121
Realización, § 0180
Reconocimiento:
— norma técnica general, § 0179
— por otros ingresos, § 0183
— por prestación de servicios, § 0182
— por venta de bienes, § 0181
Revelaciones, § 0198, 0200
Véanse INGRESOS NO OPERACIONALES
INGRESOS OPERACIONALES

INGRESOS NO OPERACIONALES
Arrendamientos, § 0480
Comisiones, § 0481
Devoluciones en otras ventas, § 0491
Diversos, § 0492
Dividendos y participaciones, § 0478
Financieros, § 0477
Honorarios, § 0482
Indemnizaciones, § 0488
Ingresos de ejercicios anteriores, § 0490
Método de participación, § 0479
Otras ventas, § 0476
Participaciones en concesiones, § 0489
Recuperaciones, § 0487
Servicios, § 0483
Utilidad en venta de:
— inversiones, § 0484
— otros bienes, § 0486
— propiedad, planta y equipo, § 0485

INGRESOS OPERACIONALES
Actividad financiera, § 0470
Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler, § 0471
Agricultura, ganadería, caza y silvicultura, § 0461
Comercio al por mayor y al por menor, § 0467
Construcción, § 0466
Descripción y dinámica, § 0461 y ss.
Devoluciones en ventas, § 0475

Enseñanza, § 0472
Explotación de minas y canteras, § 0463
Hoteles y restaurantes, § 0468
Industrias manufactureras, § 0464
Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales, § 0474
Pesca, § 0462
Servicios sociales y de salud, § 0473
Suministros de electricidad, gas y agua, § 0465
Transporte, almacenamiento y comunicaciones, § 0469

INGRESOS POR COBRAR
Descripción y dinámica, § 0269

INSCRIPCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO
Causales de cancelación, § 0034
Causales de inhabilidad, § 0003
Causales de suspensión, § 0033
Requisitos, § 0006, 0011
Tarjeta profesional, § 0011
Vinculado a una firma profesional, § 0005
Véase CONTADOR PÚBLICO

INSTRUCCIÓN DEL REVISOR FISCAL
Definición, § 0642
Estructura, § 0642

INTERPRETACIONES (SIC)
Véase ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS

INVENTARIO
De bienes raíces para la venta, § 0288
De contratos en ejecución, § 0283
De cultivos en desarrollo, § 0284
De envases y empaques, § 0292
De materia prima, § 0279
De materiales, repuestos y accesorios, § 0291
De mercancías no fabricadas por la empresa, § 0287
De obras de construcción en curso, § 0281
De obras de urbanismo, § 0282
De plantaciones agrícolas, § 0285
De productos en proceso, § 0280
De productos terminados, § 0286
De semovientes, § 0289
De terrenos, § 0290
En tránsito, § 0293
Estado financiero, § 0107, 0111
Libro auxiliar, § 0212
Noción, § 0146
Provisiones, § 0294

INVENTARIOS EN TRÁNSITO
Descripción y dinámica, § 0293

INVERSIONES
De renta variable, § 0152
Descripción y dinámica, § 0244
En subordinadas:
— contabilización, § 0144
— del exterior, § 0152
Noción, § 0144
Obligatorias, § 0254
Otras, § 0256
Permanentes, § 0144
Provisiones, § 0257
Revelaciones, § 0199
Superávit por valorizaciones, § 0458
Temporales, § 0144
Utilidad en venta, § 0484
Valor de realización, § 0144
Valor histórico, § 0144
Valor presente, § 0144
Valorización, § 0342

J

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
Código de ética profesional, § 0043
Como órgano de la profesión, § 0022
Decisiones, § 0030
Estructura administrativa:
— empleados, § 0029
Facultad disciplinaria, § 0028, 0035, 0597
Funciones, § 0028, 0064
Miembros:
— elección de representantes de contadores, § 0025
— inhabilidades, § 0027
— período, § 0026
— quiénes son, § 0024
Naturaleza, § 0023
Sanciones:
— multas, § 0001, 0032
— proceso sancionador, § 0036
— tipificación, § 0031
Véanse MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
ORIENTACIONES PROFESIONALES

K

KNOW HOW
Como activo intangible, § 0329
Superávit de capital, § 0445

L

LEASING
Descripción y dinámica, § 0328
Revelaciones, § 0199

LEY DE INTERVENCIÓN ECONÓMICA
Véase MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

LIBROS
Actos prohibidos, § 0211
Auxiliar de inventarios, § 0212
Concordancia con el PUC, § 0233
De accionistas, § 0213
De actas, § 0214, 0214-1, 0217
De personas naturales:
— excepción, § 0208

Facultad para reglamentarlos, § 0206-1
Guía para elaborar listas de chequeo sobre libros de contabilidad para comerciantes, § 0648
Obligatorios, § 0208
Pérdida, § 0218
Prevalencia frente a la declaración, § 0207
Reconstrucción:
— forma de efectuarla, § 0218
— término, § 0218
Registro:
— electrónico, § 0589
— entidad ante la que se efectúa, § 0209
— formulario para el registro de libros en la Cámara de Comercio de Bogotá, § 0649
— libros exceptuados, § 0209
— requisitos, § 0209
Requisitos, § 0208, 0211
Véanse CONSERVACIÓN Y DESTRUCCIÓN DE LA CONTABILIDAD
CONTABILIDAD
ENTIDAD DE NATURALEZA NO COMERCIAL
ERRORES CONTABLES
EXHIBICIÓN DE LIBROS DE CONTABILIDAD
MICROEMPRESA
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

LIBROS AUXILIARES
Auxiliar de inventarios, § 0212
Exceptuados del registro, § 0209
Véase LIBROS

LICENCIAS
Descripción y dinámica, § 0330

M

MANTENIMIENTO DEL PATRIMONIO
Noción, § 0097

MAQUINARIA Y EQUIPO
Descripción y dinámica, § 0300

MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE
Descripción y dinámica, § 0298

MARCAS
Descripción y dinámica, § 0325

MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
Alcance, § 0609
Estructura, § 0609
Importancia, § 0609

MATERIALIDAD
Noción, § 0099

MEDICIÓN
Véase VALUACIÓN

MÉTODO DE PARTICIPACIÓN
En la contabilización de inversiones, § 0144
Ingresos, § 0470, 0479
Pérdida, § 0523, 0528
Superávit, § 0446

MICROEMPRESA
Definición, § 0105-1, 0633
Estados financieros:
— de propósito especial, § 0111
— de propósito general, § 0105
Libros:
— exceptuados de llevar, § 0208
— obligatorios, § 0208

MINAS Y CANTERAS
Descripción y dinámica, § 0314

MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
Ajustes institucionales, § 0599
Aplicación extensiva del régimen de las sociedades comerciales, § 0603
Autoridades:
— de normalización técnica, § 0594, 0596, 0599
— de regulación, § 0594, 0595
— de supervisión, § 0598
— disciplinaria, § 0597, 0599
Contabilidad sometida a intervención, § 0589, 0590
Contabilidades no sometidas a intervención, § 0589
Continuidad de los procesos de convergencia, § 0604
Convergencia, § 0589
Coordinación entre entidades, § 0589, 0600
Criterios orientadores de la intervención:
— escalabilidad, § 0590
— variables, § 0590
Independencia y autonomía de las normas tributarias, § 0592
Normas a expedir:
— normas de aseguramiento de la información, § 0589, 0593
— normas de contabilidad, § 0589, 0591
— normas de información financiera, § 0589, 0591
Objetivos de la intervención, § 0589
Principios de la intervención, § 0589
Proceso de intervención:
— características, § 0595, 0596
— etapas, § 0601
— intervinientes, § 0594 a 0598
Sistema documental contable, § 0589
Vigencia de las normas de intervención, § 0602, 0605

MONEDA FUNCIONAL
Véase UNIDAD DE MEDIDA

N

NORMAS BÁSICAS
Asociación, § 0096
Características y prácticas de cada actividad, § 0101
Continuidad, § 0090
Definición, § 0088
Ente económico, § 0089
Esencia sobre forma, § 0094

Mantenimiento del patrimonio, § 0097
Materialidad, § 0099
Período, § 0092
Prudencia, § 0100
Realización, § 0095
Revelación plena, § 0098
Unidad de medida, § 0091
Valuación o medición, § 0093

NORMAS DE AUDITORÍA DE GENERAL ACEPTACIÓN
Clases:
— personales, § 0015
— relativas a la ejecución del trabajo, § 0015
— relativas a la rendición de informes, § 0015
Noción, § 0015
Normas internacionales de auditoría, § 0615 a 0618
Obligatoriedad, § 0016
Relación con los estados financieros dictaminados y el dictamen, § 0116
Véanse DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

NORMAS DE CONTABILIDAD
Básicas, § 0088
Convergencia, § 0589, 0591
Criterios para resolver conflictos, § 0219
Ejemplo de la relación entre normas básicas y técnicas, § 0143-1
Prevalencia de disposiciones fiscales, § 0219
Técnicas específicas, § 0144 y ss.
Técnicas generales, § 0129 y ss.
Véanse ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
Convergencia, § 0589, 0591
Véanse ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

NORMAS TÉCNICAS
Ajuste de la unidad de medida, § 0134
Ajustes, § 0141
Asientos contables, § 0139
Asignación de costos y gastos, § 0137
Cierre contable, § 0143
Clasificación de los hechos económicos, § 0136
Contabilidad de causación, § 0131
Diferimiento de ingresos y gastos, § 0138
Medición al valor histórico, § 0132
Moneda funcional, § 0133
Propósito, § 0129
Provisiones y contingencias, § 0135
Reconocimiento de los hechos económicos, § 0130
Tratamiento de informaciones conocidas después de la fecha de cierre, § 0142
Verificación de las afirmaciones, § 0140

NORMAS TRIBUTARIAS
Independencia y autonomía frente a las de contabilidad y de información financiera, § 0592
Véase MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Ejemplo, § 0634
Indivisibilidad con los estados financieros, § 0197-1
Reglas de elaboración, § 0197
Revelación plena, § 0098, 0198
Véanse ESTADOS FINANCIEROS REVELACIONES

O

OBLIGACIÓN FINANCIERA
Compromisos de recompra de cartera negociada, § 0352
Compromisos de recompra de inversiones negociadas, § 0351
Con bancos del exterior, § 0346
Con bancos nacionales, § 0345
Con compañías de financiamiento, § 0348
Con corporaciones de ahorro y vivienda, § 0349
Con corporaciones financieras, § 0347
Con entidades financieras del exterior, § 0350
Noción, § 0157
Obligaciones gubernamentales, § 0353
Otras obligaciones, § 0354
Registro contable, § 0157
Revelaciones, § 0199

OBLIGACIÓN LABORAL
Cesantías consolidadas, § 0399
Indemnizaciones laborales, § 0406
Intereses sobre las cesantías, § 0400
Noción, § 0159
Pensiones por pagar, § 0404, 0405
Prestaciones extralegales, § 0403
Prima de servicios, § 0401
Provisión, § 0408
Reconocimiento del pasivo laboral, § 0159
Revelaciones, § 0199
Salarios por pagar, § 0398
Vacaciones consolidadas, § 0402

OPERACIONES DESCONTINUADAS
Noción, § 0194
Reconocimiento de pérdida o ganancia, § 0194
Revelaciones, § 0198

ORIENTACIONES PROFESIONALES
Cuadro resumen, § 0630
Véase CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

OTROS ACTIVOS
Bienes de arte y cultura, § 0339
Diversos, § 0340
Valorización, § 0344
Véase PROVISIONES

OTROS PASIVOS
Acreedores del sistema, § 0427
Anticipos y avances recibidos, § 0421
Cuentas de operación conjunta, § 0424
Cuentas en participación, § 0428
Depósitos recibidos, § 0422
Diversos, § 0429
Embargos judiciales, § 0426
Ingresos recibidos para terceros, § 0423
Retenciones a terceros sobre contratos, § 0425

P

PAAG
Véanse AJUSTES POR INFLACIÓN
UNIDAD DE MEDIDA

PAPELES COMERCIALES
Como inversión, § 0249
Como pasivo, § 0432

PAPELES DE TRABAJO
Conservación, § 0017
Noción, § 0017
Propiedad, § 0017
Reserva:
— autorización para levantarla, § 0017, 0072

PARTICIPACIONES
Decretadas en cuotas o partes de interés social, § 0454
En especie, § 0172
Por pagar, § 0162
Revelaciones, § 0199

PARTICIPACIONES POR PAGAR
Descripción y dinámica, § 0371

PASIVOS
Bonos y papeles comerciales:
— descripción y dinámica, § 0430 y ss.
Contingentes, § 0164
Cuentas por pagar:
— descripción y dinámica, § 0360 y ss.
Descripción y dinámica, § 0345 y ss.
Diferidos:
— descripción y dinámica, § 0416 y ss.
Estimados y provisiones:
— descripción y dinámica, § 0407 y ss.
Impuestos, gravámenes y tasas:
— descripción y dinámica, § 0378 y ss.
Noción, § 0119
Normas técnicas, § 0157 y ss.
Obligaciones financieras:
— descripción y dinámica, § 0345 y ss.
Obligaciones laborales:
— descripción y dinámica, § 0398 y ss.
Otros:
— descripción y dinámica, § 0421 y ss.
Proveedores:
— descripción y dinámica, § 0355 y ss.
Revelaciones, § 0198, 0199, 0202, 0203
Valuación en empresas en liquidación, § 0195

PASIVOS DIFERIDOS
Abonos diferidos, § 0417
Crédito por corrección monetaria diferida, § 0156
Impuestos, § 0420
Ingresos recibidos por anticipado, § 0416
Utilidad diferida en ventas a plazos, § 0418

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES
Contingencias, § 0413
Costos y gastos, § 0407
Definición, § 0135
Diversas, § 0415
Mantenimiento y reparaciones, § 0412
Obligaciones de garantías, § 0414
Obligaciones fiscales, § 0409
Obligaciones laborales, § 0408
Obras de urbanismo, § 0411
Pensiones de jubilación, § 0410

PATENTES
Descripción y dinámica, § 0326

PATRIMONIO
Capital social:
— descripción y dinámica, § 0435 y ss.
Dividendos o participaciones decretados en acciones:
— descripción y dinámica, § 0453 y ss.
Mantenimiento, § 0097
Noción, § 0120
Normas técnicas, § 0166 y ss.
Reservas:
— descripción y dinámica, § 0447 y ss.
Resultados de ejercicios anteriores:
— descripción y dinámica, § 0457
Resultados del ejercicio:
— descripción y dinámica, § 0455 y ss.
Revalorización:
— concepto, § 0173
— descripción y dinámica, § 0450 y ss.
Revelaciones, § 0198, 0199, 0201, 0203
Superávit de capital:
— descripción y dinámica, § 0442 y ss.
Superávit por valorizaciones:
— descripción y dinámica, § 0458 y ss.
Variaciones, § 0174
Véanse ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
MANTENIMIENTO DEL PATRIMONIO
PRIMA EN COLOCACIÓN DE APORTES
RESERVAS
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO

PENSIONES POR JUBILACIÓN
Cálculo actuarial, § 0160
Noción, § 0160
Por pagar, § 0404, 0405
Revelaciones, § 0199

PÉRDIDAS
Descripción y dinámica, § 0456, 0457
En dación en pago, § 0184

Extinción de utilidad futura, § 0188
Reconocimiento de pérdidas futuras, § 0188
Reconocimiento en operaciones descontinuadas, § 0194
Revelaciones, § 0198

PERÍODO CONTABLE
Noción, § 0092

PLAN ÚNICO DE CUENTAS
Cuadro resumen, § 0631
Para comerciantes:
— aplicación, § 0228, 0229, 0236
— auxiliares, § 0230
— catálogo de cuentas, § 0226, 0232, 0237
— contenido, § 0225
— descripciones y dinámicas, § 0227, 0238
— objetivo, § 0224
— presentación en estados financieros, § 0234
— registro en los libros de comercio, § 0233
Véase CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS

PLANTACIONES AGRÍCOLAS Y FORESTALES
Descripción y dinámica, § 0312

POZOS ARTESIANOS
Descripción y dinámica, § 0315

PRESTACIONES EXTRALEGALES
Descripción y dinámica, § 0403

PRÉSTAMOS A PARTICULARES
Descripción y dinámica, § 0274

PRIMA DE SERVICIOS
Descripción y dinámica, § 0401

PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL
Superávit de capital, § 0442

PRIMA EN COLOCACIÓN DE APORTES
Aportes propios readquiridos, § 0171
Capitalización de dividendos, § 0172
Contabilización, § 0167
Intangibilidad, § 0169
Noción, § 0167
Revelaciones, § 0201
Véase PATRIMONIO

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS
Aplicación, § 0085
Aplicación supletiva, § 0219
Definición, § 0014, 0084
Prevalencia, § 0219
Véanse ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE PRESENTACIÓN DE REPORTES FINANCIEROS
MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
NORMAS DE CONTABILIDAD
ORIENTACIONES PROFESIONALES

PROMESAS DE COMPRAVENTA
Descripción y dinámica, § 0268

PROPIEDAD HORIZONTAL
Véase ORIENTACIONES PROFESIONALES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Acueductos, plantas y redes, § 0309
Adiciones, reparaciones y mejoras, § 0147
Armamento de vigilancia, § 0310
Avalúo, § 0147
Construcciones en curso, § 0297
Construcciones y edificaciones, § 0299
Descripción y dinámica, § 0295
En tránsito, § 0318
Envases y empaques, § 0311
Equipo de hoteles y restaurantes, § 0304
Equipo de oficina, § 0301
Equipo médico-científico, § 0303
Equipos de computación y comunicación, § 0302
Flota y equipo aéreo, § 0307
Flota y equipo de transporte, § 0305
Flota y equipo férreo, § 0308
Flota y equipo fluvial y/o marítimo, § 0306
Maquinaria y equipo, § 0300
Maquinaria y equipos en montaje, § 0298
Materiales proyectos petroleros, § 0296
Minas y canteras, § 0314
Noción, § 0147
Plantaciones agrícolas y forestales, § 0312
Pozos artesianos, § 0315
Revelaciones, § 0198, 0199
Semovientes, § 0317
Superávit por valorizaciones, § 0459
Terrenos, § 0295
Utilidad en venta, § 0485
Valor histórico, § 0147
Valorización, § 0343
Vías de comunicación, § 0313
Vida útil, § 0147
Yacimientos, § 0316
Véanse AGOTAMIENTO
AMORTIZACIÓN
DEPRECIACIÓN
PROVISIONES

PROVEEDORES
Casa matriz, § 0358
Compañías vinculadas, § 0359
Cuentas corrientes comerciales, § 0357
Del exterior, § 0356
Nacionales, § 0355

PROVISIONES
Como gasto operacional, § 0508, 0525
De deudores, § 0278
De intangibles, § 0332
De inventarios, § 0294
De inversiones, § 0257
De otros activos, § 0341
De propiedad, planta y equipo, § 0323
Diferencia con reserva, § 0170
Diversas, § 0415
En el reconocimiento de ingresos, § 0181
Noción, § 0135
Revelación, § 0199
Véase PASIVOS

PRUDENCIA
Noción, § 0100
Véase CONSERVADURISMO

PYMES
Definición, § 0105-1, 0208
Estándares internacionales de contabilidad, § 0612
Véase ENTIDAD PRIVADA

R

REALIZACIÓN
De ingresos, § 0180
Noción, § 0095, 0131
Valor:
— concepto, § 0093
— de inversiones, § 0144, 0199
— de propiedades, planta y equipo, § 0147

REBAJAS
Contabilización, § 0186
Revelaciones, § 0200

RECLAMACIONES
Descripción y dinámica, § 0272

RECONOCIMIENTO DE HECHOS ECONÓMICOS
De errores de ejercicios anteriores, § 0189
De ingresos y gastos, § 0179, 0181 a 0183, 0187
De la diferencia en cambio, § 0185
De pérdidas futuras, § 0188
De pérdidas y ganancias en operaciones descontinuadas, § 0194
Del pasivo laboral, § 0159
Noción, § 0130

RELACIÓN DE CAUSALIDAD
Véase ASOCIACIÓN

RELACIONES DEL CONTADOR PÚBLICO
Con la sociedad y el Estado, § 0076
Con los colegas:
— fraternidad y colaboración, § 0062
— lealtad y respeto entre colegas, § 0065 a 0070
Con los usuarios de sus servicios:
— anuncios profesionales, § 0060, 0061
— deberes, § 0050, 0051, 0053
— inhabilidades e incompatibilidades, § 0055 a 0059
— interrupción del servicio del contador público, § 0052
— responsabilidad respecto de los actos de los administradores, § 0049
Véanse CONTADOR PÚBLICO
ÉTICA PROFESIONAL

REMESAS EN TRÁNSITO
Descripción y dinámica, § 0241

REPORTE DEL REVISOR FISCAL
Definición, § 0642
Estructura, § 0642

REPORTES SOBRE LA OBSERVANCIA DE ESTÁNDARES Y CÓDIGOS, ROSC
Conformación, § 0623
Entidad que los emite, § 0623
Generalidades, § 0623
Informe de contabilidad y auditoría para Colombia:
— diagnóstico, § 0623
— recomendaciones, § 0623
Tipos de estándares, § 0623

RESERVAS
Diferencia con provisión, § 0170
Estatutarias, § 0448
Noción, § 0170
Obligatorias, § 0447
Ocasionales, § 0449
Para aportes propios readquiridos, § 0171
Revelaciones, § 0201
Véase PATRIMONIO

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
Descripción y dinámica, § 0457

RESULTADOS DEL EJERCICIO
Pérdida del ejercicio, § 0456
Utilidad del ejercicio, § 0455

RETENCIÓN EN LA FUENTE
Descripción y dinámica, § 0372

RETENCIÓN SOBRE CONTRATOS
Descripción y dinámica, § 0270

RETENCIÓN Y APORTES DE NÓMINA
Descripción y dinámica, § 0375

REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO
Saneamiento fiscal, § 0451
Tratamiento contable y comercial, § 0173
Véanse AJUSTES POR INFLACIÓN
PATRIMONIO

REVELACIONES
De las cuentas de orden, § 0204
Del balance general, § 0199
Del estado de cambios en el patrimonio, § 0201
Del estado de cambios en la situación financiera, § 0202
Del estado de flujos de efectivo, § 0203
Del estado de resultados, § 0200
Normas aplicables, § 0098, 0196, 0198
Véase NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

REVISOR FISCAL
Inhabilidades e incompatibilidades, § 0055 a 0059
Obligatoriedad en las sociedades comerciales, § 0021
Remuneración, § 0047, 0082, 0650, 0651
Véanse CONTADOR PÚBLICO
DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
INFORME DEL REVISOR FISCAL
ORIENTACIONES PROFESIONALES

S

SEMOVIENTES
Inventario, § 0289
Propiedad, planta y equipo, § 0317

SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO
Véase MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

SISTEMA DOCUMENTAL CONTABLE
Preparación, conservación y difusión electrónica, § 0589
Registro electrónico, § 0589
Véase MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COLOMBIANO

SOCIEDADES DE CONTADORES PÚBLICOS
Noción y calidad de los socios, § 0012
Vigilancia estatal, § 0013
Véase ORIENTACIONES PROFESIONALES

SOPORTES
Archivo, § 0206
Características, § 0206
Clases:
— de orden externo, § 0206
— de orden interno, § 0206
Conservación, § 0217
Facultad para reglamentarlos, § 0206-1
Véanse COMPROBANTE DE CONTABILIDAD CONTABILIDAD

SUPERÁVIT DE CAPITAL
Crédito mercantil, § 0444
Donaciones, § 0443
Know how, § 0445
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, § 0442
Superávit método de participación, § 0446

SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES
De inversiones, § 0458
De otros activos, § 0460
De propiedades, planta y equipo, § 0459

T

TARJETA PROFESIONAL
Competencia para expedirla, § 0011
Expedición, § 0028
Véanse FIRMA DEL CONTADOR PÚBLICO INSCRIPCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO

TASA PARA REEXPRESIÓN DE CIFRAS EN MONEDA EXTRANJERA
TRM período 1990-2009, § 0647

TENEDURÍA DE LIBROS
Libertad para ejercerla, § 0001

TERRENOS
Inventario, § 0290
Propiedad, planta y equipo, § 0295

TÍTULOS
Descripción y dinámica, § 0250

U

UNIDAD DE MEDIDA
Ajuste, § 0134
Moneda funcional, § 0133
Véase AJUSTES POR INFLACIÓN

UNIÓN TEMPORAL
Véase ORIENTACIONES PROFESIONALES

UTILIDAD
Como origen de las reservas, § 0170
Conciliación con la renta gravable, § 0198
Descripción y dinámica, § 0484 a 0486, 0532
Véanse ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO ESTADO DE RESULTADOS

V

VACACIONES CONSOLIDADAS
Descripción y dinámica, § 0402

VALORIZACIÓN
Contabilización, § 0168
De inversiones, § 0342
De otros activos, § 0344
De propiedad, planta y equipo, § 0343
Gravamen, § 0383
Intangibilidad, § 0169
Noción, § 0168
Superávit:
— descripción y dinámica, § 0342 y ss., 0458 y ss.
Véase PATRIMONIO

VALUACIÓN
De empresas en liquidación, § 0195
Noción, § 0093
Revelaciones, § 0199
Valor:
— actual, § 0093
— histórico, § 0093, 0132
— presente, § 0093
— realización, § 0093
Véase COSTO

VENTAS A PLAZOS
Utilidad diferida:
— descripción y dinámica, § 0418

VERIFICACIÓN DE AFIRMACIONES
Noción, § 0140

VÍAS DE COMUNICACIÓN
Descripción y dinámica, § 0313

W

WEB CONTABLE
Cuadro de direcciones, § 0627

Y

YACIMIENTOS
Descripción y dinámica, § 0316

III. Índice Cronológico-Normativo

[§]

AÑO 1960

L. 145
Art. 2º 0001
Art. 3º 0002
Art. 7º 0003
Art. 10 0004
Art. 12 0005
Art. 13 0006

AÑO 1990

L. 43
Art. 1º 0009
Art. 2º 0010
Art. 3º 0011
Art. 4º 0012
Art. 5º 0013
Art. 6º 0014
Art. 7º 0015
Art. 8º 0016
Art. 9º 0017
Art. 10 0018
Art. 11 0019
Art. 12 0020
Art. 13 0021
Art. 14 0022
Art. 15 0023
Art. 16 0024
Art. 17 0025
Art. 18 0026
Art. 19 0027
Art. 20 0028
Art. 21 0029
Art. 22 0030
Art. 23 0031
Art. 24 0032
Art. 25 0033
Art. 26 0034
Art. 27 0035
Art. 28 0036
Art. 29 0037
Art. 30 0038
Art. 31 0039
Art. 32 0040
Art. 33 0041
Art. 34 0042
Art. 35 0043
Art. 36 0044
Art. 37 0045
Art. 38 0046
Art. 39 0047
Art. 40 0048
Art. 41 0049
Art. 42 0050
Art. 43 0051
Art. 44 0052
Art. 45 0053
Art. 46 0054
Art. 47 0055
Art. 48 0056
Art. 49 0057
Art. 50 0058
Art. 51 0059
Art. 52 0060
Art. 53 0061
Art. 54 0062
Art. 55 0063
Art. 56 0064
Art. 57 0065
Art. 58 0066
Art. 59 0067
Art. 60 0068
Art. 61 0069
Art. 62 0070
Art. 63 0071
Art. 64 0072
Art. 65 0073
Art. 66 0074
Art. 67 0075
Art. 68 0076
Art. 69 0077
Art. 70 0078
Art. 71 0079
Art. 72 0080
Art. 73 0081
Art. 74 0082
Art. 75 0083

AÑO 1993

D.R. 2649
Art. 1º 0084
Art. 2º 0085
Art. 3º 0086
Art. 4º 0087
Art. 5º 0088
Art. 6º 0089
Art. 7º 0090
Art. 8º 0091
Art. 9º 0092
Art. 10 0093
Art. 11 0094
Art. 12 0095
Art. 13 0096
Art. 14 0097

	[§]		[§]
Art. 15	0098	Art. 77	0160
Art. 16	0099	Art. 78	0161
Art. 17	0100	Art. 79	0162
Art. 18	0101	Art. 80	0163
Art. 19	0102	Art. 81	0164
Art. 20	0103	Art. 82	0165
Art. 21	0104	Art. 83	0166
Art. 22	0105	Art. 84	0167
Art. 23	0106	Art. 85	0168
Art. 24	0107	Art. 86	0169
Art. 25	0108	Art. 87	0170
Art. 26	0109	Art. 88	0171
Art. 27	0110	Art. 89	0172
Art. 28	0111	Art. 90	0173
Art. 29	0112	Art. 91	0174
Art. 30	0113	Art. 92	0175
Art. 31	0114	Art. 93	0176
Art. 32	0115	Art. 94	0177
Art. 33	0116	Art. 95	0178
Art. 34	0117	Art. 96	0179
Art. 35	0118	Art. 97	0180
Art. 36	0119	Art. 98	0181
Art. 37	0120	Art. 99	0182
Art. 38	0121	Art. 100	0183
Art. 39	0122	Art. 101	0184
Art. 40	0123	Art. 102	0185
Art. 41	0124	Art. 103	0186
Art. 42	0125	Art. 104	0187
Art. 43	0126	Art. 105	0188
Art. 44	0127	Art. 106	0189
Art. 45	0128	Art. 107	0190
Art. 46	0129	Art. 108	0191
Art. 47	0130	Art. 109	0192
Art. 48	0131	Art. 110	0193
Art. 49	0132	Art. 111	0194
Art. 50	0133	Art. 112	0195
Art. 51	0134	Art. 113	0196
Art. 52	0135	Art. 114	0197
Art. 53	0136	Art. 115	0198
Art. 54	0137	Art. 116	0199
Art. 55	0138	Art. 117	0200
Art. 56	0139	Art. 118	0201
Art. 57	0140	Art. 119	0202
Art. 58	0141	Art. 120	0203
Art. 59	0142	Art. 121	0204
Art. 60	0143	Art. 122	0205
Art. 61	0144	Art. 123	0206
Art. 62	0145	Art. 124	0207
Art. 63	0146	Art. 125	0208
Art. 64	0147	Art. 126	0209
Art. 65	0148	Art. 127	0210
Art. 66	0149	Art. 128	0211
Art. 67	0150	Art. 129	0212
Art. 68	0151	Art. 130	0213
Art. 69	0152	Art. 131	0214
Art. 70	0153	Art. 132	0215
Art. 71	0154	Art. 133	0216
Art. 72	0155	Art. 134	0217
Art. 73	0156	Art. 135	0218
Art. 74	0157	Art. 136	0219
Art. 75	0158	Art. 137	0220
Art. 76	0159	Art. 138	0221

		[§]
Art. 139	.....	0222
Art. 140	.....	0223
D.R. 2650		
Art. 1º	.....	0224
Art. 2º	.....	0225
Art. 3º	.....	0226
Art. 4º	.....	0227
Art. 5º	.....	0228
Art. 6º	.....	0229
Art. 7º	.....	0230
Art. 8º	.....	0231
Art. 9º	.....	0232
Art. 10	.....	0233
Art. 11	.....	0234
Art. 12	.....	0235
Art. 13	.....	0236
Art. 14	.....	0237
Art. 15	.....	0238
Clase		
1 Activo	.....	0239
2 Pasivo	.....	0345
3 Patrimonio	.....	0435
4 Ingresos	.....	0461
5 Gastos	.....	0494
6 Costo de ventas	.....	0533
7 Costos de producción o de operación	.....	0549
8 Cuentas de orden deudoras	.....	0553
9 Cuentas de orden acreedoras	.....	0572
Grupo		
11 Disponible	.....	0239
12 Inversiones	.....	0244
13 Deudores	.....	0258
14 Inventarios	.....	0279
15 Propiedades, planta y equipo	.....	0295
16 Intangibles	.....	0324
17 Diferidos	.....	0333
18 Otros activos	.....	0339
19 Valorizaciones	.....	0342
21 Obligaciones financieras	.....	0345
22 Proveedores	.....	0355
23 Cuentas por pagar	.....	0360
24 Impuestos, gravámenes y tasas	..	0378
25 Obligaciones laborales	.....	0398
26 Pasivos estimados y provisiones		0407
27 Diferidos	.....	0416
28 Otros pasivos	.....	0421
29 Bonos y papeles comerciales	.....	0430
31 Capital social	.....	0435
32 Superávit de capital	.....	0442
33 Reservas	.....	0447
34 Revalorización del patrimonio	.....	0450
35 Dividendos o participaciones	.....	0453
36 Resultados del ejercicio	.....	0455
37 Resultados de ejercicios anteriores		0457
38 Superávit por valorizaciones	.....	0458
Grupo		[§]
41 Ingresos operacionales	.....	0461
42 Ingresos no operacionales	.....	0476
47 Ajustes por inflación	.....	0493
51 Gastos operacionales de administración	.....	0494
52 Gastos operacionales de ventas	.	0509
53 Gastos no operacionales	.....	0526
54 Impuesto de renta y complementarios	.....	0531
59 Ganancias y pérdidas	.....	0532
61 Costos de ventas y de prestación de servicios	.....	0533
62 Compras	.....	0547
71 Materia prima	.....	0549
72 Mano de obra directa	.....	0550
73 Costos indirectos	.....	0551
74 Contratos de servicios	.....	0552
81 Derechos contingentes	.....	0553
82 Deudoras fiscales	.....	0559
83 Deudoras de control	.....	0560
84 Derechos contingentes por contra (CR)	.....	0569
85 Deudoras fiscales por contra (CR)		0570
86 Deudoras de control por contra (CR)	.....	0571
91 Responsabilidades contingentes		0572
92 Acreedoras fiscales	.....	0580
93 Acreedoras de control	.....	0581
94 Responsabilidades contingentes por contra (DB)	.....	0584
95 Acreedoras fiscales por contra (DB)	.....	0585
96 Acreedoras de control por contra (DB)	.....	0586
Cuenta		
1105 Caja	.....	0239
1110 Bancos	.....	0240
1115 Remesas en tránsito	.....	0241
1120 Cuentas de ahorro	.....	0242
1125 Fondos	.....	0243
1205 Inversiones en acciones*	.....	0244
1210 Inversiones en cuotas o partes de interés social*	.....	0245
1215 Inversiones en bonos*	.....	0246
1220 Inversiones en cédulas*	.....	0247
1225 Inversiones en certificados*	...	0248
1230 Inversiones en papeles comerciales*	.....	0249
1235 Inversiones en títulos*	.....	0250
1240 Aceptaciones bancarias o financieras	.....	0251
1245 Derechos fiduciarios	.....	0252
1250 Derechos de recompra de inversiones negociadas (repos)	.....	0253
1255 Inversiones obligatorias*	.....	0254
1260 Cuentas en participación	.....	0255

*__NOTA:__ Se advierte que en aras de la claridad y facilidad en la consulta de las cuentas, y **solamente para efectos de este índice**, la identificación de las señaladas con * ha sido complementada. Su denominación legal puede ser consultada directamente en cada (§) indicado frente a la cuenta.

Cuenta		[§]
1295	Otras inversiones	0256
1299	Provisiones de inversiones*	0257
1305	Clientes	0258
1310	Cuentas corrientes comerciales	0259
1315	Cuentas por cobrar a casa matriz	0260
1320	Cuentas por cobrar a vinculados económicos	0261
1323	Cuentas por cobrar a directores	0262
1325	Cuentas por cobrar a socios y accionistas	0263
1328	Aportes por cobrar	0264
1330	Anticipos y avances	0265
1332	Cuentas de operación conjunta	0266
1335	Depósitos	0267
1340	Promesas de compra venta	0268
1345	Ingresos por cobrar	0269
1350	Retención sobre contratos	0270
1355	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	0271
1360	Reclamaciones	0272
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	0273
1370	Préstamos a particulares	0274
1380	Deudores varios	0275
1385	Derechos de recompra de cartera negociada	0276
1390	Deudas de difícil cobro	0277
1399	Provisiones de deudores*	0278
1405	Inventarios de materias primas*	0279
1410	Inventarios de productos en proceso*	0280
1415	Obras de construcción en curso	0281
1417	Obras de urbanismo	0282
1420	Contratos en ejecución	0283
1425	Cultivos en desarrollo	0284
1428	Plantaciones agrícolas	0285
1430	Inventario de productos terminados*	0286
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa	0287
1440	Bienes raíces para la venta	0288
1445	Semovientes	0289
1450	Terrenos	0290
1455	Materiales, repuestos y accesorios	0291
1460	Envases y empaques	0292
1465	Inventarios en tránsito	0293
1499	Provisiones de inventarios*	0294
1504	Terrenos	0295
1506	Materiales proyectos petroleros	0296
1508	Construcciones en curso	0297
1512	Maquinaria y equipos en montaje	0298
1516	Construcciones y edificaciones	0299
1520	Maquinaria y equipo	0300
1524	Equipo de oficina	0301
1528	Equipo de computación y comunicación	0302
1532	Equipo médico-científico	0303
1536	Equipo de hoteles y restaurantes	0304
1540	Flota y equipo de transporte	0305
1544	Flota y equipo fluvial y/o marítimo	0306
1548	Flota y equipo aéreo	0307
1552	Flota y equipo férreo	0308
1556	Acueductos, plantas y redes	0309
1560	Armamento de vigilancia	0310
1562	Envases y empaques	0311
1564	Plantaciones agrícolas y forestales	0312
1568	Vías de comunicación	0313
1572	Minas y canteras	0314
1576	Pozos artesianos	0315
1580	Yacimientos	0316
1584	Semovientes	0317
1588	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0318
1592	Depreciación acumulada	0319
1596	Depreciación diferida	0320
1597	Amortización acumulada	0321
1598	Agotamiento acumulado	0322
1599	Provisiones de propiedades, planta y equipo*	0323
1605	Crédito mercantil	0324
1610	Marcas	0325
1615	Patentes	0326
1620	Concesiones y franquicias	0327
1625	Derechos	0328
1630	Know how	0329
1635	Licencias	0330
1698	Depreciación y/o amortización acumulada	0331
1699	Provisiones de intangibles*	0332
1705	Gastos pagados por anticipado	0333
1710	Cargos diferidos	0334
1715	Costos de exploración por amortizar	0335
1720	Costos de explotación y desarrollo	0336
1730	Cargos por corrección monetaria diferida	0337
1798	Amortización acumulada	0338
1805	Bienes de arte y cultura	0339
1895	Otros activos diversos*	0340
1899	Provisiones de otros activos*	0341
1905	Valorizaciones de inversiones*	0342
1910	Valorizaciones de propiedades, planta y equipo*	0343
1995	Valorizaciones de otros activos*	0344

*__NOTA:__ Se advierte que en aras de la claridad y facilidad en la consulta de las cuentas, y **solamente para efectos de este índice**, la identificación de las señaladas con * ha sido complementada. Su denominación legal puede ser consultada directamente en cada (§) indicado frente a la cuenta.

Cuenta		[§]
2105	Bancos nacionales	0345
2110	Bancos del exterior	0346
2115	Corporaciones financieras	0347
2120	Compañías de financiamiento comercial**	0348
2125	Corporaciones de ahorro y vivienda	0349
2130	Entidades financieras del exterior	0350
2135	Compromisos de recompra de inversiones negociadas	0351
2140	Compromisos de recompra de cartera negociada	0352
2145	Obligaciones gubernamentales	0353
2195	Otras obligaciones	0354
2205	Proveedores nacionales*	0355
2210	Proveedores del exterior*	0356
2215	Proveedores cuentas corrientes comerciales*	0357
2220	Proveedores casa matriz*	0358
2225	Proveedores compañías vinculadas*	0359
2305	Cuentas por pagar cuentas-corrientes comerciales*	0360
2310	Cuentas por pagar a casa matriz*	0361
2315	Cuentas por pagar a compañías vinculadas*	0362
2320	Cuentas por pagar a contratistas*	0363
2330	Ordenes de compra por utilizar	0364
2335	Costos y gastos por pagar	0365
2340	Instalamentos por pagar	0366
2345	Acreedores oficiales	0367
2350	Regalías por pagar	0368
2355	Deudas con accionistas o socios	0369
2357	Deudas con directores	0370
2360	Dividendos o participaciones por pagar	0371
2365	Retención en la fuente	0372
2367	Impuesto a las ventas retenido	0373
2368	Impuesto de industria y comercio retenido	0374
2370	Retenciones y aportes de nómina	0375
2375	Cuotas por devolver	0376
2380	Acreedores varios	0377
2404	Impuesto de renta y complementarios*	0378
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar	0379
2412	Impuesto de industria y comercio*	0380
2416	Impuesto a la propiedad raíz*	0381
2420	Derechos sobre instrumentos públicos	0382
2424	Contribución de valorización*	0383
2428	Impuesto de turismo*	0384
2432	Tasa por utilización de puertos	0385
2436	Impuesto de vehículos*	0386
2440	Impuesto de espectáculos públicos*	0387
2444	Impuesto de hidrocarburos y minas*	0388
2448	Regalías e impuestos a la pequeña y mediana minería	0389
2452	Impuesto a las exportaciones cafeteras*	0390
2456	Impuesto a las importaciones*	0391
2460	Cuotas de fomento	0392
2464	Impuesto de licores, cervezas y cigarrillos*	0393
2468	Impuesto al sacrificio de ganado*	0394
2472	Impuesto al azar y juegos*	0395
2476	Gravámenes y regalías por utilización del suelo	0396
2495	Otros impuestos por pagar*	0397
2505	Salarios por pagar	0398
2510	Cesantías consolidadas	0399
2515	Intereses sobre cesantías	0400
2520	Prima de servicios	0401
2525	Vacaciones consolidadas	0402
2530	Prestaciones extralegales	0403
2532	Pensiones por pagar	0404
2535	Cuotas partes pensiones de jubilación	0405
2540	Indemnizaciones laborales	0406
2605	Pasivos estimados y provisiones para costos y gastos*	0407
2610	Pasivos estimados y provisiones para obligaciones laborales*	0408
2615	Pasivos estimados y provisiones para obligaciones fiscales*	0409
2620	Pasivos estimados y provisiones pensiones de jubilación*	0410
2625	Pasivos estimados y provisiones para obras de urbanismo*	0411
2630	Pasivos estimados y provisiones para mantenimiento y reparaciones*	0412
2635	Pasivos estimados y provisiones para contingencias*	0413
2640	Pasivos estimados y provisiones para obligaciones de garantías*	0414
2695	Provisiones diversas	0415
2705	Ingresos recibidos por anticipado	0416

NOTAS: *1. Se advierte que en aras de la claridad y facilidad en la consulta de las cuentas, y **solamente para efectos de este índice,** la identificación de las señaladas con * ha sido complementada. Su denominación legal puede ser consultada directamente en cada (§) indicado frente a la cuenta.

**2. Con la Ley 1328 del 2009, las compañías de financiamiento comercial, pasan a denominarse "Compañías de financiamiento" y todas las disposiciones referidas a aquellas se entiendes referidas a estas.

Cuenta		[§]
2710	Abonos diferidos	0417
2715	Utilidad diferida en ventas a plazos	0418
2720	Crédito por corrección monetaria diferida	0419
2725	Impuestos diferidos	0420
2805	Anticipos y avances recibidos	0421
2810	Depósitos recibidos	0422
2815	Ingresos recibidos para terceros	0423
2820	Cuentas de operación conjunta	0424
2825	Retenciones a terceros sobre contratos	0425
2830	Embargos judiciales	0426
2835	Acreedores del sistema	0427
2840	Cuentas en participación	0428
2895	Otros pasivos diversos*	0429
2905	Bonos en circulación	0430
2910	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones	0431
2915	Papeles comerciales	0432
2920	Bonos pensionales	0433
2925	Títulos pensionales	0434
3105	Capital suscrito y pagado	0435
3115	Aportes Sociales	0436
3120	Capital asignado	0437
3125	Inversión suplementaria al capital asignado	0438
3130	Capital de personas naturales	0439
3135	Aportes del Estado	0440
3140	Fondo social	0441
3205	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social	0442
3210	Donaciones	0443
3215	Crédito mercantil	0444
3220	Know how	0445
3225	Superávit método de participación	0446
3305	Reservas obligatorias	0447
3310	Reservas estatutarias	0448
3315	Reservas ocasionales	0449
3405	Ajustes por inflación	0450
3410	Saneamiento fiscal	0451
3415	Ajustes por inflación Decreto 3019 de 1989	0452
3505	Dividendos decretados en acciones	0453
3510	Participaciones decretadas en cuotas o partes de interés social	0454
3605	Utilidad del ejercicio	0455
3610	Pérdida del ejercicio	0456
3705	Utilidades acumuladas	0457
3710	Pérdidas acumuladas	0457
3805	Superávit por valorizaciones de inversiones*	0458
3810	Superávit por valorizaciones de propiedades, planta y equipo*	0459
3895	Superávit por valorizaciones de otros activos*	0460
4105	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	0461
4110	Pesca	0462
4115	Explotación de minas y canteras	0463
4120	Industrias manufactureras	0464
4125	Suministro de electricidad, gas y agua	0465
4130	Construcción	0466
4135	Comercio al por mayor y al por menor	0467
4140	Hoteles y restaurantes	0468
4145	Transporte, almacenamiento y comunicaciones	0469
4150	Actividad financiera	0470
4155	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	0471
4160	Enseñanza	0472
4165	Servicios sociales y de salud	0473
4170	Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales	0474
4175	Devoluciones en ventas (DB)	0475
4205	Otras ventas	0476
4210	Financieros	0477
4215	Dividendos y participaciones	0478
4218	Ingresos método de participación	0479
4220	Arrendamientos	0480
4225	Comisiones	0481
4230	Honorarios	0482
4235	Servicios	0483
4240	Utilidad en venta de inversiones	0484
4245	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	0485
4248	Utilidad en venta de otros bienes	0486
4250	Recuperaciones	0487
4255	Indemnizaciones	0488
4260	Participaciones en concesiones	0489
4265	Ingresos de ejercicios anteriores	0490
4275	Devoluciones en otras ventas (DB)	0491
4295	Ingresos no operacionales diversos*	0492
4705	Corrección monetaria	0493
5105	Gastos de personal	0494
5110	Honorarios	0495
5115	Impuestos	0496
5120	Arrendamientos	0497
5125	Contribuciones y afiliaciones	0498
5130	Seguros	0499
5135	Servicios	0500
5140	Gastos legales	0501
5145	Mantenimiento y reparaciones	0502

*__NOTA:__ Se advierte que en aras de la claridad y facilidad en la consulta de las cuentas, y **solamente para efectos de este índice**, la identificación de las señaladas con * ha sido complementada. Su denominación legal puede ser consultada directamente en cada (§) indicado frente a la cuenta.

Cuenta		[§]
5150	Adecuación e instalación	0503
5155	Gastos de viaje	0504
5160	Depreciaciones	0505
5165	Amortizaciones	0506
5195	Gastos diversos*	0507
5199	Provisiones	0508
5205	Gastos de personal	0509
5210	Honorarios	0510
5215	Impuestos	0511
5220	Arrendamientos	0512
5225	Contribuciones y afiliaciones	0513
5230	Seguros	0514
5235	Servicios	0515
5240	Gastos legales	0516
5245	Mantenimiento y reparaciones	0517
5250	Adecuación e instalación	0518
5255	Gastos de viaje	0519
5260	Depreciaciones	0520
5265	Amortizaciones	0521
5270	Financieros-reajuste del sistema	0522
5275	Pérdidas método de participación	0523
5295	Gastos operacionales de ventas diversos*	0524
5299	Provisiones gastos operacionales de ventas*	0525
5305	Financieros	0526
5310	Pérdida en venta y retiro de bienes	0527
5313	Pérdidas método de participación	0528
5315	Gastos extraordinarios	0529
5395	Gastos no operacionales diversos*	0530
6105	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura	0533
6110	Pesca	0534
6115	Explotación de minas y canteras	0535
6120	Industrias manufactureras	0536
6125	Suministro de electricidad, gas y agua	0537
6130	Construcción	0538
6135	Comercio al por mayor y al por menor	0539
6140	Hoteles y restaurantes	0540
6145	Transporte, almacenamiento y comunicaciones	0541
6150	Actividad financiera	0542
6155	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler	0543
6160	Enseñanza	0544
6165	Servicios sociales y de salud	0545
6170	Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales	0546
6205	Compras de mercancías*	0547
6210	Compra de materias primas*	0547
6215	Compra de materiales indirectos*	0547
6220	Compra de energía*	0547
6225	Devoluciones en compras (CR)	0548
8105	Bienes y valores entregados en custodia	0553
8110	Bienes y valores entregados en garantía	0554
8115	Bienes y valores en poder de terceros	0555
8120	Litigios y/o demandas	0556
8125	Promesas de compraventa	0557
8195	Cuentas de orden deudoras diversas*	0558
8305	Bienes recibidos en arrendamiento financiero	0560
8310	Títulos de inversión no colocados	0561
8315	Propiedades, planta y equipo, totalmente depreciados, agotados y amortizados	0562
8320	Créditos a favor no utilizados	0563
8325	Activos castigados	0564
8330	Títulos de inversión amortizados	0565
8335	Capitalización por revalorización del patrimonio	0566
8395	Otras cuentas deudoras de control	0567
8399	Ajustes por inflación activos	0568
9105	Bienes y valores recibidos en custodia	0572
9110	Bienes y valores recibidos en garantía	0573
9115	Bienes y valores recibidos de terceros	0574
9120	Litigios y/o demandas	0575
9125	Promesas de compraventa	0576
9130	Contratos de administración delegada	0577
9135	Cuentas en participación	0578
9195	Otras responsabilidades contingentes	0579
9305	Contratos de arrendamiento financiero	0581
9395	Otras cuentas de orden acreedoras de control	0582
9399	Ajustes por inflación patrimonio	0583
Art.	16	0587

*__NOTA:__ Se advierte que en aras de la claridad y facilidad en la consulta de las cuentas, y **solamente para efectos de este índice**, la identificación de las señaladas con * ha sido complementada. Su denominación legal puede ser consultada directamente en cada (§) indicado frente a la cuenta.

[§]

AÑO 1994

D.R. 2894
Art. 1º 0226
Art. 2º 0229
Art. 4º 0232
Art. 5º 0234
Art. 6º 0236
Art. 7º 0237
Art. 8º 0238
Art. 9º 0235

AÑO 1995

L. 190
Art. 45 0106-2

L. 222
Art. 4º nums. 4º y 7º 0112-1
Art. 8º num. 4º 0112-2
Art. 9º 0112-3
Art. 21 0214-1
Art. 27 0205-1
Art. 34 incs. 1º y 2º 0104-1
inc. 3º 0109-1
Art. 35 incs. 1º y 2º..... 0106-1
inc. 3º 0144-1
Art. 36 0197-1
Art. 37 0116-1
Art. 38 0116-2
Art. 39 0116-3
Art. 40 0102-1
Art. 41 0104-2
Art. 42 0102-2
Art. 44 0084-1
num. 2º 0206-1
Art. 45 0102-3
Art. 46 0104-3
Art. 47 0104-4
Art. 48 0216-1

D.R. 2337
Art. 1º 0090
Art. 2º 0093
Art. 3º 0095
Art. 4º 0100
Art. 5º 0220

AÑO 1996

D.R. 2116
Art. 1º 0237
Art. 2º 0238

AÑO 1997

D.R. 95
Art. 1º 0237
Art. 2º 0238

AÑO 1998

L. 488
Art. 95 0106-3

[§]

D.R. 1517
Art. 1º 0160
Art. 2º 0160-1
Art. 3º 0160-2

AÑO 1999

L. 527
Art. 12 0217-1

AÑO 2000

L. 590
Art. 2º 0105-1
0208

L. 603
Art. 1º 0104-4

AÑO 2003

D.R. 51
Art. 1º 0160

AÑO 2004

Banco de la República

Circ. Reglamentaria Externa 146..... 0646

AÑO 2005

L. 962
Art. 28 0217-2

AÑO 2006

L. 1116
Art.122, inc. 1º 0084-2

AÑO 2007

L. 1151
Art. 71 0023-1
Art. 75 0105-1

D.R. 1536
Art. 1º 0134
Art. 2º 0147
Art. 3º 0156
Art. 4º 0237
Art. 5º 0156-1
Art. 6º 0173
Art. 7º 0134-1

D.R. 4918
Art. 1º 0152
Art. 2º 0185

AÑO 2008

L. 1188
Arts.1º a 7º 0626

	[§]
D.R. 1878	
Art. 1º	0105
Art. 2º	0208
D.R. 4708	
Art. 1º	0208

AÑO 2009

	[§]
L. 1314	
Art. 1º	0589
Art. 2º	0590
Art. 3º	0591
Art. 4º	0592
Art. 5º	0593
Art. 6º	0594
Art. 7º	0595
Art. 8º	0596
Art. 9º	0597
Art. 10	0598
Art. 11	0599
Art. 12	0600
Art. 13	0601
Art. 14	0602
Art. 15	0603
Art. 16	0604
Art. 17	0605

PRIMERA PARTE

ESTATUTO DE LA PROFESIÓN DE CONTADOR PÚBLICO

COMENTARIOS

(Leyes 145 de 1960 y 43 de 1990)

Mediante el Decreto Legislativo 2373 de 1956, el Gobierno Nacional al amparo del estado de sitio, reglamentó con cierto grado de organización la actividad de contador público en Colombia, concediéndole a este profesional la categoría de juramentado, y distinguiendo entre contadores inscritos y contadores públicos, con facultades dadas a estos últimos para otorgar fe pública.

Frente a la presencia de fallas que resultaba necesario subsanar y a la función preponderante de este profesional en la sociedad, se consideró importante y necesaria la expedición de un ordenamiento normativo con fuerza de ley que reglamentara esta profesión, que consultara los intereses generales y contribuyera a facilitar el progreso del país y su desarrollo económico. Fue entonces cuando se expidió la Ley 145 de 1960, por medio de la cual se reglamentó la profesión del contador público y derogó el Decreto Legislativo 2373 de 1956, suprimiendo la categoría de contador inscrito y dejando desde esa fecha, como única la de contador público.

Transcurridos 30 años de promulgado este ordenamiento, se expidió la Ley 43 de 1990, que más que una adición de la Ley 145 de 1960 es una reforma de esta.

Código de Ética Profesional

Un aspecto destacado de este ordenamiento normativo, es la expedición de un código de ética en el que se establecen los principios constitutivos del ejercicio de esta profesión, con fundamento en la función social que caracteriza al contador público en sus relaciones con la sociedad, el Estado, los usuarios de sus servicios y sus colegas. Integridad, conciencia moral, aptitud e independencia mental, son algunas de las cualidades que deben caracterizar a este profesional. Además, en desarrollo de este código de ética, se estableció el régimen de inhabilidades e incompatibilidades aplicables a los contadores públicos.

Fe pública

En materia de fe pública, se limitó la potestad para otorgarla a los actos propios de la profesión contable, manteniendo la exclusión del revisor fiscal en los casos de inhabilidad por la relación de dependencia laboral; de igual modo, se conservó la asimilación de los contadores a funcionarios públicos.

Revisoría fiscal

Se precisaron las actividades relacionadas con la ciencia contable, entre las que se destaca la revisoría fiscal. En materia de dictámenes profesionales y certificaciones sobre estados financieros, se considera que esta función es privativa del contador público. En cuanto a la obligatoriedad para las sociedades comerciales de tener revisor

fiscal, la ley estableció montos de activos brutos, iguales o superiores a 5.000 salarios mínimos, y/o ingresos brutos iguales o superiores a 3.000 salarios mínimos, en función del año inmediatamente anterior.

Junta Central de Contadores y Consejo Técnico de la Contaduría Pública

La Ley 43 de 1990 regula la Junta Central de Contadores, creada por medio del Decreto Legislativo 2373 de 1956, organismo que ejerce la inspección y vigilancia de la Contaduría Pública en Colombia, es el tribunal disciplinario de la profesión. Esta ley crea además el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), como organismo encargado de la orientación técnico-científica de la profesión y de la investigación de los principios de contabilidad y normas de auditoría de general aceptación en el país.

Hasta el mes de noviembre de 1998, fecha en la cual se expidió la Disposición Profesional 10, el CTCP había expedido nueve (9) pronunciamientos, que a partir de esa fecha y hasta la Resolución 1 del 2001, se denominaron igualmente disposiciones profesionales. Estas eran de obligatoria observancia por parte de los contadores públicos hasta que la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, determinó que tales documentos no tuvieran este carácter.

La Disposición Profesional 10, se refirió a los actos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública; sin embargo, el artículo 26 de la Resolución 1 del 13 de julio del 2001, la deroga expresamente, quedando entonces vigente nuevamente el término pronunciamiento. Esta resolución actualiza el reglamento interno del CTCP y señala que esta entidad además de emitir conceptos particulares, emitirá orientaciones de carácter general.

En el mes de febrero del año 2008, el CTCP a través de la orientación profesional del 14 de febrero, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

El consejo ha expedido guías de orientación profesional sobre los siguientes temas: dictamen del revisor fiscal relativo a los aportes al sistema de seguridad social, correspondencia del informe de gestión y los estados financieros, y adaptación de sistemas de información al cambio del milenio; análisis de las consideraciones y decisiones que la Corte Constitucional efectuó sobre la Ley 43 de 1990, mediante Sentencia C-530 de mayo del 2000; ejercicio profesional en entidades de propiedad horizontal y unidades inmobiliarias cerradas; consorcios y uniones temporales; libros; certificaciones del revisor fiscal para el control de la evasión de recursos parafiscales; contabilización de recursos recibidos por las ONG con destinación específica; manejo contable de los ajustes integrales por inflación; ejercicio profesional de la revisoría fiscal; presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS; y, honorarios profesionales.

Las orientaciones profesionales que han sido expedidas durante el año 2009, hasta la fecha de cierre de esta edición del PUC, son:

1. La orientación profesional del 3 de abril del 2009, que modifica la orientación profesional del 9 de diciembre del 2008, referida a la presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS.

2. La orientación profesional del 16 de junio del mismo año referida a las tarifas de honorarios profesionales.

A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y

documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

Un cuadro resumen sobre las orientaciones profesionales vigentes, puede consultarse en el suplemento de esta publicación en § 0630.

Normas de auditoría de general aceptación

La Ley 43 de 1990, también dispuso que las normas de auditoría de general aceptación deben ser observadas por los contadores públicos, con obligación de dejar evidencia de su labor en papeles de trabajo, los cuales han de conservarse por un periodo mínimo de 5 años.

Inscripción del contador público

Frente a la inscripción de los contadores públicos, se estableció su verificación por medio de las tarjetas profesionales expedidas por la Junta Central de Contadores, tribunal disciplinario de la profesión cuya naturaleza inicial fue concebida como Unidad Administrativa Especial sin personería jurídica adscrita al Ministerio de Educación Nacional, pero con la entrada en vigencia de la Ley 1151 del 24 de julio del 2007, adquirió la personería jurídica, y pasó a ser adscrita, con el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Sociedades de Contadores Públicos

Este ordenamiento normativo además reguló lo concerniente a las sociedades de contadores públicos determinando su composición y vigilancia.

Constitucionalidad de la Ley 43 de 1990

En el año 2000, la Ley 43 de 1990 fue objeto de examen por parte de la Corte Constitucional. Así, mediante la sentencia C-530 del 10 de mayo, con ponencia del magistrado Antonio Barrera Carbonell, se declararon exequibles, exequibles condicionalmente e inexequibles total o parcialmente, las disposiciones que se resumen en el siguiente cuadro. Algunos de los fundamentos de esta corporación se destacan en los artículos pertinentes de esta publicación:

Artículos exequibles	Artículos exequibles condicionalmente	Artículos inexequibles
6º (§ 0014)	5º (§ 0013).	4º (parcial). En la expresión: "*y su representante legal será un contador público cuando todos los socios tengan tal calidad"* (§ 0012).
10, parágrafo (§ 0018, par.).	20, num. 3º y parágrafo (§ 0028).	Del 7º, el parágrafo (§ 0015, par.).
16 (§ 0024).	26, parágrafo 1º (§ 0034, par. 1º).	Del 8º, el numeral 3º, en la expresión: *"así como las disposiciones emanadas de los organismos de vigilancia y dirección de la profesión".* (§ 0016, num. 3º).
17 nums. 1º y 3º (§ 0025, nums. 1º y 3º).		21 (parcial). En la expresión: *"de libre nombramiento y remoción de la misma".* (§ 0029).
19 (§ 0027).		Del 25, los numerales 2º, 3º y 4º, en las expresiones: *"manifiesta", "manifiesto"* y *"flagrantemente".* (§ 0033, nums. 2º, 3º, 4º).
23, num. 1º (§ 0031, num. 1º).		37.6 (parcial). En la expresión: *"y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública".* (§ 0045).
25, num. 5º (§ 0033, num. 5º).		52 (parcial). En la expresión: *"la publicidad debería hacerse en forma mesurada y".* (§ 0060).

Artículos exequibles	Artículos exequibles condicionalmente	Artículos inexequibles
28 (§ 0036).		73 (total). Relativo a la facultad del Gobierno Nacional para dictar normas con el fin de evitar el desequilibrio entre el número de profesionales de la Contaduría y la demanda de sus servicios. (§ 0081).
33 nums. 2º y 4º (§ 0041, nums. 2º y 4º).		
45 (§ 0053).		
53 (§ 0061).		

Frente a la demanda de nulidad contra algunos artículos del reglamento general de la contabilidad ante el Consejo de Estado, esta corporación señaló que era válida su reglamentación por decreto. Así, mediante sentencia del 2 de marzo del 2001, expediente 5352, magistrado ponente Manuel S. Urueta Ayola, el Consejo de Estado comparte la posición de la Corte Constitucional, contenida en la sentencia C-530 de 10 de mayo del 2000, en el sentido de que el artículo 6º de la Ley 43 de 1990 es constitucional, por lo que el fundamento jurídico de las normas acusadas no resulta cuestionable (§ 0014).

En el año 2008, la Corte Constitucional mediante sentencia C-861 del 2 de septiembre del 2008, expediente D-7196, M.P. Mauricio González Cuervo, declara exequibles los artículos 1º, 3º, 10 inciso 1º y 35 de la Ley 43 de 1990. La Corte reafirma la facultad del contador público de "otorgar fe pública sobre sus actos en materia contable, lo cual le exige una responsabilidad especial frente al Estado y a sus clientes".

Ley 1314 del 2009

Con el fin de promover la competitividad del país a través de la convergencia del lenguaje contable colombiano con los estándares internacionales, con las mejores prácticas y la rápida evolución de los negocios, fue promulgada la **Ley 1314 del 13 de julio del 2009,** por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta es una ley de intervención, la entrada en vigencia de las normas en materia de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información que en desarrollo de esta ley se expidan conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, será el 1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, se considere necesario establecer un plazo diferente.

Conforme con lo previsto en el artículo 11 de esta ley, el Gobierno Nacional modificará la conformación, estructura y funcionamiento de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, para garantizar que puedan cumplir adecuadamente sus funciones.

Proyecto de ley en curso

Desde el punto de vista de la organización de la profesión, cursa además en el Congreso de la República, el Proyecto de Ley 123 del 2009 Senado, mediante el cual se proponen: normas para la profesión contable, se asignan funciones públicas al Colegio Profesional de Contadores Públicos de Colombia y se le establece a este los debidos controles.

A continuación se transcriben solo los artículos que se consideran vigentes de la Ley 145 de 1960 y enseguida la Ley 43 de 1990.

LEY 145 DE 1960

(Diciembre 30)

[§ 0001] ART. 2º—Sólo podrán ejercer la profesión de contador público las personas que hayan cumplido con los requisitos señalados en esta ley y en las normas que la reglamenten.

Quien ejerza ilegalmente la profesión de contador público será sancionado con multas sucesivas de doscientos ($ 200) a mil pesos ($ 1.000), de acuerdo con la reglamentación que al respecto dicte el gobierno*.

La teneduría de libros podrá ejercerse libremente.

***NOTA:** El artículo 23 de la Ley 43 de 1990, establece que la Junta Central de Contadores podrá señalar multas sucesivas hasta de cinco salarios mínimos cada una (§ 0031).

[§ 0002] ART. 3º—Habrá una sola clase de contadores públicos y podrán ser titulados o autorizados, según el caso.

NOTA: La Corte Constitucional, mediante sentencia C-670 del 20 de agosto del 2002, expediente D-3899, M.P. Eduardo Montealegre Lynett, declaró la inexequibilidad de la palabra "**titulado**", cuando se refería a la obligatoriedad de los conjuntos de uso comercial o mixto, de contar con revisor fiscal, contador público **titulado**, establecida en el artículo 56 de la Ley 675 del 2001. La Corte señala que "si el legislador admitió que los contadores no titulados que cumpliesen con ciertos requisitos fueran autorizados a ejercer la profesión sin limitación alguna, no puede ahora eliminar los derechos que surgen de la expedición de la tarjeta profesional con base en una supuesta falta de idoneidad que ni siquiera fue fundamentada en el seno del Congreso al momento de debatir la ley".

[§ 0003] ART. 7º—No podrá inscribirse como contador público la persona en quien concurriere alguna de las siguientes causales de inhabilidad:

1. Haber violado la reserva de los libros o de las informaciones comerciales de persona o entidades a cuyo servicio hubiere trabajado o de que hubiere tenido conocimiento en ejercicio de cargos o funciones públicas.

2. Haber cometido falta grave contra la ética profesional, a juicio de la Junta Central de Contadores.

3. Haber sido sentenciado por alguno de los delitos de que tratan los títulos III a VIII, inclusive, XIII y XV del libro II del Código Penal, mientras no hubiere obtenido la rehabilitación legal.

NOTA: El Código Penal actualmente vigente es el contenido en la Ley 599 del 2000, que rigió a partir del 24 de julio del 2001.

[§ 0004] ART. 10.—El dictamen de un contador público sobre un balance general, como revisor fiscal, auditor o interventor de cuentas, irá acompañado de un informe sucinto que deberá expresar por lo menos:

1. Si ha obtenido las informaciones necesarias para cumplir sus funciones.

2. Si en el curso de la revisión se siguieron los procedimientos aconsejados por la técnica de la interventoría de cuentas.

3. Si en su concepto la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, y si las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y decisiones de las asambleas generales o juntas directivas, en su caso.

4. Si el balance y el estado de pérdidas y ganancias han sido tomados fielmente de los libros; si en su opinión el primero presenta en forma fidedigna, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, la respectiva situación financiera al terminar el período revisado, y el segundo refleja el resultado de las operaciones en dicho período.

5. Las reservas o salvedades a que estuviere sujeta su opinión sobre la fidelidad de los estados financieros, si las tuviere (§ 0015, 0116, 0116-2).

NOTAS: 1. El contenido de este artículo fue plasmado en el artículo 208 del Código de Comercio.

2. En materia de dictámenes e informe del revisor fiscal, el CTCP se había referido mediante los pronunciamientos 1, 4, 6 y 7 de 1994. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes; así sobre el tema del ejercicio profesional de la revisoría fiscal, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública expidió la Orientación del 21 de junio del 2008.

[§ 0005] ART. 12.—Las firmas u organizaciones profesionales dedicadas al ejercicio de actividades contables sólo podrán cumplir las funciones adscritas a los contadores públicos bajo la responsabilidad de personas que hayan obtenido la inscripción correspondiente y no podrán encargarse, en ningún caso, de la revisoría, auditoría o interventoría de cuentas de las sociedades o instituciones en las cuales alguno de los afiliados a tales firmas u organizaciones sea ocasional o permanentemente contador, cajero o administrador.

[§ 0006] ART. 13.—Los auditores, contralores, revisores e interventores de cuentas de empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales, a más de la condición de contadores debidamente inscritos ante la Junta Central, deberán tener la de colombianos en pleno goce de los derechos civiles, o la de extranjeros domiciliados en el país con no menos de tres (3) años de anterioridad a la fecha en que empiecen a ejercer el cargo.

NOTA: La Ley 145 de 1960 contiene 23 artículos; sin embargo, para efectos de esta publicación se han trascrito los que se consideran vigentes, teniendo en cuenta que la mayoría de ellos fueron incorporados en la Ley 43 de 1990, que a continuación se presenta.

LEY 43 DE 1990

(Diciembre 13)

CAPÍTULO I

De la profesión de contador público

[§ 0009] ART. 1º—**Del contador público.** Se entiende por contador público la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general (§ 0011).

La relación de dependencia laboral inhabilita al contador para dar fe pública sobre actos que interesen a su empleador. Esta inhabilidad no se aplica a los revisores fiscales, ni a los contadores públicos que presten sus servicios a sociedades que no estén obligadas, por ley o por estatutos, a tener revisor fiscal (§ 0018).

NOTAS: 1. Este artículo recoge lo dispuesto por el artículo 1º de la Ley 145 de 1960.

2. La Corte Constitucional mediante sentencia C-861 del 3 de septiembre del 2008, expediente D-7196, M.P. Mauricio González Cuervo, declara exequibles los artículos 1º, 3º, 10 inciso 1º y 35 de la Ley 43 de 1990. La Corte reafirma la facultad del contador público de "otorgar fe pública sobre sus actos en materia contable, lo cual le exige una responsabilidad especial frente al Estado y a sus clientes".

[§ 0010] ART. 2º—**De las actividades relacionadas con la ciencia contable en general.** Para los efectos de esta ley se entienden por actividades relacionadas con la ciencia contable en general todas aquellas que implican organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros,

certificaciones que se expidan con fundamento en los libros de contabilidad, revisoría fiscal, prestación de servicios de auditoría, así como todas aquellas actividades conexas con la naturaleza de la función profesional del contador público, tales como: la asesoría tributaria, la asesoría gerencial, en aspectos contables y similares (§ 0011, 0021).

PAR. 1º—Los contadores públicos y las sociedades de contadores públicos quedan facultadas para contratar la prestación de servicios de las actividades relacionadas con la ciencia contable en general y tales servicios serán prestados por contadores públicos o bajo su responsabilidad.

PAR. 2º—Los contadores públicos y las sociedades de contadores públicos no podrán, por sí mismas o por intermedio de sus empleados, servir de intermediarias en la selección y contratación de personal que se dedique a las actividades relacionadas con la ciencia contable en general en las empresas que utilizan sus servicios de revisoría fiscal o de auditoría externa (§ 0116).

NOTA: La Junta Central de Contadores, mediante Resolución 160 del 2004, señaló que la investigación contable se considera idónea para acreditar el requisito de experiencia contable dentro del trámite de inscripción profesional del contador público.

[§ 0011] ART. 3º—**De la inscripción del contador público.** La inscripción como contador público se acreditará por medio de una tarjeta profesional que será expedida por la Junta Central de Contadores.

PAR. 1º—A partir de la vigencia de la presente ley, para ser inscrito como contador público es necesario ser nacional colombiano en ejercicio de los derechos civiles, o extranjero domiciliado en Colombia con no menos de tres (3) años de anterioridad a la respectiva solicitud de inscripción y que reúna los siguientes requisitos:

a) Haber obtenido el título de contador público en una universidad colombiana autorizada por el gobierno para conferir tal título, de acuerdo con las normas reglamentarias de la enseñanza universitaria de la materia, además de acreditar experiencia en actividades relacionadas con la ciencia contable en general no inferior a un (1) año y adquirida en forma simultánea con los estudios universitarios o posteriores a ellos (§ 0021), y

b) O haber obtenido dicho título de contador público o de una denominación equivalente, expedida por instituciones extranjeras de países con los cuales Colombia tiene celebrados convenios sobre reciprocidad de título y refrendado por el organismo gubernamental autorizado para tal efecto.

PAR. 2º—Dentro de los doce meses siguientes a la vigencia de esta ley, la Junta Central de Contadores deberá haber producido y entregado la tarjeta profesional a los contadores públicos que estén inscritos como tales, a la fecha de vigencia de la presente ley, quienes podrán continuar ejerciendo la profesión conforme a las normas anteriores hasta tanto no se les expida el nuevo documento.

Las solicitudes de inscripción presentadas con anterioridad a la vigencia de esta ley deberán ser resueltas dentro de los tres meses siguientes a la vigencia de esta ley so pena de incurrir en causal de mala conducta por parte de quienes deben ejercer la función pública en cada caso.

PAR. 3º—En todos los actos profesionales, la firma del contador público deberá ir acompañada del número de su tarjeta profesional.

NOTAS: 1. Los requisitos para la inscripción de contador público fueron contemplados por la Ley 145 de 1960, en sus artículos 4º a 6º. La Ley 43 de 1990 los enuncia en el parágrafo del artículo 3º. Se destaca la no inclusión de los requisitos de acreditar solvencia moral con declaraciones juradas de 3 personas, poseer el título de economista expedido con anterioridad a la vigencia de la Ley 145 de 1960 por instituciones colombianas o extranjeras autorizadas y su habilitación de las materias que se señalen; y, los requisitos especiales para ser inscrito como contador público autorizado contenidos en el artículo 6º de la disposición normativa de 1960.

2. No solamente los contadores personas naturales deben inscribirse ante la Junta Central de Contadores, también lo deben hacer las sociedades de contadores públicos, las empresas unipersonales constituidas por contadores públicos debidamente inscritos y las personas jurídicas en general, con o sin ánimo de lucro, que contemplen dentro de su objeto la realización de actividades relacionadas con la ciencia

contable o la prestación de servicios inherentes a esta disciplina. Para los contadores públicos personas naturales se expide tarjeta de contador público; para las sociedades de contadores públicos y demás entes que presten servicios relacionados con la ciencia contable, debe expedirse tarjeta de registro, según lo señalado por el Decreto Reglamentario 1510 de 1998, cuyo valor es el de 5 salarios mínimos legales mensuales vigentes (JCC, Res. 229/2004).

3. La Junta Central de Contadores, mediante Resolución 160 del 3 de agosto del 2004, señaló los requisitos y el procedimiento para la inscripción en el registro profesional de contadores públicos y para la expedición de la tarjeta profesional.

4. Mediante la Resolución 74 del 27 de mayo del 2002, modificada por la Resolución 60 del 2003, se reglamentó la expedición de certificados de antecedentes disciplinarios y de vigencia de la inscripción de contador público.

5. La Corte Constitucional mediante sentencia C-861 del 3 de septiembre del 2008, expediente D-7196, M.P. Mauricio González Cuervo, declara exequibles los artículos 1º, 3º, 10 inciso 1º y 35 de la Ley 43 de 1990. La Corte reafirma la facultad del contador público de "otorgar fe pública sobre sus actos en materia contable, lo cual le exige una responsabilidad especial frente al Estado y a sus clientes".

6. Con el Acuerdo 9 del 26 de marzo del 2009, la Junta Central de Contadores estableció un nuevo formato de la tarjeta profesional para el contador público, el cual eliminaría la letra "T", y garantizaría su seguridad y autenticidad. La tarjeta se comenzaría a expedir a partir del primero (1º) de julio del 2009 y sería obligatoria a partir del primero (1º) de enero del 2011. Sin embargo, la junta mediante el Acuerdo 11 del 28 de mayo del 2009, decidió aplazar hasta el 31 de diciembre del 2009, el cumplimiento del Acuerdo 9. Finalmente, con el Acuerdo 12 del 5 de noviembre del 2009 se derogan los acuerdos 9 y 11.

[§ 0012] ART. 4º—**De las sociedades de contadores públicos.** Se denominan "sociedades de contadores públicos", a la persona jurídica que contempla como objeto principal desarrollar por intermedio de sus socios y de sus dependientes o en virtud de contratos con otros contadores públicos, prestación de los servicios propios de los mismos y de las actividades relacionadas con la ciencia contable en general señaladas en esta ley. En las sociedades de contadores públicos, el 80% o más de los socios deberán tener la calidad de contadores públicos ***(**y su representante legal será un contador público, cuando todos los socios tengan tal calidad**)***.

NOTAS: *1. El aparte señalado entre paréntesis fue declarado inexequible por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell.

A juicio de la Corte, resulta irracional, desproporcionada e injustificada la restricción acerca de que el representante legal de una sociedad de contadores públicos deba ser contador público cuando los socios tengan tal calidad, porque para la representación de la sociedad, es indiferente la profesión que ostente tal persona y el hecho que sea contador no garantiza un mayor éxito en la gestión social de la empresa, como sí se asegura con la participación como socios de los contadores en la sociedad.

2. De conformidad con la Ley 43 de 1990 y el Decreto 1510 de 1998, la Junta Central de Contadores, mediante Resolución 229 del 2004, reglamenta la inscripción, inspección y vigilancia de las sociedades de contadores públicos y de otros entes que contemplen dentro de su objeto social el desarrollo de actividades relacionadas con la ciencia contable, o la prestación de servicios inherentes.

[§ 0013] ART. 5º—**De la vigilancia estatal**. Las sociedades de contadores públicos estarán sujetas a la vigilancia de la Junta Central de Contadores.

NOTA: Este artículo fue declarado exequible condicionalmente por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell.

Según la Corte, son concurrentes los controles y la vigilancia de la Superintendencia de Sociedades y la Junta Central de Contadores a las sociedades de contadores públicos, pues cada uno de ellos tiene su propio objetivo y ámbito de operación. La inspección y vigilancia de la Superintendencia de Sociedades opera sobre la sociedad como institución, mas no en cuanto a la actividad profesional que desarrolla, la cual sí es objeto de vigilancia de la Junta Central de Contadores.

[§ 0014] ART. 6º—**De los principios de contabilidad generalmente aceptados.** Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas (§ 0033, 0084, 0084-2, 0219).

NOTAS: 1. La definición de los principios de contabilidad generalmente aceptados, como se observa en el artículo 1º inciso 1º del reglamento general de la contabilidad, Decreto Reglamentario 2649 de 1993, recoge lo ya dispuesto por el artículo 6º de la Ley 43 de 1990, ordenamiento que reglamentó la profesión de contador público.

2. Los PCGA priman y deben aplicarse por encima de cualquier otra norma, salvo las superiores. Su aplicación es supletiva, si se utiliza una base comprensiva de contabilidad distinta de ellos. Las cuentas de orden fiscales o de control, se usan cuando se requiera su

registro por normas distintas e incompatibles con los PCGA. Para fines fiscales, si hay incompatibilidad entre los PCGA y las normas tributarias, prevalecen estas últimas (§ 0219).

3. Mediante sentencia del 2 de marzo del 2001, expediente 5352, M.P. Manuel S. Urueta Ayola, el Consejo de Estado, comparte la posición de la Corte Constitucional, contenida en la sentencia C-530 de 10 de mayo del 2000, en el sentido de que el artículo 6º de la Ley 43 de 1990 es constitucional.

4. La Corte Constitucional, mediante sentencia C-290 del 16 de junio de 1997, declaró inexequible parcialmente el numeral 1º del artículo 44 de la Ley 222 de 1995, en la parte en que se facultaba al Gobierno Nacional para expedir reglamentos sobre los principios de contabilidad generalmente aceptados, dejando en este numeral solo vigente la facultad para reglamentar las normas de auditoría generalmente aceptadas (§ 0084-1).

5. El CTCP emitió la orientación profesional del 9 de diciembre del 2008, modificada el 3 de abril del 2009, denominada "Presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS", en el cual señaló una serie de criterios a considerar en la integración de la regulación contable local con las regulaciones internacionales. El CTCP argumentó que el camino a seguir en la elaboración de una regulación contable para Colombia es el **modelo de convergencia** que permita integrar y conciliar las necesidades de orden interno con el contexto global, en el marco de la convivencia de diversas bases comprensivas de contabilidad que produzcan información que satisfagan unos requisitos básicos.

6. Con el fin de promover la competitividad del país a través de la convergencia del lenguaje contable colombiano con los estándares internacionales, con las mejores prácticas y la rápida evolución de los negocios, fue promulgada la **Ley 1314 del 13 de julio del 2009,** por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta es una ley de intervención, la entrada en vigencia de las normas en materia de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información que en desarrollo de esta ley se expidan conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, será el **1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación,** a menos que en virtud de su complejidad, se considere necesario establecer un plazo diferente (§ 0588 a 0605).

[§ 0015] ART. 7º—**De las normas de auditoría generalmente aceptadas**. Las normas de auditoría generalmente aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del contador público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo. Las normas de auditoría son las siguientes:

1. **Normas personales**

a) El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública en Colombia;

b) El contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios, y

c) En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional.

2. **Normas relativas a la ejecución del trabajo**

a) El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere;

b) Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema del control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, y

c) Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a la revisión.

3. **Normas relativas a la rendición de informes**

a) Siempre que el nombre de un contador público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si practicó un examen de ellos, el contador público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos estados financieros (§ 0116, 0116-1, 0116-2);

b) El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están

presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia;

c) El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el período corriente en relación con el período anterior;

d) Cuando el contador público considere necesario expresar salvedades sobre alguna de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca, indicando a cuál de tales afirmaciones se refiere y los motivos e importancia de la salvedad en relación con los estados financieros tomados en conjunto (§ 0004), y

e) Cuando el contador público considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá manifestarlo explícita y claramente.

PAR.—**Inexequible. C. Const., Sent. C-530, mayo 10/2000, M.P. Antonio Barrera Carbonell.**

NOTAS: 1. El parágrafo declarado inexequible señalaba: "Cuando fuere necesario, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, complementará y actualizará las normas de auditoría de aceptación general, de acuerdo con las funciones señaladas para este organismo en la presente ley".

A juicio de la Corte, es al legislador a quien le corresponde establecer o reconocer los principios de auditoría generalmente aceptados. No es posible que el legislador pueda atribuir al Consejo Técnico de la Contaduría Pública la facultad normativa para actualizar o complementar las normas de auditoría, la cual sí es posible que la pueda tener el Presidente de la República o el Contador General de la Nación, según lo autoriza la Constitución.

2. En materia de dictámenes, papeles de trabajo e informe del revisor fiscal, el CTCP, se había referido mediante los pronunciamientos 1, 4, 5, 6 y 7 de 1994. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes; así sobre el tema del ejercicio profesional de la revisoría fiscal, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública expidió la orientación del 21 de junio del 2008.

3. Ver nota 6 del § 0014.

CAPÍTULO II

Del ejercicio de la profesión

[§ 0016] ART. 8º—**De las normas que deben observar los contadores públicos.** Los contadores públicos están obligados a:

1. Observar las normas de ética profesional (§ 0043, 0045).

2. Actuar con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

3. Cumplir las normas legales vigentes, ***(**así como las disposiciones emanadas de los organismos de vigilancia y dirección de la profesión**)***.

4. Vigilar que el registro e información contable se fundamente en principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

***NOTA:** El texto del numeral 3º señalado entre paréntesis, fue declarado inexequible por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell, al considerar que la ley le está atribuyendo a la Junta Central de Contadores y al Consejo Técnico de la Contaduría Pública un poder normativo que es privativo del legislador.

[§ 0017] ART. 9º—**De los papeles de trabajo.** Mediante papeles de trabajo, el contador público dejará constancia de las labores realizadas para emitir su juicio profesional. Tales papeles, que son propiedad exclusiva del contador público, se prepararán conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

PAR.—Los papeles de trabajo podrán ser examinados por las entidades estatales y por los funcionarios de la rama jurisdiccional en los casos previstos en las leyes. Dichos papeles están sujetos a reserva y deberán conservarse por un tiempo no inferior a cinco (5) años, contados a partir de la fecha de su elaboración (§ 0072).

NOTA: El Pronunciamiento 5 de 1994, del CTCP, se había referido a los papeles de trabajo. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante.

El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes; así sobre el tema del ejercicio profesional de la revisoría fiscal, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública expidió la orientación del 21 de junio del 2008.

[§ 0018] ART. 10.—**De la fe pública.** La atestación o firma de un contador público en los actos propios de su profesión hará presumir, salvo prueba en contrario, que el acto respectivo se ajusta a los requisitos legales, lo mismo que a los estatutarios en el caso de personas jurídicas. Tratándose de balances, se presumirá además que los saldos se han tomado fielmente de los libros, que éstos se ajustan a las normas legales y que las cifras registradas en ellos reflejan en forma fidedigna la correspondiente situación financiera en la fecha del balance.

PAR.—Los contadores públicos, cuando otorguen fe pública en materia contable, se asimilarán a funcionarios públicos para efectos de las sanciones penales por los delitos que cometieren en el ejercicio de las actividades propias de su profesión, sin perjuicio de las responsabilidades de orden civil que hubiere lugar conforme a las leyes (§ 0009, 0116).

NOTAS: 1. El artículo 10 inciso 1º de esta disposición, recoge lo estipulado en el artículo 9º de la Ley 145 de 1960; y el parágrafo del artículo 10 de la Ley 43 de 1990, recoge lo ya establecido por el artículo 11 de la Ley 145 de 1960.

2. El estatuto tributario en su artículo 777 señala que la **certificación de contador público y revisor fiscal es prueba contable.** Además, el artículo 581, prescribe los efectos de la firma del contador público en las declaraciones tributarias, al certificar los siguientes hechos:

a) Que los libros de contabilidad se encuentren llevados en debida forma, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas vigentes sobre la materia.

b) Que los libros de contabilidad reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa.

c) Que las operaciones registradas en los libros se sometieron a las retenciones que establecen las normas vigentes, en el caso de la declaración de retenciones.

3. La Corte Constitucional mediante sentencia C-861 del 3 de septiembre del 2008, expediente D-7196, M.P. Mauricio González Cuervo, declara exequibles los artículos 1º, 3º, 10 inciso 1º y 35 de la Ley 43 de 1990. La Corte reafirma la facultad del contador público de "otorgar fe pública sobre sus actos en materia contable, lo cual le exige una responsabilidad especial frente al Estado y a sus clientes".

[§ 0019] ART. 11.—Es función privativa del contador público expresar dictamen profesional e independiente o emitir certificaciones sobre balances generales y otros estados financieros (§ 0116 y ss.).

[§ 0020] ART. 12.—A partir de la vigencia de la presente ley, la elección o nombramiento de empleados o funcionarios públicos, para el desempeño de cargos que impliquen el ejercicio de actividades técnico-contables, deberá recaer en contadores públicos. La violación de lo dispuesto en este artículo conllevará la nulidad del nombramiento o elección y la responsabilidad del funcionario o entidad que produjo el acto.

[§ 0021] ART. 13.—Además de lo exigido por leyes anteriores, se requiere tener la calidad de contador público en los siguientes casos:

1. **Por razón del cargo**

a) Para desempeñar, las funciones de revisor fiscal, auditor externo, auditor interno en toda clase de sociedades, para las cuales la ley o el contrato social así lo determinan;

b) En todos los nombramientos que se hagan a partir de la vigencia de la presente ley para desempeñar el cargo de jefe de contabilidad, o su equivalente, auditor interno, en entidades privadas y el de visitadores en asuntos técnico-contables de la Superintendencia Bancaria*, de Sociedades, Dancoop*, Subsidio Familiar, lo mismo que de la Comisión Nacional de Valores* y de la Dirección General de Impuestos Nacionales* o de las entidades que la sustituyan;

c) Para actuar como perito en controversias de carácter técnico-contable, especialmente en diligencia sobre exhibición de libros, juicios de rendición de cuentas, avalúo de intangibles patrimoniales, y costo de empresas en marcha;

d) Para desempeñar el cargo de decano en facultades de contaduría pública, y

e) Para dar asesoramiento técnico-contable ante las autoridades, por vía gubernativa, en todos los asuntos relacionados con aspectos tributarios, sin perjuicio de los derechos que la ley otorga a los abogados.

2. **Por la razón de la naturaleza del asunto:**

a) Para certificar y dictaminar sobre los balances generales y otros estados financieros y atestar documentos de carácter técnico-contable destinados a ofrecer información sobre actos de transformación y fusión de sociedades, en los concordatos preventivos, potestativos y obligatorios y en las quiebras;

b) Para certificar y dictaminar sobre balances generales y otros estados financieros de personas jurídicas o entidades de creación legal, cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior y/o cuyos activos brutos en 31 de diciembre de ese año sea o excedan al equivalente de 5.000 salarios mínimos. Así mismo para dictaminar sobre balances generales y otros estados financieros de personas naturales, jurídicas, de hecho o entidades de creación legal, solicitante de financiamiento superiores al equivalente de 3.000 salarios mínimos ante entidades crediticias de cualquier naturaleza y durante la vigencia de la obligación;

c) Para certificar y dictaminar sobre los estados financieros de las empresas que realicen ofertas públicas de valores, las que tengan valores inscritos en bolsa y/o las que soliciten inscripción de sus acciones en bolsa;

d) Para certificar y dictaminar sobre estados financieros e información adicional de carácter contable, incluida en los estudios de proyectos de inversión, superiores al equivalente a 10.000 salarios mínimos;

e) Para certificar y dictaminar sobre los balances generales y otros estados financieros y atestar documentos contables que deban presentar los proponentes a intervenir en licitaciones públicas, abiertas por instituciones o entidades de creación legal, cuando el monto de la licitación sea superior al equivalente a dos mil salarios mínimos, y

f) Para todos los demás casos que señale la ley.

PAR. 1º—Se entiende por activo bruto, el valor de los activos determinados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

PAR. 2º—Será obligatorio tener revisor fiscal en todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior sean o excedan el equivalente de cinco mil salarios mínimos y/o cuyos ingresos brutos durante el año inmediatamente anterior sean o excedan al equivalente a tres mil salarios mínimos.

NOTAS: 1. El artículo 8º de la Ley 145 de 1960 señaló en qué casos era necesaria la calidad de contador público. Con el artículo 13 de la Ley 43 de 1990, se entiende derogado.

*2. Con la Ley 454 de 1998 el Dancoop se transformó en Dansocial; la Comisión Nacional de Valores es hoy la Superintendencia Financiera de Colombia (antes la Superintendencia de Valores) y la autoridad tributaria del orden nacional es la DIAN.

3. Para información sobre el listado de los entes económicos obligados a tener revisor fiscal puede consultar la orientación profesional del 21 de junio del 2008 en la Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable de esta casa editorial.

4. El Decreto 2020 del 2 de junio del 2009 reglamenta el artículo 28 de la Ley 1258 del 2008, precisando que la sociedad por acciones simplificada estará obligada a tener revisor fiscal, si cumple con los parámetros de activos brutos y/o ingresos brutos establecidos en el parágrafo 2º del artículo 13 de la Ley 43 de 1990; o cuando otra ley especial lo exija. Igualmente señaló que cuando una SAS no esté obligada a tener revisor fiscal, las certificaciones y dictámenes podrán ser emitidos por un contador público independiente.

5. En el siguiente cuadro se indican los valores de activos brutos y/o de ingresos brutos que deben tenerse en cuenta para la determinación de la obligación de nombrar el revisor fiscal, en las sociedades comerciales, de acuerdo con el parágrafo 2º del artículo 13 de la Ley 43 de 1990:

Obligación de tener revisor fiscal	Activos brutos que sean o excedan de: (dic. 31 del año anterior)	Ingresos brutos que sean o excedan de: (durante el año anterior)
Para el año 2000	1.182.300.000	709.380.000
Para el año 2001	1.300.500.000	780.300.000
Para el año 2002	1.430.000.000	858.000.000
Para el año 2003	1.545.000.000	927.000.000
Para el año 2004	1.660.000.000	996.000.000
Para el año 2005	1.790.000.000	1.074.000.000
Para el año 2006	1.907.500.000	1.144.500.000
Para el año 2007	2.040.000.000	1.224.000.000
Para el año 2008	2.168.500.000	1.301.100.000
Para el año 2009	2.307.500.000	1.384.500.000
Para el año 2010	2.484.500.000	1.490.700.000

Según sentencia del 14 de marzo de 1997 del Consejo de Estado, Sección Cuarta, expediente 8076, el año inmediatamente anterior, al que se refiere el parágrafo 2º del artículo 13 de la Ley 43 de 1990, es el inmediatamente anterior al correspondiente año o período gravable. En este sentido, las sociedades comerciales deben tener revisor fiscal durante el año 2010, si sus activos brutos a 31 de diciembre del 2009 fueron iguales o superiores a **$ 2.484.500.000**, y/o durante el año 2009 el monto de sus ingresos brutos fueron o excedieron de **$ 1.490.700.000.**

CAPÍTULO III

TÍTULO I

De la vigilancia y dirección de la profesión

[§ 0022] ART. 14.—**De los órganos de la profesión.** Son órganos de la profesión los siguientes:

1. La Junta Central de Contadores (§ 0028).

2. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (§ 0037, 0041).

NOTAS: 1. La Junta Central de Contadores, es el tribunal disciplinario de la profesión el cual ejerce la inspección y vigilancia de la Contaduría Pública en Colombia. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, es el organismo encargado de la orientación técnico-científica de la profesión y de la investigación de los principios de contabilidad y normas de auditoría de aceptación general en el país.

2. De acuerdo con los artículos 9º y 6º de la Ley 1314 del 2009, respectivamente, la Junta Central de Contadores, continuará actuando como tribunal disciplinario y órgano de registro de la profesión contable y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, será el organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, el cual elaborará los proyectos de normas que someterá a consideración de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, de acuerdo con los criterios y procedimientos señalados en la ley (§ 0594, 0596, 0597).

TÍTULO II

Junta Central de Contadores

[§ 0023] ART. 15.—**De la naturaleza.** La Junta Central de Contadores, creada por medio del Decreto Legislativo 2373 de 1956, será una unidad administrativa ***(**dependiente del Ministerio de Educación Nacional**)***.

***NOTA:** El aparte señalado se entiende derogado por el artículo 71 de la Ley 1151 del 24 de julio del 2007. En tal sentido y de conformidad con el Decreto 565 del 27 de febrero del 2008 por el cual se modifica la integración del sector administrativo de la educación, la Junta Central de Contadores no se encuentra adscrita al Ministerio de Educación Nacional.

Con el Decreto 2700 del 23 de julio del 2008, que modificó el Decreto 210 del 2003, fueron adscritas la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

[§ 0023-1] L. 1151/2007.

ART. 71—**Personería jurídica y adscripción, programa para la consolidación de la intervención económica del Estado.** En desarrollo de este programa, dótese de personería jurídica, a la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada, a la Superintendencia de Industria y Comercio y a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores y adscríbase esta última y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública al que se refiere la Ley 43 de 1990, al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

NOTA: A partir de la fecha de promulgación del Decreto 4739 del 15 de diciembre del 2008, la cual se realizó en el Diario Oficial 47206 del 17 de diciembre del mismo año, el Ministro de Comercio, Industria y Turismo, o su delegado, es integrante de la Junta Central de Contadores, en lugar del Ministro de Educación Nacional.

[§ 0024] ART. 16.—**De la composición.** La Junta Central de Contadores será

el tribunal disciplinario de la profesión y estará integrada por ocho (8) miembros así:

1. *(El Ministro de Educación Nacional o su delegado)*.

2. El presidente de la Comisión Nacional de Valores** o su delegado.

3. El Superintendente de Sociedades o su delegado.

4. El Superintendente Bancario** o su delegado.

5. Un representante de la Asociación Colombiana de Universidades o la entidad que la sustituya, con su suplente (§ 0026).

6. Un representante de la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública, Asfacop, o la entidad que la sustituya con su suplente (§ 0026).

7. Dos representantes de los contadores públicos con sus suplentes (§ 0026).

PAR.—Los delegados de los funcionarios antes mencionados deberán tener la calidad de contadores públicos, con la excepción del *(delegado del Ministro de Educación Nacional)*.

NOTAS: *1. De conformidad con el Decreto 2700 del 23 de julio del 2008, que modificó el Decreto 210 del 2003, fueron adscritas la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en desarrollo de lo previsto en el artículo 71 de la Ley 1151 del 2007.

Como consecuencia de lo anterior, a partir de la fecha de promulgación del Decreto 4739 del 15 de diciembre del 2008, la cual se realizó en el Diario Oficial 47206 del 17 de diciembre del mismo año, el Ministro de Comercio, Industria y Turismo, o su delegado, es integrante de la Junta Central de Contadores, en lugar del Ministro de Educación Nacional.

2. En disposiciones legales posteriores a la expedición de la Ley 43 de 1990, se estableció que el Contador General de la Nación (L. 298/96, art. 12), el Director de Impuestos Nacionales (E.T., art. 659, inc. 3º) y el Superintendente Nacional de Salud (D. 1259/94, art. 17, num. 3º) o sus respectivos delegados son miembros de la Junta Central de Contadores. Debe considerarse que el Decreto Reglamentario 1018 del 30 de marzo del 2007 derogó el Decreto Reglamentario 1259 de 1994, por lo que podría entenderse que el Superintendente Nacional de Salud dejó de ser miembro de la Junta Central de Contadores, con lo cual serían entonces **nueve (9)** los miembros de la junta.

**3. De acuerdo con el artículo 1º del Decreto 2739 de 1991, la Comisión Nacional de Valores pasó a denominarse Superintendencia de Valores. A partir del 26 de noviembre del 2005 fecha de la publicación del Decreto 4327, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores, la cual en adelante se denomina Superintendencia Financiera de Colombia.

4. Mediante sentencia C-914 del 21 de septiembre del 2004 la Corte declaró la exequibilidad de las expresiones "... la Asociación Colombiana de..." y "... la entidad que le sustituya..." del numeral 5º, y "... la Asociación Colombiana de..." y "... Asfacop, o la entidad que la sustituya..." del numeral 6º del artículo 16 de la Ley 43 de 1990, así como la expresión "... con la excepción del delegado del Ministerio de Educación Nacional..." del parágrafo de esta misma disposición legal. Estas disposiciones fueron demandadas por desconocer la igualdad y el principio jurídico, democrático y participativo hacia los que debe orientarse el ordenamiento jurídico, y violar los artículos 1º, 2º, 4º, 13, 26, 38, 40, 85, 103, 150 y 209 de la Constitución Nacional.

5. Conforme lo previsto en el artículo 11 de la Ley 1314 de 2009, el Gobierno Nacional modificará la conformación, estructura y funcionamiento de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, para garantizar que puedan cumplir adecuadamente sus funciones (§ 0599).

[§ 0025] ART. 17.—**De las elecciones.** Para la elección de los representantes de los contadores públicos se procederá así:

1. Cada agremiación con personería jurídica designará un delegado y uno más por cada doscientos (200) afiliados activos, quienes deberán ser contadores públicos debidamente inscritos ante la Junta Central de Contadores.

2. La elección de los miembros a que alude este aparte se hará en asamblea celebrada en el mes de noviembre, previamente convocada cada dos (2) años por la Junta Central de Contadores. Si no se reuniere el quórum necesario para deliberar, la Junta Central de Contadores convocará a una nueva sesión que deberá efectuarse dentro de los quince (15) días siguientes. En tal oportunidad la asamblea podrá decidir por mayoría, cualquiera que fuere el número de asistentes.

3. Habrá quórum para deliberar cuando se encuentren representadas por lo menos la mitad más una de las agremiaciones, debidamente inscritas, para el efecto, ante la Junta Central de Contadores.

4. Las decisiones se adoptarán por la mayoría absoluta de los presentes.

5. Las elecciones se harán en presencia de un delegado de la Junta Central de Contadores, quien presidirá la asamblea y deberá absolver las consultas que se le formulen al respecto.

NOTA: Ver nota 5 en § 0024.

[§ 0026] ART. 18.—**Del período.** Los miembros de la Junta Central de Contadores a quienes se refieren los numerales quinto, sexto y séptimo del artículo dieciséis tendrán un período de dos (2) años contados desde el mes de enero siguiente a la fecha de su designación y no podrán ser reelegidos por más de un período (§ 0024).

NOTA: Ver nota 5 en § 0024.

[§ 0027] ART. 19.—**De las inhabilidades.** Respecto de los miembros de la Junta Central de Contadores obran las mismas causales de inhabilidad, impedimento y recusación señaladas para los funcionarios de la rama jurisdiccional del poder público.

NOTA: Ver nota 5 en § 0024 y 3 en § 0029.

[§ 0028] ART. 20.—**De las funciones.** Son funciones de la Junta Central de Contadores:

1. Ejercer la inspección y vigilancia, para garantizar que la Contaduría Pública sólo sea ejercida por contador público debidamente inscrito y que quienes ejerzan la profesión de contador público, lo hagan de conformidad con las normas legales, sancionando en los términos de la ley a quienes violen tales disposiciones.

2. Efectuar la inscripción de contadores públicos, suspenderla, o cancelarla cuando haya lugar a ello, así mismo llevar su registro.

3. Expedir, a costa del interesado, la tarjeta profesional y su reglamentación, las certificaciones que legalmente esté facultada para expedir*.

4. Denunciar ante autoridades competentes a quien se identifique y firme como contador público sin estar inscrito como tal.

5. En general hacer que se cumplan las normas sobre ética profesional.

6. Establecer juntas seccionales y delegar en ellas las funciones señaladas en los numerales 4º y 5º de este artículo y las demás que juzgue conveniente para facilitar a los interesados que residan fuera de la capital de la República el cumplimiento de los respectivos requisitos.

7. Darse su propio reglamento de funcionamiento interno.

8. Las demás que le confieran las leyes.

PAR.—El valor de las certificaciones serán fijadas por la junta*.

NOTAS: 1. Con este artículo se hace un replanteamiento de las funciones de este organismo de vigilancia de la profesión, las cuales ya habían sido consagradas por el artículo 15 de la Ley 145 de 1960.

*2. El numeral 3º y el parágrafo de este artículo fueron declarados exequibles condicionalmente por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell. Frente a la reglamentación de la tarjeta profesional, la Corte señala que no es una atribución para reglamentar la ley, ni para establecer requisitos para el ejercicio profesional, sino que es una posibilidad de reglamentar aspectos operativos o materiales relativos a la expedición de la tarjeta. El parágrafo de este artículo es constitucional porque no se trata de recuperar los costos de un servicio sino de reparar un costo directo.

3. Mediante el Acuerdo 8 del 24 de mayo del 2007, la Junta Central de Contadores establece las juntas seccionales.

4. Con el Acuerdo 10 del 16 de abril del 2009, la Junta Central de Contadores informa que se abstendrá de emitir conceptos sobre aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la contaduría pública y que trasladará al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) las consultas de estas temáticas recibidas para que sean resueltas, por ser este el organismo competente de conformidad con lo establecido en el numeral 3º del artículo 33 de la Ley 43 de 1990 (§ 0041).

5. El CTPC mediante el Concepto 12 del 16 de junio del 2009, ratifica como función disciplinaria exclusiva de la Junta Central de Contadores, la de investigación, proceso e imposición de sanciones a los contadores públicos por actividades relacionadas con la ciencia contable, esto, ante el posible conflicto de competencias disciplinares presentado con la Procuraduría General de la Nación.

[§ 0029] ART. 21.—**De los empleados.** La Junta Central de Contadores tendrá los empleados que fueren necesarios, ***(**de libre nombramiento y remoción de la misma**)***, los sueldos y demás gastos de la Junta Central de Contadores, serán incluidos dentro del presupuesto del ****(**Ministerio de Educación**)****.

NOTAS: *1. El aparte señalado entre paréntesis fue declarado inexequible por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo de 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell, al considerar que los empleos en los órganos y entidades del Estado son de carrera, y la excepción son los cargos de libre nombramiento y remoción. Bajo este contexto, la norma no distingue entre quiénes son empleados de carrera y quiénes trabajadores oficiales, con lo que se quebrantan los principios que rigen la carrera administrativa.

**2. El aparte señalado se entiende derogado por el artículo 71 de la Ley 1151 del 24 de julio del 2007, según el cual la Junta Central de Contadores pasó a ser adscrita al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (§ 0023-1).

3. De conformidad con el artículo 11 de la Ley 1314 de 2009, desde la entrada en vigencia de esta ley, a los funcionarios y asesores de las entidades a que hace referencia el artículo 6º, así como a los integrantes, empleados y contratistas de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, se les aplicará en su totalidad las inhabilidades, impedimentos, incompatibilidades, reglas para manejo de conflictos de interés y demás normas consagradas en la Ley 734 del 2002 o demás normas que la adicionen, modifiquen o sustituyan (§ 0594, 0599).

[§ 0030] ART. 22.—**De las decisiones.** Las decisiones de la Junta Central de Contadores sujetas a los recursos establecidos en el Código Contencioso Administrativo, se adoptarán con el voto favorable de las 3/4 partes de sus miembros. Las demás decisiones se aprobarán por mayoría absoluta de sus miembros.

NOTA: Mediante esta disposición se entienden derogados los incisos 1º y 2º del artículo 21 de la Ley 145 de 1960.

[§ 0031] ART. 23.—**De las sanciones.** La Junta Central de Contadores podrá imponer las siguientes sanciones:

1. Amonestaciones en el caso de fallas leves.

2. Multas sucesivas hasta de cinco salarios mínimos cada una.

3. Suspensión de la inscripción (§ 0033).

4. Cancelación de la inscripción (§ 0034).

NOTA: El artículo 4º del Decreto Reglamentario 1510 de 1998, ratifica la aplicación de estas sanciones para las sociedades de contadores públicos y demás personas jurídicas sometidas a su inspección y vigilancia.

[§ 0032] ART. 24.—**De las multas.** Se aplicará esta sanción cuando la falta no conlleve la comisión de delito o violación grave de la ética profesional.

El monto de las multas que imponga la Junta Central de Contadores, será proporcional a la gravedad de las faltas cometidas. Dichas multas se decretarán en favor del tesoro nacional.

NOTA: El artículo 24 de la Ley 43 de 1990, se entiende que deroga el artículo 21 de la Ley 145 de 1960 en su inciso 3º.

[§ 0033] ART. 25.—**De la suspensión.** Son causales de suspensión de la inscripción de un contador público hasta el término de un (1) año, las siguientes:

1. La enajenación mental, la embriaguez habitual u otro vicio o incapacidad grave judicialmente declarado, que lo inhabilite temporalmente para el correcto ejercicio de la profesión.

2. La violación ***(**manifiesta**)*** de las normas de la ética profesional.

3. Actuar con ***(**manifiesto**)*** quebrantamiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

4. Desconocer ***(**flagrantemente**)*** las normas jurídicas vigentes sobre la manera de ejercer la profesión.

5. Desconocer flagrantemente los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia como fuente de registros e informaciones contables (§ 0014, 0084).

6. Incurrir en violación de la reserva comercial de los libros, papeles e informaciones que hubiere conocido en el ejercicio de la profesión (§ 0075).

7. Reincidir por tercera vez en causales que den lugar a imposición de multas.

8. Las demás que establezcan las leyes.

NOTAS: 1. Con este artículo se entiende derogado el artículo 19 de la Ley 145 de 1960, en el cual se señalaban las causales de suspensión de la inscripción como contador público.

*2. Las expresiones de los numerales 2º a 4º, señaladas entre paréntesis, fueron declaradas inexequibles por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell. A juicio de la Corte, las palabras señaladas entre paréntesis se consideran inconstitucionales, porque: "i) la violación de las normas de ética profesional debe ser sancionada independientemente de que esta sea manifiesta, pues ello no es relevante, sino que lo importante es que se haya producido su transgresión; ii) porque, igualmente, el quebrantamiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas no requiere ser manifiesto, basta que ellas sean desconocidas, y iii) porque, por las razones antedichas, basta con el desconocimiento de las normas jurídicas vigentes sobre la manera de ejercer la profesión, sin que importe que este sea flagrante o no".

[§ 0034] ART. 26.—**De la cancelación.** Son causales de cancelación de la inscripción de un contador público las siguientes:

1. Haber sido condenado por delito contra la fe pública, contra la propiedad, la economía nacional o la administración de justicia, por razón del ejercicio de la profesión.

2. Haber ejercido la profesión durante el tiempo de suspensión de la inscripción.

3. Ser reincidente por tercera vez en sanciones de suspensión por razón del ejercicio de la contaduría pública.

4. Haber obtenido la inscripción con base en documentos falsos, apócrifos o adulterados.

PAR. 1º—Se podrá cancelar el permiso de funcionamiento de las sociedades de contadores públicos en los siguientes casos*:

a) Cuando por grave negligencia o dolo de la firma, sus socios o los dependientes de la compañía, actuaren a nombre de la sociedad de contadores públicos y desarrollaren actividades contrarias a la ley o la ética profesional, y

b) Cuando la sociedad de contadores públicos desarrolle su objeto sin cumplir los requisitos establecidos en esta misma ley.

Para la aplicación de las sanciones previstas en este artículo, se seguirá el mismo procedimiento establecido en el artículo 28 de la presente ley. Y los pliegos de cargos y notificaciones a que haya lugar se cumplirán ante el representante legal de la sociedad infractora.

PAR. 2º—La sanción de cancelación al contador público podrá ser levantada a los diez (10) años o antes, si la justicia penal rehabilitare al condenado.

NOTAS: 1. Con este artículo se entiende derogado el artículo 20 de la Ley 145 de 1960, que establecía las causales de cancelación de la inscripción de contador público.

*2. El parágrafo 1º de este artículo fue declarado exequible condicionalmente por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell. Según la Corte, frente a la cancelación de la inscripción de las sociedades de contadores públicos, la atribución de la Junta Central de Contadores es para cancelar la inscripción de estas sociedades en el registro de esa entidad, mas no para cancelar el permiso de funcionamiento como lo señala el parágrafo de esta norma, pues esta cancelación le compete únicamente a la autoridad que las vigila desde el punto de vista institucional.

[§ 0035] ART. 27.—A partir de la vigencia de la presente ley, únicamente la Junta Central de Contadores podrá imponer sanciones disciplinarias a los contadores públicos.

NOTA: El Acuerdo 7 del 15 de diciembre del 2005 de la Junta Central de Contadores, por el cual se expidió la guía para el proceso disciplinario para el trámite de investigaciones realizadas por esta entidad, derogó el Acuerdo 6 del 9 de junio del 2005 referido al mismo tema. El texto completo del acuerdo puede ser consultado en la obra Régimen Contable Colombiano, de esta casa editorial, bajo el tema "Junta Central de Contadores".

[§ 0036] ART. 28.—**Del proceso.** El proceso sancionador se tramitará así:

a) Las investigaciones correspondientes se iniciarán de oficio o previa denuncia escrita por la parte interesada que deberá ratificarse bajo juramento;

b) Dentro de los diez (10) días siguientes correrá el pliego de cargos, cumplidas las diligencias previas y allegadas las pruebas pertinentes a juicio de la Junta Central de Contadores, cuando se encontrare fundamento para abrir la investigación;

c) Recibido el pliego, el querellado dispondrá de veinte (20) días para contestar los cargos y para solicitar las pruebas, las cuales se practicarán los treinta (30) días siguientes, y

d) Cumplido lo anterior se proferirá la correspondiente resolución por la Junta Central de Contadores.

Contra la providencia sólo procede el recurso de reposición, agotándose así la vía gubernativa salvo los casos de suspensión y cancelación, que serán apelables ante el Ministro de Educación Nacional.

PAR.—Tanto la notificación del pliego de cargos, como de la resolución de la Junta Central de Contadores, deberá hacerse personalmente dentro de los treinta (30) días siguientes. Cuando no fuere posible hallar al inculpado para notificarle personalmente el auto respectivo, la notificación se hará por edicto, que se fijará durante diez (10) días en la secretaría de la junta.

TÍTULO III

Del Consejo Técnico de la Contaduría Pública

[§ 0037] ART. 29.—**De la naturaleza.** El Consejo Técnico de la Contaduría Pública es un organismo permanente, encargado de la orientación técnico-científica de la profesión y de la investigación de los principios de contabilidad y normas de auditoría de aceptación general en el país (§ 0016).

PAR. 1º—Los gastos de funcionamiento que demanda el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, estarán a cargo de la Junta Central de Contadores.

NOTAS: 1. Con la entrada en vigencia de la Ley 1151 del 24 de julio del 2007, la Junta Central de Contadores adquirió personería jurídica, y pasó a ser adscrita, con el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. El Decreto 2700 del 23 de julio del 2008, que modificó el Decreto 210 del 2003, adscribió estos entes a dicho ministerio (§ 0023-1).

2. El capítulo I de la Resolución 1 del 2001, expedida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, precisó su naturaleza, domicilio, misión y objetivos. Su texto puede ser consultado en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

3. La Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell, declaró la inexequibilidad parcial del numeral 3º del artículo 8º de la Ley 43 de 1990, total del parágrafo del artículo 7º y parcial del numeral 6º del artículo 37 de la misma ley, entre otros artículos, al considerar que la ley le está atribuyendo a la Junta Central de Contadores y al Consejo Técnico de la Contaduría Pública un poder normativo que es privativo del legislador (§ 0015, 0016, 0045).

4. El artículo 26 de la Resolución 1 del 13 de julio del 2001 del CTCP, que derogó la disposición profesional 10 del 10 de noviembre de 1998, actualizó el reglamento interno del CTCP y señaló que esta entidad además de emitir conceptos particulares emite orientaciones profesionales sin carácter vinculante.

5. La Resolución 1 del 18 de noviembre del 2008, expedida por el CTCP modifica su reglamento interno y deroga la Resolución 2 del 2005. Su texto puede consultarse en la obra Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

6. De acuerdo con el artículo 6º de la Ley 1314 del 2009, el CTCP, será el organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, el cual elaborará los proyectos de normas que someterá a consideración de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, de acuerdo con los criterios y procedimientos señalados en la ley (§ 0594, 0596, 0599).

[§ 0038] ART. 30.—**De los miembros.** El Consejo Técnico de la Contaduría Pública estará formado por ocho (8) miembros, así:

1. ***(**Un representante del Ministerio de Educación Nacional**)***.

2. Un representante del Superintendente de Sociedades.

3. Un representante del Superintendente Bancario******.

4. Un representante del presidente de la Comisión Nacional de Valores******.

5. Dos representantes de los decanos de las facultades de contaduría del país.

6. Dos representantes de los contadores públicos.

Para ser miembro del consejo técnico se requiere ser contador público, así como acreditar experiencia profesional no inferior a diez (10) años.

NOTAS: 1. El Decreto 2700 del 23 de julio del 2008, que modificó el Decreto 210 del 2003, adscribió la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo en virtud de lo previsto en el artículo 71 de la Ley 1151 del 2007 (§ 0023-1).

*2. Lo señalado entre paréntesis se entiende derogado por lo dispuesto en el artículo 64 de la Ley 962 del 2005, sobre racionalización de trámites y procedimientos administrativos.

**3. De acuerdo con el artículo 1º del Decreto 2739 de 1991, la Comisión Nacional de Valores se denominó en adelante Superintendencia de Valores. A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327 del 2005, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores, la cual en adelante se denomina Superintendencia Financiera de Colombia.

4. Conforme lo previsto en el artículo 11 de la Ley 1314 de 2009, el Gobierno Nacional modificará la conformación, estructura y funcionamiento de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, para garantizar que puedan cumplir adecuadamente sus funciones (§ 0599).

[§ 0039] ART. 31.—**De las elecciones.** Los representantes de los decanos de las facultades de Contaduría del país serán elegidos libremente por la mayoría absoluta de éstos. Para la elección de los representantes de los contadores públicos se procederá así:

1. Cada agremiación con personería jurídica designará un delegado y uno más por cada doscientos afiliados activos, quienes deberán ser contadores públicos debidamente inscritos.

2. Habrá quórum para deliberar cuando se encuentren representadas por lo menos la mitad más una de las agremiaciones.

3. Las decisiones se adoptarán por la mayoría absoluta de los presentes.

La elección de los miembros a que alude este artículo se hará en asambleas celebradas en el mes de noviembre, previamente convocada cada dos (2) años por la Junta Central de Contadores. Si no se reuniere el quórum necesario para deliberar, la junta convocará una nueva sesión que deberá efectuarse dentro de los quince (15) días siguientes. En tal oportunidad las asambleas podrán decidir por mayoría, cualquiera que fuere el número de asistentes.

NOTA: Mediante la Resolución 187 del 16 de octubre del 2003, la Junta Central de Contadores estableció el procedimiento para la convocatoria e inscripción a las elecciones de los representantes de los contadores públicos ante la Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

[§ 0040] ART. 32.—**Del período.** Los miembros del Consejo Técnico de la Contaduría Pública serán nombrados para un período igual al de la Junta Central de Contadores y podrán ser reelegidos.

[§ 0041] ART. 33.—**De las funciones.** Son funciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública:

1. Adelantar investigaciones técnico-científicas, sobre temas relacionados con los principios de contabilidad y su aplicación, y las normas y procedimientos de auditoría.

2. Estudiar los trabajos técnicos que le sean presentados con el objeto de decidir sobre su divulgación y presentación en eventos nacionales e internacionales de la profesión*.

3. Servir de órgano asesor y consultor del Estado y de los particulares en todos los aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la profesión.

4. Pronunciarse sobre la legislación relativa a la aplicación de los principios de contabilidad y el ejercicio de la profesión**.

5. Designar sus propios empleados.

6. Darse su propio reglamento.

7. Las demás que le atribuyan las leyes.

NOTAS: *1. La Corte Constitucional mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, declaró la exequibilidad del numeral 2º de este artículo, señalando que este precepto no viola la libertad de expresión del contador, en el sentido de que la norma parte del supuesto de que los contadores son libres

para elaborar trabajos técnicos en la materia de su especialidad y para presentarlos voluntariamente al Consejo Técnico de la Contaduría Pública, sin que sean exigidos por este. Solo cuando dichos trabajos requieran ser divulgados o presentados en eventos nacionales o internacionales en los cuales oficialmente participen los órganos de la profesión, es cuando se requiere de su aprobación por el consejo técnico, para asegurar que en dichos eventos solo se presenten documentos técnicos que tengan méritos suficientes para ser divulgados.

**2. La Corte también examinó el numeral 4º de este artículo declarando su exequibilidad, porque: "la facultad otorgada al consejo ha de ser entendida no como el ejercicio de una competencia normativa que, indudablemente corresponde al Congreso, sino simplemente como una función dirigida a expresar opiniones, criterios o conceptos sobre la legislación relativa a los principios de la contabilidad y al ejercicio de la profesión, que naturalmente, no tienen efectos normativos vinculantes frente a terceros".

3. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

4. Con el Acuerdo 10 del 16 de abril del 2009, la Junta Central de Contadores informa que se abstendrá de emitir conceptos sobre aspectos técnicos relacionados con el desarrollo y el ejercicio de la contaduría pública y que trasladará al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) las consultas de estas temáticas recibidas para que sean resueltas, por ser este el organismo competente de conformidad con lo establecido en el numeral 3º del artículo 33 de la Ley 43 de 1990.

[§ 0042] ART. 34.—**De la sede.** La sede del Consejo Técnico de la Contaduría Pública será la ciudad de Bogotá.

CAPÍTULO IV

TÍTULO I

Código de Ética Profesional

[§ 0043] ART. 35.—Las siguientes declaraciones de principios constituyen el fundamento esencial para el desarrollo de las normas sobre ética de la contaduría pública.

La contaduría pública es una profesión que tiene como fin satisfacer necesidades de la sociedad, mediante la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e interpretación de la información financiera de las empresas o los individuos y la preparación de informes sobre la correspondiente situación financiera, sobre los cuales se basan las decisiones de los empresarios, inversionistas, acreedores, demás terceros interesados y el Estado acerca del futuro de dichos entes económicos. El contador público como depositario de la confianza pública, da fe pública cuando con su firma y número de tarjeta profesional suscribe un documento en que certifique sobre determinados hechos económicos. Esta certificación, hará parte integral de lo examinado (§ 0011).

El contador público, sea en la actividad pública o privada es un factor de activa y directa intervención en la vida de los organismos públicos y privados. Su obligación es velar por los intereses económicos de la comunidad, entendiéndose por ésta no solamente a las personas naturales o jurídicas vinculadas directamente a la empresa sino a la sociedad en general, y naturalmente, el Estado.

La conciencia moral, la aptitud profesional y la independencia mental constituye su esencia espiritual. El ejercicio de la contaduría pública implica una función social especialmente a través de la fe pública que se otorga en beneficio del orden y la seguridad en las relaciones económicas entre el Estado y los particulares, o de éstos entre sí.

NOTAS: 1. El CTCP mediante los pronunciamientos 2 y 3 de 1994, se había referido al prólogo de los pronunciamientos sobre normas de auditoría y ética, y al Código de Ética Profesional. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

2. La Corte Constitucional mediante sentencia C-861 del 3 de septiembre del 2008, expediente D-7196, M.P. Mauricio González Cuervo, declara exequibles los artículos 1º, 3º, 10 inciso 1º y 35 de la Ley 43 de 1990. La Corte reafirma la facultad del contador públi-

co de "otorgar fe pública sobre sus actos en materia contable, lo cual le exige una responsabilidad especial frente al Estado y a sus clientes".

[§ 0044] ART. 36.—La sociedad en general y las empresas en particular son unidades económicas sometidas a variadas influencias externas, el contador público en el desarrollo de su actividad profesional deberá utilizar en cada caso los métodos de análisis y evaluación más apropiados para la situación que se presenta, dentro de los lineamientos dados por la profesión y podrá, además, recurrir a especialistas de disciplinas diferentes a la contaduría pública y a la utilización de todos los elementos que las ciencias y la técnica ponen a su disposición.

[§ 0045] ART. 37.—En consecuencia, el contador público debe considerar y estudiar al usuario de sus servicios como ente económico separado que es, relacionarlo con las circunstancias particulares de su actividad, sean éstas internas o externas, con el fin de aplicar, en cada caso, las técnicas y métodos más adecuados para el tipo de ente económico y la clase de trabajo que se le ha encomendado, observando en todos los casos los siguientes principios básicos de ética profesional: (§ 0016, 0043, 0048).

1. Integridad.
2. Objetividad.
3. Independencia.
4. Responsabilidad.
5. Confidencialidad.
6. Observaciones de las disposiciones normativas.
7. Competencia y actualización profesional.
8. Difusión y colaboración.
9. Respeto entre colegas.
10. Conducta ética.

Los anteriores principios básicos deberán ser aplicados por el contador público tanto en el trabajo más sencillo como en el más complejo, sin ninguna excepción. De esta manera contribuirá al desarrollo de la contaduría pública a través de la práctica cotidiana de su profesión. Los principios de ética anteriormente enunciados son aplicables a todo contador público por el sólo hecho de serlo, sin importar la índole de su actividad o la especialidad que cultive, tanto en el ejercicio independiente o cuando actúe como funcionario o empleado de instituciones públicas o privadas, en cuanto sea compatible con sus funciones.

La explicación de los principios básicos de ética profesional es la siguiente:

37.1. **Integridad.** El contador público deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el campo de su actuación en el ejercicio profesional. Conforme a esto, se espera de él rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad, en cualquier circunstancia.

Dentro de este mismo principio quedan comprendidos otros conceptos afines que, sin requerir una mención o reglamentación expresa, pueden tener relación con las normas de actuación profesional establecidas. Tales conceptos pudieran ser los de conciencia moral, lealtad en los distintos planos, veracidad como reflejo de una realidad incontrastable, justicia y equidad con apoyo en el derecho positivo.

37.2. **Objetividad.** La objetividad representa ante todo imparcialidad y actuación sin prejuicios en todos los asuntos que corresponden al campo de acción profesional del contador público. Lo anterior es especialmente importante cuando se trata de certificar, dictaminar u opinar sobre los estados financieros de cualquier entidad. Esta cualidad va unida generalmente a los principios de integridad e independencia y suele comentarse conjuntamente con esto (§ 0116 y ss.).

37.3. **Independencia.** En el ejercicio profesional, el contador público deberá tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respecto a cualquier interés que pudiere considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad,

con respecto a los cuales la independencia, por las características peculiares de la profesión contable, debe considerarse esencial y concomitante (§ 0073).

37.4. **Responsabilidad.** Sin perjuicio de reconocer que la responsabilidad, como principio de la ética profesional, se encuentra implícitamente comprendida en todas y cada una de las normas de ética y reglas de conducta del contador público, es conveniente y justificada su mención expresa como principio para todos los niveles de la actividad contable.

En efecto, de ella fluye la necesidad de la sanción, cuyo reconocimiento en normas de ética, promueve la confianza de los usuarios de los servicios del contador público, compromete indiscutiblemente la capacidad calificada, requerida por el bien común de la profesión.

37.5. **Confidencialidad.** La relación del contador público con el usuario de sus servicios es el elemento primordial en la práctica profesional. Para que dicha relación tenga pleno éxito debe fundarse en un compromiso responsable, leal y auténtico, el cual impone la más estricta reserva profesional (§ 0049 y ss., 0071, 0073, 0075).

37.6. **Observancia de las disposiciones normativas.** El contador público deberá realizar su trabajo cumpliendo eficazmente las disposiciones profesionales promulgadas por el Estado *(y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública)* aplicando los procedimientos adecuados debidamente establecidos. Además deberá observar las recomendaciones recibidas de sus clientes o de los funcionarios competentes del ente que requiere sus servicios, siempre que éstos sean compatibles con los principios de integridad, objetividad e independencia, así como con los demás principios y normas de ética y reglas formales de conducta y actuación aplicables en las circunstancias (§ 0016).

37.7. **Competencia y actualización profesional.** El contador público solo deberá contratar trabajos para lo cual él o sus asociados o colaboradores cuenten con las capacidades e idoneidad necesaria para que los servicios comprometidos se realicen en forma eficaz y satisfactoria.

Igualmente, el contador público, mientras se mantenga en ejercicio activo, deberá considerarse permanentemente obligado a actualizar los conocimientos necesarios para su actuación profesional y especialmente aquellos requeridos por el bien común y los imperativos del progreso social y económico (§ 0051).

37.8. **Difusión y colaboración.** El contador público tiene la obligación de contribuir de acuerdo con sus posibilidades personales, al desarrollo, superación y dignificación de la profesión, tanto a nivel institucional como en cualquier otro campo que, como los de la difusión o de la docencia, le sean asequibles.

Cuando quiera que sea llamado a dirigir instituciones para la enseñanza de la contaduría pública o a regentar cátedras en las mismas, se someterá a las normas legales y reglamentarias sobre la materia, así como a los principios y normas de la profesión y a la ética profesional. Este principio de colaboración constituye el imperativo social profesional (§ 0074).

37.9. **Respeto entre colegas.** El contador público debe tener siempre presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad para con sus colegas son condiciones básicas para el ejercicio libre y honesto de la profesión y para convivencia pacífica, amistosa y cordial de sus miembros (§ 0061, 0062, 0065 a 0070).

37.10. **Conducta ética.** El contador público deberá abstenerse de realizar cualquier acto que pueda afectar negativamente la buena reputación o repercutir en alguna forma en descrédito de la profesión, tomando en cuenta que, por la función social que implica el ejercicio de su profesión, está obligado a sujetar su conducta pública y privada a los más elevados preceptos de la moral universal (§ 0050).

NOTAS: *1. El aparte del numeral 37.6 señalado entre paréntesis, fue declarado inexequible por la Corte Constitucional mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell. La Corte Constitucional declaró inexequible este aparte al considerar que la ley le

está atribuyendo al Consejo Técnico de la Contaduría Pública un poder normativo que es privativo del legislador.

2. Así mismo y en concordancia con la mencionada sentencia, el CTCP mediante la orientación profesional del 14 de febrero del 2008 señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales que hayan tenido como fundamento legal el parágrafo del artículo 7º y/o de los artículos 8º numeral 3º y 37 numeral 6º de la Ley 43 de 1990, deben desaparecer de la vida jurídica y se deben retirar de los medios que los publiquen.

[§ 0046] ART. 38.—El contador público es auxiliar de la justicia en los casos que señala la ley, como perito expresamente designado para ello. También en esta condición el contador público cumplirá su deber teniendo en cuenta las altas miras de su profesión, la importancia de la tarea que la sociedad le encomienda como experto y la búsqueda de la verdad en forma totalmente objetiva.

NOTA: El artículo 3º de la Ley 794 del 2003 (CPC), establece las reglas para la designación, aceptación del cargo, calidades y exclusión de la lista de los auxiliares de la justicia.

[§ 0047] ART. 39.—El contador público tiene derecho a recibir remuneración por su trabajo y por el que ejecutan las personas bajo su supervisión y responsabilidad. Dicha remuneración constituye su medio normal de subsistencia y de contraprestación para el personal a su servicio.

NOTA: Mediante la orientación profesional del 16 de junio del 2009, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública señala las tarifas de honorarios profesionales por actividad y remuneración salarial según el cargo como base mínima para la contratación de servicios contables. Además se refiere a la forma de cotizar los servicios profesionales a través de: i) honorarios, ii) salarios, y iii) comisiones (§ 0650, 0651).

[§ 0048] ART. 40.—Los principios éticos que rigen la conducta profesional de los contadores públicos no se diferencian sustancialmente de los que regulan la de otros miembros de la sociedad. Se distingue sí por las implicaciones sociales anteriormente indicadas (§ 0043, 0045).

PAR.—La presente ley comprende el conjunto de normas permanentes sobre ética a que deben ceñirse los contadores públicos inscritos ante la Junta Central de Contadores en el ejercicio de las funciones propias de la contaduría pública establecidas por las leyes y sus reglamentos.

TÍTULO II

De las relaciones del contador público con los usuarios de sus servicios

[§ 0049] ART. 41.—El contador público en el ejercicio de las funciones de revisor fiscal y/o auditor externo, no es responsable de los actos administrativos de las empresas o personas a las cuales presta sus servicios (§ 0045).

[§ 0050] ART. 42.—El contador público rehusará la prestación de sus servicios para actos que sean contrarios a la moral y a la ética o cuando existan condiciones que interfieran el libre y correcto ejercicio de su profesión (§ 0045).

[§ 0051] ART. 43.—El contador público se excusará de aceptar o ejecutar trabajos para los cuales él o sus asociados no se consideren idóneos (§ 0045).

[§ 0052] ART. 44.—El contador público podrá interrumpir la prestación de sus servicios en razón a los siguientes motivos:

a) Que el usuario del servicio reciba la atención de otro profesional que excluya la suya, y

b) Que el usuario del servicio incumpla con las obligaciones convenidas con el contador público.

[§ 0053] ART. 45.—El contador público no expondrá al usuario de sus servicios a riesgos injustificados.

NOTA: La Corte Constitucional, mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, declaró la exequibilidad de este artículo, señalando que: "la norma debe ser entendida en el sentido de que ella prescribe una regla de conducta que debe observar el contador, en el ejercicio de su actividad profesional, con res-

pecto a un cliente o usuario de sus servicios; regla que implícitamente impone al contador el deber de ejercitar con seriedad, cuidado, responsabilidad, eficiencia, eficacia y profesionalismo las actividades que a él compete".

[§ 0054] ART. 46.—Siendo la retribución económica de los servicios profesionales un derecho, el contador público fijará sus honorarios de conformidad con su capacidad científica y/o técnica y en relación con la importancia y circunstancia en cada uno de los casos que le corresponda cumplir, pero siempre previo acuerdo por escrito entre el contador público y el usuario.

NOTA: Mediante la orientación profesional del 16 de junio del 2009, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública señala las tarifas de honorarios profesionales por actividad y remuneración salarial según el cargo como base mínima para la contratación de servicios contables. Además se refiere a la forma de cotizar los servicios profesionales a través de: i) honorarios, ii) salarios, y iii) comisiones (§ 0650, 0651).

[§ 0055] ART. 47.—Cuando un contador público hubiere actuado como funcionario del Estado y dentro de sus funciones oficiales hubiere propuesto, dictaminado o fallado en determinado asunto, no podrá recomendar o asesorar personalmente a favor o en contra de las partes interesadas en el mismo negocio. Esta prohibición se extiende por el término de seis (6) meses contados a partir de la fecha de su retiro del cargo.

[§ 0056] ART. 48.—El contador público no podrá prestar servicios profesionales como asesor, empleado o contratista a personas naturales o jurídicas a quienes haya auditado o controlado en su carácter de funcionario público o de revisor fiscal. Esta prohibición se extiende por el término de un año contado a partir de la fecha de su retiro del cargo.

NOTA: La Junta Central de Contadores expidió la Circular Externa 33 de octubre de 1999, sobre el ejercicio de la revisoría fiscal y el régimen de inhabilidades para personas jurídicas prestadoras de servicios profesionales. Dicha circular fue demandada posteriormente ante el Consejo de Estado, avalando su legalidad mediante sentencia del 6 de diciembre del 2001, de la Sección Primera, expediente 6063, reiterada en sentencia del 9 de mayo del 2002, expediente 6604. El punto central es que el régimen de inhabilidades que se aplica a la persona natural del contador público, también lo es para la persona jurídica, por lo tanto a estos entes les cabe la prohibición de contratar otros servicios profesionales en la misma empresa donde ejercen la revisoría fiscal.

[§ 0057] ART. 49.—El contador público que ejerza cualquiera de las funciones descritas en el artículo anterior, rehusará recomendar a las personas con las cuales hubiere intervenido, y no influirá para procurar que el caso sea resuelto favorable o desfavorablemente. Igualmente no podrá aceptar dádivas, gratificaciones o comisiones que puedan comprometer la equidad o independencia de sus actuaciones (§ 0056).

[§ 0058] ART. 50.—Cuando un contador público sea requerido para actuar como auditor externo, revisor fiscal, interventor de cuentas o árbitro en controversia de orden contable, se abstendrá de aceptar tal designación si tiene, con alguna de las partes, parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad, primero civil, segundo de afinidad o si median vínculos económicos, amistad íntima o enemistad grave, intereses comunes o cualquier otra circunstancia que pueda restarle independencia u objetividad a sus conceptos o actuaciones.

[§ 0059] ART. 51.—Cuando un contador público haya actuado como empleado de una sociedad rehusará aceptar cargos o funciones de auditor externo o revisor fiscal de la misma empresa o de su subsidiaria y/o filiales por lo menos durante seis (6) meses después de haber cesado en sus funciones.

TÍTULO III

De la publicidad

[§ 0060] ART. 52.—*(La publicidad debe hacerse en forma mesurada y)* los anuncios profesionales contendrán el nombre o razón social, domicilio, teléfono, especialidad, títulos o licencias respectivas.

***NOTA:** El texto señalado entre paréntesis fue declarado inexequible por la Corte Constitucional,

mediante sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, expediente D-2563, M.P. Antonio Barrera Carbonell.

[§ 0061] ART. 53.—El contador público no auspiciará en ninguna forma la difusión, por medio de la prensa, la radio, la televisión o cualquier otro medio de información, de avisos o de artículos sobre hechos no comprobados o que se presenten en forma que induzca a error, bien sea por el contenido o los títulos con que se presentan los mismos o que ellos tiendan a demeritar o desacreditar el trabajo de otros profesionales (§ 0045).

NOTA: El Pronunciamiento 3 de 1994 del CTCP señalaba que el contador público no podía hacer publicidad que creara falsas expectativas. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

TÍTULO IV

Relaciones del contador público con sus colegas

[§ 0062] ART. 54.—El contador público debe tener siempre presente que el comportamiento con sus colegas no sólo debe regirse por la estricta ética, sino que debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión (§ 0045).

[§ 0063] ART. 55.—Cuando el contador público tenga conocimiento de actos que atenten contra la ética profesional, cometidos por colegas, está en la obligación de hacerlo saber a la Junta Central de Contadores, aportando en cada caso las pruebas suficientes.

[§ 0064] ART. 56.—Todo disentimiento técnico entre contadores públicos deberá ser dirimido por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y de otro tipo por la Junta Central de Contadores.

[§ 0065] ART. 57.—Ningún contador público podrá dictaminar o conceptuar sobre actos ejecutados o certificados por otro contador público que perjudique su integridad moral o capacidad profesional, sin antes haber solicitado por escrito las debidas explicaciones y aclaraciones de quienes hayan actuado en principio (§ 0045).

[§ 0066] ART. 58.—El contador público deberá abstenerse de formular conceptos u opiniones que en forma pública, o privada tiendan a perjudicar a otros contadores públicos, en su integridad personal, moral o profesional (§ 0045).

[§ 0067] ART. 59.—En los concursos para la prestación de servicios profesionales de un contador público o de sociedades de contadores, es legítima la competencia, en la medida que la adjudicación se deba a la calidad de los servicios del oferente. No será legítima ni leal cuando la adjudicación obedezca a reducciones posteriores al valor cotizado originalmente o al ofrecimiento gratuito de servicios adicionales a los cotizados (§ 0045).

[§ 0068] ART. 60.—Ningún contador público podrá sustraer la clientela de sus colegas por medios desleales (§ 0045).

[§ 0069] ART. 61.—Todo contador público que actúe ante un cliente por cuenta y orden de otro contador público, deberá abstenerse de recibir cualquier clase de retribución sin autorización expresa del contador público por cuya cuenta interviene (§ 0045).

[§ 0070] ART. 62.—El contador público no podrá ofrecer trabajo a empleados o socios de otros contadores públicos. Sin embargo podrá contratar libremente a aquellas personas que por iniciativa propia le soliciten empleo (§ 0045).

TÍTULO V

El secreto profesional o confidencialidad

[§ 0071] ART. 63.—El contador público está obligado a guardar la reserva profesional en todo aquello que conozca en razón del ejercicio de su profesión, salvo en los casos en que dicha reserva sea levantada por disposiciones legales (§ 0045).

NOTA: Sobre el tema del secreto profesional de los contadores públicos y revisores fiscales, puede consultarse la sentencia de la Corte Constitucional, C-538 del 23 de octubre de 1997, expediente D-1641, cuyo extracto fue publicado en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial, bajo el tema de: "Reserva profesional".

[§ 0072] ART. 64.—Las evidencias del trabajo de un contador público, son documentos privados sometidos a reservas que únicamente pueden ser conocidas por terceros, previa autorización del cliente y del mismo contador público, o en los casos previstos por la ley (§ 0017).

NOTA: El Pronunciamiento 5 de 1994, del CTCP, se había referido al tema de los papeles de trabajo. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

[§ 0073] ART. 65.—El contador público deberá tomar las medidas apropiadas para que tanto el personal a su servicio, como las personas de las que obtenga consejo o asistencia, respeten fielmente los principios de independencia y de confidencialidad (§ 0045, 0071).

[§ 0074] ART. 66.—El contador público que se desempeñe como catedrático podrá dar casos reales de determinados asuntos pero sin identificar de quien se trata (§ 0045).

NOTA: La Junta Central de Contadores mediante Concepto 138 del 4 de marzo de 1996, señaló que el ejercicio de la cátedra no se considera práctica contable, para efectos de la obtención de la tarjeta profesional de contador público.

[§ 0075] ART. 67.—El contador público está obligado a mantener la reserva comercial de los libros, papeles o informaciones de personas a cuyo servicio hubiere trabajado o de los que hubiere tenido conocimiento por razón del ejercicio del cargo o funciones públicas, salvo en los casos contemplados por disposiciones legales (§ 0071, 0073).

PAR.—Las revelaciones incluidas en los estados financieros y en los dictámenes de los contadores públicos sobre los mismos, no constituyen violación de la reserva comercial, bancaria o profesional (§ 0033, 0045).

TÍTULO VI

De las relaciones del contador público con la sociedad y el Estado

[§ 0076] ART. 68.—Constituye falta contra la ética sin perjuicio de las sanciones administrativas, civiles o penales a que haya lugar, la presentación de documentos alterados o el empleo de recursos irregulares para el registro de títulos o para la inscripción de contadores públicos (§ 0045).

[§ 0077] ART. 69.—El certificado, opinión o dictamen expedido por un contador público deberá ser claro, preciso y ceñido estrictamente a la verdad (§ 0116 y ss.).

[§ 0078] ART. 70.—Para garantizar la confianza pública en sus certificaciones, dictámenes u opiniones, los contadores públicos deberán cumplir estrictamente las disposiciones legales y profesionales y proceder en todo tiempo en forma veraz, digna, leal y de buena fe, evitando actos simulados, así como prestar su concurso a operaciones fraudulentas o de cualquier otro tipo que tiendan a ocultar la realidad financiera de sus clientes, en perjuicio de

los intereses del Estado o del patrimonio de particulares, sean éstas personas naturales o jurídicas (§ 0077).

[§ 0079] ART. 71.—El contador público no permitirá la utilización de su nombre para encubrir a personas que ilegalmente ejerzan la profesión (§ 0045).

CAPÍTULO V

[§ 0080] ART. 72.—**De los derechos adquiridos.** Se respetan las situaciones jurídicas concretas y los derechos adquiridos por los contadores públicos inscritos ante la Junta Central de Contadores y por las sociedades que hayan obtenido la conformidad o autorización para el ejercicio de las actividades propias de la contaduría pública antes de la vigencia de la presente ley. Además gozarán de todas las garantías otorgadas en esta ley (§ 0002).

[§ 0081] ART.73.—**Inexequible. C. Const., Sent. C-530, mayo 10/2000, M.P. Antonio Barrera Carbonell.**

NOTA: La norma declarada inexequible señalaba: "El Gobierno Nacional procederá a dictar las normas a que haya lugar, con el único fin de evitar el desequilibrio entre el número de profesionales de la Contaduría y la demanda de servicios de tales profesionales dentro de los parámetros establecidos en la presente ley.

Para tal efecto intervendrá por mandato de la ley en los términos del ordinal 11 del artículo 76 de la Constitución Nacional, en todos los aspectos de formación profesional de la contaduría pública".

[§ 0082] ART. 74.—Para propósitos de esta ley, cuando se haga referencia a salario mínimo, se entenderá que es el salario mínimo mensual.

[§ 0083] ART. 75.—**De la vigencia.** Esta ley rige desde su promulgación y deroga todas las disposiciones que le sean contrarias.

SEGUNDA PARTE
REGLAMENTO GENERAL DE LA CONTABILIDAD

COMENTARIOS

(Decreto Reglamentario 2649 de 1993)

En ejercicio de la facultad constitucional que tiene el Presidente de la República para reglamentar las leyes, fue expedido el 29 de diciembre de 1993 el Decreto 2649, por medio del cual se fijan los principios y normas contables generalmente aceptados en Colombia.

Este decreto reúne en un solo cuerpo las normas en materia de contabilidad mercantil de diverso origen que venían rigiendo en el país hasta dicho momento y efectúa algunas modificaciones, con lo cual quedaron derogados los decretos reglamentarios 2160 de 1986, expedido con base en los artículos 50 y 2035 del Código del Comercio; 1798 de 1990 sobre registro y los libros contables; y el 2912 de 1991 sobre ajustes integrales por inflación para efectos contables. En adelante, las normas aplicables sobre estos diversos aspectos aparecen en el Decreto Reglamentario 2649 de 1993, el cual rige a partir del 1º de enero de 1994. Una de las modificaciones más importantes que ha sufrido este decreto se dio por la eliminación, a partir del 1º de enero del 2007 de la aplicación para efectos contables del sistema de ajustes integrales por inflación, en los términos previstos por el Decreto Reglamentario 1536 del 2007.

No obstante lo anterior, en líneas generales, no se aprecian modificaciones sustanciales sino simples cambios o precisiones en cuanto a la denominación técnica de las normas, definiciones, conceptos y reglamentaciones condicionadoras, para la comprensión de las diversas materias que anteriormente aparecían en reglamentaciones separadas.

El Reglamento General de la Contabilidad se estructura en cuatro títulos, a saber: el primero, sobre el marco conceptual de la contabilidad; el segundo, referido a las normas técnicas; el tercero, de las normas sobre registros y libros; y el cuarto, sobre disposiciones finales.

Marco conceptual de la contabilidad

El primer título del decreto tiene como fin establecer los objetivos, cualidades y principios de la contabilidad financiera en Colombia. Este tipo de contabilidad, denominada financiera, es la que ha experimentado mayor desarrollo a nivel internacional siendo su mayor impulsor el International Accounting Standards Board, IASB; los estándares que emite este organismo se denominan IFRS, International Financial Reporting Standards.

El Decreto 2649 de 1993 inicia con la definición de los principios de contabilidad generalmente aceptados, tomada del artículo 6º de la Ley 43 de 1990, que reglamentó la profesión del contador público en Colombia; continúa con los objetivos y las cualidades de la información contable, para proseguir con la reglamentación del conjunto de postulados que fundamentan y circunscriben tal información, recogidos en las normas básicas contables, finalizando este título con la normativa referente a los estados financieros.

Principios de contabilidad generalmente aceptados

El uso del término "principios" ha sido criticado por muchos autores, quienes acusan que de esta forma indebidamente se señalan verdades absolutas en materia de información contable. Sin embargo, se aprecia que el fundamento del decreto está respaldado por las modernas doctrinas contables, que ven en los principios de contabilidad guías de acción para permitir alcanzar en adecuada forma los objetivos generales de la misma; es decir, identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna, sin considerarlos fundamentos acabados e inamovibles. En este sentido, en el artículo 138 se prevé la conformación del consejo permanente para la evaluación de las normas sobre contabilidad, lo que posibilitaría mantener en consonancia los principios con la dinámica del entorno socioeconómico.

El reglamento general y los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados deben ser observados por todas las personas a quienes la ley obliga a llevar contabilidad, entre otros, los siguientes sujetos:

— **Los comerciantes**, es decir, las personas que profesionalmente se ocupan directa o indirectamente en algunas de las actividades que la ley considera mercantiles, en virtud del artículo 19, numeral 3º del Código de Comercio.

— **Los comerciantes que se encuentren sometidos a estatutos especiales**, como es el caso de los vigilados por entidades gubernamentales, las superintendencias. Según el artículo 137 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, las normas especiales dictadas por otras autoridades distintas al Presidente para regular la contabilidad de ciertos entes, están subordinadas a las disposiciones contenidas en el título primero y en el capítulo I del título segundo de este decreto (marco conceptual de la contabilidad y normas técnicas generales).

La Corte Constitucional, mediante sentencia C-452 del 3 de junio de 2003, señaló que la facultad de las superintendencias y órganos de control para aprobar normas en materia contable, está supeditada a la Constitución y a la ley y a las normas que determine el Contador General de la Nación.

— **Las entidades sin ánimo de lucro**, por lo dispuesto en la Ley 190 de 1995, artículo 45 y la Ley 50 de 1984 en su artículo 17, norma compilada por el artículo 364 del estatuto tributario, y reglamentada por los decretos 1900 y 2500 de 1986, deben por regla general llevar contabilidad y, por tanto, se sujetan al Decreto Reglamentario 2649 de 1993.

Las organizaciones de acción comunal, como entidades sin ánimo de lucro, también deberán aplicar los principios o normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia y, en lo que corresponda a su naturaleza, las disposiciones del Decreto 2649 de 1993 y demás normas que lo modifiquen o adicionen, de acuerdo con lo señalado en el Decreto Reglamentario 2350 del 20 de agosto del 2003.

Con respecto a las cajas de compensación familiar, los fondos de empleados y las asociaciones mutuales, se concluye que se les aplica el mencionado decreto, debido a que se definen como personas jurídicas de derecho privado sin ánimo de lucro.

Las cooperativas, los organismos cooperativos de grado superior, las instituciones auxiliares del cooperativismo y los institutos de financiamiento, educación, investigación y desarrollo cooperativo que tengan autonomía económica y administrativa están obligados a llevar contabilidad, lo mismo que los fondos mutuos de inversión.

Así mismo, las organizaciones sindicales se rigen por las disposiciones especiales que en cuanto a registro de libros y exigencias contables les sean aplicables, aunque no están obligadas a registrar los libros de contabilidad ante las administraciones de impuestos.

En general, el decreto debe ser observado por todas las personas legalmente obligadas a llevar contabilidad, y para

quienes no estén obligados, pretendan hacerla valer como prueba, lo cual lleva a un avance significativo en el ámbito de aplicación, que consiste en exigir que la contabilidad que se desee hacer valer como prueba en trámites judiciales o administrativos esté sujeta a la observancia del decreto; de no ser así, se genera una ineficacia probatoria por considerarse que se está ante una contabilidad irregular que en ningún caso prueba a favor.

Características cualitativas de la información contable

Las características cualitativas de la información contable son aquellos atributos de la misma, que son necesarios para satisfacer sus objetivos básicos. El decreto establece que la información debe ser:

Comprensible: clara y fácil de entender.

Útil: pertinente y confiable. La información es pertinente cuando posee valor de retroalimentación, valor de predicción y es oportuna; y es confiable cuando es neutral, verificable y representa fielmente los hechos económicos.

Comparable: cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

Normas básicas

Las normas básicas representan el conjunto de postulados, conceptos y limitaciones que circunscriben la información contable, con el fin de que esta goce de las cualidades indicadas anteriormente. En general, estas normas aportan un avance significativo en las bases teóricas para la generación de información contable al introducir principios como: ente económico, realización, continuidad, valuación o medición y mantenimiento de capital.

Reviste singular importancia el principio de revelación plena, mediante el cual el ente económico debe informar de manera completa todos aquellos aspectos necesarios para la comprensión de sus estados financieros de propósito general.

Estados financieros

La Ley 222 de 1995 abordó el tema de los estados financieros, indicando las normas relativas a los estados financieros certificados y dictaminados, la autenticidad de los mismos, su publicidad, los efectos de su ausencia, la facultad de las entidades gubernamentales para ordenar su rectificación, la obligación de prepararlos y difundirlos, el deber de las sociedades matrices o controlantes de presentar estados financieros consolidados, etc.

Toda vez que los usuarios de los estados financieros tienen necesidades diferentes, los informes contables deberán prepararse y presentarse considerando que su propósito final es cubrir dichas necesidades. Aunque muchos de estos usuarios pueden consultar información adicional a la suministrada en los estados financieros, generalmente se confía en ellos como principal fuente de información financiera. La principal responsabilidad, con relación a la presentación y preparación de los estados financieros, corresponde a los administradores de la empresa y a ella misma interesa la información que contienen los estados, a pesar de contar con otras fuentes que le ayudan a llevar a cabo su planificación y gestión.

De conformidad con las directrices contenidas en el Decreto 2649 de 1993 los estados financieros pueden ser clasificados, así:

a) *De acuerdo con sus destinatarios o usuarios de la información*:

Los estados financieros se clasifican en estados financieros de propósito general y estados financieros de propósito especial. Los primeros son los que se preparan para ser conocidos por usuarios indeterminados e incluyen los estados financieros básicos y los consolidados. Los de propósito especial, se preparan para satisfacer necesidades específicas de información, siendo su uso limitado (el balance inicial, los estados financieros de períodos intermedios, los de costos, el de inventario, los financieros extraordinarios, los de liquidación, los presentados a autoridades con sujeción

a sus instrucciones y los estados que se preparan con bases contables distintas a los principios de contabilidad generalmente aceptados).

Los usuarios de la contabilidad se pueden agrupar en dos:

Usuarios internos, quienes tienen un interés directo con la empresa como propietarios y accionistas, directores, gerentes, jefes de departamento, empleados y sindicatos, etc. También cuentan con otras fuentes adicionales de información y tienen la posibilidad de determinar, por tener autoridad jerárquica o poder legal, la forma y contenido de la información financiera de modo que satisfaga sus necesidades.

Usuarios externos, quienes se distinguen por tener un interés indirecto, relacionado no tanto con la empresa sino con su influencia en el entorno socio-económico; entre ellos están: los inversionistas, prestamistas, acreedores, proveedores, clientes, cámaras de comercio, asociaciones gremiales y público en general. No todas las necesidades de información de estos usuarios pueden quedar cubiertas por la contabilidad, toda vez que los estados financieros reflejan los efectos de sucesos y transacciones financieras anteriores y no contienen información distinta de la financiera.

b) *De acuerdo con su comparabilidad*:

Los estados financieros de propósito general se deben preparar y presentar sobre una base temporal (comparar períodos de una misma duración) y, de no ser posible, con base en una comparabilidad operacional (comparar lapsos iguales del ciclo de operaciones).

c) *De acuerdo con su preparación y examen:*

Los estados financieros pueden ser certificados o dictaminados.

Estados financieros para microempresas y entidades de naturaleza no comercial:

En el año 2008, mediante el Decreto 1878 del 29 de mayo se modifica el Reglamento General de Contabilidad (D.R. 2649/93) simplificando el juego de estados financieros que deben llevar y aportar las microempresas y las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 2º de este reglamento. Estos entes solamente quedan obligados a llevar el balance general y el estado de resultados como estados financieros básicos, y el estado de inventario, como estado financiero de propósito especial. Es decir se elimina la exigencia de los estados de cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera, y flujos de efectivo. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública mediante Concepto 8 del 21 de junio del 2008, aclara qué se entiende por entidad de naturaleza no comercial.

Elementos de los estados financieros:

Es función de la contabilidad agrupar los hechos económicos que tienen relación directa o pueden influir de una u otra manera en la estructura financiera de una entidad; para ello, las transacciones y otros sucesos se pueden agrupar en categorías, las cuales son denominadas en el decreto "elementos de los estados financieros".

Estos elementos se pueden clasificar según se relacionen con la medición de la situación financiera en el balance general, o con la medición de las actividades en el estado de resultados. En la primera clasificación se encuentran los activos, los pasivos u obligaciones y el patrimonio. A la segunda corresponden los ingresos, costos y gastos.

Hasta el 31 de diciembre del 2006, las disposiciones contables reconocieron la "corrección monetaria" como un elemento del estado de resultados, dada su estrecha relación con el concepto de mantenimiento del capital, que se manifestaba como un incremento o decremento del patrimonio al revaluarse o reexpresarse los activos y pasivos por efecto de la exposición a la inflación.

Actualmente, este concepto no hace parte integrante del estado de resultados,

toda vez que para efectos contables se eliminó la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación.

Finalmente, cuando una partida no cumpla con las condiciones necesarias para ser reconocida y, por ende, no pueda quedar incorporada al balance general o al estado de resultados, bien sea porque se aparta de las definiciones de los elementos, según lo consagrado en el decreto, o porque no satisface los criterios para su reconocimiento, puede ser relacionada fuera del cuerpo del balance en las denominadas cuentas de orden.

Normas técnicas

El título segundo del Decreto 2649 de 1993 contiene normas técnicas de carácter general y particular. El capítulo primero incorpora normas técnicas de carácter general que regulan el ciclo contable; el capítulo segundo se refiere a normas técnicas específicas sobre activos, pasivos, patrimonio, cuentas de resultados, cuentas de orden, operaciones descontinuadas y empresas en liquidación; y, por último, el capítulo tercero incorpora normas técnicas sobre revelaciones.

Normas técnicas generales

Las normas técnicas generales regulan el ciclo contable o proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconocen y transmiten en forma correcta a los usuarios de la información, es decir, es un sistema para el reconocimiento, registro, clasificación y comunicación de información de contenido financiero. La secuencia de este proceso comprende, en síntesis, cuatro etapas: recolección, registro, clasificación y resumen. Hasta este punto, se puede decir que se ha completado el proceso de creación de información, pero la contabilidad tiene como objetivos no solo generarla, sino utilizarla adecuadamente; por esta razón, se encarga de interpretar, analizar y evaluar la información, concluyendo el ciclo en realidad cuando se transmite al usuario.

De acuerdo con las fases generales de los sistemas de información, las normas técnicas básicas se pueden agrupar así:

Fase de entrada de la información. A ella están dirigidas las normas de reconocimiento y causación o acumulación.

Fase de procesamiento. Se regula por las normas de medición de las transacciones, entre ellas se encuentran la medición al valor histórico, moneda funcional, ajuste de la unidad de medida, provisiones, contingencias y por las normas sobre registro como asignación, diferidos, asientos, ajustes y clasificación.

Resulta de singular importancia la norma técnica de clasificación, pues con base en esta se han expedido los planes únicos de cuentas existentes actualmente en el país, cuyo objetivo es propender por la uniformidad en el registro de las operaciones.

Fase de salida. Allí se ubican las normas técnicas relacionadas con la función de informar, como la verificación de las afirmaciones, tratamiento de informaciones conocidas después del cierre y antes de la emisión de estados financieros.

Cabe resaltar que esta clasificación no es definitiva, el sistema debe ser entendido como fases interactivas que conllevan en últimas que en cada una se considere la totalidad de las normas; simplemente, se ha querido agruparlas de esta forma, teniendo en cuenta su identificación directa con alguna de las fases.

Normas técnicas específicas

Las normas técnicas específicas son las que están directamente relacionadas con los elementos de los estados financieros. En este sentido, el Decreto Reglamentario 2649 de 1993 se refiere a normas relativas a los activos, pasivos, patrimonio, cuentas de resultado, cuentas de orden y las relacionadas con las operaciones descontinuadas y empresas en liquidación.

En cuanto a las normas técnicas aplicables a los activos, pasivos y patrimonio, se hará mención solo de algunos conceptos y métodos que al respecto fueron referidos en el decreto.

Normas técnicas aplicables a los activos

Inversiones

Con relación al valor contable de las inversiones, la norma correspondiente señala que en general estas se contabilizan por su costo histórico, ajustado en primera instancia por efectos de la inflación y en segunda al valor de realización, mediante el reconocimiento de provisiones o valorizaciones. No se menciona si la base para la valuación está conformada por la cartera de inversiones en conjunto, ya sea el total o por categorías de inversión, o sobre la base de las inversiones individuales.

Los efectos de la inflación en el valor de las inversiones fueron reconocidos hasta el 31 de diciembre del 2006, puesto que a partir del ejercicio 2007 fue eliminada para efectos contables la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación. En este sentido, los saldos acumulados hasta 2006 harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

Para las inversiones en subordinadas (C. Co., arts. 260 y 261, modificados por los arts. 26 y 27 de la L. 222/95, respectivamente; y art. 35, inc. 3º de la misma ley; art. 61 del D.R. 2649/93), el método de contabilización varía dependiendo de su destinación, es decir, si se piensan enajenar inmediatamente o no.

En el primer caso se contabilizan bajo el método del costo, de acuerdo con el cual un inversionista registra al costo su inversión en la compañía en que interviene. El inversionista reconoce utilidades solo hasta el importe que recibe de distribuciones de utilidades netas acumuladas de la compañía en la que ha invertido, originadas con posterioridad a la fecha de adquisición. Las distribuciones recibidas en exceso a esas utilidades se consideran una recuperación de la inversión.

En la segunda hipótesis, se contabilizan por el método de participación, esto es, la inversión se registra inicialmente al costo. Después de la fecha de adquisición el valor en libros se aumenta o disminuye para reconocer la participación del inversionista en las utilidades o pérdidas de la sociedad en que ha invertido. Las utilidades recibidas de la compañía en que se invierten, reducen el valor en libros de la inversión. También se deben hacer ajustes al valor en libros por alteraciones en el interés proporcional del inversionista en la compañía en la que se invierte, resultantes de cambios en el capital contable de dicha compañía que no se hayan incluido en el estado de resultados; esos cambios incluyen los que se originan por la revaluación de propiedades, planta, equipo e inversiones, por diferencias en la conversión de moneda extranjera y por el ajuste de diferencias que surgen en las combinaciones de negocios.

Las superintendencias Bancaria y de Valores, hoy fusionadas en la Superintendencia Financiera de Colombia; de Sociedades y de la Economía Solidaria, han establecido criterios para la clasificación, valoración y contabilización de inversiones, que deben ser aplicados por sus entidades vigiladas.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos a reclamar el efectivo y otros bienes y servicios. Al cierre de cada período debe evaluarse su recuperabilidad y reconocer las contingencias de pérdida valoradas mediante métodos de reconocido valor técnico.

Desde el punto de vista fiscal se aceptan dos métodos para evaluar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar: el método individual y el general. El primero considera como provisión un 33% de la cartera vencida más de un año y, el segundo clasifica la cartera por edades y establece, para cada rango, un porcentaje de provisión sobre el valor de la cartera.

Los organismos de vigilancia y control han establecido criterios para la valoración de las cuentas por cobrar y cartera de créditos de sus entes vigilados.

Inventarios

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el

curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros bienes que van a ser vendidos.

Para efectos de la valoración contable, el decreto inicialmente había autorizado cuatro (4) métodos: PEPS (primeras en entrar, primeras en salir), UEPS (últimas en entrar, primeras en salir), el promedio ponderado, o el de identificación específica; sin embargo, la misma norma establece qué disposiciones especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico. Es así como la Ley 223 de 1995, en su artículo 72, considera el "Retail" como método de valoración de inventarios aceptado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los métodos tienen en común el uso de costos históricos, a diferencia de métodos como el SEPS (siguientes entradas, primeras salidas) y el del precio de la última compra.

La norma establece que al cierre del período los inventarios deben ajustarse a su valor neto de realización para reconocer en el estado de resultados las contingencias de pérdida asociadas con los inventarios.

El método para la valuación de los inventarios deberá aplicarse en la contabilidad de manera uniforme, durante todo el año gravable, debiendo reflejarse en cualquier momento del período en la determinación del inventario y del costo de ventas; el cambio del método de valuación, el uso parcial del sistema de inventario periódico y la adopción de sistemas de reconocido valor técnico, deben ser aprobados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, según lo señalado por el Decreto 1333 de 1996 y la Resolución 3830 del mismo año emitida por la DIAN. Además, según la primera norma citada, a partir del 1º de enero de 1997 se restringe el uso del sistema de inventarios periódico para los contribuyentes obligados a firmar su declaración de renta por contador público o revisor fiscal, situación que ya había sido contemplada desde la Ley 174 de 1994.

En relación con los ajustes integrales por inflación para inventarios, el Decreto Reglamentario 1536 del 2007 eliminó para efectos contables, a partir del 1º de enero del 2007, la aplicación de este sistema de reexpresión de valores (§ 0134, 0134-1).

Por su parte, las superintendencias Bancaria*, de Valores*, y la de la Economía Solidaria (Circ. Externa 14/2001, Circ. Externa 6/2002 y Res. 632/2001, de cada entidad respectivamente), eliminaron los ajustes integrales por inflación para efectos contables.

Igualmente, la Superintendencia de Subsidio Familiar, mediante la Resolución 271 del 2005, suspendió para efectos contables la aplicación de los ajustes por inflación para las cajas de compensación familiar y demás entidades sujetas a su vigilancia y control, a partir del 1º de enero del 2006.

Propiedad, planta y equipo

El registro de la propiedad, planta y equipo se lleva a cabo sobre la base del costo histórico incrementado con las adiciones, mejoras y reparaciones ajustados por inflación, al igual que su depreciación acumulada. El valor neto de estos activos así ajustado debe a su vez también llevarse a su valor de realización, actual o presente mediante avalúos técnicos. El tratamiento de los gastos financieros capitalizados también está contemplado en norma separada dentro del mismo reglamento contable.

Los efectos de la inflación en el valor de las propiedades, planta y equipos fueron reconocidos hasta el 31 de diciembre del 2006, puesto que a partir del ejercicio 2007 fue eliminada para efectos contables la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación. En este sentido, los saldos acumulados hasta el año 2006 harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1, 0147).

Normas técnicas aplicables a los pasivos

Con respecto a las normas técnicas de los pasivos, se destaca la norma que señala

la obligación de registrar el impuesto de renta por pagar según el método del diferimiento, descartándose, por consiguiente, el método del pasivo, en el cual los efectos esperados de impuestos sobre diferencias temporales se determinan y presentan, ya sea como pasivos por impuestos por pagar en el futuro o como activos que representan pagos anticipados de impuestos futuros. No obstante, al definir un método para la contabilización del efecto de los impuestos, no especificó si debe aplicarse a todas las diferencias temporales o se excluyen algunas, cuando exista seguridad sobre la no reversión de sus efectos en un período considerable.

Con relación a los pasivos pensionales, en el año de 1998, se efectúo una modificación al artículo 77 del Reglamento General de la Contabilidad, mediante el Decreto Reglamentario 1517, el cual se refirió a la forma de efectuar la amortización de las reservas actuariales de los pasivos por pensiones de jubilación; y en el año 2003, el Decreto Reglamentario 51 del 13 de enero adiciona el parágrafo 4º al artículo 77 del Reglamento General de la Contabilidad, refiriéndose al tema de la amortización del cálculo actuarial para entes económicos diferentes a los vigilados por la Superintendencia Bancaria*.

Normas técnicas aplicables al patrimonio

Con respecto a las cuentas de patrimonio, se resalta que hasta el 31 de diciembre del 2006 se reconocieron los efectos de la exposición a la inflación sobre estos rubros, los cuales se revelan en la cuenta "revalorización del patrimonio". En este sentido, y dada la derogatoria que sobre la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación efectuó el Decreto Reglamentario 1536 del 2007, se estableció el tratamiento contable y comercial que se le debe dar a los saldos que se encuentren vigentes al corte del ejercicio 2006 (§ 0173).

Normas técnicas sobre revelaciones

Un tercer grupo de normas técnicas, es el de las normas sobre revelaciones como reglas aplicables a los estados financieros de propósito general. Estas normas se satisfacen con la preparación de las notas a los estados financieros para las cuales se establece el contenido mínimo y cuya responsabilidad es del administrador del ente.

Con la Ley 222 de 1995 en su artículo 36, se dispone que los estados financieros y las notas que los acompañan conforman un todo indivisible y deben prepararse siguiendo los lineamientos señalados en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Normas sobre registros y libros

En el título tercero del Decreto 2649 de 1993 se incorporan las normas relacionadas con los documentos en los cuales el ente contable asienta, registra, deja evidencia o comprobación de sus operaciones para su propio uso o el de terceros, estos son los soportes internos y externos que acompañan los comprobantes de contabilidad.

Desde el punto de vista tributario, la reglamentación más importante en materia de soportes ha sido la relativa a la factura. Si bien contablemente no se han establecido unos requisitos mínimos que deben llevar estos documentos, fiscalmente sí existe una reglamentación clara para que puedan ser aceptados como soporte de costos, deducciones e impuestos descontables.

En materia comercial, con la expedición de la Ley 1231 del 2008, se modifica el régimen de la factura cambiaria afectando varios artículos del Código de Comercio, para establecer una nueva regulación de la factura como título valor, aplicable en los contratos de compraventa y prestación de servicios. Así, existirán dos clases de facturas: la factura comercial simple, que no es título valor y la factura comercial que es título valor, cuando cumple los requisitos de la Ley 1231 de 2008. La DIAN mediante la Circular 96 del 16 de octubre del 2008, aclara los efectos tributarios de la Ley 1231 del 2008. Con los decretos 672 y 3327 del 6 de marzo y 3 de septiembre del 2009, respectivamente, se reglamenta parcialmente esta ley. Este último señala que las copias de las facturas son idóneas para todos los efectos tributarios y contables.

En cuanto a los libros de contabilidad, medio a través del cual se obtienen los datos con destino a la preparación de los estados financieros, el reglamento precisa las normas para su registro, exhibición, conservación, destrucción, pérdida y reconstrucción.

Aunque ni en la legislación contable, ni en la mercantil, se han establecido cuáles son los libros de contabilidad que deben llevar los comerciantes, la doctrina y la costumbre mercantil han señalado algunos libros como **necesarios o indispensables** más que **obligatorios.** Los libros necesarios son: diario, mayor y balances y, de inventarios y balances.

Ahora bien, con la Ley 222 de 1995, se otorgaron facultades al Gobierno Nacional para la reglamentación en materia de establecer los libros que deben elaborarse, reglas para su utilización, registro, conservación, consulta, reproducción y destrucción. Sin embargo, ante el fallo de inexequibilidad proferido por la Corte Constitucional mediante sentencia C-290 del 16 de junio de 1997, esta reglamentación se limita a determinar cuáles son los libros, comprobantes y soportes que deberán elaborarse y sus requisitos mínimos.

Libros para las microempresas y entidades de naturaleza no comercial

En el año 2008, mediante el Decreto 1878 del 29 de mayo, se modifica el Reglamento General de Contabilidad (D.R. 2649/93) en el tema de los libros que deben llevar las microempresas y las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 2º de este reglamento, su registro y autenticación y las excepciones para las empresas unipersonales y personas naturales.

Libros para asociaciones de hogares comunitarios

Mediante el Decreto Reglamentario 2707 del 23 de julio del 2008, se establece que el libro de "registro de operaciones diarias", que deben llevar estos entes, equivale a llevar libros de contabilidad.

Disposiciones finales

En el título cuarto llamado "disposiciones finales", se señalan los criterios considerados en el evento de presentarse conflictos de normas, así como la integración y función principal del consejo permanente para la evaluación de las normas sobre contabilidad.

Esta edición incorpora el texto completo del Decreto Reglamentario 2649 de 1993 con las modificaciones de los decretos 1446 de 1994, 2337 de 1995, 1517 de 1998, 51 del 2003, 1536 del 2007, 1878 y 4708 del 2008. En el siguiente cuadro se indican las normas que fueron modificadas o adicionadas:

D.R. 2649/93 (arts. modificados o adicionados)	Código interno (§)	Tema	Norma
7º	0090	Norma básica de continuidad	D.R. 2337/95, art. 1º
10	0093	Norma básica de valuación o medición	D.R. 2337/95, art. 2º
12	0095	Norma básica de realización	D.R. 2337/95, art. 3º
17	0100	Norma básica de prudencia	D.R. 2337/95, art. 4º
22	0105	Estados financieros básicos	D.R. 1878/2008, art. 1º
51	0134	Ajuste de la unidad de medida	D.R. 1536/2007, art. 1º
64, inc. 9	0147	Propiedades, planta y equipo	D.R. 1536/2007, art. 2º
73	0156	Ajuste diferido	D.R. 1536/2007, art. 3º

D.R. 2649/93 (arts. modificados o adicionados)	Código interno (§)	Tema	Norma
77	0160	Amortización de los pasivos pensionales	D.R. 1517/98, art. 1º
77	0160	Amortización de los pasivos pensionales	D.R. 51/2003, art. 1º
90	0173	Revalorización del patrimonio	D.R. 1536/2007, art. 6º
93	0176	Ajuste por inflación del patrimonio que ha sufrido aumentos o disminuciones en el año	D.R. 1446/94, art. 1º **NOTA:** Actualmente se entiende derogado tácitamente por el D.R. 1536/2007, art. 7º.
125	0208	Libros	D.R. 1878/2008, art. 2º; D.R. 4708/2008, art. 1º
137	0220	Facultades reguladoras en materia contable	D.R. 2337/95, art. 5º

***NOTA:** De acuerdo con el artículo 1º del Decreto 2739 de 1991, la Comisión Nacional de Valores se denominó en adelante Superintendencia de Valores. A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia con la Superintendencia de Valores, originando en adelante la Superintendencia Financiera de Colombia.

Reglamentación de los principios de contabilidad

En materia de la reglamentación de los principios de contabilidad, la Corte Constitucional, en Sentencia C-290 del 16 de junio de 1997, declaró inexequible parcialmente el artículo 44 de la Ley 222 de 1995, por medio de la cual se otorgaban facultades al Gobierno Nacional entre otros aspectos para reglamentar dichos principios. Únicamente continúa vigente la facultad reglamentaria para las normas de auditoría de general aceptación, los libros, comprobantes y soportes, y sus requisitos mínimos.

Modernización del sistema contable colombiano

En Colombia para apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial, el pasado mes de julio del 2009, se expidió la Ley 1314, mediante la cual se tomó la decisión de convergencia de las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios, para conformar un **sistema único y homogéneo** de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia.

La ley igualmente permitirá que el sistema documental contable (soportes, comprobantes, libros, informes de gestión, estados financieros) pueda ser preparado, conservado y difundido electrónicamente. Se pretende que el nuevo proceso de expedición de las normas sea abierto, transparente y participativo, exigiéndose la coordinación entre entidades públicas para que las normas sean homogéneas, consistentes y comparables. El organismo de normalización técnica será el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, y los organismos reguladores serán los ministerios de Hacienda y Crédito Público y el

de Comercio, Industria y Turismo. La Junta Central de Contadores seguirá actuando como tribunal disciplinario y órgano de registro de la profesión.

Esta es una ley de intervención, la entrada en vigencia de las normas en materia de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información que en desarrollo de esta ley se expidan conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con base en los proyectos que serán elaborados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, será el 1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, se considere necesario establecer un plazo diferente. Su ámbito de aplicación tendrá en cuenta un modelo de escalabilidad, atendiendo a diferentes variables que señala la ley.

Otro aspecto importante que cabe destacar es la independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera.

Por virtud de la misma ley las normas legales sobre contabilidad, información financiera o aseguramiento de la información, expedidas con anterioridad conservan su vigor hasta que entre en vigencia una nueva disposición que en desarrollo de la Ley 1314 las modifique, reemplace o elimine. El texto de esta ley puede consultarse en el suplemento de esta publicación (§ 0588 a 0605).

Cabe anotar que con el artículo 63 de la Ley 550 de 1999 y posteriormente con el artículo 122 de la Ley 1116 del 2006, se había dispuesto que para efectos de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se suministre a los asociados y a terceros, el Gobierno Nacional revisaría las normas actuales en materia de contabilidad, auditoría, revisoría fiscal y divulgación de información, con el objeto de ajustarlas a los parámetros internacionales y proponer al Congreso las modificaciones pertinentes (§ 0084-2).

DECRETO REGLAMENTARIO 2649 DE 1993

(Diciembre 29)

TÍTULO I

Marco conceptual de la contabilidad

CAPÍTULO I

De los principios de contabilidad generalmente aceptados

[§ 0084] ART. 1º—**Definición.** De conformidad con el artículo 6º de la Ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna (§ 0033, 0219, 0221).

NOTAS: 1. El inciso primero es reproducción textual del artículo 6º de la Ley 43 de 1990, reglamentaria de la profesión de contador público (§ 0014).

2. Los PCGA priman y deben aplicarse por encima de cualquier otra norma, salvo las superiores. Su aplicación es supletiva, si se utiliza una base comprensiva de contabilidad distinta de ellos. Las cuentas de orden fiscales o de control, se usan cuando se requiera su registro por normas distintas e incompatibles con los PCGA.

3. El CTCP emitió la orientación profesional del 9 de diciembre del 2008, modificada el 3 de abril del 2009, denominada "Presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS", en el cual señaló una serie de criterios a considerar en la integración de la regulación contable local con regulaciones internacionales. El CTCP argumentó que el camino a seguir en la elaboración de una regulación contable para Colombia es el **modelo de convergencia** que permita integrar y conciliar las necesidades de orden interno con el contexto global, en el marco de la convivencia de diversas bases comprensivas de contabilidad que produzcan información que satisfagan unos requisitos básicos.

4. Con el fin de promover la competitividad del país a través de la convergencia del lenguaje contable colombiano con los estándares internacionales, con las mejores prácticas y la rápida evolución de los negocios, fue promulgada la **Ley 1314 del 13 de julio del 2009,** por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta es una ley de intervención, la entrada en vigencia de las normas en materia de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información que en desarrollo de esta ley se expidan conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, será el 1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, se considere necesario establecer un plazo diferente (§ 0589 a 0605).

[§ 0084-1] L. 222/95.

ART. 44.—**Expedición de reglamentos*.** Corresponde al Gobierno Nacional expedir la reglamentación sobre:

1. Las normas de auditoría generalmente aceptadas.

2. Los libros, comprobantes y soportes que deberán elaborarse para servir de fundamento de los estados financieros, así como los requisitos mínimos que deberán cumplir unos y otros (§ 0206).

***NOTA:** Este artículo se transcribe de acuerdo con la redacción contenida en la parte resolutiva de la sentencia C-290 del 16 de junio de 1997, mediante la cual la Corte Constitucional declaró la inexequibilidad parcial del numeral 1º y la inexequibilidad total de los numerales 3º, 4º y 5º y del inciso final del artículo 44 de la Ley 222 de 1995.

[§ 0084-2] L. 1116/2006.

ART. 122, INC. 1º—**Armonización de normas contables y subsidio de liquidadores.** Para efectos de garantizar la calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se suministre a los asociados y a terceros, el Gobierno Nacional revisará las normas actuales en materia de contabilidad, auditoría, revisoría fiscal y divulgación de información, con el objeto de ajustarlas a los parámetros internacionales y proponer al Congreso las modificaciones pertinentes.

NOTA: Ver nota 3 en § 0084.

[§ 0085] ART. 2º—**Ámbito de aplicación.** El presente decreto debe ser

aplicado por todas las personas que de acuerdo con la ley estén obligadas a llevar contabilidad.

Su aplicación es necesaria también para quienes sin estar obligados a llevar contabilidad, pretendan hacerla valer como prueba (§ 0228).

NOTA: Dentro de las personas obligadas a llevar contabilidad se encuentran los comerciantes (C. Co., art. 19, num. 3º) y algunas personas naturales y jurídicas sin ánimo de lucro (D.R. 2500/86, art. 2º; E.T., art. 364; L. 190/95, art. 45; L. 743/2002, art. 72, lit. g); D.R. 2350/2003, art. 27, par; D.R. 1878/2008).

CAPÍTULO II

Objetivos y cualidades de la información contable

[§ 0086] ART. 3º—**Objetivos básicos.** La información contable debe servir fundamentalmente para:

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

2. Predecir flujos de efectivo.

3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.

4. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.

5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.

6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.

7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.

8. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.

9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad (§ 0099, 0103, 0105 y ss.).

[§ 0087] ART. 4º—**Cualidades de la información contable.** Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.

La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.

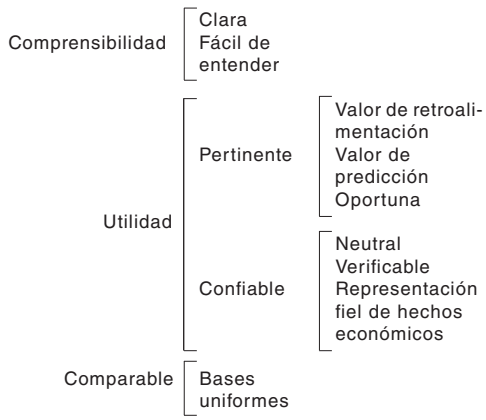
La información es útil cuando es pertinente y confiable.

La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes (§ 0101, 0115).

NOTA: Estas cualidades se pueden esquematizar de la siguiente forma:



CAPÍTULO III

Normas básicas

[§ 0088] ART. 5º—**Definición.** Las normas básicas son el conjunto de postulados, conceptos y limitaciones, que fundamentan y circunscriben la información contable, con el fin de que ésta goce de las cualidades indicadas en el artículo anterior.

NOTA: En general, las trece normas aportan un avance significativo en las bases teóricas para la generación de información contable al introducir

principios y conceptos tan importantes como: ente económico, realización, continuidad, valuación o medición y mantenimiento de capital, entre otros.

[§ 0089] ART. 6º—**Ente económico.** El ente económico es la empresa, esto es, la actividad económica organizada como una unidad, respecto de la cual se predica el control de los recursos. El ente debe ser definido e identificado en forma tal que se distinga de otros entes (§ 0084, 0090, 0092).

NOTA: La Ley 222 de 1995 reforma parcial del Código de Comercio, crea "la empresa unipersonal" como ente que puede ser constituido por una persona natural o jurídica, mediante la destinación de parte de sus activos a actividades mercantiles. La Ley 1014 del 2006 dio la posibilidad de constitución de sociedades unipersonales. Con el artículo 46 de la Ley 1258 del 2008, norma que creó las sociedades por acciones simplificada, indicó que una vez entrara en vigencia dicha ley, no se podían constituir sociedades unipersonales y las existentes debieron transformarse en SAS en el término indicado en la ley.

[§ 0090] ART. 7º—**Continuidad.** Los recursos y hechos económicos deben contabilizarse y revelarse teniendo en cuenta si el ente económico continuará o no funcionando normalmente en períodos futuros. En caso de que el ente económico no vaya a continuar en marcha, la información contable así deberá expresarlo.

Al evaluar la continuidad de un ente económico debe tenerse en cuenta que asuntos tales como los que se señalan a continuación, pueden indicar que el ente económico no continuará funcionando normalmente:

1. Tendencias negativas (pérdidas recurrentes, deficiencias de capital de trabajo, flujos de efectivo negativos).

2. Indicios de posibles dificultades financieras (incumplimiento de obligaciones, problemas de acceso al crédito, refinanciaciones, venta de activos importantes).

3. Otras situaciones internas o externas (restricciones jurídicas a la posibilidad de operar, huelgas, catástrofes naturales).

PAR.—**Adicionado. D.R. 2337/95, art. 1º.** La aplicación del valor de realización o de mercado definido en el artículo 10 del presente decreto, como criterio de medición no constituye por sí mismo un indicador de pérdida de la continuidad del ente económico (§ 0089, 0092, 0098, 0130, 0188, 0198).

[§ 0091] ART. 8º—**Unidad de medida.** Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida.

Por regla general se debe utilizar como unidad de medida la moneda funcional.

La moneda funcional es el signo monetario del medio económico en el cual el ente principalmente obtiene y usa efectivo (§ 0093, 0133, 0134, 0140).

[§ 0092] ART. 9º—**Período.** El ente económico debe preparar y difundir periódicamente estados financieros, durante su existencia.

Los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones.

Por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, el ente económico debe emitir estados financieros de propósito general (§ 0089, 0090, 0102 y ss., 0143).

NOTA: Los términos período contable y ciclo contable son diferentes; mientras que por período contable se entiende el lapso en el cual una organización mide sus resultados operacionales, el ciclo contable hace referencia al proceso que se sigue en un ente económico, tendiente a garantizar que todos los hechos económicos se reconozcan y transmitan efectivamente a los usuarios de la información contable. El ciclo contable abarca desde el registro en comprobantes contables hasta la preparación y presentación de estados financieros y su consignación en libros.

[§ 0093] ART. 10.—**Valuación o medición.** Tanto los recursos como los hechos económicos que los afecten deben ser apropiadamente cuantificados en términos de la unidad de medida (§ 0091, 0140).

Con sujeción a las normas técnicas, son criterios de medición aceptados el valor histórico, el valor actual, el valor de realización y el valor presente.

Valor o costo histórico es el que representa el importe original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente, en el momento de realización de un hecho económico. Con arreglo a lo previsto en este decreto, dicho importe debe ser reexpresado para reconocer el efecto ocasionado por las variaciones en el poder adquisitivo de la moneda* (§ 0132, 0134, 0152, 0153, 0156, 0165).

Valor actual o de reposición es el que representa el importe en efectivo, o en su equivalente, que se consumiría para reponer un activo o se requeriría para liquidar una obligación, en el momento actual.

Valor de realización o de mercado es el que representa el importe en efectivo, o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo o liquidado un pasivo, en el curso normal de los negocios. Se entiende por valor neto de realización el que resulta de deducir del valor de mercado los gastos directamente imputables a la conversión del activo o a la liquidación del pasivo, tales como comisiones, impuestos, transporte y empaque (§ 0146).

Valor presente o descontado es el que representa el importe actual de las entradas o salidas netas en efectivo, o en su equivalente, que generaría un activo o un pasivo, una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada o, a falta de ésta, a la tasa efectiva promedio de captación de los bancos y corporaciones financieras para la expedición de certificados de depósito a término con un plazo de 90 días (DTF), la cual es certificada periódicamente por el Banco de la República (§ 0132 a 0134, 0144, 0145, 0147).

PAR.—**Adicionado. D.R. 2337/95, art. 2º.** Para la determinación del valor de realización o de mercado de que trata el presente artículo, se utilizarán los sistemas especiales de valoración que prescriban las autoridades competentes en materia contable distintas del Presidente de la República.

NOTAS: 1. El Decreto Reglamentario 2160 de 1986, solo se refería a la "valuación al costo", mientras que el Decreto 2649 de 1993 adiciona tres nuevos criterios de medición o valuación del hecho económico: el valor actual o de reposición, el valor de realización o de mercado y el valor presente o descontado.

*2. Con el Decreto Reglamentario 1536 del 2007 se eliminó para efectos contables la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación, de tal manera que a partir del 1º de enero del 2007 las partidas se ajustarán conforme a los artículos 51 y 64 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, tal como quedaron después de las modificaciones que introdujo el Decreto Reglamentario 1536 del 2007 (§ 0134, 0147).

[§ 0094] ART. 11.—**Esencia sobre forma.** Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal.

Cuando en virtud de una norma superior, los hechos económicos no puedan ser reconocidos de acuerdo con su esencia, en notas a los estados financieros se debe indicar el efecto ocasionado por el cumplimiento de aquella disposición sobre la situación financiera y los resultados del ejercicio (§ 0098, 0130, 0196, 0197, 0199, 0200, 0219).

NOTA: Mediante Oficio 103 del 24 de noviembre del 2006, el CTCP definió el principio de esencia sobre forma como el conjunto de características fundamentales: necesarias y permanentes que determinan la naturaleza de los hechos económicos, sin los cuales no serían lo que son, en oposición al requisito externo o aspectos formales de expresión de tales hechos.

[§ 0095] ART. 12.—**Realización.** Sólo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrifico económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso razonablemente cuantificables (§ 0093, 0100, 0130, 0131, 0140, 0142, 0179 a 0184, 0219).

PAR.—**Adicionado. D.R. 2337/95, art. 3º.** El beneficio o sacrificio económico, o el cambio en los recursos a que se refiere el presente artículo, podrá cuantificarse estimando la variación en el valor de realización o de mercado a que se refiere el artículo 10 del presente decreto (§ 0093).

[§ 0096] ART. 13.—**Asociación.** Se deben asociar con los ingresos devengados en cada período los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros simultáneamente en las cuentas de resultados.

Cuando una partida no se pueda asociar con un ingreso, costo o gasto, correlativo y se concluya que no generará beneficios o sacrificios económicos en otros períodos, debe registrarse en las cuentas de resultados en el período corriente (§ 0117, 0137, 0147, 0149, 0179).

NOTA: La norma básica de **asociación**, también se conoce como principio de **relación de causalidad.**

[§ 0097] ART. 14.—**Mantenimiento del patrimonio.** Se entiende que un ente económico obtiene utilidad, o excedentes, en un período únicamente después de que su patrimonio al inicio del mismo, excluidas las transferencias de recursos a otros entes realizadas conforme a la ley, haya sido mantenido o recuperado. Esta evaluación puede hacerse respecto del patrimonio financiero (aportado) o del patrimonio físico (operativo) (§ 0170).

Salvo que normas superiores exijan otra cosa, la utilidad, o excedente, se establece respecto del patrimonio financiero ***(**debidamente actualizado para reflejar el efecto de la inflación**)***.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0098] ART. 15.—**Revelación plena.** El ente económico debe informar en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que ésta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo (§ 0090, 0196).

La norma de revelación plena se satisface a través de los estados financieros de propósito general, de las notas a los estados financieros, de información suplementaria y de otros informes, tales como el informe de los administradores sobre la situación económica y financiera del ente y sobre lo adecuado de su control interno (§ 0102, 0104, 0104-3, 0197).

También contribuyen a ese propósito los dictámenes o informes emitidos por personas legalmente habilitadas para ello que hubieren examinado la información con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas (§ 0094, 0116, 0140, 0219).

[§ 0099] ART. 16.—**Importancia relativa o materialidad.** El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa.

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar estados financieros, la materialidad se debe determinar con relación al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda (§ 0103, 0130, 0196, 0199, 0200).

[§ 0100] ART. 17.—**Prudencia.** Cuando quiera que existan dificultades para medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos (§ 0130, 0135).

PAR.—**Adicionado. D.R. 2337/95, art. 4º.** Los sistemas especiales de valoración a precios de mercado con base en los cuales se determina el valor de realización o de mercado, se tendrán como mediciones confiables y verificables de los hechos económicos realizados (§ 0095, 0132, 0164).

NOTA: Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios al

hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos y/o los ingresos no se sobrevaloren, y que las obligaciones y/o los gastos no se infravaloren. La norma básica de prudencia, también se conoce como principio de conservatismo o conservadurismo.

[§ 0101] ART. 18.—**Características y prácticas de cada actividad.** Procurando en todo caso la satisfacción de las cualidades de la información, la contabilidad debe diseñarse teniendo en cuenta las limitaciones razonablemente impuestas por las características y prácticas de cada actividad, tales como la naturaleza de sus operaciones, su ubicación geográfica, su desarrollo social, económico y tecnológico (§ 0087, 0136).

CAPÍTULO IV

De los estados financieros y sus elementos

SECCIÓN I

De los estados financieros

[§ 0102] ART. 19.—**Importancia.** Los estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables (§ 0086, 0087, 0092, 0117 y ss., 0130, 0136).

NOTA: La importancia de los estados financieros se evidencia a través del análisis que sobre los mismos se realice. El análisis financiero es útil para aspectos tales como: determinar si el nivel de activos es adecuado al volumen de la empresa; establecer si el capital de trabajo resulta suficiente para atender las necesidades corrientes del ente; determinar si la capacidad instalada está siendo excesiva o subutilizada. Las técnicas más frecuentemente utilizadas son: razones o indicadores, análisis horizontal y análisis vertical. Un resumen de los principales indicadores financieros puede consultarse en (§ 0645).

[§ 0102-1] L. 222/95.

ART. 40.—**Rectificación de los estados financieros.** Las entidades gubernamentales que ejercen inspección, vigilancia o control, podrán ordenar rectificar los estados financieros o las notas que no se ajusten a las normas legales.

Tratándose de estados financieros de fin de ejercicio, las rectificaciones afectarán el período objeto de revisión, siempre que se notifique dentro del mes siguiente a la fecha en la cual se hayan presentado en forma completa ante la respectiva autoridad. Pasado dicho lapso las rectificaciones se reconocerán en el ejercicio en curso.

Las rectificaciones se darán a conocer al difundir los estados financieros respectivos y, en todo caso, en la forma y plazo que determine la respectiva entidad gubernamental.

La orden de rectificación sólo tendrá efectos cuando la entidad gubernamental que ejerce inspección, vigilancia o control haya resuelto expresamente los recursos a que hubiere lugar, si es que éstos se interpusieron.

[§ 0102-2] L. 222/95.

ART. 42.—**Ausencia de estados financieros.** Sin perjuicio de las sanciones a que haya lugar, cuando sin justa causa una sociedad se abstuviere de preparar o difundir estados financieros estando obligada a ello, los terceros podrán aducir cualquier otro medio de prueba aceptado por la ley.

Los administradores y el revisor fiscal, responderán por los perjuicios que causen a la sociedad, a los socios o a terceros por la no preparación o difusión de los estados financieros.

[§ 0102-3] L. 222/95.

ART. 45.—**Rendición de cuentas.** Los administradores deberán rendir cuentas comprobadas de su gestión al final de cada ejercicio, dentro del mes siguiente a la fecha en la cual se retiren de su cargo y cuando se las exija el órgano que sea competente para ello. Para tal efecto presentarán los estados financieros que fueren pertinentes, junto con un informe de gestión.

La aprobación de las cuentas no exonerará de responsabilidad a los administradores, representantes legales, contadores públicos, empleados, asesores o revisores fiscales.

NOTA: El informe de gestión contiene una exposición sobre la evolución de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa de la sociedad (§ 0104-3, 0104-4).

[§ 0103] ART. 20.—**Clases principales de estados financieros.** Teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos o los objetivos específicos que los originan, los estados financieros se dividen en estados de propósito general y de propósito especial.

[§ 0104] ART. 21.—**Estados financieros de propósito general.** Son estados financieros de propósito general aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el interés común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta.

Son estados financieros de propósito general, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados (§ 0092, 0098, 0115, 0196).

[§ 0104-1] L. 222/95.

ART. 34.—**Obligación de preparar y difundir estados financieros.** A fin de cada ejercicio social y por lo menos una vez al año, el 31 de diciembre, las sociedades deberán cortar sus cuentas y preparar y difundir estados financieros de propósito general, debidamente certificados. Tales estados se difundirán junto con la opinión profesional correspondiente, si ésta existiere.

El Gobierno Nacional podrá establecer casos en los cuales, en atención al volumen de los activos o de ingresos sea admisible la preparación y difusión de estados financieros de propósito general abreviados.

(...).

[§ 0104-2] L. 222/95.

ART. 41.—**Publicidad de los estados financieros.** Dentro del mes siguiente a la fecha en la cual sean aprobados, se depositará copia de los estados financieros de propósito general, junto con sus notas y el dictamen correspondiente, si lo hubiere, en la cámara de comercio del domicilio social. Ésta expedirá copia de tales documentos a quienes lo soliciten y paguen los costos correspondientes.

Sin embargo, las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección, vigilancia o control podrán establecer casos en los cuales no se exija depósito o se requiera un medio de publicidad adicional. También podrán ordenar la publicidad de los estados financieros intermedios.

La cámara de comercio deberá conservar, por cualquier medio, los documentos mencionados en este artículo por el término de cinco años.

NOTA: El artículo 449 del Código de Comercio que ordenaba publicar en periódicos los balances de las sociedades cuyas acciones se negocian en el mercado público de valores, se considera derogado tácitamente por lo señalado en el artículo 41 de la Ley 222 de 1995.

[§ 0104-3] L. 222/95.

ART. 46.—**Rendición de cuentas al fin de ejercicio.** Terminando cada ejercicio contable, en la oportunidad prevista en la ley o en los estatutos, los administradores deberán presentar a la asamblea o junta de socios para su aprobación o improbación, los siguientes documentos:

1. Un informe de gestión.

2. Los estados financieros de propósito general, junto con sus notas, cortados a fin del respectivo ejercicio (§ 0104, 0197).

3. Un proyecto de distribución de las utilidades repartibles.

Así mismo presentarán los dictámenes sobre los estados financieros y los demás informes emitidos por el revisor fiscal o por contador público independiente.

NOTA: El CTCP, mediante la Orientación Profesional 1 del 15 de febrero del 2000, actualizada por la 1 del 24 de abril del 2001, se refirió al tema de la correspondencia de los estados financieros con el informe de gestión.

[§ 0104-4] L. 222/95

ART. 47.—**Modificado. L. 603/2000, art. 1º. Informe de gestión.** El informe de gestión deberá contener una exposición fiel sobre la evolución de los negocios y la situación económica, administrativa y jurídica de la sociedad.

El informe deberá incluir igualmente indicaciones sobre:

1. Los acontecimientos importantes acaecidos después del ejercicio.

2. La evolución previsible de la sociedad.

3. Las operaciones celebradas con los socios y con los administradores.

4. El estado de cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad.

El informe deberá ser aprobado por la mayoría de votos de quienes deban presentarlo. A él se adjuntarán las explicaciones o salvedades de quienes no lo compartieren.

[§ 0105] ART. 22.—**Estados financieros básicos.** Son estados financieros básicos:

1. El balance general (§ 0199).

2. El estado de resultados (§ 0200).

3. El estado de cambios en el patrimonio (§ 0201).

4. El estado de cambios en la situación financiera (§ 0202).

5. El estado de flujos de efectivo (§ 0203).

PAR.—**Adicionado. D.R. 1878/2008, art. 1º.** Las empresas comerciales que se encuentren en las condiciones previstas en el numeral 3º del artículo 2º de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2º de la Ley 905 de 2004, o la norma que lo sustituya, así como aquellas entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 1º (sic) del presente decreto y que se ajusten a las condiciones previstas en este artículo, en materia de estados financieros básicos solo estarán obligadas a llevar y aportar los indicados en los numerales 1º y 2º del presente artículo; también estarán obligadas a presentar el estado financiero de propósito especial, determinado en el artículo 28 de este decreto (§ 0111).

NOTAS: 1. (sic). La remisión debió realizarse al artículo 2º del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, referido al ámbito de aplicación del decreto y no al artículo 1º sobre la definición de principios de contabilidad (§ 0085).

2. En cuanto a las "entidades de naturaleza no comercial", el Consejo Técnico de la Contaduría Pública mediante Concepto 8 del 21 de junio del 2008, señaló que: "son aquellas que no están dedicadas profesionalmente a ejercer actividades de comercio y que como tal no están enmarcadas dentro del artículo 20 del Código de Comercio y que cumplen con lo fijado en el artículo 23 del citado código, dentro de este tipo de entidades pueden encontrarse a las fundaciones, asociaciones, agremiaciones, copropiedades, sociedades civiles, organizaciones no gubernamentales y otras entidades sin ánimo de lucro, entre otras, que cumplan con los requisitos de no realizar actos y operaciones considerados como mercantiles.

[§ 0105-1] L. 590/2000.

ART. 2º—**Modificado. L. 1151/2007, art. 75. Definiciones.** Para todos los efectos, se entiende por micro, incluidas las famiempresas, pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda conjuntamente a los siguientes parámetros:

1. Número de trabajadores permanentes.

2. Valor de las ventas brutas anuales y/o activos totales.

El Gobierno Nacional reglamentará los rangos que aplicarán para las diferentes categorías empresariales, a saber: microempresas, pequeñas empresas y medianas empresas.

(...).

PAR. 2º—Las definiciones contenidas en el artículo 2º de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2º de la Ley 905 de 2004, continuarán vigentes hasta tanto entren a regir las normas reglamentarias que profiera el Gobierno Nacional en desarrollo de lo previsto en el presente artículo.

NOTA: De acuerdo con el artículo 75 de la Ley 1151 del 2007 que modificó el artículo 2º de la Ley 590 del 2000, las definiciones contenidas en esta última disposición modificadas por la Ley 905 del 2004, **continúan vigentes.** Por tal razón se transcriben las que interesan para la interpretación del artículo 1º del Decreto 1878 del 2008 que adicionó el artículo 22 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993:

"**Definiciones**. Para todos los efectos, se entiende por micro incluidas las famiempresas pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

(...).

3. **Microempresa:**

a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o,

b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes o,

(...)".

[§ 0106] ART. 23.—**Estados financieros consolidados.** Son estados financieros consolidados aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera, así como los flujos de efectivo, de un ente matriz y sus subordinados, o un ente dominante y los dominados, como si fuesen los de una sola empresa (§ 0104, 0205, 0205-1).

[§ 0106-1] L. 222/95.

ART. 35.—**Estados financieros consolidados.** La matriz o controlante, además de preparar y presentar estados financieros de propósito general individuales, deben preparar y difundir estados financieros de propósito general consolidados, que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, así como los flujos de efectivo de la matriz o controlante y sus subordinados o dominados, como si fuesen los de un solo ente.

Los estados financieros de propósito general consolidados deben ser sometidos a consideración de quien sea competente, para su aprobación o improbación.

(...).

NOTA: Los organismos de control y vigilancia del Estado han establecido criterios y procedimientos generales para la preparación y presentación de estados financieros consolidados. Para mayor información, puede consultarse la obra Régimen Contable Colombiano, de esta casa editorial.

[§ 0106-2] L. 190/95.

ART. 45.—De conformidad con la reglamentación que al efecto expida el Gobierno Nacional, todas las personas jurídicas y las personas naturales que cumplan los requisitos señalados en el reglamento, deberán llevar contabilidad, de acuerdo con los principios generalmente aceptados. Habrá obligación de consolidar los estados financieros por parte de los entes bajo control.

Cuando se cumplan los requisitos, los estados financieros básicos y los estados financieros consolidados deberán ser sometidos a una auditoría financiera.

El gobierno podrá expedir normas con el objeto de que tal auditoría contribuya a detectar y revelar situaciones que constituyan prácticas violatorias de las disposiciones o principios a que se refiere la presente ley.

[§ 0106-3] L. 488/98.

ART. 95.—**Obligación de informar los estados financieros consolidados por parte de los grupos empresariales.** Para efecto de control tributario, a más tardar el treinta (30) de junio de cada año, los grupos económicos y/o empresariales, registrados en el registro mercantil de las cámaras de comercio, deberán remitir en medios magnéticos, a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales sus estados financieros consolidados, junto con sus respectivos anexos, en la forma prevista en los artículos 26 a 44 de la Ley 222 de 1995, y demás normas pertinentes.

El incumplimiento de la obligación prevista en el presente artículo dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el artículo 651 del estatuto tributario.

NOTA: Mediante sentencia del 24 de mayo del 2007, expediente 15309, el Consejo de Estado aclaró la distinción que existe entre los grupos empresariales y los grupos económicos, concluyendo que estos últimos no se encuentran cobijados por la obligación de informar los estados financieros consolidados, toda vez que los únicos "grupos" reconocidos en el ordenamiento legal del país, son los grupos empresariales.

[§ 0107] ART. 24.—**Estados financieros de propósito especial.** Son estados financieros de propósito especial aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Entre otros, son estados financieros de propósito especial: el balance inicial, los estados financieros de períodos intermedios, los estados de costos, el estado de inventario, los estados financieros extraordinarios, los estados de liquidación, los estados financieros que se presentan a las autoridades con sujeción a las reglas de clasificación y con el detalle determinado por estas y los estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados (§ 0108 a 0114).

[§ 0108] ART. 25.—**Balance inicial.** Al comenzar sus actividades, todo ente económico debe elaborar un balance general que permita conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio.

NOTA: Para los comerciantes, esta obligación se encuentra contemplada en el artículo 52 del Código de Comercio.

[§ 0109] ART. 26.—**Estados financieros de períodos intermedios.** Son estados financieros de períodos intermedios los estados financieros básicos que se preparan durante el transcurso del período, para satisfacer, entre otras, necesidades de los administradores del ente económico o de las autoridades que ejercen inspección, vigilancia o control. Deben ser confiables y oportunos.

Al preparar estados financieros de períodos intermedios, aunque en aras de la oportunidad se apliquen métodos alternos, se deben observar los mismos principios que se utilizan para elaborar estados financieros al cierre del ejercicio.

[§ 0109-1] L. 222/95.

ART. 34, INC. 3º—Las entidades gubernamentales que ejerzan inspección, vigilancia o control, podrán exigir la preparación y difusión de estados financieros de períodos intermedios. Estos estados serán idóneos para todos los efectos, salvo para la distribución de utilidades.

NOTAS: 1. Las superintendencias de Sociedades y Bancaria, expidieron las circulares externas 15 de 1997 y 100 de 1995, capítulo VIII, respectivamente,

mediante las cuales fijaron los criterios en cuanto a la preparación y presentación de estados financieros intermedios.

2. Para la Superintendencia de Sociedades (Circ. Externa 15/97) cada período intermedio se considera parte integrante del ejercicio anual, por ende para su preparación y presentación se deben tener en cuenta los mismos principios o normas contables, aplicadas en el último informe anual de la sociedad.

3. A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia con la Superintendencia de Valores, originando en adelante la Superintendencia Financiera de Colombia.

[§ 0110] ART. 27.—**Estados de costos.** Son estados de costos aquellos que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos.

[§ 0111] ART. 28.—**Estado de inventario.** El estado de inventario es aquel que debe elaborarse mediante la comprobación en detalle de la existencia de cada una de las partidas que componen el balance general (§ 0140).

NOTA: De acuerdo con el artículo 1º del Decreto 1878 del 2008, las empresas comerciales que se encuentren en las condiciones previstas en el numeral 3º del artículo 2º de la Ley 590 del 2000, modificado por el artículo 2º de la Ley 905 del 2004, o la norma que lo sustituya, así como aquellas entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 2º del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, solo están obligadas a llevar el Balance General y el Estado de Resultados como estados financieros básicos, y el Estado de Inventario como estado financiero de propósito especial (§ 0085, 0105, 0105-1).

[§ 0112] ART. 29.—**Estados financieros extraordinarios.** Son estados financieros extraordinarios, los que preparan durante el transcurso de un período como base para realizar ciertas actividades. La fecha de los mismos no puede ser anterior a un mes a la actividad o situación para la cual deban prepararse.

Salvo que las normas legales dispongan otra cosa, los estados financieros extraordinarios no implican el cierre definitivo del ejercicio y no son admisibles para disponer de las utilidades o excedentes.

Son estados financieros extraordinarios, entre otros, los que deben elaborarse con ocasión de la decisión de transformación, fusión o escisión, o con ocasión de la oferta pública de valores, la solicitud de concordato con los acreedores y la venta de un establecimiento de comercio.

[§ 0112-1] L. 222/95.

ART. 4º—**Proyecto de escisión.** El proyecto de escisión deberá ser aprobado por la junta de socios o asamblea general de accionistas de la sociedad que se escinde. Cuando en el proceso de escisión participen sociedades beneficiarias ya existentes se requerirá, además, la aprobación de la asamblea o junta de cada una de ellas. La decisión respectiva se adoptará con la mayoría prevista en la ley o en los estatutos para las reformas estatutarias.

El proyecto de escisión deberá contener por lo menos las siguientes especificaciones:

(...).

4. La discriminación y valoración de los activos y pasivos que se integrarán al patrimonio de la sociedad o sociedades beneficiarias.

(...).

7. Estados financieros de las sociedades que participen en el proceso de escisión debidamente certificados y acompañados de un dictamen emitido por el revisor fiscal y en su defecto por contador público independiente.

(...).

[§ 0112-2] L. 222/95

ART. 8º—**Perfeccionamiento de la escisión.** El acuerdo de escisión deberá constar en escritura pública, que contendrá, además, los estatutos de la nuevas sociedades o las reformas que se introducen a los estatutos de las sociedades existentes. Dicha escritura será otorgada únicamente por los representantes legales de estas últimas. En ella, deberán protocolizarse los siguientes documentos:

(...).

4. Los estados financieros certificados y dictaminados, de cada una de las sociedades participantes, que hayan servido de base para la escisión.

(...).

[§ 0112-3] L. 222/95.

ART. 9º—**Efectos de la escisión.** Una vez inscrita en el registro mercantil la escritura a que se refiere el artículo anterior, operará, entre las sociedades intervinientes en la escisión y frente a terceros la transferencia en bloque de los activos y pasivos de la sociedad escindente a las beneficiarias, sin perjuicio de lo previsto en materia contable.

Para las modificaciones del derecho de dominio sobre inmuebles y demás bienes sujetos a registro bastará con enumerarlos en la respectiva escritura de escisión, indicando el número de folio de matrícula inmobiliaria o el dato que identifique el registro del bien o derecho respectivo. Con la sola presentación de la escritura de escisión deberá procederse al registro correspondiente.

Cuando disuelta la sociedad escindente, alguno de sus activos no fuere atribuido en el acuerdo de escisión a ninguna de las sociedades beneficiarias, se repartirá entre ellas en proporción al activo que les fue adjudicado.

A partir de la inscripción en el registro mercantil de la escritura de escisión, la sociedad o sociedades beneficiarias asumirán las obligaciones que les correspondan en el acuerdo de escisión y adquirirán los derechos y privilegios inherentes a la parte patrimonial que se les hubiere transferido. Así mismo, la sociedad escindente, cuando se disolviere, se entenderá liquidada.

[§ 0113] ART. 30.—**Estados de liquidación.** Son estados de liquidación aquellos que debe presentar un ente económico que ha cesado sus operaciones, para informar sobre el grado de avance del proceso de realización de sus activos y de cancelación de sus pasivos (§ 0194, 0195).

NOTA: Una mayor información sobre el tema de concordato y liquidación obligatoria puede obtenerse en el "Código de Comercio" (Régimen de procesos concursales) o en el "Régimen Financiero y Cambiario" (Toma de posesión y liquidación forzosa administrativa) de esta casa editorial.

[§ 0114] ART. 31.—**Estados preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.** Con sujeción a las normas legales, para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios, las autoridades pueden ordenar o los particulares pueden convenir, para su uso exclusivo, la elaboración y presentación de estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Son ejemplos de otras bases comprensivas de contabilidad, las utilizadas para preparar declaraciones tributarias, la contabilidad sobre la base de efectivo recibido y desembolsado y, en ciertos casos, las bases utilizadas para cumplir requerimientos o requisitos de información contable formulados por las autoridades que ejercen inspección, vigilancia o control.

La preparación de estos estados no libera al ente de emitir estados financieros de propósito general (§ 0104).

NOTA: Mediante la orientación profesional del 9 de diciembre del 2008, modificada el 3 de abril del 2009, denominada "Presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS" el CTCP suministró información para la presentación de estados financieros bajo una base distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados. El texto completo de esta orientación se puede consultar en la Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable de Legis Editores S.A.

[§ 0115] ART. 32.—**Estados financieros comparativos.** Son estados financieros comparativos aquellos que presentan las cifras correspondientes a más de una fecha, período o ente económico.

Los estados financieros de propósito general se deben preparar y presentar en forma comparativa con los del período inmediatamente anterior, siempre que tales períodos hubieren tenido una misma duración. En caso contrario, la comparación se debe hacer respecto de estados financieros preparados para mostrar un mismo lapso del ciclo de operaciones (§ 0104).

Sin embargo, no será obligatoria la comparación cuando no sea pertinente, circunstancia que se debe explicar detalladamente en notas a los estados financieros (§ 0087, 0090, 0092).

NOTAS: 1. El numeral 5º del artículo 44 de la Ley 222 de 1995, que señalaba la facultad del gobierno para reglamentar los casos en los cuales debieran presentarse estados financieros comparativos, la forma de hacerlo y los períodos de comparación, fue declarado inexequible por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-290 del 16 de junio de 1997. M.P. Jorge Arango Mejía (§ 0084-1).

2. Un modelo general para la presentación de estados financieros comparativos en los entes vigilados por la Superintendencia Bancaria, fue señalado por esta entidad, mediante Circular Externa 100 de 1995, capítulo VII. A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia con la Superintendencia de Valores, la cual en adelante se denomina Superintendencia Financiera de Colombia.

3. La Circular Externa 4 del 28 de agosto del 2008 de la Superintendencia de la Economía Solidaria, llamada circular básica contable y financiera, se refirió en el numeral 2º del capítulo X a los estados

financieros comparativos, así como a los aspectos de comparabilidad a considerar en las organizaciones solidarias. Esta información puede consultarse en la obra Régimen Contable Colombiano, versión Legisnet.

[§ 0116] ART. 33.—**Estados financieros certificados y dictaminados.** Son estados financieros certificados aquellos firmados por el representante legal, por el contador público que los hubiere preparado ***(**y por el revisor fiscal, si lo hubiere**)***, dando así testimonio de que han sido fielmente tomados de los libros.

Son estados financieros dictaminados aquellos acompañados por la opinión profesional del contador público que los hubiere examinado con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas (§ 0004, 0019, 0045).

NOTAS: *1. Lo señalado entre paréntesis se entiende derogado por lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

2. Para efectos de la presentación del estado financiero dictaminado, en el momento de suscribirlo, se debe anteponer la expresión: **"ver opinión adjunta"** u otra similar, anotar el número de tarjeta profesional del contador público y acompañar el dictamen correspondiente. Además si se presenta el informe de gestión, el signatario deberá revelar su opinión sobre la **concordancia entre el estado financiero y dicho informe.**

3. La Junta Central de Contadores, mediante Circular Externa 30 de 1998, efectuó precisiones acerca de los estados financieros certificados y dictaminados. Sin embargo, tal circular fue modificada por la Circular Externa 47 del 1º de junio del 2006, en lo referente a la certificación, por cuanto esta requiere un documento escrito diferente a los estados financieros, suscrito por el representante legal y el contador responsable de su preparación, donde se declare que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros, de conformidad con las normas previstas en el artículo 57 del Decreto 2649 de 1993.

4. De acuerdo con el Decreto 2020 del 2009, tratándose de sociedades por acciones simplificadas (SAS), cuando esta no esté obligada a tener revisor fiscal, las certificaciones y los dictámenes que deban ser emitidos por este podrán serlo por un contador público independiente.

[§ 0116-1] L. 222/95.

ART. 37.—**Estados financieros certificados**. El representante legal y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubiesen preparado los estados financieros deberán certificar aquellos que se pongan a disposición de los asociados o de terceros. La certificación consiste en declarar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros (§ 0140).

NOTA: El artículo 290 del Código de Comercio se entendería derogado tácitamente por lo señalado en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

[§ 0116-2] L. 222/95.

ART. 38.—**Estados financieros dictaminados.** Son dictaminados aquellos estados financieros certificados que se acompañen de la opinión profesional del revisor fiscal o, a falta de éste, del contador público independiente que los hubiere examinado de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Estos estados deben ser suscritos por dicho profesional, anteponiendo la expresión "ver la opinión adjunta" u otra similar. El sentido y alcance de su firma será el que se indique en el dictamen correspondiente, ***(**que contendrá como mínimo las manifestaciones exigidas por el reglamento**)***.

Cuando los estados financieros se presenten conjuntamente con el informe de gestión de los administradores, el revisor fiscal o contador público independiente deberá incluir en su informe su opinión sobre si entre aquéllos y éstos existe la debida concordancia.

NOTAS: *1. La frase señalada entre paréntesis fue declarada inexequible por la Corte Constitucional, mediante sentencia C-290 del 16 de junio de 1997, M.P. Jorge Arango Mejía.

2. La Junta Central de Contadores, en su Concepto 572 del 20 de agosto del 2002, precisa que en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995 no se establece requerimiento adicional, ni señalamiento específico en torno al lugar donde debe aparecer la firma del revisor fiscal o del auditor independiente en un estado financiero dictaminado; tampoco hace referencia a la naturaleza del medio que se emplea para transcribir las cifras que se incorporan en él, las cuales pueden aparecer, incluso, en manuscrito.

3. El CTCP, mediante Concepto 20 del 10 de junio del 2003, señaló que resulta irrelevante la ubicación de la frase: anteponiendo la expresión "ver la opinión adjunta", señalada en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995 para el estado financiero dictaminado.

[§ 0116-3] L. 222/95.

ART. 39.—**Autenticidad de los estados financieros y de los dictámenes.** Salvo prueba en contrario, los estados financieros certificados y los dictámenes correspondientes se presumen auténticos.

SECCIÓN II

De los elementos de los estados financieros

[§ 0117] ART. 34.—**Enumeración y relación.** Son elementos de los estados

financieros, los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos, los costos, los gastos, *(la corrección monetaria)* y las cuentas de orden.

Los activos, pasivos y el patrimonio, deben ser reconocidos en forma tal que al relacionar unos con otros se pueda determinar razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha dada (§ 0130).

La sumatoria de los ingresos, los costos, los gastos *(y la corrección monetaria)*, debidamente asociados, arroja el resultado del período (§ 0096, 0118 a 0128).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0118] ART. 35.—**Activo.** Un activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros (§ 0140, 0144 a 0156, 0198, 0199, 0239 y ss.).

[§ 0119] ART. 36.—**Pasivo.** Un pasivo es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes (§ 0140, 0157 a 0165, 0198, 0199, 0345 a 0434).

[§ 0120] ART. 37.—**Patrimonio.** El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos (§ 0166 a 0178, 0199, 0435 a 0460).

[§ 0121] ART. 38.—**Ingresos.** Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades, realizadas durante un período, que no provienen de los aportes de capital (§ 0138, 0179 a 0186, 0200, 0461 a 0493).

[§ 0122] ART. 39.—**Costos.** Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos (§ 0146 a 0150, 0200).

[§ 0123] ART. 40.—**Gastos.** Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes (§ 0187 a 0191, 0200).

[§ 0124] ART. 41.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTA: El artículo 41 sobre el elemento "corrección monetaria" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0125] ART. 42.—**Cuentas de orden contingentes.** Las cuentas de orden contingentes reflejan hechos o circunstancias que pueden llegar a afectar la estructura financiera de un ente económico (§ 0135, 0164, 0193, 0204, 0553, 0569, 0572, 0584).

[§ 0126] ART. 43.—**Cuentas de orden fiduciarias.** Las cuentas de orden fiduciarias reflejan los activos, los pasivos, el patrimonio y las operaciones de otros entes que, por virtud de las normas legales o de un contrato, se encuentran bajo la administración del ente económico (§ 0193, 0204).

[§ 0127] ART. 44.—**Cuentas de orden fiscales.** Las cuentas de orden fiscales deben reflejar las diferencias de valor existentes entre las cifras incluidas en el balance y en el estado de resultados, y las utilizadas para la elaboración de las declaraciones

tributarias, en forma tal que unas y otras puedan conciliarse (§ 0193, 0198, 0204, 0219, 0559, 0570, 0580, 0585).

[§ 0128] ART. 45.—**Cuentas de orden de control.** Las cuentas de orden de control son utilizadas por el ente económico para registrar operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera de aquél. Se usan también para ejercer control interno (§ 0193, 0204, 0219, 0560, 0571, 0581, 0586).

NOTA: El siguiente cuadro se refiere a ejemplos de cuentas de orden en sus diferentes tipos:

Tipo de cuenta de orden	Ejemplos
Contingentes	—Bienes y valores entregados o recibidos en custodia, o en garantía. —Bienes y valores en poder de terceros o recibidos de terceros: en arrendamiento, en préstamo, en depósito, en consignación. —Litigios y demandas. —Promesas de compraventa.
Fiduciarias	Activos, pasivo, patrimonio que se encuentran bajo la administración del ente económico, en virtud del contrato de fiducia.
Fiscales	Diferencias de los registros contables con los datos presentados en declaraciones tributarias.
De control	Se usan para ejercer el control interno: —Activos castigados. —Propiedades, planta y equipo totalmente depreciados, agotados y/o amortizados.

TÍTULO II

De las normas técnicas

CAPÍTULO I

De las normas técnicas generales

[§ 0129] ART. 46.—**Propósito.** En desarrollo de las normas básicas, las normas técnicas generales regulan el ciclo contable.

El ciclo contable es el proceso que debe seguirse para garantizar que todos los hechos económicos se reconocen y se transmiten correctamente a los usuarios de la información.

NOTA: El Decreto Reglamentario 2160 de 1986 contemplaba normas técnicas dispersas. El Decreto Reglamentario 2649 de 1993, imprime orden y las clasifica en normas técnicas de carácter general y de ámbito específico relacionadas con los elementos de los estados financieros y con la revelación de los mismos.

Además, dentro de las normas técnicas generales adiciona dos de singular importancia: **Ajuste de la unidad de medida**, que recoge lo establecido en materia contable de ajustes integrales por inflación y, **verificación de las afirmaciones** a fin de que el ente contable esté seguro del cumplimiento satisfactorio de las normas básicas y técnicas plasmadas en los estados financieros. Las normas técnicas generales están desarrolladas con sujeción al ciclo contable como proceso de reconocimiento de hechos económicos y transmisión correcta de los mismos.

Con relación al sistema de ajustes integrales por inflación, su aplicación en materia contable estuvo vigente hasta el 31 de diciembre del 2006 (§ 0134, 0134-1, 0140).

Las normas técnicas se relacionan con las fases del ciclo contable de la siguiente manera:

Fase del ciclo contable	Norma técnica relacionada
Entrada de información	Reconocimiento del hecho económico (§ 0130) Contabilidad de causación o por acumulación (§ 0131)
Procesamiento de datos	Ajustes (§ 0134, 0141) Asientos (§ 0139) Asignación (§ 0137) Cierre contable (§ 0143) Clasificación (§ 0136) Diferidos (§ 0138) Medición al valor histórico (§ 0132) Moneda funcional (§ 0133) Provisiones y contingencias (§ 0135)
Salida de datos	Tratamiento de informaciones conocidas después de la fecha del corte y antes de la emisión de estados financieros (§ 0142) Verificación de las afirmaciones (§ 0140)

[§ 0130] ART. 47.—**Reconocimiento de los hechos económicos.** El reconocimiento es el proceso de identificar y registrar o incorporar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizados.

Para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda representarse de manera confiable.

La administración debe reconocer las transacciones en la misma forma cada período, salvo que sea indispensable hacer cambios para mejorar la información.

En adición a lo previsto en este decreto, normas especiales pueden permitir que para la preparación y presentación de estados financieros de períodos intermedios, el reconocimiento se efectúe con fundamento en bases estadísticas (§ 0090, 0094, 0095, 0099, 0117, 0140, 0142, 0179, 0180, 0219).

[§ 0131] ART. 48.—**Contabilidad de causación o por acumulación.** Los hechos económicos deben ser reconocidos en el período en el cual se realicen y no solamente cuando sea recibido o pagado el efectivo o su equivalente (§ 0095, 0130).

NOTAS: 1. El sistema de contabilidad de caja, solo considera como ingreso del período, las ventas y los servicios prestados al contado; y como gastos y costos, los desembolsos realmente efectuados por la empresa.

2. De acuerdo con el artículo 76 de la Ley 633 del 2000, las entidades ejecutoras del presupuesto general de la Nación operarán bajo el sistema de caja **para efectos del pago de las retenciones en la fuente de impuestos nacionales**.

[§ 0132] ART. 49.—**Medición al valor histórico.** Los hechos económicos se reconocen inicialmente por su valor histórico, aplicando cuando fuere necesario la norma básica de la prudencia (§ 0100).

De acuerdo con las normas técnicas específicas, dicho valor, ***(**una vez reexpresado como consecuencia de la inflación cuando sea el caso**)***, debe ser ajustado al valor actual, al valor de realización o al valor presente (§ 0093).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0133] ART. 50.—**Moneda funcional.** La moneda funcional en Colombia es el peso.

Las transacciones realizadas en otras unidades de medida deben ser reconocidas en la moneda funcional, utilizando la tasa de conversión aplicable en la fecha de su ocurrencia.

Sin embargo, normas especiales pueden autorizar o exigir el registro o la presentación de información contable en otras unidades de medida, siempre que éstas puedan convertirse en cualquier momento a la moneda funcional (§ 0091, 0093).

[§ 0134] ART. 51.—**Modificado. D.R. 1536/2007, art. 1º. Ajuste de la unidad de medida.** Los estados financieros no deben ajustarse para reconocer el efecto de la inflación.

Los activos y pasivos representados en otras monedas, deben ser reexpresados en la moneda funcional, utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de cierre, con cargo o abono a gastos o ingresos financieros según sea el caso, salvo cuando deba capitalizarse. Normas especiales pueden autorizar o exigir que previamente tales elementos sean expresados en una moneda patrón, como, por ejemplo, el dólar de los Estados Unidos de América. Sin perjuicio de lo dispuesto en normas especiales, se entiende por tasa de cambio vigente la tasa representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Cuando se trate de partidas expresadas en unidades de valor real, UVR, o sobre las cuales se tenga pactado un reajuste de su valor, el ajuste de la unidad de medida se efectuará con base en la cotización de la

UVR o en el pacto de reajuste, con cargo o abono a gastos o ingresos financieros según sea el caso, salvo cuando deba capitalizarse.

PAR.—Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios, pasivos no monetarios y en cuentas de orden no monetarias, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables.

PAR. TRANS.—Los ajustes integrales por inflación aplicados por los entes económicos en lo corrido del año 2007, deberán revertirse.

NOTAS: 1. La modificación del Decreto Reglamentario 1536 del 2007 consistió en eliminar las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

2. Las superintendencias Bancaria, de la Economía Solidaria y de Valores (Circ. Externa 14/2001, Res. 632/2001 y Circ. Externa 6/2002, respectivamente), eliminaron los ajustes integrales por inflación para efectos contables.

De acuerdo con el artículo 1º del Decreto 2739 de 1991, la Comisión Nacional de Valores se denominó en adelante Superintendencia de Valores. A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia con la Superintendencia de Valores, la cual en adelante se denomina Superintendencia Financiera de Colombia.

3. La Superintendencia de Subsidio Familiar, mediante la Resolución 271 del 2005, suspendió, para efectos contables, la aplicación de los ajustes por inflación para las cajas de compensación familiar y demás entidades sujetas a su vigilancia y control, a partir del 1º de enero del 2006.

4. En el suplemento de esta publicación se puede consultar la tasa de cambio aplicable para reexpresión de cifras en moneda extranjera (§ 0646).

DEROGATORIAS A LA OBLIGACIÓN DE AJUSTE POR INFLACIÓN

[§ 0134-1] D.R. 1536/2007.

ART. 7º.—**Vigencia y derogatorias.** El presente decreto rige a partir de la fecha de su publicación y deroga todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación, contenidas en los decretos 2649 y 2650 de 1993, así como las normas que le sean contrarias.

[§ 0135] ART. 52.—**Provisiones y contingencias.** Se deben contabilizar provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables, así como para disminuir el valor, reexpresado si fuere el caso, de los activos, cuando sea necesario de acuerdo con las normas técnicas. Las provisiones deben ser justificadas, cuantificables y confiables (§ 0100).

Una contingencia es una condición, situación o conjunto de circunstancias existentes, que implican duda respecto a una posible ganancia o pérdida por parte de un ente económico, duda que se resolverá en último término cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir.

Las contingencias pueden ser probables, eventuales o remotas.

Son contingencias probables aquellas respecto de las cuales la información disponible, considerada en su conjunto, indica que es posible que ocurran los eventos futuros (§ 0199).

Son contingencias eventuales aquellas respecto de las cuales la información disponible, considerada en su conjunto, no permite predecir si los eventos futuros ocurrirán o dejarán de ocurrir.

Son contingencias remotas aquellas respecto de las cuales la información disponible, considerada en su conjunto, indica que es poco posible que ocurran los eventos futuros (§ 0164).

La calificación y cuantificación de las contingencias se debe ajustar al menos al cierre de cada período, cuando sea el caso con fundamento en el concepto de expertos (§ 0125, 0145, 0198, 0278, 0508, 0525).

NOTA: Frente a la diferencia entre provisión y reserva, puede consultarse nota en el § 0170 de esta publicación.

[§ 0136] ART. 53.—**Clasificación.** Los hechos económicos deben ser apropiadamente clasificados según su naturaleza, de manera que se registren en las cuentas adecuadas.

Sin perjuicio de lo dispuesto en normas especiales, la clasificación se debe hacer conforme a un plan contable previamente elaborado por el ente económico (§ 0224).

El plan contable debe incluir la totalidad de las cuentas de resumen y auxiliares en uso, con indicación de su descripción, de su dinámica y de los códigos o series cifradas que las identifiquen (§ 0101, 0102).

NOTA: La clasificación de los hechos económicos debe hacerse con base en el PUC. En cumplimiento del inciso tercero de este artículo, los planes únicos de cuentas están integrados por tres partes básicas:

1. **Catálogo de cuentas.** Corresponde a una relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del plan, identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

2. **Descripciones.** Se detallan los conceptos técnicos de registro de cada cuenta reseñada en el catálogo, es decir, se define su comportamiento contable.

3. **Dinámicas.** Siguiendo la estructura de la cuenta T, con las dinámicas de las cuentas se precisa su movimiento débito y crédito.

Un cuadro resumen con la indicación general de la reglamentación referente a los planes únicos de cuentas expedidos para los diversos sectores de la economía nacional, puede consultarse en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

[§ 0137] ART. 54.—**Asignación.** Los costos de los activos y los ingresos y gastos diferidos, ***(**reexpresados como consecuencia de la inflación cuando sea el caso**)***, deben ser asignados o distribuidos en las cuentas de resultados, de manera sistemática, en cumplimiento de la norma básica de asociación (§ 0096, 0134, 0141).

La asignación del costo de las propiedades, planta y equipo se denomina depreciación. La de los recursos naturales, agotamiento. Y la de los diferidos e intangibles, amortización (§ 0147 a 0150, 0319, 0324, 0333).

Las bases utilizadas para calcular la alícuota respectiva deben estar técnicamente soportadas. Los cambios en las estimaciones iniciales se deben reconocer mediante la modificación de la alícuota correspondiente en forma prospectiva, de acuerdo con las nuevas estimaciones (§ 0179, 0198).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0138] ART. 55.—**Diferidos.** Deben contabilizarse como diferidos, los ingresos hasta que la obligación correlativa esté total o parcialmente satisfecha y los gastos hasta que el correspondiente beneficio económico esté total o parcialmente consumido o perdido (§ 0098, 0099, 0100, 0121, 0150, 0156, 0333, 0416, 0423).

[§ 0139] ART. 56.—**Asientos.** Con fundamento en comprobantes debidamente soportados, los hechos económicos se deben registrar en libros, en idioma castellano, por el sistema de partida doble.

Pueden registrarse varias operaciones homogéneas en forma global, siempre que su resumen no supere las operaciones de un mes.

Las operaciones deben registrarse cronológicamente. Sin perjuicio de lo dispuesto en normas especiales, los asientos respectivos deben hacerse en los libros a más tardar en el mes siguiente a aquel en el cual las operaciones se hubieren realizado.

Dentro del término previsto en el inciso anterior, se deben resumir los movimientos débito y crédito de cada cuenta y establecer su saldo.

Cualquier error u omisión se debe salvar con un nuevo asiento en la fecha en que se advirtiere (§ 0141, 0189, 0206 a 0209, 0211, 0215).

NOTA: Desde el punto de vista fiscal, existe atraso en la contabilidad cuando entre la fecha de las últimas operaciones registradas en los libros, y el último día del mes anterior a aquel en el cual se solicita su exhibición, existan más de cuatro (4) meses de atraso. Esta situación tributariamente constituye hecho irregular en la contabilidad, según lo dispuesto por el artículo 654 del estatuto tributario. En lo mercantil, aunque si bien es cierto no existe sanción pecuniaria por el atra-

so contable, la contabilidad carecería de valor probatorio, pues en ese caso los libros no estarían ajustados a las prescripciones legales.

[§ 0140] ART. 57.—**Verificación de las afirmaciones.** Antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos (§ 0116-1).

Las afirmaciones que se derivan de las normas básicas y de las normas técnicas, son las siguientes:

Existencia. Los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período (§ 0095).

Integridad. Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos (§ 0095, 0130).

Derechos y obligaciones. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte (§ 0118, 0119).

Valuación. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados (§ 0093, 0130, 0131).

Presentación y revelación. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados (§ 0098, 0196 y ss.).

NOTA: Según el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, la certificación de estados financieros consiste en declarar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, conforme al reglamento (§ 0116-1).

[§ 0141] ART. 58.—**Ajustes.** Antes de emitir estados financieros deben efectuarse los ajustes necesarios para cumplir la norma técnica de asignación, registrar los hechos económicos realizados que no hayan sido reconocidos, corregir los asientos que fueron hechos incorrectamente y reconocer el efecto de la pérdida de poder adquisitivo de la moneda funcional* (§ 0134, 0137, 0139, 0189, 0215).

***NOTA:** Con el Decreto Reglamentario 1536 del 2007 se eliminó para efectos contables la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación, de tal manera que a partir del 1º de enero del 2007 las partidas se ajustarán conforme los artículos 51 y 64 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, tal como quedaron después de las modificaciones que introdujo el Decreto Reglamentario 1536 del 2007 (§ 0134, 0147).

[§ 0142] ART. 59.—**Tratamiento de informaciones conocidas después de la fecha de cierre.** Debe reconocerse en el período objeto de cierre el efecto de las informaciones conocidas con posterioridad a la fecha de corte y antes de la emisión de los estados financieros, cuando suministren evidencia adicional sobre condiciones que existían antes de la fecha de cierre (§ 0095, 0130, 0189).

[§ 0143] ART. 60.—**Cierre contable.** Antes de divulgar los estados financieros de fin de período, deben cerrarse las cuentas de resultado y transferir su saldo neto a la cuenta apropiada del patrimonio (§ 0092).

NOTA: La Superintendencia de Sociedades mediante el Concepto 115-040849 del 19 de junio del 2008, manifiesta que una sociedad puede efectuar más de un cierre contable, si así lo contemplan los estatutos sociales.

[§ 0143-1] RELACIÓN ENTRE NORMAS BÁSICAS Y NORMAS TÉCNICAS

Norma básica	Norma técnica general	Norma técnica específica
Prudencia (§ 0100)	Provisiones y contingencias (§ 0135)	Provisión de cartera (§ 0145)
Asociación (§ 0096)	Asignación (§ 0137)	Depreciación de propiedades, planta y equipo (§ 0147). Costo de la mercancía vendida (§ 0146)
Valuación o medición (§ 0093)	Medición al valor histórico (§ 0132)	Valoración de inversiones (§ 0144)
Unidad de medida (§ 0091)	Ajuste de la unidad de medida (§ 0134)	Ajuste del valor de los activos representados en moneda extranjera, en UPAC (hoy UVR) o con pacto de reajuste (§ 0152)
Revelación plena (§ 0098)	Verificación de las afirmaciones (§ 0140)	Notas a los estados financieros (§ 0197)

CAPÍTULO II

Normas técnicas específicas

SECCIÓN I

Normas sobre los activos

[§ 0144] ART. 61.—**Inversiones.** Las inversiones están representadas en títulos valores y demás documentos a cargo de otros entes económicos, conservados con el fin de obtener rentas fijas o variables, de controlar otros entes o de asegurar el mantenimiento de relaciones con éstos.

Cuando representan activos de fácil enajenación, respecto de los cuales se tiene el propósito de convertirlos en efectivo antes de un año, se denominan inversiones temporales. Las que no cumplen con estas condiciones se denominan inversiones permanentes.

El valor histórico de las inversiones, el cual incluye los costos ocasionados por su adquisición tales como comisiones, honorarios e impuestos, *(una vez reexpresado como consecuencia de la inflación cuando sea el caso)*, debe ser ajustado al final del período al valor de realización, mediante provisiones o valorizaciones (§ 0134, 0342).

Para este propósito se entiende por valor de realización de las inversiones de renta variable, el promedio de cotización representativa en las bolsas de valores en el último mes y, a falta de éste, su valor intrínseco.

No obstante, las inversiones en subordinadas, respecto de las cuales el ente económico tenga el poder de disponer que en el período siguiente le transfieran sus utilidades o excedentes, deben contabilizarse bajo el método de participación, excepto cuando se adquieran y mantengan exclusivamente con la intención de enajenarlas en un futuro inmediato, en cuyo caso deben contabilizarse bajo el método de costo.

Teniendo en cuenta la naturaleza de la partida y la actividad del ente económico, normas especiales pueden autorizar o exigir que estos activos se reconozcan o valúen a su valor presente (§ 0093, 0199).

PAR.—Cuando la contabilización de una inversión, conforme a este artículo, deba cambiarse de método, los efectos de tal cambio deben reconocerse prospectivamente (§ 0244 a 0257).

NOTAS: *1. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por

inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

2. Las diferentes superintendencias han expedido circulares y resoluciones sobre la valuación y contabilización de las inversiones por parte de sus vigiladas. Dichas disposiciones pueden ser consultadas en la obra Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

[§ 0144-1] L. 222/95.

ART. 35, INC. 3º.—Las inversiones en subordinadas deben contabilizarse en los libros de la matriz o controlante por el método de participación patrimonial.

[§ 0145] ART. 62.—**Cuentas y documentos por cobrar.** Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

Las cuentas y documentos por cobrar a clientes, empleados, vinculados económicos, propietarios, directores, las relativas a impuestos, las originadas en transacciones efectuadas fuera del curso ordinario del negocio y otros conceptos importantes, se deben registrar por separado.

Al menos al cierre del período, debe evaluarse técnicamente su recuperabilidad y reconocer las contingencias de pérdida de su valor.

Teniendo en cuenta la naturaleza de la partida y la actividad del ente económico, normas especiales pueden autorizar o exigir que estos activos se reconozcan o valúen a su valor presente (§ 0093, 0135).

Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible el reconocimiento de las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas (§ 0130, 0199, 0258 a 0278).

NOTA: El Decreto Reglamentario 187 de 1975 regula el tema de las provisiones y su registro contable. Fiscalmente se aceptan dos métodos para provisión de cartera. Estos son:

Método de la provisión individual de cartera: considera como deducción del impuesto sobre la renta, el 33% anual del valor nominal de cada deuda con más de un año de vencida.

Método de provisión general de cartera: considera deducibles los siguientes porcentajes de cartera: **5%** para deudas que en el último día del año gravable lleven más de tres meses de vencidas sin exceder de 6; **10%** para deudas que lleven más de 6 meses de vencidas sin exceder de un año; y **15%** para deudas que en el último año lleven más de un año de vencidas.

[§ 0146] ART. 63.—**Inventarios.** Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta, se debe determinar utilizando el método PEPS (primeros en entrar, primeros en salir), UEPS (últimos en entrar, primeros en salir), el de identificación específica o el promedio ponderado. Normas especiales pueden autorizar la utilización de otros métodos de reconocido valor técnico*****.

****(**Para reconocer el efecto anual de la inflación y determinar el costo de ventas y el inventario final del respectivo año, se debe:

1. Ajustar por el PAAG anual el inventario inicial, esto es, el poseído al comienzo del año.

2. Ajustar por el PAAG mensual acumulado, las compras de inventarios realizadas en el año, así como los demás factores que hagan parte del costo, con excepción de los que tengan una forma particular de ajuste.

Sobre una misma partida, por un mismo lapso, no se puede realizar un doble ajuste. Esta norma se debe tener en cuenta para

los traspasos de inventarios durante el proceso productivo.

Para reconocer el efecto mensual de la inflación, cuando se utilice el sistema de inventario permanente, se debe ajustar por el PAAG mensual el inventario poseído al comienzo de cada mes. Cuando se utilice el sistema denominado juego de inventarios se deben ajustar además los saldos acumulados en el primer día del respectivo mes en las cuentas de compras de inventarios y de costos de producción, cuando las mismas no tengan una forma particular de ajuste. Los valores correspondientes a operaciones realizadas durante el respectivo mes no son objeto de ajuste.

En una y otra opción, el inventario final y el costo de ventas deben reflejar correctamente los ajustes por inflación correspondientes, según el método que se hubiere utilizado para determinar su valor**)****.

Al cierre del período deben reconocerse las contingencias de pérdida del valor reexpresado de los inventarios, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización (§ 0093, 0134, 0199).

Sin perjuicio de lo dispuesto por normas especiales, para la preparación de estados financieros de períodos intermedios es admisible determinar el costo del inventario y reconocer las contingencias de pérdida con base en estimaciones estadísticas (§ 0111, 0279 a 0294).

NOTAS: *1. De conformidad con el artículo 450 del Código de Comercio, los inventarios se avaluarán de acuerdo con los métodos permitidos por la legislación fiscal.

**2. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

3. Los sistemas de inventario aceptados fiscalmente son: juego de inventarios o periódico; permanente o continuo; o cualquier otro de reconocido valor técnico autorizado por la DIAN. Una mayor información sobre los métodos y sistemas para valoración de inventarios y constitución de provisiones por inventarios obsoletos, puede consultarse en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

[§ 0147] ART. 64.—**Propiedades, planta y equipo.** Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, corrección monetaria proveniente del UPAC **(hoy UVR)** y ajustes por diferencia en cambio.

El valor histórico de las propiedades, planta y equipo, recibidas en cambio, permuta, donación, dación en pago o aporte de los propietarios, se determina por el valor convenido por las partes, debidamente aprobado por las autoridades cuando fuere el caso o, cuando no se hubiere determinado su precio, mediante avalúo.

El valor histórico se debe incrementar con el de las adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo.

Se entiende por vida útil el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen.

La contribución de estos activos a la generación del ingreso debe reconocerse en los resultados del ejercicio mediante la depreciación de su valor histórico ajustado. Cuando sea significativo, de este monto se debe restar el valor residual técnicamente

determinado. Las depreciaciones de los inmuebles deben calcularse excluyendo el costo del terreno respectivo.

La depreciación se debe determinar sistemáticamente mediante métodos de reconocido valor técnico, tales como línea recta, suma de los dígitos de los años, unidades de producción u horas de trabajo. Debe utilizarse aquel método que mejor cumpla la norma básica de asociación (§ 0096, 0137).

Al cierre del período, el valor neto de estos activos, ***(**reexpresado como consecuencia de la inflación**)***, debe ajustarse a su valor de realización o a su valor actual o a su valor presente, el más apropiado en las circunstancias, registrando las provisiones o valorizaciones que sean del caso. Pueden exceptuarse de esta disposición aquellos activos cuyo valor ajustado sea inferior a veinte (20) salarios mínimos mensuales.

INC. 9º—**Modificado. D.R. 1536/2007, art. 2º.** El valor de realización, actual o presente de estos activos debe determinarse al cierre del período en el cual se hubieren adquirido o formado y al menos cada tres años, mediante avalúos practicados por personas naturales, vinculadas o no laboralmente al ente económico, o por personas jurídicas, de comprobada idoneidad profesional, solvencia moral, experiencia e independencia. Siempre y cuando no existan factores que indiquen que ello sería inapropiado, entre uno y otro avalúo estos se ajustan al cierre del período utilizando indicadores específicos de precios según publicaciones oficiales o, a falta de estos, por el índice de precios al consumidor para ingresos medios, establecido por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística, DANE, registrado entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del respectivo año (§ 0093).

El avalúo debe prepararse de manera neutral y por escrito, de acuerdo con las siguientes reglas:

1. Presentará su monto discriminado por unidades o por grupos homogéneos.

2. Tratará de manera coherente los bienes de una misma clase y características.

3. Tendrá en cuenta los criterios utilizados por el ente económico para registrar adiciones, mejoras y reparaciones.

4. Indicará la vida útil remanente que se espera tenga el activo en condiciones normales de operación.

5. Segregará los bienes muebles reputados como inmuebles, mostrando su valor por separado (§ 0134, 0152, 0153, 0184, 0295 a 0323, 0343).

NOTAS: *1. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

2. El artículo 127-1 del estatuto tributario establece las reglas que para efectos contables y fiscales deben aplicarse a los contratos de arrendamiento financiero o leasing con opción de compra.

3. El estatuto tributario, en sus artículos 128 a 141, establece criterios fiscales para determinar cuantías mínimas, vida útil, métodos de depreciación, etc. Así mismo, el Decreto Reglamentario 187 de 1975 modificado por los decretos 1649 de 1976 y 3019 de 1989, fija criterios para determinar la vida útil de los activos depreciables.

La vida útil de los activos fijos depreciables fue fijada en el artículo 2º del Decreto Reglamentario 3019 de 1989, así:

Inmuebles (incluidos los oleoductos)	20 años
Barcos, trenes, aviones, maquinaria, equipo y bienes muebles	10 años
Vehículos automotores y computadores	5 años

4. El artículo 6º del mismo decreto señala la cuantía mínima para depreciar activos fijos en un solo año, cifra que el artículo 51 de la Ley 1111 del 2006 convirtió a unidades de valor tributario UVT. Mediante el Decreto 1420 de 1998, se fijaron las normas, procedimientos, parámetros y criterios para la elaboración de los avalúos.

[§ 0148] ART. 65.—**Activos agotables.** Los activos agotables representan los recursos naturales controlados por el ente económico. Su cantidad y valor disminuyen en razón y de manera con-

mensurable con la extracción o remoción del producto.

El valor histórico de estos activos se conforma por su valor de adquisición, más las erogaciones incurridas en su exploración y desarrollo, *(todo lo cual se debe reexpresar como consecuencia de la inflación cuando sea el caso)*.

La contribución de estos activos a la generación del ingreso debe reconocerse en los resultados del ejercicio mediante su agotamiento, calculado con base en las reservas probadas mediante estudios técnicos, en las unidades extraídas o producidas, en el término esperado para la recuperación de la inversión o en otros factores técnicamente admisibles (§ 0137).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0149] ART. 66.—**Activos intangibles.** Son activos intangibles los recursos obtenidos por un ente económico que, careciendo de naturaleza material, implican un derecho o privilegio oponible a terceros, distinto de los derivados de los otros activos, de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios económicos en varios períodos determinables, tales como patentes, marcas, derechos de autor, crédito mercantil, franquicias, así como los derechos derivados de bienes entregados en fiducia mercantil.

El valor histórico de estos activos debe corresponder al monto de las erogaciones claramente identificables en que efectivamente se incurra o se deba incurrir para adquirirlos, formarlos o usarlos, *(el cual, cuando sea el caso, se debe reexpresar como consecuencia de la inflación)*.

Para reconocer la contribución de los activos intangibles a la generación del ingreso, se deben amortizar de manera sistemática durante su vida útil. Ésta se debe determinar tomando el lapso que fuere menor entre el tiempo estimado de su explotación y la duración de su amparo legal o contractual. Son métodos admisibles para amortizarlos los de línea recta, unidades de producción y otros de reconocido valor técnico, que sean adecuados según la naturaleza del activo correspondiente. También en este caso se debe escoger aquel que de mejor manera cumpla la norma básica de asociación (§ 0096, 0137).

Al cierre del ejercicio se deben reconocer las contingencias de pérdida, ajustando y acelerando su amortización (§ 0324 a 0332).

NOTAS: 1. Sobre el tema del crédito mercantil adquirido y formado puede consultarse el Régimen Contable Colombiano en el capítulo de normas técnicas específicas, sección I normas sobre los activos.

*2. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0150] ART. 67.—**Activos diferidos.** Deben reconocerse como activos diferidos los recursos, distintos de los regulados en los artículos anteriores, que correspondan a:

1. Gastos anticipados, tales como intereses, seguros, arrendamientos y otros incurridos para recibir en el futuro servicios.

2. Cargos diferidos, que representan bienes o servicios recibidos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos. Se deben registrar como cargos diferidos los costos incurridos durante las etapas de organización, construcción, instalación, montaje y puesta en marcha. Las sumas incurridas en investigación y desarrollo pueden registrarse como cargos diferidos únicamente cuando el producto o proceso objeto del proyecto cumple los siguientes requisitos:

a) Los costos y gastos atribuibles se pueden identificar separadamente;

b) Su factibilidad técnica está demostrada;

c) Existen planes definidos para su producción y venta, y

d) Su mercado futuro está razonablemente definido.

Tales sumas pueden diferirse con relación a los varios productos o procesos en que tengan uso alternativo, siempre que cada uno de ellos cumpla dichas condiciones.

Se debe contabilizar como impuesto diferido débito el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán.

El valor histórico de estos activos, ***(**reexpresado cuando sea pertinente por virtud de la inflación**)***, se debe amortizar en forma sistemática durante el lapso estimado de su recuperación (§ 0134, 0137).

Así, la amortización de los gastos anticipados se debe efectuar durante el período en el cual se reciban los servicios.

La amortización de los cargos diferidos se debe reconocer desde la fecha en que originen ingresos, teniendo en cuenta que los correspondientes a organización, preoperativos y puesta en marcha se deben amortizar en el menor tiempo entre el estimado en el estudio de factibilidad para su recuperación y la duración del proyecto específico que los originó y, que las mejoras a propiedades tomadas en arrendamiento, cuando su costo no sea rembolsable, se deben amortizar en el período menor entre la duración del respectivo contrato y su vida útil.

El impuesto diferido se debe amortizar en los períodos en los cuales se reviertan las diferencias temporales que lo originaron (§ 0138, 0333 a 0338).

NOTAS: 1. El impuesto diferido fue considerado por el reglamento general de la contabilidad, en sus artículos 67, 78 y 115 numeral 19. En el primer caso, se refiere al impuesto diferido por cobrar o débito; en el segundo, al impuesto diferido por pagar o crédito; y, en el tercero a las revelaciones que deben hacerse en los estados financieros (§ 0161, 0198, num. 19).

***2.** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0151] ART. 68.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTA: El artículo 68 sobre el "Ajuste anual del valor de los activos no monetarios" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0152] ART. 69.—**Ajuste del valor de los activos representados en moneda extranjera, en UPAC (hoy UVR) o con pacto de reajuste.** La diferencia entre el valor en libros de los activos expresados en moneda extranjera y su valor reexpresado el último día del año, representa el ajuste que se debe registrar como un mayor o menor valor del activo y como ingreso o gasto financiero, según corresponda.

Cuando los activos se encuentren expresados en UPAC **(hoy UVR)** o cuando sobre los mismos se haya pactado un reajuste de su valor, el ajuste se debe registrar como un mayor valor del activo y como contrapartida un ingreso financiero (§ 0185).

(**Cuando una partida se haya reexpresado aplicando la tasa de cambio vigente, el valor de la UPAC **(hoy UVR)** o el pacto de reajuste, no puede ajustarse adicionalmente por el PAAG en el mismo período**) (§ 0093, 0134, 0147).

PAR.—**Adicionado. D.R. 4918/2007, art. 1º.** Las inversiones de renta variable en subordinadas del exterior, deben ser reexpresadas en la moneda funcional, utilizando la tasa de cambio vigente certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia o la entidad que haga sus veces y registrando la diferencia que resulte entre el valor en libros de dichos activos y su valor reexpresado como un mayor o

menor valor del patrimonio, en el rubro en el cual sean reconocidas las variaciones patrimoniales. Cuando la inversión de que trata el presente parágrafo sea efectivamente realizada, los ajustes por diferencia en cambio que se hayan registrado en el patrimonio afectarán los resultados del período (§ 0185).

NOTAS: 1. La Ley 546 de 1999, señaló que la UVR, unidad de valor real, es una unidad de cuenta que refleja el poder adquisitivo de la moneda, con base en la variación del índice de precios al consumidor certificada por el DANE.

2. En el suplemento de esta publicación puede consultar la tasa de cambio para la reexpresión de cifras en moneda extranjera para el período 1990-2009 (§ 0647).

*3. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0153] ART. 70.—**Procedimiento para el ajuste de valor de otros activos no monetarios.** El ajuste anual del valor de los activos respecto de los cuales no se haya previsto un procedimiento especial se debe efectuar de conformidad con las siguientes reglas:

*(1. El costo en el último día del año anterior de los activos poseídos durante todo el año se debe incrementar con el resultado que se obtenga de multiplicarlo por el PAAG anual.

2. El costo de los activos adquiridos durante el año, así como el de mejoras, adiciones, reparaciones y otros conceptos capitalizados durante el mismo, se debe incrementar con el resultado que se obtenga de multiplicarlos por el PAAG mensual acumulado.

3. El costo de adquisición, o su valor al 31 de diciembre anterior según el caso, de los activos enajenados durante el año, así como el de las correspondientes mejoras, adiciones, reparaciones y otros conceptos capitalizados durante el mismo, se debe incrementar con el resultado que se obtenga de multiplicarlos por el PAAG mensual acumulado.

4. Cuando se trate de bienes depreciables, agotables o amortizables, se debe ajustar por separado el valor bruto del activo y el valor acumulado de la depreciación, agotamiento o amortización.

Cuando al inicio del ejercicio exista un saldo en la cuenta de depreciación diferida, esta cuenta se ajusta por el PAAG)*.

5. El gasto por depreciación, agotamiento o amortización del respectivo año se determina sobre el valor bruto del bien, *(una vez ajustado)* (§ 0134).

6. El valor que se debe tomar para determinar la utilidad o pérdida al momento de la enajenación de los bienes depreciables, agotables o amortizables, es el costo ajustado**, menos el valor acumulado de las depreciaciones, agotamientos o amortizaciones.

7. Sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas, cuando los avalúos técnicos efectuados a los activos o el valor intrínseco o el valor en bolsa, superen el costo neto del bien ajustado**, la diferencia se debe llevar como superávit por valorizaciones. Tal diferencia no se toma como un ingreso ni hace parte del costo para determinar la utilidad en la enajenación del bien, ni forma parte de su valor para calcular la depreciación.

8. El valor de los activos no monetarios una vez ajustado**, cuando exceda el valor recuperable de su uso futuro o su valor de realización, según el caso, debe reducirse mediante una provisión técnicamente constituida (§ 0093, 0134, 0147, 0148).

NOTAS: *1. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

**2. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0154] ART. 71.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTA: El artículo 71 sobre el "Tratamiento de los gastos financieros capitalizados" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas

las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0155] ART. 72.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTA: El artículo 72 sobre el "Ajuste mensual del valor de los activos no monetarios" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0156] ART. 73.—**Modificado. D.R. 1536/2007, art. 3º. Ajuste diferido.** Los saldos que presenten las cuentas "Cargos por corrección monetaria diferida" y "Crédito por corrección monetaria diferida" deberán amortizarse contra las cuentas de resultados en la misma proporción en que se asigne el costo de los activos que les dieron origen, utilizando el mismo sistema de depreciación o amortización que se utiliza para dichos activos. En el evento en que el activo que los originó sea enajenado, transferido o dado de baja, de igual manera los saldos acumulados en estas cuentas deberán cancelarse (§ 0096, 0137).

NOTA: Los saldos que a 31 de diciembre del 2006 presenten las cuentas "Cargos por corrección monetaria diferida" y "Crédito por corrección monetaria diferida" corresponden a los ajustes integrales por inflación aplicados a las construcciones en curso, los cultivos de mediano y tardío rendimiento en período improductivo, las empresas en período improductivo, los programas de ensanche, que no estén en condiciones de generar ingresos o de ser enajenados y los cargos diferidos no monetarios.

[§ 0156-1] D.R. 1536/2007.

ART. 5º.—Para efectos de lo previsto en el artículo 73 del Decreto 2649 de 1993, los saldos que presenten las cuentas 1730 "Cargos por corrección monetaria diferida" y 2720 "Crédito por corrección monetaria diferida" deberán amortizarse con cargo a la cuenta 5315 "Gastos extraordinarios" subcuenta 531595 "Otros" y abono a la cuenta 4295 "Diversos" subcuenta 429595 "Otros" respectivamente (§ 0492, 0529).

SECCIÓN II

Normas sobre los pasivos

[§ 0157] ART. 74.—**Obligaciones financieras.** Las obligaciones financieras corresponden a las cantidades de efectivo recibidas a título de mutuo y se deben registrar por el monto de su principal. Los intereses y otros gastos financieros que no incrementen el principal se deben registrar por separado (§ 0199).

[§ 0158] ART. 75.—**Cuentas y documentos por pagar.** Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originadas en bienes o en servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia, tales como las que existan a favor de proveedores, vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores.

[§ 0159] ART. 76.—**Obligaciones laborales.** Son obligaciones laborales aquellas que se originan en un contrato de trabajo.

Se deben reconocer los pasivos a favor de los trabajadores siempre que:

1. Su pago sea exigible o probable.

2. Su importe se pueda estimar razonablemente.

Para propósitos de estados financieros de períodos intermedios se pueden registrar estimaciones globales de las prestaciones sociales a favor de los trabajadores, calculadas sobre bases estadísticas. Las cantidades así estimadas se deben ajustar al cierre del período, determinando el monto a favor de cada empleado de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos laborales vigentes.

El efecto en el importe de las prestaciones sociales originado en la antigüedad y en el cambio de la base salarial forma parte de los resultados del período corriente (§ 0199, 0398).

[§ 0160] ART. 77—**Modificado. D.R. 1517/98, art. 1º. Pensiones de jubilación.** Los entes económicos obligados como patronos por normas legales o contractuales a reconocer y pagar pensiones de jubilación

y/o a emitir bonos y/o títulos pensionales, deberán al cierre de cada período, elaborar un estudio actuarial en forma consistente, de acuerdo con el método señalado por la entidad encargada de ejercer la inspección, vigilancia y/o control, con el objeto de establecer el valor presente de todas las obligaciones futuras, mediante el cargo a la cuenta de resultados, conforme se establece en el presente decreto.

Los entes económicos a que se refiere el inciso anterior que se encuentren en una cualquiera de las categorías que a continuación se señalan, podrán distribuir el valor del cálculo actuarial por amortizar hasta el año 2010, en la forma que mas adelante se señala:

a) Los constituidos antes del 1º de enero de 1974 cuando sus provisiones por pensiones de jubilación a diciembre 31 de 1997 asciendan al menos cincuenta y cinco por ciento (55%) del valor del estudio actuarial a dicha fecha;

b) Los constituidos entre el 1º de enero de 1974 y el 31 de diciembre de 1987 cuando sus provisiones por pensiones de jubilación a diciembre 31 de 1997 asciendan al menos al valor que resulte de multiplicar el cálculo actuarial a esa fecha por el porcentaje obtenido de la siguiente fórmula: 40% + (1987—año de constitución de la sociedad +1) *1%, y

c) Los constituidos a partir del 1º de enero de 1988 siempre y cuando el valor del porcentaje amortizado a 31 de diciembre de 1997 ascienda a un valor al menos equivalente al que resulte de multiplicar el cálculo actuarial a esa fecha por el porcentaje obtenido de la siguiente fórmula: (1997—año de constitución +1) *4%.

Para efectos de distribuir el porcentaje del valor del cálculo actuarial pendiente de amortizar se procederá de la siguiente manera:

a) Se establecerá la base o porcentaje acumulado a diciembre de 1997 así:

(Vr. Amortizado a diciembre 31 de 1997/ Vr. estudio actuarial a diciembre 31 de 1997)*100%;

b) El porcentaje determinado conforme al literal anterior se restará del 100%, y

c) El porcentaje obtenido de acuerdo con el literal anterior redondeados a dos decimales se divide por 13 y este resultado constituye los puntos porcentuales mínimos en que se deberá incrementar anualmente el monto amortizado, de manera que en todo caso, a 31 de diciembre del año 2010 se cubra el 100% del cálculo correspondiente. Una vez alcanzado el 100% se mantendrá la amortización en dicho porcentaje.

PAR. 1º—Las sociedades que no se encuentren en las categorías previstas en este artículo con saldo por amortizar a 31 de diciembre de 1997, deberán incrementar el porcentaje amortizado a dicha fecha, como se venía haciendo en al menos cuatro puntos porcentuales anuales sobre el valor amortizado del año inmediatamente anterior de manera que en todo caso a 31 de diciembre de 2005 se cubra el 100% del cálculo correspondiente. Una vez alcanzado el 100% se mantendrá la amortización en dicho porcentaje.

PAR. 2º—Las obligaciones por bonos y/o títulos pensionales se incluirán en el respectivo estudio actuarial en el cual deberá claramente determinarse el valor de los mismos. En todo caso el valor amortizado acumulado del pasivo actuarial en cada año deberá ser suficiente para cubrir el valor de las mesadas pensionales, bonos, cuotas partes de bonos y títulos pensionales que se hagan efectivos o deban pagarse en el año siguiente, adicionado en un porcentaje de imprevistos calculado de acuerdo con las tablas de mortalidad e invalidez aplicadas a la edad promedio del grupo y el valor promedio de los bonos y/o títulos a la misma fecha. Para este efecto en el estudio correspondiente la superintendencia respectiva deberá exigir una proyección de los flujos de pagos que debe realizar la entidad para el período que señale.

PAR. 3º—En cualquier caso el porcentaje anual alcanzado a partir de 1997, no podrá disminuirse.

La obligación por pensión sanción cuando a ella haya lugar sólo se debe incluir

en los cálculos actuariales en el momento de determinar su real existencia. El monto inicial y los incrementos futuros deben afectar los resultados de los correspondientes períodos (§ 0199, 0405).

PAR. 4º—**Adicionado. D.R. 51/2003, art. 1º.** Los entes económicos diferentes a los vigilados por la Superintendencia Bancaria, que hayan cumplido las obligaciones de amortización del cálculo actuarial en la forma prevista en este artículo, podrán a partir de los estados financieros cortados a 31 de diciembre de 2002, distribuir el porcentaje por amortizar de su cálculo actuarial hasta el año 2023 en forma lineal. El valor restante a amortizar incluirá los montos en que sea necesario ajustar el cálculo actuarial por razón del cambio de legislación.

Los entes económicos que no habían realizado la amortización del cálculo actuarial en los estados financieros con corte anterior al 31 de diciembre de 2002 en la forma prevista en el presente artículo, podrán aplicar este parágrafo siempre y cuando amorticen en los estados financieros con corte a esta última fecha, la parte a que se encontraban obligados con anterioridad a dicha fecha.

NOTAS: 1. La Circular Externa 10 del 2004 de la Superintendencia de Sociedades fija directrices para la contabilización de cálculos actuariales por pensiones de jubilación, bonos y/o títulos pensionales.

2. A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327 del 2005, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores, la cual en adelante se denomina Superintendencia Financiera de Colombia.

3. Desde el punto de vista tributario, la cuota anual deducible por concepto de pensiones futuras de jubilación o invalidez y el tema de los cálculos actuariales, están contemplados en el artículo 113 del estatuto tributario y el Decreto Reglamentario 2783 del 20 de diciembre del 2001, modificado por el Decreto 2984 del 12 de agosto del 2009.

PARÁMETROS TÉCNICOS
PARA LOS CÁLCULOS ACTUARIALES

[§ 0160-1] D.R. 1517/98.

ART. 2º—En la preparación de los cálculos actuariales por pensiones de jubilación que en lo sucesivo elaboren las empresas que por ley o convención colectiva tienen a cargo pensiones plenas o compartidas con el Instituto de Seguros Sociales, ISS*, deberán tenerse en cuenta lo siguiente:

a) Tablas de mortalidad de rentistas hombres y mujeres —experiencia ISS* 1980 - 1989 adoptadas por Resolución 0585 de abril 11 de 1994 de la Superintendencia Bancaria, o las disposiciones que las modifiquen o adicionen;

b) Inclusión de las mesadas adicionales de junio y diciembre de cada año y del auxilio funerario;

c) Las tasas de interés continuarán rigiéndose por las disposiciones vigentes emanadas de la superintendencia respectiva, y

d) Las obligaciones por bonos y/o títulos pensionales deberán calcularse en forma separada y conforme a la metodología descrita en los decretos 1887 de 1994 y 1748 de 1995 (modificado D. 1474/97 y demás normas que lo modifiquen o adicionen). Los montos por tales conceptos, forman parte de la reserva actuarial por pensiones de jubilación.

***NOTA:** Mediante el Decreto 1750 del 26 de junio del 2003, se escinde el Instituto de Seguros Sociales y se crean unas empresas sociales del Estado.

[§ 0160-2] D.R. 1517/98.

ART. 3º—Las entidades que ejercen inspección vigilancia y/o control impartirán las instrucciones necesarias para dar cumplimiento al presente decreto y verificarán que las sociedades obligadas a pagar pensiones de jubilación por ley o convención colectiva, o a emitir bonos y/o títulos pensionales, lo cumplan estrictamente.

[§ 0161] ART. 78.—**Impuestos por pagar.** Los impuestos por pagar representan obligaciones de transferir al Estado o a algunas de las entidades que lo conforman, cantidades de efectivo que no dan lugar a contraprestación directa alguna. Teniendo en cuenta lo establecido en otras disposiciones, se deben registrar por separado cada uno de ellos, determinados de conformidad con las normas legales que los rigen.

El impuesto de renta por pagar es un pasivo constituido por los montos razonablemente estimados para el período actual, años anteriores sujetos a revisión oficial y cualquier otro saldo insoluto, menos los anticipos y retenciones pagados por los correspondientes períodos. Para su determinación se deben considerar la ganancia antes de impuestos, la renta gravable y las bases alternativas para la fijación de este tributo.

Se debe contabilizar como impuesto diferido por pagar el efecto de las dife-

rencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán (§ 0378, 0420, 0531).

[§ 0162] ART. 79.—**Dividendos, participaciones o excedentes por pagar.** Los dividendos, participaciones o excedentes por pagar, representan el monto de las utilidades o excedentes que hayan sido distribuidos o reconocidos en favor de los entes que tengan derecho a ellos, conforme a la ley o a los estatutos y que estén pendientes de cancelar.

[§ 0163] ART. 80.—**Bonos.** Los bonos representan la captación de ahorro realizada mediante la colocación de títulos valores que incorporan una parte alícuota de un crédito colectivo.

Las primas o descuentos en la colocación de bonos por un valor superior o inferior al valor nominal de los títulos, se deben contabilizar en cuentas separadas en el balance. La amortización del descuento o de la prima se debe hacer en forma sistemática en las fechas estipuladas para la causación de intereses, con cargo o crédito a las cuentas de intereses.

Se debe registrar en cuenta separada el monto de los intereses causados por pagar (§ 0199, 0430).

[§ 0164] ART. 81.—**Contingencias de pérdidas.** Con sujeción a la norma básica de la prudencia, se deben reconocer las contingencias de pérdidas en la fecha en la cual se conozca información conforme a la cual su ocurrencia sea probable y puedan estimarse razonablemente. Tratándose de procesos judiciales o administrativos deben reconocerse las contingencias probables en la fecha de notificación del primer acto del proceso (§ 0100, 0125, 0135, 0142).

[§ 0165] ART. 82.—**Ajuste del valor de los pasivos.** El valor de los pasivos poseídos el último día del período o del mes, se debe ajustar con base en la tasa de cambio vigente al cierre del período o del mes para la moneda en la cual fueron pactados, en la cotización de la UPAC **(hoy UVR)** a la misma fecha o en el porcentaje de reajuste que se haya convenido dentro del contrato, registrando como contrapartida un gasto o ingreso financiero, según corresponda, salvo cuando tales conceptos deban activarse (§ 0185).

(**Los pasivos que deban ser cancelados en especie o servicios futuros, se deben ajustar por el PAAG anual, por el PAAG mensual acumulado o por el PAAG mensual, según el caso**).

***NOTAS:** 1. En el suplemento de esta publicación se puede consultar la tasa de cambio para reexpresión de cifras en moneda extranjera (§ 0646).

2. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los pasivos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

SECCIÓN III

Normas sobre el patrimonio

[§ 0166] ART. 83.—**Capital.** El capital representa los aportes efectuados al ente económico, en dinero, en industria o en especie, con el ánimo de proveer recursos para la actividad empresarial que, además, sirvan de garantía para los acreedores.

El capital debe registrarse en la fecha en la cual se otorgue el documento de constitución o de reforma, o se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, en las cuentas apropiadas, por el monto proyectado, comprometido y pagado, según el caso.

Los aportes en especie se deben contabilizar por el valor convenido, o el debidamente fijado por los órganos competentes del ente económico y aprobado por las autoridades, si fuere el caso.

Se debe registrar por separado cada clase de aportes, según los derechos que confieran (§ 0199).

NOTA: Para mayor información sobre los aportes sociales, puede consultarse el Nuevo Código de Comercio de esta casa editorial, bajo el tema: "Del contrato de sociedad, capítulo III aportes de los asociados".

[§ 0167] ART. 84.—**Prima en la colocación de aportes.** La prima en la colocación de aportes representa el mayor valor cancelado sobre el valor nominal o sobre el costo de los aportes, en el cual se debe contabilizar por separado dentro del patrimonio (§ 0169, 0199).

[§ 0168] ART. 85.—**Valorizaciones.** Las valorizaciones representan el mayor valor de los activos, con relación a su costo neto ajustado, establecido con sujeción a las normas técnicas. Dichas valorizaciones se deben registrar por separado dentro del patrimonio.

[§ 0169] ART. 86.—**Intangibilidad de la prima en la colocación de aportes y de las valorizaciones.** La prima en la colocación de aportes y las valorizaciones no se pueden utilizar para compensar cargos o créditos aplicables a cuentas de resultado ni pueden mezclarse con las ganancias o pérdidas acumuladas (§ 0167).

[§ 0170] ART. 87.—**Reservas o fondos patrimoniales.** Las reservas o fondos patrimoniales representan recursos retenidos por el ente económico, tomados de sus utilidades o excedentes, con el fin de satisfacer requerimientos legales, estatutarios u ocasionales.

Las reservas o fondos patrimoniales destinados a enjugar pérdidas generales o específicas sólo se pueden afectar con dichas pérdidas, una vez éstas hayan sido presentadas en el estado de resultados (§ 0199).

NOTA: Es común confundir los términos **"provisión"** y **"reserva"**. Mientras que las provisiones se crean con cargo a los resultados, y su finalidad es actuar como mecanismo de protección de activos o reconocimiento de deudas o riesgos, las reservas son creadas por mandato expreso del máximo órgano social y se originan directamente de las utilidades líquidas del ente económico conforme a un mandato legal, a una sana política de previsión para asegurar la estabilidad de la empresa en períodos de dificultades económicas, o para prever sucesos extraordinarios que por su acaecimiento pueden quebrantar seriamente su estructura económica y financiera.

Existen varios tipos de reservas, estas son:

a) **Reservas obligatorias,** que son las que se deben constituir por virtud de una norma legal, tales como la reserva legal, y la reserva para readquisición de acciones o aportes;

b) **Reservas estatutarias,** que son las apropiaciones de utilidades que deben efectuarse por virtud de lo pactado en la escritura de constitución del ente económico, tales como reservas para ensanches, para reposición de activos, para capitalizaciones y para enjugar pérdidas, y

c) **Reservas ocasionales,** que son todas aquellas apropiaciones de utilidades que se realizan por autorización de la asamblea de accionistas o junta de socios y que tienen por objeto cumplir una finalidad específica y transitoria, tales como reservas para beneficencia, para investigaciones, para ensanches, para capital de trabajo, para fomento económico, para adquisición o reposición de activos y para enjugar pérdidas.

[§ 0171] ART. 88.—**Aportes propios readquiridos o amortizados.** Los aportes propios readquiridos o amortizados reflejan la compra de los derechos o partes alícuotas representativas de su propio capital que un ente económico realiza con sujeción a las normas legales.

La readquisición debe ser aprobada previamente por el órgano competente y se debe hacer de una reserva o fondo patrimonial equivalente por lo menos al costo de los aportes. Esta reserva o fondo debe mantenerse mientras los aportes permanezcan en poder del ente económico.

La readquisición se debe registrar por su costo y su presentación se debe hacer en el balance, dentro del patrimonio, como factor de resta de la reserva o fondo respectivo.

La diferencia entre el precio de recolocación de los aportes readquiridos y su costo, cuando el primero sea mayor, se debe registrar como prima en la colocación de aportes. Cuando el precio de venta sea inferior al costo, debe afectarse la reserva correspondiente por la diferencia (§ 0199).

NOTA: El CTCP, mediante Concepto 3 del 19 de febrero del 2003, define acciones en tesorería, privilegiadas y valor intrínseco.

[§ 0172] ART. 89.—**Dividendos, participaciones o excedentes decretados en especie.** La utilidad decretada en especie representa los dividendos, participaciones o excedentes que se ha decidido capitalizar, respecto de la cual aún no se han expedido los documentos representativos del aporte. La diferencia entre el valor nominal de los aportes y su valor asignado para efecto de la capitalización se debe registrar como prima en la colocación de aportes (§ 0199).

[§ 0173] ART. 90.—**Modificado. D.R. 1536/2007, art. 6°. Revalorización del patrimonio.** El saldo de la cuenta "Revalorización del patrimonio" no podrá distribuirse como utilidad a los socios o accionistas hasta tanto se liquide la empresa o se capitalice de acuerdo con las normas legales vigentes. En todo caso, dicho saldo una vez capitalizado podrá servir para absorber pérdidas, únicamente cuando el ente económico se encuentre en causal de disolución por este concepto y no podrá utilizarse para disminuir el capital con efectivo reembolso de aportes a los socios u accionistas.

PAR.—Cuando el saldo de la cuenta de revalorización del patrimonio sea de naturaleza débito, el ente económico, previa aprobación del máximo órgano social con el lleno de los requisitos legales, podrá destinar parte de los resultados del ejercicio o de ejercicios anteriores, para disminuir o cancelar el saldo débito de la cuenta revalorización del patrimonio, siempre que previamente el ente económico hubiera destinado las utilidades a absorber las pérdidas que afecten el capital, en los términos del artículo 151 del Código de Comercio, y constituido las reservas legal y/o estatutarias a que hubiere lugar.

NOTAS: 1. La cuenta "Revalorización del patrimonio" refleja el efecto que, hasta 31 de diciembre del 2006, tuvo la pérdida del poder adquisitivo de la moneda sobre el patrimonio, el cual se determinaba aplicando el sistema de ajustes integrales por inflación a las partidas del patrimonio (§ 0199).

2. El artículo 25 de la Ley 1111 del 2006, establece que los contribuyentes podrán imputar el impuesto al patrimonio, creado por los años gravables 2006 a 2010 por esta ley, contra la cuenta de revalorización del patrimonio, sin afectar los resultados del ejercicio.

[§ 0174] ART. 91.—**Variaciones del patrimonio.** Todas las variaciones del patrimonio, tales como las ocasionadas por aumentos de capital, distribución de utilidades o excedentes, readquisición o amortización de aportes propios, colocación de los aportes propios readquiridos y movimiento de reservas o fondos patrimoniales, deben cumplir con las formalidades legales establecidas, registrarse en el período en que ocurren y en las cuentas apropiadas.

Las utilidades o excedentes acumulados pueden disminuirse por traslados a las cuentas de capital o para absorber pérdidas netas, previo el cumplimiento de las disposiciones legales y contractuales.

[§ 0175] ART. 92.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7°.**

NOTA: El artículo 92 sobre el "Ajuste anual del patrimonio" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0176] ART. 93.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7°.**

NOTA: El artículo 93 sobre el "Ajuste del patrimonio que ha sufrido aumentos o disminuciones en el año" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0177] ART. 94.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7°.**

NOTA: El artículo 94 sobre el "Ajuste mensual del patrimonio" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0178] ART. 95.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7°.**

NOTA: El artículo 95 sobre los "Valores a excluir del patrimonio" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

SECCIÓN IV

Normas sobre las cuentas de resultados

[§ 0179] ART. 96—**Reconocimiento de ingresos y gastos.** En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período (§ 0095, 0096, 0130, 0137, 0180 a 0183, 0187 a 0189).

[§ 0180] ART. 97.—**Realización del ingreso.** Un ingreso se entiende realizado y, por tanto, debe ser reconocido en las cuentas de resultados, cuando se ha devengado y convertido o sea razonablemente convertible en efectivo.

Devengar implica que se ha hecho lo necesario para hacerse acreedor al ingreso (§ 0095, 0130).

[§ 0181] ART. 98.—**Reconocimiento de ingresos por la venta de bienes.** Para que pueda reconocerse en las cuentas de resultados un ingreso generado por la venta de bienes se requiere que:

1. La venta constituya una operación de intercambio definitivo.

2. El vendedor haya transferido al comprador los riesgos y beneficios esencialmente identificados con la propiedad y posesión del bien, y no retenga facultades de administración o restricción del uso o aprovechamiento del mismo (§ 0138).

3. No exista incertidumbre sobre el valor de la contraprestación originada en la venta y que se conozca y registre el costo que ha de implicar la venta para el vendedor.

4. Se constituya una adecuada provisión para los costos o recargos que deba sufragar el vendedor a fin de recaudar el valor de la venta, con base en estimaciones definidas y razonables.

5. Se constituya una adecuada provisión para las probables devoluciones de mercancías o reclamos de garantías, con base en pronósticos definidos y razonables.

6. Si el recaudo del valor de la venta es incierto y no es posible estimar razonablemente las pérdidas en cobro, la utilidad bruta correspondiente se difiera para reconocerla como ingreso en la medida en que se recauden los instalamentos respectivos.

NOTAS: 1. La DIAN, mediante Concepto 9174 del 14 de febrero del 2002, señaló que el cierre contable de fin de año no exime a la empresa de registrar todas las operaciones realizadas en el momento de su causación y que las facturas expedidas en diciembre del respectivo año pueden entregarse en enero del año siguiente sin que la empresa pueda negarse a recibirlas.

2. El CTCP en el Concepto 12 del 27 de mayo del 2003, enfatiza que los ingresos se deben registrar y facturar dentro del período contable correspondiente a su causación.

[§ 0182] ART. 99.—**Reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios.** Para que pueda reconocerse en las cuentas de resultados un ingreso generado por la prestación de un servicio se requiere que:

1. El servicio se haya prestado en forma cabal o satisfactoria.

2. No exista incertidumbre sobre el monto que se ha de recibir por la prestación del servicio, y se reconozcan los costos que ha de ocasionar dicha prestación (§ 0138).

3. Tratándose de servicios continuados sobre un proyecto o contrato, el valor de los mismos se cuantifique según el grado de avance, si ello es procedente; y que en caso contrario, se reconozca el ingreso con base en proyectos o contratos terminados.

4. En caso de contratos a largo plazo, se constituyan provisiones para pérdidas futuras previstas, tan pronto como sean determinables.

[§ 0183] ART. 100.—**Reconocimiento de otros ingresos.** Los intereses, las regalías, dividendos y otras rentas semejantes, se reconocen en las cuentas de resultados

cuando no exista incertidumbre sobre su cuantía y cobrabilidad, de acuerdo con las siguientes reglas:

1. Intereses: proporcionalmente al tiempo, tomando en consideración el capital y la tasa.

2. Regalías: con base en su valor acumulado devengado, de conformidad con los términos del contrato que les da origen.

3. Dividendos, participaciones o excedentes por inversiones que no se manejen por el método de participación: cuando quede establecido el derecho del asociado a recibirlos.

[§ 0184] ART. 101.—**Daciones en pago.** Las ganancias o pérdidas provenientes de activos dados en pago de obligaciones, se determinan por la diferencia entre el costo neto en libros y el valor por el cual se entregaron (§ 0147).

NOTAS: 1. La Superintendencia Bancaria señala el tratamiento de los bienes recibidos en dación de pago en el capítulo III de la Circular Externa 100 de 1995. En esta disposición se establecen las consideraciones generales sobre el sistema de administración de bienes recibidos en pago, reglas para su contabilización, avalúos y plazos de venta. El texto completo de esta norma puede consultarse en el Régimen Financiero y Cambiario de esta casa editorial, en la parte del suplemento, Circular Básica Contable y Financiera 100 de 1995, capítulo III.

2. El capítulo V de la Circular Externa 4 del 28 de agosto del 2008, Circular Básica Contable y Financiera expedida por la Superintendencia de la Economía Solidaria, se refiere a los bienes recibidos como pago de obligaciones a favor de la organización solidaria, su tratamiento contable, la obligatoriedad de constituir provisiones y el manejo de las prórrogas. La información de este capítulo puede consultarse en la obra Régimen Contable Colombiano, versión Legisnet.

[§ 0185] ART. 102.—**Diferencia en cambio.** La diferencia en cambio correspondiente al ajuste de los activos y pasivos representados en moneda extranjera, se debe reconocer como un ingreso o un gasto financiero, según corresponda, salvo cuando deba contabilizarse en el activo (§ 0152, 0165, 0646).

PAR.—**Adicionado. D.R. 4918/2007, art. 2º.** Se exceptúa de lo establecido en este artículo, lo previsto en el parágrafo del artículo 69 del presente decreto (§ 0152, par.).

NOTAS: 1. Las normas colombianas permiten la capitalización de los intereses y la diferencia en cambio cuando los préstamos están relacionados con la construcción o elaboración de activos en período improductivo.

2. La información referente a la tasa para reexpresión de estados financieros puede consultarla en (§ 0647).

[§ 0186] ART. 103.—**Devoluciones, rebajas y descuentos.** Las devoluciones, rebajas y descuentos condicionados, se deben reconocer por separado de los ingresos brutos (§ 0475, 0491, 0548).

NOTA: La técnica contable tradicionalmente ha distinguido entre descuentos comerciales y descuentos financieros o condicionados.

Los **descuentos comerciales** son aquellos que se conceden con ocasión de la celebración de la operación, sin depender de ninguna circunstancia o hecho específico. Estos descuentos, llamados también descuentos pie factura, se conceden por ejemplo por volumen, por pago de contado, o por motivos similares.

Los **descuentos financieros** o condicionados son los que se conceden supeditados a una condición o hecho futuro que puede suceder o no. Básicamente opera por el pago antes del plazo concedido (pronto pago), de manera que si se cancela antes del mismo se otorga el descuento; en caso contrario el pago debe hacerse por su valor total.

[§ 0187] ART. 104.—**Gastos financieros.** Los intereses y la corrección monetaria originada por obligaciones en UPAC **(hoy UVR)** así como los demás gastos financieros en los cuales se incurra para la adquisición o construcción de activos, se deben reconocer como gastos desde el momento en que se concluya el proceso de puesta en marcha o en que tales activos se encuentren en condiciones de utilización o enajenación (§ 0156, 0526).

[§ 0188] ART. 105.—**Reconocimiento de la extinción o pérdida de utilidad futura.** Cuando sea evidente que se ha extinguido o perdido el beneficio futuro que se había esperado de un activo, el costo de éste debe ser reconocido como un gasto o como una pérdida (§ 0138, 0150).

[§ 0189] ART. 106.—**Reconocimiento de errores de ejercicios anteriores.** Las partidas que correspondan a la corrección

de errores contables de períodos anteriores, provenientes de equivocaciones en cómputos matemáticos, de desviaciones en la aplicación de normas contables o de haber pasado inadvertidos hechos cuantificables que existían a la fecha en que se difundió la información financiera, se deben incluir en los resultados del período en que se advirtieren (§ 0139, 0141, 0142, 0196 y ss., 0215).

NOTA: Según IAS 8 (*Accounting policies, changes in accounting estimates and errors*) el tratamiento contable de los errores y cambios en políticas contables establecido en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros es diferente al señalado en las normas colombianas. Mientras que el estándar requiere la aplicación retrospectiva de cambios voluntarios en políticas contables y el restablecimiento retrospectivo para corregir errores de períodos anteriores; en Colombia, los errores de ejercicios anteriores se deben incluir en los resultados del período en que se advierten (§ 0215).

[§ 0190] ART. 107.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTA: El artículo 107 sobre el "Ajuste anual de ingresos y gastos" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0191] ART. 108.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTA: El artículo 108 sobre el "Ajuste mensual de ingresos y gastos" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0192] ART. 109.—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTA: El artículo 109 sobre la "Utilidad o pérdida por exposición a la inflación" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

SECCIÓN V

Normas sobre las cuentas de orden

[§ 0193] ART. 110.—**Registros en las cuentas de orden.** En el registro de las cuentas de orden se deben observar las siguientes normas:

1. Se deben registrar bajo "cuentas de orden por derechos contingentes" los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos (§ 0125).

2. Se deben registrar bajo "cuentas de orden por responsabilidades contingentes" los compromisos o contratos que se relacionen con posibles obligaciones.

3. Los diferentes conceptos deben agruparse en cuentas específicas según la naturaleza de la transacción o evento y utilizar como contrapartida la cuenta deudora o acreedora por contra respectiva.

4. Las cuentas de orden no pueden emplearse como un sustituto para omitir el registro de pérdidas contingentes que de acuerdo con las normas técnicas pertinentes exigen la creación de provisiones (§ 0164).

5. Tratándose de cuentas de orden fiduciarias deben observarse los principios de contabilidad generalmente aceptados y lo dispuesto en normas especiales (§ 0126).

(**6. Al finalizar cada período o cada mes, según el caso, para reconocer el efecto de la inflación, se deben ajustar las cuentas de orden no monetarias, afectando la respectiva cuenta de orden por contra**).

NOTAS: ***1.** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

2. Mediante Decreto Reglamentario 4980 del 27 de diciembre del 2007, el Gobierno Nacional dispuso que las sociedades deben llevar en las cuentas de orden fiscal una cuenta denominada "Deducción por inversiones en activos fijos reales productivos", la cual se debita con el monto solicitado como deducción en cada año gravable, y se acredita en cada año con el valor que se utilice como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, hasta agotar el beneficio.

Para mayor información respecto a la deducción especial por inversiones en activos fijos reales productivos y el cálculo de los dividendos y participaciones susceptibles de distribuirse como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional, puede consultar la obra Régimen del Impuesto a la Renta y Complementarios de esta casa editorial.

SECCIÓN VI

Operaciones descontinuadas y empresas en liquidación

[§ 0194] ART. 111.—**Operaciones descontinuadas.** Se denominan operaciones descontinuadas las secciones de un negocio, claramente identificables, que se han liquidado o se van a liquidar (§ 0198).

Cuando se disponga la liquidación, se deben identificar los activos respectivos, el método contable que se va a usar, el período de liquidación y los resultados de las operaciones que se van a descontinuar, estimados hasta la fecha de cesación de funcionamiento del segmento.

Cuando se estime que de la liquidación de un segmento del negocio resultará una pérdida, ésta debe reconocerse en la fecha en la cual los administradores del ente económico adopten formalmente la decisión de proceder a dicha liquidación.

En el caso de una ganancia, ésta no se reconoce hasta que se convierta en efectivo o en otras especies fácilmente convertibles en efectivo.

La determinación de la ganancia o pérdida en la liquidación de un segmento debe hacerse con relación al valor neto de realización de los activos y pasivos respectivos (§ 0113).

[§ 0195] ART. 112.—**Contabilidad de las empresas en liquidación.** Los activos y pasivos de las empresas en liquidación se deben valuar a su valor neto realizable (§ 0093).

No es apropiado asignar el costo de los activos a través de su depreciación, agotamiento o amortización. Tampoco es apropiado diferir ingresos, gastos, cargos e impuestos (§ 0137).

Deben registrarse por separado los activos que deban ser devueltos en especie a los propietarios del ente y clasificar los pasivos según su orden de prelación legal.

En el momento en que conforme a la ley o al contrato sea obligatoria la liquidación de un ente económico, se deben reconocer todas las contingencias de pérdida que se deriven de la nueva situación. Cuando la ley así lo ordene se deben reconocer con cargo a las cuentas de resultado, en adición a las contingencias probables, las eventuales o remotas (§ 0135).

Por regla general no es admisible el reconocimiento de hechos económicos con base en estimaciones estadísticas (§ 0130, 0145, 0146, 0159).

Debe crearse un fondo para atender los gastos de conservación, reproducción, guarda y destrucción de libros y papeles del ente económico (§ 0113, 0217).

CAPÍTULO III

Normas técnicas sobre revelaciones

[§ 0196] ART. 113.—**Ámbito de aplicación.** Las reglas contenidas en este capítulo son aplicables respecto de los estados financieros de propósito general. Deben observarse para preparar y presentar otros estados siempre que fueren apropiadas.

Los estados financieros y demás información contable que deben ser presentados a las autoridades o publicados con su autorización, se rigen por normas especiales que éstas dicten, las cuales deben sujetarse al marco conceptual de la contabilidad y a las normas técnicas generales.

Las normas contenidas en este capítulo son aplicables a elementos o partidas materiales, es decir, a las que tienen importancia significativa para la evaluación de la situación financiera de la empresa y sus resultados (§ 0098, 0099, 0104, 0140, 0142, 0219).

[§ 0197] ART. 114.—**Notas a los estados financieros.** Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.

2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.

3. Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa (§ 0198).

4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros (§ 0098).

NOTA: El CTCP, mediante Concepto 194 del 13 de octubre de 1998, señala que las modificaciones a las notas de los estados financieros, requiere la reunión de la asamblea general o junta de socios para someterlas a estudio o nueva aprobación.

[§ 0197-1] L. 222/95.

ART. 36.—**Notas a los estados financieros y normas de preparación.** Los estados financieros estarán acompañados de sus notas, con las cuales conforman un todo indivisible. Los estados financieros y sus notas se prepararán y presentarán conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

[§ 0198] ART. 115.—**Norma general sobre revelaciones.** En forma comparativa cuando sea el caso, los estados financieros deben revelar por separado como mínimo la naturaleza y cuantía de cada uno de los siguientes asuntos, preferiblemente en los respectivos cuadros para darles énfasis o subsidiariamente en notas:

1. Ente económico. Nombre, descripción de la naturaleza, fecha de constitución, actividad económica y duración de la entidad reportante (§ 0197).

2. Fecha de corte o período al cual corresponda la información.

3. Principales políticas y prácticas contables, tasas de cambio o índices de reajuste o conversión utilizados, con expresa indicación de los cambios contables que hubieren ocurrido de un período a otro, indicando su naturaleza y justificación, así como su efecto, actual o prospectivo, sobre la información contable. Los cambios contables pueden ser:

a) En un principio contable por otro generalmente aceptado;

b) En un estimado contable, que resulta como consecuencia de nueva información o experiencia adicional al evaluar eventos futuros que afectan las estimaciones iniciales, y

c) En la entidad reportante, causado por cambios en los entes involucrados al preparar estados financieros consolidados (§ 0197).

4. Principales clases de activos y pasivos, clasificados según el uso a que se destinan o según su grado de realización, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes aquellas sumas que serán realizables o exigibles, respectivamente, en un plazo no mayor a un año, así como aquellas que serán realizables o exigibles dentro de un mismo ciclo de operación en aquellos casos en que el ciclo normal sea superior a un año, lo cual debe revelarse.

Se deben revelar por separado los activos y pasivos mantenidos en unidades de medida distintas de la moneda funcional (§ 0118, 0119).

5. Costo ajustado, gastos capitalizados, costo asignado y métodos de medición utilizados en cada caso (§ 0185).

La depreciación, agotamiento y amortización se deben presentar, siempre que sea pertinente, asociados con el activo respectivo, revelando el método utilizado para asignar el costo, la vida útil y el monto cargado a los resultados del período (§ 0137, 0319).

6. Restricciones o gravámenes sobre los activos, segregando aquellos que no puedan utilizarse o consumirse, indicando los valores y deudas garantizadas (§ 0118).

7. Activos y pasivos descontados sujetos a devolución o recompra, junto con las garantías correspondientes y las posibles contingencias (§ 0118 y 0119).

8. Primas o descuentos causados pendientes de amortizar, que se deben presentar aumentando o disminuyendo el activo o pasivo correspondiente.

9. Valorizaciones y provisiones por cada rubro. Las valorizaciones se deben presentar por separado del costo, revelando en notas su composición. Las provisiones se deben presentar como una disminución del activo respectivo (§ 0135, 0168).

10. Transacciones con partes relacionadas. Activos, pasivos y operaciones realizadas con vinculados económicos, propietarios y administradores, describiendo la naturaleza de la vinculación, así como el monto y condiciones de las diferentes partidas y transacciones.

11. Principales clases de ingresos y gastos, indicando el método utilizado para determinarlos y las bases utilizadas.

12. Partidas extraordinarias, esto es, aquellas de cuantía significativa, naturaleza diferente a las actividades normales del negocio y ocurrencia infrecuente, con indicación de su efecto en la determinación de los impuestos aplicables.

13. Errores de ejercicios anteriores, con indicación en nota de su incidencia sobre los resultados de los ejercicios respectivos (§ 0189, 0215).

14. Operaciones descontinuadas, detallando sus activos, pasivos y resultados (§ 0194).

15. Eventos posteriores. Se deben revelar los hechos económicos realizados luego de la fecha de corte, que puedan afectar la situación financiera y las perspectivas del ente económico, tales como:

a) Pérdidas resultantes de incendio, inundación y otros desastres;

b) Emisión de acciones y bonos, venta de aportes;

c) Compra de un negocio o venta de un segmento del negocio;

d) Eventos o cambios de circunstancias que alteren las bases utilizadas para estimar las contingencias (§ 0142);

e) Incumplimientos contractuales, y

f) Cambios en las normas legales aplicables al ente o a sus operaciones.

16. Factores, tales como operación a pérdida o imposibilidad de obtener recursos o ingresos suficientes, que hagan incierta la continuidad de las operaciones, describiendo sus posibles consecuencias, las circunstancias mitigantes y los planes de la administración para enervar esas situaciones (§ 0090).

17. Compromisos especiales relativos a transacciones y operaciones futuras que puedan tener un efecto importante, adverso o favorable a los intereses de la entidad reportante, con indicación de su valor.

18. Otras contingencias eventuales o remotas (§ 0135).

19. Conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal, entre la utilidad contable y la renta gravable ***(**y entre la cuenta de corrección monetaria contable y la fiscal**)***, con indicación de la cuantía y origen de las diferencias y su repercusión en los impuestos del ejercicio y en los impuestos diferidos. Si existieren ajustes de períodos anteriores que incidan en la determinación del impuesto, en la conciliación deberá indicarse tal circunstancia (§ 0127).

20. Siempre que sean pertinentes, índices de solvencia, rendimiento, eficiencia y liquidez, así como la ganancia o pérdida neta por unidad de aporte en circulación.

21. Si fuere el caso, se debe revelar la manera como se hubiere reconstruido la contabilidad (§ 0218).

PAR.—No pueden hacerse compensaciones de saldos deudores o acreedores originados por operaciones de diferente origen, salvo que tales compensaciones se hubieren realizado conforme a la ley o el contrato respectivo.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0199] ART. 116.—**Revelaciones sobre rubros del balance general.** En adición a lo dispuesto en la norma general sobre revelaciones, a través del balance general o subsidiariamente en notas se debe revelar la naturaleza y cuantía de:

1. Principales inversiones temporales y permanentes, con indicación de su valor de realización. Cuando se trate de inversiones mediante las cuales se subordine otro ente, se indicará adicionalmente el porcentaje de participación que cada una de ellas represente, el método utilizado para su contabilización y las utilidades recibidas (§ 0144, 0244 a 0247).

2. Principales clases de cuentas y documentos por cobrar, indicando el movimiento de la provisión para incobrables. Tratándose de cuentas y documentos a largo plazo, se debe indicar los valores recuperables en cada uno de los cinco años siguientes y las tasas de interés aplicables (§ 0145, 0258 a 0278).

3. Principales clases de inventarios, método y bases de valuación, provisiones por cada clase, indicando las originadas en pérdidas poco usuales o en pérdidas acumuladas sobre compromisos de compras en firme (§ 0146, 0279 a 0294).

4. Activos recibidos a título de leasing, clasificados según la naturaleza del contrato y el tipo de bienes, indicando para cada caso el plazo acordado, el número y valor de los cánones pendientes y el monto de la opción de compra respectiva.

5. Activos no operativos o puestos en venta.

6. Obligaciones financieras, indicando: monto del principal; intereses causados; tasas de interés; vencimientos; garantías; condiciones relativas a dividendos, capital de trabajo, etc.; instalamentos de deuda pagaderos en cada uno de los próximos cinco años y obligaciones en mora y compromisos que se espera refinanciar (§ 0157).

7. Obligaciones laborales y pensiones de jubilación, con indicación de sus clases y cuantías. Tratándose de pensiones se debe revelar el número de personas cobijadas, el método actuarial usado, los beneficios cubiertos y el movimiento de las cuentas respectivas (§ 0159, 0160).

8. Financiamiento a través de bonos, caso en el cual se debe indicar:

a) Valor nominal;

b) Primas y descuentos;

c) Carácter de la emisión;

d) Monto total tanto autorizado como emitido;

e) Plazo máximo de redención;

f) Tasa de interés y forma de pago;

g) Garantías, y

h) Estipulaciones sobre su cancelación (§ 0163).

9. En el financiamiento mediante bonos obligatoriamente convertibles en acciones se debe revelar además de la información indicada en el numeral anterior, la siguiente:

a) El número de acciones en reserva disponibles para atender la conversión;

b) Bases utilizadas para fijar el precio de conversión;

c) Condiciones para su conversión, y

d) Aumento del capital suscrito originado en conversiones realizadas durante el ejercicio.

10. Origen y naturaleza de las principales contingencias probables (§ 0135).

11. Capital proyectado, comprometido y pagado, con indicación de sus clases y explicando los derechos preferenciales; primas en colocación; aportes readquiridos o amortizados informando su cantidad, valor nominal y costo de readquisición o amortización (§ 0166, 0167, 0171).

12. Utilidades o excedentes apropiados y no apropiados. Revalorización o desvalorización del patrimonio (§ 0170, 0173).

13. Dividendos, participaciones o excedentes por pagar en especie (§ 0172).

14. Preferencias y otras restricciones existentes sobre distribución de utilida-

des. En cuanto a remesas de las mismas al exterior se debe indicar el efecto impositivo.

15. Desglose de rubros distintos de los anteriores que equivalgan a más del 5% del activo total (§ 0094, 0099, 0105).

[§ 0200] ART. 117.—**Revelaciones sobre rubros del estado de resultados.** En adición a lo dispuesto en la norma general sobre revelaciones, a través del estado de resultados o subsidiariamente en notas se debe revelar:

1. Ingresos brutos, con indicación de los generados por la actividad principal, asociados con sus correspondientes devoluciones, rebajas y descuentos (§ 0179, 0186).

2. Monto o porcentaje de los ingresos percibidos de los tres principales clientes, o de entidades oficiales, o de exportaciones, cuando cualquiera de estos rubros represente en su conjunto más del 50% de los ingresos brutos menos descuentos o individualmente más del 20% de los mismos.

3. Costo de ventas.

4. Gastos de venta, de administración, de investigación y desarrollo, indicando los conceptos principales.

5. Ingresos y gastos financieros ***(**y corrección monetaria, asociados aquéllos con ésta**)*** (§ 0109, 0187).

6. Otros conceptos cuyo importe sea del 5% o más de los ingresos brutos (§ 0094, 0099, 0105, 0121).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0201] ART. 118.—**Revelaciones sobre rubros del estado de cambios en el patrimonio.** En lo relativo a los cambios en el patrimonio se debe revelar:

1. Distribuciones de utilidades o excedentes decretados durante el período.

2. En cuanto a dividendos, participaciones o excedentes decretados durante el período, indicación del valor pagadero por aporte, fechas y formas de pago (§ 0172).

3. Movimiento de las utilidades no apropiadas.

4. Movimiento de cada una de las reservas u otras cuentas incluidas en las utilidades apropiadas (§ 0170).

5. Movimiento de la prima en la colocación de aportes y de las valorizaciones (§ 0167).

6. Movimiento de la revalorización del patrimonio (§ 0173).

7. Movimiento de otras cuentas integrantes del patrimonio (§ 0105).

NOTA: El estado de cambios en el patrimonio fue eliminado para las microempresas, y entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas o que opten por llevar contabilidad en los términos indicados por el Reglamento General de la Contabilidad, a partir de la expedición del Decreto 1878 del 2008, que modificó el artículo 22 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993 (§ 0105).

[§ 0202] ART. 119.—**Estado de cambios en la situación financiera.** El estado de cambios en la situación financiera debe divulgar, por separado:

1. El monto acumulado de todos los recursos provistos a lo largo del período y su utilización, sin importar si el efectivo y otros componentes del capital de trabajo están directamente afectados.

2. El capital de trabajo proporcionado o usado en las operaciones del período.

3. El efecto en el capital de trabajo de las partidas extraordinarias.

4. Las erogaciones por compra de subordinadas consolidadas, agrupadas por categorías principales de activos adquiridos y deudas contraídas.

5. Las adquisiciones de activos no corrientes.

6. El producto de la venta de activos no corrientes.

7. La conversión de pasivos a largo plazo en aportes.

8. La contratación, redención o pago de deudas a largo plazo.

9. La emisión, redención o compra de aportes.

10. La declaración de dividendos, participaciones o excedentes en efectivo (§ 0172).

11. Los cambios en cada elemento del capital de trabajo (§ 0105).

NOTAS: 1. El CTCP en el Pronunciamiento 9 de 1997, se había referido al tema del estado de cambios en la situación financiera. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

2. El estado de cambios en la situación financiera fue eliminado para las microempresas, y entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas o que opten por llevar contabilidad en los términos indicados por el Reglamento General de la Contabilidad, a partir de la expedición del Decreto 1878 del 2008, que modificó el artículo 22 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993 (§ 0105).

[§ 0203] ART. 120.—**Estado de flujos de efectivo.** El estado de flujos de efectivo debe presentar un detalle del efectivo recibido o pagado a lo largo del período, clasificado por actividades de:

1. Operación, o sea aquellas que afectan el estado de resultados.

2. Inversión de recursos, esto es, los cambios de los activos diferentes de los operacionales.

3. Financiación de recursos, es decir, los cambios en los pasivos y en el patrimonio diferentes de las partidas operacionales (§ 0105).

NOTAS: 1. El CTCP en el Pronunciamiento 8 de 1995, se había referido al tema del estado de flujos de efectivo. Esta entidad, a través de la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante. El consejo advierte que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

2. El estado de flujos de efectivo fue eliminado para las microempresas, y entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas o que opten por llevar contabilidad en los términos indicados por el Reglamento General de la Contabilidad, a partir de la expedición del Decreto 1878 del 2008, que modificó el artículo 22 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993 (§ 0105).

[§ 0204] ART. 121.—**Revelación de las cuentas de orden.** Las cuentas de orden se deben presentar a continuación del balance general, separadas según su naturaleza. Se deben revelar en notas los principales derechos y responsabilidades contingentes, tales como bienes de propiedad de terceros, garantías otorgadas o contratadas, documentos en custodia, pedidos colocados y contratos pendientes de cumplimiento (§ 0125 a 0128, 0193, 0553 a 0586).

[§ 0205] ART. 122.—**Estados financieros consolidados.** El ente económico que posea más del 50% del capital de otros entes económicos, debe presentar junto con sus estados financieros básicos, los estados financieros consolidados, acompañados de sus respectivas notas.

No se consolidan aquellos subordinados que:

1. Su control por parte del ente matriz sea impedido o evitado de alguna forma, o

2. El control sea temporal.

Los entes no consolidados deberán ser objeto de revelación.

La consolidación debe efectuarse con base en estados financieros cortados a una misma fecha. Si ello no es posible, se podrán utilizar estados con una antigüedad no mayor de tres meses.

Al prepararse una consolidación contable se tendrá en cuenta como principios fundamentales que un ente económico no puede poseerse ni deberse a sí mismo, ni puede realizar utilidades o excedentes

o pérdidas por operaciones efectuadas consigo mismo.

Debe revelarse separadamente el interés minoritario en entes subordinados y clasificarlo inmediatamente antes de la sección de patrimonio (§ 0106).

[§ 0205-1] L. 222/95.

ART. 27.—**Presunciones de subordinación.** Será subordinada una sociedad cuando se encuentre en uno o más de los siguientes casos:

1. Cuando más del cincuenta por ciento (50%) del capital pertenezca a la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de sus subordinadas, o de las subordinadas de éstas. Para tal efecto no se computarán las acciones con dividendo preferencial y sin derecho a voto.

2. Cuando la matriz y las subordinadas tengan conjunta o separadamente el derecho de emitir los votos constitutivos de la mayoría mínima decisoria en la junta de socios o en la asamblea, o tengan el número de votos necesarios para elegir la mayoría de miembros de la junta directiva, si la hubiere.

3. Cuando la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de las subordinadas, en razón de un acto o negocio con la sociedad controlada o con sus socios, ejerza influencia dominante en las decisiones de los órganos de administración de la sociedad.

PAR. 1º—Igualmente habrá subordinación, para todos los efectos legales, cuando el control conforme a los supuestos previstos en el presente artículo, sea ejercido por una o varias personas naturales o jurídicas de naturaleza no societaria, bien sea directamente o por intermedio o con el concurso de entidades en las cuales éstas posean más del cincuenta por ciento (50%) del capital o configure la mayoría mínima para la toma de decisiones o ejerzan influencia dominante en la dirección o toma de decisiones de la entidad.

PAR. 2º—Así mismo, una sociedad se considera subordinada cuando el control sea ejercido por otra sociedad, por intermedio o con el concurso de alguna o algunas de las entidades mencionadas en el parágrafo anterior.

TÍTULO III

De las normas sobre registros y libros

[§ 0206] ART. 123.—**Soportes.** Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren.

Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación.

Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado, así como ser utilizados para registrar las operaciones en los libros auxiliares o de detalle (§ 0084-1, 0139, 0207, 0217).

NOTA: La Ley 1231 del 2008 cambia el régimen de la factura cambiaria modificando varios artículos del Código de Comercio, para establecer una nueva regulación de la factura como título valor, aplicable en los contratos de compraventa y prestación de servicios. Así, existirán dos clases de facturas: la factura comercial simple, que no es título valor y la factura comercial que es título valor, cuando cumple los requisitos de la Ley 1231 de 2008.

[§ 0206-1] L. 222/95.

ART. 44.—**Expedición de reglamentos.** Corresponde al Gobierno Nacional expedir la reglamentación sobre:

(...).

2. Los libros, comprobantes y soportes que deberán elaborarse para servir de fundamento de los estados financieros, así como los requisitos mínimos que deberán cumplir unos y otros.

(...).

[§ 0207] ART. 124.—**Comprobante de contabilidad.** Las partidas asentadas en los libros de resumen y en aquel donde se asienten en orden cronológico las operaciones, deben estar respaldadas en comprobantes de contabilidad elaborados previamente.

Dichos comprobantes deben prepararse con fundamento en los soportes, por cualquier medio y en idioma castellano (§ 0206).

Los comprobantes de contabilidad deben ser numerados consecutivamente, con indicación del día de su preparación y de las personas que los hubieren elaborado y autorizado.

En ellos se debe indicar la fecha, origen, descripción y cuantía de las operaciones, así como las cuentas afectadas con el asiento.

La descripción de las cuentas y de las transacciones puede efectuarse por palabras, códigos o símbolos numéricos, caso en el cual deberá registrarse en el auxiliar respectivo el listado de códigos o símbolos utilizados según el concepto a que correspondan.

Los comprobantes de contabilidad pueden elaborarse por resúmenes periódicos, a lo sumo mensuales.

Los comprobantes de contabilidad deben guardar la debida correspondencia con los asientos en los libros auxiliares y en aquel en que se registren en orden cronológico todas las operaciones (§ 0139, 0217).

NOTAS: 1. Fiscalmente, los comprobantes de contabilidad priman sobre los asientos contables y los libros de contabilidad prevalecen sobre las declaraciones tributarias (E.T., arts. 775 y 776).

2. El CTCP, en su Orientación Profesional 5 del 13 de mayo del 2003, sobre el tema de libros, se refirió a los comprobantes de contabilidad, en los numerales 4.1.3.7 y 4.1.3.7.1. Su texto completo puede consultarse en la obra Régimen Contable Colombiano, bajo el tema de "Libros" o en la Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable, de esta casa editorial.

3. A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

[§ 0208] ART. 125.—**Libros.** Los estados financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes.

Los libros deben conformarse y diligenciarse en forma tal que se garantice su autenticidad e integridad. Cada libro, de acuerdo con el uso a que se destina, debe llevar una numeración sucesiva y continua. Las hojas y tarjetas deben ser codificadas por clase de libros.

Atendiendo las normas legales, la naturaleza del ente económico y a la de sus operaciones, se deben llevar los libros necesarios para:

1. Asentar en orden cronológico todas las operaciones, bien en forma individual o por resúmenes globales no superiores a un mes.

2. Establecer mensualmente el resumen de todas las operaciones por cada cuenta, sus movimientos débito y crédito, combinando el movimiento de los diferentes establecimientos.

3. Determinar la propiedad del ente, el movimiento de los aportes de capital y las restricciones que pesen sobre ellos.

4. Permitir el completo entendimiento de los anteriores. Para tal fin se deben llevar, entre otros, los auxiliares necesarios para:

a) Conocer las transacciones individuales, cuando éstas se registren en los libros de resumen en forma global;

b) Establecer los activos y las obligaciones derivadas de las actividades propias de cada establecimiento, cuando se hubiere decidido llevar por separado la contabilidad de sus operaciones;

c) Conocer los códigos o series cifradas que identifiquen las cuentas, así como los códigos o símbolos utilizados para describir las transacciones, con indicación de las adiciones, modificaciones, sustituciones o cancelaciones que se hagan de una y otras;

d) Controlar el movimiento de las mercancías, sea por unidades o por grupos homogéneos (§ 0212), y

e) Conciliar los estados financieros básicos con aquellos preparados sobre otras bases comprensivas de contabilidad.

5. Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos colegiados de dirección, administración y control del ente económico (§ 0214).

6. Cumplir las exigencias de otras normas legales (§ 0139).

PAR. 1º—**Adicionado. D.R. 1878/2008, art. 2°.** Las empresas comerciales que se encuentren en las condiciones previstas en el numeral 3º del artículo 2º de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2º de la Ley 905 de 2004 o la norma que lo sustituya, así como las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los

términos del artículo 1º (sic) del presente decreto y que se ajusten a las condiciones previstas en este artículo, deben llevar los libros necesarios para:

1. Establecer mensualmente el resumen de todas las operaciones por cada cuenta, sus movimientos débito y crédito, y sus saldos.

2. Determinar la propiedad del ente, el movimiento de los aportes de capital y las restricciones que pesen sobre ellos.

3. Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos colegiados de dirección, administración y control del ente económico (§ 0214).

4. Conocer las transacciones individuales, cuando estas se registren en los libros de resumen en forma global.

5. Conocer los códigos o símbolos utilizados para describir las transacciones, con indicación de las adiciones, modificaciones, sustituciones o cancelaciones que se hagan de unas y otras.

6. Los libros auxiliares necesarios para entender los principales.

7. Cumplir las exigencias de otras normas legales.

Los libros con los cuales se dé cumplimiento a los numerales 1º, 2º y 3º de este parágrafo, deberán llenar los requisitos de registro y autenticación previstos para cada tipo de entidad u organización, ante la autoridad competente. En tratándose de las personas naturales, no son obligatorios los libros de los numerales 2º y 3º; y en el caso de las empresas unipersonales no será obligatorio el libro señalado en el numeral 2º de este parágrafo.

PAR. 2º—**Derogado. D.R. 4708/2008, art. 1º*.**

NOTAS: 1. (sic). La remisión debió realizarse al artículo 2º del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, referido al ámbito de aplicación del decreto y no al artículo 1º sobre la definición de principios de contabilidad (§ 0084, 0085).

2. El artículo 2º de la Ley 590 del 2000 fue modificado por el 2º de la Ley 905 del 2004 y posteriormente por el 75 de la Ley 1151 del 2007. Esta última norma dispuso que las definiciones contenidas en el artículo 2º de la Ley 590 del 2000 modificadas por la Ley 905 del 2004, continúan vigentes hasta tanto no rijan las normas que expida el Gobierno Nacional. Por tal razón se transcriben las que interesan para la interpretación del artículo 2º del Decreto 1878 del 2008 que adicionó el artículo 125 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993 (§ 0105-1):

"**Definiciones.** Para todos los efectos, se entiende por micro incluidas las famiempresas pequeña y mediana empresa, toda unidad de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, en actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, rural o urbana, que responda a dos (2) de los siguientes parámetros:

(...).

3. **Microempresa:**

a) Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores o,

b) Activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes o,

(...)".

*3. El Decreto 4708 del 2008 dice derogar el parágrafo 2º del artículo 2º del Decreto Reglamentario 1878 del 2008, sin embargo dicho artículo 2º de este último decreto no contiene parágrafos, lo que hace es adicionar dos parágrafos al artículo 125 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993. A nuestro entender, el Decreto 4708, lo que pretendió fue derogar el parágrafo 2º del artículo 125 y suprimir el reconocimiento y autenticación del libro de registro auxiliar de transacciones individuales. Dicho parágrafo consagraba:

"El libro de registro auxiliar de transacciones individuales deberá ser objeto de reconocimiento y autenticación por parte del contador público, bajo cuya responsabilidad se elaboran los asientos y los estados financieros, y por el revisor fiscal cuando exista la obligación de proveer el cargo".

4. La ley ni el reglamento han determinado con exactitud la clase y número de libros obligatorios, pero sí han señalado que se deben llevar los libros "necesarios" o "indispensables" para conocer la situación económica y financiera del ente. Es así que de la lectura de los artículos 50, 52 y 53 del Código de Comercio, se deduce la necesidad de llevar: el libro mayor y balances, el de inventarios y balance, y el libro diario, respectivamente.

5. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, en su orientación profesional del 26 de febrero del 2008, se refirió a los libros de contabilidad que deben llevar las entidades de propiedad horizontal y las unidades inmobiliarias cerradas. Su texto completo puede ser consultado en la publicación Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable de Legis Editores S.A.

6. Los libros de contabilidad para efectos mercantiles, civiles y tributarios, constituyen plena prueba, siempre que estos estén registrados y se lleven en debida forma (C. Co., art. 68; CPC, art. 252; E.T., art. 772).

7. El estatuto tributario en su artículo 581, prescribe los efectos de la firma del contador público en las

declaraciones tributarias, señalando que el contador certifica los siguientes hechos:

—Que los libros de contabilidad se encuentren llevados en debida forma, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas vigentes sobre la materia.

—Que los libros de contabilidad reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa.

—Que las operaciones registradas en los libros se sometieron a las retenciones que establecen las normas vigentes, en el caso de la declaración de retenciones.

8. El CTCP expidió la Orientación Profesional 5 del 13 de mayo del 2003, sobe el tema de libros de contabilidad. Su texto completo puede consultarse en la obra Régimen Contable Colombiano, bajo el tema de "Libros" o en la Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable, de esta casa editorial.

A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

[§ 0209] ART. 126.—**Registro de los libros.** Cuando la ley así lo exija, para que puedan servir de prueba los libros deben haberse registrado previamente a su diligenciamiento, ante las autoridades o entidades competentes en el lugar de su domicilio principal (§ 0084-1).

En el caso de los libros de los establecimientos, éstos se deben registrar ante la autoridad o entidad competente del lugar donde funcione el establecimiento, a nombre del ente económico e identificándolos con la enseña del establecimiento.

Sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas legales, los libros auxiliares no requieren ser registrados.

Solamente se pueden registrar libros en blanco. Para registrar un nuevo libro se requiere que:

1. Al anterior le falten pocos folios por utilizar, o

2. Que un libro deba ser sustituido por causas ajenas al ente económico.

Una u otra circunstancia debe ser probada presentando el propio libro, o un certificado del revisor fiscal cuando exista el cargo, o en su defecto de un contador público. Si la falta del libro se debe a pérdida, extravío o destrucción, se debe presentar la copia auténtica del denuncio correspondiente.

Las formas continuas, las hojas removibles de los libros o las series continuas de tarjetas deben ser autenticadas mediante un sello de seguridad impuesto en cada una de ellas.

Las autoridades o entidades competentes pueden proceder a destruir los libros presentados para su registro que no hubieren sido reclamados pasados cuatro (4) meses de su inscripción (§ 0139).

NOTAS: 1. Aunque la ley no fija expresamente un plazo o término especial para la inscripción de los libros ante el registro mercantil, se entendería que inscrita la sociedad en este registro, en forma inmediata debe presentar al mismo sus libros de comercio con el fin de que sean registrados; además, los efectos ante terceros solo se producen a partir de la fecha de tal inscripción. El Consejo de Estado, Sección Cuarta, en sentencia del 6 de marzo del 2003, expediente 13135, señaló que los efectos desfavorables de registros contables de fecha anterior a la inscripción del libro de contabilidad, son de índole probatorio.

2. La Corte Constitucional mediante sentencia C-290 del 16 de junio de 1997, declaró inexequible el numeral 3º del artículo 44 de la Ley 222 de 1995, mediante el cual se otorgaban facultades al Gobierno Nacional para determinar los libros que debían registrarse, los requisitos de su registro y la entidad ante quien se debiera cumplir esta diligencia.

3. El estatuto tributario en su artículo 654 literal b) establece como hecho irregular en la contabilidad el que no se tengan registrados los libros principales de contabilidad, habiendo lugar a ello. Esta situación origina sanción por libros de contabilidad, contemplada en el artículo 655 del mencionado estatuto.

4. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, mediante Concepto 21 del 30 de abril del 2002, señaló que no es necesario que las sucursales registren libros de contabilidad en forma independiente y mediante la Orientación Profesional 5 del 13 de mayo del 2003, señaló las diferentes entidades donde debe efectuarse el registro de libros de estos entes.

A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

5. Mediante el Decreto Reglamentario 1868 del 29 de mayo del 2008, se establece que la inscripción en el registro mercantil de los libros respecto de los cuales la ley exige esa formalidad, causará un derecho del 1.74% de un smmlv.

6. La Ley 1314 del 2009 prescribe que se podrán determinar reglas aplicables al registro electrónico de los libros de comercio y al depósito electrónico de la información, que serían aplicables por todos los registros públicos, como el registro mercantil (§ 0589).

[§ 0210] ART. 127.—**Lugar donde deben exhibirse los libros.** Los libros deben exhibirse en el domicilio principal del ente económico (§ 0216).

NOTA: El estatuto tributario en su artículo 654, literal c) establece como hecho irregular en la contabilidad la no exhibición de los libros de contabilidad cuando las autoridades tributarias los exigieren, es decir, que además de tenerse probados en contra los hechos que la contraparte se proponga demostrar (E.T., art. 781), el ente económico tendrá una sanción pecuniaria del artículo 655 del estatuto tributario.

[§ 0211] ART. 128.—**Forma de llevar los libros.** Se aceptan como procedimientos de reconocido valor técnico contable, además de los medios manuales, aquellos que sirven para registrar las operaciones en forma mecanizada o electrónica, para los cuales se utilicen máquinas tabuladoras, registradoras, contabilizadoras, computadores o similares.

El ente económico debe conservar los medios necesarios para consultar y reproducir los asientos contables.

En los libros se deben anotar el número y fecha de los comprobantes de contabilidad que los respalden (§ 0139, 0207).

Las cuentas, tanto en los libros de resumen como en los auxiliares, deben totalizarse por lo menos a fin de cada mes, determinando su saldo.

En los libros está prohibido:

1. Alterar en los asientos el orden o la fecha de las operaciones a que éstos se refieren.

2. Dejar espacios que faciliten intercalaciones o adiciones al texto de los asientos o a continuación de los mismos. En los libros de contabilidad producidos por medios mecanizados o electrónicos no se consideran "espacios en blanco" los renglones que no es posible utilizar, siempre que al terminar los listados los totales de control incluyan la integridad de las partidas que se han contabilizado.

3. Hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones en los asientos.

4. Borrar o tachar en todo o en parte los asientos.

5. Arrancar hojas, alterar el orden de las mismas o mutilar los libros.

PAR.—Sin perjuicio de los demás requisitos legales, los libros, incluidos los auxiliares, tendrán valor probatorio cuando en los mismos no se hayan cometido los actos prohibidos por este artículo.

NOTA: Los libros de contabilidad, para efectos mercantiles, civiles y tributarios, constituyen plena prueba, siempre que éstos estén registrados y se lleven en debida forma (C.Co., art. 68; CPC., art. 252; E.T., art. 772).

[§ 0212] ART. 129.—**Inventario de mercancías.** El control de las mercancías para la venta se debe llevar en registros auxiliares, que deben contener, por unidades o grupos homogéneos, por lo menos los siguientes datos:

1. Clase y denominación de los artículos.

2. Fecha de la operación que se registre.

3. Número del comprobante que respalda la operación asentada.

4. Número de unidades en existencia, compradas, vendidas, consumidas, retiradas o trasladadas.

5. Existencia en valores y unidad de medida.

6. Costo unitario y total de lo comprado, vendido, consumido, retirado o trasladado.

7. Registro de unidades y valores por faltantes o sobrantes que resulten de la comparación del inventario físico con las unidades registradas en las tarjetas de control.

En todos los casos cuando en los procesos de producción o transformación se dificulte el registro por unidades, se hará por grupos homogéneos.

Al terminar cada ejercicio, debe efectuarse el inventario de mercancías para la venta el cual contendrá una relación detallada de las existencias con indicación de su costo unitario y total. Cuando la cantidad y diversidad de artículos dificulte su

registro detallado, este puede efectuarse por resúmenes o grupos de artículos, siempre y cuando aparezcan discriminados en registros auxiliares.

Dicho inventario debe ser certificado por contador público para que preste mérito probatorio, a menos que se lleve un libro registrado para tal efecto.

PAR.—Cuando el costo de ventas se determine por el juego de inventarios no se requiere incluir en el control pertinente, los datos señalados en los numerales 5º, 6º y 7º de este artículo (§ 0208).

[§ 0213] ART. 130.—**Libro de accionistas y similares.** Los entes económicos pueden llevar por medios mecanizados o electrónicos el registro de sus aportes; no obstante, en este caso diariamente deben anotar los movimientos de éstos en un libro auxiliar, con indicación de los datos que sean necesarios para identificar adecuadamente cada movimiento.

Al finalizar cada año calendario, se deben consolidar en un libro, registrado si fuere el caso, los movimientos de que trata el inciso anterior (§ 0217).

[§ 0214] ART. 131.—**Libros de actas.** Sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas legales, los entes económicos pueden asentar en un solo libro las actas de todos sus órganos colegiados de dirección, administración y control. En tal caso debe distinguirse cada acta con el nombre del órgano y una numeración sucesiva y continua para cada uno de ellos.

Cuando inadvertidamente en las actas se omitan datos exigidos por la ley o el contrato, quienes hubieren actuado como presidente y secretario pueden asentar actas adicionales para suplir tales omisiones. Pero cuando se trate de aclarar o hacer constar decisiones de los órganos, el acta adicional debe ser aprobada por el respectivo órgano o por las personas que este hubiere designado para el efecto (§ 0208, 0217).

NOTA: El Consejo de Estado, Sección Cuarta, mediante sentencia del 9 de octubre de 1998, expediente 9069, señaló que el libro de actas que deben llevar los entes económicos, constituye una especie del género **"libros de comercio"**, sin que pueda entenderse que pertenece a los libros de contabilidad, los cuales también son otra especie de los libros de comercio.

[§ 0214-1] L. 222/95.

ART. 21.—**Actas.** En los casos a que se refieren los artículos 19 y 20 precedentes, las actas correspondientes deberán elaborarse y asentarse en el libro respectivo dentro de los treinta días siguientes a aquel en que concluyó el acuerdo. Las actas serán suscritas por el representante legal y el secretario de la sociedad. A falta de este último, serán firmadas por alguno de los asociados o miembros.

PAR.—Serán ineficaces las decisiones adoptadas conforme al artículo 19 de esta ley, cuando alguno de los socios o miembros no participe en la comunicación simultánea o sucesiva. La misma sanción se aplicará a las decisiones adoptadas de acuerdo con el artículo 20, cuando alguno de ellos no exprese el sentido de su voto o se exceda del término de un mes allí señalado.

NOTA: Los artículos 19 y 20 citados, se refieren a las reuniones no presenciales y a otros mecanismos para la toma de decisiones en la asamblea o junta de socios.

[§ 0215] ART. 132.—**Corrección de errores.** Los simples errores de transcripción se deben salvar mediante una anotación al pie de la página respectiva o por cualquier otro mecanismo de reconocido valor técnico que permita evidenciar su corrección.

La anulación de folios se debe efectuar señalando sobre los mismos la fecha y la causa de la anulación, suscrita por el responsable de la anotación con indicación de su nombre completo (§ 0139, 0141, 0189)

NOTAS: 1. El Código de Comercio en su artículo 57 numeral 3º, establece que los errores u omisiones en los libros de comercio deben salvarse con un nuevo asiento en la fecha en que ellos se advirtieren.

2. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su Orientación Profesional 5 del 13 de mayo del 2003, sobre el tema de libros, se refirió en los numerales 4.1.3.8 y 4.1.3.15 a la corrección de errores, en los mismos términos del artículo 132 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993 y 57, numeral 3º del Código de Comercio. Su texto completo puede consultarse en la Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable, de esta casa editorial.

A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

[§ 0216] ART. 133.—**Exhibición de libros.** Salvo lo dispuesto en otras normas, el examen de los libros se debe practicar en las oficinas o establecimientos del domicilio principal del ente económico, en presencia de su propietario o de la persona que éste hubiere designado expresamente para el efecto.

Cuando el examen se contraiga a los libros que se lleven para establecer los activos y las obligaciones derivadas de las actividades propias de cada establecimiento, la exhibición se debe efectuar en el lugar donde funcione el mismo, si el examen hace relación con las operaciones del establecimiento.

Si el ente económico no presenta los libros y papeles cuya exhibición se decreta, se tendrán como probados en su contra los hechos que la otra parte se proponga demostrar, si para los mismos es admisible la confesión, salvo que aparezca probada y justificada su pérdida, extravío o destrucción involuntaria.

Si al momento de practicarse la inspección los libros no estuvieren en las oficinas o establecimientos del ente económico, éste puede demostrar la causa que justifique tal circunstancia dentro de los tres días siguientes a la fecha señalada para la exhibición. En tal caso debe presentar los libros en la oportunidad que el funcionario señale.

En la solicitud de exhibición parcial debe indicarse:

1. Lo que se pretende probar.

2. La fecha aproximada de la operación.

3. Los libros en que, conforme a la técnica contable, deben aparecer registradas las operaciones.

En todo caso, el funcionario competente debe tomar nota de los comprobantes y soportes del asiento que se examine.

La exhibición y examen general de los libros y papeles de un comerciante previstos en el artículo 64 del Código de Comercio también procederá en el caso de la liquidación de sociedades conyugales, cuando uno o ambos cónyuges tengan la calidad de comerciante (§ 0210).

NOTA: El estatuto tributario en su artículo 654, literal c) establece como hecho irregular en la contabilidad la no exhibición de los libros de contabilidad cuando las autoridades tributarias los exigieren, es decir, que además de tenerse probados en contra los hechos que la contraparte se proponga demostrar (E.T., art. 781), el ente económico tendrá una sanción pecuniaria representada en la sanción por libros establecida en el artículo 655 del estatuto tributario, en razón a que no presentó los libros.

[§ 0216-1] L. 222/95.

ART. 48.—**Derecho de inspección.** Los socios podrán ejercer el derecho de inspección sobre los libros y papeles de la sociedad, en los términos establecidos en la ley, en las oficinas de la administración que funcionen en el domicilio principal de la sociedad. En ningún caso, este derecho se extenderá a los documentos que versen sobre secretos industriales o cuando se trate de datos que de ser divulgados, puedan ser utilizados en detrimento de la sociedad.

Las controversias que se susciten en relación con el derecho de inspección serán resueltas por la entidad que ejerza la inspección, vigilancia o control. En caso de que la autoridad considere que hay lugar al suministro de información, impartirá la orden respectiva.

Los administradores que impidieren el ejercicio del derecho de inspección o el revisor fiscal que conociendo de aquel incumplimiento se abstuviere de denunciarlo oportunamente, incurrirán en causal de remoción. La medida deberá hacerse efectiva por la persona u órgano competente para ello o, en subsidio, por la entidad gubernamental que ejerza la inspección, vigilancia o control del ente.

NOTA: En la exhibición ordenada por la administración tributaria, se dispone hasta de cinco (5) días hábiles para exhibir los libros de contabilidad contados a partir de la fecha en la cual se solicite por escrito su presentación. Si la solicitud se efectúa por correo, se dispone hasta de ocho (8) días hábiles, contados a partir de la fecha de introducción al correo de la respectiva solicitud.

[§ 0217] ART. 134.—**Conservación y destrucción de los libros.** Los entes económicos deben conservar debidamente ordenados los libros de contabilidad, de actas, de registro de aportes, los comprobantes de las cuentas, los soportes de contabilidad y la correspondencia relacionada con sus operaciones.

***(**Salvo lo dispuesto en normas especiales, los documentos que deben conservarse pueden destruirse después de veinte (20) años contados desde el cierre de aquellos o la fecha del último asiento,

documento o comprobante. No obstante, cuando se garantice su reproducción por cualquier medio técnico, pueden destruirse transcurridos diez (10) años)*. El liquidador de las sociedades comerciales debe conservar los libros y papeles por el término de cinco (5) años, contados a partir de la aprobación de la cuenta final de liquidación (§ 0195).

(Tratándose de comerciantes, para diligenciar el acta de destrucción de los libros y papeles de que trata el artículo 60 del Código de Comercio, debe acreditarse ante la cámara de comercio, por cualquier medio de prueba, la exactitud de la reproducción de las copias de los libros y papeles destruidos) (§ 0084-1, 0206, 0207, 0209, 0213, 0214).

NOTAS: 1. La Corte Constitucional mediante sentencia C-290 del 16 de junio de 1997, declaró inexequible el numeral 4º del artículo 44 de la Ley 222 de 1995, referente a la facultad otorgada al Gobierno Nacional para expedir reglamentos sobre la conservación, consulta, reproducción y destrucción de libros, comprobantes y soportes.

2. La Ley 527 de 1999, define y reglamenta el acceso y uso de los mensajes de datos, del comercio electrónico y de las firmas digitales.

3. La Ley 1314 del 2009 prescribe que se podrá permitir u ordenar que tanto el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, en especial los estados financieros con sus notas, sean preparados, conservados y difundidos electrónicamente (§ 0589).

4. De conformidad con el artículo 112 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, debe crearse un fondo para atender los gastos de conservación, reproducción, guarda y destrucción de libros y papeles del ente económico (§ 0195).

*5. Los apartes indicados entre paréntesis quedaron derogados tácitamente por el artículo 28 de la Ley 962 del 2005 (§ 0217-2).

[§ 0217-1] L. 527/99.

ART. 12.—**Conservación de los mensajes de datos y documentos.** Cuando la ley requiera que ciertos documentos, registros o informaciones sean conservados, ese requisito quedará satisfecho, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

1. Que la información que contengan sea accesible para su posterior consulta.

2. Que el mensaje de datos o el documento sea conservado en el formato en que se haya generado, enviado o recibido o en algún formato que permita demostrar que reproduce con exactitud la información generada, enviada o recibida.

3. Que se conserve, de haber alguna, toda información que permita determinar el origen, el destino del mensaje, la fecha y la hora en que fue enviado o recibido el mensaje o producido el documento.

No estará sujeta a la obligación de conservación, la información que tenga por única finalidad facilitar el envío o recepción de los mensajes de datos.

Los libros y papeles del comerciante podrán ser conservados en cualquier medio técnico que garantice su reproducción exacta.

NOTA: La Ley 527 de 1999, define y reglamenta el acceso y uso de los mensajes de datos, del comercio electrónico y de las firmas digitales. Se entiende por mensaje de datos: "La información generada, enviada, recibida, almacenada o comunicada por medios electrónicos, ópticos o similares, como pudieran ser, entre otros, el intercambio electrónico de datos (EDI), internet, el correo electrónico, el telegrama, el télex o el telefax". Para mayor información de esta ley consulte el Código de Comercio de esta casa editorial.

[§ 0217-2] L. 962/2005.

ART. 28.—**Racionalización de la conservación de libros y papeles de comercio.** Los libros y papeles del comerciante deberán ser conservados por un período de diez (10) años contados a partir de la fecha del último asiento, documento o comprobante, pudiendo utilizar para el efecto, a elección del comerciante, su conservación en papel o en cualquier medio técnico, magnético o electrónico que garantice su reproducción exacta.

Igual término aplicará en relación con las personas, no comerciantes, que legalmente se encuentren obligadas a conservar esta información.

Lo anterior sin perjuicio de los términos menores consagrados en normas especiales.

NOTAS: 1. La regulación del artículo 28 de la Ley 962 del 2005 implica la derogatoria tácita del artículo 60 del Código de Comercio, cuya vigencia ya estaba cuestionada ante lo dispuesto por el inciso final del artículo 12 de la Ley 527 de 1999, con las siguientes consecuencias: (i) los libros y documentos pueden ser llevados y conservados bien sea en papel o en cualquier medio técnico o electrónico que garantice su reproducción exacta, según lo que escoja el mismo comerciante; (ii) el término de conservación se reduce de 20 a 10 años, quedando así modificado también el artículo 134 del Decreto 2649 de 1993; recuérdese, de otra parte, que a partir de la vigencia de la Ley 791 del 2002 los plazos de prescripción no son superiores a diez años, y (iii) continúan vigentes los términos menores de conservación previstos en normas especiales, como es el caso de los cinco años del artículo 96 del estatuto orgánico del sistema financiero.

2. Según el Concepto 6076353 del 29 de agosto del 2006, expedido por la Superintendencia de Industria y Comercio, en consideración a que los comerciantes deben inscribir en el registro mercantil todos los libros respecto de los cuales la ley exija esa formalidad, de conformidad con lo establecido en el artículo 39 del Código de Comercio, la forma de hacer tal registro está por ahora referida a documentos físicos, en pa-

pel. Esta doctrina ha sido también considerada por la Superintendencia de Sociedades en sus conceptos 220-022017 del 21 de febrero del 2008 y 115-085226 del 26 de agosto del mismo año.

[§ 0218] ART. 135.—**Pérdida y reconstrucción de los libros.** El ente económico debe denunciar ante las autoridades competentes la pérdida, extravío o destrucción de sus libros y papeles. Tal circunstancia debe acreditarse en caso de exhibición de los libros, junto con la constancia de que los mismos se hallaban registrados, si fuere el caso.

Los registros en los libros deben reconstruirse dentro de los seis (6) meses siguientes a su pérdida, extravío o destrucción, tomando como base los comprobantes de contabilidad, las declaraciones tributarias, los estados financieros certificados, informes de terceros y los demás documentos que se consideren pertinentes.

Cuando no se obtengan los documentos necesarios para reconstruir la contabilidad, el ente económico debe hacer un inventario general a la fecha de ocurrencia de los hechos para elaborar los respectivos estados financieros (§ 0111).

Se pueden remplazar los papeles extraviados, perdidos o destruidos, a través de copia de los mismos que reposen en poder de terceros. En ella se debe dejar nota de tal circunstancia, indicando el motivo de la reposición (§ 0198).

NOTA: El CTCP en su Orientación Profesional 5 del 13 de mayo del 2003, sobre el tema de libros, se refirió a la pérdida y reconstrucción de libros, en los numerales 4.1.3.12 a 4.1.3.14, en los mismos términos del artículo 135 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993. Su texto completo puede consultarse en la Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable de esta casa editorial.

A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

TÍTULO IV

Disposiciones finales

[§ 0219] ART. 136.—**Criterios para resolver los conflictos de normas.** Sin perjuicio de lo dispuesto por normas superiores, tratándose del reconocimiento y revelación de hechos económicos, los principios de contabilidad generalmente aceptados priman y deben aplicarse por encima de cualquier otra norma. Sin embargo, deben revelarse las discrepancias entre unas y otras (§ 0094, 0095, 0098, 0130, 0196 y ss.).

Cuando se utilice una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados, éstos se aplicarán en forma supletiva en lo pertinente (§ 0114).

Cuando normas distintas e incompatibles con los principios de contabilidad generalmente aceptados exijan el registro contable de ciertos hechos, estos se harán en cuentas de orden fiscales o de control, según corresponda (§ 0127, 0128, 0559, 0560, 0570, 0571, 0580, 0581, 0585, 0586).

Para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las presentes disposiciones y las de carácter tributario prevalecerán estas últimas.

NOTA: El pasado mes de julio del 2009 se expidió la Ley 1314, mediante la cual se tomó la decisión de convergencia de las normas de contabilidad, información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios. Su artículo 4º se refiere a la independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera (§ 0592).

[§ 0220] ART. 137.—**Modificado. D.R. 2337/95, art. 5º. Ejercicio de las facultades reguladoras en materia de contabilidad.** Salvo lo dispuesto en normas superiores, el ejercicio de facultades en virtud de las cuales otras autoridades distintas del Presidente de la República pueden dictar normas especiales para regular la contabilidad de ciertos entes, está subordinado a las disposiciones contenidas en el título primero y en el capítulo I del título segundo de este decreto. En consecuencia, lo dispuesto en los artículos 61 a 136 del presente decreto se aplicará en forma subsidiaria respecto de las normas contables especiales que dicten las autoridades competentes distintas del Presidente de la República.

NOTA: La Corte Constitucional, mediante sentencia C-452 del 3 de junio del 2003, señaló que la facultad de las superintendencias y órganos de control para aprobar normas en materia contable, está supeditada a la Constitución y la ley y a las normas que determine el Contador General de la Nación.

[§ 0221] ART. 138.—**Consejo permanente para la evaluación de las normas sobre contabilidad.** En desarrollo del principio consagrado en la Constitución Política conforme al cual el Estado debe facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan, créase un consejo permanente para la evaluación de las normas sobre contabilidad, adscrito al Ministerio de Desarrollo Económico*, el cual funcionará con el propósito principal de propender a través de sus conclusiones porque las normas legales sobre la contabilidad redunden en información neutral, con fidelidad representativa, adecuada a las características y prácticas de las diferentes actividades económicas (§ 0084).

Dicho consejo, estará integrado así:

1. El Ministro de Desarrollo Económico*, o su delegado, quien lo presidirá.

2. El Ministro de Hacienda y Crédito Público, o su delegado.

3. El superintendente bancario**, o su delegado.

4. El superintendente de sociedades, o su delegado.

5. El superintendente de valores**, o su delegado.

6. El presidente de la Junta Central de Contadores, o su delegado.

7. Un representante de la Asociación de Facultades de Contaduría Pública, Asfacop.

8. Un contador público designado por el Ministro de Desarrollo Económico* de ternas elaboradas por los gremios de la producción y de las bolsas de valores.

9. Un contador público designado por el Ministerio de Desarrollo Económico* de ternas elaboradas por las asociaciones de contadores públicos.

NOTAS: 1. El Superintendente Nacional de Salud o su delegado, a partir de la vigencia del Decreto 1259 de 1994 integraba el consejo permanente para la evaluación de las normas sobre contabilidad; sin embargo debe considerarse que el Decreto Reglamentario 1018 del 30 de marzo del 2007 derogó el Decreto Reglamentario 1259 de 1994, por lo que podría entenderse que el Superintendente Nacional de Salud dejó de ser miembro de la Junta Central de Contadores.

*2. Con el artículo 4º de la Ley 790 del 2002, los ministerios de Desarrollo Económico y Comercio Exterior, se fusionaron en el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. El Ministerio de Desarrollo Económico, mediante Resolución 50 del 5 de febrero de 1997, adoptó el reglamento interno del consejo permanente para la evaluación de las normas sobre contabilidad.

**3. A partir del 26 de noviembre del 2005 fecha de la publicación del Decreto 4327, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores, la cual en adelante se denomina Superintendencia Financiera de Colombia.

[§ 0222] ART. 139.—**Derogatoria.** Este decreto deroga íntegramente los decretos 2160 de 1986, 1798 de 1990 y 2912 de 1991, así como las disposiciones que los modifican o complementan, y todas aquellas normas que le sean contrarias.

NOTAS: 1. El Decreto 2160 del 9 de julio de 1986, expedido con base en el ordinal 3º del artículo 120 de la Constitución Política y los artículos 50 y 2035 del Código de Comercio, fue publicado en el Diario Oficial 37545 del 14 de julio de 1986 y se refirió a la reglamentación de la contabilidad mercantil y a la expedición de las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

2. El Decreto 1798 del 6 de agosto de 1990, expedido con base en el ordinal 3º del artículo 120 de la Constitución Política y los artículos 50 y 2035 del Código de Comercio, fue publicado en el Diario Oficial 39494 del 6 de agosto de 1990 y se refirió a las normas sobre libros de comercio.

3. El Decreto 2912 del 30 de diciembre de 1991, expedido con base en el numeral 11 del artículo 189 de la Constitución Política, fue publicado en el Diario Oficial 40251 del 30 de diciembre de 1991 y se refirió al sistema de ajustes integrales por inflación para efectos contables.

[§ 0223] ART. 140.—**Vigencia.** Este decreto regirá a partir del 1º de enero de 1994.

TERCERA PARTE
PLAN ÚNICO DE CUENTAS PARA COMERCIANTES

COMENTARIOS
(Decreto Reglamentario 2650 de 1993)

El plan único de cuentas es un instrumento concebido para armonizar y unificar el sistema contable de los principales sectores de la economía colombiana, cuyo fundamento legal encuentra asidero en la norma técnica de clasificación de los hechos económicos, establecida en el artículo 53 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, actual reglamento de la contabilidad en Colombia (§ 0136).

Los planes únicos de cuentas buscan mejorar la calidad, transparencia y comparabilidad de la información contable y generan múltiples beneficios para sus usuarios. En la actualidad se han expedido diecinueve (19) planes únicos de cuentas, cuyo cuadro resumen se presenta en el Suplemento de esta publicación (§ 0631).

Dentro de estos planes está el plan único de cuentas para comerciantes establecido inicialmente por el Decreto Reglamentario 2195 de 1992, el cual ha sufrido cinco (5) modificaciones. Su desarrollo se basó en un minucioso análisis de los planes de cuentas y manuales de contabilidad de las empresas más representativas del país, garantizando así su operatividad en la vida económica nacional.

Este plan ha sido exigido desde el 1º de enero de 1995 para todas las personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio.

El PUC para comerciantes plasma bajo un solo criterio y una sola codificación, la contabilidad de cada actividad económica y consta de un catálogo de cuentas y la descripción y dinámica de las mismas para el registro contable de las transacciones del ente económico. El catálogo de cuentas está estructurado bajo una codificación, en donde el primer dígito corresponde a la clase (9 clases), los dos primeros al grupo, los cuatro primeros a las cuentas y los seis primeros a las subcuentas. La clasificación de las actividades económicas que contempla el PUC, es la adoptada por la revisión 3 del CIIU, es decir, por la clasificación industrial internacional uniforme de actividades económicas de las Naciones Unidas.

En materia de registro contable en libros y presentación de estados financieros, la legislación establece que los libros deben llevarse según el PUC y que los estados financieros básicos seguirán las denominaciones indicadas en su catálogo de cuentas.

La presente publicación incluye las modificaciones efectuadas al PUC para comerciantes, a partir del Decreto Reglamentario 2650 de 1993, contenidas en los decretos reglamentarios 2894 del 30 de diciembre de 1994, 2116 del 21 de noviembre de 1996, 95 del 16 de enero de 1997 y 1536 del 7 de mayo del 2007.

Para facilitar la consulta de las dinámicas de las cuentas del PUC, en el índice cronológico-normativo de esta publicación se ha desglosado el contenido del artículo 15 del Decreto Reglamentario 2650 de

1993, identificando cada clase, grupo y cuenta con un código interno.

Efectos en el PUC por la derogatoria de la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación

Se han identificado con paréntesis y asterisco, tanto en el catálogo de cuentas como en las descripciones y dinámicas pertinentes, aquellas subcuentas que han quedado sin aplicabilidad por efecto de la eliminación que a partir del 1º de enero del 2007 se dio para efectos contables del sistema de ajustes integrales por inflación, en los términos señalados por el Decreto Reglamentario 1536 del 2007 (§ 0134, 0134-1).

Desde que entró en vigencia la Ley 488 de 1998 se habían dejado de aplicar los ajustes integrales por inflación fiscal y contable para las cuentas de ingresos, costos y gastos, de tal manera que las subcuentas correspondientes no se estaban registrando desde aquella fecha.

Con el artículo 78 de la Ley 1111 del 27 de diciembre del 2006, reforma tributaria, se derogaron los artículos contenidos en el título V del libro I del estatuto tributario, relativos al sistema de ajustes integrales por inflación, lo cual, además puso fin a la discusión con respecto al ajuste integral por inflación contable para los inventarios. El ajuste fiscal a este activo fue eliminado por la Ley 488 de 1998 y revivido en la Ley 788 del 2002, sin embargo, los efectos contables de estas modificaciones fiscales no resultaban del todo claros.

Ley 1314 del 2009

Para promover la competitividad del país a través de la convergencia del lenguaje contable colombiano con los estándares internacionales, con las mejores prácticas y la rápida evolución de los negocios, fue promulgada la Ley 1314 del 13 de julio del 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.

Esta es una ley de intervención. La entrada en vigencia de las normas en materia de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información que en desarrollo de esta ley se expidan conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, será el **1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación**, a menos que en virtud de su complejidad, se considere necesario establecer un plazo diferente (§ 0588 a 0605).

DECRETO REGLAMENTARIO 2650 DE 1993

(Diciembre 29)

CAPÍTULO I
Disposiciones generales

[§ 0224] ART. 1º—**Objetivo.** El plan único de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad (§ 0086, 0087, 0136).

NOTA: En el código § 0631 puede consultar un cuadro resumen de los PUC que han sido expedidos para los diferentes sectores.

[§ 0225] ART. 2º—**Contenido.** El plan único de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas.

[§ 0226] ART. 3º—**Modificado. D.R. 2894/94, art. 1º. Catálogo de cuentas.** El catálogo de cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costo de ventas, costos de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

[§ 0227] ART. 4º—**Descripciones y dinámicas.** Las descripciones expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, grupos y cuentas incluidas en el catálogo e indican las operaciones a registrar en cada una de las cuentas.

Las dinámicas señalan la forma en que se deben utilizar las cuentas y realizar los diferentes movimientos contables que las afecten.

[§ 0228] ART. 5º—**Campo de aplicación.** El plan único de cuentas deberá ser aplicado por todas las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio. Dichas personas para los efectos del presente decreto, se denominarán entes económicos (§ 0085).

No estarán obligados a aplicar el plan único de cuentas de que trata este decreto, los entes económicos pertenecientes a los sectores financiero, asegurador y cooperativo para quienes se han expedido planes de cuentas en virtud de legislación especial.

NOTAS: 1. La Superintendencia de Sociedades, ha señalado que las entidades sin ánimo de lucro no están obligadas a aplicar el PUC para comerciantes; sin embargo, ello no obsta para que, quienes así lo dispongan, se acojan al mismo, en caso de no tener uno especial. Oficio 220-7810 de 1994, conceptos 26713 y 101428 del 2 de noviembre de 1994 y 11 de noviembre de 1999, respectivamente.

2. El CTCP mediante el Concepto 5 del 12 de febrero del 2003, señaló que el PUC que se debe aplicar para los profesionales del cambio es el de comerciantes.

3. De acuerdo con la orientación profesional del 26 de febrero del 2008, expedida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el PUC para comerciantes es aplicable a las entidades de propiedad horizontal y a las unidades inmobiliarias cerradas, de él pueden seleccionar cuentas y discriminar libremente en subcuentas de segundo orden.

4. Respecto a la legislación aplicable a cada PUC, puede consultarse el cuadro incluido en el Régimen Contable Colombiano bajo el tema: "Normas técnicas generales".

[§ 0229] ART. 6º.—**Modificado. D.R. 2894/94, art. 2º. Normas de aplicación.** El plan único de cuentas debe aplicarse de conformidad con las siguientes normas:

1. **Catálogo de cuentas.** El catálogo de cuentas y su estructura, serán de aplicación obligatoria y en la contabilidad no podrán utilizarse clases, grupos, cuentas o subcuentas diferentes a las previstas en él.

No obstante, los entes económicos que lo consideren necesario podrán utilizar internamente, para el registro de sus operaciones, códigos y denominaciones diferentes, caso en el cual deberán elaborar una tabla de equivalencias entre éstas y las contenidas en el catálogo del plan único de cuentas, la cual estará a disposición de las personas o entidades que de conformidad con la ley tengan la potestad de inspeccionar o examinar los libros y papeles del ente económico. Sin embargo, en libros registrados se deberá asentar la información contable conforme al catálogo de cuentas del mencionado plan.

Los entes económicos que decidan utilizar la tabla de equivalencias, deberán informarlo de manera inmediata a la entidad de vigilancia correspondiente.

Las cuentas y subcuentas identificadas únicamente por el código numérico, podrán ser utilizadas y denominadas por el ente económico, dentro del rango establecido, dependiendo de sus necesidades de información, conservando la misma estructura del plan único de cuentas.

2. **Dinámicas y descripciones.** En todo caso, las dinámicas y descripciones serán de uso obligatorio y todos los asientos contables deberán efectuarse de conformidad con lo establecido en ellas.

[§ 0230] ART. 7º—**Auxiliares.** Adicionalmente a las subcuentas indicadas en el catálogo señalado, se podrán utilizar las auxiliares que se requieran de acuerdo con las necesidades del ente económico, para lo cual bastará con que se incorporen a partir del séptimo dígito.

NOTA: La Superintendencia de Sociedades mediante el Concepto 115-043001 del 3 de julio del 2008, reitera lo señalado en el artículo 6º del Decreto Reglamentario 2650 de 1993 y aclara que: "al nivel de séptimo dígito, es decir, de auxiliar, el ente económico tiene libertad para utilizar los códigos y denominaciones que considere necesario para el registro y control de sus operaciones".

[§ 0231] ART. 8º—**Derogado. D.R. 1536/2007, art. 7º.**

NOTAS: 1. El artículo 8º sobre "Ajustes por inflación" se considera derogado tácitamente por el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007, el cual derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

2. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0232] ART. 9º—**Modificado. D.R. 2894/94, art. 4º. Abreviaturas.** La denominación dada a los rubros que conforman el catálogo del plan único de cuentas, podrá ser aplicada utilizando abreviaturas o parte de la denominación, según le corresponda.

[§ 0233] ART. 10.—**Libros oficiales.** Los libros de comercio registrados deberán llevarse aplicando los códigos numéricos y las denominaciones del catálogo de cuentas contenidas en el presente decreto.

[§ 0234] ART. 11.—**Modificado. D.R. 2894/94, art. 5º. Informes.** Toda presentación de estados financieros básicos a los administradores, socios, entidades del Estado y a terceros, deberá efectuarse utilizando las denominaciones indicadas en el catálogo contenido en el plan único de cuentas. Así mismo, indicará los códigos numéricos, en el evento que le sean solicitados por alguno de éstos.

Para tal efecto, el balance general se preparará debidamente clasificado en parte

corriente y no corriente, dependiendo de la realización de los activos y exigibilidad de los pasivos, conforme a las normas vigentes sobre presentación y revelación de estados financieros (§ 0198).

[§ 0235] ART. 12.—**Derogado. D.R. 2894/94, art. 9º. Presentación de estados financieros.**

[§ 0236] ART. 13.—**Modificado. D.R. 2894/94, art. 6º. Aplicación gradual.** A partir de los estados financieros cortados a 31 de diciembre de 1993, la presentación de los mismos deberá hacerse en su totalidad conforme al plan único de cuentas.

El plan único de cuentas se aplicará para todas las operaciones económicas, a partir del 1º de enero de 1994 en las sociedades mercantiles que legal o estatutariamente estén obligadas a tener revisor fiscal. El registro o comprobante contable será obligatorio a nivel de cuenta (los cuatro primeros dígitos).

A partir del 1º de enero de 1995, el plan único de cuentas será obligatorio para todas las personas naturales o jurídicas obligadas a llevar contabilidad de acuerdo con lo dispuesto en el Código de Comercio. El registro o comprobante contable será obligatorio a nivel de subcuenta (los seis primeros dígitos).

CAPÍTULO II
Catálogo de cuentas

[§ 0237] ART. 14.—La codificación del catálogo de cuentas está estructurada sobre la base de los siguientes niveles:

Clase: El primer dígito

Grupo: Los dos primeros dígitos

Cuenta: Los cuatro primeros dígitos

Subcuenta: Los seis primeros dígitos

Las clases que identifica el primer dígito son:

Clase 1 : Activo

Clase 2 : Pasivo

Clase 3 : Patrimonio

Clase 4 : Ingresos

Clase 5 : Gastos

Clase 6 : Costos de ventas

Clase 7 : Costos de producción o de operación

Clase 8 : Cuentas de orden deudoras

Clase 9 : Cuentas de orden acreedoras

Las clases 1, 2 y 3 comprenden las cuentas que conforman el balance general; las clases 4, 5, 6 y 7 corresponden a las cuentas del estado de ganancias o pérdidas o estado de resultados y las clases 8 y 9 detallan las cuentas de orden.

CATÁLOGO DE CUENTAS (*)

***NOTA:** El catálogo del plan único de cuentas que aparece transcrito a continuación, es el contenido en el artículo 14 del Decreto Reglamentario 2650 de 1993, con las inclusiones, eliminaciones, redenominaciones, recodificaciones y replanteamientos de cuentas y subcuentas establecidas en el artículo 7º del Decreto Reglamentario 2894 de 1994, en el artículo 1º del Decreto Reglamentario 2116 de 1996, en el artículo 1º del Decreto Reglamentario 95 de 1997 y en el artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007 (§ 0134, 0134-1).

Código	Denominación
1	**Activo**
11	**Disponible**
1105	Caja
110505	Caja general
110510	Cajas menores
110515	Moneda extranjera
1110	Bancos
111005	Moneda nacional
111010	Moneda extranjera
1115	Remesas en tránsito
111505	Moneda nacional
111510	Moneda extranjera
1120	Cuentas de ahorro
112005	Bancos
112010	Corporaciones de ahorro y vivienda
112015	Organismos cooperativos financieros
1125	Fondos
112505	Rotatorios moneda nacional
112510	Rotatorios moneda extranjera
112515	Especiales moneda nacional
112520	Especiales moneda extranjera
112525	De amortización moneda nacional
112530	De amortización moneda extranjera
12	**Inversiones**
1205	Acciones
120505	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
120510	Pesca
120515	Explotación de minas y canteras
120520	Industria manufacturera
120525	Suministro de electricidad, gas y agua
120530	Construcción
120535	Comercio al por mayor y al por menor
120540	Hoteles y restaurantes
120545	Transporte, almacenamiento y comunicaciones
120550	Actividad financiera
120555	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler
120560	Enseñanza
120565	Servicios sociales y de salud
120570	Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales
*(120599	Ajustes por inflación)*
1210	Cuotas o partes de interés social

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
121005	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
121010	Pesca
121015	Explotación de minas y canteras
121020	Industria manufacturera
121025	Suministro de electricidad, gas y agua
121030	Construcción
121035	Comercio al por mayor y al por menor
121040	Hoteles y restaurantes
121045	Transporte, almacenamiento y comunicaciones
121050	Actividad financiera
121055	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler
121060	Enseñanza
121065	Servicios sociales y de salud
121070	Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales
*(121099	Ajustes por inflación)*
1215	Bonos
121505	Bonos públicos moneda nacional
121510	Bonos públicos moneda extranjera
121515	Bonos ordinarios
121520	Bonos convertibles en acciones
121595	Otros
1220	Cédulas
122005	Cédulas de capitalización
122010	Cédulas hipotecarias
122015	Cédulas de inversión
122095	Otras
1225	Certificados
122505	Certificados de depósito a término (CDT)
122510	Certificados de depósito de ahorro
122515	Certificados de ahorro de valor constante (CAVC)
122520	Certificados de cambio
122525	Certificados cafeteros valorizables
122530	Certificados eléctricos valorizables (CEV)
122535	Certificados de reembolso tributario (CERT)
122540	Certificados de desarrollo turístico
122545	Certificados de inversión forestal (CIF)
122595	Otros
1230	Papeles comerciales
123005	Empresas comerciales
123010	Empresas industriales
123015	Empresas de servicios
1235	Títulos
123505	Títulos de desarrollo agropecuario
123510	Títulos canjeables por certificados de cambio
123515	Títulos de tesorería (TES)
123520	Títulos de participación
123525	Títulos de crédito de fomento
123530	Títulos financieros agroindustriales (TFA)
123535	Títulos de ahorro cafetero (TAC)
123540	Títulos de ahorro nacional (TAN)
123545	Títulos energéticos de rentabilidad creciente (TER)
123550	Títulos de ahorro educativo (TAE)
123555	Títulos financieros industriales y comerciales
123560	Tesoros
123565	Títulos de devolución de impuestos nacionales (TIDIS)
123570	Títulos inmobiliarios
123595	Otros
1240	Aceptaciones bancarias o financieras
124005	Bancos comerciales
124010	Compañías de financiamiento comercial**
124015	Corporaciones financieras
124095	Otras
1245	Derechos fiduciarios
124505	Fideicomisos de inversión moneda nacional
124510	Fideicomisos de inversión moneda extranjera
1250	Derechos de recompra de inversiones negociadas (repos)
125005	Acciones
125010	Cuotas o partes de interés social
125015	Bonos
125020	Cédulas
125025	Certificados
125030	Papeles comerciales
125035	Títulos
125040	Aceptaciones bancarias o financieras
125095	Otros
*(125099	Ajustes por inflación)*
1255	Obligatorias
125505	Bonos de financiamiento especial
125510	Bonos de financiamiento presupuestal
125515	Bonos para desarrollo social y seguridad interna (BDSI)
125595	Otras

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

** Con la Ley 1328 del 2009, las compañías de financiamiento comercial, pasan a denominarse "Compañías de financiamiento" y todas las disposiciones referidas a aquellas se entiende referidas a estas.

Código	Denominación
1260	Cuentas en participación
126001 a 126098	
*(126099	Ajustes por inflación)*
1295	Otras inversiones
129505	Aportes en cooperativas
129510	Derechos en clubes sociales
129515	Acciones o derechos en clubes deportivos
129520	Bonos en colegios
129595	Diversas
*(129599	Ajustes por inflación)*
1299	Provisiones
129905	Acciones
129910	Cuotas o partes de interés social
129915	Bonos
129920	Cédulas
129925	Certificados
129930	Papeles comerciales
129935	Títulos
129940	Aceptaciones bancarias o financieras
129945	Derechos fiduciarios
129950	Derechos de recompra de inversiones negociadas
129955	Obligatorias
129960	Cuentas en participación
129995	Otras inversiones
13	**Deudores**
1305	Clientes
130505	Nacionales
130510	Del exterior
130515	Deudores del sistema
1310	Cuentas corrientes comerciales
131005	Casa matriz
131010	Compañías vinculadas
131015	Accionistas o socios
131020	Particulares
131095	Otras
1315	Cuentas por cobrar a casa matriz
131505	Ventas
131510	Pagos a nombre de casa matriz
131515	Valores recibidos por casa matriz
131520	Préstamos
1320	Cuentas por cobrar a vinculados económicos
132005	Filiales
132010	Subsidiarias
132015	Sucursales
1323	Cuentas por cobrar a directores
132301 a 132398	
1325	Cuentas por cobrar a socios y accionistas
132505	A socios
132510	A accionistas
1328	Aportes por cobrar
132801 a 132898	
1330	Anticipos y avances
133005	A proveedores
133010	A contratistas
133015	A trabajadores
133020	A agentes
133025	A concesionarios
133030	De adjudicaciones
133095	Otros
*(133099	Ajustes por inflación)*
1332	Cuentas de operación conjunta
133201 a 133298	
1335	Depósitos
133505	Para importaciones
133510	Para servicios
133515	Para contratos
133520	Para responsabilidades
133525	Para juicios ejecutivos
133530	Para adquisición de acciones, cuotas o derechos sociales
133535	En garantía
133595	Otros
1340	Promesas de compra venta
134005	De bienes raíces
134010	De maquinaria y equipo
134015	De flota y equipo de transporte
134020	De flota y equipo aéreo
134025	De flota y equipo férreo
134030	De flota y equipo fluvial y/o marítimo
134035	De semovientes
134095	De otros bienes
1345	Ingresos por cobrar
134505	Dividendos y/o participaciones
134510	Intereses
134515	Comisiones
134520	Honorarios
134525	Servicios
134530	Arrendamientos
134535	CERT por cobrar
134595	Otros
1350	Retención sobre contratos
135005	De construcción
135010	De prestación de servicios
135095	Otros

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
1355	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor
135505	Anticipo de impuestos de renta y complementarios
135510	Anticipo de impuestos de industria y comercio
135515	Retención en la fuente
135517	Impuesto a las ventas retenido
135518	Impuesto de industria y comercio retenido
135520	Sobrantes en liquidación privada de impuestos
135525	Contribuciones
135530	Impuestos descontables
135595	Otros
1360	Reclamaciones
136005	A compañías aseguradoras
136010	A transportadores
136015	Por tiquetes aéreos
136095	Otras
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores
136505	Vivienda
136510	Vehículos
136515	Educación
136520	Médicos, odontológicos y similares
136525	Calamidad doméstica
136530	Responsabilidades
136595	Otros
1370	Préstamos a particulares
137005	Con garantía real
137010	Con garantía personal
1380	Deudores varios
138005	Depositarios
138010	Comisionistas de bolsas
138015	Fondo de inversión
138020	Cuentas por cobrar de terceros
138025	Pagos por cuenta de terceros
138030	Fondos de inversión social
138095	Otros
1385	Derechos de recompra de cartera negociada
138501 a 138598	
1390	Deudas de difícil cobro
139001 a 139098	
1399	Provisiones
139905	Clientes
139910	Cuentas corrientes comerciales
139915	Cuentas por cobrar a casa matriz
139920	Cuentas por cobrar a vinculados económicos
139925	Cuentas por cobrar a socios y accionistas
139930	Anticipos y avances
139932	Cuentas de operación conjunta
139935	Depósitos
139940	Promesas de compraventa
139945	Ingresos por cobrar
139950	Retención sobre contratos
139955	Reclamaciones
139960	Cuentas por cobrar a trabajadores
139965	Préstamos a particulares
139975	Deudores varios
139980	Derechos de recompra de cartera negociada
14	**Inventarios**
1405	Materias primas
140501 a 140598	
*(140599	Ajustes por inflación)*
1410	Productos en proceso
141001 a 141098	
*(141099	Ajustes por inflación)*
1415	Obras de construcción en curso
141501 a 141598	
*(141599	Ajustes por inflación)*
1417	Obras de urbanismo
141701 a 141798	
*(141799	Ajustes por inflación)*
1420	Contratos en ejecución
142001 a 142098	
*(142099	Ajustes por inflación)*
1425	Cultivos en desarrollo
142501 a 142598	
*(142599	Ajustes por inflación)*
1428	Plantaciones agrícolas
142801 a 142898	
*(142899	Ajustes por inflación)*
1430	Productos terminados
143005	Productos manufacturados
143010	Productos extraídos y/o procesados
143015	Productos agrícolas y forestales
143020	Subproductos
143025	Productos de pesca
*(143099	Ajustes por inflación)*
1435	Mercancías no fabricadas por la empresa
143501 a 143598	
*(143599	Ajustes por inflación)*
1440	Bienes raíces para la venta
144001 a 144098	
*(144099	Ajustes por inflación)*

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
1445	Semovientes
144501 a 144598	
*(144599	Ajustes por inflación)*
1450	Terrenos
145005	Por urbanizar
145010	Urbanizados por construir
*(145099	Ajustes por inflación)*
1455	Materiales, repuestos y accesorios
145501 a 145598	
*(145599	Ajustes por inflación)*
1460	Envases y empaques
146001 a 146098	
*(146099	Ajustes por inflación)*
1465	Inventarios en tránsito
146501 a 146598	
*(146599	Ajustes por inflación)*
1499	Provisiones
149905	Para obsolescencia
149910	Para diferencia de inventario físico
149915	Para pérdidas de inventarios
149920	Lifo
15	**Propiedades, planta y equipo**
1504	Terrenos
150405	Urbanos
150410	Rurales
*(150499	Ajustes por inflación)*
1506	Materiales proyectos petroleros
150605	Tuberías y equipo
150610	Costos de importación materiales
150615	Proyectos de construcción
*(150699	Ajustes por inflación)*
1508	Construcciones en curso
150805	Construcciones y edificaciones
150810	Acueductos, plantas y redes
150815	Vías de comunicación
150820	Pozos artesianos
150825	Proyectos de exploración
150830	Proyectos de desarrollo
*(150899	Ajustes por inflación)*
1512	Maquinaria y equipos en montaje
151205	Maquinaria y equipo
151210	Equipo de oficina
151215	Equipo de computación y comunicación
151220	Equipo médico-científico
151225	Equipo de hoteles y restaurantes
151230	Flota y equipo de transporte
151235	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
151240	Flota y equipo aéreo
151245	Flota y equipo férreo
151250	Plantas y redes
*(151299	Ajustes por inflación)*
1516	Construcciones y edificaciones
151605	Edificios
151610	Oficinas
151615	Almacenes
151620	Fábricas y plantas industriales
151625	Salas de exhibición y ventas
151630	Cafetería y casinos
151635	Silos
151640	Invernaderos
151645	Casetas y campamentos
151650	Instalaciones agropecuarias
151655	Viviendas para empleados y obreros
151660	Terminal de buses y taxis
151663	Terminal marítimo
151665	Terminal férreo
151670	Parqueaderos, garajes y depósitos
151675	Hangares
151680	Bodegas
151695	Otros
*(151699	Ajustes por inflación)*
1520	Maquinaria y equipo
152001 a 152098	
*(152099	Ajustes por inflación)*
1524	Equipo de oficina
152405	Muebles y enseres
152410	Equipos
152495	Otros
*(152499	Ajustes por inflación)*
1528	Equipo de computación y comunicación
152805	Equipos de procesamiento de datos
152810	Equipos de telecomunicaciones
152815	Equipos de radio
152820	Satélites y antenas
152825	Líneas telefónicas
152895	Otros
*(152899	Ajustes por inflación)*
1532	Equipo médico-científico
153205	Médico
153210	Odontológico
153215	Laboratorio
153220	Instrumental
153295	Otros
*(153299	Ajustes por inflación)*

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
1536	Equipo de hoteles y restaurantes
153605	De habitaciones
153610	De comestibles y bebidas
153695	Otros
*(153699	Ajustes por inflación)*
1540	Flota y equipo de transporte
154005	Autos, camionetas y camperos
154008	Camiones, volquetas y furgones
154010	Tractomulas y remolques
154015	Buses y busetas
154017	Recolectores y contenedores
154020	Montacargas
154025	Palas y grúas
154030	Motocicletas
154035	Bicicletas
154040	Estibas y carretas
154045	Bandas transportadoras
154095	Otros
*(154099	Ajustes por inflación)*
1544	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
154405	Buques
154410	Lanchas
154415	Remolcadoras
154420	Botes
154425	Boyas
154430	Amarres
154435	Contenedores y chasises
154440	Gabarras
154495	Otros
*(154499	Ajustes por inflación)*
1548	Flota y equipo aéreo
154805	Aviones
154810	Avionetas
154815	Helicópteros
154820	Turbinas y motores
154825	Manuales de entrenamiento personal técnico
154830	Equipos de vuelo
154895	Otros
*(154899	Ajustes por inflación)*
1552	Flota y equipo férreo
155205	Locomotoras
155210	Vagones
155215	Redes férreas
155295	Otros
*(155299	Ajustes por inflación)*
1556	Acueductos, plantas y redes
155605	Instalaciones para agua y energía
155610	Acueducto, acequias y canalizaciones
155615	Plantas de generación hidráulica
155620	Plantas de generación térmica
155625	Plantas de generación a gas
155628	Plantas de generación diesel, gasolina y petróleo
155630	Plantas de distribución
155635	Plantas de transmisión y subestaciones
155640	Oleoductos
155645	Gasoductos
155647	Poliductos
155650	Redes de distribución
155655	Plantas de tratamiento
155660	Redes de recolección de aguas negras
155665	Instalaciones y equipo de bombeo
155670	Redes de distribución de vapor
155675	Redes de aire
155680	Redes alimentación de gas
155682	Redes externas de telefonía
155685	Plantas deshidratadoras
155695	Otros
*(155699	Ajustes por inflación)*
1560	Armamento de vigilancia
156001 a 156098	
*(156099	Ajustes por inflación)*
1562	Envases y empaques
156201 a 156298	
*(156299	Ajustes por inflación)*
1564	Plantaciones agrícolas y forestales
156405	Cultivos en desarrollo
156410	Cultivos amortizables
*(156499	Ajustes por inflación)*
1568	Vías de comunicación
156805	Pavimentación y patios
156810	Vías
156815	Puentes
156820	Calles
156825	Aeródromos
156895	Otros
*(156899	Ajustes por inflación)*
1572	Minas y canteras
157205	Minas
157210	Canteras
*(157299	Ajustes por inflación)*
1576	Pozos artesianos
157601 a 157698	
*(157699	Ajustes por inflación)*

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
1580	Yacimientos
158001 a 158098	
*(158099	Ajustes por inflación)*
1584	Semovientes
158401 a 158498	
*(158499	Ajustes por inflación)*
1588	Propiedades, planta y equipo en tránsito
158805	Maquinaria y equipo
158810	Equipo de oficina
158815	Equipo de computación y comunicación
158820	Equipo médico-científico
158825	Equipo de hoteles y restaurantes
158830	Flota y equipo de transporte
158835	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
158840	Flota y equipo aéreo
158845	Flota y equipo férreo
158850	Plantas y redes
158855	Armamento de vigilancia
158860	Semovientes
158865	Envases y empaques
*(158899	Ajustes por inflación)*
1592	Depreciación acumulada
159205	Construcciones y edificaciones
159210	Maquinaria y equipo
159215	Equipo de oficina
159220	Equipo de computación y comunicación
159225	Equipo médico-científico
159230	Equipo de hoteles y restaurantes
159235	Flota y equipo de transporte
159240	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
159245	Flota y equipo aéreo
159250	Flota y equipo férreo
159255	Acueductos, plantas y redes
159260	Armamento de vigilancia
159265	Envases y empaques
*(159299	Ajustes por inflación)*
1596	Depreciación diferida
159605	Exceso fiscal sobre la contable
159610	Defecto fiscal sobre la contable (CR)
*(159699	Ajustes por inflación)*
1597	Amortización acumulada
159705	Plantaciones agrícolas y forestales
159710	Vías de comunicación
159715	Semovientes
*(159799	Ajustes por inflación)*
1598	Agotamiento acumulado
159805	Minas y canteras
159815	Pozos artesianos
159820	Yacimientos
*(159899	Ajustes por inflación)*
1599	Provisiones
159904	Terrenos
159906	Materiales proyectos petroleros
159908	Construcciones en curso
159912	Maquinaria en montaje
159916	Construcciones y edificaciones
159920	Maquinaria y equipo
159924	Equipo de oficina
159928	Equipo de computación y comunicación
159932	Equipo médico-científico
159936	Equipo de hoteles y restaurantes
159940	Flota y equipo de transporte
159944	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
159948	Flota y equipo aéreo
159952	Flota y equipo férreo
159956	Acueductos, plantas y redes
159960	Armamento de vigilancia
159962	Envases y empaques
159964	Plantaciones agrícolas y forestales
159968	Vías de comunicación
159972	Minas y canteras
159980	Pozos artesianos
159984	Yacimientos
159988	Semovientes
159992	Propiedades, planta y equipo en tránsito
16	**Intangibles**
1605	Crédito mercantil
160505	Formado o estimado
160510	Adquirido o comprado
*(160599	Ajustes por inflación)*
1610	Marcas
161005	Adquiridas
161010	Formadas
*(161099	Ajustes por inflación)*
1615	Patentes
161505	Adquiridas
161510	Formadas
*(161599	Ajustes por inflación)*
1620	Concesiones y franquicias
162005	Concesiones
162010	Franquicias
*(162099	Ajustes por inflación)*

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
1625	Derechos
162505	Derechos de autor
162510	Puesto de bolsa
162515	En fideicomisos inmobiliarios
162520	En fideicomisos de garantía
162525	En fideicomisos de administración
162530	De exhibición - películas
162535	En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing)
162595	Otros
*(162599	Ajustes por inflación)*
1630	Know how
163001 a 163098	
*(163099	Ajustes por inflación)*
1635	Licencias
163501 a 163598	
*(163599	Ajustes por inflación)*
1698	Depreciación y/o amortización acumulada
169805	Crédito mercantil
169810	Marcas
169815	Patentes
169820	Concesiones y franquicias
169830	Derechos
169835	Know how
169840	Licencias
*(169899	Ajustes por inflación)*
1699	Provisiones
169901 a 169998	
17	**Diferidos**
1705	Gastos pagados por anticipado
170505	Intereses
170510	Honorarios
170515	Comisiones
170520	Seguros y fianzas
170525	Arrendamientos
170530	Bodegajes
170535	Mantenimiento equipos
170540	Servicios
170545	Suscripciones
170595	Otros
1710	Cargos diferidos
171004	Organización y preoperativos
171008	Remodelaciones
171012	Estudios, investigaciones y proyectos
171016	Programas para computador (software)
171020	Útiles y papelería
171024	Mejoras a propiedades ajenas
171028	Contribuciones y afiliaciones
171032	Entrenamiento de personal
171036	Ferias y exposiciones
171040	Licencias
171044	Publicidad, propaganda y promoción
171048	Elementos de aseo y cafetería
171052	Moldes y troqueles
171056	Instrumental quirúrgico
171060	Dotación y suministro a trabajadores
171064	Elementos de ropería y lencería
171068	Loza y cristalería
171069	Platería
171070	Cubiertería
171076	Impuesto de renta diferido “débitos” por diferencias temporales
171080	Concursos y licitaciones
171095	Otros
*(171099	Ajustes por inflación)*
1715	Costos de exploración por amortizar
171505	Pozos secos
171510	Pozos no comerciales
171515	Otros costos de exploración
*(171599	Ajustes por inflación)*
1720	Costos de explotación y desarrollo
172005	Perforación y explotación
172010	Perforaciones campos en desarrollo
172015	Facilidades de producción
172020	Servicio a pozos
*(172099	Ajustes por inflación)*
*(1730	Cargos por corrección monetaria diferida)*
*(173001 a 173098)	*
1798	Amortización acumulada
179805	Costos de exploración por amortizar
179810	Costos de explotación y desarrollo
*(179899	Ajustes por inflación)*
18	**Otros activos**
1805	Bienes de arte y cultura
180505	Obras de arte
180510	Bibliotecas
180595	Otros
*(180599	Ajustes por inflación)*
1895	Diversos
189505	Máquinas porteadoras
189510	Bienes entregados en comodato
189515	Amortización acumulada de bienes entregados en comodato (CR)

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1, 0156, 0156-1.

Código	Denominación
189520	Bienes recibidos en pago
189525	Derechos sucesorales
189530	Estampillas
189595	Otros
*(189599	Ajustes por inflación)*
1899	Provisiones
189905	Bienes de arte y cultura
189995	Diversos
19	**Valorizaciones**
1905	De inversiones
190505	Acciones
190510	Cuotas o partes de interés social
190515	Derechos fiduciarios
1910	De propiedades, planta y equipo
191004	Terrenos
191006	Materiales proyectos petroleros
191008	Construcciones y edificaciones
191012	Maquinaria y equipo
191016	Equipo de oficina
191020	Equipo de computación y comunicación
191024	Equipo médico-científico
191028	Equipo de hoteles y restaurantes
191032	Flota y equipo de transporte
191036	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
191040	Flota y equipo aéreo
191044	Flota y equipo férreo
191048	Acueductos, plantas y redes
191052	Armamento de vigilancia
191056	Envases y empaques
191060	Plantaciones agrícolas y forestales
191064	Vías de comunicación
191068	Minas y canteras
191072	Pozos artesianos
191076	Yacimientos
191080	Semovientes
1995	De otros activos
199505	Bienes de arte y cultura
199510	Bienes entregados en comodato
199515	Bienes recibidos en pago
199520	Inventario de semovientes
2	**Pasivo**
21	**Obligaciones financieras**
2105	Bancos nacionales
210505	Sobregiros
210510	Pagarés
210515	Cartas de crédito
210520	Aceptaciones bancarias
2110	Bancos del exterior
211005	Sobregiros
211010	Pagarés
211015	Cartas de crédito
211020	Aceptaciones bancarias
2115	Corporaciones financieras
211505	Pagarés
211510	Aceptaciones financieras
211515	Cartas de crédito
211520	Contratos de arrendamiento financiero (leasing)
2120	Compañías de financiamiento comercial**
212005	Pagarés
212010	Aceptaciones financieras
212020	Contratos de arrendamiento financiero (leasing)
2125	Corporaciones de ahorro y vivienda
212505	Sobregiros
212510	Pagarés
212515	Hipotecarias
2130	Entidades financieras del exterior
213001 a 213098	
2135	Compromisos de recompra de inversiones negociadas
213505	Acciones
213510	Cuotas o partes de interés social
213515	Bonos
213520	Cédulas
213525	Certificados
213530	Papeles comerciales
213535	Títulos
213540	Aceptaciones bancarias o financieras
213595	Otros
2140	Compromisos de recompra de cartera negociada
214001 a 214098	
2145	Obligaciones gubernamentales
214505	Gobierno Nacional
214510	Entidades oficiales
2195	Otras obligaciones
219505	Particulares
219510	Compañías vinculadas
219515	Casa matriz
219520	Socios o accionistas
219525	Fondos y cooperativas

* Véase § 0134, 0134-1.

** Con la Ley 1328 del 2009, las compañías de financiamiento comercial, pasan a denominarse "Compañías de financiamiento" y todas las disposiciones referidas a aquellas se entiende referidas a estas.

Código	Denominación
219530	Directores
219595	Otras
22	**Proveedores**
2205	Nacionales
220501 a 220598	
2210	Del exterior
221001 a 221098	
2215	Cuentas corrientes comerciales
221501 a 221598	
2220	Casa matriz
222001 a 222098	
2225	Compañías vinculadas
222501 a 222598	
23	**Cuentas por pagar**
2305	Cuentas corrientes comerciales
230501 a 230598	
2310	A casa matriz
231001 a 231098	
2315	A compañías vinculadas
231501 a 231598	
2320	A contratistas
232001 a 232098	
2330	Órdenes de compra por utilizar
233001 a 233098	
2335	Costos y gastos por pagar
233505	Gastos financieros
233510	Gastos legales
233515	Libros, suscripciones, periódicos y revistas
233520	Comisiones
233525	Honorarios
233530	Servicios técnicos
233535	Servicios de mantenimiento
233540	Arrendamientos
233545	Transportes, fletes y acarreos
233550	Servicios públicos
233555	Seguros
233560	Gastos de viaje
233565	Gastos de representación y relaciones públicas
233570	Servicios aduaneros
233595	Otros
2340	Instalamentos por pagar
234001 a 234098	
2345	Acreedores oficiales
234501 a 234598	
2350	Regalías por pagar
235001 a 235098	
2355	Deudas con accionistas o socios
235505	Accionistas
235510	Socios
2357	Deudas con directores
235701 a 235798	

Código	Denominación
2360	Dividendos o participaciones por pagar
236005	Dividendos
236010	Participaciones
2365	Retención en la fuente
236505	Salarios y pagos laborales
236510	Dividendos y/o participaciones
236515	Honorarios
236520	Comisiones
236525	Servicios
236530	Arrendamientos
236535	Rendimientos financieros
236540	Compras
236545	Loterías, rifas, apuestas y similares
236550	Por pagos al exterior
236555	Por ingresos obtenidos en el exterior
236560	Enajenación propiedades planta y equipo, personas naturales
236565	Por impuesto de timbre
236570	Otras retenciones y patrimonio
236575	Autorretenciones
2367	Impuesto a las ventas retenido
236701 a 236798	
2368	Impuesto de industria y comercio retenido
236801 a 236898	
2370	Retenciones y aportes de nómina
237005	Aportes a entidades promotoras de salud, EPS
237006	Aportes a administradoras de riesgos profesionales, ARP
237010	Aportes al ICBF, SENA y cajas de compensación
237015	Aportes al FIC
237025	Embargos judiciales
237030	Libranzas
237035	Sindicatos
237040	Cooperativas
237045	Fondos
237095	Otros
2375	Cuotas por devolver
237501 a 237598	
2380	Acreedores varios
238005	Depositarios
238010	Comisionistas de bolsas
238015	Sociedad administradora-Fondos de inversión
238020	Reintegros por pagar
238025	Fondo de perseverancia
238030	Fondos de cesantías y/o pensiones
238035	Donaciones asignadas por pagar
238095	Otros

Código	Denominación
24	**Impuestos, gravámenes y tasas**
2404	De renta y complementarios
240405	Vigencia fiscal corriente
240410	Vigencias fiscales anteriores
2408	Impuesto sobre las ventas por pagar
240801 a 240898	
2412	De industria y comercio
241205	Vigencia fiscal corriente
241210	Vigencias fiscales anteriores
2416	A la propiedad raíz
241601 a 241698	
2420	Derechos sobre instrumentos públicos
242001 a 242098	
2424	De valorización
242405	Vigencia fiscal corriente
242410	Vigencias fiscales anteriores
2428	De turismo
242801 a 242898	
2432	Tasa por utilización de puertos
243201 a 243298	
2436	De vehículos
243605	Vigencia fiscal corriente
243610	Vigencias fiscales anteriores
2440	De espectáculos públicos
244001 a 244098	
2444	De hidrocarburos y minas
244405	De hidrocarburos
244410	De minas
2448	Regalías e impuestos a la pequeña y mediana minería
244801 a 244898	
2452	A las exportaciones cafeteras
245201 a 245298	
2456	A las importaciones
245601 a 245698	
2460	Cuotas de fomento
246001 a 246098	
2464	De licores, cervezas y cigarrillos
246405	De licores
246410	De cervezas
246415	De cigarrillos
2468	Al sacrificio de ganado
246801 a 246898	
2472	Al azar y juegos
247201 a 247298	
2476	Gravámenes y regalías por utilización del suelo
247601 a 247698	
2495	Otros
249501 a 249598	

Código	Denominación
25	**Obligaciones laborales**
2505	Salarios por pagar
250501 a 250598	
2510	Cesantías consolidadas
251005	Ley laboral anterior
251010	Ley 50 de 1990 y normas posteriores
2515	Intereses sobre cesantías
251501 a 251598	
2520	Prima de servicios
252001 a 252098	
2525	Vacaciones consolidadas
252501 a 252598	
2530	Prestaciones extralegales
253005	Primas
253010	Auxilios
253015	Dotación y suministro a trabajadores
253020	Bonificaciones
253025	Seguros
253095	Otras
2532	Pensiones por pagar
253201 a 253298	
2535	Cuotas partes pensiones de jubilación
253501 a 253598	
2540	Indemnizaciones laborales
254001 a 244098 (sic)*	
26	**Pasivos estimados y provisiones**
2605	Para costos y gastos
260505	Intereses
260510	Comisiones
260515	Honorarios
260520	Servicios técnicos
260525	Transportes, fletes y acarreos
260530	Gastos de viaje
260535	Servicios públicos
260540	Regalías
260545	Garantías
260550	Materiales y repuestos
260595	Otros
2610	Para obligaciones laborales
261005	Cesantías
261010	Intereses sobre cesantías
261015	Vacaciones
261020	Prima de servicios
261025	Prestaciones extralegales

* **NOTA:**(sic). El código de esta cuenta es el que corresponde al texto legal de la norma en el Diario Oficial, por lo tanto no se refiere a error de transcripción del número 244098.

Código	Denominación
261030	Viáticos
261095	Otras
2615	Para obligaciones fiscales
261505	De renta y complementarios
261510	De industria y comercio
261515	Tasa por utilización de puertos
261520	De vehículos
261525	De hidrocarburos y minas
261595	Otros
2620	Pensiones de jubilación
262005	Cálculo actuarial pensiones de jubilación
262010	Pensiones de jubilación por amortizar (DB)
2625	Para obras de urbanismo
262505	Acueducto y alcantarillado
262510	Energía eléctrica
262515	Teléfonos
262595	Otros
2630	Para mantenimiento y reparaciones
263005	Terrenos
263010	Construcciones y edificaciones
263015	Maquinaria y equipo
263020	Equipo de oficina
263025	Equipo de computación y comunicación
263030	Equipo médico-científico
263035	Equipo de hoteles y restaurantes
263040	Flota y equipo de transporte
263045	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
263050	Flota y equipo aéreo
263055	Flota y equipo férreo
263060	Acueductos, plantas y redes
263065	Armamento de vigilancia
263070	Envases y empaques
263075	Plantaciones agrícolas y forestales
263080	Vías de comunicación
263085	Pozos artesianos
263095	Otros
2635	Para contingencias
263505	Multas y sanciones autoridades administrativas
263510	Intereses por multas y sanciones
263515	Reclamos
263520	Laborales
263525	Civiles
263530	Penales
263535	Administrativos
263540	Comerciales
263595	Otras
2640	Para obligaciones de garantías
264001 a 264098	
2695	Provisiones diversas
269505	Para beneficencia
269510	Para comunicaciones
269515	Para pérdida en transporte
269520	Para operación
269525	Para protección de bienes agotables
269530	Para ajustes en redención de unidades
269535	Autoseguro
269540	Planes y programas de reforestación y electrificación
269595	Otras
27	**Diferidos**
2705	Ingresos recibidos por anticipado
270505	Intereses
270510	Comisiones
270515	Arrendamientos
270520	Honorarios
270525	Servicios técnicos
270530	De suscriptores
270535	Transportes, fletes y acarreos
270540	Mercancía en tránsito ya vendida
270545	Matrículas y pensiones
270550	Cuotas de administración
270595	Otros
2710	Abonos diferidos
271005	Reajuste del sistema
2715	Utilidad diferida en ventas a plazos
271501 a 271598	
*(2720	Crédito por corrección monetaria diferida)*
(272001 a 272098)	
2725	Impuestos diferidos
272505	Por depreciación flexible
272595	Diversos
*(272599	Ajustes por inflación)*
28	**Otros pasivos**
2805	Anticipos y avances recibidos
280505	De clientes
280510	Sobre contratos
280515	Para obras en proceso
280595	Otros
2810	Depósitos recibidos
281005	Para futura suscripción de acciones
281010	Para futuro pago de cuotas o derechos sociales
281015	Para garantía en la prestación de servicios
281020	Para garantía de contratos

* Véase § 0134, 0134-1, 0156, 0156-1.

Código	Denominación
281025	De licitaciones
281030	De manejo de bienes
281035	Fondo de reserva
281095	Otros
2815	Ingresos recibidos para terceros
281505	Valores recibidos para terceros
281510	Venta por cuenta de terceros
2820	Cuentas de operación conjunta
282001 a 282098	
2825	Retenciones a terceros sobre contratos
282505	Cumplimiento obligaciones laborales
282510	Para estabilidad de obra
282515	Garantía cumplimiento de contratos
2830	Embargos judiciales
283005	Indemnizaciones
283010	Depósitos judiciales
2835	Acreedores del sistema
283505	Cuotas netas
283510	Grupos en formación
2840	Cuentas en participación
284001 a 284098	
2895	Diversos
289505	Préstamos de productos
289510	Reembolso de costos exploratorios
289515	Programa de extensión agropecuaria
29	**Bonos y papeles comerciales**
2905	Bonos en circulación
290501 a 290598	
2910	Bonos obligatoriamente convertibles en acciones
291001 a 291098	
2915	Papeles comerciales
291501 a 291598	
2920	Bonos pensionales
292005	Valor bonos pensionales
292010	Bonos pensionales por amortizar (DB)
292015	Intereses causados sobre bonos pensionales
2925	Títulos pensionales
292505	Valor títulos pensionales
292510	Títulos pensionales por amortizar (DB)
292515	Intereses causados sobre títulos pensionales
3	**Patrimonio**
31	**Capital social**
3105	Capital suscrito y pagado
310505	Capital autorizado
310510	Capital por suscribir (DB)
310515	Capital suscrito por cobrar (DB)
3115	Aportes sociales
311505	Cuotas o partes de interés social
311510	Aportes de socios-fondo mutuo de inversión
311515	Contribución de la empresa-fondo mutuo de inversión
311520	Suscripciones del público
3120	Capital asignado
312001 a 312098	
3125	Inversión suplementaria al capital asignado
312501 a 312598	
3130	Capital de personas naturales
313001 a 313098	
3135	Aportes del Estado
313501 a 313598	
3140	Fondo social
314001 a 314098	
32	**Superávit de capital**
3205	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social
320505	Prima en colocación de acciones
320510	Prima en colocación de acciones por cobrar (DB)
320515	Prima en colocación de cuotas o partes de interés social
3210	Donaciones
321005	En dinero
321010	En valores mobiliarios
321015	En bienes muebles
321020	En bienes inmuebles
321025	En intangibles
3215	Crédito mercantil
321501 a 321598	
3220	Know how
322001 a 322098	
3225	Superávit método de participación
322505	De acciones
322510	De cuotas o partes de interés social
33	**Reservas**
3305	Reservas obligatorias
330505	Reserva legal
330510	Reservas por disposiciones fiscales
330515	Reserva para readquisición de acciones
330516	Acciones propias readquiridas (DB)
330517	Reserva para readquisición de cuotas o partes de interés social
330518	Cuotas o partes de interés social propias readquiridas (DB)

Código	Denominación
330520	Reserva para extensión agropecuaria
330525	Reserva Ley 7ª de 1990
330530	Reserva para reposición de semovientes
330535	Reserva Ley 4ª de 1980
330595	Otras
3310	Reservas estatutarias
331005	Para futuras capitalizaciones
331010	Para reposición de activos
331015	Para futuros ensanches
331095	Otras
3315	Reservas ocasionales
331505	Para beneficencia y civismo
331510	Para futuras capitalizaciones
331515	Para futuros ensanches
331520	Para adquisición o reposición de propiedades, planta y equipo
331525	Para investigaciones y desarrollo
331530	Para fomento económico
331535	Para capital de trabajo
331540	Para estabilización de rendimientos
331545	A disposición del máximo órgano social
331595	Otras
34	**Revalorización del patrimonio**
*(3405	Ajustes por inflación)*
*(340505	De capital social)*
*(340510	De superávit de capital)*
*(340515	De reservas)*
*(340520	De resultados de ejercicios anteriores)*
*(340525	De activos en período improductivo)*
*(340530	De saneamiento fiscal)*
*(340535	De ajustes Decreto 3019 de 1989)*
*(340540	De dividendos y participaciones decretadas en acciones, cuotas o partes de interés social)*
*(340545	Superávit método de participación)*
3410	Saneamiento fiscal
341001 a 341098	
3415	Ajustes por inflación Decreto 3019 de 1989
341501 a 341598	
35	**Dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social**
3505	Dividendos decretados en acciones
350501 a 350598	
3510	Participaciones decretadas en cuotas o partes de interés social
351001 a 351098	
36	**Resultados del ejercicio**
3605	Utilidad del ejercicio
360501 a 360598	
3610	Pérdida del ejercicio
361001 a 361098	
37	**Resultados de ejercicios anteriores**
3705	Utilidades acumuladas
370501 a 370598	
3710	Pérdidas acumuladas
371001 a 371098	
38	**Superávit por valorizaciones**
3805	De inversiones
380505	Acciones
380510	Cuotas o partes de interés social
380515	Derechos fiduciarios
3810	De propiedades, planta y equipo
381004	Terrenos
381006	Materiales proyectos petroleros
381008	Construcciones y edificaciones
381012	Maquinaria y equipo
381016	Equipo de oficina
381020	Equipo de computación y comunicación
381024	Equipo médico-científico
381028	Equipo de hoteles y restaurantes
381032	Flota y equipo de transporte
381036	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
381040	Flota y equipo aéreo
381044	Flota y equipo férreo
381048	Acueductos, plantas y redes
381052	Armamento de vigilancia
381056	Envases y empaques
381060	Plantaciones agrícolas y forestales
381064	Vías de comunicación
381068	Minas y canteras
381072	Pozos artesianos
381076	Yacimientos
381080	Semovientes
3895	De otros activos
389505	Bienes de arte y cultura
389510	Bienes entregados en comodato
389515	Bienes recibidos en pago
389520	Inventario de semovientes
4	**Ingresos**
41	**Operacionales**
4105	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
410505	Cultivo de cereales
410510	Cultivos de hortalizas, legumbres y plantas ornamentales

* Véase § 0134, 0134-1, 0173.

Código	Denominación
410515	Cultivos de frutas, nueces y plantas aromáticas
410520	Cultivo de café
410525	Cultivo de flores
410530	Cultivo de caña de azúcar
410535	Cultivo de algodón y plantas para material textil
410540	Cultivo de banano
410545	Otros cultivos agrícolas
410550	Cría de ovejas, cabras, asnos, mulas y burdéganos
410555	Cría de ganado caballar y vacuno
410560	Producción avícola
410565	Cría de otros animales
410570	Servicios agrícolas y ganaderos
410575	Actividad de caza
410580	Actividad de silvicultura
410595	Actividades conexas
*(410599	Ajustes por inflación)*
4110	Pesca
411005	Actividad de pesca
411010	Explotación de criaderos de peces
411095	Actividades conexas
*(411099	Ajustes por inflación)*
4115	Explotación de minas y canteras
411505	Carbón
411510	Petróleo crudo
411512	Gas natural
411514	Servicios relacionados con extracción de petróleo y gas
411515	Minerales de hierro
411520	Minerales metalíferos no ferrosos
411525	Piedra, arena y arcilla
411527	Piedras preciosas
411528	Oro
411530	Otras minas y canteras
411532	Prestación de servicios sector minero
411595	Actividades conexas
*(411599	Ajustes por inflación)*
4120	Industrias manufactureras
412001	Producción y procesamiento de carnes y productos cárnicos
412002	Productos de pescado
412003	Productos de frutas, legumbres y hortalizas
412004	Elaboración de aceites y grasas
412005	Elaboración de productos lácteos
412006	Elaboración de productos de molinería
412007	Elaboración de almidones y derivados
412008	Elaboración de alimentos para animales
412009	Elaboración de productos para panadería
412010	Elaboración de azúcar y melazas
412011	Elaboración de cacao, chocolate y confitería
412012	Elaboración de pastas y productos farináceos
412013	Elaboración de productos de café
412014	Elaboración de otros productos alimenticios
412015	Elaboración de bebidas alcohólicas y alcohol etílico
412016	Elaboración de vinos
412017	Elaboración de bebidas malteadas y de malta
412018	Elaboración de bebidas no alcohólicas
412019	Elaboración de productos de tabaco
412020	Preparación e hilatura de fibras textiles y tejeduría
412021	Acabado de productos textiles
412022	Elaboración de artículos de materiales textiles
412023	Elaboración de tapices y alfombras
412024	Elaboración de cuerdas, cordeles, bramantes y redes
412025	Elaboración de otros productos textiles
412026	Elaboración de tejidos
412027	Elaboración de prendas de vestir
412028	Preparación, adobo y teñido de pieles
412029	Curtido, adobo o preparación de cuero
412030	Elaboración de maletas, bolsos y similares
412031	Elaboración de calzado
412032	Producción de madera, artículos de madera y corcho
412033	Elaboración de pasta y productos de madera, papel y cartón
412034	Ediciones y publicaciones
412035	Impresión
412036	Servicios relacionados con la edición y la impresión
412037	Reproducción de grabaciones
412038	Elaboración de productos de horno de coque

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
412039	Elaboración de productos de la refinación de petróleo
412040	Elaboración de sustancias químicas básicas
412041	Elaboración de abonos y compuestos de nitrógeno
412042	Elaboración de plástico y caucho sintético
412043	Elaboración de productos químicos de uso agropecuario
412044	Elaboración de pinturas, tintas y masillas
412045	Elaboración de productos farmacéuticos y botánicos
412046	Elaboración de jabones, detergentes y preparados de tocador
412047	Elaboración de otros productos químicos
412048	Elaboración de fibras
412049	Elaboración de otros productos de caucho
412050	Elaboración de productos de plástico
412051	Elaboración de vidrio y productos de vidrio
412052	Elaboración de productos de cerámica, loza, piedra, arcilla y porcelana
412053	Elaboración de cemento, cal y yeso
412054	Elaboración de artículos de hormigón, cemento y yeso
412055	Corte, tallado y acabado de la piedra
412056	Elaboración de otros productos minerales no metálicos
412057	Industrias básicas y fundición de hierro y acero
412058	Productos primarios de metales preciosos y de metales no ferrosos
412059	Fundición de metales no ferrosos
412060	Fabricación de productos metálicos para uso estructural
412061	Forja, prensado, estampado, laminado de metal y pulvimetalurgia
412062	Revestimiento de metales y obras de ingeniería mecánica
412063	Fabricación de artículos de ferretería
412064	Elaboración de otros productos de metal
412065	Fabricación de maquinaria y equipo
412066	Fabricación de equipos de elevación y manipulación
412067	Elaboración de aparatos de uso doméstico
412068	Elaboración de equipo de oficina
412069	Elaboración de pilas y baterías primarias
412070	Elaboración de equipo de iluminación
412071	Elaboración de otros tipos de equipo eléctrico
412072	Fabricación de equipos de radio, televisión y comunicaciones
412073	Fabricación de aparatos e instrumentos médicos
412074	Fabricación de instrumentos de medición y control
412075	Fabricación de instrumentos de óptica y equipo fotográfico
412076	Fabricación de relojes
412077	Fabricación de vehículos automotores
412078	Fabricación de carrocerías para automotores
412079	Fabricación de partes piezas y accesorios para automotores
412080	Fabricación y reparación de buques y otras embarcaciones
412081	Fabricación de locomotoras y material rodante para ferrocarriles
412082	Fabricación de aeronaves
412083	Fabricación de motocicletas
412084	Fabricación de bicicletas y sillas de ruedas
412085	Fabricación de otros tipos de transporte
412086	Fabricación de muebles
412087	Fabricación de joyas y artículos conexos
412088	Fabricación de instrumentos de música
412089	Fabricación de artículos y equipo para deporte
412090	Fabricación de juegos y juguetes
412091	Reciclamiento de desperdicios
412095	Productos de otras industrias manufactureras
*(412099	Ajustes por inflación)*
4125	Suministro de electricidad, gas y agua
412505	Generación, captación y distribución de energía eléctrica
412510	Fabricación de gas y distribución de combustibles gaseosos
412515	Captación, depuración y distribución de agua

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
412595	Actividades conexas
*(412599	Ajustes por inflación)*
4130	Construcción
413005	Preparación de terrenos
413010	Construcción de edificios y obras de ingeniería civil
413015	Acondicionamiento de edificios
413020	Terminación de edificaciones
413025	Alquiler de equipo con operarios
413095	Actividades conexas
*(413099	Ajustes por inflación)*
4135	Comercio al por mayor y al por menor
413502	Venta de vehículos automotores
413504	Mantenimiento, reparación y lavado de vehículos automotores
413506	Venta de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores
413508	Venta de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos
413510	Venta de lubricantes, aditivos, llantas y lujos para automotores
413512	Venta a cambio de retribución o por contrata
413514	Venta de insumos, materias primas agropecuarias y flores
413516	Venta de otros insumos y materias primas no agropecuarias
413518	Venta de animales vivos y cueros
413520	Venta de productos en almacenes no especializados
413522	Venta de productos agropecuarios
413524	Venta de productos textiles, de vestir, de cuero y calzado
413526	Venta de papel y cartón
413528	Venta de libros, revistas, elementos de papelería, útiles y textos escolares
413530	Venta de juegos, juguetes y artículos deportivos
413532	Venta de instrumentos quirúrgicos y ortopédicos
413534	Venta de artículos en relojerías y joyerías
413536	Venta de electrodomésticos y muebles
413538	Venta de productos de aseo, farmacéuticos, medicinales, y artículos de tocador
413540	Venta de cubiertos, vajillas, cristalería, porcelanas, cerámicas y otros artículos de uso doméstico
413542	Venta de materiales de construcción, fontanería y calefacción
413544	Venta de pinturas y lacas
413546	Venta de productos de vidrios y marquetería
413548	Venta de herramientas y artículos de ferretería
413550	Venta de químicos
413552	Venta de productos intermedios, desperdicios y desechos
413554	Venta de maquinaria, equipo de oficina y programas de computador
413556	Venta de artículos en cacharrerías y misceláneas
413558	Venta de instrumentos musicales
413560	Venta de artículos en casas de empeño y prenderías
413562	Venta de equipo fotográfico
413564	Venta de equipo óptico y de precisión
413566	Venta de empaques
413568	Venta de equipo profesional y científico
413570	Venta de loterías, rifas, chance, apuestas y similares
413572	Reparación de efectos personales y electrodomésticos
413595	Venta de otros productos
*(413599	Ajustes por inflación)*
4140	Hoteles y restaurantes
414005	Hotelería
414010	Campamento y otros tipos de hospedaje
414015	Restaurantes
414020	Bares y cantinas
414095	Actividades conexas
*(414099	Ajustes por inflación)*
4145	Transporte, almacenamiento y comunicaciones
414505	Servicio de transporte por carretera
414510	Servicio de transporte por vía férrea
414515	Servicio de transporte por vía acuática
414520	Servicio de transporte por vía aérea
414525	Servicio de transporte por tuberías

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
414530	Manipulación de carga
414535	Almacenamiento y depósito
414540	Servicios complementarios para el transporte
414545	Agencias de viaje
414550	Otras agencias de transporte
414555	Servicio postal y de correo
414560	Servicio telefónico
414565	Servicio de telégrafo
414570	Servicio de transmisión de datos
414575	Servicio de radio y televisión por cable
414580	Transmisión de sonido e imágenes por contrato
414595	Actividades conexas
*(414599	Ajustes por inflación)*
4150	Actividad financiera
415005	Venta de inversiones
415010	Dividendos de sociedades anónimas y/o asimiladas
415015	Participaciones de sociedades limitadas y/o asimiladas
415020	Intereses
415025	Reajuste monetario-UPAC **(hoy UVR)**
415030	Comisiones
415035	Operaciones de descuento
415040	Cuotas de inscripción-consorcios
415045	Cuotas de administración-consorcios
415050	Reajuste del sistema-consorcios
415055	Eliminación de suscriptores-consorcios
415060	Cuotas de ingreso o retiro-sociedad administradora
415065	Servicios a comisionistas
415070	Inscripciones y cuotas
415075	Recuperación de garantías
415080	Ingresos método de participación
415095	Actividades conexas
*(415099	Ajustes por inflación)*
4155	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler
415505	Arrendamientos de bienes inmuebles
415510	Inmobiliarias por retribución o contrata
415515	Alquiler equipo de transporte
415520	Alquiler maquinaria y equipo
415525	Alquiler de efectos personales y enseres domésticos
415530	Consultoría en equipo y programas de informática
415535	Procesamiento de datos
415540	Mantenimiento y reparación de maquinaria de oficina
415545	Investigaciones científicas y de desarrollo
415550	Actividades empresariales de consultoría
415555	Publicidad
415560	Dotación de personal
415565	Investigación y seguridad
415570	Limpieza de inmuebles
415575	Fotografía
415580	Envase y empaque
415585	Fotocopiado
415590	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo
415595	Actividades conexas
*(415599	Ajustes por inflación)*
4160	Enseñanza
416005	Actividades relacionadas con la educación
416095	Actividades conexas
*(416099	Ajustes por inflación)*
4165	Servicios sociales y de salud
416505	Servicio hospitalario
416510	Servicio médico
416515	Servicio odontológico
416520	Servicio de laboratorio
416525	Actividades veterinarias
416530	Actividades de servicios sociales
416595	Actividades conexas
*(416599	Ajustes por inflación)*
4170	Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales
417005	Eliminación de desperdicios y aguas residuales
417010	Actividades de asociación
417015	Producción y distribución de filmes y videocintas
417020	Exhibición de filmes y videocintas
417025	Actividad de radio y televisión
417030	Actividad teatral, musical y artística
417035	Grabación y producción de discos
417040	Entretenimiento y esparcimiento
417045	Agencias de noticias
417050	Lavanderías y similares
417055	Peluquerías y similares

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
417060	Servicios funerarios
417065	Zonas francas
417095	Actividades conexas
*(417099	Ajustes por inflación)*
4175	Devoluciones en ventas (DB)
417501 a 417598	
*(417599	Ajustes por inflación)*
42	**No operacionales**
4205	Otras ventas
420505	Materia prima
420510	Material de desecho
420515	Materiales varios
420520	Productos de diversificación
420525	Excedentes de exportación
420530	Envases y empaques
420535	Productos agrícolas
420540	De propaganda
420545	Productos en remate
420550	Combustibles y lubricantes
*(420599	Ajustes por inflación)*
4210	Financieros
421005	Intereses
421010	Reajuste monetario-UPAC **(hoy UVR)**
421015	Descuentos amortizados
421020	Diferencia en cambio
421025	Financiación vehículos
421030	Financiación sistemas de viajes
421035	Aceptaciones bancarias
421040	Descuentos comerciales condicionados
421045	Descuentos bancarios
421050	Comisiones cheques de otras plazas
421055	Multas y recargos
421060	Sanciones cheques devueltos
421095	Otros
*(421099	Ajustes por inflación)*
4215	Dividendos y participaciones
421505	De sociedades anónimas y/o asimiladas
421510	De sociedades limitadas y/o asimiladas
*(421599	Ajustes por inflación)*
4218	Ingresos método de participación
421805	De sociedades anónimas y/o asimiladas
421810	De sociedades limitadas y/o asimiladas
4220	Arrendamientos
422005	Terrenos
422010	Construcciones y edificios
422015	Maquinaria y equipo
422020	Equipo de oficina
422025	Equipo de computación y comunicación
422030	Equipo médico-científico
422035	Equipo de hoteles y restaurantes
422040	Flota y equipo de transporte
422045	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
422050	Flota y equipo aéreo
422055	Flota y equipo férreo
422060	Acueductos, plantas y redes
422062	Envases y empaques
422065	Plantaciones agrícolas y forestales
422070	Aeródromos
422075	Semovientes
*(422099	Ajustes por inflación)*
4225	Comisiones
422505	Sobre inversiones
422510	De concesionarios
422515	De actividades financieras
422520	Por venta de servicios de taller
422525	Por venta de seguros
422530	Por ingresos para terceros
422535	Por distribución de películas
422540	Derechos de autor
422545	Derechos de programación
*(422599	Ajustes por inflación)*
4230	Honorarios
423005	Asesorías
423010	Asistencia técnica
423015	Administración de vinculadas
*(423099	Ajustes por inflación)*
4235	Servicios
423505	De báscula
423510	De transporte
423515	De prensa
423520	Administrativos
423525	Técnicos
423530	De computación
423535	De telefax
423540	Taller de vehículos
423545	De recepción de aeronaves
423550	De transporte programa gas natural
423555	Por contratos
423560	De trilla
423565	De mantenimiento
423570	Al personal

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
423575	De casino
423580	Fletes
423585	Entre compañías
423595	Otros
*(423599	Ajustes por inflación)*
4240	Utilidad en venta de inversiones
424005	Acciones
424010	Cuotas o partes de interés social
424015	Bonos
424020	Cédulas
424025	Certificados
424030	Papeles comerciales
424035	Títulos
424045	Derechos fiduciarios
424050	Obligatorias
424095	Otras
*(424099	Ajustes por inflación)*
4245	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo
424504	Terrenos
424506	Materiales industria petrolera
424508	Construcciones en curso
424512	Maquinaria en montaje
424516	Construcciones y edificaciones
424520	Maquinaria y equipo
424524	Equipo de oficina
424528	Equipo de computación y comunicación
424532	Equipo médico-científico
424536	Equipo de hoteles y restaurantes
424540	Flota y equipo de transporte
424544	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
424548	Flota y equipo aéreo
424552	Flota y equipo férreo
424556	Acueductos, plantas y redes
424560	Armamento de vigilancia
424562	Envases y empaques
424564	Plantaciones agrícolas y forestales
424568	Vías de comunicación
424572	Minas y Canteras
424580	Pozos artesianos
424584	Yacimientos
424588	Semovientes
*(424599	Ajustes por inflación)*
4248	Utilidad en venta de otros bienes
424805	Intangibles
424810	Otros activos
*(424899	Ajustes por inflación)*
4250	Recuperaciones
425005	Deudas malas
425010	Seguros
425015	Reclamos
425020	Reintegro por personal en comisión
425025	Reintegro garantías
425030	Descuentos concedidos
425035	De provisiones
425040	Gastos bancarios
425045	De depreciación
425050	Reintegro de otros costos y gastos
*(425099	Ajustes por inflación)*
4255	Indemnizaciones
425505	Por siniestro
425510	Por suministros
425515	Lucro cesante compañías de seguros
425520	Daño emergente compañías de seguros
425525	Por pérdida de mercancía
425530	Por incumplimiento de contratos
425535	De terceros
425540	Por incapacidades ISS

NOTA: Mediante el Decreto 1750 del 26 de junio del 2003, se escinde el Instituto de Seguros Sociales y se crean unas empresas sociales del Estado.

425595	Otras
*(425599	Ajustes por inflación)*
4260	Participaciones en concesiones
426001 a 426096	
*(426099	Ajustes por inflación)*
4265	Ingresos de ejercicios anteriores
426501 a 426598	
*(426599	Ajustes por inflación)*
4275	Devoluciones en otras ventas (DB)
427501 a 427598	
*(427599	Ajustes por inflación)*
4295	Diversos
429503	CERT
429505	Aprovechamientos
429507	Auxilios
429509	Subvenciones
429511	Ingresos por investigación y desarrollo
429513	Por trabajos ejecutados
429515	Regalías
429517	Derivados de las exportaciones
429519	Otros ingresos de explotación
429521	De la actividad ganadera
429525	Derechos y licitaciones
429530	Ingresos por elementos perdidos

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
429533	Multas y recargos
429535	Preavisos descontados
429537	Reclamos
429540	Recobro de daños
429543	Premios
429545	Bonificaciones
429547	Productos descontados
429549	Reconocimientos ISS

NOTA: Mediante el Decreto 1750 del 26 de junio del 2003, se escinde el Instituto de Seguros Sociales y se crean unas empresas sociales del Estado.

429551	Excedentes
429553	Sobrantes de caja
429555	Sobrantes en liquidación fletes
429557	Subsidios estatales
429559	Capacitación distribuidores
429561	De escrituración
429563	Registro promesas de venta
429567	Útiles, papelería y fotocopias
429571	Resultados, matrículas y traspasos
429573	Decoraciones
429575	Manejo de carga
429579	Historia clínica
429581	Ajuste al peso
429583	Llamadas telefónicas
429595	Otros

NOTA: La subcuenta 429595 "Otros" fue adicionada por el artículo 4º del Decreto Reglamentario 1536 del 2007.

*(429599	Ajustes por inflación)*
***(47**	**Ajustes por inflación)***
*(4705	Corrección monetaria)*
*(470505	Inversiones (CR))*
*(470510	Inventarios (CR))*
*(470515	Propiedades, planta y equipo (CR))*
*(470520	Intangibles (CR))*
*(470525	Activos diferidos)*
*(470530	Otros activos (CR))*
*(470535	Pasivos sujetos de ajuste)*
*(470540	Patrimonio)*
*(470545	Depreciación acumulada (DB))*
*(470550	Depreciación diferida (CR))*
*(470555	Agotamiento acumulado (DB))*
*(470560	Amortización acumulada (DB))*
*(470565	Ingresos operacionales (DB))*
*(470568	Devoluciones en ventas (CR))*
*(470570	Ingresos no operacionales (DB))*
*(470575	Gastos operacionales de administración (CR))*
*(470580	Gastos operacionales de ventas (CR))*
*(470585	Gastos no operacionales (CR))*
*(470590	Compras (CR))*
*(470591	Devoluciones en compras (DB))*
*(470592	Costo de ventas (CR))*
*(470594	Costos de producción o de operación (CR))*
5	**Gastos**
51	**Operacionales de administración**
5105	Gastos de personal
510503	Salario integral
510506	Sueldos
510512	Jornales
510515	Horas extras y recargos
510518	Comisiones
510521	Viáticos
510524	Incapacidades
510527	Auxilio de transporte
510530	Cesantías
510533	Intereses sobre cesantías
510536	Prima de servicios
510539	Vacaciones
510542	Primas extralegales
510545	Auxilios
510548	Bonificaciones
510551	Dotación y suministro a trabajadores
510554	Seguros
510557	Cuotas partes pensiones de jubilación
510558	Amortización cálculo actuarial pensiones de jubilación
510559	Pensiones de jubilación
510560	Indemnizaciones laborales
510561	Amortización bonos pensionales
510562	Amortización títulos pensionales
510563	Capacitación al personal
510566	Gastos deportivos y de recreación
510568	Aportes a administradoras de riesgos profesionales, ARP
510569	Aportes a entidades promotoras de salud, EPS
510570	Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías
510572	Aportes cajas de compensación familiar
510575	Aportes ICBF
510578	SENA

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
510581	Aportes sindicales
510584	Gastos médicos y drogas
510595	Otros
*(510599	Ajustes por inflación)*
5110	Honorarios
511005	Junta directiva
511010	Revisoría fiscal
511015	Auditoría externa
511020	Avalúos
511025	Asesoría jurídica
511030	Asesoría financiera
511035	Asesoría técnica
511095	Otros
*(511099	Ajustes por inflación)*
5115	Impuestos
511505	Industria y comercio
511510	De timbres
511515	A la propiedad raíz
511520	Derechos sobre instrumentos públicos
511525	De valorización
511530	De turismo
511535	Tasa por utilización de puertos
511540	De vehículos
511545	De espectáculos públicos
511550	Cuotas de fomento
511570	IVA descontable
511595	Otros
*(511599	Ajustes por inflación)*
5120	Arrendamientos
512005	Terrenos
512010	Construcciones y edificaciones
512015	Maquinaria y equipo
512020	Equipo de oficina
512025	Equipo de computación y comunicación
512030	Equipo médico-científico
512035	Equipo de hoteles y restaurantes
512040	Flota y equipo de transporte
512045	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
512050	Flota y equipo aéreo
512055	Flota y equipo férreo
512060	Acueductos, plantas y redes
512065	Aeródromos
512070	Semovientes
512095	Otros
*(512099	Ajustes por inflación)*
5125	Contribuciones y afiliaciones
512505	Contribuciones
512510	Afiliaciones y sostenimiento
*(512599	Ajustes por inflación)*
5130	Seguros
513005	Manejo
513010	Cumplimiento
513015	Corriente débil
513020	Vida colectiva
513025	Incendio
513030	Terremoto
513035	Sustracción y hurto
513040	Flota y equipo de transporte
513045	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
513050	Flota y equipo aéreo
513055	Flota y equipo férreo
513060	Responsabilidad civil y extracontractual
513065	Vuelo
513070	Rotura de maquinaria
513075	Obligatorio accidente de tránsito
513080	Lucro cesante
513085	Transporte de mercancía
513095	Otros
*(513099	Ajustes por inflación)*
5135	Servicios
513505	Aseo y vigilancia
513510	Temporales
513515	Asistencia técnica
513520	Procesamiento electrónico de datos
513525	Acueducto y alcantarillado
513530	Energía eléctrica
513535	Teléfono
513540	Correo, portes y telegramas
513545	Fax y télex
513550	Transporte, fletes y acarreos
513555	Gas
513595	Otros
*(513599	Ajustes por inflación)*
5140	Gastos legales
514005	Notariales
514010	Registro mercantil
514015	Trámites y licencias
514020	Aduaneros
514025	Consulares
514095	Otros
*(514099	Ajustes por inflación)*
5145	Mantenimiento y reparaciones
514505	Terrenos
514510	Construcciones y edificaciones
514515	Maquinaria y equipo

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
514520	Equipo de oficina
514525	Equipo de computación y comunicación
514530	Equipo médico-científico
514535	Equipo de hoteles y restaurantes
514540	Flota y equipo de transporte
514545	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
514550	Flota y equipo aéreo
514555	Flota y equipo férreo
514560	Acueductos, plantas y redes
514565	Armamento de vigilancia
514570	Vías de comunicación
*(514599	Ajustes por inflación)*
5150	Adecuación e instalación
515005	Instalaciones eléctricas
515010	Arreglos ornamentales
515015	Reparaciones locativas
515095	Otros
*(515099	Ajustes por inflación)*
5155	Gastos de viaje
515505	Alojamiento y manutención
515510	Pasajes fluviales y/o marítimos
515515	Pasajes aéreos
515520	Pasajes terrestres
515525	Pasajes férreos
515595	Otros
*(515599	Ajustes por inflación)*
5160	Depreciaciones
516005	Construcciones y edificaciones
516010	Maquinaria y equipo
516015	Equipo de oficina
516020	Equipo de computación y comunicación
516025	Equipo médico-científico
516030	Equipo de hoteles y restaurantes
516035	Flota y equipo de transporte
516040	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
516045	Flota y equipo aéreo
516050	Flota y equipo férreo
516055	Acueductos, plantas y redes
516060	Armamento de vigilancia
*(516099	Ajustes por inflación)*
5165	Amortizaciones
516505	Vías de comunicación
516510	Intangibles
516515	Cargos diferidos
516595	Otras
*(516599	Ajustes por inflación)*
5195	Diversos
519505	Comisiones
519510	Libros, suscripciones, periódicos y revistas
519515	Música ambiental
519520	Gastos de representación y relaciones públicas
519525	Elementos de aseo y cafetería
519530	Útiles, papelería y fotocopias
519535	Combustibles y lubricantes
519540	Envases y empaques
519545	Taxis y buses
519550	Estampillas
519555	Microfilmación
519560	Casino y restaurante
519565	Parqueaderos
519570	Indemnización por daños a terceros
519575	Pólvora y similares
519595	Otros
*(519599	Ajustes por inflación)*
5199	Provisiones
519905	Inversiones
519910	Deudores
519915	Propiedades, planta y equipo
519995	Otros activos
*(519999	Ajustes por inflación)*
52	**Operacionales de ventas**
5205	Gastos de personal
520503	Salario integral
520506	Sueldos
520512	Jornales
520515	Horas extras y recargos
520518	Comisiones
520521	Viáticos
520524	Incapacidades
520527	Auxilio de transporte
520530	Cesantías
520533	Intereses sobre cesantías
520536	Prima de servicios
520539	Vacaciones
520542	Primas extralegales
520545	Auxilios
520548	Bonificaciones
520551	Dotación y suministro a trabajadores
520554	Seguros
520557	Cuotas partes pensiones de jubilación
520558	Amortización cálculo actuarial pensiones de jubilación
520559	Pensiones de jubilación

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
520560	Indemnizaciones laborales
520561	Amortización bonos pensionales
520562	Amortización títulos pensionales
520563	Capacitación al personal
520566	Gastos deportivos y de recreación
520568	Aportes a administradoras de riesgos profesionales, ARP
520569	Aportes a entidades promotoras de salud, EPS
520570	Aportes a fondos de pensiones y/o cesantías
520572	Aportes cajas de compensación familiar
520575	Aportes ICBF
520578	SENA
520581	Aportes sindicales
520584	Gastos médicos y drogas
520595	Otros
*(520599	Ajustes por inflación)*
5210	Honorarios
521005	Junta directiva
521010	Revisoría fiscal
521015	Auditoría externa
521020	Avalúos
521025	Asesoría jurídica
521030	Asesoría financiera
521035	Asesoría técnica
521095	Otros
*(521099	Ajustes por inflación)*
5215	Impuestos
521505	Industria y comercio
521510	De timbres
521515	A la propiedad raíz
521520	Derechos sobre instrumentos públicos
521525	De valorización
521530	De turismo
521535	Tasa por utilización de puertos
521540	De vehículos
521545	De espectáculos públicos
521550	Cuotas de fomento
521555	Licores
521560	Cervezas
521565	Cigarrillos
521570	IVA descontable
521595	Otros
*(521599	Ajustes por inflación)*
5220	Arrendamientos
522005	Terrenos
522010	Construcciones y edificaciones
522015	Maquinaria y equipo
522020	Equipo de oficina
522025	Equipo de computación y comunicación
522030	Equipo médico-científico
522035	Equipo de hoteles y restaurantes
522040	Flota y equipo de transporte
522045	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
522050	Flota y equipo aéreo
522055	Flota y equipo férreo
522060	Acueductos, plantas y redes
522065	Aeródromos
522070	Semovientes
522095	Otros
*(522099	Ajustes por inflación)*
5225	Contribuciones y afiliaciones
522505	Contribuciones
522510	Afiliaciones y sostenimiento
*(522599	Ajustes por inflación)*
5230	Seguros
523005	Manejo
523010	Cumplimiento
523015	Corriente débil
523020	Vida colectiva
523025	Incendio
523030	Terremoto
523035	Sustracción y hurto
523040	Flota y equipo de transporte
523045	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
523050	Flota y equipo aéreo
523055	Flota y equipo férreo
523060	Responsabilidad civil y extracontractual
523065	Vuelo
523070	Rotura de maquinaria
523075	Obligatorio accidente de tránsito
523080	Lucro cesante
523095	Otros
*(523099	Ajustes por inflación)*
5235	Servicios
523505	Aseo y vigilancia
523510	Temporales
523515	Asistencia técnica
523520	Procesamiento electrónico de datos
523525	Acueducto y alcantarillado
523530	Energía eléctrica
523535	Teléfono
523540	Correo, portes y telegramas

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
523545	Fax y télex
523550	Transporte, fletes y acarreos
523555	Gas
523560	Publicidad, propaganda y promoción
523595	Otros
*(523599	Ajustes por inflación)*
5240	Gastos legales
524005	Notariales
524010	Registro mercantil
524015	Trámites y licencias
524020	Aduaneros
524025	Consulares
524095	Otros
*(524099	Ajustes por inflación)*
5245	Mantenimiento y reparaciones
524505	Terrenos
524510	Construcciones y edificaciones
524515	Maquinaria y equipo
524520	Equipo de oficina
524525	Equipo de computación y comunicación
524530	Equipo médico-científico
524535	Equipo de hoteles y restaurantes
524540	Flota y equipo de transporte
524545	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
524550	Flota y equipo aéreo
524555	Flota y equipo férreo
524560	Acueductos, plantas y redes
524565	Armamento de vigilancia
524570	Vías de comunicación
*(524599	Ajustes por inflación)*
5250	Adecuación e instalación
525005	Instalaciones eléctricas
525010	Arreglos ornamentales
525015	Reparaciones locativas
525095	Otros
*(525099	Ajustes por inflación)*
5255	Gastos de viaje
525505	Alojamiento y manutención
525510	Pasajes fluviales y/o marítimos
525515	Pasajes aéreos
525520	Pasajes terrestres
525525	Pasajes férreos
525595	Otros
*(525599	Ajustes por inflación)*
5260	Depreciaciones
526005	Construcciones y edificaciones
526010	Maquinaria y equipo
526015	Equipo de oficina
526020	Equipo de computación y comunicación
526025	Equipo médico-científico
526030	Equipo de hoteles y restaurantes
526035	Flota y equipo de transporte
526040	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
526045	Flota y equipo aéreo
526050	Flota y equipo férreo
526055	Acueductos, plantas y redes
526060	Armamento de vigilancia
526065	Envases y empaques
*(526099	Ajustes por inflación)*
5265	Amortizaciones
526505	Vías de comunicación
526510	Intangibles
526515	Cargos diferidos
526595	Otras
*(526599	Ajustes por inflación)*
5270	Financieros-reajuste del sistema
527001 a 527098	
*(527099	Ajustes por inflación)*
5275	Pérdidas método de participación
527505	De sociedades anónimas y/o asimiladas
527510	De sociedades limitadas y/o asimiladas
5295	Diversos
529505	Comisiones
529510	Libros, suscripciones, periódicos y revistas
529515	Música ambiental
529520	Gastos de representación y relaciones públicas
529525	Elementos de aseo y cafetería
529530	Útiles, papelería y fotocopias
529535	Combustibles y lubricantes
529540	Envases y empaques
529545	Taxis y buses
529550	Estampillas
529555	Microfilmación
529560	Casino y restaurante
529565	Parqueaderos
529570	Indemnización por daños a terceros
529575	Pólvora y similares
529595	Otros
*(529599	Ajustes por inflación)*
5299	Provisiones
529905	Inversiones
529910	Deudores
529915	Inventarios

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
529920	Propiedades, planta y equipo
529995	Otros activos
*(529999	Ajustes por inflación)*
53	**No operacionales**
5305	Financieros
530505	Gastos bancarios
530510	Reajuste monetario-UPAC **(hoy UVR)**
530515	Comisiones
530520	Intereses
530525	Diferencia en cambio
530530	Gastos en negociación certificados de cambio
530535	Descuentos comerciales condicionados
530540	Gastos manejo y emisión de bonos
530545	Prima amortizada
530595	Otros
*(530599	Ajustes por inflación)*
5310	Pérdida en venta y retiro de bienes
531005	Venta de inversiones
531010	Venta de cartera
531015	Venta de propiedades, planta y equipo
531020	Venta de intangibles
531025	Venta de otros activos
531030	Retiro de propiedades, planta y equipo
531035	Retiro de otros activos
531040	Pérdidas por siniestros
531095	Otros
*(531099	Ajustes por inflación)*
5313	Pérdidas método de participación
531305	De sociedades anónimas y/o asimiladas
531310	De sociedades limitadas y/o asimiladas
5315	Gastos extraordinarios
531505	Costas y procesos judiciales
531510	Actividades culturales y cívicas
531515	Costos y gastos de ejercicios anteriores
531520	Impuestos asumidos
531595	Otros
*(531599	Ajustes por inflación)*
5395	Gastos diversos
539505	Demandas laborales
539510	Demandas por incumplimiento de contratos
539515	Indemnizaciones
539520	Multas, sanciones y litigios
539525	Donaciones
539530	Constitución de garantías
539535	Amortización de bienes entregados en comodato
539595	Otros
*(539599	Ajustes por inflación)*
54	**Impuesto de renta y complementarios**
5405	Impuesto de renta y complementarios
540505	Impuesto de renta y complementarios
59	**Ganancias y pérdidas**
5905	Ganancias y pérdidas
590505	Ganancias y pérdidas
6	**Costos de ventas**
61	**Costo de ventas y de prestación de servicios**
6105	Agricultura, ganadería, caza y silvicultura
610505	Cultivo de cereales
610510	Cultivos de hortalizas, legumbres y plantas ornamentales
610515	Cultivos de frutas, nueces y plantas aromáticas
610520	Cultivo de café
610525	Cultivo de flores
610530	Cultivo de caña de azúcar
610535	Cultivo de algodón y plantas para material textil
610540	Cultivo de banano
610545	Otros cultivos agrícolas
610550	Cría de ovejas, cabras, asnos, mulas y burdéganos
610555	Cría de ganado caballar y vacuno
610560	Producción avícola
610565	Cría de otros animales
610570	Servicios agrícolas y ganaderos
610575	Actividad de caza
610580	Actividad de silvicultura
610595	Actividades conexas
*(610599	Ajustes por inflación)*
6110	Pesca
611005	Actividad de pesca
611010	Explotación de criaderos de peces
611095	Actividades conexas
*(611099	Ajustes por inflación)*
6115	Explotación de minas y canteras
611505	Carbón
611510	Petróleo crudo

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
611512	Gas natural
611514	Servicios relacionados con extracción de petróleo y gas
611515	Minerales de hierro
611520	Minerales metalíferos no ferrosos
611525	Piedra, arena y arcilla
611527	Piedras preciosas
611528	Oro
611530	Otras minas y canteras
611532	Prestación de servicios sector minero
611595	Actividades conexas
*(611599	Ajustes por inflación)*
6120	Industrias manufactureras
612001	Producción y procesamiento de carnes y productos cárnicos
612002	Productos de pescado
612003	Productos de frutas, legumbres y hortalizas
612004	Elaboración de aceites y grasas
612005	Elaboración de productos lácteos
612006	Elaboración de productos de molinería
612007	Elaboración de almidones y derivados
612008	Elaboración de alimentos para animales
612009	Elaboración de productos para panadería
612010	Elaboración de azúcar y melazas
612011	Elaboración de cacao, chocolate y confitería
612012	Elaboración de pastas y productos farináceos
612013	Elaboración de productos de café
612014	Elaboración de otros productos alimenticios
612015	Elaboración de bebidas alcohólicas y alcohol etílico
612016	Elaboración de vinos
612017	Elaboración de bebidas malteadas y de malta
612018	Elaboración de bebidas no alcohólicas
612019	Elaboración de productos de tabaco
612020	Preparación e hilatura de fibras textiles y tejeduría
612021	Acabado de productos textiles
612022	Elaboración de artículos de materiales textiles
612023	Elaboración de tapices y alfombras
612024	Elaboración de cuerdas, cordeles, bramantes y redes
612025	Elaboración de otros productos textiles
612026	Elaboración de tejidos
612027	Elaboración de prendas de vestir
612028	Preparación, adobo y teñido de pieles
612029	Curtido, adobo o preparación de cuero
612030	Elaboración de maletas, bolsos y similares
612031	Elaboración de calzado
612032	Producción de madera, artículos de madera y corcho
612033	Elaboración de pasta y productos de madera, papel y cartón
612034	Ediciones y publicaciones
612035	Impresión
612036	Servicios relacionados con la edición y la impresión
612037	Reproducción de grabaciones
612038	Elaboración de productos de horno de coque
612039	Elaboración de productos de la refinación de petróleo
612040	Elaboración de sustancias químicas básicas
612041	Elaboración de abonos y compuestos de nitrógeno
612042	Elaboración de plástico y caucho sintético
612043	Elaboración de productos químicos de uso agropecuario
612044	Elaboración de pinturas, tintas y masillas
612045	Elaboración de productos farmacéuticos y botánicos
612046	Elaboración de jabones, detergentes y preparados de tocador
612047	Elaboración de otros productos químicos
612048	Elaboración de fibras
612049	Elaboración de otros productos de caucho
612050	Elaboración de productos de plástico
612051	Elaboración de vidrio y productos de vidrio
612052	Elaboración de productos de cerámica, loza, piedra, arcilla y porcelana
612053	Elaboración de cemento, cal y yeso

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
612054	Elaboración de artículos de hormigón, cemento y yeso
612055	Corte, tallado y acabado de la piedra
612056	Elaboración de otros productos minerales no metálicos
612057	Industrias básicas y fundición de hierro y acero
612058	Productos primarios de metales preciosos y de metales no ferrosos
612059	Fundición de metales no ferrosos
612060	Fabricación de productos metálicos para uso estructural
612061	Forja, prensado, estampado, laminado de metal y pulvimetalurgia
612062	Revestimiento de metales y obras de ingeniería mecánica
612063	Fabricación de artículos de ferretería
612064	Elaboración de otros productos de metal
612065	Fabricación de maquinaria y equipo
612066	Fabricación de equipos de elevación y manipulación
612067	Elaboración de aparatos de uso doméstico
612068	Elaboración de equipo de oficina
612069	Elaboración de pilas y baterías primarias
612070	Elaboración de equipo de iluminación
612071	Elaboración de otros tipos de equipo eléctrico
612072	Fabricación de equipos de radio, televisión y comunicaciones
612073	Fabricación de aparatos e instrumentos médicos
612074	Fabricación de instrumentos de medición y control
612075	Fabricación de instrumentos de óptica y equipo fotográfico
612076	Fabricación de relojes
612077	Fabricación de vehículos automotores
612078	Fabricación de carrocerías para automotores
612079	Fabricación de partes, piezas y accesorios para automotores
612080	Fabricación y reparación de buques y otras embarcaciones
612081	Fabricación de locomotoras y material rodante para ferrocarriles
612082	Fabricación de aeronaves
612083	Fabricación de motocicletas
612084	Fabricación de bicicletas y sillas de ruedas
612085	Fabricación de otros tipos de transporte
612086	Fabricación de muebles
612087	Fabricación de joyas y artículos conexos
612088	Fabricación de instrumentos de música
612089	Fabricación de artículos y equipo para deporte
612090	Fabricación de juegos y juguetes
612091	Reciclamiento de desperdicios
612095	Productos de otras industrias manufactureras
*(612099	Ajustes por inflación)*
6125	Suministro de electricidad, gas y agua
612505	Generación, captación y distribución de energía eléctrica
612510	Fabricación de gas y distribución de combustibles gaseosos
612515	Captación, depuración y distribución de agua
612595	Actividades conexas
*(612599	Ajustes por inflación)*
6130	Construcción
613005	Preparación de terrenos
613010	Construcción de edificios y obras de ingeniería civil
613015	Acondicionamiento de edificios
613020	Terminación de edificaciones
613025	Alquiler de equipo con operario
613095	Actividades conexas
*(613099	Ajustes por inflación)*
6135	Comercio al por mayor y al por menor
613502	Venta de vehículos automotores
613504	Mantenimiento, reparación y lavado de vehículos automotores
613506	Venta de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores
613508	Venta de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos
613510	Venta de lubricantes, aditivos, llantas y lujos para automotores
613512	Venta a cambio de retribución o por contrata
613514	Venta de insumos, materias primas agropecuarias y flores
613516	Venta de otros insumos y materias primas no agropecuarias
613518	Venta de animales vivos y cueros

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
613520	Venta de productos en almacenes no especializados
613522	Venta de productos agropecuarios
613524	Venta de productos textiles, de vestir, de cuero y calzado
613526	Venta de papel y cartón
613528	Venta de libros, revistas, elementos de papelería, útiles y textos escolares
613530	Venta de juegos, juguetes y artículos deportivos
613532	Venta de instrumentos quirúrgicos y ortopédicos
613534	Venta de artículos en relojerías y joyerías
613536	Venta de electrodomésticos y muebles
613538	Venta de productos de aseo, farmacéuticos, medicinales y artículos de tocador
613540	Venta de cubiertos, vajillas, cristalería, porcelanas, cerámicas y otros artículos de uso doméstico
613542	Venta de materiales de construcción, fontanería y calefacción
613544	Venta de pinturas y lacas
613546	Venta de productos de vidrios y marquetería
613548	Venta de herramientas y artículos de ferretería
613550	Venta de químicos
613552	Venta de productos intermedios, desperdicios y desechos
613554	Venta de maquinaria, equipo de oficina y programas de computador
613556	Venta de artículos en cacharrerías y misceláneas
613558	Venta de instrumentos musicales
613560	Venta de artículos en casas de empeño y prenderías
613562	Venta de equipo fotográfico
613564	Venta de equipo óptico y de precisión
613566	Venta de empaques
613568	Venta de equipo profesional y científico
613570	Venta de loterías, rifas, chance, apuestas y similares
613572	Reparación de efectos personales y electrodomésticos
613595	Venta de otros productos
*(613599	Ajustes por inflación)*
6140	Hoteles y restaurantes
614005	Hotelería
614010	Campamento y otros tipos de hospedaje
614015	Restaurantes
614020	Bares y cantinas
614095	Actividades conexas
*(614099	Ajustes por inflación)*
6145	Transporte, almacenamiento y comunicaciones
614505	Servicio de transporte por carretera
614510	Servicio de transporte por vía férrea
614515	Servicio de transporte por vía acuática
614520	Servicio de transporte por vía aérea
614525	Servicio de transporte por tuberías
614530	Manipulación de carga
614535	Almacenamiento y depósito
614540	Servicios complementarios para el transporte
614545	Agencias de viaje
614550	Otras agencias de transporte
614555	Servicio postal y de correo
614560	Servicio telefónico
614565	Servicio de telégrafo
614570	Servicio de transmisión de datos
614575	Servicio de radio y televisión por cable
614580	Transmisión de sonido e imágenes por contrato
614595	Actividades conexas
*(614599	Ajustes por inflación)*
6150	Actividad financiera
615005	De inversiones
615010	De servicio de bolsa
*(615099	Ajustes por inflación)*
6155	Actividades inmobiliarias, empresariales y de alquiler
615505	Arrendamientos de bienes inmuebles
615510	Inmobiliarias por retribución o contrata
615515	Alquiler equipo de transporte
615520	Alquiler maquinaria y equipo
615525	Alquiler de efectos personales y enseres domésticos
615530	Consultoría en equipo y programas de informática

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
615535	Procesamiento de datos
615540	Mantenimiento y reparación de maquinaria de oficina
615545	Investigaciones científicas y de desarrollo
615550	Actividades empresariales de consultoría
615555	Publicidad
615560	Dotación de personal
615565	Investigación y seguridad
615570	Limpieza de inmuebles
615575	Fotografía
615580	Envase y empaque
615585	Fotocopiado
615590	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo
615595	Actividades conexas
*(615599	Ajustes por inflación)*
6160	Enseñanza
616005	Actividades relacionadas con la educación
616095	Actividades conexas
*(616099	Ajustes por inflación)*
6165	Servicios sociales y de salud
616505	Servicio hospitalario
616510	Servicio médico
616515	Servicio odontológico
616520	Servicio de laboratorio
616525	Actividades veterinarias
616530	Actividades de servicios sociales
616595	Actividades conexas
*(616599	Ajustes por inflación)*
6170	Otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales
617005	Eliminación de desperdicios y aguas residuales
617010	Actividades de asociación
617015	Producción y distribución de filmes y videocintas
617020	Exhibición de filmes y videocintas
617025	Actividad de radio y televisión
617030	Actividad teatral, musical y artística
617035	Grabación y producción de discos
617040	Entretenimiento y esparcimiento
617045	Agencias de noticias
617050	Lavanderías y similares
617055	Peluquerías y similares
617060	Servicios funerarios
617065	Zonas francas
617095	Actividades conexas
*(617099	Ajustes por inflación)*
62	**Compras**
6205	De mercancías
620501 a 620598	
*(620599	Ajustes por inflación)*
6210	De materias primas
621001 a 621098	
*(621099	Ajustes por inflación)*
6215	De materiales indirectos
621501 a 621598	
*(621599	Ajustes por inflación)*
6220	Compra de energía
622001 a 622098	
*(622099	Ajustes por inflación)*
6225	Devoluciones en compras (CR)
622501 a 622598	
*(622599	Ajustes por inflación)*
7	**Costos de producción o de operación**
71	**Materia prima**
7101 a 7199	
710101 a 719999	
72	**Mano de obra directa**
7201 a 7299	
720101 a 729999	
73	**Costos indirectos**
7301 a 7399	
730101 a 739999	
74	**Contratos de servicios**
7401 a 7499	
740101 a 749999	
8	**Cuentas de orden deudoras**
81	**Derechos contingentes**
8105	Bienes y valores entregados en custodia
810505	Valores mobiliarios
810510	Bienes muebles
*(810599	Ajustes por inflación)*
8110	Bienes y valores entregados en garantía
811005	Valores mobiliarios
811010	Bienes muebles
811015	Bienes inmuebles
811020	Contratos de ganado en participación
*(811099	Ajustes por inflación)*
8115	Bienes y valores en poder de terceros
811505	En arrendamiento

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
811510	En préstamo
811515	En depósito
811520	En consignación
*(811599	Ajustes por inflación)*
8120	Litigios y/o demandas
812005	Ejecutivos
812010	Incumplimiento de contratos
8125	Promesas de compraventa
812501 a 812599	
8195	Diversas
819505	Valores adquiridos por recibir
819595	Otras
*(819599	Ajustes por inflación)*
82	**Deudoras fiscales**
8201 a 8299	
820101 a 829999	
83	**Deudoras de control**
8305	Bienes recibidos en arrendamiento financiero
830505	Bienes muebles
830510	Bienes inmuebles
*(830599	Ajustes por inflación)*
8310	Títulos de inversión no colocados
831005	Acciones
831010	Bonos
831095	Otros
8315	Propiedades, planta y equipo totalmente depreciados, agotados y/o amortizados
831506	Materiales proyectos petroleros
831516	Construcciones y edificaciones
831520	Maquinaria y equipo
831524	Equipo de oficina
831528	Equipo de computación y comunicación
831532	Equipo médico-científico
831536	Equipo de hoteles y restaurantes
831540	Flota y equipo de transporte
831544	Flota y equipo fluvial y/o marítimo
831548	Flota y equipo aéreo
831552	Flota y equipo férreo
831556	Acueductos, plantas y redes
831560	Armamento de vigilancia
831562	Envases y empaques
831564	Plantaciones agrícolas y forestales
831568	Vías de comunicación
831572	Minas y canteras
831576	Pozos artesianos
831580	Yacimientos
831584	Semovientes
*(831599	Ajustes por inflación)*

Código	Denominación
8320	Créditos a favor no utilizados
832005	País
832010	Exterior
8325	Activos castigados
832505	Inversiones
832510	Deudores
832595	Otros activos
8330	Títulos de inversión amortizados
833005	Bonos
833095	Otros
8335	Capitalización por revalorización de patrimonio
833501 a 833599	
8395	Otras cuentas deudoras de control
839505	Cheques posfechados
839510	Certificados de depósito a término
839515	Cheques devueltos
839520	Bienes y valores en fideicomiso
839525	Intereses sobre deudas vencidas
839595	Diversas
*(839599	Ajustes por inflación)*
*(8399	Ajustes por inflación activos)*
*(839905	Inversiones)*
*(839910	Inventarios)*
*(839915	Propiedades, planta y equipo)*
*(839920	Intangibles)*
*(839925	Cargos diferidos)*
*(839995	Otros activos)*
84	**Derechos contingentes por contra (CR)**
8401 a 8499	
840101 a 849999	
85	**Deudoras fiscales por contra (CR)**
8501 a 8599	
850101 a 859999	
86	**Deudoras de control por contra (CR)**
8601 a 8699	
860101 a 869999	
9	**Cuentas de orden acreedoras**
91	**Responsabilidades contingentes**
9105	Bienes y valores recibidos en custodia
910505	Valores mobiliarios
910510	Bienes muebles
*(910599	Ajustes por inflación)*
9110	Bienes y valores recibidos en garantía
911005	Valores mobiliarios

* Véase § 0134, 0134-1.

* Véase § 0134, 0134-1.

Código	Denominación
911010	Bienes muebles
911015	Bienes inmuebles
911020	Contratos de ganado en participación
*(911099	Ajustes por inflación)*
9115	Bienes y valores recibidos de terceros
911505	En arrendamiento
911510	En préstamo
911515	En depósito
911520	En consignación
911525	En comodato
*(911599	Ajustes por inflación)*
9120	Litigios y/o demandas
912005	Laborales
912010	Civiles
912015	Administrativos o arbitrales
912020	Tributarios
9125	Promesas de compraventa
912501 a 912599	
9130	Contratos de administración delegada
913001 a 913099	
9135	Cuentas en participación
913501 a 913599	
9195	Otras responsabilidades contingentes
919501 a 919599	
92	**Acreedoras fiscales**
9201 a 9299	
920101 a 929999	
93	**Acreedoras de control**
9305	Contratos de arrendamiento financiero
930505	Bienes muebles
930510	Bienes inmuebles
9395	Otras cuentas de orden acreedoras de control
939505	Documentos por cobrar descontados
939510	Convenios de pago
939515	Contratos de construcciones e instalaciones por ejecutar
939525	Adjudicaciones pendientes de legalizar
939530	Reserva artículo 3º Ley 4ª de 1980
939535	Reserva costo reposición semovientes
939595	Diversas
*(939599	Ajustes por inflación)*
*(9399	Ajustes por inflación patrimonio)*
*(939905	Capital social)*
*(939910	Superávit de capital)*
*(939915	Reservas)*
*(939925	Dividendos o participaciones decretadas en acciones, cuotas o partes de interés social)*
*(939930	Resultados de ejercicios anteriores)*
94	**Responsabilidades contingentes por contra (DB)**
9401 a 9499	
940101 a 949999	
95	**Acreedoras fiscales por contra (DB)**
9501 a 9599	
950101 a 959999	
96	**Acreedoras de control por contra (DB)**
9601 a 9699	
960101 a 969999	

NOTAS: 1. Las cuentas y subcuentas incluidas por el Decreto Reglamentario 2116 de 1996 son: 135517, 135518, 162535, 211520, 212020, 2367, 236701 a 236798, 2368, 236801 a 236898, 237006, 510568, 513085, 520568 y 939595.

2. Las cuentas y subcuentas redenominadas por el Decreto Reglamentario 2116 son: 1698, 237005, 429509, 510569 y 520569.

3. Las cuentas y subcuentas incluidas por el Decreto Reglamentario 95 de 1997 son: 3225, 322505, 322510, 340545, 415080, 4218, 421805, 421810, 5275, 527505, 527510, 5313, 531305 y 531310.

*4. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

5. El Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, en los artículos 3º y 5º, señala el tratamiento que se debe dar a los saldos que, a 31 de diciembre del 2006, presenten las cuentas "Cargos por corrección monetaria diferida" y "Crédito por corrección monetaria diferida" (§ 0156, 0156-1).

CAPÍTULO III
Descripciones y dinámicas

[§ 0238] ART. 15.—**Adicionado. D.R. 2894/94, art. 8º. Descripciones y dinámicas.** A las dinámicas contenidas en el plan único de cuentas, se adicionan, cuando a ello hubiere lugar, movimientos débitos o créditos por concepto de daciones en pago, donaciones, permutas, compensaciones, sustituciones, resolución de contratos, retiro o utilización de activos para el consumo, ajustes por diferencia en cambio y aplicación de provisiones, siempre y cuando representen hechos económicos cuyo registro cumpla con las normas o principios de contabilidad generalmente aceptados.

Las descripciones y dinámicas son las siguientes:

NOTA: Las descripciones y dinámicas que se presentan a continuación son las contenidas en el Decreto Reglamentario 2650 de 1993, con las modificaciones, adiciones y derogatorias tácitas efectuadas por los decretos reglamentarios 2894 de 1994, 2116 de 1996, 95 de 1997 y 1536 del 2007.

[§ 0239]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO		

DESCRIPCIÓN

Agrupa el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico, que en la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Comprende los siguientes grupos: el disponible, las inversiones, los deudores, los inventarios, las propiedades, planta y equipo, los intangibles, los diferidos, los otros activos y las valorizaciones.

Las cuentas que integran esta clase tendrán saldo de naturaleza débito, con excepción de las provisiones, las depreciaciones, el agotamiento y las amortizaciones acumuladas, que serán deducidas, de manera separada, de los correspondientes grupos de cuentas (§ 0118).

(**El ente económico deberá ajustar sus activos de acuerdo con el sistema integral de ajustes por inflación mensual o anualmente, de conformidad con lo previsto en las disposiciones legales vigentes**).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**11 DISPONIBLE**	

DESCRIPCIÓN

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras, las remesas en tránsito y los fondos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**11 DISPONIBLE**	**1105 CAJA**

DESCRIPCIÓN

Registra la existencia en dinero efectivo o en cheques con que cuenta el ente económico, tanto en moneda nacional como extranjera, disponible en forma inmediata.

DINÁMICA

Débitos

a) Por las entradas de dinero en efectivo y los cheques recibidos por cualquier concepto, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera;

b) Por los sobrantes en caja al efectuar arqueos;

c) Por el mayor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado, y

d) Por el valor de la constitución o incremento del fondo de caja menor.

Créditos

a) Por el valor de las consignaciones diarias en cuentas corrientes bancarias o de ahorro;

b) Por el valor de la negociación de divisas;

c) Por los faltantes en caja al efectuar arqueos;

d) Por el menor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado;

e) Por la reducción o cancelación del monto del fondo de caja menor, y

f) Por el valor de los pagos en efectivo, en los casos que por necesidades del ente económico, se requieran.

Las diferencias que se presenten al efectuar arqueos se contabilizarán en las subcuentas 136530 –responsabilidades–, cuando sean faltantes en caja o 238095 –otros– si se trata de sobrantes en caja.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1).

[§ 0240]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**11 DISPONIBLE**	**1110 BANCOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los depósitos constituidos por el ente económico en moneda nacional y extranjera, en bancos tanto del país como del exterior.

Para el caso de las cuentas corrientes bancarias poseídas en el exterior su monto en moneda nacional se obtendrá de la conversión a la tasa de cambio representativa del mercado.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los depósitos realizados mediante consignaciones;

b) Por las notas crédito expedidas por los bancos de acuerdo con conceptos tales como:

— Abonos originados en razón a los préstamos obtenidos.

— Abonos originados en operaciones de remesas al cobro confirmadas o remesas negociadas.

— Por consignaciones nacionales de clientes.

— Abonos originados por el reintegro de exportaciones.

— Por cualquier otra operación que aumente la disponibilidad del ente económico en el respectivo banco;

c) Por el valor de los traslados de cuentas corrientes;

d) Por el valor de los cheques anulados con posterioridad a su contabilización, y

e) Por el mayor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado.

Créditos

a) Por el valor de los cheques girados;

b) Por el valor de las notas débito expedidas por los bancos de acuerdo con conceptos tales como:

— Cargos originados por el no pago de cheques.

— Cargo por concepto de gastos a favor de la entidad crediticia tales como: intereses, comisiones, portes, papelería, télex y chequeras.

— Cargos por concepto de abonos o cancelación de préstamos.

— Cargos por concepto de reembolso, de cartas de crédito por importaciones o compras nacionales adquiridas mediante esta modalidad.

— Por cualquier otra operación que disminuya la disponibilidad de la sociedad en el respectivo banco;

c) Por el valor de los traslados de cuentas corrientes, y

d) Por el menor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado.

[§ 0241]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**11 DISPONIBLE**	**1115 REMESAS EN TRÁNSITO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los cheques sobre otras plazas nacionales o del exterior que han sido negociados por el ente económico, los cuales se encuentran pendientes de confirmación.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del comprobante de consignación o de la nota débito del banco donde se originó la transferencia de los cheques enviados mediante el sistema de remesas, y

b) Por el mayor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado.

Créditos

a) Por la devolución de los cheques enviados mediante el sistema de remesas;

b) Por el valor de las notas crédito del banco receptor como confirmación de los cheques negociados, y

c) Por el menor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado.

[§ 0242]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**11 DISPONIBLE**	**1120 CUENTAS DE AHORRO**

DESCRIPCIÓN

Registra la existencia de fondos a la vista o a término constituidos por el ente económico en las diferentes entidades financieras, las cuales generalmente producen algún tipo de rendimiento.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los depósitos realizados mediante consignaciones, y

b) Por el valor de la corrección monetaria o los rendimientos devengados.

Créditos

a) Por el valor de los retiros efectuados;

b) Por el valor de las notas débito por concepto de las cuotas de manejo, gastos de papelería, retención en la fuente sobre rendimientos y demás operaciones que disminuyan el saldo disponible del ente económico en la respectiva cuenta, y

c) Por las notas débito por concepto de la devolución de cheques consignados.

[§ 0243]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**11 DISPONIBLE**	**1125 FONDOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los dineros del ente económico en poder de funcionarios del mismo que son manejados en efectivo o en cuentas corrientes bancarias y están destinados para atender fines especiales o cierta clase de gastos que requieren un tratamiento especial, dadas las necesidades urgentes de la prestación de servicios o adquisición de elementos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los cheques girados para su constitución o incremento;

b) Por el valor de los cheques girados para reembolso de los pagos efectuados, y

c) Por el mayor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado.

Créditos

a) Por la reducción o cancelación del monto inicialmente autorizado;

b) Por el valor de la solicitud de reembolso de los pagos efectuados, y

c) Por el menor valor resultante al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa del mercado.

[§ 0244]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	

DESCRIPCIÓN

Comprende las cuentas que registran las inversiones en acciones, cuotas o partes de interés social, títulos valores, papeles comerciales o cualquier otro documento negociable adquirido por el ente económico con carácter temporal o permanente, con la finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez, establecer relaciones económicas con otras entidades o para cumplir con disposiciones legales o reglamentarias.

Las inversiones representadas en acciones y en cuotas o partes de interés social, se registrarán por su costo histórico. Las demás inversiones, como bonos, cédulas, certificados, etc., se contabilizarán por su valor nominal. Sin embargo, en caso de presentarse diferencias entre este último y el costo histórico, con el propósito de no quebrantar la norma contable básica de "valuación o medición", tales diferencias se controlarán a través de cuentas auxiliares complementarias valuativas de la inversión, específicamente en los títulos en que se presente la diferencia. Para el efecto, se utilizarán los rubros descuento por amortizar o prima por amortizar.

El costo histórico incluye las sumas en que se incurre para la compra de la inversión, el cual, para el caso de las inversiones representadas en acciones y en cuotas o partes de interés social se ajustará mensual o anualmente, reconociendo el efecto inflacionario de conformidad con lo previsto en las disposiciones legales vigentes.

Cuando el ente económico tenga como actividad principal el de rentista de capital, al momento de vender sus inversiones deberá cargar la cuenta 6150 -actividad financiera-. Si dichas inversiones son realizadas en desarrollo de actividades secundarias, cuando el valor de la venta sea mayor que el valor en libros, la diferencia se abonará a la cuenta 4240 -utilidad en venta de inversiones-; pero si el valor de venta es menor, ésta se cargará a la respectiva cuenta de provisiones. En caso de no existir o ser insuficiente la provisión, el saldo deberá debitarse a la subcuenta 531005 -venta de inversiones- (§ 0527).

Cuando se posean inversiones en subordinadas, respecto de las cuales el ente económico tenga el poder de disponer que en el período siguiente le transfieran sus utilidades, deben contabilizarse bajo el método de participación, de conformidad

con las disposiciones legales vigentes (§ 0134, 0144, 0199, 0342, 0458, 0484).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1205 ACCIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico de las inversiones realizadas por el ente económico en sociedades por acciones y/o asimiladas, el cual incluye las sumas incurridas directamente en su adquisición.

(**Las inversiones en acciones deben ser ajustadas por inflación de conformidad con las disposiciones vigentes**).

Cuando el valor de mercado o de realización sea inferior al costo histórico ***(**una vez reexpresado como consecuencia de la inflación si fuere el caso**)***, éste debe ajustarse mediante una provisión con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se presentó la pérdida del valor y si es superior mediante valorización acreditada a la cuenta 3805 -de inversiones-.

Para estos efectos se entiende por valor de mercado o de realización el promedio de cotización representativa en las bolsas de valores en el último mes y, a falta de éste, su valor intrínseco, para lo cual se utilizarán estados financieros certificados.

El ente económico matriz o controlante debe aplicar el método de participación, cuando se presenten los presupuestos básicos para su aplicación.

El tratamiento contable para cuando sea actividad principal o secundaria deberá obedecer a lo expuesto en la descripción del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las acciones adquiridas en la constitución de un ente económico;

b) Por el costo histórico de las inversiones en sociedades por acciones y/o asimiladas;

c) Por el valor de las acciones recibidas en pago de dividendos;

d) Por el valor de las acciones recibidas como dación en pago;

e) Por el valor de las utilidades que le correspondan en la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación;

f) Por el valor del incremento patrimonial distintos de los resultados de la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación, y

(**g) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo histórico o ajustado de las acciones vendidas, según sea el caso;

b) Por el castigo o baja en libros ocasionados por la pérdida de la inversión;

c) Por el valor de los dividendos decretados por la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación;

d) Por el valor de las pérdidas que le correspondan en la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación, y

e) Por el valor de la disminución patrimonial distintos de los resultados en la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0245]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1210 CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico de las inversiones realizadas por el ente económico en sociedades de responsabilidad limitada y/o asimiladas, el cual incluye las sumas incurridas directamente en su adquisición.

(Las inversiones en cuotas o partes de interés social deben ser ajustadas por inflación de conformidad con las disposiciones vigentes).

Cuando el valor de mercado o de realización sea inferior al costo histórico *(una vez reexpresado como consecuencia de la inflación si fuere el caso)*, éste debe ajustarse mediante una provisión con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se presentó la pérdida del valor y si es superior mediante valorización acreditada a la cuenta 3805 -de inversiones-.

Para estos efectos se entiende por valor de mercado o de realización su valor intrínseco, para lo cual se utilizarán estados financieros certificados.

El ente económico matriz o controlante debe aplicar el método de participación, cuando se presenten los presupuestos básicos para su aplicación.

El tratamiento contable para cuando sea actividad principal o secundaria, según sea el caso, deberá obedecer a lo expuesto en la descripción del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los aportes adquiridos en la constitución de un ente económico;

b) Por el costo histórico de las inversiones en sociedades de responsabilidad limitada y/o asimiladas;

c) Por el valor de la capitalización de las participaciones;

d) Por el valor de las utilidades que le correspondan en la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación;

e) Por el valor del incremento patrimonial distintos de los resultados de la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación, y

(f) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo histórico ajustado de las cuotas o derechos vendidos, según sea el caso;

b) Por los castigos o baja en libros ocasionados por la pérdida de la inversión;

c) Por el valor de las participaciones decretadas por la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación;

d) Por el valor de las pérdidas que le correspondan en la subordinada, cuando el ente económico utilice el método de participación, y

e) Por el valor de la disminución patrimonial distintos de los resultados en la subordinada, cuando el ente económico matriz o controlante utilice el método de participación.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0246]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1215 BONOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las inversiones hechas por el ente económico en bonos, los cuales son títulos valores que incorporan una parte alícuota de un crédito colectivo constituido a cargo de una sociedad.

El tratamiento contable para cuando sea actividad principal o secundaria, así como para el descuento por amortizar o prima por amortizar, según sea el caso, deberá obedecer a lo expuesto en la descripción del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los bonos adquiridos, y

b) Por el valor de la diferencia en cambio si fuere el caso.

Créditos

a) Por el valor en libros de los bonos vendidos o redimidos, y

b) Por los castigos o baja en libros ocasionados por la pérdida de la inversión.

[§ 0247]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1220 CÉDULAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las cédulas emitidas por el Banco Central Hipotecario u otras sociedades de capitalización autorizadas para tal fin.

El tratamiento contable para cuando sea actividad principal o secundaria, así como para el descuento por amortizar o prima por amortizar, según sea el caso, deberá obedecer a lo expuesto en la descripción del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las inversiones en cédulas.

Créditos

a) Por el valor en libros de las cédulas vendidas o redimidas.

[§ 0248]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1225 CERTIFICADOS

DESCRIPCIÓN

Registra el monto de las inversiones realizadas por el ente económico en certificados emitidos por entidades legalmente autorizadas.

El tratamiento contable para cuando sea actividad principal o secundaria, así como para el descuento por amortizar o prima por amortizar, según sea el caso, deberá obedecer a lo expuesto en la descripción del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los certificados;

b) Por el valor del ajuste por corrección monetaria UPAC **(hoy UVR)** y/o diferencia en cambio, y

c) Por el valor de los rendimientos capitalizados.

Créditos

a) Por el valor en libros de los certificados vendidos o redimidos, y

b) Por el valor nominal de los certificados utilizados en el pago de impuestos.

[§ 0249]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1230 PAPELES COMERCIALES

DESCRIPCIÓN

Registra el monto de la inversión realizada por el ente económico en valores de contenido crediticio emitidos por entes

comerciales, industriales y de servicios, sometidos a la inspección y vigilancia por parte de entidades del Estado, cuyo objetivo es la financiación del capital de trabajo.

El tratamiento contable para cuando sea actividad principal o secundaria, así como para el descuento por amortizar o prima por amortizar, según sea el caso, deberá obedecer a lo expuesto en la descripción del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de constitución debidamente autorizado.

Créditos

a) Por el valor en libros de los papeles comerciales vendidos o redimidos.

[§ 0250]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1235 TÍTULOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de la inversión realizada por el ente económico en los denominados genéricamente "títulos", emitidos por el Gobierno Nacional por intermedio del Banco de la República, otra entidad gubernamental o financiera, debidamente autorizada.

El tratamiento contable para cuando sea actividad principal o secundaria, así como para el descuento por amortizar o prima por amortizar, según sea el caso, deberá obedecer a lo expuesto en la descripción del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los títulos, y

b) Por el valor de la diferencia en cambio.

Créditos

a) Por el valor en libros de los títulos vendidos o redimidos.

[§ 0251]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1240 ACEPTACIONES BANCARIAS O FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de la inversión realizada por el ente económico en instrumentos de financiación denominados aceptaciones bancarias o financieras.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del documento aceptado por la entidad financiera, y

b) Por el valor de la diferencia en cambio.

Créditos

a) Por la venta o redención de las aceptaciones bancarias.

[§ 0252]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1245 DERECHOS FIDUCIARIOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes entregados con el propósito de cumplir una finalidad específica, bien sea en beneficio del fideicomitente o de un tercero en calidad de fideicomiso de inversión.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los bienes entregados en fideicomiso de inversión;

b) Por el valor de la diferencia en cambio, si fuere del caso, y

c) Por el valor de los rendimientos obtenidos.

Créditos

a) Por la terminación del negocio fiduciario.

[§ 0253]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1250 DERECHOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES NEGOCIADAS (REPOS)

DESCRIPCIÓN

Registra las inversiones restringidas que resultan de la transferencia de las inversiones negociadas y representa la "garantía colateral" de la cuenta 2135 -compromisos de recompra de inversiones negociadas-.

Corresponde a la negociación por cuenta propia de inversiones transadas bajo la modalidad de venta de inversiones con pacto de recompra a la vista o a término.

Estas operaciones no deben ser tratadas como ventas en "firme", puesto que deben tomarse en su verdad material y no la puramente formal, toda vez que debido al pacto tácito o expreso, existe la certeza del cumplimiento del pacto de recompra (vendedor) y retroventa (comprador). En caso de incumplimiento del pacto por una de las partes o de ambas, se estará frente a un evento diferente que generará derechos y obligaciones propias a tal circunstancia. En este evento, a la venta con pacto de recompra se le debe dar el tratamiento de venta en "firme".

Por tanto, estas operaciones serán tratadas como "compromisos de recompra o retroventa", y en consecuencia no suspenderán la causación y/o amortización del reconocimiento de los correspondientes ingresos (intereses y/o descuentos), *(ni el ajuste por inflación respectivo,)* ni la asignación de los gastos (prima) de la inversión.

DINÁMICA

Débitos

a) Por la transferencia en el momento del recaudo de fondos, y

b) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio *(y/o ajuste por inflación)*, según sea el caso.

Créditos

a) Por el cumplimiento del pacto, restableciendo la disponibilidad del título correspondiente.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0254]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1255 OBLIGATORIAS

DESCRIPCIÓN

Registra el monto de las inversiones de carácter forzoso realizadas por el ente económico en cumplimiento de exigencias legales emanadas de las autoridades pertinentes.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de las inversiones.

Créditos

a) Por la venta o redención de los títulos.

[§ 0255]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1260 CUENTAS EN PARTICIPACIÓN

DESCRIPCIÓN

Registra el valor del aporte efectuado por el partícipe, en desarrollo de contratos de cuentas en participación suscritos y desarrollados conforme a lo previsto en la legislación comercial vigente.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los aportes efectuados, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el valor registrado, a la finalización y liquidación del contrato.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0256]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1295 OTRAS INVERSIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de las inversiones que el ente económico ha realizado en valores diferentes a los descritos anteriormente dentro del grupo 12 -inversiones-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de adquisición de la inversión, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la venta, donación o redención de la inversión.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0257]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	12 INVERSIONES	1299 PROVISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra los valores provisionados por el ente económico, con cargo a las cuentas de resultado, con el fin de cubrir la diferencia resultante entre el costo de las inversiones y el valor de mercado o intrínseco, según sea el caso. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el menor valor de las inversiones en el mercado bursátil y/o valor intrínseco. La contrapartida o cargo se registrará en la subcuenta 519905 ó 529905 -inversiones-, según sea el caso.

Débitos

a) Por la reversión de las provisiones excesivas o indebidas con abono a la subcuenta 519905 ó 529905 -inversiones-, según sea el caso, cuando corresponda al mismo ejercicio, o a la subcuenta 425035 -de provisiones-, si es de ejercicios anteriores, y

b) Por el valor de la aplicación que se haga de la provisión por enajenación, traspaso o cancelación de la inversión ya sea total o parcial.

[§ 0258]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a casa matriz, cuentas por cobrar a vinculados económicos, cuentas por cobrar a socios y accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances, cuentas de operación conjunta, depósitos y promesas de compraventa.

En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

Los valores representados en moneda extranjera se deberán ajustar a la tasa de cambio representativa del mercado (§ 0135, 0145, 0199, 0278).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1305 CLIENTES

DESCRIPCIÓN

Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas de mercancías, productos terminados, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

Para el caso de las sociedades administradoras de consorcios comerciales, se deben llevar por separado tanto los grupos cerrados como vigentes, entendiéndose por grupos cerrados aquellos en los cuales el bien o servicio objeto del contrato se ha adjudicado en su totalidad a los integrantes del grupo y por grupos vigentes aquellos en los cuales no ha sido adjudicada la totalidad de los bienes o servicios.

Debe presentarse por separado cada uno de los rubros que conforman la subcuenta 130515 -deudores del sistema-, a saber: cuota neta y de administración, por cada grupo de suscriptores.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los productos, mercancías o servicios vendidos a crédito;

b) Por el valor de las notas débito por cheques devueltos por los bancos;

c) Por el ajuste por diferencia en cambio, de la cartera expresada en moneda extranjera;

d) Por el valor adjudicado y recibido por el suscriptor favorecido de acuerdo con el plan previsto en el contrato, ya sea por sorteo o por oferta;

e) Por el reajuste de las cuotas netas adeudadas por el suscriptor favorecido, en la misma proporción en que varíe el precio del bien o servicio objeto del contrato. El reajuste no opera para aquellas cuotas en mora;

f) Por el valor de la causación periódica y sistemática de las cuotas de administración en mora, y

g) Por la cesión de derechos de acuerdo con las normas establecidas.

Créditos

a) Por el valor de los pagos efectuados por los clientes;

b) Por el valor de las devoluciones de productos, mercancías o servicios no aceptados;

c) Por el valor de los descuentos o bonificaciones por cualquier concepto;

d) Por los traslados a cuentas de difícil cobro;

e) Por el valor de las notas crédito que origine el ente económico a favor de sus clientes;

f) Por el ajuste por diferencia en cambio, de la cartera expresada en moneda extranjera;

g) Por el saldo a favor que tenga el suscriptor favorecido en la cuenta acreedores del sistema, al momento de hacerse la entrega del bien o prestado el servicio;

h) Por el valor de la cesión de derechos de acuerdo con las normas legales vigentes en el momento de dicha cesión, e

i) Por el valor de las reconsignaciones de los cheques devueltos.

[§ 0259]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1310 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las operaciones comerciales celebradas entre dos entes económicos, reguladas por las normas legales vigentes. Esta modalidad consiste en un negocio jurídico que tiene por características ser bilateral, oneroso, conmutativo y de ejecución sucesiva, para el cual se acuerdan anotar y compensar en cuenta abierta por debe y haber sus eventuales **créditos** recíprocos y se establecen condiciones de exigibilidad y disponibilidad del saldo resultante de la compensación progresiva operada.

Las remesas pueden consistir en mercaderías, dineros, títulos valores, comisiones, **créditos**, etc., las cuales han de convertirse en partidas de la cuenta.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las facturas por ventas o prestación de servicios;

b) Por el valor de los dineros entregados;

c) Por las notas débito por ajustes relativos a las ventas o prestación de servicios;

d) Por las notas débito por cargos relativos a intereses, comisiones, egresos por pagos a cuenta de terceros o cualquier otro concepto, y

e) Por el ajuste por diferencia en cambio de la cartera expresada en moneda extranjera.

Créditos

a) Por el valor de las facturas por compras o prestación de servicios recibidos;

b) Por el valor de las partidas de dinero recibidas;

c) Por las notas crédito por ajustes relativos a las ventas o prestación de servicios;

d) Por las notas crédito por abonos relativos a intereses, comisiones, pagos por su cuenta a terceros o cualquier otro concepto, y

e) Por el ajuste por diferencia en cambio de la cartera expresada en moneda extranjera.

[§ 0260]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1315 CUENTAS POR COBRAR A CASA MATRIZ

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las deudas a favor del ente económico, y a cargo de la casa matriz originadas en la facturación, cobro o liquidación de los ingresos u operacio-

nes directamente realizadas con ésta, sin que se haya celebrado contrato de cuenta corriente, en cuyo caso se deberá registrar en la cuenta 1310 -cuentas corrientes comerciales-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de la facturación proveniente de la venta de los productos o la prestación de servicios;

b) Por el valor girado como préstamo;

c) Por el valor de las notas débito bancarias por concepto de devolución de cheques;

d) Por el valor de los giros efectuados a terceros por concepto de pagos por cuenta de la casa matriz, y

e) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

Créditos

a) Por el valor de los dineros recibidos como abonos ya sean parciales o totales, por venta de productos, prestación de servicios o de cancelación de préstamos;

b) Por el valor de las notas crédito, emitidas por el ente económico por concepto de devolución de productos, y

c) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

[§ 0261]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**13 DEUDORES**	**1320 CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONÓMICOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor a cargo de otros entes vinculados económicamente por préstamos o transacciones en dinero o en especie, así como los pagos que se realizan por cuenta de éstos.

Se considera que hay vinculación cuando entre dos o más entes económicos existen intereses económicos, financieros o administrativos, comunes o recíprocos, así como cualquier situación de control o dependencia.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del préstamo realizado;

b) Por los pagos a terceros por cuenta de vinculados económicos;

c) Por el valor de las notas débito, y

d) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

Créditos

a) Por el valor del recaudo parcial o total de las deudas registradas en esta cuenta, y

b) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

[§ 0262]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**13 DEUDORES**	**1323 CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor a cargo de los directores del ente económico sin vínculo laboral por concepto de préstamos, así como los pagos que se realizan por cuenta de éstos, de conformidad con las normas estatutarias y legales vigentes.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los préstamos concedidos previo el cumplimiento de los requisitos, y

b) Por el valor de los pagos efectuados por cuenta del director.

Créditos

a) Por el valor del recaudo parcial o total de las deudas registradas, y

b) Por el traslado del saldo a la cuenta 1370 -préstamos a particulares- por retiro del director.

[§ 0263]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS

DESCRIPCIÓN

Registra los valores entregados en dinero o en especie a los socios o accionistas y los pagos efectuados por el ente económico a terceros por cuenta de éstos, de conformidad con las normas legales vigentes.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del bien entregado o el servicio prestado al socio o accionista;

b) Por el valor pagado a nombre del socio o accionista, y

c) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

Créditos

a) Por la cancelación en efectivo que haga el socio o accionista;

b) Por el cruce de cuentas por utilidades u otros saldos a favor del socio o accionista;

c) Por los pagos en especie, y

d) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

[§ 0264]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1328 APORTES POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los aportes gubernamentales asignados en el presupuesto nacional y que se causan mensualmente a favor del ente económico.

Esta cuenta es de uso exclusivo de las sociedades de economía mixta y de empresas industriales y comerciales del Estado.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los aportes causados mensualmente a favor de la entidad, pendientes de cobro.

Créditos

a) Por el valor de los pagos recibidos del presupuesto nacional -tesorería general-, y

b) Por el valor de los aportes que se suspendan o cancelen de acuerdo con las decisiones gubernamentales.

[§ 0265]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1330 ANTICIPOS Y AVANCES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los valores girados por el ente económico en la compra de bienes, servicios o según las estipulaciones en los respectivos contratos de obras civiles o trabajos por realizar;

b) Por los pagos adelantados efectuados a trabajadores para cubrir gastos de alojamiento, manutención y movilización;

c) Por las sumas giradas para nacionalización de importaciones;

d) Por el valor de los elementos de almacén entregados para la ejecución de obras;

e) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor de los pedidos parciales o totales recibidos de los proveedores;

b) Por el valor del traslado a gastos o costos, cuando se ha formalizado el trámite de la entrada a almacén de las compras;

c) Por los valores de las facturas, cuentas de cobro o actas de entrega parciales o totales que presenten los beneficiarios de los anticipos y avances, de acuerdo con los contratos o convenios establecidos;

d) Por los valores de las operaciones con el exterior según la respectiva nota débito del banco local corresponsal;

e) Por el valor de los documentos de legalización de los gastos de viaje;

f) Por el valor de las cuentas de cobro que presenten los agentes debidamente soportadas con los documentos externos correspondientes;

g) Por los valores no utilizados reintegrados directamente por los beneficiarios, en las oficinas del ente económico;

h) Por la reclasificación a cuentas de pasivo, de los saldos a favor de los beneficiarios a la fecha de cierre;

i) Por el valor de los elementos de almacén devueltos según las entradas de almacén;

j) Por el valor que se está legalizando al realizar la entrega del bien, con cargo al activo respectivo, y

k) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre saldos expresados en moneda extranjera.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0266]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**13 DEUDORES**	**1332 CUENTAS DE OPERACIÓN CONJUNTA**

DESCRIPCIÓN

Registra esta cuenta los avances entregados por los socios no operadores involucrados en la denominada “operación conjunta”, en desarrollo de los contratos de asociación y participación de riesgo, que celebren entes económicos, o uno o más de éstos y la Nación, para la exploración y explotación de recursos naturales renovables y no renovables, suscritos conforme a las normas legales vigentes.

Esta cuenta es de uso exclusivo de los entes económicos dedicados a la exploración y explotación de recursos naturales renovables y no renovables.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los avances entregados a los socios operadores para

atender desembolsos de la "operación conjunta", y

b) Por el costo de los aportes en especie de cada una de las partes integrantes de la asociación.

Créditos

a) Por el valor de la facturación recibida, por los costos y gastos incurridos en desarrollo de la "operación conjunta", enviados por el operador como justificación de los desembolsos.

[§ 0267]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1335 DEPÓSITOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los dineros entregados por el ente económico con carácter transitorio como garantía del cumplimiento de contratos, importaciones, servicios, responsabilidades en custodia de bienes, juicios ejecutivos y demás obligaciones contraídas con personas naturales o jurídicas.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los depósitos realizados en entidades de servicios públicos por garantía de aparatos o de los servicios propiamente dichos;

b) Por el valor de los depósitos entregados para garantía de la prestación de servicios;

c) Por el valor de los depósitos entregados a proveedores para garantía del suministro de mercancías o productos;

d) Por el valor de los depósitos realizados en el Banco Popular con destino judicial, y

e) Por el ajuste por diferencia en cambio sobre las sumas entregadas en moneda extranjera.

Créditos

a) Por el valor de utilización de los depósitos en la cancelación de cartas de crédito por importaciones o giros al exterior;

b) Por el valor de la devolución o reembolso de los depósitos en importaciones no realizadas;

c) Por el valor del reintegro o devolución de los depósitos;

d) Por el valor correspondiente a la utilización o aplicación de los depósitos, y

e) Por el valor del traslado a gastos, si el depósito es irrecuperable.

[§ 0268]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1340 PROMESAS DE COMPRAVENTA

DESCRIPCIÓN

Registra los valores entregados por el ente económico a promitentes vendedores por la adquisición de bienes mediante promesa escrita.

Una vez perfeccionada con el lleno de las formalidades del caso, el valor del bien adquirido se registrará en la respectiva cuenta activa conforme a su naturaleza.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los abonos dados al promitente vendedor como parte de la cuota inicial, y

b) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, según sea el caso.

Créditos

a) Por el perfeccionamiento de la promesa de venta, y

b) Por la resolución del negocio, originándose una devolución de los dineros entregados hasta la fecha de la resolución, así como un ingreso o gasto para el ente económico según lo estipulado en el contrato.

[§ 0269]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1345 INGRESOS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN

Registra los valores devengados por el ente económico pendientes de cobro originados en el desarrollo de las operaciones cualquiera que sea su denominación.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los dividendos o participaciones decretados a favor del ente económico;

b) Por el valor de los intereses y comisiones causados a favor de la empresa;

c) Por el valor de los honorarios y servicios pendientes de recaudo;

d) Por el valor de los arrendamientos causados pendientes de recibir;

e) Por el valor de los CERT pendientes de cobro, y

f) Por el valor de la diferencia en cambio o pacto de reajuste según sea el caso.

Créditos

a) Por los pagos recibidos.

[§ 0270]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1350 RETENCIÓN SOBRE CONTRATOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los descuentos efectuados por otro ente económico sobre pagos parciales (cuentas de cobro) para garantizar el pago de salarios, estabilidad de obra, garantías y otras obligaciones producto de la relación contractual.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los valores deducidos por el contratante.

Créditos

a) Por los valores recibidos del contratante por retenciones sobre contratos.

[§ 0271]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1355 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR

DESCRIPCIÓN

Registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los valores pagados;

b) Por las retenciones en la fuente practicadas al ente económico por los diferentes conceptos establecidos en la ley;

c) Por el valor del porcentaje retenido sobre el impuesto a las ventas al momento de pago o abono en cuenta en la enajenación de bienes corporales, muebles o servicios gravados;

d) Por el valor del porcentaje retenido sobre el impuesto de industria y comercio, al momento del pago o abono en cuenta, en la enajenación de bienes o servicios, y

e) Por el valor del traslado de la cuenta 2408 -impuesto sobre las ventas por pagar-, en caso de presentarse saldos a favor.

Créditos

a) Por la aplicación del impuesto o contribución del período gravable al cual corresponda;

b) Por el valor de las sumas obtenidas como devolución, y

c) Por el valor causado por el concepto de retenciones sobre los impuestos a las ventas y de industria, comercio y avisos, correspondiente a las devoluciones y/o anulaciones de operaciones a través de las cuales se enajenaron bienes corporales muebles o se prestaron servicios gravados.

[§ 0272]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1360 RECLAMACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las indemnizaciones por recibir de las compañías aseguradoras a favor del ente económico y reclamos por cobrar a transportadores, entre otros.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las reclamaciones a las compañías de seguros, solicitando el reintegro de la póliza o pago de siniestro, así como a otros entes económicos por diferentes conceptos, y

b) Por el valor de la diferencia en cambio, si fuere del caso.

Créditos

a) Por el valor de la nota de crédito bancaria o entidad financiera que reconoce la reclamación y que cubre el pago respectivo;

b) Por el valor cancelado;

c) Por la diferencia resultante entre el valor en libros y el menor valor recibido, y

d) Por fallo en contra con la debida autorización.

[§ 0273]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1365 CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES

DESCRIPCIÓN

Registra los derechos a favor del ente económico, originados en **créditos** otorgados al personal con vínculo laboral, así como los valores a cargo de éstos por conceptos tales como faltantes en caja o inventarios.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los préstamos concedidos previo el cumplimiento de los requisitos, y

b) Por el valor de los faltantes en caja, inventario u otros cargos al trabajador.

Créditos

a) Por cancelación parcial o total en tesorería, por descuentos en nómina, aplicación de prestaciones sociales parciales o definitivas, y

b) Por traslado del saldo a la cuenta 1370 -préstamos a particulares- por retiro del trabajador.

[§ 0274]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1370 PRÉSTAMOS A PARTICULARES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los dineros entregados a terceros por el ente económico, en calidad de préstamos en desarrollo de sus operaciones normales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los valores entregados a terceros en calidad de préstamo, y

b) Por el valor del pacto de reajuste, si fuere el caso.

Créditos

a) Por los valores recibidos como abono o cancelación de los dineros prestados a terceros.

[§ 0275]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1380 DEUDORES VARIOS

DESCRIPCIÓN

Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente, tales como: depositarios de ganado en participación, comisionistas de bolsas, fondos de inversión, cuentas por cobrar de terceros y pagos por cuenta de terceros.

DINÁMICA

Débitos

a) Por las sumas a favor del ente económico, producto de las operaciones comerciales.

Créditos

a) Por los abonos totales o parciales que efectúen los deudores.

[§ 0276]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1385 DERECHOS DE RECOMPRA DE CARTERA NEGOCIADA

DESCRIPCIÓN

Registra los **créditos** restringidos que resultan de la transferencia de cartera de créditos negociada y representa la "garantía colateral" de la cuenta 2140 -compromisos de recompra de cartera negociada-.

Corresponde a la negociación por cuenta propia de cartera de **créditos**, transada bajo la modalidad de ventas de cartera con pacto de recompra a la vista o a término.

Estas operaciones no deben ser tratadas como ventas en "firme" puesto que deben tomarse en su verdad material y no la puramente formal, toda vez que debido al pacto tácito o expreso, existe la certeza del cumplimiento del pacto de recompra (vendedor) y retroventa (comprador). En caso del incumplimiento del pacto por una de las partes o de ambas, se estará frente a un evento diferente que generará derechos y obligaciones propias a tal circunstancia.

En este caso, a la venta con pacto de compra se debe dar el tratamiento de venta en "firme".

DINÁMICA

Débitos

a) Por la transferencia en el momento del recaudo de fondos.

Créditos

a) Por el cumplimiento del pacto, trasladando el crédito a la cuenta correspondiente, y

b) Por la transferencia en firme en caso de incumplimiento del pacto.

[§ 0277]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1390 DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las deudas a favor del ente económico que no han sido atendidas oportunamente, bien sea por dificultades financieras del deudor u otra causa cualquiera. Para darle tal tratamiento debe encontrarse vencido el plazo estipulado y su cancelación o castigo sólo procede una vez se hayan agotado las gestiones de cobro pertinentes (§ 0135, 0145).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el traslado de las cuentas de deudores.

Créditos

a) Por el valor castigado contra la provisión correspondiente, y

b) Por la recuperación de la deuda.

[§ 0278]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	13 DEUDORES	1399 PROVISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra los montos provisionados por el ente económico para cubrir eventuales pérdidas de créditos, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo deudores. Es una cuenta de valuación de activo, de naturaleza crédito (§ 0135, 0145).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor determinado por los cálculos de acuerdo con los análisis de las cuentas deudoras.

Débitos

a) Por el valor de las cuentas castigadas como incobrables, y

b) Por el valor de los ajustes efectuados a los cálculos de la provisión.

[§ 0279]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	

DESCRIPCIÓN

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, productos y recursos renovables y no renovables, para ser utilizados en procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico.

Se incorporan entre otras las siguientes cuentas: materias primas, productos en proceso, obras de construcción en curso, cultivos en desarrollo, productos terminados, semovientes, materiales, repuestos y accesorios, así como inventarios en tránsito (§ 0146, 0199, 0294).

(**Los inventarios se deben ajustar por inflación de acuerdo con las normas legales vigentes**).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1405 MATERIAS PRIMAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los elementos básicos adquiridos a nivel nacional o internacional,

para uso en el proceso de fabricación o producción y que requieren procesamiento adicional.

El costo lo constituirá el monto total del valor del artículo más los cargos incurridos hasta colocarlos en bodega para ser utilizados.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de materias primas adquiridas para los procesos, excluido el impuesto a las ventas que sea deducible de los recaudos por ventas del producto transformado;

b) Por los ajustes de inventario de materias primas;

c) Por el valor de las materias primas devueltas por los clientes;

d) Por el valor del inventario final al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico, y

(**e) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor de las materias primas que se entreguen para su utilización o producción;

b) Por las notas débito a proveedores por devolución de materias primas;

c) Por el costo de las ventas de materias primas;

d) Por el costo de las materias primas dadas de baja;

e) Por los ajustes de inventario de materias primas, y

f) Por el valor del inventario inicial al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0280]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1410 PRODUCTOS EN PROCESO

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de los artículos semielaborados, es decir que poseen un cierto grado de terminación y para lo cual se ha incurrido en costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación requiriendo procesos adicionales para ser convertidos en productos terminados.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los diferentes materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos y contratos de servicios, registrados en la clase 7 y aplicados al respectivo proceso productivo, a fin de mes;

b) Por el valor de las devoluciones de productos para ser reprocesados;

c) Por el valor del inventario final al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor de los traslados a producto terminado;

b) Por el costo de los productos dados de baja por rotura e imperfectos;

c) Por el valor de los subproductos fabricados para ser vendidos;

d) Por el valor del costo de los productos faltantes en los inventarios físicos efectuados, y

e) Por el valor del inventario inicial al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0281]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1415 OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN CURSO**

DESCRIPCIÓN

Registra los diferentes componentes del costo como son: materiales, mano de obra y demás costos de construcción incurridos para el desarrollo de cada obra o frente de trabajo, hasta su traslado a la cuenta 1440 -bienes raíces para la venta-.

Registra también los componentes del costo de las obras en ejecución de propiedad del ente económico, que contrate bajo la modalidad de administración delegada.

Esta cuenta es de uso exclusivo del ente económico dedicado a la actividad de la construcción.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los diferentes materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos y contratos de servicios, registrados en la clase 7 y aplicados al respectivo proceso productivo, a fin de mes, y

(**c) (Sic) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la transferencia del costo de la obra a la cuenta correspondiente cuando ésta se encuentre en condiciones de ser enajenada, y

b) Por el valor del reintegro de materiales y otros gastos cargados en exceso a esta cuenta.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0282]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1417 OBRAS DE URBANISMO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor del presupuesto de obra aprobado por la autoridad competente, o el costo real de las obras de urbanismo, en el evento de no haber elaborado dicho presupuesto.

Esta cuenta es de uso exclusivo de los entes económicos dedicados a actividades de urbanismo y construcción.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los diferentes materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos y contratos de servicios, registrados en la clase 7 y aplicados a la respectiva obra, a fin de mes, en el evento de no haber elaborado presupuesto;

b) Por el valor del presupuesto oficial de obra aprobado por autoridad competente, y

(**c) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el traslado a la subcuenta 145010 -urbanizados por construir-, una vez ejecutadas las obras de urbanismo, y

b) Por el traslado a la subcuenta respectiva (terrenos) de la cuenta 1440 -bienes raíces para la venta-, cuando el ente económico enajena terrenos urbanizados.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0283]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1420 CONTRATOS EN EJECUCIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra los diferentes componentes del costo como son: materiales, mano de obra y demás costos de producción o manufactura, incurridos por el ente económico en trabajos que esté ejecutando, así como de construcciones diferentes a bienes raíces para la venta, en cuyo caso se llevarán a la cuenta 1415 —obras de construcción en curso—.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los diferentes materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos y contratos de servicios, registrados en la clase 7 y aplicados al respectivo contrato, a fin de mes, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la transferencia del costo de la obra a la cuenta correspondiente del estado de resultados cuando ésta se encuentre lista para la entrega, y

b) Por el valor del reintegro de materiales y otros gastos cargados en exceso a esta cuenta.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0284]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1425 CULTIVOS EN DESARROLLO**

DESCRIPCIÓN

Registra los costos en que incurre el ente económico en los procesos de siembra, desarrollo y recolección de productos agropecuarios y/o piscícolas, los cuales son absorbidos en su totalidad, toda vez que su período productivo termina con la primera cosecha.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los diferentes materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos, contratos de servicios, registrados en la clase 7 y aplicados al respectivo cultivo en desarrollo, a fin de mes, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor de los traslados a la subcuenta respectiva de las cuentas 1430 -productos terminados-, o 1445 -semovientes-, y

b) Por los costos incurridos en el proceso en caso de pérdida de la cosecha.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0285]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1428 PLANTACIONES AGRÍCOLAS

DESCRIPCIÓN

Registra los costos amortizables en que incurre el ente económico en los procesos de adecuación, preparación, siembra y cultivo, toda vez que su producción se efectúa en varias cosechas y cuyo levantamiento o período productivo tiene una duración de 1 a 2 años.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los diferentes materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos y contratos de servicios, registrados en la clase 7 y aplicados a la respectiva plantación, a fin de mes;

b) Por los costos incurridos en el levantamiento de las plantaciones, y

(**c) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor amortizado de los costos de adecuación, preparación y siembra de los terrenos, y

b) Por los costos incurridos en el levantamiento de las plantaciones.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0286]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1430 PRODUCTOS TERMINADOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las existencias de los diferentes bienes cosechados, extraídos o fabricados parcial o totalmente por el ente económico y que se encuentran disponibles para la comercialización.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de la producción terminada y despachada o trasladada a las bodegas del ente económico de acuerdo con los reportes de producción;

b) Por el valor de los productos devueltos por los clientes;

c) Por el valor de los productos sobrantes en los inventarios físicos efectuados, debidamente aprobados;

d) Por el valor de los ajustes por menor valor en la determinación del costo de ventas;

e) Por el valor de los subproductos 143020, que han sido producidos en la operación normal para ser vendidos o utilizados;

f) Por el valor del inventario final al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico, y

(**g) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor del costo de los despachos de mercancía vendida;

b) Por el valor del costo de los respectivos productos dados de baja por concepto de devoluciones defectuosas, roturas accidentales, etc;

c) Por el valor del costo de los respectivos productos faltantes en los inventarios físicos realizados;

d) Por el valor del ajuste del mayor costo de venta determinado;

e) Por el valor de la pérdida de productos;

f) Por el costo de los productos entregados como muestra;

g) Por el valor de los subproductos consumidos, vendidos o trasladados, y

h) Por el valor del inventario inicial al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0287]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1435 MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes adquiridos para la venta por el ente económico que no sufren ningún proceso de transformación o adición y se encuentran disponibles para su enajenación.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de la mercancía comprada;

b) Por el valor de los ajustes por sobrantes resultantes de la toma física de inventario;

c) Por el costo de las mercancías devueltas al ente económico;

d) Por el valor del inventario final al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico, y

(**e) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo de la mercancía vendida;

b) Por el valor de las mercancías devueltas a los proveedores;

c) Por el valor de los ajustes originados en faltantes o mercancía dada de baja;

d) Por la merma en elementos susceptibles de evaporarse o disminuirse, siempre que ésta obedezca a causas naturales;

e) Por el valor de las mercancías destinadas al consumo interno del ente económico, y

f) Por el valor del inventario inicial al cierre del ejercicio, cuando el ente económico utiliza el sistema periódico.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0288]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1440 BIENES RAÍCES PARA LA VENTA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los terrenos y construcciones que tiene el ente económico totalmente adecuados y terminados y se encuentran disponibles para la venta, tales como terrenos, casas, apartamentos, bodegas, locales, edificios, oficinas, parqueaderos, garajes y bóvedas. El costo del terreno se deberá registrar por separado del costo de la respectiva construcción.

Cuenta de uso exclusivo del ente económico dedicado a las actividades de construcción y/o venta de bienes raíces.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del terreno utilizado;

b) Por la transferencia del costo de construcción incurrido en la cuenta 1415 -obras de construcción en curso-;

c) Por la adquisición de inmuebles o traslado de propiedades planta y equipo con el fin de enajenarlos, y

(d) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por su valor de costo con las ventas realizadas por escritura pública, y

b) Por los traslados a los rubros 1504 -terrenos- y/o 1516 -construcciones y edificaciones- de aquellos inmuebles que el ente económico destine para su uso.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0289]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1445 SEMOVIENTES

DESCRIPCIÓN

Registra los costos y demás cargos capitalizables en que incurre el ente económico para la adquisición de animales, tanto de especies mayores como menores, que están destinados para la venta, cría, levante o ceba.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de adquisición;

b) Por otros cargos capitalizados;

c) Por el traslado de la cuenta 1584 -semovientes-;

d) Por las reclasificaciones entre categorías dentro del inventario mismo, vale decir, de toretes a toros y por costo promedio que le corresponde a la categoría objeto de la misma, y

(e) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo de las ventas efectuadas;

b) Por muertes, hurtos o extravíos;

c) Por donaciones, y

d) Por las reclasificaciones entre categorías del inventario mismo.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0290]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1450 TERRENOS

DESCRIPCIÓN

Registra los costos y demás cargos capitalizables en que incurre el ente económico para la adquisición de terrenos que están destinados para la venta, o construcciones para la venta.

Cuenta de uso exclusivo del ente económico dedicado a las actividades de construcción y/o venta de bienes raíces.

DINÁMICA

Por urbanizar

Débitos

a) Por el valor del costo de adquisición que figura en la respectiva escritura pública de compra;

b) Por el valor de los servicios técnicos, estudio de títulos, gastos notariales y de registro, comisiones y demás costos efectuados para su adquisición;

c) Por el valor de las mejoras y adecuaciones para obtener un terreno útil;

d) Por los gravámenes de valorización cancelados;

e) Por el valor determinado mediante avalúo de los terrenos recibidos en calidad de aporte, cesión o donación, y

(**f) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el costo de la venta parcial o total del predio;

b) Por el traslado a la subcuenta 145010 -urbanizados por construir- del área útil vendible, y

c) Por el costo registrado en libros de los terrenos trasladados a la cuenta 1415 -obras de construcción en curso-.

Urbanizados por construir

Débitos

a) Por el valor del costo del área útil vendible trasladada de la subcuenta 145005 -por urbanizar-;

b) Por el valor de las mejoras, limpiezas y demás costos incurridos en la adecuación de los predios;

c) Por el valor del traslado de la cuenta 1417 -obras de urbanismo-;

d) Por los gravámenes de valorización cancelados, y

(**e) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el traslado al costo de venta del área útil vendida durante el período, y

b) Por el costo registrado en libros de los terrenos trasladados a la cuenta 1415 -obras construcción en curso-.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0291]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1455 MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los elementos que han sido adquiridos por el ente económico para consumir en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios en todas y cada una de las operaciones realizadas en su normal funcionamiento. Comprende conceptos tales como elementos necesarios para mantenimiento y reparaciones, herramientas e implementos de trabajo, repuestos para maquinaria y equipo de producción.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de adquisición de los materiales, repuestos y accesorios;

b) Por el valor de los ajustes originados por sobrantes;

c) Por el avalúo técnico de los bienes recibidos como donación;

d) Por traspasos recibidos de otras cuentas;

e) Por el valor de las devoluciones de los elementos al almacén, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo de los materiales, repuestos y accesorios, consumidos, vendidos o dados de baja;

b) Por el valor de los ajustes originados en faltantes;

c) Por la merma en elementos susceptibles de evaporarse o disminuirse, siempre que ésta obedezca a causas naturales, y

d) Por elementos devueltos a proveedores.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0292]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1460 ENVASES Y EMPAQUES**

DESCRIPCIÓN

Registra los elementos y materiales adquiridos para ser usados en el empaque o envase de productos tales como cartones, papeles, materiales para tapas, frascos y jarros.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el precio de compra de los elementos que conforman este rubro más seguros, fletes, gastos de aduana, cargos de manipulación, etc;

b) Por los sobrantes de inventario;

c) Por el valor de las devoluciones, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo del material de envase o empaque utilizado, y

b) Por el valor de los envases y empaques dados de baja.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0293]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**14 INVENTARIOS**	**1465 INVENTARIOS EN TRÁNSITO**

DESCRIPCIÓN

Se registra en esta cuenta el valor de las erogaciones efectuadas por el ente económico tanto para las importaciones, como para las compras realizadas en el país, desde el momento en que se inicia el trámite hasta cuando ingresan a la bodega como adquisiciones del período, tales como materias primas, suministros y repuestos, materiales, mercancías y subproductos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los bienes en tránsito;

b) Por los costos y gastos incurridos hasta la colocación del bien en condiciones de utilización o uso, y

(**c) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el valor de la legalización de los bienes recibidos.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0294]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	14 INVENTARIOS	1499 PROVISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra los montos provisionados por el ente económico, para cubrir eventuales pérdidas de sus inventarios, por obsolescencia, faltantes, deterioro o pérdida de los mismos, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor estimado para constituir o incrementar la provisión.

Débitos

a) Por baja de inventarios obsoletos;

b) Por pérdidas, deterioro o faltantes de inventarios;

c) Por venta o realización de inventarios sobre los cuales se había constituido provisión, y

d) Por mermas, evaporaciones o disminuciones siempre que éstas obedezcan a causas naturales.

[§ 0295]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	

DESCRIPCIÓN

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año.

Las propiedades, planta y equipo deben registrarse al costo histórico, del cual forman parte los costos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de utilización o en condiciones de puesta en marcha o enajenación, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, corrección monetaria proveniente del UPAC **(hoy UVR)** e intereses.

Los intereses y la corrección monetaria proveniente del UPAC **(hoy UVR)** causados sobre obligaciones contraídas en la adquisición, forman parte del costo, salvo cuando ha concluido la etapa de puesta en marcha y tales activos se encuentren en condiciones de utilización. En este caso, los gastos financieros deben cargarse a los resultados del respectivo período contable. El costo también incluye la diferencia en cambio causada hasta la puesta en marcha del activo, originada por obligaciones en moneda extranjera contraídas en su adquisición. Sin embargo, las diferencias en cambio causadas sobre obligaciones en moneda extranjera no identificables directamente con la adquisición de activos específicos, se deben contabilizar en los resultados del período contable.

El valor de las propiedades, planta y equipo recibidas en cambio, permuta, donación, dación en pago o aporte de los propietarios, se determina por el valor convenido por las partes o mediante avalúo.

(**Las propiedades, planta y equipo, la depreciación, agotamiento y amortización acumulados se deberán ajustar por inflación, de acuerdo con las normas legales vigentes**).

Se deben establecer criterios prácticos para el registro de los costos capitalizables por adiciones, mejoras y reparaciones de

propiedades, planta y equipo, que consideren tanto la importancia de las cifras como la duración del activo, de manera que se logre una clara distinción entre aquellos que forman parte del costo del activo y los que deben llevarse a resultados. Para tal efecto se entiende por adición la inversión agregada al activo inicialmente adquirido y por mejora los cambios cualitativos del bien que no aumentan su productividad.

Las reparaciones y mejoras que aumenten la eficiencia o extiendan la vida útil del activo constituyen costo adicional.

Las erogaciones realizadas para atender el mantenimiento y las reparaciones que se realicen para la conservación de los bienes muebles e inmuebles, se deben llevar como gastos del ejercicio en que se produzcan.

En el caso del impuesto sobre las ventas que forma parte del costo debe tenerse en cuenta lo prescrito en las normas legales vigentes.

Este grupo comprende, entre otras cuentas: terrenos, materiales proyectos petroleros, construcciones en curso, maquinaria y equipos en montaje, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, equipo médico-científico, equipo de hoteles y restaurantes y flota y equipo de transporte (§ 0147, 0199, 0319, 0321, 0323, 0459, 0485, 0562).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1504 TERRENOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los predios donde están construidas las diferentes edificaciones de propiedad del ente económico, así como los destinados a futuras ampliaciones o construcciones para el uso o servicio del mismo.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en las cuentas de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico;

b) Por el valor de las mejoras y otros cargos capitalizables que representen un mayor valor del activo;

c) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de los terrenos recibidos por cesión, donación o aporte, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo de los terrenos vendidos.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0296]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1506 MATERIALES PROYECTOS PETROLEROS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los materiales adquiridos para desarrollar actividades de exploración y explotación y que harán parte de proyectos susceptibles de capitalización; tales como tuberías, cabezales de pozos, bombas y otras facilidades para adecuación del campo petrolero.

Esta cuenta es de uso exclusivo de los entes económicos que desarrollan actividades de exploración y explotación de hidrocarburos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de adquisición de los materiales de la industria del petróleo, tales

como tuberías y equipo de completamiento de pozos;

b) Por el valor del costo de transporte, seguros y manejo de los materiales recibidos, incluidos todos los costos hasta la entrega en bodega de la compañía o lugar de trabajo;

c) Por el valor de los materiales adquiridos con la finalidad de construir proyectos de facilidades para la extracción, separación y almacenamiento de petróleo tales como bombas, plantas, separadores, motores, calentadores, etc.;

d) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de los materiales recibidos por cesión, donación o aporte, y

(**e) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el valor de las salidas de materiales para proyectos de acuerdo con sus costos unitarios, según el método de valuación que se tenga, y

b) Por el valor a prorrata de los materiales, para aplicar a cada proyecto a donde se haya enviado el material correspondiente.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0297]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO**

DESCRIPCIÓN

Registra los costos incurridos por el ente económico en la construcción o ampliación de edificaciones destinadas a oficinas, locales, bodegas, plantas de operación; así como de otras obras en proceso, que serán utilizadas en las labores operativas o administrativas. Una vez terminadas dichas obras, sus saldos se trasladarán a las cuentas correspondientes.

El costo incluye los desembolsos por materiales, mano de obra, licencias, honorarios profesionales, costos financieros e interventoría y otros costos efectuados hasta el momento en que el bien quede adecuado para su uso.

Mientras las obras se encuentren en proceso no deben ser objeto de depreciación.

El costo del terreno en el cual se está levantando la construcción se debe registrar por separado en la cuenta 1504 -terrenos-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los desembolsos efectuados por el ente económico, imputables a la ejecución de la obra;

b) Por el costo de las obras parciales de esta naturaleza que se reciban de contratistas, realizadas por cuenta del ente económico;

c) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de las construcciones recibidas por cesión, donación o aporte, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la transferencia a la cuenta correspondiente, cuando la obra se encuentre en condiciones de ser utilizada por el ente económico, y

b) Por el valor de los materiales cargados a esta cuenta que sean devueltos al almacén.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el

sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0298]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1512 MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE

DESCRIPCIÓN

Registra los costos incurridos por el ente económico en la adquisición y montaje de maquinaria, hasta el momento en que el activo queda listo para su utilización o explotación, en el sitio y condiciones requeridas.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico;

b) Por el costo de la instalación, montaje y otros costos directos e indirectos necesarios para que la maquinaria esté en condiciones de ser utilizada;

c) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la maquinaria y equipo recibidos por cesión, donación o aporte, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor registrado en libros al momento de su realización o venta;

b) Por el valor de los elementos dados de baja;

c) Por el valor en libros al momento de trasladarlo directamente a la cuenta de propiedades, planta y equipo correspondiente, y

d) Por el costo de los materiales cargados inicialmente a esta cuenta que son devueltos al almacén por no haber sido utilizados.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0299]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de adquisición o construcción de inmuebles de propiedad del ente económico destinados para el desarrollo del objeto social.

El valor del terreno debe registrarse por separado en la cuenta 1504 -terrenos-.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico de las construcciones y edificaciones;

b) Por el costo de las construcciones y edificaciones construidas por el ente económico o por cuenta de él;

c) Por el valor de las adiciones, reparaciones, mejoras y otros cargos capitalizables;

d) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de las construcciones y edificaciones recibidas por cesión, donación o aporte;

e) Por el costo de las construcciones y edificaciones por traslado de la cuenta 1508 -construcciones en curso-;

f) Por el costo de la participación correspondiente en las construcciones y edificaciones adquiridas o construidas en condominio;

g) Por el traslado de la subcuenta 134005 -de bienes raíces-, y

(h) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo de las construcciones y edificaciones vendidas, cedidas, demolidas, permutadas o rematadas.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0300]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1520 MAQUINARIA Y EQUIPO**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico de la maquinaria y equipo adquirida por el ente económico.

El costo también incluye la diferencia en cambio causada hasta que se encuentre en condiciones de utilización, originada por obligaciones en moneda extranjera contraídas para su adquisición.

El valor de la maquinaria y equipo recibidos en cambio o permuta se determinará por avalúo técnico y el del aportado por los accionistas o socios se debe registrar por el valor convenido por éstos o aprobado por las entidades de control, según el caso.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico;

b) Por el valor de las mejoras y otros cargos capitalizables que representen un mayor valor del activo;

c) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la maquinaria y equipo por cesión, donación o aporte;

d) Por el traslado de la subcuenta 134010 -de maquinaria y equipo-;

e) Por el traslado de la subcuenta 151205 -maquinaria y equipo-, y

(f) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo registrado en libros del bien vendido, y

b) Por el valor en libros de la maquinaria y equipo retirados o dados de baja por pérdida, cesión, desmantelamiento, sustracción o destrucción.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0301]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1524 EQUIPO DE OFICINA**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico del equipo mobiliario, mecánico y electrónico de propiedad del ente económico, utilizado para el desarrollo de sus operaciones.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico de los muebles y enseres, así como del equipo electrónico;

b) Por el costo histórico de las máquinas y muebles de oficina entregados por el almacén a las respectivas dependencias;

c) Por el traslado de la subcuenta 151210 -equipo de oficina-;

d) Por el valor de las mejoras y otros cargos capitalizables que representen un mayor valor del activo;

e) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico del equipo de oficina recibido por cesión, donación o aporte, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo en libros del equipo dado de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor o por venta.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0302]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1528 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico del equipo de cómputo y comunicación adquiridos por el ente económico para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico del equipo de computación y comunicación;

b) Por el valor de las mejoras y otros cargos capitalizables que representen un mayor valor del activo;

c) Por el ajuste por diferencia en cambio de los bienes importados mientras éstos no se encuentren en condiciones de utilización;

d) Por los intereses, corrección monetaria proveniente del UPAC **(hoy UVR)** y otros cargos a que hubiere lugar, mientras el activo entra en funcionamiento;

e) Por el traslado de la subcuenta 151215 -equipo de computación y comunicación-;

f) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico del equipo recibido por cesión, donación o aporte, y

(**g) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo total del bien por venta, retiro o donación del mismo, y

b) Por devolución de equipos o parte de ellos a los proveedores.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0303]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1532 EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico de los equipos y elementos médico-científicos cuya vida útil exceda de un año, adquiridos por el ente económico.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico del equipo médico-científico;

b) Por el valor del equipo médico-científico importado, según los costos determinados en la respectiva liquidación de la importación;

c) Por el costo acumulado de las órdenes de trabajo capitalizables por montaje de equipo o para la reparación de los mismos;

d) Por el valor convenido o el determinado mediante avalúo técnico del equipo médico-científico recibido por cesión, donación o aporte;

e) Por el traslado de la subcuenta 151220 -equipo médico-científico-, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo en libros de los equipos vendidos, cedidos, permutados, rematados o dados de baja por pérdida, sustracción, destrucción u obsolescencia.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0304]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1536 EQUIPO DE HOTELES Y RESTAURANTES

DESCRIPCIÓN

Registra los costos en que incurre el ente económico en la adquisición e instalación de los equipos para hoteles y restaurantes para ser utilizados en desarrollo de sus actividades.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico;

b) Por otros cargos capitalizables originados en obligaciones para su adquisición;

c) Por el valor incurrido en mejoras o adiciones capitalizables;

d) Por el traslado de la subcuenta 151225 -equipo de hoteles y restaurantes-;

e) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico del equipo recibido por cesión, donación o aporte, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo de los equipos vendidos, y

b) Por el costo de los equipos dados de baja por cesión, pérdida o destrucción.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0305]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico de las unidades de transporte, equipos de movilización y maquinaria de propiedad del ente económico destinados al transporte de pasajeros y de carga para el desarrollo de sus actividades.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico;

b) Por otros cargos capitalizables originados en obligaciones para la adquisición del equipo;

c) Por el valor de las mejoras o adiciones capitalizables;

d) Por el traslado de la subcuenta 134015 -de flota y equipo de transporte-;

e) Por el traslado de la subcuenta 151230 -flota y equipo de transporte-;

f) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la flota y equipo recibidos por cesión, donación o aporte, y

(**g) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo en libros del equipo vendido, y

b) Por el costo en libros del equipo dado de baja por cesión, desmantelamiento, pérdida o destrucción.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0306]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1544 FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL Y/O MARÍTIMO

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico de los equipos flotantes de propiedad del ente económico para el desarrollo de sus actividades.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico;

b) Por el valor de las reparaciones o mejoras capitalizables;

c) Por el traslado de la subcuenta 134030 -de flota y equipo fluvial y/o marítimo-;

d) Por el traslado de la subcuenta 151235 -flota y equipo fluvial y/o marítimo-;

e) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la flota y equipo recibidos por cesión, donación o aporte, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo en libros en caso de cesión, venta o retiro del respectivo bien.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0307]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1548 FLOTA Y EQUIPO AÉREO

DESCRIPCIÓN

Registra el costo histórico de los aviones, hidroaviones, planeadores, helicópteros y otros equipos similares, adquiridos por el ente económico para el desarrollo de sus actividades.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico de los aviones, hidroaviones, helicópteros y otros equipos similares;

b) Por el costo de las reparaciones mayores, adiciones y mejoras capitalizables;

c) Por el costo de nacionalización;

d) Por el traslado de saldos de la subcuenta 134020 -de flota y equipo aéreo-;

e) Por el traslado de la subcuenta 151240 -flota y equipo aéreo-;

f) Por la diferencia en cambio sobre obligaciones en moneda extranjera, contraídas para la adquisición del equipo de vuelo;

g) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la flota y equipo recibidos por cesión, donación o aporte, y

(**h) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo en libros en caso de ventas, y

b) Por el costo en libros en caso de retiro del equipo por cualquier causa.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0308]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1552 FLOTA Y EQUIPO FÉRREO

DESCRIPCIÓN

Registra los costos en que incurre el ente económico en la adquisición e instalación de los equipos férreos para ser utilizados en desarrollo de sus actividades.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico;

b) Por otros cargos capitalizables originados en obligaciones para su adquisición;

c) Por el valor incurrido en mejoras o adiciones capitalizables;

d) Por el traslado de la subcuenta 134025 -de flota y equipo férreo-;

e) Por el traslado de la subcuenta 151245 -flota y equipo férreo-;

f) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la flota y equipo recibidos por cesión, donación o aporte, y

(g) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo en libros de la flota y equipo vendidos, y

b) Por el costo en libros de la flota y equipo dados de baja por cesión, desmantelamiento, pérdida o destrucción.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0309]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1556 ACUEDUCTOS, PLANTAS Y REDES

DESCRIPCIÓN

Registra el costo incurrido por el ente económico en la adquisición o construcción de acueductos, plantas y redes necesarios en la actividad del objeto social.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico de los bienes que la integran y de aquellos que se hayan capitalizado para la planta;

b) Por el valor de las adquisiciones directas que se efectúen;

c) Por el valor del traslado de la subcuenta 150810 -acueductos, plantas y redes-;

d) Por el valor convenido o el avalúo técnico de los bienes que se reciban en calidad de donación, cesión, aporte u otra causa;

e) Por el costo histórico de los terrenos, estructuras, equipo de estación, torres y accesorios, postes y accesorios, conductores aéreos y accesorios, conducción subterránea y conductores subterráneos, aparatos y demás elementos y equipos que integran las plantas de transmisión y subestaciones de energía eléctrica, para el caso de las plantas de transmisión y subestaciones;

f) Por el costo total de las plantas de transmisión de energía eléctrica construidas o instaladas por el ente económico o por cuenta de él;

g) Por el costo de las adiciones, reparaciones y mejoras hechas a las instalaciones, máquinas, equipos y elementos que integran la planta de transmisión, y

(h) Por el valor de los ajustes por inflación).

Créditos

a) Por el costo en libros de los bienes que se dan de baja, por obsolescencia, venta y otros conceptos.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0310]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1560 ARMAMENTO DE VIGILANCIA

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de adquisición del armamento de vigilancia adquirido por el ente económico para el desarrollo de su objeto social y/o para la protección y salvaguarda de sus bienes.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de adquisición, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo en libros del armamento de vigilancia vendido, y

b) Por el costo en libros del armamento dado de baja por cesión, pérdida o destrucción.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0311]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1562 ENVASES Y EMPAQUES

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de los envases y empaques retornables utilizados para la distribución del producto objeto de las actividades del negocio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de adquisición de los envases y empaques, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por la venta o retiro de los envases y empaques.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0312]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1564 PLANTACIONES AGRÍCOLAS Y FORESTALES

DESCRIPCIÓN

Registra los costos amortizables en que incurre el ente económico en los procesos de preparación de terrenos, siembra y desarrollo que corresponden a los períodos preproductivo y productivo de aquellas plantaciones agrícolas y forestales cuya vida útil es superior a dos años, en el cual se generan varias cosechas.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Para cultivos en desarrollo

Débitos

a) Por el costo de adecuación y preparación de los terrenos;

b) Por el costo de las semillas o material vegetal;

c) Por la mano de obra directa utilizada;

d) Por los costos indirectos incurridos en los cultivos;

e) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de las plantaciones recibidas por cesión, donación o aporte, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor del costo de los cultivos que entran en producción.

Para cultivos amortizables

Débitos

a) Por el costo de los activos que entran en período productivo, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el cruce con la subcuenta 159705 -plantaciones agrícolas y forestales-, por la culminación de la respectiva amortización.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0313]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1568 VÍAS DE COMUNICACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo incurrido por el ente económico en el diseño y construcción, entre otros de vías, caminos, carreteras, puentes, aeródromos, en sus propios predios directamente o por intermedio de terceros.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los derechos así como las indemnizaciones y reclamos cancelados en su construcción;

b) Por el costo de los estudios, confección de presupuestos, elaboración de planos, materiales, mano de obra y demás gastos causados por las obras adelantadas por el ente económico;

c) Por el costo de adiciones, reparaciones, o mejoras capitalizables;

d) Por el costo de los traslados de la subcuenta 150815 -vías de comunicación-;

e) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de las vías recibidas por cesión, donación o aporte, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo de las vías de comunicación cedidas o vendidas por el ente económico, y

b) Por el costo de las vías dadas de baja por destrucción.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0314]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1572 MINAS Y CANTERAS**

DESCRIPCIÓN

Registra los costos en que incurre el ente económico en la adquisición de los terrenos, instalaciones y montaje necesarios para la explotación de minas y canteras.

Los costos incurridos hasta hacer apta la mina para su explotación serán capitalizables.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico de la respectiva mina o cantera;

b) Por el costo de las adiciones o mejoras capitalizables;

c) Por el valor acumulado de los costos incurridos en los desarrollos mineros o de canteras, hasta hacerlos aptos para su explotación;

d) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de las minas y canteras recibidas por cesión, donación o aporte, y

(e) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo de las minas o canteras vendidas, y

b) Por el valor de retiro de la mina o cantera cuando ha terminado su vida útil.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0315]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1576 POZOS ARTESIANOS**

DESCRIPCIÓN

Registra los costos y gastos incurridos por concepto de la adquisición, construcción directa o a través de contratistas o en forma combinada, de las perforaciones realizadas por el ente económico necesarias en la actividad del objeto social.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo acumulado en la construcción, y

b) Por el costo de las adiciones, reparaciones o mejoras capitalizables;

c) Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de los pozos recibidos por cesión, donación o aporte, y

(d) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo en libros de los activos retirados por ventas o cesión.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0316]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1580 YACIMIENTOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de las formaciones subterráneas o reservas probadas de minerales e hidrocarburos existentes en un campo agotable.

DINÁMICA

Débitos

a) Por la capitalización de aforos o reaforos realizados;

b) Por la reclasificación de explotaciones asociadas a explotación directa, cuando expire el contrato de asociación y el campo aún sea explotable, y

(c) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por cancelación debidamente autorizada de campos completamente agotados.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0317]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1584 SEMOVIENTES

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de los semovientes que posee el ente económico para el mejoramiento de razas, así como los destinados al servicio de las diferentes actividades productoras.

La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo histórico de los diferentes semovientes;

b) Por el valor convenido o del avalúo comercial de los semovientes recibidos como donación;

c) Por el valor de los costos y gastos capitalizables de conformidad con las normas legales;

d) Por el traslado de la subcuenta 134035 -de semovientes-, y

(e) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el costo en libros del semoviente vendido o donado, y

b) Por el valor en libros cuando se dé de baja por muerte, robo o pérdida del semoviente.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0318]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1588 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de adquisición y demás cargos capitalizables en que incurre el ente económico en el proceso de importación de bienes, así como en las compras nacionales, desde el momento en que inicia el trámite de adquisición hasta cuando le sean entregados para su utilización.

Mientras los bienes permanezcan en esta condición no deben ser objeto de depreciación.

(Los activos en tránsito deben ser ajustados por inflación conforme a las disposiciones vigentes).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las entregas anticipadas durante el trámite de las importaciones hasta el recibo de los activos;

b) Por los traslados entre importaciones o pedidos, y

(c) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el valor de liquidación de las importaciones;

b) Por la parte cargada como anticipo en esta cuenta, y

c) Por las notas de traslado entre importaciones o pedidos, o la transferencia a la cuenta correspondiente.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0319]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

DESCRIPCIÓN

Registra el monto de la depreciación calculada por el ente económico sobre la base del costo ajustado por inflación*.

Se consideran bienes depreciables las propiedades, planta y equipo tangibles con excepción de los terrenos, las construcciones e importaciones en curso y la maquinaria en montaje.

En todo inmueble, se debe desagregar contablemente previo concepto de perito avaluador cuando sea el caso, el importe atribuible al terreno y a la construcción.

La depreciación debe basarse en la vida útil estimada del bien. Para la fijación de ésta es necesario considerar el deterioro por el uso y la acción de factores naturales, así como la obsolescencia por avances tecnológicos o por cambios en la demanda de los bienes producidos o de los servicios prestados. La vida útil podrá fijarse con base en conceptos o tablas de depreciación de reconocido valor técnico.

Cuando se adquiera un bien que haya estado en uso y por lo tanto haya sido total o parcialmente depreciado, el ente económico deberá depreciarlo, teniendo en cuenta la vida útil restante.

El valor de las propiedades, planta y equipo que tienen una vida útil limitada, debe distribuirse como una forma de medir la expiración de éste, mediante el registro sistemático de su depreciación, durante su vida útil o el período estimado en que dichos activos generan ingresos. Con tal fin, deberá observarse lo siguiente:

a) El costo ajustado por inflación* es la base para la depreciación de las propiedades, planta y equipo y cuando sea significativo de este monto se debe restar el valor residual técnicamente determinado;

b) La depreciación debe ser determinada por métodos de reconocido valor técnico, tales como el de línea recta, saldos decrecientes, suma de los dígitos de los años. El método seleccionado debe establecer una relación adecuada entre los costos expirados de los bienes y los ingresos correspondientes, y

c) Los cambios en las estimaciones iniciales del período de vida útil, se deben reconocer mediante la modificación de la alícuota por depreciación en forma prospectiva de acuerdo con la nueva estimación.

(La depreciación acumulada deberá ajustarse por inflación de acuerdo con las normas legales vigentes).

Cuando la depreciación fiscal exceda la contable, el efecto en el impuesto diferido se registrará en la subcuenta 272505 -por depreciación flexible-.

Por el contrario, cuando la depreciación contable exceda a la depreciación fiscal, el efecto en el impuesto diferido se registrará en la subcuenta 171076 -impuesto

de renta diferido "débitos" por diferencias temporales- (§ 0137, 0147, 0153, 0195, 0198, 0520).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por el valor de la depreciación ajustada que tengan los bienes dados de baja por venta, cesión, destrucción, demolición, obsolescencia, daño irreparable, por inservibles, pérdida o sustracción.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0320]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1596 DEPRECIACIÓN DIFERIDA**

DESCRIPCIÓN

Registra el saldo de las diferencias que resultaron entre las depreciaciones contable y fiscal por determinación de normas legales. *(Dicha depreciación se ajustará por inflación de acuerdo con el PAAG , anual o mensual, según sea el caso)*.

Si la depreciación fiscal excedió la contable, el efecto en el impuesto diferido se debe incluir en la subcuenta 272505 -por depreciación flexible-.

Por el contrario, si la depreciación contable excedió a la fiscal, el efecto en el impuesto diferido se debe incluir en la subcuenta 171076 -impuestos de renta diferido "débitos" por diferencias temporales-.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el defecto de la depreciación fiscal sobre la contable, subcuenta (159610);

b) Por la liberación o amortización de la depreciación diferida, con cargo al estado de resultados, y

(c) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por el exceso de la depreciación fiscal sobre la contable (subcuenta 159605), y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0321]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**1597 AMORTIZACIÓN ACUMULADA**

DESCRIPCIÓN

Registra el monto de la amortización acumulada por el ente económico sobre la base del costo ajustado por inflación*, de las propiedades, planta y equipo tangibles, tales como plantaciones agrícolas y forestales, vías de comunicación y semovientes.

La amortización debe basarse en la vida útil del bien. Para la fijación de dicha vida útil es necesario considerar el deterioro por el uso y la acción de factores naturales.

El valor de las propiedades, plantas y equipos que tienen una vida útil limitada, debe destinarse como una forma de medir la expiración de éstos, mediante el registro sistemático de su amortización durante su vida útil o el período estimado en que dichos activos generan ingresos.

Por lo anterior, se deberá observar lo siguiente:

a) El costo ajustado por inflación* es la base para la amortización de la propiedad;

b) La amortización debe ser determinada mediante alícuotas establecidas de acuerdo con estudios técnicos por medio de los cuales se puede establecer una relación adecuada entre las costas expiradas de los bienes y los ingresos correspondientes, y

c) Los cambios en las estimaciones del período de vida útil, se deben reconocer mediante la modificación de la alícuota por amortización en forma prospectiva de acuerdo con la nueva estimación.

(La amortización acumulada deberá ajustarse por inflación, de acuerdo con las normas legales vigentes).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la alícuota mensualmente con cargo a la subcuenta respectiva del costo o gasto por amortización, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por el valor de la amortización acumulada que tengan los bienes dados de baja por venta, cesión, destrucción u otra causa.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0322]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1598 AGOTAMIENTO ACUMULADO

DESCRIPCIÓN

Registra la acumulación de las alícuotas o valores llevados a cuentas de resultado, por la distribución o prorrateo del costo de un recurso natural, calculado con base en las reservas probadas mediante estudio técnico en las unidades producidas, extraídas u otros factores de reconocido valor técnico.

Es una cuenta de naturaleza crédito.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del agotamiento mensual o periódico establecido técnicamente en razón de la extracción gradual de los productos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por el total del agotamiento acumulado de un activo que el ente económico decide abandonar porque ha llegado al límite de sus reservas o porque su explotación ya no tiene justificación económica.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0323]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1599 PROVISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra los valores provisionados por el ente económico, con el objeto de cubrir la desvalorización de los bienes individualmente considerados o por grupos homogéneos. Es una cuenta de valuación del activo de naturaleza crédito.

La desvalorización resulta cuando el valor neto de los activos *(reexpresados como consecuencia de la inflación)* exceda el valor de realización, valor actual o valor presente, el que se haya utilizado. En consecuencia, atendiendo la norma básica de la prudencia se constituirá una provisión que afectará el estado de resultados del respectivo período.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor estimado para constituir o incrementar la provisión.

Débitos

a) Por la reversión de las provisiones excesivas o indebidas, y

b) Por el valor provisionado en caso de retiro por venta, pérdida o baja del bien respectivo.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0324]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	16 INTANGIBLES	

DESCRIPCIÓN

Comprende el conjunto de bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen a un aumento en ingresos o utilidades por medio de su empleo en el ente económico; estos derechos se compran o se desarrollan en el curso normal de los negocios.

Dentro de este grupo se incluyen conceptos tales como: crédito mercantil, marcas, patentes, concesiones y franquicias, derechos, know how y licencias.

Por regla general, son objeto de amortización gradual durante la vida útil estimada (§ 0137, 0149, 0195, 0198, 0199, 0239, 0331, 0506, 0521).

(Los activos intangibles adquiridos deben ser ajustados por inflación conforme a las disposiciones legales vigentes).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	16 INTANGIBLES	1605 CRÉDITO MERCANTIL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adicional pagado en la compra de un ente económico activo, sobre el valor en libros o sobre el valor calculado o convenido de todos los activos netos comprados, por reconocimiento de atributos especiales tales como el buen nombre, personal idóneo, reputación de crédito privilegiado, prestigio por vender mejores productos y servicios y localización favorable.

También registra el crédito mercantil formado por el ente económico mediante la estimación de las futuras ganancias en exceso de lo normal, así como de la valorización anticipada de la potencialidad del negocio (§ 0149, 0444).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor adicional pagado sobre el costo del activo neto al adquirir la unidad productora;

b) Por el valor determinado y aplicado por el ente económico como crédito mercantil formado. Su crédito o contrapartida se registra en la cuenta 3215 -crédito mercantil-, y

(**c) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la pérdida o disminución del valor del crédito mercantil formado, una vez comprobado técnicamente, y

b) Por el valor en libros en caso de venta o retiro.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0325]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**16 INTANGIBLES**	**1610 MARCAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de adquisición o de producción y registro de signos que, de acuerdo con las normas legales, sirven para distinguir los productos o servicios de un ente económico de los de otro. Así mismo registra el costo de marcas catalogadas como colectivas. Se entiende por marca colectiva todo signo calificado de tal, que sirva para distinguir el origen o cualquier otra característica común de productos o de servicios de empresas o colectividades diferentes que utilicen la marca bajo el control del titular.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los costos incurridos en la producción y registro de la marca;

b) Por el costo de adquisición de la marca, y

(**c) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la venta de los derechos de utilización de la marca, y

b) Por la extinción legal de utilizar la marca.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0326]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**16 INTANGIBLES**	**1615 PATENTES**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de adquisición o de creación y registro de las patentes las cuales confieren a su titular el derecho a explotar en forma exclusiva la invención por sí mismo, a conceder una o más licencias para su explotación y a percibir regalías o compensaciones derivadas de su explotación por terceros.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los costos incurridos en la creación y obtención del registro de la patente;

b) Por el costo de adquisición de la patente, y

(**c) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la venta de los derechos de utilización de la patente, y

b) Por la extinción legal de los derechos otorgados en la patente.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a

la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0327]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	16 INTANGIBLES	1620 CONCESIONES Y FRANQUICIAS

DESCRIPCIÓN

Registra el privilegio concedido por una autoridad gubernamental permitiendo el uso de una propiedad pública que usualmente está sujeto a una regulación especial; o el privilegio frecuentemente exclusivo concedido por un fabricante o distribuidor para vender los productos del primero dentro de un territorio específico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de adquisición de la concesión o franquicia, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la venta o terminación de la concesión o franquicia según las disposiciones legales y/o contractuales.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0328]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	16 INTANGIBLES	1625 DERECHOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor apreciable en dinero que confiere el ente económico, derechos tales como la exclusividad de producir y vender material de lectura, grabaciones y obras de arte al amparo de la propiedad intelectual, al igual que aquellos importes incurridos en su adquisición cuando son comprados.

Registra también el valor pagado al adquirir puestos en las bolsas de valores o agropecuarias, los derechos derivados de bienes entregados en fiducia mercantil, que dan al fideicomitente o beneficiario la posibilidad de ejercerlos de acuerdo con el acto constitutivo o la ley, así como los que originan aquellos bienes recibidos en arrendamiento financiero.

La transferencia de uno o más bienes que hace el fiduciante o fideicomitente al fiduciario debe efectuarse, para fines contables, por su costo ajustado, de suerte que la entrega en sí misma no genera la realización de utilidades para el constituyente y éstas sólo tendrán incidencia en los resultados cuando “realmente” se enajene a terceros el bien o bienes objeto del fideicomiso.

El valor asignado al bien(es) en fideicomiso se revelará en cuentas de orden bajo el código 839520 -bienes y valores en fideicomiso-.

162515 -en fideicomisos inmobiliarios-, registra los contratos fiduciarios mediante los cuales el ente económico transfiere un bien inmueble a la entidad fiduciaria para que administre y desarrolle un proyecto inmobiliario de acuerdo con las instrucciones señaladas en el contrato, cuando el beneficiario sea el mismo fideicomitente.

162520 -en fideicomisos de garantía-, registra los contratos fiduciarios mediante los cuales el ente económico transfiere uno o varios bienes a una entidad fiduciaria para garantizar con ellos y/o con su producto el cumplimiento de ciertas obligaciones designando como beneficiario a los acreedores de dichas obligaciones. Tales fideicomisos, igualmente, se regis-

trarán en el código 8110 -bienes y valores entregados en garantía-.

162525 -en fideicomisos de administración-, registra los negocios fiduciarios en los cuales el ente económico realiza la entrega de los bienes fideicomitidos con transferencia de propiedad con el fin de que el fiduciario los administre y los destine junto con los rendimientos, según el caso, al cumplimiento de la finalidad señalada en el contrato.

162535 -En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing), registra los derechos derivados de bienes recibidos en arrendamiento financiero con opción de compra, en los términos previstos en las normas legales vigentes, tales como inmuebles, maquinaria y equipo, vehículos y equipo de computación, así como aquellos activos recibidos bajo la figura "lease-back" o retroarriendo.

El costo de los derechos sobre estos bienes, lo constituye el valor del contrato, es decir, el valor presente de los cánones de arrendamiento y de la opción de compra pactados, calculados a la fecha del respectivo contrato y a la tasa pactada en el mismo.

(**Los derechos se deben ajustar por inflación conforme a las disposiciones legales vigentes**).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor nominal dado como amparo a la propiedad intelectual;

b) Por el costo de adquisición de la propiedad intelectual, cuando ésta es comprada;

c) Por el costo de adquisición del puesto en bolsa;

d) Por el valor del derecho adquirido en el respectivo negocio fiduciario;

e) Por el valor del contrato (valor presente de los cánones más la opción de compra), de los bienes recibidos en arrendamiento financiero, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo, por venta o cesión de los respectivos derechos;

b) Por el costo, por terminación del derecho fiduciario;

c) Por el valor del impuesto a las ventas a descontar como impuesto de renta, conforme a lo previsto en las normas tributarias;

d) Por el costo, cuando el ente económico ejerza la opción de compra, con cargo a la cuenta respectiva del activo, y

e) Por el costo, cuando no se ejerza la opción de compra.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0329]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**16 INTANGIBLES**	**1630 KNOW HOW**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor apreciable en dinero del conocimiento práctico sobre la manera de hacer o lograr algo con facilidad y eficiencia aprovechando al máximo los esfuerzos, habilidades y experiencias acumulados en un arte o técnica (§ 0445).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de adquisición del know how;

b) Por el valor determinado y aplicado por el ente económico como know how formado. Su crédito o contrapartida se registra en la cuenta 3220 -know how-, y

(c) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la venta o cesión de know how.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0330]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**16 INTANGIBLES**	**1635 LICENCIAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo o valor pagado al titular de una patente para la explotación de la misma por parte del ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado por la licencia respectiva;

b) Por los reajustes del precio de las licencias según los respectivos contratos escritos, y

(c) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación de la licencia, y

b) Por reajustes a favor del costo de las licencias.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0331]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**16 INTANGIBLES**	**1698 DEPRECIACIÓN Y/O AMORTIZACIÓN ACUMULADA**

DESCRIPCIÓN

Registra el monto de las depreciaciones y/o amortizaciones acumuladas de los activos intangibles de propiedad del ente económico.

La depreciación y/o amortización debe considerar la vida útil estimada del intangible, es decir, los períodos en los cuales producirá beneficios económicos y la duración de la protección legal conferida al mismo.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la cuota de amortización periódica determinada técnicamente para cada uno de los activos de acuerdo con sus características o condiciones;

b) Por el valor de la alícuota de depreciación correspondiente al costo de los bienes recibidos en arrendamiento financiero, cuyos derechos se registran en la subcuenta 162535 -En bienes recibidos en arrendamiento financiero (leasing)-, y

(c) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por el saldo que tenga al momento de su venta;

b) Por el traslado del saldo a la cuenta respectiva, cuando el ente económico ejerza la opción de compra de los bienes recibidos en arrendamiento financiero;

c) Por el saldo, cuando el ente económico no ejerza la opción de compra, y

d) Por el saldo que tenga cuando se cancele el activo por desuso.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0332]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**16 INTANGIBLES**	**1699 PROVISIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los montos provisionados por el ente económico, para cubrir eventuales pérdidas derivadas del grupo 16 -intangibles-.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor estimado para la respectiva provisión.

Débitos

a) Por el costo de los activos dados de baja, y

b) Por el valor de los ajustes por exceso de la provisión.

[§ 0333]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**17 DIFERIDOS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el conjunto de cuentas representadas en el valor de los gastos pagados por anticipado en que incurre el ente económico en el desarrollo de su actividad, así como aquellos otros gastos comúnmente denominados cargos diferidos, que representan bienes o servicios recibidos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos futuros.

Comprende los gastos pagados por anticipado, tales como, intereses, primas de seguro, arrendamientos, contratos de mantenimiento, honorarios, comisiones y los gastos incurridos de organización y preoperativos, remodelaciones o adecuaciones, mejoras de oficina, estudios y proyectos, construcciones en propiedades ajenas tomadas en arrendamiento, contratos de ejecución, contribuciones y afiliaciones e impuestos diferibles.

Son objeto de amortización o extinción gradual correspondiente a las alícuotas mensuales resultantes del tiempo en que se considera se va a utilizar o recibir el beneficio del activo diferido, bien sea mediante un crédito directo a la partida de activo o por medio de una cuenta de valuación, con cargo a resultados (§ 0137, 0138, 0150, 0156, 0338).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**17 DIFERIDOS**	**1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados por anticipado que realiza el ente económico en el desarrollo de su actividad, los cuales se deben amortizar durante el período en que se reciben los servicios o se causen los costos o gastos. Así, los intereses se causarán durante el período prepagado a medida que transcurra el tiempo; los seguros durante la vigencia de la póliza; los arrendamientos durante el período prepagado; el mantenimiento de equipos durante la vigencia del contrato.

Las comisiones, así como los demás conceptos enunciados en esta cuenta, son susceptibles de diferir y, por ende, de

amortizar en el período correspondiente, cuando por efectos de la operación que las origina se pacte reintegro en función del servicio contratado, salvo que se trate de conceptos incluidos taxativamente en el código 1710 -cargos diferidos-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado anticipadamente clasificado y cargado a la cuenta respectiva.

Créditos

a) Por el valor amortizado durante el período de causación del gasto, y

b) Por la recuperación total o parcial del pago realizado por la no prestación del servicio o no recibir la contraprestación respectiva.

[§ 0334]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	17 DIFERIDOS	1710 CARGOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Registra entre otros:

– Los costos y gastos en que incurre el ente económico en las etapas de organización, exploración, construcción, instalación, montaje y de puesta en marcha.

– Los costos y gastos ocasionados en la investigación y desarrollo de estudios y proyectos.

– Las mejoras a propiedades tomadas en arrendamiento.

– Los útiles y papelería.

– El impuesto de renta diferido de naturaleza "débito", ocasionado por las "diferencias temporales" entre la utilidad comercial y la renta líquida fiscal en virtud de la no deducibilidad de algunos gastos contables, tales como provisiones por cartera en exceso de límites fiscales, protección de inversiones, bienes recibidos en pago, causación del impuesto de industria y comercio y gastos estimados para atender contingencias. Su registro se hará directamente contra la provisión del impuesto de renta corriente (código 240405) (§ 0150, 0378).

– La publicidad, propaganda y promoción.

– Las contribuciones y afiliaciones.

– Los demás costos y gastos en que por su naturaleza y características se tipifique la figura de cargos diferidos.

La amortización de los cargos diferidos se hará así:

– Por concepto de organización y preoperativos y programas para computador (software), en un período no mayor a cinco (5) y a tres (3) años, respectivamente.

– Por concepto de útiles y papelería, se amortizarán en función directa con el consumo.

– Por concepto de mejoras a propiedades tomadas en arrendamiento, se amortizarán en el período menor entre la vigencia del respectivo contrato (sin tener en cuenta las prórrogas) y su vida útil probable, cuando su costo no es reembolsable.

– Por concepto del impuesto de renta diferido "débito" por diferencias temporales, se amortizarán en el momento mismo que se cumplan los requisitos de ley y reglamentarios de que tratan las disposiciones fiscales, según la naturaleza de la deducción pertinente o cuando desaparezcan las causas que la originaron para las derivadas de protección de inversiones, bienes recibidos en pago o gastos estimados para atender contingencias; para estos efectos no será deducible la pérdida en enajenación de acciones o cuotas de interés social; su amortización se hará directamente contra la provisión del impuesto de renta corriente en la vigencia fiscal correspondiente.

– Por concepto de publicidad y propaganda se amortizarán durante un período de tiempo igual al establecido para el ejercicio contable.

– Por concepto de contribuciones y afiliaciones, se amortizarán durante el período prepagado pertinente.

– Por otros conceptos, se amortizarán durante el período estimado de recuperación de la erogación o de obtención de los beneficios esperados.

***(**Los cargos diferidos no monetarios deberán ajustarse por inflación de acuerdo con las normas legales vigentes.

La amortización de la corrección monetaria diferida registrada hasta la fecha a partir de la cual se empiecen a percibir ingresos se amortizará mensualmente durante el término establecido para el diferido correspondiente**)*** (§ 0156).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los cargos diferidos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la parte proporcional de los cargos diferidos ajustados imputables mensualmente a las respectivas cuentas del estado de resultados.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0335]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**17 DIFERIDOS**	**1715 COSTOS DE EXPLORACIÓN POR AMORTIZAR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos, en desarrollo de trabajos exploratorios no exitosos o no comerciales y que por su condición de inexplotables son susceptibles de amortización.

Esta cuenta es de uso exclusivo de los entes económicos que desarrollan actividades de exploración y explotación de hidrocarburos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del traslado de la subcuenta 150825 -proyectos de exploración-, una vez determinada su potencial de existencias o inexistencias petroleras;

b) Por el valor del costo total de perforación que técnicamente se define como seco, por no encontrarse existencia de crudo suficiente para extraer;

c) Por el valor del costo de perforación en pozos que aunque se compruebe existencias, comercialmente no son explotables por su calidad, dificultad para explotarlo o cantidad, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la venta o cesión del activo, y

b) Por el cruce con la subcuenta 179805 -costos de exploración por amortizar-, al culminar la amortización respectiva.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0336]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**17 DIFERIDOS**	**1720 COSTOS DE EXPLOTACIÓN Y DESARROLLO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos en la perforación de pozos de desarrollo y que son susceptibles de amortizar, tales como costos de mano de obra, servicios de registros, cementaciones, inspecciones, despejes de terreno, construcción de vías de acceso al pozo productor, entre otros.

Esta cuenta es de uso exclusivo de los entes económicos que desarrollan actividades de exploración y explotación de hidrocarburos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los costos transferidos de las subcuentas 150825 y 150830, según el caso, susceptibles de ser amortizados en períodos futuros, una vez construida la perforación del pozo, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la venta o cesión del activo, y

b) Por el cruce con la subcuenta 179810, al culminar la amortización respectiva.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0337]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**17 DIFERIDOS**	**1730 CARGOS POR CORRECCIÓN MONETARIA DIFERIDA**

***(**DESCRIPCIÓN

Registra el ajuste por inflación sobre la parte proporcional del patrimonio que está financiando las construcciones en curso, los cultivos de mediano y tardío rendimiento en período improductivo, los programas de ensanche, que no estén en condiciones de generar ingresos o de ser enajenados y sobre los cargos diferidos no monetarios, de conformidad con las normas legales vigentes (§ 0156, 0333).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de la corrección monetaria diferida, con abono a la cuenta 3405 -ajustes por inflación- (§ 0450).

Créditos

a) Por el valor de la amortización en proporción a la vida útil del activo a partir de la fecha en que éste entre a la etapa productiva o a contribuir a la generación de ingresos, con cargo a la cuenta 4705 (§ 0493)**)***.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. De igual manera, los artículos 3º y 5º del mencionado decreto señalan el tratamiento que se debe dar a los saldos que, a 31 de diciembre del 2006, presenten las cuentas "Cargos por corrección monetaria diferida" y "Crédito por corrección monetaria diferida" (§ 0134-1, 0156).

[§ 0338]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**17 DIFERIDOS**	**1798 AMORTIZACIÓN ACUMULADA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las amortizaciones acumuladas de las cuentas 1715 -costos de exploración por amortizar- y 1720 -costos de explotación y desarrollo-.

La amortización debe considerar los períodos en los cuales producirá beneficios económicos.

Esta cuenta es de uso exclusivo de los entes económicos que desarrollan acti-

vidades de exploración y explotación de hidrocarburos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la cuota de amortización periódica determinada técnicamente para cada diferido, de acuerdo con sus características y condiciones, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Débitos

a) Por el valor de la amortización acumulada que tenga al momento de su venta, y

b) Por el cruce con las cuentas 1715 y/o 1720 según el caso, por la culminación de la amortización respectiva.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0339]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**18 OTROS ACTIVOS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende aquellos bienes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas de activo claramente definidas en el presente plan, tales como: antigüedades, pinturas, objetos de arte (§ 0344).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**18 OTROS ACTIVOS**	**1805 BIENES DE ARTE Y CULTURA**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de las adquisiciones que efectúa el ente económico en obras tales como de arte, artesanías y libros con el propósito de fomentar la actividad cultural y de investigación.

(**Los bienes de arte y cultura deben ser ajustados por inflación conforme a las disposiciones legales vigentes**).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de adquisición, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo en libros del bien vendido o dado de baja.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0340]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**18 OTROS ACTIVOS**	**1895 DIVERSOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el costo de los activos no determinados en las cuentas anteriores, entre otros:

— Máquinas porteadoras y estampillas.

Registra los pagos efectuados a favor de la Administración Postal para la adquisición de especies que mantiene el ente económico para la venta a terceros o para uso interno.

— Bienes entregados en comodato.

Registra el valor de los bienes de propiedad del ente económico que han sido entregados a una persona natural o jurídica mediante un contrato de comodato.

Se entiende por contrato de comodato, según la expresión del Código Civil, el contrato en que "una de las partes entrega a la otra gratuitamente una especie mueble o raíz, para que haga uso de ella y con cargo de restituir la misma especie después de terminar el uso".

El desgaste de los bienes entregados en comodato como consecuencia de su uso y del paso del tiempo, se debe registrar en la subcuenta 189515 -amortización acumulada de bienes entregados en comodato-.

Para efectos de fijar los criterios de amortización se deben seguir los mismos parámetros fijados para la depreciación de propiedades planta y equipo cuenta 1592.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los activos adquiridos;

b) Por el valor de los bienes entregados en comodato;

c) Por el valor del bien recibido como parte de pago, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el costo de los activos usados por el ente económico o vendidos;

b) Por el valor de la amortización calculada mensualmente con cargo a la subcuenta 539535 -amortización de bienes entregados en comodato- (§ 0530) y,

(**c) Por el valor del ajuste por inflación**).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los activos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0341]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**18 OTROS ACTIVOS**	**1899 PROVISIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los montos provisionados por el ente económico, para cubrir eventuales pérdidas derivadas del grupo 18 -otros activos-.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor estimado para constituir o incrementar la provisión según los análisis realizados de las cuentas de otros activos;

Débitos

a) Por el costo de los activos dados de baja por ocurrencia del riesgo previsto como pérdida, daño o deterioro, y

b) Por el valor de los ajustes por exceso de la provisión.

[§ 0342]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**19 VALORIZACIONES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende la utilidad potencial (no realizada) medida como la diferencia entre el costo en libros de las inversiones y el valor intrínseco o el de cotización en bolsa de las mismas. Para las propiedades, planta y equipo, corresponde a la diferencia entre el costo neto y el avalúo comercial; para los semovientes será la diferencia entre el costo neto en libros y el actualizado a 31 de diciembre de cada año de acuerdo con el valor dado por el Ministerio de Agricultura o por avalúo técnico.

Las contrapartidas de las diferentes cuentas y subcuentas de este grupo, se registran en las cuentas y subcuentas respectivas del grupo 38 -superávit por valorizaciones- (§ 0458 a 0460).

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**19 VALORIZA-CIONES**	**1905 DE INVERSIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra la diferencia favorable entre el valor de realización y el valor en libros de las inversiones de propiedad del ente económico, que han sido adquiridas con el propósito de cumplir con disposiciones legales o con el fin de mantener una disponibilidad secundaria de liquidez, al igual que las adquiridas con carácter permanente.

Para el registro contable de las valorizaciones de las acciones, cuotas o partes de interés social, se aplicará el valor de mercado y a falta de éste su valor intrínseco.

– Se entiende por valor de mercado el precio promedio de cotización representativa en las bolsas de valores en el último mes.

– El valor intrínseco se aplicará cuando no se coticen en ninguna bolsa de valores, o no se hayan negociado durante el mes correspondiente al corte de cuentas, o se trate de participaciones, para lo cual se utilizarán estados financieros certificados. No obstante, cuando el ente económico adopte el método de participación, excluirá el efecto de las utilidades en el valor intrínseco (§ 0144, 0244, 0458).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las diferencias favorables, con abono a la cuenta 3805 -de inversiones-.

Créditos

a) Por la venta de las inversiones valorizadas, y

b) Por la disminución de las diferencias favorables registradas en períodos anteriores.

[§ 0343]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	**19 VALORIZA-CIONES**	**1910 DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

DESCRIPCIÓN

Registra las valorizaciones de activos contabilizados en el grupo propiedades, planta y equipo.

– Bienes inmuebles considerados como propiedades, planta y equipo:

Cuando se trate de esta clase de bienes, se debe obtener un avalúo comercial practicado por personas o firmas de reconocida especialidad e independencia, que contenga las características señaladas en las normas legales vigentes.

Una vez determinado el valor comercial y cuando éste exceda el costo ajustado en libros, se procederá a registrar la valorización como superávit por valorizaciones de propiedades, planta y equipo. Cuando se establezca que el valor comercial es inferior a la valorización registrada, sin afectar el costo ajustado, ésta debe reversarse hasta su concurrencia. Cualquier diferencia por debajo del costo ajustado, atendiendo la norma de la prudencia, para cada inmueble individualmente considerado se constituirá una provisión que afectará el estado de resultados del respectivo período; para estos efectos no se aceptará el método de "grupos homogéneos" (§ 0147, 0459).

DINÁMICA

Débitos

a) Por las diferencias entre el valor en libros (costo menos depreciación acumulada) y el valor del estudio técnico elaborado por personas o firmas de reconocida especialidad, y

b) Por los reajustes que se deriven de la revisión de los avalúos.

Créditos

a) Por el valor que haya sido contabilizado en esta cuenta, cuando se enajenen las respectivas propiedades planta y equipo, y

b) Por el menor valor establecido en un nuevo cálculo de la valorización, sobre el valor inicialmente registrado.

[§ 0344]

CLASE	GRUPO	CUENTA
1 ACTIVO	19 VALORIZACIONES	1995 DE OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Registra los valores originados por la diferencia entre el valor del avalúo comercial y el valor neto en libros o costo de los mismos, de aquellos bienes no especificados anteriormente, entre otros: bienes de arte y cultura y bienes entregados en comodato o bienes recibidos en pago. Su cálculo se debe determinar utilizando métodos o avalúos de reconocido valor técnico (§ 0460).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las valorizaciones efectuadas con abono a la cuenta 3895 -otros activos-.

Créditos

a) Por la venta del bien valorizado, y

b) Por haber sido dado de baja el bien valorizado.

[§ 0345]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO		

DESCRIPCIÓN

Agrupa el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el ente económico en desarrollo del giro ordinario de su actividad, pagaderas en dinero, bienes o en servicios. Comprende las obligaciones financieras, los proveedores, las cuentas por pagar, los impuestos, gravámenes y tasas, las obligaciones laborales, los diferidos, otros pasivos, los pasivos estimados, provisiones, los bonos y papeles comerciales.

Las cuentas que integran esta clase tendrán siempre saldos de naturaleza crédito.

Los pasivos expresados en moneda extranjera el último día del mes o año, se ajustarán con base en la tasa de cambio representativa del mercado a esa fecha, registrando tal ajuste como un mayor valor del pasivo con cargo a los resultados del ejercicio, salvo cuando deba activarse.

Los pasivos en UPAC **(hoy UVR)** o con pacto de reajuste registrados en el último día del período se ajustarán con base en la cotización de la UPAC **(hoy UVR)** para esa fecha o en el respectivo pacto de reajuste, contabilizándolo como mayor valor del pasivo, con cargo a los resultados del ejercicio, salvo cuando deba activarse.

(**Los pasivos que deban ser cancelados en especie o servicios futuros se deberán ajustar por el PAAG, de acuerdo con las normas legales vigentes**) (§ 0119, 0157 a 0165, 0199).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior,

también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada.

Por regla general, las obligaciones contraídas generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor y a cargo del deudor por virtud del crédito otorgado, los cuales se deben registrar por separado.

Las obligaciones financieras representadas en moneda extranjera, en UPAC **(hoy UVR)** o con pacto de reajuste, se deben reexpresar de acuerdo con las disposiciones legales vigentes (§ 0157).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**21 OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**2105 BANCOS NACIONALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por el ente económico, en moneda nacional o extranjera, con establecimientos bancarios.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las financiaciones o préstamos recibidos;

b) Por el valor de las notas débito recibidas, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio, corrección monetaria* o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales aplicables a las obligaciones registradas;

b) Por el valor de las notas crédito por abonos o cancelación de obligaciones, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los pasivos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0346]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**21 OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**2110 BANCOS DEL EXTERIOR**

DESCRIPCIÓN

Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por el ente económico, en moneda extranjera, con entidades bancarias del exterior.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la financiación o préstamo recibido del banco;

b) Por el valor de las notas débito recibidas, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio.

Débitos

a) Por el valor de los pagos o amortizaciones periódicas para aplicar a las obligaciones, de acuerdo con lo estipulado en los pagarés o documentos respectivos;

b) Por el valor de las notas crédito del banco prestamista, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0347]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	2115 CORPORACIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN

Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por el ente económico en moneda nacional o extranjera con corporaciones financieras, así como el valor de los cánones de arrendamiento y opción de compra pactados en los contratos de arrendamiento financiero (leasing) celebrados con ellas.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el monto principal del préstamo;

b) Por el valor de las notas débito recibidas;

c) Por el valor del contrato (valor presente de los cánones más la opción de compra), de los bienes recibidos en arrendamiento financiero, y

d) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio.

Débitos

a) Por el valor de los pagos ya sean parciales o totales, aplicables a las obligaciones registradas;

b) Por el valor de las notas crédito recibidas de las corporaciones financieras, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0348]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	2120 COMPAÑÍAS DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL

DESCRIPCIÓN

Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por el ente económico con compañías de financiamiento comercial, así como el valor de los cánones de arrendamiento y opción de compra pactados en los contratos de arrendamiento financiero (leasing) celebrados con ellas.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las obligaciones o de los préstamos recibidos;

b) Por el valor de las notas débito recibidas;

c) Por el valor del contrato (valor presente de los cánones más la opción de compra), de los bienes recibidos en arrendamiento financiero, y

d) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio.

Débitos

a) Por el valor de los pagos ya sean parciales o totales aplicables a las obligaciones registradas;

b) Por el valor de las notas crédito recibidas de las compañías de financiamiento comercial, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

NOTA: Con la Ley 1328 del 2009, las compañías de financiamiento comercial, pasan a denominarse "Compañías de financiamiento" y todas las disposiciones referidas a aquellas se entiende referidas a estas.

[§ 0349]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	2125 CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA

DESCRIPCIÓN

Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por el ente eco-

nómico con corporaciones de ahorro y vivienda.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las financiaciones o préstamos recibidos;

b) Por el valor de las notas débito recibidas, y

c) Por el valor del ajuste por la diferencia en la cotización del UPAC **(hoy UVR)**.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales aplicables a las obligaciones registradas, y

b) Por el valor de las notas crédito recibidas.

[§ 0350]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**21 OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**2130 ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones por concepto de operaciones y préstamos en moneda extranjera, adquiridas por el ente económico con entidades internacionales.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los préstamos y operaciones recibidos en moneda extranjera, convertidos a moneda nacional;

b) Por el valor de las notas débito recibidas, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio.

Débitos

a) Por el valor de la cancelación parcial o total de las obligaciones;

b) Por el valor de las notas crédito recibidas, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0351]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**21 OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**2135 COMPROMISOS DE RECOMPRA DE INVERSIONES NEGOCIADAS**

DESCRIPCIÓN

Registra los fondos que recibe el ente económico garantizados con sus inversiones bajo la modalidad del pacto de recompra.

Esta cuenta es correlativa en la contabilidad del comprador a la cuenta 1250 -derechos de recompra de inversiones negociadas, Repos-.

La diferencia entre el valor presente (recibo de efectivo) y el valor futuro (precio de recompra) constituye un gasto financiero por intereses, que se debe reconocer en los términos pactados (anticipados o vencidos) bajo la norma básica de la realización.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la obligación contraída.

Débitos

a) Por el cumplimiento del pacto.

[§ 0352]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**21 OBLIGACIONES FINANCIERAS**	**2140 COMPROMISOS DE RECOMPRA DE CARTERA NEGOCIADA**

DESCRIPCIÓN

Registra los fondos que recibe el ente económico garantizados con su cartera bajo la modalidad de pacto de recompra.

Esta cuenta es correlativa en la contabilidad del comprador a la cuenta 1385 -derechos de recompra de cartera negociada-.

La diferencia entre el valor presente (recibo de efectivo) y el valor futuro (precio de recompra) constituye un gasto financiero que se debe reconocer en los términos pactados (anticipados o vencidos) bajo la norma básica de la contabilidad de causación.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la obligación contraída.

Débitos

a) Por el cumplimiento del pacto.

[§ 0353]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	2145 OBLIGACIONES GUBERNAMENTALES

DESCRIPCIÓN

Registra el monto del capital de las obligaciones contraídas por el ente económico con el Gobierno Nacional o entidades estatales, tales como el Instituto de Fomento Industrial, IFI, y la Financiera Energética Nacional S.A., FEN.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las financiaciones o préstamos recibidos.

Débitos

a) Por el valor de la cancelación parcial o total de las obligaciones.

[§ 0354]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	21 OBLIGACIONES FINANCIERAS	2195 OTRAS OBLIGACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico con entes diferentes a establecimientos de crédito e instituciones financieras.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las obligaciones o de los préstamos recibidos;

b) Por el valor de las notas débito recibidas, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio.

Débitos

a) Por el valor de los pagos ya sean parciales o totales aplicables a las obligaciones registradas;

b) Por el valor de las notas crédito recibidas, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0355]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	22 PROVEEDORES	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de las obligaciones a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para la fabricación o comercialización de

los productos para la venta, en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social, tales como, materias primas, materiales, combustibles, suministros, contratos de obra y compra de energía.

Las obligaciones con proveedores representadas en moneda extranjera o con pacto de reajuste se deben ajustar de acuerdo con las disposiciones legales vigentes (§ 0158, 0199).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**22 PROVEEDORES**	**2205 NACIONALES**

DESCRIPCIÓN

Registra las obligaciones contraídas, en moneda nacional o extranjera por el ente económico con proveedores para la adquisición de bienes y servicios tales como materiales, materias primas, equipos, suministro de servicios y contratación de obras.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la factura;

b) Por el valor de las cuentas de cobro por concepto de prestación de servicios o suministro de elementos;

c) Por el valor de las notas crédito enviadas a los proveedores, y

d) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor del abono o cancelación de la factura;

b) Por el valor de las notas débito que se envíen a los proveedores, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0356]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**22 PROVEEDORES**	**2210 DEL EXTERIOR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones a cargo del ente económico y a favor de extranjeros por concepto de la adquisición de bienes o servicios, así como contratos de obra.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las facturas o cuentas de cobro por concepto de materia prima, materiales, combustibles, construcciones de obras o servicios recibidos por el ente económico, y

b) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales mediante giro directo o por intermedio de un banco local;

b) Por el valor de las notas crédito que remitan los proveedores, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0357]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**22 PROVEEDORES**	**2215 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adeudado por el ente económico a proveedores de mercancías

o servicios con los cuales se mantiene un contrato de cuenta corriente en los términos previstos en las normas legales vigentes.

En virtud del contrato de cuenta corriente, los créditos y débitos derivados de las remesas mutuas de las partes se consideran como partidas indivisibles de abono o de cargo en la cuenta de cada cuentacorrentista, de modo que sólo el saldo que resulte a la clausura de la cuenta constituirá un crédito exigible.

La clausura y la liquidación de la cuenta en los períodos de cierre, no producirán la terminación del contrato sino en los casos previstos en dichas normas.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las facturas, cuentas de cobro, remesas o pagos recibidos, y

b) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por los cargos por facturas, cuentas de cobro, pagos o remesas enviadas, y

b) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0358]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**22 PROVEEDORES**	**2220 CASA MATRIZ**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las deudas a cargo del ente económico originadas en la adquisición de bienes, servicios y/o contratos de obra suministrados directamente por la casa matriz.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las facturas, cuentas de cobro o notas débito por concepto de prestación de servicios, adquisición de bienes y/o construcción de obras, y

b) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales que se hagan;

b) Por el valor de las notas crédito que envíe la casa matriz, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0359]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**22 PROVEEDORES**	**2225 COMPAÑÍAS VINCULADAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones que tiene el ente económico con compañías vinculadas o asociadas por concepto de adquisición de elementos, materiales, materias primas, equipos, suministro de servicios, contratación de obras, etc., para el desarrollo del objeto social.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la factura;

b) Por el valor de las cuentas de cobro por concepto de prestación de servicios y suministro de elementos;

c) Por el valor de las notas crédito recibidas, y

d) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor del abono o cancelación de la factura;

b) Por el valor de las notas débito que se envíen, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0360]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	

DESCRIPCIÓN

Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a casa matriz, a compañías vinculadas, a contratistas, órdenes de compra por utilizar, costos y gastos por pagar, instalamentos por pagar, acreedores oficiales, regalías por pagar, deudas con accionistas o socios, dividendos o participaciones por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, cuotas por devolver y acreedores varios (§ 0158).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2305 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adeudado por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras y con los cuales se mantiene un contrato de cuenta corriente en los términos previstos en las normas legales vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las facturas por compras o prestación de servicios recibidos;

b) Por el valor de los dineros recibidos, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de las facturas por ventas de bienes o servicios;

b) Por el valor de los dineros entregados, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0361]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2310 A CASA MATRIZ**

DESCRIPCIÓN

Registra las deudas a cargo del ente económico y a favor de la casa matriz o principal por conceptos diferentes a los definidos en la cuenta 2220 -casa matriz-.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las obligaciones, y

b) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales que se hagan;

b) Por el valor de las notas crédito que se envíen por diferentes conceptos, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio en moneda extranjera.

[§ 0362]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	23 CUENTAS POR PAGAR	2315 A COMPAÑÍAS VINCULADAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones que contrae el ente económico con entes vinculados por conceptos diferentes a los definidos en la cuenta 2225 -compañías vinculadas-.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los servicios recibidos por el ente económico, y

b) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o con pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos que se hagan;

b) Por el valor de las notas crédito que se le envíen por diferentes conceptos, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0363]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	23 CUENTAS POR PAGAR	2320 A CONTRATISTAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adeudado por el ente económico a terceros por la realización de obras de acuerdo con los contratos respectivos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las cuentas de cobro debidamente soportadas, según los términos del respectivo contrato;

b) Por el valor de las entregas parciales o totales de las obras contratadas;

c) Por las modificaciones contractuales a que haya lugar, y

d) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o con pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales;

b) Por las modificaciones contractuales a que haya lugar, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0364]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	23 CUENTAS POR PAGAR	2330 ÓRDENES DE COMPRA POR UTILIZAR

DESCRIPCIÓN

Registra las sumas de dinero recibidas por mercancías o productos que no han sido reclamados.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los dineros recibidos al venderse el bono respectivo.

Débitos

a) Por el valor del bono al momento de retirarse la mercancía, y

b) Por el valor de la devolución del bono si no se lleva a efecto la entrega de la mercancía o productos.

[§ 0365]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR**

DESCRIPCIÓN

Registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros entre otros.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los servicios recibidos por el ente económico de acuerdo con las facturas y cuentas de cobro respectivas;

b) Por la causación de los intereses y rendimientos sobre obligaciones contraídas tanto en moneda nacional como extranjera, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos que se hagan a los beneficiarios con posterioridad a la causación de los servicios;

b) Por el pago parcial o total de los intereses y rendimientos;

c) Por el valor de la reliquidación de las cuentas de cobro o facturas, y

d) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0366]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2340 INSTALAMENTOS POR PAGAR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adeudado por el ente económico originado en la suscripción de acciones de una sociedad que serán pagadas en los términos estipulados en el respectivo reglamento de colocación y cuyo plazo de cancelación no podrá exceder de un año.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las acciones suscritas y no pagadas.

Débitos

a) Por los pagos de los respectivos instalamentos.

[§ 0367]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2345 ACREEDORES OFICIALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adeudado por el ente económico a la Nación o a entidades oficiales por conceptos diferentes a los ya contemplados en este plan.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor a pagar a la entidad respectiva.

Débitos

a) Por los valores pagados.

[§ 0368]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	23 CUENTAS POR PAGAR	2350 REGALÍAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adeudado por el ente económico por concepto de regalías, es decir, el porcentaje de la producción o de los ingresos que de acuerdo con las normas legales y disposiciones contractuales, debe pagar como compensación por el empleo de un bien o la explotación de recursos naturales tales como el petróleo y el carbón.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de traslado proveniente de la subcuenta 260540 -regalías-;

b) Por el valor de las regalías causadas y pendientes de pago, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el pago de las regalías;

b) Por el valor de la nota crédito enviada legalizando el giro de regalías, y

c) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0369]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	23 CUENTAS POR PAGAR	2355 DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor a cargo del ente económico y a favor de los socios y/o accionistas por concepto de préstamos, pagos efectuados por ellos y demás importes a favor de éstos.

Se excluyen de esta cuenta los dividendos y participaciones por pagar, los cuales se deben registrar en la cuenta 2360.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los pagos realizados por cuenta del ente económico;

b) Por el valor de los préstamos recibidos de éstos, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajustes, si fuere el caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales, y

b) Por el ajuste negativo por diferencia en cambio de los saldos en moneda extranjera.

[§ 0370]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	23 CUENTAS POR PAGAR	2357 DEUDAS CON DIRECTORES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor a cargo del ente económico y a favor de los directores por concepto de pagos efectuados por ellos y demás importes a favor de éstos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los pagos realizados por cuenta del ente económico;

b) Por el valor de los préstamos recibidos de éstos, y

c) Por el valor del ajuste por diferencia en cambio o pacto de reajuste, si fuere del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales.

[§ 0371]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2360 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los dividendos o participaciones decretados por la asamblea general de accionistas o junta de socios y que deberán ser pagados dentro del término legal establecido.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los dividendos o participaciones decretados.

Débitos

a) Por el valor de los dividendos o participaciones pagadas, y

b) Por compensación de saldos a cargo de los socios o accionistas.

[§ 0372]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2365 RETENCIÓN EN LA FUENTE**

DESCRIPCIÓN

Registra los importes recaudados por el ente económico a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la administración de impuestos nacionales, en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el importe de la retención que debe efectuar el ente económico.

Débitos

a) Por los montos cancelados a la Administración de Impuestos Nacionales*.

***NOTA:** La Dirección General de Impuestos Nacionales es hoy la Unidad Administrativa Especial-Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

[§ 0373]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2367 IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las retenciones en la fuente recaudadas por el concepto del impuesto sobre las ventas, que efectúa el ente económico a los responsables de dicho impuesto, cuando se adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del porcentaje retenido sobre el impuesto a las ventas facturado, al momento del pago o abono en cuenta, en la adquisición de bienes o servicios gravados, y

b) Por el valor del porcentaje calculado sobre las compras o la adquisición de servicios gravados, que deba ser asumido por el ente económico, siempre y cuando, la operación se realice con personas pertenecientes al régimen simplificado, con cargo a la cuenta 2408 -Impuesto sobre las ventas por pagar-, a un gasto, o como mayor valor del costo.

Débitos

a) Por el valor de los pagos, correspondientes a los montos retenidos, y

b) Por el valor causado por concepto de retenciones sobre el impuesto a las ventas, correspondiente a las devoluciones y/o anulaciones de operaciones a través de las cuales se adquirieron bienes corporales muebles o prestación de servicios gravados.

[§ 0374]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2368 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las retenciones en la fuente en el impuesto de industria y comercio que efectúa el ente económico, cuando se adquieran bienes o servicios.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del porcentaje retenido sobre el impuesto de industria y comercio, al momento del pago o abono en cuenta, en la adquisición de bienes o servicios.

Débitos

a) Por el valor de los pagos, correspondientes a los montos retenidos, y

b) Por el valor causado por concepto de retenciones sobre el impuesto de industria y comercio, correspondiente a las devoluciones y/o anulaciones de operaciones a través de las cuales se adquirieron bienes o servicios.

[§ 0375]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2370 RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA**

DESCRIPCIÓN

Registra las obligaciones del ente económico a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes parciales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral. Igualmente registra otras acreencias de carácter legal y descuentos especiales debidamente autorizados, a excepción de lo correspondiente a préstamos y retención en la fuente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la causación de los aportes laborales pendientes de pago, y

b) Por el valor de los descuentos efectuados a los trabajadores.

Débitos

a) Por el valor del pago de los aportes laborales a los respectivos beneficiarios;

b) Por el valor del pago parcial o total por conceptos diferentes a los aportes laborales;

c) Por la restitución de los excesos en deducciones o retenciones, y

d) Por las notas crédito que expida el ISS.

NOTA: Mediante el Decreto 1750 del 26 de junio del 2003, se escinde el Instituto de Seguros Sociales y se crean unas empresas sociales del Estado.

[§ 0376]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2375 CUOTAS POR DEVOLVER**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las cuotas netas que adeuda el ente económico a los suscriptores no adjudicados que se han retirado de los grupos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor total de las cuotas netas pagadas por el suscriptor de acuerdo con las normas legales vigentes.

Débitos

a) Por la cancelación del valor resultante de aplicar la tabla de restitución vigente a los suscriptores retirados que se acojan a dicha liquidación;

b) Por el valor descontado al suscriptor que se acoja a la tabla de restitución con abono a la subcuenta 415055:

— Eliminación de suscriptores - consorcios;

c) Por la cancelación total de las cuotas netas, cuando el suscriptor se acoja a la finalización del plan, y

d) Por el traslado del total de las cuotas netas cuando el suscriptor se reincorpore al grupo.

[§ 0377]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**23 CUENTAS POR PAGAR**	**2380 ACREEDORES VARIOS**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores adeudados por el ente económico por conceptos diferentes a los especificados anteriormente tales como depositarios de ganado en participación, comisionistas de bolsas, sociedades administradoras de fondos de inversión, reintegros y fondos de perseverancia.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las obligaciones comerciales que adquiere el ente económico producto de las operaciones comerciales;

b) Por el valor de las donaciones asignadas por pagar, y

c) Por el valor de la utilidad en la liquidación de contratos de ganado en participación.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales a los beneficiarios.

[§ 0378]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorios a favor del Estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal.

Comprende entre otros los impuestos de renta y complementarios, sobre las ventas, de industria y comercio, de licores, cervezas y cigarrillos, de valorizaciones, de turismo y de hidrocarburos y minas (§ 0161, 0496, 0511, 0531).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2404 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor pendiente de pago por concepto de impuesto de renta y complementarios del respectivo ejercicio; así como los montos de años anteriores sujetos a revisión oficial y cualquier saldo insoluto, menos los anticipos y retenciones pagadas por los correspondientes períodos.

Incluye también el valor de las contribuciones especiales y demás recargos que deben pagarse por el impuesto de renta.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la liquidación privada o del traslado de la provisión registrada en la subcuenta 261505;

b) Por el mayor valor resultante en liquidaciones oficiales falladas, y

c) Por el valor de las contribuciones especiales.

Débitos

a) Por el valor de los pagos del impuesto sobre la renta aplicables al año en curso;

b) Por el valor reclasificado de otras cuentas aplicadas como pagos de impuestos, y

c) Por el valor de los anticipos, retenciones y cuotas pagadas que son aplicadas a los correspondientes períodos.

[§ 0379]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2408 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR**

DESCRIPCIÓN

Registra tanto el valor recaudado o causado como el valor pagado o causado, en la adquisición o venta de bienes producidos, importados y comercializados, así como de los servicios prestados y/o recibidos, gravados de acuerdo con las normas fiscales vigentes, los cuales pueden generar un saldo a favor o a cargo del ente económico, producto de las diferentes transacciones ya que se trata de una cuenta corriente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del impuesto causado o generado por la venta de bienes o servicios gravados;

b) Por el valor del impuesto correspondiente a los bienes y servicios gravados, por la devolución en las compras o servicios a proveedores o contratistas;

c) Por el impuesto sobre las ventas de las financiaciones causadas, así como del recaudo por intereses de mora, y

d) Por el valor del traslado a la subcuenta 135520 -sobrantes en liquidación privada de impuestos-, de los saldos a favor cuando se solicita devolución.

Débitos

a) Por el valor del impuesto facturado al ente económico en la adquisición de bienes y servicios;

b) Por el valor del impuesto correspondiente a los bienes y servicios gravados en las devoluciones y anulaciones en ventas;

c) Por el pago del saldo a cargo que resulte en los respectivos bimestres;

d) Por la aplicación de las retenciones que le hayan sido practicadas, en la enajenación de bienes y servicios gravados, de acuerdo con la declaración del bimestre respectivo, y

e) Por el valor del porcentaje calculado sobre las compras o la adquisición de servicios gravados que deban ser asumidos por el ente económico, siempre y cuando la operación se realice con personas pertenecientes al régimen simplificado, con abono a la cuenta 2367 –impuesto a las ventas retenido–.

[§ 0380]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2412 DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor adeudado por el gravamen establecido sobre las actividades industriales comerciales y de servicios, en favor de cada uno de los distritos y

municipios donde ellas se desarrollan, según la liquidación privada.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del impuesto liquidado sobre los ingresos del período gravable.

Débitos

a) Por el valor del pago;

b) Por el valor del anticipo pagado, y

c) Por la aplicación de las retenciones sobre el impuesto de industria y comercio, en la enajenación de bienes y servicios, de acuerdo con la declaración respectiva.

[§ 0381]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2416 A LA PROPIEDAD RAÍZ**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las tasas impositivas generadas por la propiedad de bienes raíces, de acuerdo con las liquidaciones oficiales o normas legales vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la liquidación.

Débitos

a) Por el valor del pago parcial o total del impuesto respectivo.

[§ 0382]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2420 DERECHOS SOBRE INSTRUMENTOS PÚBLICOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las tasas liquidadas de responsabilidad del ente económico por concepto de derechos de registro, anotación y notariales.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las liquidaciones.

Débitos

a) Por el pago de estos gravámenes.

[§ 0383]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2424 DE VALORIZACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las tasas impositivas de responsabilidad del ente económico, bien sea en desarrollo de sus operaciones, así como por ser propietario de inmuebles ubicados en los respectivos sectores objeto de los gravámenes, de acuerdo con las normas fiscales vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las liquidaciones oficiales respectivas.

Débitos

a) Por el valor del pago ante la entidad recaudadora.

[§ 0384]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2428 DE TURISMO**

DESCRIPCIÓN

Registra el impuesto liquidado sobre el valor del servicio efectivamente cobrado

a los huéspedes por concepto de alojamiento en establecimientos hoteleros o de hospedaje.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del impuesto causado diariamente sobre las ventas netas de alojamiento.

Débitos

a) Por el valor de cancelación del impuesto causado durante el mes.

[§ 0385]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2432 TASA POR UTILIZACIÓN DE PUERTOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las tasas impositivas generadas en servicios marítimos a embarcaciones que arriben a puerto colombiano.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las liquidaciones oficiales.

Débitos

a) Por el pago de estos gravámenes.

[§ 0386]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2436 DE VEHÍCULOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los impuestos liquidados por concepto de rodamientos y otros directamente relacionados con los vehículos de propiedad del ente económico.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del impuesto liquidado.

Débitos

a) Por el pago del impuesto.

[§ 0387]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2440 DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las tasas impositivas generadas por la exhibición o presentación de espectáculos públicos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del impuesto liquidado.

Débitos

a) Por el pago de dichos gravámenes.

[§ 0388]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2444 DE HIDROCARBUROS Y MINAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los tributos originados en la explotación o venta de hidrocarburos y minerales que el ente económico debe pagar a entidades del gobierno del orden nacional, departamental, distrital o municipal.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del impuesto liquidado.

Débitos

a) Por el pago del impuesto.

[§ 0389]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2448 REGALÍAS E IMPUESTOS A LA PEQUEÑA Y MEDIANA MINERÍA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las tasas liquidadas de responsabilidad del ente económico por concepto de regalías e impuestos a la pequeña y mediana minería.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las regalías e impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de las regalías e impuestos.

[§ 0390]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2452 A LAS EXPORTACIONES CAFETERAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los impuestos liquidados de responsabilidad del ente económico originados en gravámenes a las exportaciones cafeteras.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de los impuestos.

[§ 0391]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2456 A LAS IMPORTACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los impuestos liquidados de responsabilidad del ente económico generados por la entrada al país de mercancías o bienes extranjeros.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de los impuestos.

[§ 0392]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**	**2460 CUOTAS DE FOMENTO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las cuotas de fomento liquidadas y de responsabilidad del ente económico generados por la importación de productos tales como cereales, cacao y algodón.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de los impuestos.

[§ 0393]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2464 DE LICORES, CERVEZAS Y CIGARRILLOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los impuestos liquidados de responsabilidad del ente económico generados por la producción, importación y distribución de licores, cerveza y cigarrillos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de los impuestos.

[§ 0394]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2468 AL SACRIFICIO DE GANADO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los impuestos liquidados de responsabilidad del ente económico generados por el degüello de ganado mayor.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de los impuestos.

[§ 0395]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2472 AL AZAR Y JUEGOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los impuestos liquidados de responsabilidad del ente económico generados por la explotación comercial de loterías, juegos permitidos y apuestas permanentes, entre otros.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de los impuestos.

[§ 0396]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2476 GRAVÁMENES Y REGALÍAS POR UTILIZACIÓN DEL SUELO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gravámenes y regalías liquidados de responsabilidad del ente económico generados por delineación urbana, actividades mineras, extracción de arena, cascajo y piedra, entre otros.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los impuestos liquidados.

Débitos

a) Por el pago de los impuestos.

[§ 0397]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	24 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	2495 OTROS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los impuestos diferentes a los relacionados anteriormente y que el ente económico debe pagar a entidades del gobierno del orden nacional, departamental, distrital o municipal.

DINÁMICA

Créditos

a) Por la causación de la liquidación de los impuestos.

Débitos

a) Por la cancelación de los impuestos.

[§ 0398]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	25 OBLIGACIONES LABORALES	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos, tales como: salarios por pagar, cesantías consolidadas, primas de servicios, prestaciones extralegales e indemnizaciones laborales (§ 0159, 0199, 0408).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	25 OBLIGACIONES LABORALES	2505 SALARIOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN

Registra el valor a pagar a los trabajadores originados en una relación laboral, tales como sueldos, salario integral, jornales, horas extras y recargos, comisiones, viáticos, incapacidades y subsidio de transporte.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las liquidaciones de nómina, ya sean bisemanales, quincenales o mensuales.

Débitos

a) Por el valor de los pagos realizados.

[§ 0399]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	25 OBLIGACIONES LABORALES	2510 CESANTÍAS CONSOLIDADAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones del ente económico con cada uno de sus trabajadores por concepto del auxilio de cesantías, como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes.

El cálculo definitivo se debe determinar al cierre del respectivo período contable una vez efectuados los correspondientes ajustes, de acuerdo con las provisiones estimadas durante el ejercicio económico.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del traslado proveniente de la subcuenta 261005 -cesantías- al finalizar el ejercicio.

Débitos

a) Por el pago parcial o total, a los respectivos beneficiarios, y

b) Por los traslados a los fondos administradores de cesantías de las sumas adeudadas a los trabajadores.

[§ 0400]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	25 OBLIGACIONES LABORALES	2515 INTERESES SOBRE CESANTÍAS

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los intereses causados sobre las cesantías de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los intereses pendientes de pago.

Débitos

a) Por el pago de los mismos.

[§ 0401]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	25 OBLIGACIONES LABORALES	2520 PRIMA DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor que por este concepto se encuentre pendiente de pago y a favor de los trabajadores como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes con el ente económico.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la prima de servicios que ha de pagarse.

Débitos

a) Por el valor del pago efectuado.

[§ 0402]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	25 OBLIGACIONES LABORALES	2525 VACACIONES CONSOLIDADAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor acumulado de las vacaciones que el ente económico adeuda a sus trabajadores producto de la relación laboral existente, sean éstas legales o extralegales.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del traslado de la subcuenta 261015 -vacaciones-.

Débitos

a) Por el valor de los pagos realizados.

[§ 0403]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	25 OBLIGACIONES LABORALES	2530 PRESTACIONES EXTRALEGALES

DESCRIPCIÓN

Registra las sumas adeudadas por el ente económico a sus trabajadores por concepto de prestaciones extralegales, es decir, de aquellas originadas en pactos colectivos o convenciones de trabajo.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las prestaciones causadas en favor de los trabajadores.

Débitos

a) Por el valor de los pagos realizados.

[§ 0404]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**25 OBLIGACIONES LABORALES**	**2532 PENSIONES POR PAGAR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor a pagar a los pensionados, cuya obligación por este concepto está a cargo del ente económico (§ 0160, 0199).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la nómina de pensionados.

Débitos

a) Por el valor de los pagos realizados.

[§ 0405]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**25 OBLIGACIONES LABORALES**	**2535 CUOTAS PARTES PENSIONES DE JUBILACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores correspondientes a cuotas partes pendientes de pago a ex trabajadores, entidades de previsión social o a fondos de pensiones, por concepto de pensiones de jubilación de personas que trabajaron en el ente económico (§ 0160, 0199).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el monto causado por pensiones adeudado al personal retirado del ente económico, y

b) Por el monto causado por pensiones adeudado a entidades de previsión social o fondos de pensiones.

Débitos

a) Por la cancelación de los valores correspondientes a los beneficiarios.

[§ 0406]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**25 OBLIGACIONES LABORALES**	**2540 INDEMNIZACIONES LABORALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor determinado para atender el pago de las indemnizaciones a cargo del ente económico y a favor de los ex trabajadores del mismo por la cancelación del contrato de trabajo en forma unilateral.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor determinado como saldo a cargo por indemnizaciones.

Débitos

a) Por el valor parcial o total pagado por concepto de indemnizaciones.

[§ 0407]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende los valores provisionados por el ente económico por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como, intereses, comisiones, honorarios, servicios, así como para atender acreencias laborales no consolidadas determinadas en virtud de la relación con sus trabajadores; igualmente para multas, sanciones, litigios,

indemnizaciones, demandas, imprevistos, reparaciones y mantenimiento.

Cuando se establezca que una provisión es excesiva o ha sido constituida en forma indebida, la reversión de la provisión se abonará a la subcuenta 425035 -reintegro provisiones- cuando corresponda a ejercicios anteriores, o restando de los cargos si corresponde al mismo ejercicio (§ 0135, 0164, 0199, 0257, 0294, 0508, 0525).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**2605 PARA COSTOS Y GASTOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las apropiaciones mensuales efectuadas por el ente económico para atender obligaciones por concepto de costos y gastos, cuyo monto exacto se desconoce pero que para efectos contables y financieros debe causarse oportunamente, de acuerdo con estimativos realizados.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor mensual estimado para cubrir obligaciones por concepto de costos y gastos, y

b) Por el valor del defecto que se presente en la estimación.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales efectuados, y

b) Por el valor del traslado a cuentas por pagar, al finalizar el ejercicio.

[§ 0408]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**2610 PARA OBLIGACIONES LABORALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las apropiaciones efectuadas por el ente económico de las obligaciones que se generan en la relación laboral, sean éstas legales, convencionales o internas que tienen una exigibilidad a corto plazo o que en ocasiones requiere de un pago inmediato, efectuadas con base en las liquidaciones de nómina y en un porcentaje adecuado sobre los salarios causados.

El importe de la provisión se debe causar mensualmente teniendo en cuenta las siguientes condiciones.

a) Su pago sea exigible o probable, y

b) Su importe se pueda estimar razonablemente.

El efecto retroactivo en el importe de las prestaciones sociales originadas por la antigüedad y el cambio en la base salarial forma parte de los resultados del respectivo período contable.

El cálculo definitivo correspondiente a las obligaciones laborales que no se cancelen durante el mismo ejercicio económico en que se causan sino en fechas futuras indeterminadas, se consolidarán en las diversas subcuentas del grupo 25 -obligaciones laborales-.

DINÁMICA

Créditos

a) Por la provisión mensual con cargo a los resultados por las diversas obligaciones prestacionales, y

b) Por el valor de los ajustes por defecto que se presenten al practicar la consolidación al cierre del ejercicio.

Débitos

a) Por el valor del traslado a la cuenta respectiva del grupo 25 -obligaciones laborales-, y

b) Por el valor pagado a los trabajadores de las prestaciones sociales causadas durante un mismo ejercicio contable.

[§ 0409]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**2615 PARA OBLIGACIONES FISCALES**

DESCRIPCIÓN

Registra las deudas estimadas del ente económico para atender el pago de las obligaciones fiscales y que mensualmente se contabilizan con cargo a ganancias y pérdidas, tales como: impuesto de renta y complementarios, industria y comercio, e impuesto de vehículos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor estimado de la provisión y apropiado periódicamente, y

b) Por los abonos por ajustes al final del período contable.

Débitos

a) Por el traslado a las cuentas acreedoras respectivas del grupo 24 -impuestos, gravámenes y tasas-, y

b) Por la reversión de las provisiones excesivas.

[§ 0410]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**2620 PENSIONES DE JUBILACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor amortizado por el ente económico, en el tiempo y forma señalados en las normas que regulan la materia, hasta que cubra el 100% del cálculo actuarial.

Mediante abono a la subcuenta 262005 -cálculo actuarial pensiones de jubilación- y cargo a la subcuenta 262010 -pensiones de jubilación por amortizar (DB)-, se contabilizará el valor actual de la obligación por pensiones de jubilación que se debe registrar anualmente con base en estudios actuariales elaborados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

La amortización al estado de resultados se realizará mediante abonos a la subcuenta 262010 -pensiones de jubilación por amortizar- con cargo a las subcuentas 510558 ó 520558 -amortización cálculo actuarial pensiones de jubilación-, según el caso.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del cálculo actuarial;

b) Por la diferencia entre el valor del cálculo registrado y el monto que arroje el nuevo estudio actuarial efectuado, y

c) Por la amortización de pensiones de jubilación por amortizar.

Débitos

a) Por el valor de las pensiones de jubilación por amortizar;

b) Por la diferencia entre el valor del cálculo registrado y el monto que arroje el nuevo estudio actuarial efectuado, y

c) Por el valor proporcional del valor amortizado del cálculo actuarial, que le corresponda al trabajador que por el traslado de la obligación pensional, se le expidan bonos o títulos pensionales, con abono a las subcuentas 292010 ó 292510, según corresponda.

[§ 0411]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**2625 PARA OBRAS DE URBANISMO**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor constituido para las obras de urbanismo a realizar o que se están realizando en las diferentes etapas de construcciones para la venta de acuerdo con los presupuestos oficiales aprobados para tales ejecuciones.

Cuenta de uso exclusivo de los entes económicos dedicados a actividades de urbanismo y/o construcción.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del presupuesto oficial de obras, emitido por la autoridad competente debidamente aprobado, y

b) Por el cargo a resultados cuando al finalizar la ejecución total de las obras su costo real sea superior y constituya un déficit al presupuesto inicial aprobado.

Débitos

a) Por el valor de las obras ejecutadas ya sea en el momento de la causación, al finalizar el período contable o al liquidar las obras respectivas, y

b) Por el abono a resultados cuando su costo real final constituya un exceso con relación al presupuesto inicial aprobado.

[§ 0412]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2630 PARA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las apropiaciones mensuales efectuadas por el ente económico para atender obligaciones por concepto de mantenimiento y reparaciones de instalaciones, maquinarias, equipos, etc., cuyo monto exacto se desconoce pero que para efectos contables y financieros debe causarse oportunamente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor mensual estimado para cubrir obligaciones por concepto de mantenimiento y reparaciones, y

b) Por el valor de los ajustes por defecto que se presenten en la estimación.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales efectuados;

b) Por el valor del traslado a cuentas por pagar, al finalizar el ejercicio, y

c) Por el valor de los ajustes por exceso de las apropiaciones contabilizadas.

[§ 0413]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	2635 PARA CONTINGENCIAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor estimado y provisionado por el ente económico para atender pasivos, que por la ocurrencia probable de un evento, pueda originar una obligación justificable, cuantificable y confiable, con cargo a resultados, como consecuencia de actuaciones que puedan derivar en multas o sanciones de autoridades administrativas, tales como superintendencias, administración de impuestos y aduanas nacionales, tesorerías municipales y del Distrito Capital de Santafé de Bogotá por el incumplimiento de disposiciones de ley o reglamentarias.

De igual forma registra el valor estimado para cubrir el importe a cargo del ente económico y a favor de terceros por indemnizaciones, por responsabilidad civil, demandas laborales, demandas por incumplimiento de contratos y otras provisiones cuya contingencia de pérdida sea probable

y su valor razonablemente cuantificable. Tratándose de procesos judiciales o administrativos, deben reconocerse las contingencias en la fecha de notificación del primer acto del proceso.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor gradual o total de la apropiación de la provisión correspondiente, con cargo a resultados.

Débitos

a) Por el valor de los traslados a la cuenta del pasivo, a que corresponda, y

b) Por la reversión de las provisiones, sin perjuicio de las justificaciones que sean del caso.

[§ 0414]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**2640 PARA OBLIGACIONES DE GARANTÍAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las apropiaciones destinadas a prever el futuro pago de garantías expedidas, por el ente económico.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las apropiaciones efectuadas.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales de garantías, y

b) Por el valor de los traslados a la cuenta del pasivo a que corresponda, cuando se haga efectiva dicha garantía.

[§ 0415]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**26 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**	**2695 PROVISIONES DIVERSAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las apropiaciones mensuales efectuadas por el ente económico para atender obligaciones por conceptos diferentes a los especificados anteriormente, cuyo monto exacto se desconoce pero que para efectos contables y financieros debe causarse oportunamente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor mensual estimado para cubrir algún imprevisto o contingencia.

Débitos

a) Por el valor de los pagos parciales o totales efectuados, y

b) Por el valor de los traslados a la cuenta del pasivo a que corresponda.

[§ 0416]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**27 DIFERIDOS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los ingresos no causados recibidos de clientes, los cuales tienen el carácter de pasivo, que debido a su origen y naturaleza han de influir económicamente en varios ejercicios, en los que deben ser aplicados o distribuidos.

Igualmente registra el monto adeudado por el reajuste a las cuotas netas, para el caso de las sociedades administradoras de consorcios comerciales, la utilidad

diferida en ventas a plazos, *(el crédito por corrección monetaria diferida)* y los impuestos diferidos (§ 0138, 0161).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	27 DIFERIDOS	2705 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las sumas que el ente económico ha recibido por anticipado a buena cuenta por prestación de servicios, intereses, comisiones, arrendamientos y honorarios entre otros.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos recibidos anticipadamente por el ente económico.

Débitos

a) Por el valor de los bienes y/o servicios suministrados;

b) Por el valor de las devoluciones de anticipos por no haberse prestado el servicio o entregado la contraprestación correspondiente, y

c) Por el valor de los intereses y comisiones devengados por el ente económico.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. De igual manera, los artículos 3º y 5º del mencionado decreto señalan el tratamiento que se debe dar a los saldos que, a 31 de diciembre del 2006, presenten las cuentas "Cargos por corrección monetaria diferida" y "Crédito por corrección monetaria diferida" (§ 0134-1, 0156).

[§ 0417]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	27 DIFERIDOS	2710 ABONOS DIFERIDOS

DESCRIPCIÓN

Registra el monto adeudado por los reajustes efectuados a las cuotas netas pendientes, en la proporción que varíe el precio del bien adjudicado.

Esta cuenta debe tener su auxiliar por cada grupo, y es de uso exclusivo de las sociedades administradoras de consorcios comerciales.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el reajuste de las cuotas netas adeudadas por el suscriptor favorecido, en la misma proporción en que varíe el precio del bien o servicio objeto del contrato, con cargo a la subcuenta 130515 -deudores del sistema-, y

b) Por el saldo débito resultante de la subcuenta 271005, al efectuar la entrega del bien o servicio al último suscriptor del grupo, con cargo a la cuenta 5270 -financieros- reajuste del sistema.

Débitos

a) Por la valorización que tuvieren las cuotas pagadas por el suscriptor al momento de hacerse la entrega del bien o servicio, y

b) Por el saldo crédito resultante de la subcuenta 271005, al efectuar la entrega del bien o servicio al último suscriptor del grupo, con abono a la 415050 -reajuste del sistema- consorcios.

[§ 0418]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	27 DIFERIDOS	2715 UTILIDAD DIFERIDA EN VENTAS A PLAZOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las utilidades por amortizar incluidas en los recaudos futuros por las enajenaciones de bienes efectua-

das por el ente económico bajo la modalidad o sistema de ventas a plazos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la utilidad determinada en la venta.

Débitos

a) Por el valor de la parte proporcional que corresponda a recaudos a clientes, basados en el sistema de ventas a plazos, y

b) Por el valor parcial o total determinado como utilidad en las ventas a plazos, en el caso de que la operación no se realice.

[§ 0419]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**27 DIFERIDOS**	**2720 CRÉDITO POR CORRECCIÓN MONETARIA DIFERIDA**

***(**DESCRIPCIÓN

Registra el valor de la corrección monetaria generada por el ajuste por inflación de los activos de conformidad con las normas legales vigentes (§ 0156).

DINÁMICA

Créditos

a) Por la corrección monetaria diferida.

Débitos

a) Por el valor de la amortización a partir del momento en que los activos se encuentren en condiciones de generar ingresos o de ser enajenados**)***.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. De igual manera, los artículos 3º y 5º del mencionado decreto señalan el tratamiento que se debe dar a los saldos que, a 31 de diciembre del 2006, presenten las cuentas "Cargos por corrección monetaria diferida" y "Crédito por corrección monetaria diferida" (§ 0134-1, 0156).

[§ 0420]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**27 DIFERIDOS**	**2725 IMPUESTOS DIFERIDOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el impuesto de renta diferido por pagar, establecido de conformidad con las normas fiscales vigentes (§ 0161).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del efecto en el impuesto, como consecuencia de diferencias temporales originadas por exceso de la utilidad contable sobre la fiscal, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Débitos

a) Por el valor de los traslados o amortizaciones a la cuenta del impuesto por pagar, periódicamente, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en los pasivos no monetarios hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0421]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente

económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo.

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2805 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS**

DESCRIPCIÓN

Registra las sumas de dinero recibidas por el ente económico de clientes como anticipos o avances originados en ventas, fondos para proyectos específicos, cumplimiento de contratos, convenios y acuerdos debidamente legalizados, que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

DINÁMICA

Créditos

a) Por los valores de los depósitos recibidos de clientes, y

b) Por los valores recibidos anticipadamente para ventas.

Débitos

a) Por el valor de los depósitos aplicados al objeto para el cual fueron recibidos;

b) Por el valor de la aplicación de los anticipos en la facturación, y

c) Por el valor de las devoluciones parciales o totales de los anticipos o avances recibidos.

[§ 0422]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2810 DEPÓSITOS RECIBIDOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las sumas recaudadas por el ente económico de personas naturales, jurídicas o entidades oficiales, para garantizar el cumplimiento de obligaciones contractuales, de servicios, de los fondos para proyectos, inversiones específicas y otras afines.

En el caso de los socios y/o accionistas corresponde a las sumas recibidas en calidad de depósitos con el fin de adquirir acciones o cuotas sociales mientras se legaliza y aprueba la emisión correspondiente.

Para el caso específico de sociedades administradoras de consorcios comerciales, se incluye dentro de esta cuenta el denominado fondo de reserva, la cual se afectará conforme a las normas legales vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los dineros recibidos por el ente económico, y

b) Por el valor de los cheques reconsignados.

Débitos

a) Por el valor de las devoluciones parciales o totales de las sumas registradas en esta cuenta;

b) Por la utilización o aplicación de las sumas recibidas con destinación específica o que señalen las normas legales;

c) Por el valor de los cheques devueltos, y

d) Por el valor de los dineros cancelados por el suscriptor siempre y cuando éste no haya participado en la primera asamblea.

[§ 0423]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2815 INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS**

DESCRIPCIÓN

Registra los dineros recibidos por el ente económico a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por los valores recibidos a nombre de terceros.

Débitos

a) Por los valores entregados a los respectivos terceros, y

b) Por el valor de la comisión que pudiere pactarse sobre los recaudos realizados a nombre del tercero.

[§ 0424]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2820 CUENTAS DE OPERACIÓN CONJUNTA**

DESCRIPCIÓN

Registra esta cuenta los avances recibidos de las partes involucradas en la denominada "operación conjunta", en desarrollo de los contratos de asociación y participación de riesgo, que celebren entes económicos, o uno o más de éstos y la Nación, para la exploración y explotación de recursos naturales renovables y no renovables, suscritos conforme a las normas vigentes.

Esta cuenta es de uso exclusivo de los entes económicos dedicados a la exploración y explotación de recursos naturales renovables y no renovables.

DINÁMICA

Créditos

a) Por los avances recibidos de cada una de las partes integrantes de la asociación, y

b) Por el costo de los aportes en especie de cada una de las partes integrantes de la asociación.

Débitos

a) Por la facturación de costos y gastos en los valores que correspondan a cada uno de los integrantes de la asociación.

[§ 0425]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2825 RETENCIONES A TERCEROS SOBRE CONTRATOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los descuentos efectuados por el ente económico sobre pagos parciales (cuentas de cobro), para garantizar la estabilidad de obra u otras obligaciones producto de la relación contractual.

DINÁMICA

Créditos

a) Por los valores deducidos al momento de hacer los pagos a los contratistas, por concepto de avances y/o liquidaciones parciales de obras o contratos.

Débitos

a) Por el valor de las devoluciones parciales o totales de acuerdo con las especificaciones de los contratos.

[§ 0426]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2830 EMBARGOS JUDICIALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los pasivos adquiridos por el ente económico por concepto de descuentos hechos a afiliados del ente,

producto de embargos, pago de indemnizaciones, constitución de títulos de depósito judicial de acuerdo con lo ordenado por despachos judiciales cuando el afiliado o el ente tenga obligaciones eventuales ante terceros, sea por actos derivados directa o indirectamente de sus dependientes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por los valores ordenados a descontar por juzgados civiles y penales relacionados con indemnizaciones por responsabilidad civil, contractual o extracontractual, donde se vean involucrados los intereses del ente económico o sus afiliados;

b) Por los valores ordenados a consignar por cualquier otro concepto dentro de los procesos judiciales (peritazgo, honorarios auxiliares de la justicia, costos de procesos), y

c) Por los valores correspondientes a las transacciones realizadas extrajudicialmente por concepto de pago de indemnizaciones.

Débitos

a) Por el valor consignado o pagado a nombre de cada juzgado o tercero ya sea en forma parcial o total.

[§ 0427]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2835 ACREEDORES DEL SISTEMA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los dineros cancelados por los suscriptores de los planes que no han salido favorecidos o aquéllos que siendo favorecidos por el sistema de sorteo u oferta se encuentran pendientes de legalizar las entregas. Incluye además las sumas recibidas de los suscriptores a los cuales no se les ha podido configurar un grupo.

En las respectivas subcuentas se debe llevar por separado cada uno de los grupos. Esta cuenta es de uso exclusivo de las sociedades administradoras de consorcios comerciales.

DINÁMICA

Cuotas netas

Créditos

a) Por los traslados que se efectúan de la subcuenta 283510 -grupos en formación-, cuando inicia actividades el grupo;

b) Por los valores recaudados por concepto de la cuota neta de suscriptores que ingresan a un grupo que ha iniciado actividades;

c) Por el valor de la cesión de derechos de un suscriptor a otro, y

d) Por el valor de las reconsignaciones de los cheques.

Débitos

a) Por el traslado a la subcuenta 130515 -deudores del sistema-, del saldo a favor que tenga el suscriptor favorecido a la fecha de entrega del bien o servicio;

b) Por el valor de las cuotas canceladas por el suscriptor, en el caso de terminación del contrato, con abono a la cuenta 2375 -cuotas por devolver-;

c) Por el valor de los cheques devueltos;

d) Por el valor de la devolución de la cuota neta cuando el suscriptor no participa en la primera asamblea;

e) Por el reintegro proporcional de lo pagado por el suscriptor, en la medida y forma que el ente económico recaude lo adeudado por quienes hubieren obtenido bienes o servicios, en caso de liquidación del grupo;

f) Por el valor de las cuotas ofrecidas y canceladas por el suscriptor adjudicado por oferta en caso de presentarse devolución;

g) Por la devolución de las cuotas netas al suscriptor favorecido por sorteo que no diere cumplimiento a los requisitos para hacerle entrega del bien, y

h) Por el valor de la cesión de derechos.

Grupos en formación

Créditos

a) Por el total recibido por cuotas brutas e inscripción de los suscriptores interesados en conformar un grupo;

b) Por el valor de los intereses liquidados sobre las sumas aportadas por los suscriptores a los cuales no se les logró configurar un grupo de acuerdo con las normas legales vigentes, y

c) Por el valor de las reconsignaciones de los cheques.

Débitos

a) Por el traslado a las respectivas subcuentas del balance o de resultados al momento de iniciar actividades el grupo;

b) Por la devolución de las sumas aportadas en el evento de no poderse conformar el grupo;

c) Por la devolución de las sumas aportadas por los interesados no admitidos en un grupo, y

d) Por el valor de los cheques devueltos.

[§ 0428]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2840 CUENTAS EN PARTICIPACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones a cargo del ente económico (gestor) y a favor de cada uno de los partícipes, por concepto de liquidaciones parciales o definitivas en desarrollo de contratos de cuentas en participación, realizados conforme a las normas legales vigentes.

El valor correspondiente al ente económico que opera como socio gestor y a la vez partícipe, registrará la parte que le corresponda de las utilidades en la cuenta de ingresos respectiva.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor resultante a favor del (los) partícipe(s), bien sea por aportes o utilidades, en la liquidación parcial o definitiva del respectivo contrato de cuentas en participación, obtenido en la cuenta 9135 -cuentas en participación-.

Débitos

a) Por el valor de los pagos realizados.

[§ 0429]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**28 OTROS PASIVOS**	**2895 DIVERSOS**

DESCRIPCIÓN

Registra las obligaciones a cargo del ente económico que por su naturaleza no pueden ser incluidas apropiadamente en las cuentas del pasivo descritas en el presente plan.

DINÁMICA

Créditos

a) Con el valor de la obligación respectiva, y

b) Por el traslado de la provisión para impuesto de renta y complementarios, registrado por los fondos ganaderos, destinados a programas de extensión agropecuaria con el lleno de las formalidades del caso.

Débitos

a) Por el valor de los pagos realizados;

b) Por los cruces de cuentas con el acreedor según el acuerdo respectivo, y

c) Por el valor respectivo, en la medida que se vayan ejecutando los programas. Cuando se trate de adquisición de bienes capitalizables se abonará la subcuenta 330520 -reserva para extensión agropecuaria-.

[§ 0430]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**29 BONOS Y PAPELES COMERCIALES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende los valores recibidos por el ente económico por concepto de emisión y venta de bonos ordinarios o convertibles en acciones, así como los papeles comerciales definidos como valores de contenido crediticio emitidos por empresas comerciales, industriales y de servicios con el propósito de financiar capital de trabajo.

La prima o descuento en la colocación de bonos por valor superior o inferior al valor nominal de los títulos, se contabilizará por separado. La amortización del descuento o de la prima se debe hacer en forma sistemática en las fechas estipuladas para la causación de los intereses, con cargo o crédito a las cuentas de intereses.

Así mismo, este grupo incluye los denominados “bonos pensionales” y “títulos pensionales”, emitidos por el ente económico originados en la expedición de las normas sobre seguridad social (§ 0163, 0199).

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**29 BONOS Y PAPELES COMERCIALES**	**2905 BONOS EN CIRCULACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor recibido de los bonos puestos en circulación por el ente económico autorizado.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor nominal de los bonos colocados en el mercado;

b) Por el valor de la prima en la colocación de los bonos, y

c) Por el valor de la amortización del descuento.

Débitos

a) Por el valor de la amortización parcial o total de los bonos emitidos por el ente económico;

b) Por el valor del descuento en la colocación de los bonos, y

c) Por el valor de la amortización de la prima.

[§ 0431]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**29 BONOS Y PAPELES COMERCIALES**	**2910 BONOS OBLIGATORIAMENTE CONVERTIBLES EN ACCIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones que adquiere el ente económico, por la emisión de bonos cuyo pago deberá efectuarse mediante la entrega de un número de acciones liberadas.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor nominal de los bonos colocados;

b) Por el valor de la prima en la colocación de los bonos, y

c) Por el valor de la amortización del descuento.

Débitos

a) Por el valor de las acciones entregadas a los tenedores como pago o redención de los mismos;

b) Por el valor del descuento en la colocación de los bonos, y

c) Por el valor de la amortización de la prima.

[§ 0432]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**29 BONOS Y PAPELES COMERCIALES**	**2915 PAPELES COMERCIALES**

DESCRIPCIÓN

Registra los pagarés emitidos masiva o serialmente por el ente económico sometido a la vigilancia por parte del Estado, y que son objeto de oferta pública en el mercado de valores.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor nominal de los papeles comerciales colocados en el mercado.

Débitos

a) Por el valor de la amortización parcial o total de los papeles comerciales emitidos.

[§ 0433]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**29 BONOS Y PAPELES COMERCIALES**	**2920 BONOS PENSIONALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor amortizado por el ente económico de los denominados bonos pensionales hasta que cubra el 100% de su valor nominal, mediante alícuotas sistemáticas hasta la fecha de su redención.

Incluye además el valor de los intereses causados a favor del beneficiario del bono.

Mediante abono a la subcuenta 292005 -valor bonos pensionales- y cargo a la subcuenta 292010 -bonos pensionales por amortizar (DB)-, se contabilizará el valor de los bonos pensionales.

La amortización al estado de resultados se realizará mediante abonos a la subcuenta 292010 -bonos pensionales por amortizar- con cargo a las subcuentas 510561 ó 520561 -amortización bonos pensionales-, según el caso.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los bonos pensionales (292005);

b) Por el valor amortizado del cálculo actuarial, que le corresponda al trabajador que se le expidan bonos pensionales (292010), con cargo a la subcuenta 262010;

c) Por la amortización de los bonos pensionales (292010), y

d) Por el valor de los intereses que se causen (292015).

Débitos

a) Por el valor de los bonos pensionales por amortizar (292010), y

b) Por el valor del pago, en el momento de su redención.

[§ 0434]

CLASE	GRUPO	CUENTA
2 PASIVO	**29 BONOS Y PAPELES COMERCIALES**	**2925 TÍTULOS PENSIONALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor amortizado por el ente económico de los denominados títulos pensionales hasta que cubra el 100% de su valor nominal, mediante alícuotas sistemáticas hasta la fecha de su redención.

Incluye además el valor de los intereses causados a favor del beneficiario del título.

Mediante abono a la subcuenta 292505 -valor títulos pensionales- y cargo a la subcuenta 292510 -títulos pensionales por amortizar (DB)-, se contabilizará el valor de los títulos pensionales.

La amortización al estado de resultados se realizará mediante abonos a la subcuenta 292510 -títulos pensionales por amortizar- con cargo a las subcuentas 510562 ó 520562 -amortización títulos pensionales-, según el caso.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los títulos pensionales (292505);

b) Por el valor amortizado del cálculo actuarial, que le corresponda al trabajador que se le expidan títulos pensionales (292510), con cargo a la subcuenta 262010;

c) Por la amortización de los títulos pensionales (292510), y

d) Por el valor de los intereses que se causen (292515).

Débitos

a) Por el valor de los títulos pensionales por amortizar (292510), y

b) Por el valor del pago en el momento de su redención.

[§ 0435]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO		

DESCRIPCIÓN

Agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, producto de los recursos netos del ente económico que han sido suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios. Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, el superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social, los resultados del ejercicio, resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones (§ 0120, 0166 a 0178).

(**El ente económico deberá ajustar las cuentas del patrimonio de acuerdo con el sistema integral de ajustes por inflación de conformidad con lo previsto en las disposiciones legales vigentes**).

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios, accionistas, compañías o aportantes, ponen a disposición del ente económico mediante cuotas, acciones, monto asignado o valor aportado, respectivamente, de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, suscripción de acciones según el tipo de sociedad, asociación o negocio, con el lleno de los requisitos legales.

Para el caso de las compañías por acciones, estará constituido por:

— El capital autorizado, que es la suma fijada en la escritura pública de constitución o reformas.

— El capital por suscribir, que lo conforma el capital autorizado menos el valor de las acciones suscritas.

— El capital suscrito es el valor que se obligan a pagar los accionistas, no menos del 50% del autorizado al constituirse la sociedad.

— El capital suscrito por cobrar, que corresponde al valor pendiente de pago por parte de los accionistas en la suscripción de las respectivas acciones.

En cuentas auxiliares se registrarán por separado cada clase de aportes según los derechos que confieran.

Los aportes en especie deberán registrarse por el valor pactado por los accionistas o socios, o el debidamente fijado por los órganos competentes del ente económico, previa aprobación por parte de la entidad que ejerza la vigilancia y control, si fuere el caso.

La diferencia entre el valor nominal de las acciones, cuotas o partes de interés social y su valor asignado para efecto de la capitalización, se debe registrar en la cuenta 3205 -prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**31 CAPITAL SOCIAL**	**3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO**

DESCRIPCIÓN

Registra el ingreso real al patrimonio del ente económico, de los aportes efectuados por los accionistas, y corresponde al valor neto de las subcuentas 310505 -capital autorizado-, 310510 -capital por suscribir (DB)- y 310515 -capital suscrito por cobrar (DB)-.

DINÁMICA

Registro del capital autorizado

Créditos

a) Por el valor de la suma fijada en la escritura pública de constitución (310505), con cargo a la subcuenta 310510 -capital por suscribir-, y

b) Por los aumentos o modificaciones del capital autorizado.

Débitos

a) Por el valor del capital autorizado al constituirse el ente económico (310510), con abono a la subcuenta 310505 -capital autorizado-, y

b) Por los aumentos o modificaciones del capital autorizado.

Registro de la suscripción

Créditos

a) Por el valor del capital suscrito por los accionistas (310510), con cargo a la subcuenta respectiva del activo, o 310515 -capital suscrito por cobrar (DB)-, en el monto suscrito y pendiente de pago;

b) Por el valor capitalizado (310510), con cargo a la cuenta respectiva del grupo 34;

c) Por el valor de las acciones entregadas (310510), como consecuencia de la capitalización de los depósitos recibidos para la futura suscripción de acciones;

d) Por el valor de las acciones entregadas como dividendos (310510);

e) Por el valor de las acciones de goce o industria con estimación pecuniaria (310510) con cargo a la respectiva cuenta de resultados, y

f) Por el valor capitalizado (310510), de la prima en colocación de acciones.

Débitos

a) Por el valor del capital suscrito, pendiente de pago (310515), con abono a la subcuenta 310510 -capital por suscribir (DB)-.

Registro de pagos

Créditos

a) Por el valor efectivamente recaudado (310515).

En caso de liquidación del ente económico se cancelarán las cuentas correspondientes.

NOTAS: 1. La cuenta 3110, denominada "Acciones, cuotas o partes de interés social propias o readquiridas (Db)", fue eliminada por el artículo 8º del Decreto Reglamentario 2894 de 1994.

*2. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1, 0173).

[§ 0436]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3115 APORTES SOCIALES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los aportes realizados por los socios al momento de constituir el ente económico respaldados por la escritura pública de constitución; así como los incrementos posteriores efectuados mediante las escrituras de reforma de estatutos correspondientes, previo el cumplimiento de los requisitos legales vigentes al momento de la constitución o del aumento.

Para los fondos mutuos de inversión, incluye las sumas entregadas como aportes legales por los trabajadores y las contribuciones del ente económico y las utilidades reinvertidas de los socios.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor nominal de los aportes efectivamente recaudados;

b) Por el valor dado a los aportes efectuados en especie con cargo a la cuenta respectiva del activo, según la naturaleza del mismo;

c) Por el valor de aquellas utilidades que la junta de socios ordene capitalizar;

d) Por el valor nominal de los aportes en la cesión de cuotas;

e) Por el valor capitalizado de la revalorización del patrimonio, y

f) Por el valor capitalizado de la prima en colocación de cuotas o partes de interés social.

Débitos

a) Por el valor nominal de los aportes al retiro de los asociados, o la cesión de parte de sus cuotas;

b) Por el valor nominal de los aportes en la reducción del capital, previo el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes, y

c) Por el valor nominal de los aportes al momento de liquidarse el ente económico.

[§ 0437]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3120 CAPITAL ASIGNADO

DESCRIPCIÓN

Registra el monto del capital asignado a las sucursales de sociedades extranjeras, señalado en la resolución o acto en donde se acordó conforme a la ley del domicilio principal, establecer negocios permanentes en Colombia, así como los aumentos debidamente legalizados.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del aporte extranjero convertido a pesos al tipo de cambio del mercado vigente en la fecha de registro.

Débitos

a) Por el valor de la disminución del capital asignado previo el cumplimiento de todos los requisitos legales vigentes en el momento de la disminución, y

b) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0438]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3125 INVERSIÓN SUPLEMENTARIA AL CAPITAL ASIGNADO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor que por este concepto reciben las sucursales de sociedades extranjeras de su casa matriz conforme a las normas legales vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la inversión suplementaria al capital asignado.

Débitos

a) Por el valor de la cancelación, conforme a las normas legales vigentes.

[§ 0439]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3130 CAPITAL DE PERSONAS NATURALES

DESCRIPCIÓN

Registra el total de derechos, reales o personales, bienes muebles o inmuebles, corporales o incorporales, apreciables en dinero y poseídos dentro o fuera del país que la persona natural ha destinado como capital para el ejercicio de las actividades de comercio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los bienes destinados por la persona natural a sus actividades de comercio;

b) Por la capitalización de la revalorización del patrimonio conforme a las normas legales, y

c) Por el valor de las utilidades del ejercicio.

Débitos

a) Por el valor de las disminuciones por retiro de los bienes que integran esta cuenta, y

b) Por el valor de las pérdidas del ejercicio.

[§ 0440]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3135 APORTES DEL ESTADO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor del capital de las empresas industriales y comerciales del Estado, el cual está conformado por el asignado en el acto de creación, así como las adiciones que con posterioridad le asigne la ley.

Registra también el valor de las apropiaciones recibidas del Gobierno Nacional en la ley de presupuesto.

Esta cuenta es de uso exclusivo de las sociedades de economía mixta y de las empresas industriales y comerciales del Estado.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor asignado en el acto de creación;

b) Por los posteriores aumentos de capital que le asigne la ley;

c) Por la capitalización de la revalorización del patrimonio conforme a las normas legales;

d) Por el valor de los giros (dineros) recibidos de la Tesorería General de la República de las apropiaciones aprobadas por la ley de presupuesto, y

e) Por el valor de los bienes recibidos de entidades en calidad de aportes.

Débitos

a) Por el valor de los aportes, en el momento de la liquidación del ente económico;

b) Por la reclasificación en el evento de presentarse una transformación;

c) Por los valores devueltos a la Tesorería General de la República con base en las disposiciones legales vigentes;

d) Por el retiro de los bienes objeto del aporte por entrega a terceros, en cumplimiento de las normas legales, y

e) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0441]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	31 CAPITAL SOCIAL	3140 FONDO SOCIAL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los aportes recibidos de cada uno de los afiliados y/o asociados, conforme a las normas vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del aporte recibido del afiliado;

b) Por el valor de los aportes cedidos;

c) Por la capitalización de la revalorización del patrimonio conforme a las normas legales, y

d) Por el valor de la capitalización de los excedentes conforme a las normas legales y estatutarias.

Débitos

a) Por el total de los aportes en caso de retiro voluntario u obligatorio, de cualquier afiliado.

b) Por el valor de los aportes cedidos.

c) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0442]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	32 SUPERÁVIT DE CAPITAL	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de las cuentas que reflejan el incremento patrimonial ocasionado por prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social, las donaciones, el crédito mercantil, el know how y el superávit método de participación.

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	32 SUPERÁVIT DE CAPITAL	3205 PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social representada por el mayor importe pagado por el accionista o socio sobre el valor nominal de la acción o aporte, o sobre el costo en el evento que corresponda a recolocación de acciones, cuotas o partes de interés social propias readquiridas (§ 0167, 0169, 0171, 0172, 0201).

DINÁMICA

Créditos

a) Por la diferencia resultante entre el precio de venta o de recolocación de la acción o cuota social y su valor nominal o costo de readquisición, respectivamente;

b) Por el recaudo de la prima en colocación de acciones por cobrar, y

c) Por el mayor valor resultante entre el valor nominal y el precio convenido de la acción o cuota social para efectos de dividendos o participaciones, pagaderos en especie.

Débitos

a) Por el saldo registrado, en caso de liquidación del ente económico;

b) Por el reparto a título de dividendos, de acuerdo con las normas legales, y

c) Por reparto a título de participaciones, de acuerdo con las normas legales.

[§ 0443]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**32 SUPERÁVIT DE CAPITAL**	**3210 DONACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores acumulados que el ente económico ha recibido por concepto de donaciones de bienes y valores.

Se consideran superávit de capital aquellas donaciones correspondientes a bienes y valores que incrementan el patrimonio del ente, tales como propiedades, planta y equipo. Aquellos bienes recibidos sin contraprestación económica con el fin de atender costos o gastos de funcionamiento, se registrarán en la subcuenta 429509 -subvenciones- (§ 0147, 0295).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los valores y bienes recibidos como donación.

Débitos

a) Por el valor de capitalización de las donaciones, y

b) Por el saldo respectivo a la liquidación del ente económico.

[§ 0444]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**32 SUPERÁVIT DE CAPITAL**	**3215 CRÉDITO MERCANTIL**

DESCRIPCIÓN

Registra la contrapartida o cuenta de valuación del crédito mercantil formado o estimado contabilizado en la subcuenta 160505 (§ 0149, 0324).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor determinado y aplicado por el ente económico.

Débitos

a) Por la pérdida o disminución del crédito mercantil una vez comprobado técnicamente, y

b) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0445]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**32 SUPERÁVIT DE CAPITAL**	**3220 KNOW HOW**

DESCRIPCIÓN

Registra la contrapartida o cuenta de valuación del conocimiento técnico registrado en la cuenta 1630 (§ 0329).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor determinado y aplicado por el ente económico.

Débitos

a) Por la pérdida o disminución del know how, una vez comprobado técnicamente, y

b) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0446]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	32 SUPERÁVIT DE CAPITAL	3225 SUPERÁVIT MÉTODO DE PARTICIPACIÓN

DESCRIPCIÓN

Registra el valor correspondiente a la variación patrimonial por la aplicación del método de participación, de las inversiones que posee el ente económico en sociedades subordinadas, distinta a la utilidad neta o pérdida neta del ejercicio, según sea el caso presentada por tales sociedades.

Este rubro no es susceptible de ser distribuido como utilidades.

En el evento de abandono del método por cualquiera de las causales, el saldo de la cuenta se irá disminuyendo en la parte proporcional, y su nueva valuación se registra en las cuentas de los grupos 19 y 38 (§ 0144).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del saldo que se presenta en las subcuentas 380505 y/o 380510, al 31 de diciembre de 1995, producto de la aplicación del método de participación, y

b) Por el valor del incremento patrimonial del ejercicio.

Débitos

a) Por el valor de la disminución patrimonial del ejercicio, y

b) Por el valor de la disminución del saldo de la cuenta, cuando se den las causales de abandono del método.

[§ 0447]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	33 RESERVAS	

DESCRIPCIÓN

Comprenden los valores que por mandato expreso del máximo órgano social, se han apropiado de las utilidades líquidas de ejercicios anteriores obtenidas por el ente económico, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos.

Las pérdidas se enjugarán con las reservas que hayan sido destinadas especialmente para ese propósito y, en su defecto, con la reserva legal. Las reservas cuya finalidad fuere la de absorber determinadas pérdidas no se podrán emplear para cubrir otras distintas, salvo que así lo decida el máximo órgano social.

Si la reserva legal fuere insuficiente para enjugar el déficit de capital, se aplicarán a este fin los beneficios sociales de los ejercicios siguientes, tal como lo establecen las normas legales (§ 0170, 0171, 0174, 0201).

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	33 RESERVAS	3305 RESERVAS OBLIGATORIAS

DESCRIPCIÓN

Registra los valores apropiados de las utilidades líquidas, conforme a mandatos legales, con el propósito de proteger el patrimonio social.

Se incluyen conceptos tales como reserva legal, reservas por disposiciones fiscales y reservas para readquisición de acciones y de cuotas o partes de interés social.

La reserval legal corresponde a la apropiación de por lo menos el 10% de las utilidades líquidas de cada ejercicio y están obligadas a constituirla las sociedades en comandita por acciones, de responsabilidad limitada, anónimas y las sucursales de sociedades extranjeras con negocios permanentes en Colombia, en los términos establecidos por la legislación comercial.

Las reservas para readquisición de acciones y de cuotas o partes de interés social corresponden al valor apropiado de las utilidades líquidas para cubrir en su totalidad la adquisición de las mismas.

Registra también el valor pagado por la compra de sus propias acciones, cuotas o partes de interés social, en desarrollo de la operación de readquisición aprobada previamente por el órgano competente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por las apropiaciones de las utilidades líquidas establecidas en el proyecto de distribución de utilidades aprobado por el máximo órgano social;

b) Por las apropiaciones de las utilidades líquidas en las sucursales de sociedades extranjeras;

c) Por las apropiaciones de las utilidades de acuerdo con las disposiciones fiscales;

d) Por el valor de adquisición de las acciones, cuotas o partes de interés social propias readquiridas al momento de su recolocación (subcuentas 330516 ó 330518), y

e) Por el valor de las acciones, cuotas o partes de interés social readquiridas al momento de su cancelación (subcuentas 330516 ó 330518).

Débitos

a) Por el cambio de destinación de la respectiva reserva, por mandato del máximo órgano social de acuerdo con las normas legales;

b) Por el valor de la utilización de la reserva legal destinada a enjugar pérdidas;

c) Por el monto utilizado de la reserva para readquisición de acciones o de cuotas o partes de interés social, cuando el precio de recolocación sea inferior al de readquisición;

d) Por el valor efectivamente pagado en la readquisición de acciones, cuotas o partes de interés social (subcuentas 330516 ó 330518), y

e) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0448]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**33 RESERVAS**	**3310 RESERVAS ESTATUTARIAS**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores de todas aquellas partidas apropiadas de acuerdo con lo contemplado en los estatutos sociales.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor apropiado de las utilidades líquidas, de acuerdo con los estatutos del ente económico.

Débitos

a) Por el cambio de destinación de la respectiva reserva, de acuerdo con las normas estatutarias, y

b) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0449]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**33 RESERVAS**	**3315 RESERVAS OCASIONALES**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores apropiados de las utilidades líquidas, ordenadas por el

máximo órgano social conforme a disposiciones legales, para fines específicos y justificados.

Las reservas ocasionales que ordene el máximo órgano social, sólo serán obligatorias para el ejercicio en el cual se hagan y el mismo podrá cambiar su destinación o distribuirlas cuando resulten innecesarias.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor apropiado de las utilidades líquidas de conformidad con las decisiones del máximo órgano social conforme a las disposiciones legales.

Débitos

a) Por cambio de destinación o por su distribución cuando resulten innecesarias de acuerdo con la decisión del máximo órgano social, y

b) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0450]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	34 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor del incremento patrimonial por concepto *(de la aplicación de los ajustes integrales por inflación efectuados,)* y de los saldos originados en saneamientos fiscales, realizados conforme a las normas legales vigentes (§ 0173, 0199, 0201, 0566).

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	34 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3405 AJUSTES POR INFLACIÓN

*(DESCRIPCIÓN

Registra el ajuste por inflación del patrimonio del ente económico, así como de los activos en período improductivo, de conformidad con las disposiciones legales vigentes. El saldo de esta cuenta forma parte del patrimonio de los períodos siguientes para efectos del cálculo del ajuste por inflación y no podrá distribuirse como utilidad a los socios o accionistas, hasta tanto se liquide el ente económico o se capitalice tal valor.

El ajuste del patrimonio se determinará con base en las normas legales vigentes.

En el evento que el ente económico emita acciones y/o cuotas o derechos sociales como resultado de la capitalización de algunas de las cuentas que conforman el grupo revalorización del patrimonio, deberá efectuar simultáneamente el respectivo registro en el código 8335 -capitalización por revalorización del patrimonio-; en consecuencia, los saldos que registre el ente económico en esta cuenta deberán disminuirse efectuando la contrapartida correspondiente en las cuentas 3105, 3115, 3130 ó 3135 según el caso.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del ajuste por inflación.

Débitos

a) Por capitalización con abono a la cuenta 3105, 3115, 3130 ó 3135, según el caso;

b) Por el saldo registrado a la liquidación el ente económico, y

c) Por el valor del ajuste por inflación)*.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1, 0173).

[§ 0451]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	34 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3410 SANEAMIENTO FISCAL

DESCRIPCIÓN

Registra el saldo que por virtud de normas legales especiales generaron ajustes a la contabilidad del ente económico, como fueron, la inclusión de activos, retiro de pasivos inexistentes y la reclasificación de provisiones subestimadas.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el saldo de los ajustes efectuados conforme a las normas legales.

Débitos

a) Por capitalización con abono a la cuenta 3105, 3115, 3130 ó 3135, según el caso, y

b) Por el saldo, al liquidarse el ente económico.

[§ 0452]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	34 REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3415 AJUSTES POR INFLACIÓN DECRETO 3019 DE 1989

*(DESCRIPCIÓN

Registra el saldo de los ajustes por inflación efectuados a propiedades, planta y equipos adquiridos entre 1989 y 1991, de conformidad con las disposiciones legales.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el saldo de los ajustes efectuados, conforme a las normas legales.

Débitos

a) Por capitalización con abono a la cuenta 3105, 3115, 3130 ó 3135, según el caso, y

b) Por el saldo, al liquidarse el ente económico)*.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación y dispuso el tratamiento de la cuenta de revalorización del patrimonio (§ 0134-1, 0173).

[§ 0453]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	35 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ACCIONES O CUOTAS	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor apropiado de las ganancias acumuladas mientras se hace la correspondiente emisión de acciones y/o la respectiva escritura de reforma del ente económico por cuotas o partes de interés social y los pertinentes traslados en las respectivas cuentas patrimoniales (§ 0162, 0172, 0199, 0201, 0202, 0371).

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	35 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ACCIONES O CUOTAS	3505 DIVIDENDOS DECRETADOS EN ACCIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor apropiado de las ganancias acumuladas mientras se hace la correspondiente emisión de acciones y los pertinentes traslados a las cuentas patrimoniales.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los dividendos decretados pagaderos en acciones, con cargo a los resultados de los ejercicios.

Débitos

a) Por el valor pagado en acciones liberadas de la sociedad.

[§ 0454]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	35 DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES DECRETADOS EN ACCIONES O CUOTAS	3510 PARTICIPACIONES DECRETADAS EN CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL

DESCRIPCIÓN

Registra el valor apropiado de las ganancias acumuladas mientras se corre la correspondiente escritura pública de incremento del capital social.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las utilidades decretadas pagaderas en cuotas de participación con cargo a los resultados de los ejercicios.

Débitos

a) Por el valor de los aportes según la escritura pública de reforma.

[§ 0455]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por el ente económico al cierre de cada ejercicio (§ 0143, 0179 a 0192).

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	3605 UTILIDAD DEL EJERCICIO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

DINÁMICA

Créditos

a) Por la diferencia resultante de comparar los ingresos con los costos de venta o costos en la prestación de servicios y los gastos, con cargo a la cuenta 5905 -ganancias y pérdidas-.

Débitos

a) Por el valor de la apropiación o distribución de las utilidades del ejercicio, sean éstos dividendos, participaciones, reservas y otros afines mediante el acta aprobada en el máximo órgano social, y

b) Por el traslado de las utilidades del ejercicio a la cuenta 3705 -utilidades acumuladas-.

[§ 0456]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	36 RESULTADOS DEL EJERCICIO	3610 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

DESCRIPCIÓN

Registra el resultado negativo de las operaciones, relacionadas o no, con el objeto social, y que constituye una disminución patrimonial para el ente económico.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el traslado de las pérdidas del ejercicio a la cuenta 3710 -pérdidas acumuladas-.

Débitos

a) Por la diferencia resultante de comparar los ingresos con los costos de venta o costos en la prestación de servicios y los gastos con abono a la cuenta 5905 -ganancias y pérdidas-.

[§ 0457]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**37 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas.

DINÁMICA

3705 Utilidades acumuladas

Créditos

a) Por el valor de las utilidades del ejercicio que se encuentran a disposición del máximo órgano social.

Débitos

a) Por el valor de la apropiación o distribución de las utilidades acumuladas, y

b) Por la absorción de las pérdidas mediante la aplicación de utilidades.

3710 Pérdidas acumuladas

Créditos

a) Por la absorción de las pérdidas mediante la aplicación de utilidades.

Débitos

a) Por el valor de las pérdidas del ejercicio.

[§ 0458]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**38 SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende la valorización de inversiones, propiedades, planta y equipo así como de otros activos sujetos de valorización. Para el registro contable de las valorizaciones deben observarse las instrucciones del grupo 19 valorizaciones.

Las contrapartidas de las diferentes cuentas y subcuentas de este grupo, se registran en las cuentas y subcuentas respectivas del grupo 19 -valorizaciones- (§ 0244, 0342 a 0344).

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	**38 SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES**	**3805 DE INVERSIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor correspondiente a la valorización de las inversiones que posee el ente económico. Para el registro contable de éstas deben observarse las instrucciones dadas en la cuenta 1905 -de inversiones-.

Las valorizaciones no se deben utilizar para compensar cargos o abonos aplicables a cuentas de resultados o a ganancias o pérdidas (§ 0144, 0342).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las valorizaciones efectuadas con cargo a la cuenta 1905 -de inversiones-.

Débitos

a) Por la venta de inversiones valorizadas;

b) Por la disminución de la valorización de la respectiva inversión, y

c) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0459]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	38 SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	3810 DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN

Registra la valorización del grupo propiedades, planta y equipo. Para el registro contable de estas valorizaciones deben observarse las instrucciones de la cuenta 1910 -de propiedades, planta y equipo- (§ 0147, 0295, 0343).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las valorizaciones efectuadas con cargo a la cuenta 1910 -de propiedad, planta y equipo-.

Débitos

a) Por la venta del bien valorizado;

b) Por haber sido dado de baja el bien valorizado;

c) Por disminución de la valorización, y

d) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0460]

CLASE	GRUPO	CUENTA
3 PATRIMONIO	38 SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	3895 DE OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor correspondiente a la valorización de aquellos bienes incluidos en la cuenta 1995 -de otros activos-. Para el registro contable de estas valorizaciones deben observarse las instrucciones dadas en dicha cuenta (§ 0339, 0344).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las valorizaciones efectuadas con cargo a la cuenta 1995 -de otros activos-.

Débitos

a) Por la venta del bien valorizado;

b) Por la disminución de la concurrencia de ésta, como consecuencia de desvalorizaciones, y

c) Por el saldo registrado a la liquidación del ente económico.

[§ 0461]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS		

DESCRIPCIÓN

Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial en un ejercicio determinado, *(así como el valor del ajuste por inflación de los conceptos que componen esta clase, susceptibles de ser ajustados)*.

Mediante el sistema de causación se registrarán como beneficios realizados y en consecuencia deben abonarse a las cuentas de ingresos los causados y no recibidos. Se entiende causado un ingreso cuando nace el derecho a exigir su pago, aunque no se haya hecho efectivo el cobro.

Al final del ejercicio económico las cuentas de ingresos se cancelarán con abono al grupo 59 -ganancias y pérdidas-.

Los ingresos se registrarán en moneda funcional, es decir en pesos, de suerte que las transacciones en moneda extranjera u otra unidad de medida deben ser reconocidas en moneda funcional utilizando la tasa de conversión, tasa de cambio o UPAC **(hoy UVR)** aplicable a la fecha de su ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera.

Los ingresos se clasifican en operacionales y no operacionales.

(**Los ingresos deben ser ajustados por inflación conforme a las disposiciones legales vigentes**) (§ 0096, 0121, 0137, 0138, 0179 a 0186, 0198, 0200).

NOTAS: 1. El UPAC a partir de la Ley 546 de 1999 cambió por UVR (unidad de valor real).

*2. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la entrega de bienes o servicios, así como los dividendos, participaciones y demás ingresos por concepto de intermediación financiera, siempre y cuando se identifique con el objeto social principal del ente económico.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4105 AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA Y SILVICULTURA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la cría, levante y ceba de semovientes; siembra, cultivo y cosecha de productos que sean vendidos durante el ejercicio, y demás ingresos relacionados con la actividad agropecuaria.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos por venta de productos o prestación de servicios agrícolas, ganaderos, de caza y silvicultura, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0462]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4110 PESCA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la venta de productos y prestación de servicios y demás actividades relacionadas con la pesca y cría de peces durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos por venta de productos o prestación de servicios, y

(b) Por el valor de los ajustes por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0463]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	41 OPERACIONALES	4115 EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en las actividades de exploración, extracción y explotación de minas, canteras e hidrocarburos, durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos en la venta de productos, y

(b) Por el valor de los ajustes por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0464]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	41 OPERACIONALES	4120 INDUSTRIAS MANUFACTURERAS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en las actividades de elaboración o transformación de productos o bienes vendidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos por los productos o bienes vendidos, y

(b) Por el valor de los ajustes por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0465]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	41 OPERACIONALES	4125 SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en las actividades de generación, transmisión, distribución y venta de energía eléctrica y gas; recolección, tratamiento y distribución de agua, durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por los ingresos obtenidos en la generación, transmisión, distribución y venta de energía eléctrica;

b) Por los ingresos derivados de la producción y venta de gas;

c) Por los ingresos obtenidos en la recolección, almacenaje, tratamiento y distribución de agua, y

(**d) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0466]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4130 CONSTRUCCIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en las actividades de construcción y enajenación de bienes raíces durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos obtenidos en la construcción y venta de inmuebles;

b) Por el valor de los ingresos obtenidos en la prestación de servicios relacionados con la actividad de construcción, y

(**c) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0467]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4135 COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en las actividades de compra, venta y reparación y/o mantenimiento de bienes o productos a los cuales no se les realiza procesos de transformación, tales como: automotores, combustibles, materias primas agropecuarias, animales vivos, alimentos, bebidas, productos textiles, prendas de vestir, calzado y enseres domésticos, durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos por venta, reparación y/o mantenimiento de bienes o mercancías, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0468]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4140 HOTELES Y RESTAURANTES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en las actividades

relacionadas con la hotelería y servicios de restaurante durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos obtenidos en la prestación del servicio de hotelería, campamentos y otro tipo de hospedaje, así como de restaurantes, bares y cantinas, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0469]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4145 TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en las actividades relacionadas con el transporte de pasajeros y de carga, servicio de correo, telecomunicaciones y actividades de agencias de viajes, entre otros, percibidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos por prestación del servicio de transporte de pasajeros y de carga;

b) Por el valor de los ingresos obtenidos en las actividades complementarias como manipulación de carga, almacenamiento, depósito y agencias de viajes;

c) Por el valor de los ingresos en actividades postales y de correo;

d) Por el valor de los ingresos en la prestación del servicio de telecomunicaciones, y

(**e) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0470]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4150 ACTIVIDAD FINANCIERA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico no sometido al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria, originados en la actividad financiera propia de su objeto social tales como dividendos, participaciones, intereses, comisiones, cuotas de administración y eliminación de suscriptores.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la venta de títulos y valores;

b) Por el valor de los rendimientos obtenidos durante el ejercicio;

c) Por el valor de los recaudos relacionados con la actividad;

d) Por el valor descontado al suscriptor retirado, al aplicar la tabla de restitución;

e) Por los descuentos que se obtengan al momento de la entrega del bien o servicio objeto del contrato;

f) Por el traslado del saldo crédito que arroje la subcuenta 271005 -reajuste del sistema-, al efectuar la última entrega a los suscriptores participantes;

g) Por los reajustes que se originen en el caso de existir saldos deudores, luego de terminar operativamente el grupo, y

(**h) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por el valor de los cheques devueltos;

b) Por el valor de la devolución en los casos establecidos por las normas legales vigentes, y

c) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0471]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4155 ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en actividades inmobiliarias, el alquiler de maquinaria y equipo, sin operarios, procesamiento de datos, realización de estudios técnicos, actividades de consultoría y operaciones afines, entre otros, ejecutados durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos por concepto de actividades inmobiliarias, procesamiento de datos, enajenación de equipos y programas de informática;

b) Por el valor de los ingresos obtenidos en la realización de estudios especializados, actividades de consultoría y otras actividades empresariales, y

(**c) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0472]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4160 ENSEÑANZA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la prestación del servicio de formación intelectual durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las matrículas, pensiones y demás retribuciones por la prestación del servicio de formación intelectual, y

(b) Por el valor de los ajustes por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0473]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4165 SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la prestación de servicios sociales y de salud durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos en la prestación de servicios sociales y de salud, y

(b) Por el valor de los ajustes por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0474]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4170 OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la prestación de otros servicios comunitarios, sociales y personales, durante el ejercicio.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos obtenidos por concepto de la prestación de servicios tales como eliminación de desperdicios y aguas residuales, saneamiento y otras actividades similares;

b) Por el valor de los ingresos obtenidos en actividades de organización empresarial, profesional y de empleo;

c) Por el valor de los ingresos obtenidos en actividades de cinematografía, radio, televisión y otras actividades de entretenimiento, así como de agencias de noticias;

d) Por el valor de los ingresos obtenidos en actividades de bibliotecas, archivos, museos y otras actividades culturales, de servicios sociales;

e) Por el valor de los ingresos obtenidos en actividades deportivas y de esparcimiento;

f) Por el valor de los ingresos obtenidos relacionados con la actividad, y

(g) Por el valor de los ajustes por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0475]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**41 OPERACIONALES**	**4175 DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las devoluciones originadas en ventas realizadas por el ente económico (§ 0186).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las devoluciones, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación, cuando sea aplicable**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0476]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios del ente económico e incluye entre otros, los ítem relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4205 OTRAS VENTAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la venta ocasional de ciertos bienes que no corresponden propiamente al desarrollo ordinario de sus operaciones, tales como de materia prima, materiales de desecho, envases y empaques y productos en remate.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos obtenidos por las ventas a crédito o de contado, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0477]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4210 FINANCIEROS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico por concepto de rendimientos de capital a través de actividades diferentes a las de su objeto social principal.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los intereses corrientes y/o de mora devengados;

b) Por el valor de la corrección monetaria de las cuentas de ahorro y depósitos a término fijo en UPAC **(hoy UVR)**;

c) Por el valor de los rendimientos devengados por las inversiones;

d) Por el valor de los ingresos obtenidos, relacionados con la actividad, y

(e) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0478]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4215 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos por concepto de dividendos y/o participaciones recibidas o causadas a favor del ente económico, en desarrollo de actividades de inversión de capital diferentes a las de su objeto social principal.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las participaciones y/o dividendos recibidos o decretados, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0479]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4218 INGRESOS MÉTODO DE PARTICIPACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor correspondiente a la participación en las utilidades por la aplicación del método de participación, en las inversiones que posee el ente económico en sociedades subordinadas.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las utilidades correspondientes, producto de la aplicación del método de participación.

Débitos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

[§ 0480]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4220 ARRENDAMIENTOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por arrendamientos de las propiedades, planta y equipo del ente económico a terceros y que no corresponde al desarrollo de la actividad principal.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los arrendamientos recibidos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre de ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0481]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	42 NO OPERACIO- NALES	4225 COMISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos no operacionales que el ente económico obtiene a título de comisiones originadas en conceptos tales como venta de seguros, derechos de autor y programación, comisiones por recaudo o inversión publicitaria.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las comisiones recibidas o causadas a favor del ente económico, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0482]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	42 NO OPERACIO- NALES	4230 HONORARIOS

DESCRIPCIÓN

Registra los ingresos causados o recibidos por servicios técnicos o profesionales prestados por el ente económico a terceros y que no corresponden al desarrollo del objeto social principal.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los honorarios recibidos o causados, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0483]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	42 NO OPERACIO- NALES	4235 SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Registra los ingresos causados o recibidos por prestación de servicios diferentes al giro normal de los negocios.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos causados y/o recibidos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0484]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	42 NO OPERACIO- NALES	4240 UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES

DESCRIPCIÓN

Registra la diferencia a favor del ente económico que resulta entre el precio de

enajenación y el costo de las inversiones (§ 0244).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de la utilidad en la venta de la inversión, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0485]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4245 UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

DESCRIPCIÓN

Registra la diferencia a favor del ente económico que resulta entre el precio de venta de las propiedades, planta y equipo y su valor en libros (§ 0295).

DINÁMICA

Créditos

a) Por la utilidad en la venta de las propiedades, planta y equipo, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0486]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4248 UTILIDAD EN VENTA DE OTROS BIENES**

DESCRIPCIÓN

Registra la diferencia a favor del ente económico que resulta entre el precio de venta y el valor neto en libros, de otros bienes intangibles y otros activos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por la utilidad en la venta del activo, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0487]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4250 RECUPERACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los ingresos extraordinarios originados en la recuperación de costos o gastos en el presente ejercicio, provenientes entre otros de: recuperación de activos castigados en ejercicios anteriores; reintegro de provisiones creadas en ejercicios anteriores que han quedado sin efecto por haber desaparecido o disminuido las causas que las originaron o por ser excesivas o indebidas y las devoluciones de impuestos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las recuperaciones de activos castigados;

b) Por los reintegros de provisiones;

c) Por la devolución de impuestos e incapacidades;

d) Por otras recuperaciones;

e) Por el valor de la recuperación de la depreciación solicitada como deducción originada en la venta o cesión de propiedades, planta y equipo, y

(**f) Por el valor del ajuste por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0488]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4255 INDEMNIZACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos recibidos por el ente económico por concepto de indemnizaciones por siniestros ocurridos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor causado o recibido por concepto de indemnizaciones, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0489]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4260 PARTICIPACIONES EN CONCESIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico como participación en concesiones.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las participaciones en concesiones causadas o recibidas, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0490]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4265 INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

DESCRIPCIÓN

Comprende el registro de aquellos valores correspondientes a ingresos de períodos contables anteriores no contabilizados oportunamente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los ingresos devengados correspondientes a ejercicios anteriores, por los diferentes conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0491]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4275 DEVOLUCIONES EN OTRAS VENTAS (DB)**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las devoluciones originadas en otras ventas no operacionales realizadas por el ente económico (§ 0186).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las devoluciones, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación, cuando sea aplicable).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0492]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**42 NO OPERACIONALES**	**4295 DIVERSOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de aquellos ingresos recibidos y/o causados por el ente económico por conceptos diferentes a los especificados en las cuentas anteriores, tales como: aprovechamientos, subvenciones, reclamos, sobrantes en liquidación de fletes y decoraciones.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el monto de los ingresos percibidos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

NOTAS: *1. El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

2. A través del Decreto Reglamentario 1536 del 2007 se adicionó, con la subcuenta 429595 "Otros", la cuenta 4295 "Diversos". En la subcuenta adicionada deberán registrarse las amortizaciones de los saldos que a 31 de diciembre del 2006 presentaba la cuenta 2720 "Créditos por corrección monetaria diferida" (§ 0156, 0156-1).

[§ 0493]

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**47 AJUSTES POR INFLACIÓN**	

*(DESCRIPCIÓN

Registra la contrapartida de la aplicación del sistema de ajustes por inflación

para los diferentes rubros que conforman los estados financieros con sujeción a las normas y procedimientos establecidos por las disposiciones legales vigentes.

CLASE	GRUPO	CUENTA
4 INGRESOS	**47 AJUSTES POR INFLACIÓN**	**4705 CORRECCIÓN MONETARIA**

DESCRIPCIÓN

Registra las partidas crédito y débito correspondientes a los ajustes por inflación, efectuados a los valores contabilizados en los rubros del balance y del estado de ganancias y pérdidas, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del ajuste por inflación efectuado a los activos no monetarios con cargo a la respectiva cuenta del activo;

b) Por el valor del ajuste por inflación efectuado a los costos, gastos y compras con cargo a las respectivas cuentas de costos o gastos;

c) Por la amortización de la corrección monetaria diferida;

d) Por el valor correspondiente a los pasivos sujetos de ajuste;

e) Por el valor correspondiente al patrimonio sujeto de ajuste;

f) Por el ajuste efectuado a la depreciación diferida, y

g) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

Débitos

a) Por el valor del ajuste por inflación de las depreciaciones, agotamientos y amortizaciones acumuladas, según corresponda;

b) Por la amortización de la corrección monetaria diferida;

c) Por el valor correspondiente a los pasivos sujetos de ajuste;

d) Por el valor correspondiente al patrimonio sujeto de ajuste;

e) Por el valor del ajuste por inflación efectuado a los ingresos, con abono a la respectiva cuenta de ingresos, y

f) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio**)***.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134-1, 0192).

[§ 0494]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS		

DESCRIPCIÓN

Agrupa las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado, ***(**así como el valor del ajuste por inflación**)***.

Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Al final del ejercicio económico las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al grupo 59 -ganancias y pérdidas-.

Los gastos se registrarán en moneda nacional, es decir en pesos, de suerte que las transacciones en moneda extranjera u otra unidad de medida deben ser reconocidos en moneda funcional utilizando la tasa de conversión (tasa de cambio UPAC)

(hoy UVR) aplicable en la fecha de su ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera.

Los gastos se clasifican en operacionales y no operacionales.

***(**Los gastos deben ser ajustados por inflación conforme a las disposiciones legales vigentes.

Los gastos causados durante el mes no serán objeto de ajuste ese mes, sólo a partir del mes siguiente a tal evento**)*** (§ 0096, 0100, 0123, 0137, 0138, 0143, 0150, 0179, 0185, 0187, 0188, 0195, 0198, 0200).

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	

DESCRIPCIÓN

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

Se clasifican bajo el grupo de gastos operacionales de administración, por conceptos tales como honorarios, impuestos, arrendamientos y alquileres, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios y provisiones.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5105 GASTOS DE PERSONAL**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno del ente económico, pacto laboral o laudo.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

NOTAS: 1. A partir de la Ley 546 de 1999 el UPAC cambió por el UVR (unidad de valor real).

***2.** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0495]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5110 HONORARIOS**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0496]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5115 IMPUESTOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico originados en impuestos o tasas de carácter obligatorio a favor del Estado diferentes a los de renta y complementarios, de conformidad con las normas legales vigentes.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0497]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5120 ARRENDAMIENTOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico originados en servicios de arrendamientos de bienes, para el desarrollo del objeto social.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del arrendamiento pagado o causado, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0498]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5125 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico por concepto de contribuciones, aportes, afiliaciones y/o cuotas de sostenimiento, con organismos públicos o privados por mandato legal o libre vinculación.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0499]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5130 SEGUROS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico por concepto de seguros en sus diversas modalidades.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0500]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5135 SERVICIOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico por concepto de servicios tales como aseo y vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, transportes, fletes y acarreos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0501]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5140 GASTOS LEGALES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico en cumplimiento de disposiciones legales de carácter obligatorio tales como: gastos notariales, aduaneros y consulares, registro mercantil, trámites y licencias.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0502]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúan en desarrollo del giro operativo del ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0503]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5150 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de adecuación e instalación de oficinas efectuados por el ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0504]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5155 GASTOS DE VIAJE**

DESCRIPCIÓN

Registra las erogaciones ocasionadas por concepto de gastos de viaje que se efectúan en desarrollo del giro normal de operaciones del ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0505]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN**	**5160 DEPRECIACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores calculados por el ente económico sobre la base del costo ajustado por inflación*, de acuerdo con las instrucciones señaladas en la cuenta 1592 -depreciación acumulada- (§ 0319).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las depreciaciones efectuadas durante el ejercicio, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0506]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5165 AMORTIZACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra los valores correspondientes a las amortizaciones efectuadas de conformidad con las instrucciones impartidas para los cargos diferidos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las amortizaciones efectuadas durante el ejercicio, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0507]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5195 DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos operacionales ocasionados por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0508]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	5199 PROVISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las sumas provisionadas por el ente económico para cubrir contingencias de pérdidas probables así como también para disminuir el valor de los activos cuando sea necesario de acuerdo con las normas técnicas. Las provisiones registradas deben ser justificadas, cuantificables y verificables y se deberán efectuar de conformidad con las instrucciones impartidas para cada cuenta (§ 0135).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las provisiones efectuadas durante el ejercicio, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el valor de las reversiones de las provisiones excesivas o indebidas cuando correspondan al mismo ejercicio, y

b) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0509]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, de distribución, mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas.

Se clasifican bajo los conceptos de gastos de personal, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, provisiones entre otros.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5205 GASTOS DE PERSONAL**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno del ente económico, pacto laboral o laudo.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0510]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5210 HONORARIOS**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de honorarios por servicios recibidos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0511]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	52 OPERACIONALES DE VENTAS	5215 IMPUESTOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico originados en impuestos o tasas de carácter obligatorio a favor del Estado diferentes a los de renta y complementarios, de conformidad con las normas legales vigentes.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0512]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	52 OPERACIONALES DE VENTAS	5220 ARRENDAMIENTOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico originados en servicios de arrendamientos de bienes para el desarrollo del objeto social.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0513]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	52 OPERACIONALES DE VENTAS	5225 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico originados en contribuciones, aportes, afiliaciones y/o cuotas de sostenimiento, con organismos públicos o privados por mandato legal o libre vinculación.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0514]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5230 SEGUROS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico por concepto de seguros en sus diversas modalidades.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0515]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5235 SERVICIOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico por concepto de servicios tales como, aseo y vigilancia, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, transportes, fletes y acarreos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0516]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5240 GASTOS LEGALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por el ente económico en cumplimiento de disposiciones legales de carácter obligatorio tales como: gastos notariales, aduaneros y consulares, registro mercantil, trámites y licencias.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0517]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5245 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúan en desarrollo del giro operativo del ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0518]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5250 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos ocasionados por concepto de adecuación e instalación de oficinas efectuados por el ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0519]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5255 GASTOS DE VIAJE**

DESCRIPCIÓN

Registra las erogaciones ocasionadas por concepto de gastos de viaje que se efectúan en desarrollo del giro operativo del ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0520]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5260 DEPRECIACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores calculados por el ente económico sobre la base del costo

ajustado por inflación*, de acuerdo con las instrucciones señaladas en la cuenta 1592 -depreciación acumulada- (§ 0319).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las depreciaciones efectuadas durante el ejercicio, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0521]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5265 AMORTIZACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra los valores correspondientes a las amortizaciones efectuadas de conformidad con las instrucciones impartidas para los cargos diferidos (§ 0334).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las amortizaciones efectuadas durante el ejercicio, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0522]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5270 FINANCIEROS - REAJUSTE DEL SISTEMA**

DESCRIPCIÓN

Registra el saldo débito resultante de netear la subcuenta 271005 -reajuste del sistema-, al finalizar el grupo.

Esta cuenta es de uso exclusivo de las sociedades administradoras de consorcios comerciales.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del saldo débito de la subcuenta 271005 al finalizar el grupo.

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

[§ 0523]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**52 OPERACIONALES DE VENTAS**	**5275 PÉRDIDAS MÉTODO DE PARTICIPACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor correspondiente a la participación en las pérdidas por la aplicación del método de participación, de las inversiones que posee el ente económico en sociedades subordinadas, cuando la actividad principal de este sea financiera.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las pérdidas, producto de la aplicación del método de participación.

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

[§ 0524]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	52 OPERACIONALES DE VENTAS	5295 DIVERSOS

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos operacionales ocasionados por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor pagado o causado por cada uno de los conceptos, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0525]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	52 OPERACIONALES DE VENTAS	5299 PROVISIONES

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las sumas provisionadas por el ente económico para cubrir contingencia de pérdidas probables así como también para disminuir el valor de los activos cuando sea necesario de acuerdo con las normas técnicas. Las provisiones registradas deben ser justificadas, cuantificables y verificables y se deberán efectuar de conformidad con las instrucciones impartidas para cada cuenta (§ 0135).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las provisiones efectuadas durante el ejercicio, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por el valor de las reversiones de las provisiones excesivas o indebidas cuando correspondan al mismo ejercicio, y

b) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0526]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	53 NO OPERACIONALES	

DESCRIPCIÓN

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	53 NO OPERACIONALES	5305 FINANCIEROS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de

diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades del ente económico o solucionar dificultades momentáneas de fondos.

Incluye conceptos tales como: intereses, gastos bancarios, descuentos comerciales y comisiones (§ 0187).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor causado por comisiones, intereses y demás gastos de esta naturaleza durante el ejercicio contable;

b) Por el valor de la diferencia en cambio causada sobre obligaciones financieras en moneda extranjera cuando la tasa representativa del mercado sube;

c) Por medio de notas débito bancarias o con órdenes de pago, según el caso, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0527]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**53 NO OPERACIONALES**	**5310 PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las pérdidas en que incurre el ente económico por la venta y retiro de bienes, tales como inversiones, cartera, propiedades, planta y equipo, intangibles y otros activos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de la pérdida en venta de bienes;

b) Por el valor del activo dado de baja, y

(**c) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0528]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**53 NO OPERACIONALES**	**5313 PÉRDIDAS MÉTODO DE PARTICIPACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor correspondiente a la participación en las pérdidas por la aplicación del método de participación, de las inversiones que posee el ente económico en sociedades subordinadas, cuando la actividad principal de éste no sea financiera.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las pérdidas, producto de la aplicación del método de participación.

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

[§ 0529]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**53 NO OPERACIONALES**	**5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados en que incurre el ente económico para atender operaciones diferentes a las del giro ordinario de sus actividades y que no corresponden a los conceptos enunciados en las cuentas 5305 y 5310 del presente plan, tales como costas y procesos judiciales y actividades culturales y cívicas.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los gastos extraordinarios incurridos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

NOTAS: ***1.** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

2. El Decreto Reglamentario 1536 del 2007 señaló que en la cuenta 5315 "Gastos extraordinarios", subcuenta 531595 "Otros", deberán registrarse las amortizaciones de los saldos que a 31 de diciembre del 2006 presentaba la cuenta 1730 "Cargos por corrección monetaria diferida" (§ 0156, 0156-1).

[§ 0530]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**53 NO OPERACIONALES**	**5395 GASTOS DIVERSOS**

DESCRIPCIÓN

Registra los gastos no operacionales ocasionados por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los gastos pagados o causados, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0531]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**54 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende los impuestos por concepto de renta y complementarios liquidados conforme a las normas legales vigentes (§ 0161).

Cuenta: 5405 -Impuesto de renta y complementarios-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los impuestos causados o la provisión constituida.

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

[§ 0532]

CLASE	GRUPO	CUENTA
5 GASTOS	**59 GANANCIAS Y PÉRDIDAS**	

DESCRIPCIÓN

Agrupa las cuentas de resultados al cierre del ejercicio económico con el fin de establecer la utilidad o pérdida del ente

económico. Su saldo podrá ser débito o crédito según el resultado obtenido (§ 0143, 0179 a 0192, 0455, 0456).

Cuenta: 5905 -Ganancias y pérdidas-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por la cancelación de los saldos de los gastos al cierre del ejercicio;

b) Por la cancelación de los saldos de los costos de la producción vendida y/o prestación de servicios al cierre del ejercicio;

c) Por la cancelación del costo de las inversiones vendidas, para los entes económicos dedicados a la actividad financiera;

d) Por el valor de la provisión para impuesto de renta y complementarios por el ejercicio determinado;

e) Por el valor de la utilidad correspondiente al ejercicio con abono a la cuenta 3605 -utilidad del ejercicio-, y

f) Por el valor de la utilidad correspondiente al ejercicio, con abono a la cuenta 3130, si el ente económico es persona natural.

Créditos

a) Por la cancelación de saldos de los ingresos al cierre del ejercicio;

b) Por el valor de la pérdida correspondiente al ejercicio con cargo a la cuenta 3610 -pérdida del ejercicio-, y

c) Por el valor de la pérdida correspondiente al ejercicio, con cargo a la cuenta 3130, si el ente económico es persona natural.

[§ 0533]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS		

DESCRIPCIÓN

Agrupa las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la elaboración de productos y/o prestación de los servicios vendidos, de acuerdo con la actividad social desarrollada por el ente económico, en un período determinado, ***(**así como el valor del ajuste por inflación de los conceptos que componen esta clase, susceptibles de ser ajustados de acuerdo con las normas legales vigentes**)***.

Al final del ejercicio económico, los saldos de las cuentas de costo de ventas se cancelarán con cargo a la cuenta 5905 -ganancias y pérdidas-.

(**Los costos de ventas y/o de prestación de servicios deben ser ajustados por inflación conforme a las disposiciones legales vigentes**) (§ 0096, 0122, 0137, 0143, 0150, 0179, 0200).

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el monto asignado por el ente económico a los artículos y productos vendidos y a los servicios prestados durante el ejercicio contable.

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6105 AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA Y SILVICULTURA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en la cría, levante y ceba de semovientes; siembra, cultivo y cosecha de productos, y demás costos relacionados con la actividad agropecuaria, aplicados a semovientes y/o productos vendidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los semovientes vendidos;

b) Por los costos incurridos y aplicados a las cosechas vendidas;

c) Por el inventario inicial cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico;

d) Por la cuenta respectiva del grupo 62 -compras, cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

(**e) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el inventario final cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

b) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0534]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6110 PESCA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades del negocio de la pesca, que tengan relación de causalidad con las ventas en determinado ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los costos incurridos en la venta de productos durante el ejercicio;

b) Por el inventario inicial cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico;

c) Por la cuenta respectiva del grupo 62 -compras-, cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

(**d) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el inventario final cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

b) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0535]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6115 EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de exploración, extracción y explotación de minas e hidrocarburos, aplicados a la producción vendida en el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de la producción vendida;

b) Por el inventario inicial cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico;

c) Por la cuenta respectiva del grupo 62 -compras-, cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

(d) Por el valor de los ajustes por inflación).

Créditos

a) Por el inventario final cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

b) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0536]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6120 INDUSTRIAS MANUFACTURERAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de elaboración o transformación de productos o mercancías vendidas durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de la producción vendida;

b) Por el inventario inicial cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico;

c) Por la cuenta respectiva del grupo 62 -compras-, cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

(d) Por el valor de los ajustes por inflación).

Créditos

a) Por el inventario final cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

b) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0537]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6125 SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de generación, compra, transmisión y distribución de energía eléctrica y gas; recolección, tratamiento y distribución de agua, correspondientes a las unidades que fueron vendidas durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los costos de generación, transmisión y distribución de energía eléctrica;

b) Por los costos de producción y distribución de gas natural;

c) Por los costos de recolección, almacenaje, tratamiento y distribución de agua;

d) Por el inventario inicial cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico;

e) Por la cuenta respectiva del grupo 62 -compras-, cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

(f) Por el valor de los ajustes por inflación).

Créditos

a) Por el inventario final cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

b) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0538]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6130 CONSTRUCCIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de adquisición, construcción y venta de bienes raíces que corresponden a unidades vendidas durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los predios y construcciones vendidos;

b) Por el costo incurrido en la prestación de servicios relacionados con la actividad, y

(c) Por el valor de los ajustes por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0539]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6135 COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en la adquisición, manejo y enajenación de bienes o productos que no sufren transformación, tales como: automotores, materias primas agropecuarias, animales vivos, alimentos, bebidas, productos textiles, prendas de vestir, calzado y otros enseres domésticos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los bienes o mercancías vendidas;

b) Por el costo de manejo de los bienes o mercancías vendidas;

c) Por el inventario inicial cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico;

d) Por la cuenta respectiva del grupo 62 -compras-, cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

(e) Por el valor de los ajustes por inflación).

Créditos

a) Por el inventario final cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

b) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0540]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6140 HOTELES Y RESTAURANTES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de hotelería y servicios de restaurantes que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los insumos, mano de obra y costos indirectos, incurridos en la prestación del servicio de hotelería, restaurante y bar;

b) Por el inventario inicial cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico;

c) Por la cuenta respectiva del grupo 62 -compras-, cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

(**d) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el inventario final cuando el ente económico utilice el sistema de inventario periódico, y

b) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0541]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6145 TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en las actividades de transporte de pasajeros y de carga, servicio de correo y comunicaciones, entre otros, que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por los costos incurridos en la prestación del servicio de transporte de pasajeros y de carga;

b) Por los costos incurridos en las actividades postales y de correo;

c) Por los costos del servicio de telecomunicaciones, y

(**d) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0542]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6150 ACTIVIDAD FINANCIERA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico no sometido al control y vigilancia de la Superintendencia Bancaria en la enajenación de inversiones durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los títulos y valores enajenados;

b) Por el valor de los costos incurridos en las actividades de servicios bursátiles, y

(**c) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0543]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6155 ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en la enajenación de equipos y programas de informática, actividades de consultoría y operaciones afines que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de procesamiento de datos y enajenación de equipos y programas de informática;

b) Por el costo incurrido en la realización de estudios, actividades de consultoría y operaciones afines, y

(**c) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0544]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6160 ENSEÑANZA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en la prestación del servicio de formación intelectual que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo incurrido en la prestación del servicio de formación intelectual, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0545]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6165 SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en la prestación de servicios sociales y de salud que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo incurrido en la prestación de servicios sociales y de salud, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0546]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**61 COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**	**6170 OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS COMUNITARIOS, SOCIALES Y PERSONALES**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los costos incurridos por el ente económico en la prestación de otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales, que tienen relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo incurrido en la prestación de servicios de eliminación de desperdicios y aguas residuales, saneamiento y otras actividades similares;

b) Por el costo incurrido en actividades de organizaciones empresariales, profesionales y de empleo;

c) Por el costo incurrido en actividades de cinematografía, radio, televisión y otras actividades de entretenimiento;

d) Por el costo incurrido en actividades de bibliotecas, archivos, museos y otras actividades culturales;

e) Por el costo incurrido en actividades deportivas y de esparcimiento;

f) Por los costos incurridos relacionados con la actividad, y

(**g) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0547]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**62 COMPRAS**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor pagado y/o causado por el ente económico en la adquisición de materias primas, materiales indirectos y mercancías para ser utilizadas en la producción y/o comercialización en desarrollo

de la actividad social principal, durante un período determinado.

(Las compras se deben ajustar por inflación conforme a las disposiciones legales vigentes).

Al final del ejercicio económico las cuentas de compras se cancelarán con cargo a la respectiva cuenta del grupo 61 -costo de ventas y de prestación de servicios, según la actividad realizada por el ente económico.

La cuenta 6220 -compra de energía, es de uso exclusivo de los entes económicos que prestan el servicio de suministro de energía eléctrica.

Cuentas:

6205 - De mercancías-.

6210 - De materias primas-.

6215 - De materiales indirectos-.

6220 - De energía-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de las adquisiciones realizadas durante el período, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación).

Créditos

a) Por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0548]

CLASE	GRUPO	CUENTA
6 COSTOS DE VENTAS	**62 COMPRAS**	**6225 DEVOLUCIONES EN COMPRAS (CR)**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las devoluciones originadas en compras efectuadas por el ente económico (§ 0186).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las devoluciones, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación cuando sea aplicable).

Débitos

a) Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0549]

CLASE	GRUPO	CUENTA
7 COSTOS DE PRODUCCIÓN O DE OPERACIÓN		

DESCRIPCIÓN

Agrupa el conjunto de las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la elaboración o la producción de los bienes o la prestación de servicios, de los cuales un ente económico obtiene sus ingresos. Comprende los siguientes grupos: materia prima, mano de obra directa, costos indirectos y contratos de servicios.

Las cuentas que integran esta clase tendrán siempre saldo de naturaleza débito, los cuales al finalizar el período (mes), deberán cancelarse contra las cuentas del grupo 14 -inventarios-, tanto en proceso como en producto terminado, según sea el caso, para aquellos entes que utilizan como método de contabilización el sistema de inventario permanente.

El ente económico que utilice el sistema de inventario periódico, registrará en esta clase el valor de la mano de obra directa (grupo 72), los costos indirectos sin incluir los materiales indirectos (grupo 73) y los costos en contratos de servicios (grupo 74), los cuales al final del ejercicio se cancelarán contra las cuentas de inventarios (grupo 14) y/o costo de ventas o de prestación de servicios (grupo 61).

También se registran en esta clase, para efectos de control, los costos correspondientes a las otras ventas registradas en la cuenta 4205.

(**El ente económico deberá ajustar los costos de producción o de operación de acuerdo con el sistema integral de ajustes por inflación, mensual o anualmente, de conformidad con lo previsto en las disposiciones legales vigentes**).

CLASE	GRUPO	CUENTA
7 COSTOS DE PRODUCCIÓN O DE OPERACIÓN	**71 MATERIA PRIMA**	

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las materias primas, o materiales utilizados en el proceso de producción o fabricación de los bienes destinados para la venta, los cuales guardan una relación directa con el producto, bien sea por la fácil asignación o lo relevante de su valor.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el costo de los materiales entregados para la producción, trasladados de la cuenta 1405 -materias primas-;

(**b) Por el valor del ajuste por inflación, y**).

c) Por el valor de la materia prima vendida, cuyo ingreso se registró en la subcuenta 420505.

Créditos

a) Por el valor del traslado a producción en proceso o a fin de período;

b) Por el valor del traslado a la producción terminada a fin del período o del proceso productivo;

c) Por el valor de las devoluciones de materiales, con cargo a la cuenta 1405 -materias primas-, y

d) Por la cancelación del costo de la materia prima vendida, al finalizar el ejercicio, con cargo al grupo 59 -ganancias y pérdidas-.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0550]

CLASE	GRUPO	CUENTA
7 COSTOS DE PRODUCCIÓN O DE OPERACIÓN	**72 MANO DE OBRA DIRECTA**	

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los salarios y demás prestaciones sociales incurridos directamente en el proceso de elaboración o producción de bienes o la prestación de servicios.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los sueldos, jornales y prestaciones sociales de los trabajadores que laboran directamente en el proceso productivo, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor del traslado a los productos en proceso a fin del período;

b) Por el valor del traslado a los productos terminados a fin del período o del proceso productivo, y

c) Por el valor del traslado al costo de prestación de servicios.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0551]

CLASE	GRUPO	CUENTA
7 COSTOS DE PRODUCCIÓN O DE OPERACIÓN	**73 COSTOS INDIRECTOS**	

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos aplicables al proceso de elaboración o producción de bienes o la prestación de servicios.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor de los materiales indirectos entregados para la producción, trasladados de la cuenta 1455 -materiales, repuestos y accesorios-;

b) Por el valor de los sueldos, jornales y prestaciones sociales de los trabajadores incurridos indirectamente en el proceso productivo o la prestación de servicios;

c) Por el valor de los demás costos indirectos que incidan en el proceso productivo o la prestación de servicios, y

(**d) Por el valor del ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por el valor del traslado a los productos en proceso a fin del período;

b) Por el valor del traslado a los productos terminados a fin del período o del proceso productivo;

c) Por el valor del traslado al costo de prestación de servicios, y

d) Por el valor de las devoluciones de materiales indirectos, con cargo a la cuenta 1455 -materiales, repuestos y accesorios-.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0552]

CLASE	GRUPO	CUENTA
7 COSTOS DE PRODUCCIÓN O DE OPERACIÓN	**74 CONTRATOS DE SERVICIOS**	

DESCRIPCIÓN

Registra el valor del costo de servicios recibidos en desarrollo de contratos celebrados por el ente económico con personas naturales y/o jurídicas, a fin de ejecutar labores relacionadas con la elaboración o producción de bienes o la prestación de servicios.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del costo de los bienes o servicios recibidos, previsto en el respectivo contrato, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación**).

Créditos

a) Por el valor del traslado a los productos en proceso a fin del período;

b) Por el valor del traslado a los productos terminados a fin del período o del proceso productivo, y

c) Por el valor del traslado al costo de prestación de servicios.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0553]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		

DESCRIPCIÓN

Agrupa las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos afectando la estructura financiera del ente económico. Igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos del control interno de activos, información gerencial o control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los activos y las declaraciones tributarias.

(**De conformidad con las disposiciones legales vigentes, las cuentas de orden consideradas no monetarias deberán ajustarse por inflación, dicho ajuste se efectuará registrando el mismo como un mayor valor del código respectivo y un crédito en las cuentas correlativas de los grupos 84 -derechos contingentes por contra (CR)-, 85 -deudoras fiscales por contra (CR)- y 86 -deudoras de control por contra (CR)-, si se trata de ajustes a las cuentas que conforman el grupo 81, 82 y 83 en su orden**) (§ 0125 a 0128, 0193, 0204, 0219).

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**81 DERECHOS CONTINGENTES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el registro de los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos (§ 0125).

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**81 DERECHOS CONTINGENTES**	**8105 BIENES Y VALORES ENTREGADOS EN CUSTODIA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes de propiedad del ente económico, entregados a terceros para su custodia y que por consiguiente siguen siendo parte de sus activos.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el importe de los bienes entregados en custodia, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación con abono a las cuentas respectivas del grupo 84 -derechos contingentes por contra (CR)**).

Créditos

a) Por el retiro de los bienes entregados en custodia.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0554]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**81 DERECHOS CONTINGENTES**	**8110 BIENES Y VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA**

DESCRIPCIÓN

Registra el importe de los bienes inmuebles, valores mobiliarios y otros bienes muebles que, siendo parte de sus activos, son entregados por el ente económico a terceros en garantía de créditos obtenidos o por otras obligaciones contraídas.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el importe de los bienes propios entregados en garantía, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación con abono a la cuenta respectiva del grupo 84 -derechos contingentes por contra (CR)-**).

Créditos

a) Por la devolución de los bienes propios entregados en garantía, y

b) Por la venta pública, subasta, adjudicación y/o efectivización de los bienes o valores entregados en garantía.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación (§ 0134, 0134-1).

[§ 0555]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**81 DERECHOS CONTINGENTES**	**8115 BIENES Y VALORES EN PODER DE TERCEROS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes de propiedad del ente económico entregados a terceros en calidad de arrendamiento, préstamo, comodato, depósito o consignación. Estas situaciones no implican que dichos bienes dejen de ser considerados como activos del ente económico.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el importe de los bienes entregados a terceros, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación con abono a la cuenta respectiva del grupo 84 -derechos contingentes por contra (CR)-**).

Créditos

a) Por el retiro de los bienes entregados a terceros, ajustados*.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0556]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**81 DERECHOS CONTINGENTES**	**8120 LITIGIOS Y/O DEMANDAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las pretensiones en denuncias penales, litigios o demandas civiles, laborales, comerciales y administrativos, entablados por el ente económico contra terceros.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor o importe de las pretensiones.

Créditos

a) Por la culminación del proceso o extinción de la causa que dio origen al litigio o demanda.

[§ 0557]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**81 DERECHOS CONTINGENTES**	**8125 PROMESAS DE COMPRAVENTA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor por el cual el ente económico ha suscrito promesa de compraventa de bienes que promete vender.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor o importe acordado de los bienes que le han sido prometidos en venta.

Créditos

a) Por la venta del bien materia de la promesa o resolución de la misma.

[§ 0558]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**81 DERECHOS CONTINGENTES**	**8195 DIVERSAS**

DESCRIPCIÓN

Registra los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos a favor del ente económico por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el importe correspondiente a otras cuentas de orden por derechos contingentes, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación de las partidas no monetarias**).

Créditos

a) Por la extinción de la causa que dio origen a la operación.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0559]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**82 DEUDORAS FISCALES**	

DESCRIPCIÓN

Registra las diferencias existentes entre el valor de las cuentas de naturaleza activa según la contabilidad y las de igual naturaleza utilizadas para propósitos de declaraciones tributarias. Comprende conceptos tales como diferencias entre costo contable y fiscal, ***(**entre corrección monetaria contable y fiscal**)***, pérdidas fiscales por amortizar y exceso entre renta presuntiva y renta líquida por amortizar (§ 0127, 0219).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el mayor valor resultante de comparar los valores registrados contablemente y los utilizados para efectos tributarios;

b) Por el valor de las pérdidas fiscales por amortizar, y

(**c) Por el valor del ajuste por inflación de las partidas no monetarias**).

Créditos

a) Por venta o retiro del bien, materia de la diferencia registrada;

b) Por el valor amortizado, o terminación de la prerrogativa fiscal respectiva, y

c) Por la extinción de la diferencia respectiva.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0560]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	83 DEUDORAS DE CONTROL	

DESCRIPCIÓN

Comprende el registro de operaciones realizadas con terceros a favor del ente económico que por su naturaleza no afectan su situación financiera. Se usan también para ejercer control interno (§ 0128, 0219).

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	83 DEUDORAS DE CONTROL	8305 BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las opciones de compra por ejercer y los cánones de arrendamiento pendientes de pago, originados en la adquisición de bienes bajo la modalidad de arrendamiento financiero o leasing, cuyos derechos no se incluyen en el activo por no reunir las condiciones para ese efecto.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor presente de los cánones de arrendamiento más la opción de compra.

Créditos

a) Por el valor de los cánones que se cancelen;

b) Por el ejercicio de la opción de compra, y

c) Por la cancelación del saldo al no ejercerse la opción de compra.

[§ 0561]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	83 DEUDORAS DE CONTROL	8310 TÍTULOS DE INVERSIÓN NO COLOCADOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor nominal de los títulos de inversión emitidos por el ente económico legalmente autorizado que aún no han sido colocados.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor nominal de los títulos de inversión emitidos.

Créditos

a) Por la colocación de los títulos de inversión.

[§ 0562]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	83 DEUDORAS DE CONTROL	8315 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO TOTALMENTE DEPRECIADOS, AGOTADOS Y/O AMORTIZADOS

DESCRIPCIÓN

Registra el valor comercial de las propiedades, planta y equipo que no obstante encontrarse totalmente depreciados, el ente económico no les ha dado de baja en libros en razón a que aún están en condiciones de uso o cambio (§ 0295).

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor comercial del activo técnicamente determinado, y

(**b) Por el ajuste por inflación**).

Créditos

a) Por la baja en libros.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0563]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**83 DEUDORAS DE CONTROL**	**8320 CRÉDITOS A FAVOR NO UTILIZADOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las líneas de crédito individuales contratadas por el ente económico, en instituciones financieras del país o del exterior bajo las diferentes modalidades de crédito. El saldo corresponde a la porción no utilizada del crédito obtenido.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del crédito no utilizado, y

b) Por el ajuste por diferencia en cambio a que haya lugar.

Créditos

a) Por la utilización parcial o total del crédito.

[§ 0564]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**83 DEUDORAS DE CONTROL**	**8325 ACTIVOS CASTIGADOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los activos del ente económico que por considerarse incobrables o perdidos han sido castigados de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el importe de los activos castigados.

Créditos

a) Por la recuperación de los activos castigados.

[§ 0565]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**83 DEUDORAS DE CONTROL**	**8330 TÍTULOS DE INVERSIÓN AMORTIZADOS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor nominal de los títulos de inversión retirados del mercado por amortización o sorteo.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el retiro de los títulos de inversión en circulación.

Créditos

a) Por la destrucción de los títulos.

[§ 0566]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**83 DEUDORAS DE CONTROL**	**8335 CAPITALIZACIÓN POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO**

DESCRIPCIÓN

Registra el incremento del capital social del ente económico como consecuencia de la capitalización del grupo 34 -revalorización del patrimonio-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor capitalizado de la cuenta revalorización del patrimonio.

Débitos(sic)

a) Por la culminación del proceso o extinción de la causa que dio origen a la operación.

NOTA: Donde dice **Débitos**(sic) debe leerse **créditos.**

[§ 0567]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**83 DEUDORAS DE CONTROL**	**8395 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL**

DESCRIPCIÓN

Registra las operaciones por conceptos diferentes a los especificados anteriormente, entre otras, el valor asignado a los bienes en fideicomiso de acuerdo con las instrucciones indicadas en la cuenta 1245 -derechos fiduciarios-.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor asignado a los bienes en fideicomiso;

b) Por el importe correspondiente a otras cuentas de orden deudoras, y

(**c) Por el valor del ajuste por inflación del valor asignado a los bienes en fideicomiso y demás conceptos que deban ajustarse por inflación, con abono a las cuentas respectivas de los grupos 84 -derechos contingentes por contra (CR)- y 86 -deudoras de control por contra (CR)-**).

Créditos

a) Por la terminación del negocio fiduciario, y

b) Por la extinción de la causa que dio origen al registro de la operación.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0568]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**83 DEUDORAS DE CONTROL**	**8399 AJUSTES POR INFLACIÓN ACTIVOS**

***(**DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ajustes por inflación de acuerdo con las normas legales vigentes, efectuado sobre cada uno de los activos no monetarios.

DINÁMICA

Débitos

a) Por el valor del ajuste por inflación.

Créditos

a) Por la venta, amortización o dada de baja del bien ajustado**)***.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0569]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**84 DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)**	

DESCRIPCIÓN

Registra las contrapartidas de las cuentas que conforman el grupo 81 -derechos contingentes- (§ 0125).

DINÁMICA

Créditos

a) Por los cargos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 81 -derechos contingentes-.

Débitos

a) Por los abonos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 81 -derechos contingentes-.

[§ 0570]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**85 DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)**	

DESCRIPCIÓN

Registra las contrapartidas de las cuentas que conforman el grupo 82 -deudoras fiscales- (§ 0127, 0219).

DINÁMICA

Créditos

a) Por los cargos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 82 -deudoras fiscales-.

Débitos

a) Por los abonos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 82 -deudoras fiscales-.

[§ 0571]

CLASE	GRUPO	CUENTA
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**86 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)**	

DESCRIPCIÓN

Registra las contrapartidas de las cuentas que conforman el grupo 83 -deudoras de control- (§ 0128, 0219).

DINÁMICA

Créditos

a) Por los cargos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 83 -deudoras de control-.

Débitos

a) Por los abonos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 83 -deudoras de control-.

[§ 0572]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		

DESCRIPCIÓN

Agrupa las cuentas que registran los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por tanto puedan llegar a afectar la estructura financiera del ente económico. Igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno de pasivos y patrimonio, información gerencial o control de futuras situaciones

financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y patrimonio y las declaraciones tributarias.

(De conformidad con las disposiciones legales vigentes, las cuentas de orden consideradas no monetarias deberán ajustarse por inflación, dicho ajuste se efectuará registrando el mismo como un mayor valor del código respectivo y un débito en las cuentas correlativas de los grupos 94 -obligaciones contingentes por contra (DB)-, 95 -acreedoras fiscales por contra (DB)- y 96 -acreedoras de control por contra (DB)-, tratándose de ajustes a las cuentas que conforman los grupos 91, 92 y 93, respectivamente (§ 0125)).

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar obligaciones a cargo del ente económico.

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9105 BIENES Y VALORES RECIBIDOS EN CUSTODIA**

DESCRIPCIÓN

Registra los bienes recibidos por el ente económico para su custodia.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el importe de los bienes recibidos en custodia.

Débitos

a) Por la devolución de los bienes recibidos en custodia.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0573]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9110 BIENES Y VALORES RECIBIDOS EN GARANTÍA**

DESCRIPCIÓN

Registra el importe de los bienes inmuebles, valores mobiliarios y otros bienes inmuebles que han sido recibidos en garantía de operaciones realizadas por el ente económico, así como los valores equiparables a garantía real.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los documentos recibidos;

b) Por el valor de la hipoteca o de la prenda;

c) Por valor de otros tipos de garantía recibida, y

(d) Por el valor del ajuste por inflación con cargo a la respectiva cuenta del grupo 94 -responsabilidades contingentes por contra (DB)-).

Débitos

a) Por la cancelación de las garantías a favor del ente económico.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0574]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9115 BIENES Y VALORES RECIBIDOS DE TERCEROS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los bienes recibidos de terceros por el ente económico en calidad del arrendamiento, préstamo, comodato, depósito o consignación.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los bienes recibidos, y

(**b) Por el valor del ajuste por inflación con cargo a la cuenta respectiva del grupo 94 -responsabilidades contingentes por contra (DB)-**).

Débitos

a) Por el retiro parcial o total de la mercancía.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0575]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9120 LITIGIOS Y/O DEMANDAS**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las pretensiones en denuncias penales, litigios o demandas civiles, laborales, comerciales y administrativos, entablados por terceros contra el ente económico.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor o importe de las pretensiones.

Débitos

a) Por la culminación del proceso o extinción de la causa que dio origen al litigio o demanda.

[§ 0576]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9125 PROMESAS DE COMPRAVENTA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor por el cual el ente económico ha suscrito promesa de compraventa de bienes que promete comprar.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor o importe acordado de los bienes que ha prometido comprar.

Débitos

a) Por la compra del bien materia de la promesa o resolución de la misma.

[§ 0577]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9130 CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN DELEGADA**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las obligaciones, que se derivan en desarrollo de contratos de construcción suscritos bajo la modalidad de administración delegada.

El valor de los bienes, producto del contrato en mención, representados en las construcciones en curso, se registrarán como contrapartida en la respectiva cuenta del grupo 94 -responsabilidades contingentes por contra-.

Los ingresos por honorarios a favor del ente económico por la administración de la respectiva obra, los registrará en la cuenta 4130.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de las obligaciones, derivadas del respectivo contrato.

Débitos

a) Por las liquidaciones y entregas parciales o totales conforme lo establecido en el respectivo contrato de administración delegada, y

b) Por el cruce con la cuenta respectiva del grupo 94 -responsabilidades contingentes por contra-, a la liquidación parcial o total del contrato de administración delegada.

[§ 0578]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9135 CUENTAS EN PARTICIPACIÓN**

DESCRIPCIÓN

Registra el valor de las responsabilidades contraídas por el ente económico, quien actúa en calidad de gestor (administrador del negocio) en la ejecución de contratos de cuentas en participación suscritos y desarrollados conforme a la legislación comercial vigente, tales como obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar, aportes de los partícipes, ingresos, entre otros.

Los bienes y sus respectivos valores que están bajo su responsabilidad, representados en dinero, inventarios, propiedades planta y equipo, costos, gastos, etc., se registrarán, discriminarán y controlarán en la respectiva cuenta del grupo 94 -responsabilidades contingentes por contra-.

Las utilidades que le correspondan al ente económico (gestor) se deben registrar en la cuenta respectiva del grupo 41.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor de los aportes recibidos de los partícipes;

b) Por el valor de las obligaciones adquiridas, en desarrollo del contrato, y

c) Por el monto de los ingresos obtenidos en la venta de bienes o la prestación de los servicios objeto del contrato.

Débitos

a) Por el cruce con abono a la cuenta respectiva del grupo 94 -responsabilidades contingentes por contra-, cuando se realice la liquidación parcial o total de la cuenta en participación, y

b) Por el traslado a la cuenta 2840 -cuentas en participación-, por el valor cierto y conocido de las utilidades parciales o totales a favor de cada uno de los partícipes, resultante en la liquidación del contrato.

[§ 0579]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**91 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**9195 OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**

DESCRIPCIÓN

Registra los compromisos o contratos a cargo del ente económico por conceptos diferentes a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el importe correspondiente a otras cuentas de orden acreedoras contingentes, y

(b) Por el valor del ajuste por inflación de las partidas no monetarias).

Débitos

a) Por la culminación del proceso o extinción de la causa que dio origen a la operación.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0580]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**92 ACREEDORAS FISCALES**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el valor de las diferencias existentes entre las cuentas de naturaleza crédito, según la contabilidad, y las de igual naturaleza utilizadas para propósitos de declaraciones tributarias, entre las cuales se pueden mencionar las originadas en depreciaciones, diferidos *(y diferencias entre corrección monetaria)* (§ 0127, 0219).

DINÁMICA

Créditos

a) Por el mayor valor resultante de comparar los valores registrados contablemente, y los utilizados para propósitos tributarios, y

(b) Por el valor de los ajustes por inflación).

Débitos

a) Por variación, terminación o extinción de la base que originó la diferencia respectiva.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0581]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**93 ACREEDORAS DE CONTROL**	

DESCRIPCIÓN

Comprende el registro de operaciones a cargo del ente económico que por su naturaleza no afectan su situación financiera. Se usan también para ejercer control interno (§ 0128, 0219).

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**93 ACREEDORAS DE CONTROL**	**9305 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

DESCRIPCIÓN

Registra las obligaciones contractuales originadas en la adquisición de bienes bajo la modalidad de arrendamiento financiero, no reconocidas dentro del pasivo, que pueden incidir en futuros períodos.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el registro de la obligación contractual, y

b) Por el registro del valor de las sanciones ocasionadas por el incumplimiento de contratos.

Débits

a) Por el valor del pago de cada obligación.

[§ 0582]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**93 ACREEDORAS DE CONTROL**	**9395 OTRAS CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS DE CONTROL**

DESCRIPCIÓN

Registra operaciones realizadas por el ente económico cuyo concepto es diferente a los especificados anteriormente.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el importe correspondiente a la cuenta de orden acreedora, y

(**b) Por el valor de los ajustes por inflación de las partidas no monetarias, con cargo a la respectiva cuenta del grupo 96 -acreedoras de control por contra (DB)-**).

Débits

a) Por la extinción de la causa que dio origen al registro de la operación.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0583]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**93 ACREEDORAS DE CONTROL**	**9399 AJUSTES POR INFLACIÓN PATRIMONIO**

***(**DESCRIPCIÓN

Registra el valor de los ajustes por inflación de acuerdo con el PAAG, efectuado sobre cada una de las partidas del patrimonio que de conformidad con las disposiciones legales vigentes sean susceptibles de ajuste.

DINÁMICA

Créditos

a) Por el valor del ajuste por inflación.

Débits

a) Por la disminución de los valores que dieron origen al ajuste**)***.

***NOTA:** El artículo 7º del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, derogó todas las referencias a la obligación de reexpresión de cifras contables por el sistema de ajustes integrales por inflación. Los ajustes por inflación contables acumulados en las cuentas de orden no monetarias hasta el 31 de diciembre del 2006, harán parte del saldo de sus respectivas cuentas para todos los efectos contables (§ 0134, 0134-1).

[§ 0584]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**94 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)**	

DESCRIPCIÓN

Registra las contrapartidas de las cuentas que conforman el grupo 91 -responsabilidades contingentes- (§ 0125).

DINÁMICA

Débits

a) Por los abonos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 91 -responsabilidades contingentes-.

Créditos

a) Por los cargos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 91 -responsabilidades contingentes-.

[§ 0585]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**95 ACREEDORAS FISCALES POR CONTRA (DB)**	

DESCRIPCIÓN

Registra las contrapartidas de las cuentas que conforman el grupo 92 -acreedoras fiscales- (§ 0127, 0219).

DINÁMICA

Débitos

a) Por los abonos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 92 -acreedoras fiscales-.

Créditos

a) Por los cargos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 92 -acreedoras fiscales-.

[§ 0586]

CLASE	GRUPO	CUENTA
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**96 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**	

DESCRIPCIÓN

Registra las contrapartidas de las cuentas que conforman el grupo 93 -acreedoras de control- (§ 0128, 0219).

DINÁMICA

Débitos

a) Por los abonos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 93 -acreedoras de control-.

Créditos

a) Por los cargos contabilizados en las cuentas de orden que integran el grupo 93 -acreedoras de control-.

CAPÍTULO IV
Disposiciones finales

[§ 0587] ART. 16.—El presente decreto deroga el Decreto 2195 del 30 de diciembre de 1992 y demás normas que le sean contrarias, y rige a partir de la fecha de su publicación.

CUARTA PARTE

SUPLEMENTO

GLOBALIZACIÓN Y HERRAMIENTAS DE COMPETENCIA PROFESIONAL

TÍTULO I

Nuevo marco regulatorio de la contabilidad, la información financiera y el aseguramiento de la información en Colombia

COMENTARIOS

[§ 0588] Con fecha 13 de julio del 2009, fue expedida la Ley 1314 mediante la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta norma es producto de la iniciativa presentada al Congreso de la República como Proyecto de Ley 165 de octubre del 2007, el que posteriormente hizo tránsito en el Senado distinguiéndose con el número 203 del 2008.

Los principales aspectos de esta norma se resumen a continuación:

Aspecto	Descripción breve	Artículo Nº
Objetivos	Intervenir la economía para expedir normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema homogéneo de alta calidad, comprensible de forzosa observancia, para: — Mejorar la productividad — Mejorar la competitividad — Desarrollar armónicamente la actividad empresarial — Apoyar la internacionalización de las relaciones económicas. Observancia de los principios de: equidad, reciprocidad y conveniencia nacional.	1º, 3º, 5º
Modalidad de la internacionalización	Convergencia con referentes internacionales: — Estándares internacionales — Mejores prácticas — Evolución de los negocios.	1º
Ámbito de aplicación	1. Personas naturales y jurídicas obligadas a llevar contabilidad, atendiendo criterios señalados en la ley que propician un modelo de escalabilidad. 2. Contadores y demás personas encargadas de la preparación y aseguramiento de información financiera.	2º

Aspecto	Descripción breve	Artículo Nº
Ámbito de aplicación	3. Quienes sin estar obligados a observar la ley, pretendan hacer valer su información como prueba.	
Exclusión de las normas de intervención	1. Cuentas nacionales. 2. Contabilidad presupuestaria. 3. Contabilidad financiera gubernamental. 4. Contabilidad de costos.	1º
Independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera	1. **Normas contables con efecto impositivo:** — Por remisión expresa — Por ausencia de regulación 2. **Disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales:** — Declaraciones tributarias y soportes según legislación fiscal. 3. **Prevalencia de las normas tributarias** cuando se presente incompatibilidad con las contables.	4º
Autoridades	1. **De regulación:** *a. Dirección:* — Presidente de la República *b. Ejecución:* — Ministerio de Hacienda y Crédito Público — Ministerio de Comercio, Industria y Turismo — Criterios a los cuales debe sujetarse — Aplicación de la Ley 734 del 2002, Código Disciplinario Único.	6º 7º y 11
	2. **Normalización técnica:** — Consejo Técnico de la Contaduría Pública — Criterios a los cuales debe sujetarse — Modificación de su conformación, estructura y funcionamiento — Aplicación de la Ley 734 del 2002, Código Disciplinario Único.	6º 8º 11 11 11
	3. **De supervisión:** — Entidades estatales que ejerzan funciones de inspección, vigilancia y control. 4. **Disciplinaria y órgano de registro de la profesión:** — Junta Central de Contadores — Modificación de su conformación, estructura y funcionamiento — Aplicación de la Ley 734 del 2002, Código Disciplinario Único.	6º y 10 9º 11 11 11
Coordinación entre entidades públicas	Garantizar que las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información sean homogéneas, consistentes y comparables.	12

Aspecto	Descripción breve	Artículo Nº
Proceso de emisión de normas	1. **Revisión de normas, elaboración y divulgación de un plan de trabajo:** CTCP efectúa la primera revisión de las normas de contabilidad, de información y de aseguramiento de la información a partir del 1º de enero del 2010 durante el término de 6 meses y elabora un plan de trabajo. 2. **Presentación del plan de trabajo a los ministerios:** el CTCP presenta a los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo el plan de trabajo. 3. **Ejecución del plan de trabajo y presentación de proyectos a los ministerios:** dentro de los 24 meses siguientes a su entrega. 4. **Expedición de normas:** por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.	13, 14
Características del proceso de intervención	— Ágil — Flexible — Abierto — Transparente — De público conocimiento — Comparación costo/beneficio — Consideración de las recomendaciones, así como de las observaciones que resulten de la etapa de exposición pública. — Consideración de las características de los entes económicos según las variables indicadas en la ley — Consideración de las opiniones de expertos — Verificación de la consistencia de las normas expedidas — Amplia difusión pública de los borradores de proyectos, de los proyectos definitivos y de las normas — Decisiones en tiempos razonables — Evitar duplicar el trabajo efectuado por otras autoridades de normalización internacional — Buscar consensos — Promover procesos de de sensibilización, socialización.	7º, 8º
Vigencia	1. **De las normas expedidas con anterioridad a la Ley 1314:** conservan su vigor hasta que entre en vigencia una nueva norma expedida en desarrollo de la ley que la modifique, reemplace y elimine. 2. **De las normas de intervención que se expidan:** por regla general el 1º de enero del segundo año gravable al de su promulgación. Hay algunas excepciones señaladas en la norma. 3. **De la Ley 1314:** a partir de su publicación y deroga las normas que sean contrarias.	13 14 14
Aplicación supletiva del régimen legal de sociedades comerciales	Para personas jurídicas no comerciantes.	15
Entidades con proceso de convergencia	Pueden continuar, respetando el marco normativo vigente. CTCP efectuará las revisiones del caso.	16

A continuación se presenta el texto de la ley:

LEY 1314 DE 2009

(Julio 13)

[§ 0589] ART. 1º—**Objetivos de esta ley.** Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente de la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.

Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

Mediante normas de intervención se podrá permitir u ordenar que tanto el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, en especial los estados financieros con sus notas, sean preparados, conservados y difundidos electrónicamente. A tal efecto dichas normas podrán determinar las reglas aplicables al registro electrónico de los libros de comercio y al depósito electrónico de la información, que serían aplicables por todos los registros públicos, como el registro mercantil. Dichas normas garantizarán la autenticidad e integridad documental y podrán regular el registro de libros una vez diligenciados.

PAR.—Las facultades de intervención establecidas en esta ley no se extienden a las cuentas nacionales, como tampoco a la contabilidad presupuestaria, a la contabilidad financiera gubernamental, de competencia del Contador General de la Nación, o la contabilidad de costos (§ 0592).

[§ 0590] ART. 2º—**Ámbito de aplicación.** La presente ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.

En desarrollo de esta ley y en atención al volumen de sus activos, de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socio-económicas, el gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.

En desarrollo de programas de formalización empresarial o por razones de política de desarrollo empresarial, el gobierno establecerá normas de contabilidad y de información financiera para las microempresas, sean personas jurídicas o naturales, que cumplan los requisitos establecidos en los numerales del artículo 499 del estatuto tributario.

PAR.—Deberán sujetarse a esta ley y a las normas que se expidan con base en ella, quienes sin estar obligados a observarla pretendan hacer valer su información como prueba.

NOTAS: 1. Como antecedente de lo que se entendió por contabilidad simplificada, está lo reglado en el artículo 1º del Decreto Reglamentario 422 de 1991. Por otra parte, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública mediante el Concepto 13 del 16 de junio del 2009, se refirió también al concepto de "contabilidad simplificada" en el contexto del Proyecto de Ley 203-2008 Senado (hoy Ley 1314 del 2009). Un extracto del mismo puede consultarse en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

2. El artículo 499 del estatuto tributario señala los requisitos para pertenecer al régimen simplificado del impuesto sobre las ventas. A este régimen pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las condiciones previstas en dicha norma. El texto actualizado de este artículo puede consultarse en las publicaciones Estatuto Tributario o Régimen Colombiano del Impuesto sobre las Ventas, de esta casa editorial.

[§ 0591] ART. 3º—**De las normas de contabilidad y de información financiera.** Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.

PAR.—Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal.

[§ 0592] ART. 4º—**Independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera.** Las normas expedidas en desarrollo de esta ley, únicamente tendrán efecto impositivo cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia.

A su vez, las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales. Las declaraciones tributarias y sus soportes deberán ser preparados según lo determina la legislación fiscal.

Únicamente para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.

En su contabilidad y en sus estados financieros, los entes económicos harán los reconocimientos, las revelaciones y conciliaciones previstas en las normas de contabilidad y de información financiera.

NOTA: El artículo 136 del Decreto Reglamentario 2649 de 1993, se refiere a los criterios para resolver conflictos de normas (§ 0219).

[§ 0593] ART. 5º—**De las normas de aseguramiento de información.** Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.

PAR 1º—El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplica-

bles a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías.

PAR 2º—Los servicios de aseguramiento de la información financiera de que trata este artículo, sean contratados con personas jurídicas o naturales, deberán ser prestados bajo la dirección y responsabilidad de contadores públicos (§ 0589).

[§ 0594] ART. 6º—**Autoridades de regulación y normalización técnica.** Bajo la dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con el fundamento en las propuestas que deberá presentarles el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

PAR.—En adelante las entidades estatales que ejerzan funciones de supervisión, ejercerán sus facultades en los términos señalados en el artículo 10 de la presente ley (§ 0596, 0598, 0599).

[§ 0595] ART. 7º—**Criterios a los cuales debe sujetarse la regulación autorizada por esta ley.** Para la expedición de normas de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información, los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, observarán los siguientes criterios:

1. Verificarán que el proceso de elaboración de los proyectos por parte del Consejo Técnico de la Contaduría Pública sea abierto, transparente y de público conocimiento.

2. Considerarán las recomendaciones y observaciones que, como consecuencia del análisis del impacto de los proyectos, sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica y por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control.

3. Para elaborar un texto definitivo, analizarán y acogerán, cuando resulte pertinente, las observaciones realizadas durante la etapa de exposición pública de los proyectos, que le serán trasladadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, con el análisis correspondiente, indicando las razones técnicas por las cuales recomienda acoger o no las mismas.

4. Dispondrán la publicación, en medios que garanticen su amplia divulgación, de las normas, junto con los fundamentos de sus conclusiones.

5. Revisarán que las reglamentaciones sobre contabilidad e información financiera y aseguramiento de información sean consistentes, para lo cual velarán porque las normas a expedir por otras autoridades de la rama ejecutiva en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información resulten acordes con las disposiciones contenidas en la presente ley y en las normas que la desarrollen. Para ello emitirán conjuntamente opiniones no vinculantes. Igualmente, salvo en casos de urgencia, velarán porque los procesos de desarrollo de esta ley por el gobierno, los ministerios y demás autoridades, se realicen de manera abierta y transparente.

6. Los demás que determine el Gobierno Nacional para garantizar buenas prácticas y un debido proceso en la regulación de la contabilidad y de la información financiera y del aseguramiento de información.

[§ 0596] ART. 8º—**Criterios a los cuales debe sujetarse el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.** En la elaboración de los proyectos de normas que someterá a consideración de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública aplicará los siguientes criterios y procedimientos:

1. Enviará a los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, al menos una vez cada seis (6) meses, para su difusión, un programa de trabajo que describa los proyectos que considere emprender o que se encuentren en curso. Se entiende que un proyecto está en proceso de preparación desde el momento en que se adopte la decisión de elaborarlo, hasta que se expida.

2. Se asegurará que sus propuestas se ajusten a las mejores prácticas internacionales, utilizando procedimientos que sean ágiles, flexibles, transparentes y de público conocimiento, y tendrá en cuenta, en la medida de lo posible, la comparación entre el beneficio y el costo que producirían sus proyectos en caso de ser convertidos en normas.

3. En busca de la convergencia prevista en el artículo 1º de esta ley, tomará como referencia para la elaboración de sus propuestas, los estándares más recientes y de mayor aceptación que hayan sido expedidos o estén próximos a ser expedidos por los organismos internacionales reconocidos a nivel mundial como emisores de estándares internacionales en el tema correspondiente, sus elementos y los fundamentos de sus conclusiones. Si, luego de haber efectuado el análisis respectivo, concluye que, en el marco de los principios y objetivos de la presente ley, los referidos estándares internacionales, sus elementos o fundamentos, no resultarían eficaces o apropiados para los entes en Colombia, comunicará las razones técnicas de su apreciación a los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, para que estos decidan sobre su conveniencia e implicaciones de acuerdo con el interés público y el bien común (§ 0589).

4. Tendrá en cuenta las diferencias entre los entes económicos, en razón a su tamaño, forma de organización jurídica, el sector al que pertenecen, su número de empleados y el interés público involucrado en su actividad, para que los requisitos y obligaciones que se establezcan resulten razonables y acordes a tales circunstancias.

5. Propenderá por la participación voluntaria de reconocidos expertos en la materia.

6. Establecerá comités técnicos *ad honorem* conformados por autoridades, preparadores, aseguradores y usuarios de la información financiera.

7. Considerará las recomendaciones que, fruto del análisis del impacto de los proyectos sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica, por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control y por quienes participen en los procesos de discusión pública.

8. Dispondrá la publicación, para su discusión pública, en medios que garanticen su amplia divulgación, de los borradores de sus proyectos. Una vez finalizado su análisis y en forma concomitante con su remisión a los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, publicará los proyectos definitivos.

9. Velará porque sus decisiones sean adoptadas en tiempos razonables y con las menores cargas posibles para sus destinatarios.

10. Participará en los procesos de elaboración de normas internacionales de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información, que adelanten instituciones internacionales, dentro de los límites de sus recursos y de conformidad con las directrices establecidas por el gobierno. Para el efecto, la presente ley autoriza los pagos por concepto de afiliación o membresía, por derechos de autor y los de las cuotas para apoyar el funcionamiento de las instituciones internacionales correspondientes.

11. Evitará la duplicación o repetición del trabajo realizado por otras instituciones con actividades de normalización internacional en estas materias y promoverá un consenso nacional en torno a sus proyectos.

12. En coordinación con los ministerios de Educación, Hacienda y Crédito Público y Comercio, Industria y Turismo, así como con los representantes de las facultades y programas de contaduría pública del país, promover un proceso de divulgación, conocimiento y comprensión que busque desarrollar actividades tendientes a sensibilizar y socializar los procesos de convergencia de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información establecidas en la presente ley, con estándares internacionales, en las empresas del país y otros interesados durante todas las etapas de su implementación (§ 0594, 0599).

[§ 0597] ART. 9º—**Autoridad disciplinaria.** La Junta Central de Contadores, unidad administrativa especial con personería jurídica, creada por el Decreto Legislativo 2373 de 1956, actualmente adscrita al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, en desarrollo de las facultades asignadas en el artículo 20 de la Ley 43 de 1990, continuará actuando como tribunal disciplinario y órgano de registro de la profesión contable, incluyendo dentro del ámbito de su competencia a los contadores públicos y a las demás entidades que presten servicios al público en general propios de la ciencia contable como profesión liberal. Para el cumplimiento de sus funciones podrá solicitar documentos, practicar inspecciones, obtener declaraciones y testimonios, así como aplicar sanciones personales o institucionales a quienes hayan violado las normas aplicables (§ 0028, 0599).

[§ 0598] ART. 10.—**Autoridades de supervisión.** Sin perjuicio de las facultades conferidas en otras disposiciones, relacionadas con la materia objeto de esta ley, en desarrollo de las funciones de inspección, control o vigilancia, corresponde a las autoridades de supervisión:

1. Vigilar que los entes económicos bajo inspección, vigilancia o control, así como sus administradores, funcionarios y profesionales de aseguramiento de información, cumplan con las normas en materia de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información, y aplicar las sanciones a que haya lugar por infracciones a las mismas.

2. Expedir normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información. Estas actuaciones administrativas, deberán producirse dentro de los límites fijados en la Constitución, en la presente ley y en las normas que la reglamenten y desarrollen.

PAR.—Las facultades señaladas en el presente artículo no podrán ser ejercidas por la Superintendencia Financiera de Colombia respecto de emisores de valores que por ley, en virtud de su objeto social especial, se encuentren sometidos a la vigilancia de otra superintendencia, salvo en lo relacionado con las normas en materia de divulgación de información aplicable a quienes participen en el mercado de valores.

[§ 0599] ART. 11.—**Ajustes institucionales.** Conforme a lo previsto en el artículo 189 de la Constitución Política y demás normas concordantes, el Gobierno Nacional modificará la conformación, estructura y funcionamiento de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, para garantizar que puedan cumplir adecuadamente sus funciones.

Desde la entrada en vigencia de la presente ley, a los funcionarios y asesores de las entidades a que hace referencia el artículo 6º, así como a los integrantes, empleados y contratistas de la Junta Central de Contadores y del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, se les aplicará en su totalidad las inhabilidades, impedimentos, incompatibilidades, reglas para manejo de conflictos de interés y demás normas consagradas en la Ley 734 de 2002 o demás normas que la adicionen, modifiquen o sustituyan.

La Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública

contarán con los recursos necesarios para el ejercicio de sus funciones.

La Junta Central de Contadores podrá destinar las sumas que se cobren por concepto de inscripción profesional de los contadores públicos y de las entidades que presten servicios al público en general propios de la ciencia contable como profesión liberal, por la expedición de tarjetas y registros profesionales, certificados de antecedentes, de las publicaciones y dictámenes periciales de estos organismos.

Los recursos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, que provendrán del presupuesto nacional, se administrarán y ejecutarán por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, a partir del 1º de enero del año 2010.

PAR.—En la reorganización a que hace referencia este artículo, por lo menos tres cuartas partes de los miembros del Consejo Técnico de la Contaduría Pública deberán ser contadores públicos que hayan ejercido con buen crédito su profesión. Todos los miembros del Consejo Técnico de la Contaduría Pública deberán demostrar conocimiento y experiencia de más de diez (10) años, en dos (2) o más de las siguientes áreas o especialidades: revisoría fiscal, investigación contable, docencia contable, contabilidad, regulación contable, aseguramiento, derecho tributario, finanzas, formulación y evaluación de proyectos de inversión o negocios nacionales e internacionales.

El gobierno determinará la conformación del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Para ello, garantizará que el grupo se componga de la mejor combinación posible de habilidades técnicas y de experiencia en las materias a las que hace referencia este artículo, así como en las realidades y perspectivas de los mercados, con el fin de obtener proyectos de normas de alta calidad y pertinencia. Por lo menos una cuarta parte de los miembros serán designados por el Presidente de la República, de ternas enviadas por diferentes entidades tales como: asociaciones de contadores públicos, facultades de contaduría, colegios de contadores públicos y federaciones de contadores. El Gobierno Nacional reglamentará la materia.

Las ternas serán elaboradas por las anteriores organizaciones, a partir de una lista de elegibles conformada mediante concurso público de méritos que incluyan examen de antecedentes laborales, examen de conocimientos y experiencia de que trata este artículo (§ 0594, 0596, 0597).

[§ 0600] ART. 12.—**Coordinación entre entidades públicas.** En ejercicio de sus funciones y competencias constitucionales y legales, las diferentes autoridades con competencia sobre entes privados o públicos deberán garantizar que las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información de quienes participen en un mismo sector económico sean homogéneas, consistentes y comparables.

Para el logro de este objetivo, las autoridades de regulación y de supervisión obligatoriamente coordinarán el ejercicio de sus funciones.

[§ 0601] ART. 13.—**Primera revisión.** A partir del 1º de enero del año 2010 y dentro de los seis (6) meses siguientes a esta fecha, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública hará una primera revisión de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, al cabo de los cuales presentará, para su divulgación, un primer plan de trabajo al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Dicho plan deberá ejecutarse dentro de los veinticuatro (24) meses siguientes a la entrega de dicho plan de trabajo, término durante el cual el consejo presentará a consideración de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo los proyectos a que haya lugar.

PAR.—Las normas legales sobre contabilidad, información financiera o aseguramiento de la información expedidas con anterioridad conservarán su vigor hasta que entre en vigencia una nueva disposición

expedida en desarrollo de esta ley que las modifique, reemplace o elimine.

[§ 0602] ART. 14.—**Entrada en vigencia de las normas de intervención en materia de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información.** Las normas expedidas conjuntamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo entrarán en vigencia el 1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación, a menos que en virtud de su complejidad, consideren necesario establecer un plazo diferente.

Cuando el plazo sea menor y la norma promulgada corresponda a aquellas materias objeto de remisión expresa o no reguladas por las leyes tributarias, para efectos fiscales se continuará aplicando, hasta el 31 de diciembre del año gravable siguiente, la norma contable vigente antes de dicha promulgación.

[§ 0603] ART. 15.—**Aplicación extensiva.** Cuando al aplicar el régimen legal propio de una persona jurídica no comerciante se advierta que él no contempla normas en materia de contabilidad, estados financieros, control interno, administradores, rendición de cuentas, informes a los máximos órganos sociales, revisoría fiscal, auditoría, o cuando como consecuencia de una normatividad incompleta se adviertan vacíos legales en dicho régimen, se aplicarán en forma supletiva las disposiciones para las sociedades comerciales previstas en el Código de Comercio y en las demás normas que modifican y adicionan a este.

[§ 0604] ART. 16.—**Transitorio.** Las entidades que estén adelantando procesos de convergencia con normas internacionales de contabilidad y de información financiera y aseguramiento de información, podrán continuar haciéndolo, inclusive si no existe todavía una decisión conjunta de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, pero respetando el marco normativo vigente.

Las normas así promulgadas serán revisadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública para asegurar su concordancia, una vez sean expedidas por los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, con las normas a que hace referencia esta ley.

[§ 0605] ART. 17.—**Vigencia y derogatorias.** La presente ley rige a partir de la fecha de su publicación y deroga todas las normas que le sean contrarias.

TÍTULO II

Estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría

INTRODUCCIÓN

[§ 0606] Dentro del proceso de globalización que afrontan los países en todos los órdenes, el aspecto económico tiene un papel fundamental, prueba de ello es la integración del comercio y los cada vez más interdependientes y volátiles flujos internacionales de capital que circulan por el mundo.

Sin embargo, la última crisis financiera global, originada, entre otros factores, en la subjetividad y flexibilidad, con las que se reconocieron y revelaron hechos económicos en los estados financieros, propició la infravaloración de los riesgos con la consecuente sobrevaloración de activos, poniendo en entredicho la estabilidad del sistema. La serie de acontecimientos sucedidos ocasionaron que la calidad de la información contable suministrada a terceros por importantes entidades financieras e hipotecarias fuera afectada, lo cual tuvo profundas consecuencias en la confianza de los inversores y por ende en los mercados financieros mundiales.

Lo anterior suscitó que un grupo de naciones denominado G-20, se reuniera en noviembre del 2008 para evaluar la crisis y establecer acciones efectivas, dirigidas, entre otros aspectos, al fortalecimiento de la arquitectura financiera internacional. Como era obvio, la contabilidad fue uno de los aspectos que se consideró. En este sentido, el grupo ordenó a los organismos reguladores la revisión y mejora de las normas contables relacionadas con los productos financieros, el reconocimiento y revelación de las operaciones fuera de balance, aunado a la identificación de deficiencias contables.

En septiembre del 2009, el G-20 volvió a reunirse y entre otros aspectos, hizo un llamado a los cuerpos internacionales de contabilidad para redoblar sus esfuerzos con el fin de alcanzar un sistema de alta calidad —estándares de contabilidad globales— en el contexto de un proceso independiente de fijación de normas.

Un factor fundamental para evitar las crisis financieras o por lo menos para minimizar su impacto en las economías del mundo lo constituye la **nueva arquitectura financiera internacional,** en el marco de de la cual fueron establecidas, entre otras, las acciones emprendidas por el G-20. Esta es entendida como el conjunto de "medidas encaminadas a reducir la inestabilidad financiera internacional y a prevenir y gestionar mejor las crisis financieras, con miras a asentar e incrementar el crecimiento económico a escala mundial"*.

Con el fin de operacionalizar la **nueva arquitectura financiera internacional,** fue creada una instancia denominada **Foro para la Sostenibilidad Financiera** (**FSF**), la cual fue posteriormente ampliada y redenominada por el G-20 como **Junta de Estabilidad Financiera** la cual busca servir como mecanismo para que las autoridades nacionales, los cuerpos reguladores y las instituciones financieras internacionales aborden las vulnerabilidades del sistema y desarrollen y apliquen fuertes políticas regulatorias y de supervisión, entre otras, en interés de la estabilidad financiera.

El FSF señaló 12 áreas estándar clave para la existencia de sistemas financieros sanos y para minimizar el riesgo sistémico que conllevan las crisis financieras. Estos han sido agrupados en tres categorías así:

a) Transparencia de la política macroeconómica y de los datos;

b) Infraestructura institucional y de mercado;

c) Regulación y supervisión financiera.

En la categoría infraestructura institucional y de mercado, se encuentran los estándares internacionales de contabilidad, emitidos por IASB, y de auditoría, emitidos por IFAC, considerados preponderantes para aumentar la disponibilidad, oportunidad, transparencia y aseguramiento de la información financiera en la perspectiva de coadyuvar en la autorregulación de los mercados.

De igual forma, la contaduría no ha sido ajena a estos cambios, debiendo adaptarse para responder a las fluctuantes necesidades de las organizaciones y de la sociedad. En ese sentido existen organismos que, como la IFAC, buscan consolidar la profesión contable en el mundo, a partir de la emisión de estándares que son referentes para la profesión en el ámbito internacional, en áreas como la auditoría, la educación contable, las normas de contabilidad para el sector público, entre otras, para proteger el interés público al fomentar prácticas de alta calidad por parte de los contadores del mundo.

Como se observa los cambios que vienen afectando la contabilidad, la auditoría y la contaduría en el ámbito mundial y nacional conllevan la necesidad de comprender la regulación, la formación y la práctica profesional como referentes fundamentales para afrontar con éxito las cambiantes exigencias profesionales, en aras de preservar el interés público.

NOTAS: *1. BUSTELO, Pablo. La nueva arquitectura financiera internacional. Universidad Complutense de Madrid. Artículo tomado de la página web www.ucm.es/info/eid/pb/BusteloNAFImayo04.pdf.

2. Para mayor información sobre el tema de la estabilidad financiera internacional puede consultar la página http://www.financialstabilityboard.org/index.htm.

CAPÍTULO I
Estándares internacionales de contabilidad

[§ 0607] La normativa contable internacional ha experimentado profundos cambios con el objeto de ajustarse a la dinámica de la globalización de los negocios, el avance de las tecnologías de la información, a la importancia cada vez más creciente de los mercados de capitales, ocasionada por la gran movillidad y volatilidad de los capitales y a las medidas tomadas por la comunidad internacional para conjurar la crisis financiera mundial, ello evidencia la creciente atención de actores claves para reforzar el marco institucional de los procesos mundiales de establecimiento de estándares de contabilidad y mejorar su calidad.

Con el gran impulso recibido por la adopción de las NIC-NIIF en Europa, China, entre otros países, aunado al proceso desarrollado por el FASB de Estados Unidos para converger a estos estándares, y al llamado realizado por el G-20 a los cuerpos internacionales de contabilidad para redoblar sus esfuerzos con el fin de alcanzar un sólido sistema de contabilidad y de información para la estabilidad financiera y económica mundial, el IASB se ha consolidando como el organismo internacional emisor de normas contables más influyente, el cual tiene como fin desarrollar y promover el uso de un conjunto único de normas contables de carácter mundial con el fin de preparar y presentar estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones de los usuarios, en especial de los participantes en los mercados de capitales.

No obstante, el IASCF, como organismo del que forma parte el IASB, frente al reto impuesto a raíz de la crisis financiera, está llevando a cabo reformas a su constitución con el fin de reevaluar su gobernanza y asegurar la integridad e independencia del proceso de emisión de normas.

En el contexto de esta serie de acontecimientos, y con el propósito de realizar una introducción al estudio de estos estándares, se abordarán en esta parte de la obra, los siguientes aspectos:

1. Fundación IASC y estándares internacionales de presentación de reportes financieros;

2. Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros;

3. NIC-NIIF vigentes;

4. Guía para el estudio y revisión de las NIC-NIIF; y

5. Estándares internacionales de contabilidad para Pymes:

— norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (entidades del nivel 2)

— directrices para la contabilidad e información financiera de las pequeñas y medianas empresas (entidades del nivel 3).

SECCIÓN I

Fundación IASC y estándares internacionales de reportes financieros IFRS - NIIF

[§ 0608] En marzo del 2001, la Fundación de Estándares Internacionales de Contabilidad (*International Accounting Standards Committee (IASC) Foundation*) fue constituida como una corporación sin ánimo de lucro en el Estado de Delaware, US. La fundación IASC es la entidad matriz de la Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad (*International Accounting Standards Board - IASB*) que actúa como un emisor independiente de estándares de contabilidad, con sede en Londres, Reino Unido.

En abril del 2001, IASB recibió del anterior Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASC, por su sigla en inglés) la responsabilidad de emitir estándares de contabilidad. Esta fue la culminación de una reestructuración basada en las recomendaciones del informe "*Recommendations on Shaping IASC for the future*".

La estructura de IASB tiene las siguientes características principales: La Fundación IASC es una organización independiente que tiene dos cuerpos principales: los fideicomisarios (*Trustees*) y el IASB; así como también un consejo asesor (*Standards Advisory Council - SAC*) y un comité de interpretaciones (*International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC*). Los fideicomisarios de la Fundación IASC designan a los miembros de IASB, estos supervisan su labor y gestionan los fondos necesarios para el funcionamiento de la entidad, mientras que el IASB tiene la única responsabilidad de emitir estándares de contabilidad.

Constitución

La constitución de la Fundación IASC fue aprobada en su forma original por la junta del anterior Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASC) en marzo del 2000 y por los miembros de IASC en una reunión en Edimburgo en mayo 24 del 2000. En su reunión en diciembre de 1999, la junta del IASC había nombrado un comité para seleccionar los primeros fideicomisarios. Estos fideicomisarios fueron nominados el 22 de mayo del 2000 y se posesionaron el 24 de mayo del 2000 como resultado de la aprobación de la constitución. En ejecución de sus deberes señalados en la constitución los fideicomisarios crearon la Fundación IASC el 6 de febrero del 2001.

Como consecuencia de una resolución de los fideicomisarios la parte C de la constitución, aprobada el 24 de mayo del 2000, dejó de tener efecto. Para reflejar la decisión de los fideicomisarios de crear el comité de interpretaciones (IFRIC) y de acuerdo con las consultas públicas realizadas sobre el tema, la constitución fue revisada en 2002. En el 2005 nuevamente se revisó y enmendó para reflejar

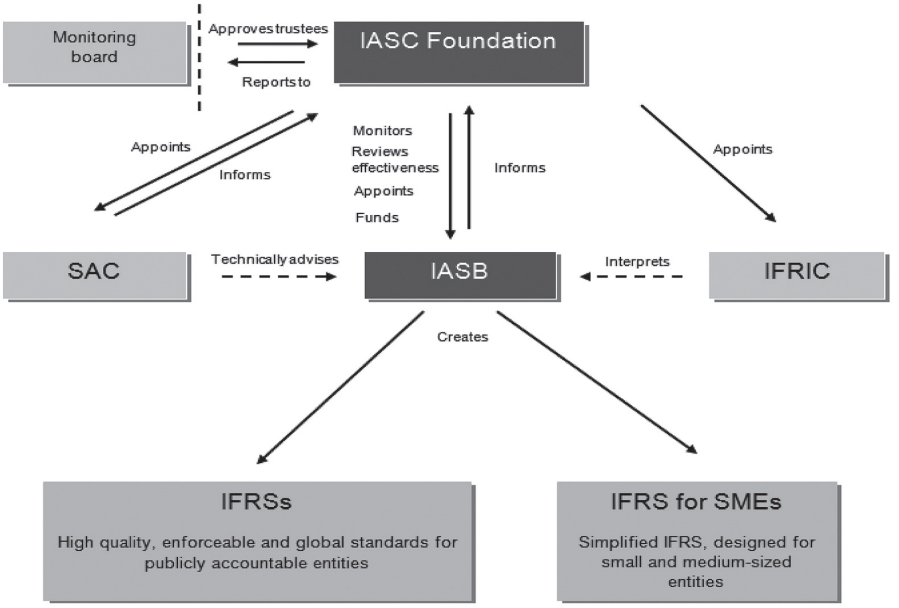
otros cambios que han tenido lugar desde la formación de la Fundación IASC. Así mismo, se anunció que los fideicomisarios realizarían una revisión quinquenal a la estructura y constitución del IASCF.

En cumplimiento del compromiso adquirido en 2005, los fideicomisarios se reunieron en 2008 y acordaron acometer tal revisión en dos partes. La primera parte produjo como resultado una serie de modificaciones a la constitución, entre las que se encuentran la creación de una junta de supervisión para reforzar el control público de la institución, la ampliación del IASB de 14 a 16 miembros en 2012 y la concreción de un equilibrio geográfico para el IASB. Estas modificaciones entraron en vigor a partir del 1º de febrero del 2009. Con respecto a la segunda parte de la revisión, se espera que termine en el transcurso del mismo año.

Estructura

La estructura está diseñada para apoyar aquellas características que son consideradas como deseables al establecer la legitimidad de una organización emisora de estándares. Sus miembros son expertos técnicos, quienes reflejan de forma amplia los mercados de capitales del mundo y son independientes.

La estructura alcanza su propósito manteniendo un equilibrio en las funciones de todas las partes que conforman la organización a través de las relaciones operacionales presentadas en el diagrama. La composición del cuerpo de vigilancia (The trustees of the International Accounting Standards Committe Foundation), el consejo asesor (The Standards Advisory Council) y el cuerpo de interpretaciones (The International Financial Reporting Interpretations Committee) representan ampliamente a la comunidad y reflejan una diversidad de orígenes geográficos y profesionales y los miembros del cuerpo emisor de estándares (The International Accounting Standards Board) son elegidos sobre la base de los principios de competencia técnica e independencia.



Fuente: http://www.iasb.org/The+organisation/How+we+are+structured.htm, consultada el 7 de diciembre del 2009.

Fundación del Comité de Normas de Contabilidad Financiera (*International Accounting Standard Committee Foundation - IASCF*)

La Fundación IASC es la entidad matriz bajo la cual operan el IASB, IFRIC y SAC y tiene la responsabilidad de nombrar a los miembros de los organismos que la integran, revisar sus estrategias y prioridades de trabajo, y asegurar el cumplimiento de los procedimientos de consulta de la organización. Está integrada por una junta de 22 administradores, número que busca garantizar "un equilibrio geográfico global" de los miembros que la conforman. En tal sentido seis de sus fideicomisarios son de Norteamérica, seis de Europa, seis de la región Asía-Oceanía y cuatro de cualquier otra área del mundo.

Dentro de las responsabilidades de los administradores se encuentran las de nombrar a los miembros del IASB y de los consejos y comités asociados, así como la consecución de fondos para financiar la organización.

Es de señalar que los objetivos de la Fundación IASC son iguales que los objetivos del IASB.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera *(International Accounting Standards Board - IASB)*

El IASB es el cuerpo dentro de la estructura de la fundación que tiene como función el desarrollo y emisión de los estándares para la presentación de los reportes financieros (IFRS o NIIF) incluyendo las interpretaciones y documentos relacionados como el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, entre otros.

Historia

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (IASB) fue precedida por la Junta del Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASC) la cual operó desde 1973 hasta el 2001. IASC fue fundada en junio de 1973 como resultado de un acuerdo de cuerpos de contadores de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos.

Las actividades profesionales internacionales de los cuerpos de contabilidad fueron organizadas bajo la Federación Internacional de Contadores (*International Federation of Accountants - IFAC*) en 1977. En 1981, IASC e IFAC acordaron que IASC tendría autonomía completa y total para emitir estándares internacionales de contabilidad y para publicar documentos de discusión sobre problemas de la contabilidad internacional. Al mismo tiempo, todos los miembros de IFAC eran miembros de IASC. Este vínculo entre los miembros fue eliminado en mayo del 2000, cuando la constitución del IASC fue modificada como parte de la reorganización de IASC.

Es de resaltar que el IASB avanza en la armonización contable en el ámbito mundial, al lograr el apoyo de empresas multinacionales, entes reguladores de los mercados de capitales internacionales, gobiernos de distintos países, y de organismos supranacionales como la Unión Europea.

El IASB está integrado por quince miembros, que aumentará a dieciséis en una fecha no posterior al 1º de julio del 2012.

Funciones

a) Tener completa responsabilidad de todos los asuntos técnicos de IASB incluyendo la preparación y emisión de estándares internacionales de contabilidad (IAS), estándares internacionales de presentación de reportes financieros (IFRS) y borradores para exposición pública (Exposure Draft —ED—), cada uno de los cuales debe incluir cualquier diferencia de opiniones y la aprobación final de interpretaciones por el Comité de Interpretaciones de Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros (IFRIC).

b) Publicar un borrador para exposición pública (ED) para todos los proyectos y normalmente publicar un borrador de declaración de principios u otro documento

de discusión para comentarios públicos de sus proyectos principales.

c) Tener discreción total sobre la agenda técnica de IASB y sobre asignaciones de proyectos sobre asuntos técnicos: Al organizar su trabajo, el IASB puede detallar los resultados alcanzados en otros trabajos de emisores nacionales de estándares u otras organizaciones.

d) Establecer procedimientos para revisar los comentarios recibidos dentro de un período de tiempo razonable, sobre documentos publicados para comentarios; dirigir comités especializados u otros tipos de grupos asesores para dar consejo sobre sus proyectos principales; consultar al consejo asesor (SAC) sobre sus proyectos principales, decisiones de su agenda y proyectos prioritarios; y emitir normalmente junto con cada estándar o borrador de exposición las bases para conclusiones que fueron consideradas para la emisión del estándar o borrador.

e) Considerar la preparación de audiencias públicas para escuchar y discutir propuestas de estándares, aunque no hay ningún requerimiento de realizar estas audiencias para cada proyecto.

f) Considerar la realización de tareas de campo (tanto en países desarrollados como en economías emergentes) para asegurar que los estándares propuestos son prácticos y aplicables en todos los ambientes, aunque no hay ningún requerimiento para realizar pruebas de campo de cada proyecto.

g) Explicar cuando no siga los procedimientos no obligatorios previstos en los apartados (b), (d)(ii y iv), (e) y (f).

Objetivos

a) Desarrollar, buscando en el interés público un conjunto único de estándares globales de contabilidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso que requieran alta calidad, para generar información comparable y transparente en los reportes financieros de propósito general y en otro tipo de reportes, con el fin de ayudar a los participantes de los mercados de capitales en el mundo y a otros usuarios a tomar decisiones económicas;

b) Promover el uso y aplicación rigurosa de tales estándares;

c) Cumplir los objetivos asociados con (a) y (b), considerando, cuando sea necesario, las necesidades particulares de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes; y,

d) Llevar la convergencia entre las normas contables nacionales y las NIC-NIIF, hacia soluciones de alta calidad.

Comité de Interpretaciones de Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros (*International Financial Reporting Interpretations Committee IFRIC*)

El comité de interpretaciones del anterior IASC (*Standing Interpretations Committee - SIC)* se reconstituyó en diciembre del 2001 con la denominación *International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC).* El IFRIC proporciona guías sobre nuevos problemas detectados, relacionados con la información financiera, y que no son tratados específicamente en las NIIF, o también, acerca de cuestiones sobre las que se hayan desarrollado interpretaciones inadecuadas o contradictorias.

Desde octubre del 2007 el IFRIC cuenta con 14 miembros a partir de una modificación realizada por los administradores del IASCF a la constitución.

Un hito en la existencia del IFRIC lo constituyó la publicación, en febrero del 2007, del **manual de procedimientos para el Comité Internacional de Interpretaciones de Información Financiera,** el cual sirve de directriz para su organización y funcionamiento, además de constituirse en el procedimiento a considerar en la emisión de interpretaciones por parte de dicho organismo.

Funciones

a) Interpretar la aplicación de los estándares internacionales de contabilidad (IAS) y los estándares internacionales

de presentación de reportes financieros (IFRS), y suministrar guías oportunas sobre problemas específicos de reportes financieros no direccionados específicamente en otros IAS o IFRS y en el contexto del marco conceptual, y emprender otras tareas a solicitud del IASB;

b) Llevar a cabo su trabajo, mencionado en el literal "a", considerando el objetivo de trabajar activamente con emisores nacionales de estándares internacionales de contabilidad para lograr la convergencia de estos estándares nacionales con los IAS e IFRS y lograr soluciones de alta calidad;

c) Publicar, después de la revisión de IASB, borradores de interpretaciones para comentarios públicos y considerar los comentarios hechos dentro de un razonable período de tiempo antes de emitir la interpretación final; y

d) Reportar al IASB y obtener aprobación final de las interpretaciones por parte de IASB.

Consejo Asesor de Estándares (*Standards Advisory Council SAC*)

El Consejo Asesor de Estándares (*Standards Advisory Council - SAC*), que tiene cerca de 40 miembros nombrados por los fideicomisarios suministra un foro para que las organizaciones y los individuos con un interés en los estándares internacionales de presentación de reportes financieros tomen parte en la emisión de los estándares. Los miembros son nombrados para un período renovable de tres años y tienen diversos orígenes geográficos y profesionales.

El SAC normalmente se reúne con el IASB al menos tres veces al año y las reuniones están abiertas al público. IASB es requerido para consultar el SAC antes de las decisiones de sus proyectos principales y los fideicomisarios de la Fundación IASC deben consultar el SAC antes de tomar cualquier decisión sobre cambios en su constitución.

La constitución describe los objetivos del SAC, así:

• Dar consejo a IASB sobre decisiones de su agenda y prioridades de su programa de trabajo.

• Informar al IASB los puntos de vista de organizaciones e individuos en el consejo sobre los proyectos de emisión de estándares.

• Dar otros consejos al IASB o a los fideicomisarios.

Junta de Supervisión de la Fundación IASC (*IASCF Monitoring Board*)

Como parte de una profunda revisión a la estructura y composición del IASB a partir del 1º de febrero del 2009 se introdujeron importantes modificaciones a la constitución del IASCF, dentro de las que se encuentra la creación de una Junta de Supervisión. Esta junta tiene como fin el de servir como mecanismo para una interacción formal entre las autoridades de los mercados de capitales y la Fundación IASC. Su objetivo es facilitar que las autoridades de los mercados de capitales que permitan o exijan el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera en sus jurisdicciones, cumplan de forma efectiva sus obligaciones con relación a la protección del inversionista, la integridad del mercado y la formación de capital.

Las responsabilidades de la junta son, entre otras:

• Participar en el proceso de designación de los fideicomisarios de la fundación y aprobar estas designaciones con sujeción a las directrices establecidas en el documento constitutivo del IASCF.

• Examinar y asesorar a los miembros de la fundación con relación al cumplimiento de las responsabilidades señaladas en el documento constitutivo del IASCF. Los administradores de la fundación presentarán un informe anual por escrito a la junta de supervisión.

La junta de vigilancia ayudará a mejorar la rendición pública de cuentas de la Fundación IASCF, mientras no afecte la independencia del proceso de elaboración de normas.

Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros (*International Financial Reporting Standards IFRS*)

Los estándares de contabilidad son declaraciones autorizadas de cómo tipos particulares de transacciones y otros eventos deben ser reflejados en los estados financieros. De acuerdo con lo anterior, será necesario el cumplimiento de los IFRS con el propósito de suministrar información que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Los estándares emitidos por IASB son designados como estándares internacionales de presentación de reportes financieros (IFRS). Los estándares originalmente emitidos por la anterior junta del Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (1973-2001) continúan siendo designados como estándares internacionales de contabilidad (IAS).

Las interpretaciones son preparadas por el Comité de Interpretaciones (IFRIC) antes llamado *Standing Interpretations Committee* (SIC). Estas interpretaciones proporcionan una guía autorizada, en ausencia de tales guías, sobre problemas que probablemente reciben tratamientos divergentes o no aceptados.

El prefacio de los estándares internacionales de presentación de reportes financieros (*Preface to International Financial Reporting Standards*) aclara que los IFRS incluyen los IAS y las interpretaciones. Adicionalmente, IAS 1 (*Presentation of Financial Statement*) establece que los estados financieros no deben decir que cumplen con los IFRS, a menos que estén conformes con todos los requerimientos de los IFRS.

Los IFRS son estándares e interpretaciones adoptados por la Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad *(International Accounting Standards Board - IASB)* que comprenden:

a) Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros *(International Financial Reporting Standards, IFRS o NIIF por su traducción al español);*

b) Estándares Internacionales de Contabilidad *(International Accounting Standards, IAS o NIC por su traducción al español); y*

c) Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones de Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros (*International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC)* o por el anterior Comité de Interpretaciones (*Standing Interpretations Committee - SIC*).

SECCIÓN II

Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros

[§ 0609] En la emisión de la normativa relativa a la contabilidad, el marco conceptual de la información financiera desempeña un papel fundamental en la medida que sirve de directriz a los organismos reguladores que la elaboran. De igual forma, dependiendo de las necesidades, el mencionado marco también ayuda a los usuarios de tal información en su interpretación, a los auditores en la formación de una opinión sobre ella y a los contadores en la adecuada aplicación de las normas en la elaboración de los estados financieros, entre otros aspectos.

No obstante, es necesario indicar que la orientación para emitir normas contables puede obedecer a dos enfoques: uno basado **en reglas** y otro fundado **en principios**.

Enfoque basado en reglas:

El enfoque basado en reglas se caracteriza por utilizar innumerables posibilidades

para el reconocimiento de las transacciones, así como excepciones, situación esta que genera un alto nivel de detalle, en la medida en que origina tratamientos contables para cada caso posible.

El inconveniente de este enfoque radica en que da pie para el incumplimiento de los requisitos según la norma, en razón a que el preparador de la información contable y el auditor se pueden mecanizar a la hora tanto de aplicar las reglas como de emitir un juicio, dando la posibilidad de que la información financiera no refleje y cumpla con todos los objetivos planteados en las normas de contabilidad, abriendo de esta manera la puerta a la manipulación y fraude en la información.

Enfoque basado en principios:

Por el contrario, el enfoque basado en principios requiere que la información contable se dirija al cumplimiento de los objetivos contenidos en el marco conceptual (caso del marco conceptual del IASB) y a establecer con claridad el modelo contable a aplicar. Su finalidad es la de uniformar el sistema normativo contable. Lo anterior supone que la norma es suficientemente clara para evitar interpretaciones equivocadas, sin que ello signifique que en ocasiones sean necesarias guías de implementación o ejemplos para que la norma opere.

Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, adoptado por IASB

El marco conceptual del IASB fue aprobado y publicado por el Consejo del IASC *(International Accounting Standards Committee)* en 1989, y adoptado por el IASB *(International Accounting Standards Board)* en 2001. Este marco conceptual establece los fundamentos para la preparación y presentación de estados financieros de carácter general individuales y consolidados, con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas.

Este marco no es una norma más, no deroga ni suprime NIC-NIIF, se constituye en un referente obligado en el desarrollo de una política contable que no cuente con una norma o interpretación específica. En el caso en que llegare a presentarse algún conflicto entre el marco conceptual de IASB y una NIC-NIIF, prevalecen los requerimientos de esta última.

Su aplicación es para estados financieros de empresas industriales, comerciales y de servicios, tanto del sector privado como del sector público.

Estructura del marco conceptual de IASB:

El marco conceptual de IASB se encuentra estructurado de la siguiente manera:

1. Propósito y alcance.

2. Usuarios de la información financiera.

3. Objetivo de los estados financieros.

4. Hipótesis fundamentales para el cumplimiento de los objetivos.

5. Características cualitativas de los estados financieros y restricciones a algunas de ellas.

6. Elementos de los estados financieros.

6.1. Definición

6.2. Reconocimiento

6.3. Medición

7. Conceptos de capital y de mantenimiento de capital.

A continuación se presenta una explicación resumida de cada uno de los componentes de la anterior estructura:

1. **Propósito y alcance del marco conceptual del IASB:**

El marco conceptual tiene como propósito ayudar a:

— IASC (hoy IASB) en el desarrollo de nuevas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-NIIF), así como la revisión de las existentes;

— Los organismos reguladores y normalizadores contables nacionales e internacionales en lo de su competencia;

— Promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros;

— Los preparadores de estados financieros en la aplicación de las NIC-NIIF, así como en los temas aún no desarrollados por ellas;

— Los auditores en la formación de su opinión sobre los estados financieros preparados de acuerdo con las NIC-NIIF;

— Los usuarios de los estados financieros en la interpretación de las NIC-NIIF;

— Los demás interesados suministrando información acerca de la metodología seguida por el IASC para la formulación de nuevas NIC-NIIF.

El alcance del marco conceptual del IASB está referido a los estados financieros elaborados con propósito de información general, así como a los estados financieros consolidados, dirigidos a cubrir necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios.

Los estados financieros comprenden:

— El balance general.

— El estado de resultados.

— El estado de cambios en el patrimonio.

— El estado de flujos de efectivo.

— Notas a los estados financieros con un resumen de las políticas contables más significativas, estados complementarios y demás material explicativo necesario para la comprensión de los estados financieros.

2. **Usuarios de la información financiera:**

Los usuarios son aquellos que utilizan la información financiera para satisfacer necesidades de información, destacándose en primer lugar los inversionistas, y en ese orden, los empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, el gobierno y otros organismos públicos, y finalmente al público en general.

3. **Objetivo de los estados financieros:**

Según el párrafo 12 del marco conceptual del IASB, el objetivo de los estados financieros "es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar decisiones económicas".

4. **Hipótesis fundamentales para el cumplimiento de los objetivos:**

Para cumplir los objetivos de los estados financieros, el marco conceptual ha identificado dos (2) hipótesis fundamentales: base de acumulación (o devengo) y negocio en marcha.

5. **Características cualitativas de los estados financieros y restricciones a algunas de ellas:**

Las características cualitativas, según el párrafo 24 del marco conceptual del IASB, "son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad".

Comprensibilidad: para que la información sea comprensible, se parte de dos supuestos: uno, relativo a que los usuarios conocen razonablemente las actividades económicas, el entorno del negocio y su contabilidad, y, el otro, a que dichos usuarios presentan disposición para estudiar la información con razonable diligencia.

Relevancia: es relevante la información cuando influye sobre las decisiones económicas de los usuarios, para evaluar sucesos anteriores, presentes o futuros y realizar los correctivos del caso. Se considera, entonces, que las dimensiones predictiva y confirmativa de la información se encuentran interrelacionadas.

La relevancia de la información puede afectarse por su naturaleza, importancia relativa o materialidad.

Fiabilidad: la información es fiable cuando se encuentra libre de error material y sesgo. Responde a los requerimientos de representación fiel de las transacciones, esencia sobre forma, neutralidad, prudencia e integridad.

La información relevante y fiable puede tener unas restricciones, siendo ellas la oportunidad, el equilibrio entre costo y beneficio, y el equilibrio entre características cualitativas.

Comparabilidad: es importante identificar las tendencias de la situación financiera y el desempeño de una compañía; para ello los usuarios deben ser informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros.

Se considera que con la aplicación de las principales características cualitativas, así como el grupo de normas apropiadas, se estaría mostrando razonablemente, la situación financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa.

6. **Elementos de los estados financieros:**

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones, agrupándolos en categorías, de acuerdo con sus características. Esas categorías son las de los activos, los pasivos y el patrimonio, vinculadas con la situación financiera en el balance general, y las de los ingresos y gastos relacionados con el desempeño en el estado de resultados.

6.1. **Definición:**

Los elementos de los estados financieros que presentan la situación financiera son:

Activo: representa los recursos controlados por la entidad, resultado de eventos pasados, de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.

Pasivo: representa obligaciones o deudas presentes, resultado de hechos pasados para cuya satisfacción es probable que la entidad se desprenda de recursos que conlleven beneficios económicos.

Patrimonio: diferencia del activo menos el pasivo.

De igual forma, los elementos relacionados con la medida del desempeño a través del estado de resultados, son:

Ingresos: representan aumentos en el período contable de los recursos económicos, ya sea como aumentos o entradas de activos o como disminución de pasivos, de los cuales resultan incrementos en el patrimonio, diferentes de los aportes de los propietarios a dicho patrimonio. Incluye tanto los ingresos ordinarios como las ganancias.

Gastos: representan disminuciones en el período contable de los recursos económicos, ya sea como disminución o salida de activos o como nacimiento o incremento de pasivos, de los cuales resultan, disminuciones en el patrimonio, diferentes de las distribuciones a los propietarios del mencionado patrimonio.

Incluye tanto las pérdidas como los gastos ordinarios.

6.2. **Reconocimiento:**

Para que una partida pueda ser reconocida, es decir, incorporada en el balance general o en el estado de resultados, debe satisfacer de manera simultánea los dos siguientes requisitos:

— La probabilidad de que los beneficios económicos asociados con el elemento lleguen a la entidad, o salgan de ella.

— La valoración del elemento pueda ser medida con fiabilidad.

6.3. **Medición:**

La medición hace referencia a la determinación de los valores expresados monetariamente, por los que se reconocen los elementos de los estados financieros al ser incorporados en el balance general y el estado de resultados.

Las bases de medición que incluye el marco conceptual de IASB son las siguientes:

— Costo histórico

— Costo corriente

— Valor realizable (o de liquidación)

— Valor presente

7. **Conceptos de capital y de mantenimiento de capital:**

El marco conceptual del IASB plantea dos conceptos de capital, el primero relacionado con una **concepción financiera** que se refleja en el dinero invertido como activo neto o patrimonio neto, y el otro con una **concepción operativa,** que considera la capacidad productiva de la entidad.

Así mismo, como resultado de la selección de uno de los dos conceptos de capital citados, la empresa tendrá repercusiones al determinar el resultado obtenido.

En ese orden de ideas, el marco conceptual del IASB presenta dos conceptos de mantenimiento de capital, siendo ellos:

Mantenimiento del capital financiero: en esta concepción existe utilidad si los activos netos expresados en términos monetarios al final del período son superiores a los activos expresados en términos monetarios al inicio del período contable. Este concepto de mantenimiento de capital puede ser medido en unidades monetarias corrientes (con poder adquisitivo constante) o en unidades monetarias nominales.

Mantenimiento del capital físico: en esta concepción existe utilidad si la capacidad operativa de la empresa, expresada en términos físicos al final del período, es superior a la capacidad operativa, expresada en términos físicos, que al principio del período, una vez excluidos los aportes de los propietarios y la distribución de utilidades hechas a los mismos.

Itinerario lógico deductivo en la conformación del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros:

Desde una perspectiva aproximada al paradigma de la utilidad, los marcos conceptuales, como el de las NIC-NIIF, siguen un itinerario lógico deductivo para su elaboración, así:

1. Se debe tener en cuenta, en primer lugar, las características del entorno, haciendo énfasis en los usuarios y sus necesidades de información.

2. Para satisfacer las necesidades de los usuarios, surgen los objetivos de la información financiera, los cuales orientan y enmarcan las demás partes que integran un marco conceptual, para lo cual y siguiendo una secuencia, cada uno de los componentes es soporte del anterior, es decir el cumplimiento de cada uno de ellos permitiría llevar a cabo el objetivo trazado.

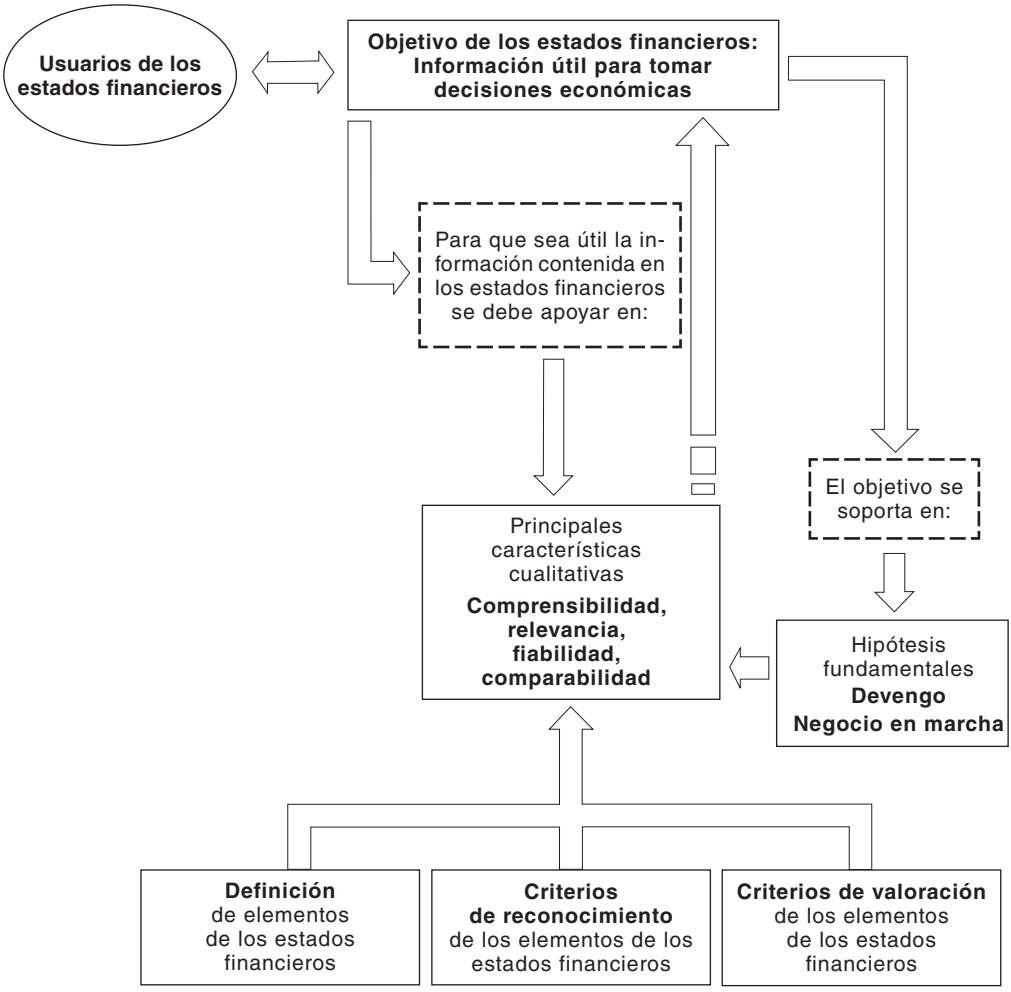
3. En ese orden de ideas, existen unas características cualitativas que son requerimientos indispensables para el cumplimiento de los objetivos. No obstante para llevarlos a cabo se deben dar unos supuestos, denominados hipótesis, sin los cuales la preparación de información financiera no podría darse, en concordancia con los objetivos.

4. Posteriormente, se deben reflejar los efectos financieros de las transacciones, agrupándolos en categorías denominadas elementos de los estados financieros, referentes a la situación financiera (balance general) y a la medida del desempeño (estado de resultados). Dichos elementos deben ser reconocidos y medidos, para proceder a su incorporación en los estados financieros, no sin antes determinar el concepto de capital y de mantenimiento de capital que determinará por último el resultado y necesariamente el modelo contable seguido para la preparación de los estados financieros.

El siguiente gráfico presenta la estructura del marco conceptual del IASB, atendiendo el anterior itinerario lógico deductivo, a partir de los usuarios de los estados financieros:

Marco conceptual del IASB

A partir de los usuarios de los estados financieros



NOTA: Para la elaboración de este resumen se consultó el marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros, contenido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 2008, páginas 67 a 89, traducción realizada por el IASB.

SECCIÓN III

[§ 0610] NIC-NIIF* Vigentes

(A noviembre del 2009)

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC1	Presentación de estados financieros (revisada 2008. Modificada en 2009 por mejoras en las NIIF). *Presentation of financial statements*	Enero 1º/2005	—Posición financiera —Desempeño financiero —Componentes de los estados financieros —Negocio en marcha —Base de acumulación o devengo —Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF —Estructura y contenido de los estados financieros —Fecha de presentación del reporte —Distinción entre corriente y no corriente	Determina las bases para la presentación de estados financieros de propósito general con el fin de asegurar la comparabilidad tanto de sus propios estados financieros como de los de otras entidades. Este estándar incorpora requerimientos generales para la presentación de estados financieros y guías sobre su estructura y contenido para el reconocimiento, medición y revelación de transacciones específicas y otros eventos que son incorporados en otros estándares.	SIC-27 Evaluación de la esencia económica de transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento. SIC-29 Revelaciones-Acuerdos de concesión de servicios. SIC-32 Activos intangibles-Costos de sitios web. IFRIC-1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares. IFRIC-12 Acuerdos de concesiones de servicios. IFRIC-17 Distribución de activos no monetarios a accionistas.
NIC2	Inventarios o existencias *Inventories*	Enero 1º/2005	—Medición de los inventarios —Costo de los inventarios —Costo de los inventarios de un prestador de servicios —Valor neto realizable —Reconocimiento como gasto —Información a revelar	Establece las bases para el tratamiento contable de los inventarios. El estándar suministra guías para la determinación del costo y su subsiguiente reconocimiento como un gasto en el estado de resultados. También suministra guías sobre las fórmulas de costo que son usadas para asignar el costo de los inventarios.	SIC-32 Activos intangibles-Costos de sitios web.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC7	Estado de flujos de efectivo (modificada en 2009 por mejoras a las NIIF). *Cash flow statements*	Enero 1º/94	—Efectivo y equivalentes al efectivo —Presentación del estado —Actividades operacionales: método directo o indirecto —Actividades de inversión —Actividades de financiación —Flujos de efectivo netos —Transacciones no monetarias —Componentes de la partida efectivo y equivalentes al efectivo	Determina los procedimientos para suministrar información histórica sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad por medio de un estado de flujos de efectivo en el que se clasifican los flujos en actividades de operación, financiación e inversión. El estado de flujos de efectivo suministra a la gerencia una evaluación de la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como también información sobre la oportunidad y certidumbre de los flujos.	
NIC8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores (modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Accounting policies, changes in accounting estimates and errors*	Enero 1º/2005	—Políticas contables • Selección y aplicación • Uniformidad —Cambios en las estimaciones contables —Errores de períodos anteriores —Reexpresión retroactiva • Impracticabilidad de su aplicación y reexpresión	Determina los criterios de selección y cambio de políticas contables, conjuntamente con el tratamiento contable y las revelaciones de cambios en políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores. El estándar busca asegurar la pertinencia y confiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como también la comparabilidad con sus propios estados financieros y los de otras entidades.	SIC-12 Consolidación-Entidades de propósito especial. IFRIC-1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares. IFRIC-4 Determinación de si un acuerdo contractual contiene un arrendamiento. IFRIC-5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, restauración y rehabilitaciones ambientales. IFRIC-11 Transacciones con acciones propias y del grupo IFRIC-12 Acuerdos de concesiones de servicios. IFRIC-16 Cobertura de una inversión neta en un negocio en moneda extranjera.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
					IFRIC-18 Transferencias de activos de los clientes. IFRIC-19 Extinción de pasivos financieros con instrumentos de capital.
NIC10	Eventos posteriores a la fecha del balance (modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Events after the balance sheet date*	Enero 1º/2005	—Hechos ocurridos después de la fecha del balance —Que implican ajustes —Que no implican ajustes —Reconocimiento y medición —Empresa en marcha	Determina cuando una entidad debe ajustar sus estados financieros por eventos ocurridos después de la fecha del balance y sobre las revelaciones necesarias que deben ser incorporadas en notas a los estados financieros. Además determina los efectos de hechos posteriores a la fecha del balance sobre la valoración del principio de empresa en marcha.	SIC-7 Introducción al Euro. IFRIC-17 Distribución de activos no monetarios a accionistas.
NIC11	Contratos de construcción (revisada en 1993). *Construction contracts*	Enero 1º/95	—Definiciones —Agrupación y segmentación de los contratos de construcción —Ingresos ordinarios del contrato —Costos del contrato —Reconocimiento de las pérdidas esperadas —Cambios en las estimaciones	Su objetivo es prescribir guías para el tratamiento contable de ingresos y gastos asociados con contratos de construcción. Este estándar utiliza los criterios de reconocimiento establecidos en el marco conceptual para determinar cuándo los ingresos y costos del contrato deben ser reconocidos en el estado de resultados y suministra una guía práctica para la aplicación de esos criterios.	SIC-32 Activos intangibles-Costos de sitios web. IFRIC-12 Acuerdos de concesiones de servicios. IFRIC-15 Contabilidad de los acuerdos para la construcción de inmuebles.
NIC12	Impuesto sobre la renta (revisada en 2000). *Income taxes*	Enero 1º/98	—Ganancia contable —Ganancia (pérdida fiscal) —Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias —Impuesto corriente —Activos/pasivos por impuestos corrientes —Activos/pasivos por impuestos diferidos —Diferencias temporarias —Base fiscal	El objetivo de este estándar es prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre la renta. Esta norma establece directrices para el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a créditos fiscales no utilizados así como sobre la revelación de los impuestos en los estados financieros. Esta declaración prohíbe la utilización del método del diferido conocido también como el método del pasivo basado en resultados (diferencias entre la ganancia fiscal y el resultado contable que se revierten en	SIC-21 Impuesto sobre la renta-Recuperación de activos no depreciables revaluados. SIC-25 Impuesto sobre la renta-Cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
			—Medición —Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos —Gasto por el impuesto a las ganancias	períodos posteriores) en cambio propone una variante del método del pasivo basado en el balance (diferencias entre la base fiscal y contable de un activo o pasivo).	
NIC16	Propiedad, planta y equipo (modificada en el 2008 por mejoras a las NIIF). *Property, plant and equipment*	Enero 1º/2005	—Definición —Reconocimiento —Medición •En el momento del reconocimiento •Posterior al reconocimiento —Valor en libros —Valor razonable —Costo —Depreciación —Pérdida por deterioro —Valor residual —Vida útil —Desreconocimiento	Establece criterios de reconocimiento y medición de las propiedades, planta y equipo en el momento de la adquisición y en períodos posteriores. Señala que una entidad puede escoger el modelo del costo o el modelo de revaluación como política contable, siempre y cuando esta se aplique a la totalidad de sus propiedades y, además establece directrices para la determinación de cargos por depreciación y deterioro, baja o disposición de estos activos.	SIC-32 Activos intangibles -Costos de sitios web. IFRIC-1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares. IFRIC-4 Determinación de si un acuerdo contractual contiene un arrendamiento. IFRIC-12 Acuerdos de concesiones de servicios. IFRIC-18 Transferencias de activos de los clientes.
NIC17	Arrendamientos (modificada en 2009 por mejoras a las NIIF). *Leases*	Enero 1º/2005	—Definición —Clasificación —Tasa de interés implícita —Tasa de interés incremental —Vida económica —Vida útil —Valor residual •Garantizado •No garantizado —Arrendamiento financiero, aspectos generales —Arrendamiento operativo, aspectos generales —Reconocimiento por los arrendatarios —Reconocimiento por los arrendadores	Su objetivo es prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables y revelaciones apropiadas que deben ser aplicadas en relación con los arrendamientos. Establece guías para la clasificación y contabilización, en los estados financieros de arrendadores y arrendatarios, de los arrendamientos financieros y operativos y operaciones de venta con arrendamiento posterior.	SIC-15 Arrendamientos operativos-Incentivos. SIC-27 Evaluación de la esencia económica de transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento. SIC-32 Activos intangibles-Costos de sitios web. IFRIC-4 Determinación de si un acuerdo contractual contiene un arrendamiento

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
			—Ingresos financieros no devengados —Transacciones de venta con pacto de retro-arriendo		.
NIC18	Ingresos ordinarios (revisada en 1993). (Modificada en 2009 por mejoras a las NIIF). *Revenue*	Enero 1º/95	—Ingreso ordinario •Medición —Identificación de la transacción •Venta de bienes •Prestación de servicios •Intereses, regalías y dividendos —Valor razonable	Establece criterios para determinar cuándo deben ser reconocidos los ingresos ordinarios, identifica circunstancias en las cuales esos criterios son reunidos y proporciona directrices prácticas para su aplicación. El estándar debe ser aplicado al contabilizar ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes, prestación de servicios y el uso de activos de la entidad que produzcan regalías y dividendos.	SIC-13 Entidades controladas conjuntamente-Contribuciones no monetarias de los participantes. SIC-27 Evaluación de la esencia económica de transacciones que adotan la forma legal de un arrendamiento. SIC-31 Ingresos ordinarios-Transacciones de permuta que incorporan servicios de publicidad. IFRIC-13 Programas de lealtad de clientes. IFRIC-15 Contabilidad de los acuerdos para la construcción de inmuebles. IFRIC-18 Transferencias de activos de los clientes.
NIC19	Beneficios de los empleados (revisada en 2002). (Modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Employee benefits*	Enero 1º/99	—Beneficios a los empleados —A corto plazo —A largo plazo —Beneficios pos-empleo —Planes de aportación definida —Planes de beneficios definidos —Beneficios por terminación —Ganancias y pérdidas actuariales —Medición —Reconocimiento	Debe ser aplicado por un empleador al contabilizar los beneficios de sus empleados excepto aquellos originados por pagos en acciones. Esta declaración considera cuatro categorías de beneficios: a) beneficios de corto plazo, b) beneficios de retiro, c) Indemnizaciones y d) otros beneficios a largo plazo.	IFRIC-14 El límite en un activo de beneficio definido, requerimientos mínimos de financiación y su interacción.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC20	Contabilización de las subvenciones del gobierno y revelaciones de ayudas gubernamentales (modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Accounting for government grants and disclosure of government assistance*	Enero 1º/84	—Gobierno —Ayudas gubernamentales • Relacionadas con activos • Relacionadas con ingresos —Subvenciones del gobierno • Devolución —Préstamos condonables —Valor razonable	Aplica para contabilizar y revelar subvenciones del gobierno y otras formas de asistencias gubernamentales. Las subvenciones son asistencias del gobierno en forma de transferencias de recursos; las asistencias gubernamentales son acciones del gobierno diseñadas para suministrar beneficios económicos a una entidad.	SIC-10 Ayudas gubernamentales-Sin relación específica con actividades operacionales. IFRIC-12 Acuerdos de concesiones de servicios. IFRIC-18 Transferencias de activos de los clientes.
NIC21	Los efectos de las variaciones en los tipos de cambio de monedas extranjeras *The effects of changes in foreign exchange rates*	Enero 1º/2005	—Grupo —Moneda funcional —Moneda extranjera —Moneda de presentación —Negocio en el extranjero • Inversión neta —Información en moneda funcional sobre las transacciones en moneda extranjera —Tasa de cambio —Diferencia de cambio —Partidas monetarias —Efectos tributarios de la diferencia en cambio	Señala directrices para incluir transacciones y operaciones en moneda extranjera en los estados financieros de una entidad y para convertir los estados financieros a una moneda de presentación. Esta declaración debe ser aplicada: a) Para contabilizar transacciones y balances en moneda extranjera, excepto de aquellos que caen dentro del alcance de IAS39, b) Para convertir los resultados y balances de operaciones en moneda extranjera que son incorporados en los estados financieros consolidados, c) Para convertir los resultados y posición financiera de una entidad a una moneda de presentación.	SIC-7 Introducción del Euro. IFRIC-16 Cobertura de una inversión neta en un negocio en moneda extranjera.
NIC23	Costos de préstamos (revisada en 2007). (Modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Borrowing costs*	Enero 1º/95	—Costos por intereses • Por punto de referencia • Tratamiento alternativo permitido —Activo cualificado	Tiene como objetivo determinar criterios para el tratamiento contable de los costos de préstamos. El estándar establece como norma general el reconocimiento de los intereses de préstamos como gastos, y como tratamiento alternativo permite su capitalización cuando los costos son atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de un activo calificado.	IFRIC-1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC24	Revelaciones con partes relacionadas (revisada en 2009). *Related party disclosures*	Enero 1º/2005	—Control —Control conjunto —Influencia significativa —Partes relacionadas • Transacciones —Familares cercanos a una persona —Remuneraciones —Personal clave de la gerencia	Su objetivo es asegurar que los estados financieros de una entidad contienen las revelaciones necesarias para comprender los posibles efectos que sobre los resultados y posición financiera pueden tener la existencia de partes relacionadas.	
NIC26	Contabilización y reportes financieros sobre planes de beneficios por retiro (reordenada en 1994). *Accounting and reporting by retirement benefit plans*	Enero 1º/88	—Definición —Planes de aportaciones definidas —Planes de beneficios definidos —Valoración de los activos del plan —Financiación mediante un fondo —Activos netos disponibles para el pago de beneficios —Valor actuarial presente de los beneficios prometidos —Beneficios irrevocables	Trata sobre la información financiera que debe ser suministrada sobre los planes de prestaciones por retiro, conocidos también como planes de pensiones o sistemas complementarios de pensiones. También se ocupa de los criterios de reconocimiento y medición para la contabilización de planes de aportaciones o prestaciones definidas.	
NIC27	Estados financieros consolidados y separados (revisada en 2008). (Modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Consolidated and separate financial statements*	Enero 1º/2005	—Grupo —Control —Controladora (matriz) —Subsidiaria (filial) —Método del costo —Intereses minoritarios —Estados financieros separados • Contabilización de inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas —Procedimiento de consolidación —Estados financieros consolidados	Aplica en la preparación y presentación de estados financieros consolidados de un grupo de entidades bajo el control común de una matriz. Este estándar también establece directrices para la contabilización de inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas, cuando una entidad elige o es requerida por regulaciones locales para preparar estados financieros separados.	SIC-12 Consolidación-Entidades de propósito especial. IFRIC-5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, restauración y rehabilitaciones ambientales. IFRIC-17 Distribución de activos no monetarios a accionistas.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC28	Inversiones en asociadas (modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Investments in associates*	Enero 1º/2005	— Asociada — Control — Control conjunto — Influencia significativa — Subsidiaria (filial) — Método de participación • Pérdidas por deterioro de valor — Estados financieros separados — Estados financieros consolidados	Aplica para contabilizar inversiones en asociadas. El estándar incorpora criterios para determinar la existencia de influencia significativa, da instrucciones para la aplicación del método de participación, para la valoración de inversiones en los estados financieros separados, y para el reconocimiento de pérdidas por deterioro.	IFRIC-5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, restauración y rehabilitaciones ambientales.
NIC29	Reportes financieros en economías hiperinflacionarias (reordenada en 1994). (Modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Financial reporting in hyperinflationary economies*	Enero 1º/90	— Reexpresión de estados financieros — Estados financieros a costo histórico — Estados financieros a costo corriente — Impuesto a las ganancias — Estado de flujos de efectivo — Cifras comparativas del período anterior — Estados financieros consolidados — Selección y uso de un índice general de precios — Economías que dejan de ser hiperinflacionarias	Aplica a los estados financieros consolidados y separados de cualquier entidad cuya moneda funcional es la moneda de una economía hiperinflacionaria. La pérdida o ganancia derivada de la posición monetaria neta debe ser incluida en el resultado neto del ejercicio.	IFRIC-7 Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29.
NIC31	Participaciones en negocios conjuntos (modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Interests in joint ventures*	Enero 1º/2005	— Control — Control conjunto — Negocio conjunto — Acuerdo contractual — Operaciones controladas de forma conjunta — Activos controlados de forma conjunta — Entidades controladas de forma conjunta — Participante — Método de participación — Consolidación proporcional — Estados financieros separados — Influencia significativa	Aplica en la contabilización de participaciones en negocios conjuntos, así como en la presentación de información financiera sobre activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros de los participantes. Establece criterios para distinguir negocios conjuntos derivados de activos controlados conjuntamente, operaciones controladas conjuntamente y entidades controladas conjuntamente.	SIC-13 Entidades controladas conjuntamente-Contribuciones no monetarias de los participantes. IFRIC-5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, restauración y rehabilitaciones ambientales.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC32	Instrumentos financieros: presentación y revelación (modificada en 2009). *Financial instruments: disclosure and presentation*	Enero 1º/2005	—Instrumento financiero —Instrumento financiero compuesto —Activo financiero •Compensación con pasivos financieros —Pasivo financiero —Instrumento de patrimonio —Valor razonable —Acciones readquiridas —Intereses, dividendos, pérdidas y ganancias —Política de gestión del riesgo y actividades de cobertura —Riesgo de tasa de interés —Riesgo de crédito —Plazos, condiciones y políticas contables	Contiene requerimientos para la presentación de instrumentos financieros y para identificar la información que debe ser revelada acerca de estos. Se requiere revelar información acerca de factores que afectan el monto, oportunidad y certidumbre de los futuros flujos de efectivo de una entidad relacionados con instrumentos financieros y con las políticas contables aplicadas a esos instrumentos; además el estándar presenta información que complementa los principios de reconocimiento y medición de activos y pasivos financieros.	IFRIC-12 Transacciones con acciones propias y del grupo. IFRIC-19 Extinción de pasivos financieros con instrumentos de capital.
NIC33	Utilidades por acción *Earnings per share*	Enero 1º/2005	—Medición •Ganancias por acción básicas •Ganancias por acción diluídas —Dilución —Ajustes retroactivos —Acuerdo condicionado de emisión de acciones —Opciones —Certificados para compra de acciones (warrants) y sus equivalentes —Acción ordinaria —Acción ordinaria potencial —Opciones de venta	Establece principios para la determinación y presentación de utilidades por acción con el fin de mejorar la comparación en el mismo período de los rendimientos entre diferentes entidades y entre diferentes períodos de la misma entidad. El punto central es el establecimiento del denominador en el cálculo de las utilidades por acción. El estándar trata el tema de la dilución de utilidades como consecuencia de supuestos que consideran la conversión de instrumentos convertibles, el ejercicio de opciones o garantías de compra o la emisión de nuevos paquetes de acciones.	

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC34	Estados financieros de períodos intermedios (aprobada en 1998). (Modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Interim financial reporting*	Enero 1º/99	—Período intermedio —Información financiera intermedia • Componentes mínimos • Forma y contenido —Estados financieros condensados —Información a revelar sobre el cumplimiento de las NIIF —Períodos para los que se exige presentar —Problemas de reconocimiento y medición —Uso de estimaciones —Ajustes a las cifras presentadas en períodos intermedios anteriores	Define el contenido mínimo de los reportes financieros de períodos intermedios, incluyendo sus revelaciones. Además describe los principios de reconocimiento y medición que deben ser aplicados en un reporte financiero intermedio ya sea completo o condensado.	IFRIC-10 Información financiera intermedia y deterioro del valor.
NIC36	Deterioro de valor de los activos (modificada en 2009 por mejoras a las NIIF). *Impairment of assets*	Marzo 31/2004	—Mercado activo —Unidad generadora de efectivo —Activos comunes de la entidad —Proyecciones de flujos de efectivo futuros —Valor en libros —Valor depreciable o amortizable —Valor razonable menos costos de venta —Valor recuperable • Medición • Fuentes de información —Valor de uso —Plusvalía comprada —Pérdida por deterioro del valor • Reconocimiento y medición • Reversión —Vida útil —Depreciación —Amortización —Revelación de información para cada clase activo	Establece los procedimientos que aplica una entidad para asegurar que sus activos no son registrados por una cantidad superior a su valor recuperable. El estándar debe ser aplicado al contabilizar pérdidas por deterioro de todos los activos, excepto por activos relacionados con: inventarios, contratos de construcción, impuestos diferidos, beneficios de los empleados, activos financieros, propiedades de inversión, activos biológicos, costos diferidos y activos intangibles y activos no corrientes mantenidos para la venta. El estándar también establece guías para medir el valor recuperable de un activo intangible, el *good will* de una unidad generadora de efectivo para revertir pérdidas por deterioro.	SIC-32 Activos intangibles-Costos de sitios web. IFRIC-1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares. IFRIC-10 Información financiera intermedia y deterioro del valor. IFRIC-12 Acuerdos de concesiones de servicios.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC37	Provisiones, activos y pasivos contingentes (aprobada en 1998). *Provisions, contingent liabilities and contingent assets*	Julio 1º/99	—Provisión • Mejor estimación • Reconocimiento • Medición • Riesgo e incertidumbres • Valor presente • Sucesos futuros • Reembolsos —Activo contingente • No reconocimiento • Revelación —Pasivo —Pasivo contingente • No reconocimiento • Revelación —Obligación legal —Obligación implícita —Contratos de carácter oneroso —Restructuración	Su objetivo es asegurar que los criterios de reconocimiento y bases de medición aplicadas para determinar provisiones activos contingentes y pasivos contingentes son adecuados, y que es revelada suficiente información en las notas a los estados financieros.	IFRIC-1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares. IFRIC-5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, restauración y rehabilitaciones ambientales. IFRIC-6 Pasivos originados por la participación en un mercado específico-Pérdidas de equipo eléctrico y electrónico.
NIC38	Activos intangibles (modificada en 2009 por mejoras a las NIIF). *Intangible assets*	Marzo 31/2004	—Identificabilidad —Control —Beneficios económicos futuros —Reconocimiento y medición • Adquisición independiente • Adquisición como parte de una combinación de negocios • Adquisición mediante subvención del gobierno • Permuta de activos • Plusvalía generada internamente • Activos intangibles generados internamente —Reconocimiento como gasto —Medición posterior al reconocimiento inicial	Requiere que una entidad reconozca un activo intangible sí y solo sí, criterios específicos de reconocimiento son reunidos; también especifica cómo medir el valor en libros de un activo intangible y requiere revelaciones específicas acerca de estos activos. Para tal fin, se incorporan criterios de reconocimiento para los activos intangibles reconocidos por separado o como parte de una combinación de negocios. Además incluye un capítulo sobre la amortización de activos intangibles con vida útil indefinida.	SIC-32 Activos intangibles-Costos de sitios web. IFRIC-4 Determinación de si un acuerdo contractual contiene un arrendamiento.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
			• Modelo del costo • Modelo de revaluación — Vida útil • Finita • Indefinida — Recuperación del valor en libros-Pérdidas por deterioro del valor — Retiro y disposición		
NIC39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición (modificada en 2009). *Financial instruments: recognition and measurement*	Enero 1º/2005	— Derivados financieros — Activo financiero • Al valor razonable con efecto en resultados • Inversiones mantenidas hasta el vencimiento • Préstamos y cuentas por cobrar • Disponibles para la venta • Medición inicial • Medición posterior • Deterioro e incobrabilidad — Pasivo financiero • Al valor razonable con efecto en resultados • Medición inicial • Medición posterior • Baja de cuentas — Valor razonable — Costo amortizado — Reclasificaciones — Ganancias y pérdidas — Coberturas • Instrumentos • Partidas cubiertas • Contabilidad	Establece principios para el reconocimiento y medición de activos y pasivos financieros y de algunos contratos para comprar o vender elementos no financieros. El estándar establece directrices para contabilizar coberturas de valor razonable, flujos de efectivo e inversiones netas en moneda extranjera, deterioro de valor de activos y pasivos financieros, instrumentos derivados incorporados en otros financieros derivados y establece criterios para la medición inicial y subsiguiente de activos y pasivos financieros.	IFRIC-2 Aportaciones de socios en entidades cooperativas e instrumentos similares. IFRIC-5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, restauración y rehabilitaciones ambientales. IFRIC-9 Nueva valoración de los derivados implícitos. IFRIC-10 Información financiera intermedia y deterioro del valor. IFRIC-16 Cobertura de una inversión neta en un negocio en moneda extranjera. IFRIC-19 Extinción de pasivos financieros con instrumentos de capital.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIC40	Propiedades de inversión (Modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Investment property*	Enero 1º/2005	—Definición —Valor en libros —Valor razonable —Costo —Reconocimiento • Política contable • Modelo del valor razonable • Modelo del costo —Medición • Inicial • Posterior —Baja en cuentas	Prescribe el tratamiento contable de propiedades de inversión y requerimientos sobre revelaciones. El estándar trata sobre los criterios de reconocimiento y medición en la fecha de adquisición y en períodos subsiguientes y establece criterios para utilizar el modelo del costo o el modelo del valor razonable.	
NIC41	Actividades agrícolas (modificada en 2008 por mejoras a las NIIF). *Agriculture*	Enero 1º/2003	—Actividad agrícola —Producto agrícola —Activo biológico —Grupo de activos biológicos —Transformación biológica —Cosecha o recolección —Mercado activo —Valor en libros —Valor razonable —Subvención del gobierno —Reconocimiento y medición • Ganancias y pérdidas • Imposibilidad de medir fiablemente el valor razonable	Establece directrices para el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos en el punto de cosecha o recolección. También se refiere a los criterios para presentación de estados financieros y a revelaciones relacionadas con actividades agrícolas. La actividad agrícola es la gestión por parte de una empresa de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar otros productos agrícolas o para obtener otros activos biológicos.	

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIIF1	Aplicación por primera vez de los estándares internacionales de presentación de reportes financieros (revisada en 2009). *First-time adoption of international financial reporting standards*	Enero 1º/2004	—Reconocimiento y medición • Balance de apertura bajo IFRS • Políticas contables —Exenciones de aplicar algunas IFRS • Excepción a la aplicación retroactiva de algunas IFRS —Presentación e información a revelar —Primeros estados financieros bajo IFRS	Tiene como objetivo asegurar que los primeros estados financieros preparados por una entidad de acuerdo con los IFRS (intermedios o de fin de ejercicio) contienen información de alta calidad, que: a) Es transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten. b) Suministra un punto de partida adecuado para la contabilización bajo IFRS. c) Puede ser generada a un costo que no exceda los beneficios de los usuarios.	IFRIC-18 Transferencias de activos de los clientes.
NIIF2	Pagos basados en acciones (modificada en 2009). *Share-based payment*	Enero 1º/2005	—Condición referida al mercado —Consolidación (o irrevocabilidad) —Fecha de concesión —Fecha de medición —Instrumento de patrimonio —Reconocimiento —Transacciones con pagos basados en: • Acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio • Acciones liquidadas en efectivo • Acciones que dan alternativas de liquidación en efectivo —Opción sobre acciones —Opción de renovación —Valor razonable —Valor intrínseco	Establece criterios para elaborar reportes financieros de una entidad cuando realiza transacciones de pago basadas en acciones. En particular, requiere que una entidad refleje en sus resultados y posición financiera los efectos de estos pagos, incluyendo gastos asociados con transacciones en las cuales opciones de acciones son concedidas a los empleados.	IFRIC-8 Ámbito de aplicación de la NIIF 2. IFRIC-11 Transacciones con acciones propias y del grupo. IFRIC-19 Extinción de pasivos financieros con instrumentos de capital.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIIF3	Combinaciones de negocios (revisada en 2008). *Business combination*	Marzo 31/2004	—Activo intangible —Control —Controladora —Control común —Definición e identificación —Entidad que informa —Fecha de adquisición —Fecha de intercambio —Fecha del acuerdo —Interés minoritario —Método de adquisición • Aplicación (procedimiento) • Contabilización —Negocio —Negocio conjunto —Pasivo contingente —Plusvalía comprada —Subsidiaria —Valor razonable	Establece criterios para la elaboración de los reportes financieros cuando una entidad realiza una combinación de negocios. El estándar incorpora criterios para la aplicación del método de compra y particularmente para la distribución del costo de adquisición entre los activos adquiridos, pasivos y pasivos contingentes asumidos.	IFRIC-17 Distribución de activos no monetarios a accionistas. IFRIC-19 Extinción de pasivos financieros con instrumentos de capital.
NIIF4	Contratos de seguros *Insurance contracts*	Enero 1º/2005	—Activos derivados de contratos de seguros —Aseguradora —Contrato de seguro • Directo —Contrato de reaseguro —Derivados implícitos —Disociación de los componentes de depósito —Evento asegurado —Pasivo por seguros —Prestaciones garantizadas —Reaseguradora —Reconocimiento y medición —Riesgo: • De seguro • Financiero —Tenedor del contrato —Valor razonable	Establece directrices para reportes financieros de contratos de seguros de una entidad que emite tales contratos. En particular este estándar requiere: a) Mejoras limitadas en la contabilización de contratos de seguros por parte de los aseguradores. b) Revelaciones que identifiquen y expliquen las partidas presentadas en los estados financieros, derivadas de contratos de seguros, que ayuden a los usuarios a comprender el monto, oportunidad e incertidumbre de los futuros flujos de efectivo generados por tales contratos.	SIC-27 Evaluación de la esencia económica de transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
NIIF5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas (modificada en 2009 por mejoras a las NIIF). *Non-current assets held for sale and discontinued operations*	Enero 1º/2005	—Activo corriente —Activo no corriente • Clasificación como mantenido para la venta • Medición de los clasificados como mantenidos para la venta —Componente de la entidad —Compromiso firme de compra —Costos de venta —Operación discontinuada —Probable —Unidad generadora de efectivo —Valor de uso —Valor razonable —Valor recuperable	Establece requerimientos para la clasificación, medición y presentación de activos no corrientes mantenidos para la venta y para la presentación y revelación de operaciones descontinuadas.	IFRIC-17 Distribución de activos no monetarios a accionistas.
NIIF6	Exploración y evaluación de recursos minerales *Exploration for and evaluation of mineral resources*	Enero 1º/2006	—Activos para exploración y evaluación • Reconocimiento • Valoración —Desembolsos relacionados con la exploración y evaluación —Deterioro del valor • Reconocimiento • Valoración —Exploración y evaluación de recursos minerales —Presentación	Establece criterios para el reconocimiento y medición de los recursos minerales en la fecha de adquisición y en períodos subsiguientes; además incorpora referencias para medir el deterioro de valor de estos activos y requerimientos de revelaciones.	
NIIF7	Instrumentos financieros: revelaciones (modificada en 2009). *Financial instruments: disclosures*	Enero 1º/2007	—En mora —Información cuantitativa y cualitativa —Instrumentos financieros • Naturaleza y alcance de sus riesgos • Relevancia en la situación financiera y en el rendimiento —Préstamos a pagar —Riesgo de tipo de cambio	Requiere que las entidades suministren revelaciones en los estados financieros que permitan a los usuarios evaluar la importancia de los instrumentos financieros en la posición y desempeño financiero de la entidad, la extensión o magnitud de los riesgos e información sobre cómo la entidad gestiona tales riesgos.	IFRIC-17 Distribución de activos no monetarios a accionistas.

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
			—Riesgo de crédito —Riesgo de liquidez —Riesgo de mercado —Riesgo de tipo de interés (algunos de los principales términos usados en esta NIIF son definidos en el párrafo 11 de la NIC 32 o en el párrafo 9 de la NIC 39).		
NIIF8	Segmentos operativos (modificada en 2009 por mejoras a las NIIF). *Operating segments*	Enero 1º/2009	—Conciliaciones —Definición —Información a revelar • De cada segmento por separado • Información general • Sobre las áreas geográficas • Sobre las pérdidas o ganancias, los activos y los pasivos • Sobre los principales clientes • Sobre los productos y servicios —Reexpresión de información previamente revelada —Umbrales cuantitativos —Valoración	Especifica cómo una entidad debe reportar información acerca de los segmentos operativos en los estados financieros anuales, y como consecuencia, modifica la IAS34 "Estados financieros de períodos intermedios", requiriendo información seleccionada en estos reportes financieros.	
NIIF9	Instrumentos financieros: clasificación y medición. *Financial Instruments: Classification and Measurement*	Enero 1º/2013	—Reconocimiento —Desreconocimiento —Clasificación • Activos financieros a costo amortizado • Activos financieros a valor razonable con cambios en: • Pérdidas y ganancias • Patrimonio	Establece principios para la presentación de reportes financieros de activos financieros que presenten información relevante y útil para los usuarios de estados financieros, con el propósito de evaluar su valor, oportunidad, y la incertidumbre de los flujos de caja futuros de la entidad.	

Estándar NIIF/NIC	Descripción	Fecha de aplicación	Principales conceptos asociados	Resumen	SIC / IFRIC vigentes
			• Derivados implícitos • Reclasificación — Medición • Inicial • Posterior • Reclasificación • Pérdidas y ganancias • Instrumentos de capital		

NOTAS: 1. Para actualizar este cuadro se consultaron las siguientes páginas en internet:

a) Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Financiera "International Accounting Standards Board, IASB": http://www.iasb.org (consultada el 25 de noviembre del 2009);

b) Deloitte: http://www.iasplus.com/index.htm (consultada el 25 de noviembre del 2009).

*2. El término IFRS o NIIF comprende todas las normas e interpretaciones adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. Estas normas incluyen: a) Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS, b) Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC-IAS, c) Las interpretaciones, ya sea que hayan sido originadas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF-IFRIC) o las antiguas interpretaciones (SIC).

3. El texto completo en español, de la versión de las NIIF-IFRS de la Comunidad Económica Europea puede ser consultado en http://www.icac.meh.es. Así mismo, la versión oficial en español de las NIC-NIIF emitidas por IASB puede ser obtenida en http://www.iasb.org/.

SECCIÓN IV

Guía para el estudio y revisión de las NIC-NIIF

[§ 0611] SINOPSIS

Reconocimiento, medición y revelación de elementos del balance y del estado de resultados			Combinaciones de negocios			Bases para la preparación, presentación y revelación de estados financieros
Prefacio y marco conceptual	Políticas contables cambios de estimaciones y errores (NIC8)	**Activos**	Estados financieros consolidados y separados (NIC27)	Participaciones en negocios conjuntos (NIC31)	Combinaciones de negocios (NIIF3)	
		Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas (NIIF 5) Deterioro de valor de los activos (NIC 36) Intangibles (NIC 38) Inventarios (NIC2) Inversiones en entidades asociadas (NIC 28) Propiedades de inversión (NIC 40) Propiedades, planta y equipo (NIC 16)				Presentación de estados financieros (NIC1) Estado de flujo de efectivo (NIC7) Eventos ocurridos después de la fecha de cierre (NIC10) Utilidades por acción (NIC33) Estados financieros de períodos intermedios (NIC34) Segmentos operativos (NIIF8) Revelaciones de partes relacionadas (NIC24)
		Pasivos				
		Beneficios de los empleados (NIC19) Costos de préstamos (NIC23) Contabilización de planes de beneficios por retiro (NIC26) Provisiones y contingencias (NIC37)				
		Activos/pasivos				
		Arrendamientos (NIC17) Efectos de las variaciones de los tipos de cambio (NIC21) Impuestos a las ganancias (NIC12) **Instrumentos financieros:** Reconocimiento y medición (NIC39) Presentación y revelación (NIC32) Instrumentos financieros: revelaciones (NIIF7) Instrumentos financieros: clasificación y medición (NIIF9)				
		Ingresos				
		Ingresos ordinarios (NIC18)				
		Temas especializados				
		Agricultura (NIC41) Contabilización de subvenciones del gobierno (NIC20) Contratos de construcción (NIC11) Contratos de seguros (NIIF4) Exploración y evaluación de recursos minerales (NIIF6) Pagos basados en acciones (NIIF2) Reportes financieros en economías hiperinflacionarias (NIC29)				
Aplicación por primera vez de los IFRS (NIIF1)						

SECCIÓN V

Estándares internacionales de contabilidad para pymes

[§ 0612] En un principio la Conferencia de las Naciones Unidas sobre comercio y desarrollo, UNCTAD realizó estudios sobre los estándares contables para las Pymes; así, el grupo de trabajo intergubernamental de expertos en normas internacionales de contabilidad y presentación de informes, *The Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting* (ISAR) creado en 1982, determinó los obstáculos con que se enfrentaban las Pymes para llevar registros contables adecuados que les permitieran elaborar sus informes financieros.

En el año 2002, el grupo de trabajo intergubernamental de expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes —ISAR— consideró necesario clasificar las necesidades contables de las empresas en tres niveles que permitiera que una empresa en expansión se desarrolle dentro de un marco contable coherente, de acuerdo con las necesidades de los usuarios, la evolución internacional de los negocios y la realidad económica de cada país.

Se buscaba, en principio, que tal estructura de tres niveles tuviera un nivel de baja complejidad para las entidades con una contabilidad muy sencilla (nivel 3), luego, el crecimiento de estas entidades hacia un nivel intermedio (nivel 2), en el que los requisitos contables debían ajustarse a los principios básicos de los estándares internacionales de contabilidad emitidos por IASB, y un nivel avanzado (nivel 1) en donde las entidades que cotizan en bolsa debían aplicar a plenitud estos estándares, de tal forma que la complejidad aumentaba en la medida en que las empresas fueran clasificadas en un nivel superior.

En esa línea, el grupo de trabajo en el año 2009 recomendó una estructura de tres niveles para atender las necesidades de las empresas en materia de información financiera, cuya delimitación debe ser realizada por los Estados miembro interesados en aplicar tal criterio. La estructura es la siguiente:

Nivel 1: orientado a las empresas que cotizan en bolsa, cuyos valores se transan públicamente, y que presentan un importante interés público. Estas entidades deberían aplicar las NIC-NIIF plenas establecidas por IASB.

Nivel 2: nivel en el que operarían las empresas de ciertas dimensiones que no emiten valores públicos ni representan un gran interés público.

Nivel 3: nivel que aplicaría a las empresas más pequeñas que por lo general son administradas por su propietario y tienen pocos empleados o ninguno. El grupo intergubernamental propone para estas entidades un sistema simplificado de contabilidad con base en valores devengados, vinculado directamente con transacciones en efectivo. Según el grupo de trabajo, en este nivel los reguladores nacionales contables, podrían autorizar a las Pymes de reciente creación o recientemente integradas en la economía formal a utilizar de forma excepcional la contabilidad de caja durante un período limitado.

De acuerdo con lo anterior, y para fines ilustrativos, la información básica en esta parte de la obra, referida a cada uno de los tres niveles, se organizó de la siguiente forma para facilitar su consulta:

— Empresas del **nivel 1:** en las secciones I a IV del presente capítulo I se puede consultar las generalidades de las NIC-NIIF.

— Empresas del **nivel 2:** en la parte referida a las NIIF para Pymes que se presenta a continuación, se relacionan sus principales aspectos.

— Empresas del **nivel 3:** más adelante en el aparte relativo a las directrices para las "microempresas" que no preparan estados financieros con fines generales, se mencionan los puntos básicos de este nivel.

Norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (entidades del nivel 2)

El IASB en el año 2001 inició un proyecto para desarrollar normas de contabilidad para Pymes. En el 2004 el IASB publicó un primer documento para discusión pública denominado "Opiniones preliminares sobre normas de contabilidad para pequeñas y medianas entidades" invitando al público a realizar comentarios acerca de él. En el año 2005 los administradores del IASCF, fortalecieron el apoyo a esta tarea al incluir como nuevo objetivo en la constitución del IASCF el examen de las necesidades especiales de las Pymes.

Una vez reformulado el documento anterior por el grupo de trabajo del IASB, con base en los comentarios y deliberaciones realizadas, fue puesto a consideración del público en el 2007, un borrador completo del proyecto de norma bajo el título "*International Financial Reporting Standard for Small and Medium-Sized Entities*" el cual estaba acompañado de una guía de implementación propuesta y unos fundamentos para las conclusiones.

El borrador planteaba que el objetivo del proyecto era desarrollar un estándar de divulgación financiera internacional adaptado para resolver las necesidades y ser usado solamente por entidades pequeñas y medianas.

En este sentido, el proyecto original definió las Pymes como aquellas entidades que:

— No tienen obligación pública de rendir cuentas; y

— Publican los estados financieros de propósito general para usuarios externos.

Norma internacional de Información Financiera para Pymes, NIIF para Pymes

Con base en todo el proceso de construcción previamente mencionado, la NIIF para Pymes fue emitida en julio del 2009, siendo la primera vez que estas entidades tienen un conjunto común de estándares contables de alta calidad y prestigio internacional.

La norma está conformada por tres documentos, así:

— La **NIIF para Pymes** (245 páginas),

— Los **fundamentos para las conclusiones** (59 páginas), y

— Un documento que contiene **estados financieros ilustrativos** y una **lista de comprobación de información a revelar y presentar** (59 páginas).

Según el IASB "La NIIF para Pymes está orientada a entidades sin obligación pública de rendir cuentas que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos".

En ese sentido, el estándar aplicará a empresas que no cotizan en un mercado público de valores (no son públicas) ni reguladas (bancos, aseguradoras, fondos mutuos, entre otros). Su aplicación dependerá del organismo regulador de cada país.

La NIIF para las Pymes es un documento independiente de las NIC-NIIF completas, puesto que no requiere su consulta obligatoria, de allí que no sea permitido combinar los requerimientos de la NIC-NIIF para Pymes con los de las NIC-NIIF completas.

La NIIF para Pymes contiene 35 secciones, organizadas por temas en donde cada una de ellas trata un asunto específico. Este material contiene notas explicativas, ejemplos, entre otras ayudas para afianzar los conocimientos y estimular al lector a comprender la norma. Es de resaltar que

los conceptos y principios, establecidos en la segunda de las secciones se basa en el marco conceptual de las NIC-NIIF completas.

La norma plantea una estructura alterna que puede ser aplicada por las entidades que cumplan con algunas de las condiciones establecidas en el conjunto pleno de NIC-NIIF vigentes.

Las NIC-NIIF completas han sido simplificadas para ajustarlas a las organizaciones que estén dentro de su alcance (Pymes). En tal sentido se han simplificado de forma sustancial los principios contenidos en las NIC-NIIF, para el reconocimiento, medición y valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos, y la cantidad de revelaciones exigidas se ha reducido significativamente, aunado a que la eliminación de ciertos tratamientos contables permitidos en las NIC-NIIF completas, la supresión de requisitos de revelación, no relevantes para las Pymes permite que la NIIF para Pymes reduzca en más del 90 por ciento el volumen de los requerimientos al pasar de unos 3.000 puntos en las NIC-NIIF completas a unos 300 en la NIC-NIIF para Pymes.

Así mismo, para disminuir sustancialmente la carga administrativa y brindar estabilidad al sistema contable de las Pymes la revisión y actualización de la norma se llevará a cabo cada tres años.

Beneficios

Con la emisión de la NIC-NIIF para Pymes se pretende, entre otros aspectos, que:

— Mejore la comparabilidad para los usuarios de la información.

— Se fortalezca la confianza en la información financiera de las Pymes.

— Contribuya en la mejora de la calidad en la auditoría y facilite la educación y el entrenamiento en el estándar, y

— Reduzca los importantes costos implicados en la existencia de un cuerpo emisor de normas en el ámbito nacional.

Directrices para la contabilidad e información financiera de las pequeñas y medianas empresas (Dcpymes) (entidades del nivel 3)

Luego de una serie de revisiones, en el 2009, ISAR actualizó y presentó el documento "Directrices para la contabilidad e información financiera de las pequeñas y medianas empresas (Dcpymes) —orientación para el nivel 3" orientado a empresas que no preparan estados financieros con fines generales.

Estas directrices se conciben para los estados financieros de empresas muy pequeñas, que salvo excepciones, están administradas por su propietario y que tienen pocos empleados o ninguno, las cuales, en general, tienen un sistema simplificado de contabilidad con base en valores devengados relacionados con transacciones en efectivo. En estas directrices el costo histórico se constituye en la base de medición.

En el nivel 3 los estados financieros tienen por objetivo proporcionar información sobre la situación y el desempeño financiero de la empresa que permita a los usuarios de esta información evaluar su desempeño y la gestión de sus administradores.

En términos generales, el documento se encuentra estructurado de la siguiente forma:

Introducción

A. Ámbito de aplicación

B. Marco contable del nivel 3

C. Objetivo de los estados financieros del nivel 3

D. Los usuarios y sus necesidades

E. Calidad

F. Elementos

G. Reconocimiento

H. Medición

I. Empresas del nivel 3 y gestión financiera

1. Criterios básicos

2. Modelos de estados financieros

a) Los estados financieros

b) El balance - anexo I

c) La cuenta de resultados - anexos II y III

d) Estado de los flujos de efectivo - anexo IV

En resumen, en el nivel 3 los requisitos de presentación de información son menores, por el menor número y complejidad de las actividades realizadas, lo que permite la simplificación de los criterios de reconocimiento, valoración y presentación de la información financiera.

NOTAS: 1. Para elaborar los textos de la sección V, del § 0612, se consultaron las siguientes páginas en internet:

a) http://www.aeca.es/actualidadnic/actualidad_contable42.htm (consultada el 25 de noviembre del 2009);

b) http://www.aeca.es/actualidadnic/actualidad_contable42.htm (consultada el 25 de noviembre del 2009);

c) http://www.iasplus.com/espanol/espanol.htm (consultada el 25 de noviembre del 2009);

d) http://www.iasb.org (consultada el 25 de noviembre del 2009);

e) http://unctad.ch/sp/docs/diaeed20092_sp.pdf (consultada el 25 de noviembre del 2009).

2. El artículo 2º de la Ley 1314 del 2009 plantea para Colombia, en términos generales, una estructura por niveles para la presentación de información financiera por parte de las empresas en consideración a sus especificidades (§ 0590).

CAPÍTULO II
Estándares internacionales de auditoría

SECCIÓN I
Federación Internacional de Contadores IFAC

[§ 0613] La Federación Internacional de Contadores *(International Federation of Accountants IFAC)* es la organización mundial de la profesión contable. Funciona con 140 miembros y 19 asociaciones, en 124 países y jurisdicciones con el fin de proteger el interés público y promover la aplicación de prácticas de alta calidad por los contadores de todo el mundo.

Los miembros de la IFAC representan a 2.5 millones de contadores empleados en la práctica pública, industria, comercio, gobierno y academia.

Su estructura y cuerpo de gobierno tiene representación de diferentes partes del mundo e interacción con grupos externos, que confían o influyen en el trabajo de los contadores.

Misión

Para servir el interés público, IFAC continuará fortaleciendo la profesión contable en todo el mundo y contribuirá al desarrollo de economías internacionales fuertes, estableciendo y promoviendo la adhesión a estándares profesionales de alta calidad, fomentando la convergencia internacional de tales estándares y se refiere a los problemas de interés público donde la experticia de la profesión contable sea más pertinente.

Actividades primarias de IFAC

a) **Servir el interés público.** IFAC se esfuerza por servir el interés público a través del desarrollo de estándares en las áreas de auditoría, educación, ética e información financiera del sector público, abogando por la transparencia y los procesos de convergencia en la generación de

reportes financieros, suministrando guías de mejores prácticas para los profesionales de la contabilidad empleados en los negocios e implementando un programa aplicable a todos sus miembros.

b) **Facilitar la cooperación entre los miembros y las organizaciones regionales de contabilidad.** IFAC trabaja estrechamente con sus miembros con el fin de asegurar la competencia e integridad de los contadores en todo el mundo y apoyarlos en sus esfuerzos por suministrar servicios de alta calidad.

c) **Hablar en nombre de la profesión contable internacional.** IFAC es el portavoz principal de la profesión contable internacional y se refiere a un amplio rango de asuntos de política pública. Esto es en parte cumplido a través de numerosas organizaciones que confían o tienen un interés en las actividades de la profesión contable internacional.

Consejos de IFAC y estándares que emiten

Los consejos de IFAC emiten estándares internacionales en las siguientes áreas clave:

Emisor del estándar	Áreas clave
Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento *(International Auditing and Assurance Standards Board IAASB)*	Auditoría, compromisos de aseguramiento y servicios relacionados (*auditing, assurance engagements and related services) y* control de calidad *(quality control*)
Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría *(International Accounting Education Standards Board IAESB)*	Educación (*education*)
Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores *(International Ethics Standards Board for Accountants IESBA)*	Ética (*ethics*)
Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público *(International Public Sector Accounting Standards Board IPSASB)*	Contabilidad del sector público (*public sector accounting*)

Fuente: http://www.ifac.org (consultada el 25 de noviembre del 2009).

Miembros de la IFAC

Members

ALBANIA
Institute of Authorized Chartered Auditors of Albania (IEKA)
ARGENTINA
Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas
AUSTRALIA
CPA Australia
The Institute of Chartered Accountants in Australia
National Institute of Accountants in Australia
AUSTRIA
Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer
Kammer der Wirtschaftstreuhänder

AZERBAIJAN
The Chamber of Auditors of Azerbaijan Republic
BAHAMAS
The Bahamas Institute of Chartered Accountants
BAHRAIN
Bahrain Accountants Association (BAA)
BANGLADESH
The Institute of Chartered Accountants of Bangladesh
The Institute of Cost and Management Accountants of Bangladesh
BARBADOS
The Institute of Chartered Accountants of Barbados
BELGIUM
Institut des Experts Comptables-Comptables et des Conseils Fiscaux
Institut des Réviseurs d'Entreprises
BOLIVIA
Colegio de Auditores de Bolivia
BOTSWANA
Botswana Institute of Accountants
BRAZIL
Conselho Federal de Contabilidade (CFC)
Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON
BULGARIA
Institute of Certified Public Accountants of Bulgaria
CAMEROON
The Institute of Chartered Accountants of Cameroon
CANADÁ
The Canadian Institute of Chartered Accountants
Certified General Accountants' Association of Canada
Certified Management Accountants of Canada
CHILE
Colegio de Contadores de Chile
CHINA
The Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)
CHINESE TAIWAN
Federation of CPA Associations of Chinese Taiwan
COLOMBIA
Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia

COSTA RICA
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
COTE D´LVOIRE
Ordre des Experts Comptables et Comptables Agréés de Côte d'Ivoire
CROATIA
Croatian Association of Accountants and Financial Experts
CYPRUS
The Institute of Certified Public Accountants of Cyprus
CZECH REPUBLIC
Chamber of Auditors of the Czech Republic
Union of Accountants of the Czech Republic
DENMARK
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
Foreningen Registrerede Revisorer
DOMINICAN REPUBLIC
Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana
EGYPT
The Egyptian Society of Accountants & Auditors
ESTONIA
Estonian Auditing Board
FIJI
Fiji Institute of Accountants
FINLAND
HTM-tilintarkastajat - GRM - revisorer ry
KHT-yhdistys-Föreningen CGR ry
FRANCE
Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes
Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables
GEORGIA
Georgian Federation of Professional Accountants and Auditors
GERMANY
Institut der Wirtschaftsprüfer
Wirtschaftsprüferkammer (WPK)
GHANA
The Institute of Chartered Accountants (Ghana)
GREECE
Institute of Certified Public Accountants of Greece (SOEL)

GUATEMALA
Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (Suspended)
GUYANA
The Institute of Chartered Accountants of Guyana
HAITI
Ordre des Comptables Professionels Agrees d'Haiti
HONDURAS
Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos (Suspended)
HONG KONG SPECIAL ADMINISTRATIVE REGION OF PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA
Hong Kong Institute of Certified Public Accountants
HUNGARY
Chamber of Hungarian Auditors
ICELAND
Félag Löggiltra Endurskodenda, FLE
INDIA
The Institute of Chartered Accountants of India
The Institute of Cost and Works Accountants of India
INDONESIA
Indonesian Institute of Accountants or Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)
IRAN (ISLAMIC REPUBLIC OF)
Iranian Association of Certified Public Accountants
The Iranian Institute of Certified Accountants
IRAQ
Iraqi Union of Accountants and Auditors
IRELAND
Chartered Accountants Ireland
The Institute of Certified Public Accountants in Ireland
ISRAEL
Institute of Certified Public Accountants in Israel
ITALY
Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Degli Esperti Contabili
JAMAICA
The Institute of Chartered Accountants of Jamaica
JAPAN
The Japanese Institute of Certified Public Accountants
JORDAN
Arab Society of Certified Accountants
Jordanian Association of Certified Public Accountants

KAZAKHSTAN
Chamber of Auditors of the Republic of Kazakhstan
KENYA
Institute of Certified Public Accountants of Kenya
KOREA
Korean Institute of Certified Public Accountants
KOSOVO
Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo (SCAAK)
KUWAIT
Kuwait Association of Accountants and Auditors
LATVIA
Latvian Association of Certified Auditors
LEBANON
Lebanese Association of Certified Public Accountants (LACPA)
LESOTHO
Lesotho Institute of Accountants
LIBERIA
The Liberian Institute of Certified Public Accountants
LITHUANIA
Lithuanian Chamber of Auditors
LUXEMBOURG
Institut des Réviseurs d'Entreprises
MADAGASCAR
Ordre des Experts Comptables et Financiers de Madagascar
MALAWI
The Society of Accountants in Malawi
MALAYSIA
Malaysian Institute of Accountants
The Malaysian Institute of Certified Public Accountants
MALTA
The Malta Institute of Accountants
MÉXICO
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
MOLDOVA, REPUBLIC OF
Association of Professional Accountants & Auditors of the Republic of Moldova
MOROCCO
Ordre des Experts Comptables du Royaume du Maroc (Morocco) (Certified Public Accountants Association)

NAMIBIA
Institute of Chartered Accountants of Namibia
NEPAL
The Institute of Chartered Accountants of Nepal
NETHERLANDS
Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (Royal NIVRA)
NEW ZEALAND
New Zealand Institute of Chartered Accountants
NICARAGUA
Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua
NIGERIA
The Institute of Chartered Accountants of Nigeria
NORWAY
Den norske Revisorforening (DnR)
PAKISTAN
The Institute of Chartered Accountants of Pakistan
Institute of Cost and Management Accountants of Pakistan
PANAMÁ
Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Panamá
PARAGUAY
Colegio de Contadores de Paraguay
PERÚ
Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (Suspended)
PHILIPPINES
Philippine Institute of Certified Public Accountants
POLAND
Accountants Association in Poland
National Chamber of Statutory Auditors
PORTUGAL
Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC)
ROMANIA
The Chamber of Financial Auditors of Romania
Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania (CECCAR)/The Body of Expert and Licensed Accountants of Romania
RUSSIAN FEDERATION
The Institute of Professional Accountants of Russia
Russian Collegium of Auditors
SAUDI ARABIA
Saudi Organization for Certified Public Accountants

SERBIA
Serbian Association of Accountants and Auditors
SIERRA LEONE
The Institute of Chartered Accountants of Sierra Leone (ICASL)
SINGAPORE
Institute of Certified Public Accountants of Singapore
SLOVAKIA
Slovenska Komora Auditorov
SLOVENIA
The Slovenian Institute of Auditors
SOUTH AFRICA
The South African Institute of Chartered Accountants
The South African Institute of Professional Accountants
SPAIN
Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España
SRI LANKA
The Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka
SWAZILAND
Swaziland Institute of Accountants
SWEDEN
FAR SRS
SWITZERLAND
Treuhand-Kammer -Swiss Inst. of Certified Accountants and Tax Consultants
TANZANIA, UNITED REPUBLIC OF
National Board of Accountants and Auditors (NBAA) Tanzania
THAILAND
Federation of Accounting Professions
TRINIDAD AND TOBAGO
The Institute of Chartered Accountants of Trinidad & Tobago
TUNISIA
Ordre des Experts Comptables de Tunisie
TURKEY
Expert Accountants' Association of Turkey
Union of Chambers of Certified Public Accountants of Turkey (TÜRMOB)
UGANDA
Institute of Certified Public Accountants of Uganda
UKRAINE
Ukrainian Federation of Professional Accountants and Auditors

UNITED KINGDOM
The Association of Chartered Certified Accountants
The Chartered Institute of Management Accountants (CIMA)
The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy
The Institute of Chartered Accountants in England & Wales
The Institute of Chartered Accountants of Scotland
UNITED STATES
American Institute of Certified Public Accountants
URUGUAY
Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay
VIETNAM
Vietnam Accounting Association
ZAMBIA
Zambia Institute of Chartered Accountants
ZIMBABWE
The Institute of Chartered Accountants of Zimbabwe

Associates

ARMENIA
Association of Accountants and Auditors of Armenia
BOSNIA AND HERZEGOVINA
Association of Accountants and Auditors of Republic Srpska
BRUNEI DARUSSALAM
The Brunnei Darussalam Institute of Certified Public Accountans
CAMBODIA
Kampuchea Institute of Certifiifed Public Accountants and Auditors (KICPAA)
CAYMAN ISLANDS
Cayman Islands Society of Professional Accountants
IRELAND
The Institute of Accounting Technicians in Ireland
KYRGYZSTAN
Union of Accountants and Auditors
LUXEMBOURG
Ordre des Experts-Comptables of Luxembourg

MAURITIUS
Mauritius Institute of Professional Accountants
MONGOLIA
Mongolian Institute of Certified Public Accountants (MonICPA)
MONTENEGRO (REPUBLIC OF)
Institute of Accountants and Auditors of Montenegro
PAKISTAN
Pakistan Institute of Public Finance Accountants (PIPFA)
PAPUA NEW GUINEA
Certified Practising Accountants Papua New Guinea
SENEGAL
Ordre National des Experts Comptables et Comptables Agréés du Sénégal
SRI LANKA
Association of Accounting Technicians of Sri Lanka
UKRAINE
Ukrainian Association of Certified Accountants and Auditors
UNITED KINGDOM
Association of Accounting Technicians (AAT)
Institute of Financial Accountants
UZBEKISTAN
National Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan

Affiliates

NETHERLANDS
Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors (NOREA)
UNITED STATES
Information Systems Audit and Control Association (ISACA)
The Institute of Internal Auditors
National Association of States Boards of Accountancy

Fuente: http://web.ifac.org/about/member-bodies (consultada el 25 de noviembre del 2009).

SECCIÓN II
Estándares y guías emitidos por IFAC

[§ 0614] SINOPSIS

Área	Descripción
Auditoría, aseguramiento, servicios relacionados y control de calidad	**Estándares Internacionales de Auditoría *(International Standards on Auditing ISA).*** Aplicados como apropiados en la auditoría o revisión de información financiera histórica.
	Estándares internacionales de compromisos de revisión (*International Standards on Review Engagements ISRE*). Aplicados en la revisión de la información financiera histórica.
	Estándares Internacionales de Compromisos de Aseguramiento *(International Standards on Assurance Engagements ISAE).* Aplicados en compromisos de aseguramiento que tratan con materias diferentes de la información financiera histórica.
	Estándares Internacionales de Servicios Relacionados *(International Standards on Related Services ISRS).* Aplicados en compromisos de recopilación, para acuerdos sobre procedimientos de información y, en otros compromisos de servicios relacionados, tal como se especifica por la Junta de Estándares de Auditoría y Aseguramiento *(International Auditing and Assurance Standards Board IAASB).*
	Estándares Internacionales sobre Control de Calidad *(International Standards on Quality Control ISQC).* Aplicados para todos los servicios dentro del alcance de las ISA, ISAE e ISRS.
	Declaraciones de prácticas Internacionales de Auditoría *(International Auditing Practice Statements IAPS).* Las declaraciones de prácticas de auditoría internacional son emitidas para suministrar guías interpretativas y de ayuda práctica a contadores profesionales, en la implementación de las ISA y promover la aplicación de las mejores prácticas. Las declaraciones de prácticas internacionales de compromisos de revisión (*International Review Engagement Practice Statements IREPS*), los estándares de prácticas de compromisos de aseguramiento (*International Assurance Practice Statements IAEPS*) y las declaraciones sobre prácticas internacionales de servicios relacionados (*International Related Services Practice Statements IRSPS*) son emitidas para servir al mismo propósito de implementación de las ISRE, ISAE y las ISRS, respectivamente.
	Otros documentos. Los proyectos de norma o los documentos de discusión, son publicados para divulgar nuevos estándares o presentar modificaciones, promover el debate, presentar hallazgos o describir materias de interés relacionadas con auditoría, aseguramiento y servicios relacionados y problemas de control de calidad que afectan a la profesión contable.
Educación	**Estándares Internacionales de Educación *(International Education Standards IES).*** Presentan los puntos de referencia que se espera consideren los organismos miembros de IFAC en la preparación y el desarrollo continuo de los contadores profesionales. Estos estándares establecen los elementos esenciales del proceso y contenido de la educación contable, y están dirigidos a obtener reconocimiento internacional a través de su aceptación y aplicación.
	Declaraciones de prácticas de Educación Internacional (IEPS). Las declaraciones interpretan, ilustran, desarrollan o amplían temas relacionadas con las IES y ayudan a los organismos miembros de la IFAC a alcanzar y lograr las buenas prácticas prescritas en los estándares. IEPS también puede recomendar sobre prácticas, que pueden ser más amplias o pueden tener más profundidad que las descritas en las IES.

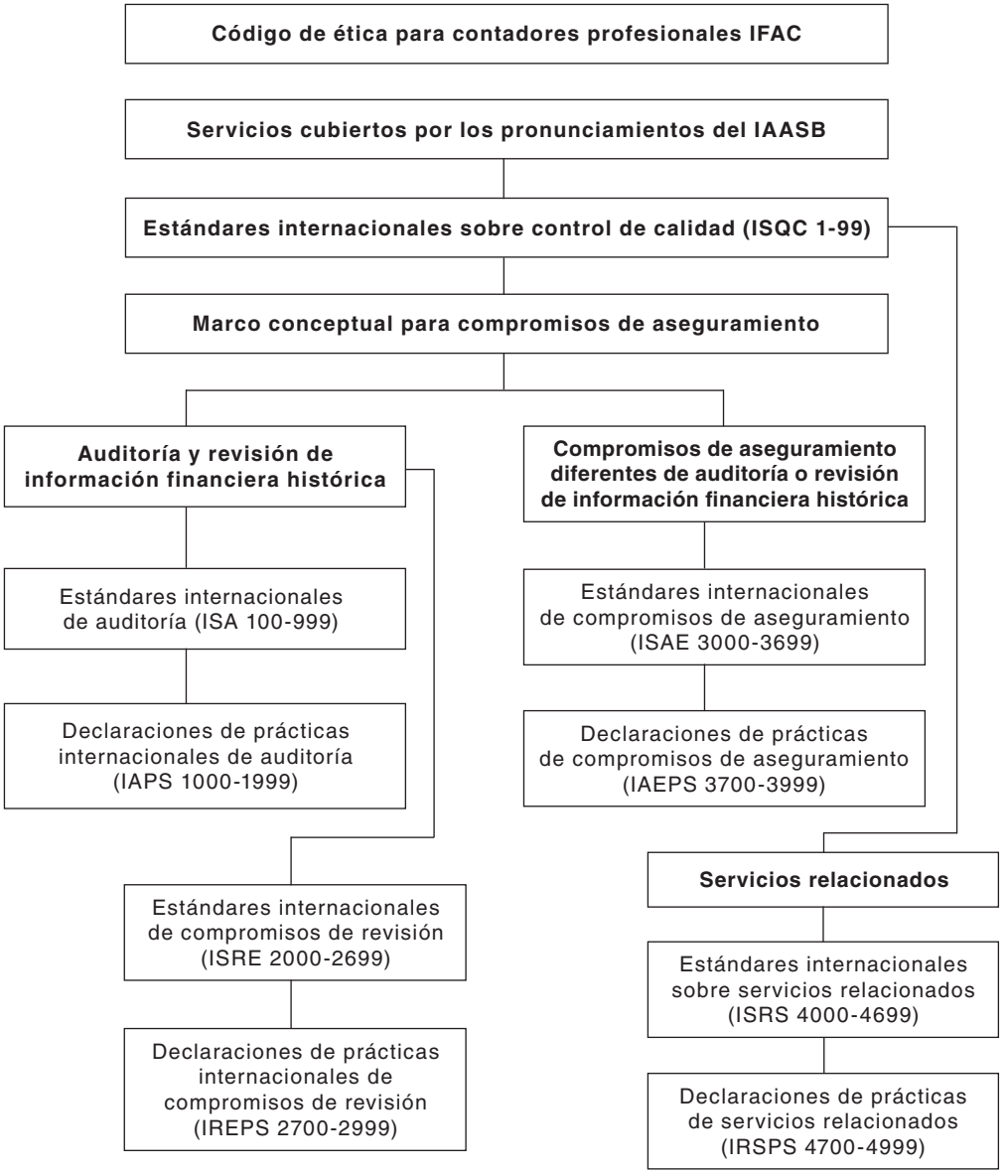
Área	Descripción
Educación	**Documentos informativos para contadores profesionales.** Proporcionan una investigación detallada sobre cuestiones relativas a la educación y sus prácticas. Así mismo, describen situaciones de interés referidas a la educación y el desarrollo de la profesión contable.
Ética	**Código de ética *(IFAC Code of Ethics for Professional Accountants).*** El código de ética de la IFAC establece los requerimientos éticos para los contadores profesionales y proporciona un marco conceptual con el fin de garantizar el cumplimiento de los cinco principios fundamentales de la ética profesional.
Contadores profesionales en empresas de negocios	**Guías Internacionales de Buenas Prácticas (*International Good Practice Guidance IGPG).*** Estas guías abarcan la contabilidad de gestión y la administración financiera, así como temas más amplios en los que los contadores profesionales en los negocios, junto con profesionales de otras disciplinas, pueden participar. Estos documentos reflejan la experiencia práctica acumulada y proporcionan orientación sobre las mejores prácticas.
	Estudios. Tienen la intención de contribuir al crecimiento o accesibilidad del conocimiento de un amplio rango de temas relacionados con la contabilidad financiera y administrativa. Ellos suministran nueva información o nuevas luces, en formatos accesibles para los practicantes.
Pequeñas y medianas prácticas	**Guía de control de calidad para las pequeñas y medianas prácticas (*Guide to Quality Control for Small and Medium-Sized Practices*).** Esta guía proporciona orientación sobre la aplicación de la ISQC 1, estándar que exige a las empresas establecer sistemas de control de calidad de las auditorías.
	Guía para la aplicación de las normas internacionales de auditoría en auditorías de Pymes (*Guide to Using International Standards on Auditing in the Audit of Small- and Medium-sized Entities*). Suministra una guía para ayudar a las Pymes y a los auditores en la aplicación de las normas internacionales de auditoría a esta clase de entidades.
Contabilidad del sector público	**Estándares internacionales de contabilidad para el sector público (*International Public Sector Accounting Standards IPSAS*).** Precisa los requisitos para el reconocimiento, la medición, la presentación y los requisitos de divulgación de las transacciones y eventos en los estados financieros de propósito general de las entidades del sector público. La Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad del Sector Público (*The International Public Sector Accounting Standards Board IPSASB*) desarrolla IPSAS que aplican con base en valores devengados y en contabilidad de caja.
	Documentos de consulta (*Consultation Papers*). Promueven la discusión o el debate sobre cuestiones que actualmente están considerados por la junta y recaban las observaciones de las partes interesadas al respecto.
	Estudios (*International Public Sector Studies*). Los estudios internacionales del sector público tienen la intención de proporcionar consejo en temas relacionados con reportes financieros, contabilidad y problemas de auditoría. Ellos están basados en estudios de las mejores prácticas.

Fuente: http://www.ifac.org/ (consultada el 25 de noviembre del 2009).

SECCIÓN III

Estándares internacionales de auditoría y aseguramiento emitidos por The International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB

[§ 0615] SINOPSIS



Fuente: Original en inglés en: http://www.ifac.org/Members/DownLoads/2008_IAASB_Handbook_Part_I-Compilation.pdf (consultada el 25 de noviembre del 2009).

SECCIÓN IV
Auditoría y revisión de información financiera histórica

[§ 0616] SINOPSIS

Estándares Internacionales de Auditoría "ISA"	
	Prefacio a los estándares internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados
200-299	**Principios generales y responsabilidades**
200	Objetivos y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros
210	Términos de los compromisos de auditoría
220	Control de calidad para el trabajo del auditor
230	Documentación
240	Responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros
250	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros
260	Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados de la administración (gobierno corporativo)
265	Comunicaciones de las deficiencias de control interno con los encargados de la administración y el gobierno corporativo
300-499	**Evaluación de riesgo y responsabilidad para evaluar riesgos**
300	Planeación de una auditoría de estados financieros
315	Comprensión de la entidad y su ambiente y evaluación de los riesgos de errores materiales
320	Materialidad de la auditoría
330	Los procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados
402	Consideraciones de auditoría relacionadas con entidades que utilizan organizaciones de servicios
450	Evaluación de errores identificados en el transcurso de la auditoría
500-599	**Evidencia de auditoría**
500	Evidencia de auditoría
501	Evidencia de auditoría-Consideraciones adicionales para partidas específicas
505	Confirmaciones externas
510	Trabajos iniciales-Balance de apertura
520	Procedimientos analíticos
530	Muestreo de auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas
540	Auditoría de estimaciones contables
550	Partes relacionadas
560	Eventos subsecuentes

Estándares Internacionales de Auditoría "ISA"	
570	Empresa en marcha
580	Declaraciones de la administración
600-699	**Uso del trabajo de otros**
600	Uso del trabajo de otro auditor
610	Consideración del trabajo de la auditoría interna
620	Uso del trabajo de un experto
700-799	**Conclusiones y dictamen de auditoría**
700	El dictamen del auditor sobre estados financieros
705	Modificaciones de la opinión en el reporte del auditor independiente
706	Énfasis en el párrafo del asunto en el reporte del auditor independiente
710	Información comparativa
720	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados
800-899	**Áreas especializadas**
800	El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría de propósito especial
805	Auditoría de los estados financieros individuales y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero
810	Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos
Declaraciones de prácticas internacionales de auditoría "IAPS"	
1000	Procedimientos de confirmación entre bancos
1004	Relaciones entre supervisores bancarios y auditores externos
1005	Consideraciones especiales en la auditoría de pequeñas empresas
1006	Auditoría de los estados financieros de bancos
1010	La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros
1012	Auditoría de instrumentos financieros derivados
1013	Comercio electrónico-Efectos sobre la auditoría de los estados financieros
1014	Informes de los auditores sobre el cumplimiento de los Estándares Internacionales de Presentación de Reportes Financieros, IFRS
Estándares Internacionales de Compromisos de Revisión "ISRE"	
2400	Compromisos para revisión de estados financieros (previamente ISA 910) (con enmienda)
2410	Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad (revisada 2004) (con enmienda)
Declaraciones de prácticas internacionales de compromisos de revisión "IREPS"	
2700-2999	Reservados

Fuente: Original en inglés en: http://www.ifac.org/Members/DownLoads/2008_IAASB_Handbook_Part_I-Compilation.pdf (consultada el 25 de noviembre del 2009).

PROYECTO CLARIDAD

En el año 2003, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, IAASB inició un examen de las convenciones de redacción usadas en las Normas Internacionales de Auditoría, NIA para mejorar su claridad. Con el propósito de operacionalizar tal proceso, en el año 2005 el consejo desarrolló el **Proyecto Claridad** (*clarity project)* que estableció nuevas convenciones para eliminar las ambigüedades del lenguaje utilizado en las normas y que serviría de marco para la elaboración de las futuras NIA.

En febrero del 2009, la IFAC dio por terminado el mencionado proyecto, arrojando como resultado la revisión y/o redacción de las **36 NIA**, (ver cuadro anterior), comprendidas en el rango del 100 al 999, con el fin de mejorar su estructura y estilo de redacción. Es de advertir que dicho conjunto de normas entra en vigor desde el 15 de diciembre del 2009.

Para una información completa sobre los cambios realizados a las NIA, como resultado del **Proyecto Claridad** puede consultar la dirección: http://web.ifac.org/clarity-center/index.

SECCIÓN V

Compromisos de aseguramiento diferentes de auditoría o revisión de la información financiera histórica

[§ 0617] SINOPSIS

Estándares Internacionales de Compromisos de Aseguramiento "ISAE"	
3000-3399	**Aplicables a todos los compromisos de aseguramiento**
3000	Compromisos de aseguramiento diferentes de la auditoría o revisión de la información financiera histórica
3400-3699	**Estándares específicos por materia**
3400	El examen de información financiera prospectiva (previo ISA 810)
Declaraciones de Prácticas Internacionales de Compromisos de Aseguramiento "IAEPS"	
3700-3999	Reservados

Fuente: Original en inglés en: http://www.ifac.org/Members/DownLoads/2008_IAASB_Handbook_Part_I-Compilation.pdf (consultada el 25 de noviembre del 2009).

SECCIÓN VI

Estándares internacionales sobre control de calidad ISQC y servicios relacionados

[§ 0618] SINOPSIS

Estándares Internacionales sobre Control de Calidad "ISQC"	
ISQC1	Control de calidad para firmas que desarrollan auditoría y revisión de información financiera histórica y otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados.

Estándares Internacionales sobre Servicios Relacionados "ISRS"	
4400	Compromisos para realizar procedimientos convenidos relacionados con la información financiera (antes ISA 920)
4410	Compromisos para compilación de información financiera (antes ISA 930)
Declaraciones de prácticas de servicios relacionados "IRSPS"	
4700-4999	Reservados

Fuente: Original en inglés en: http://www.ifac.org/Members/DownLoads/2008_IAASB_Handbook_Part_I-Compilation.pdf (consultada el 25 de noviembre del 2009).

NOTA: La Norma Internacional de Control de Calidad —ISQC1— se ha redactado de nuevo en el marco del ***clarity project*** con el objeto de mejorar su claridad. La norma revisada con la nueva redacción entrará en vigor desde el 15 de diciembre del 2009.

CAPÍTULO III

Estándares internacionales de contaduría

SECCIÓN I

Estándares internacionales de educación IES

[§ 0619] En el ámbito de la calidad de la educación contable, se están efectuando importantes esfuerzos en los campos internacional y local. En el internacional, organismos como la IFAC (*International Federation of Accountants),* ISAR *(Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting)*, UNCTAD (*United Nations Conference on Trade and Development),* IMA (*Institute of Management Accountants),* AAA (*American Accounting Association*), y AICPA *(American Institute of Certified Public Accountants)*, han elaborado estudios que buscan el mejoramiento de la educación contable, bajo la premisa de que esta "tiene que cambiar para mantener su relevancia, posición dentro de la profesión, y agregar valor a los estudiantes y a los negocios".

En este contexto, se destacan las propuestas de IFAC orientadas a la determinación de competencias profesionales y de la UNCTAD dirigidas a desarrollar un

modelo de plan de estudios para la contaduría profesional, unido a esquemas de certificación y evaluación. Dichas propuestas buscan facilitar a la comunidad contable internacional una descripción de las cuestiones técnicas y de experiencia que un estudiante debe conocer y aplicar para ejercer como contador profesional, con el fin de mejorar el desempeño de sus funciones y propender por el fortalecimiento del comercio transfronterizo de servicios de contabilidad en aras de preservar el interés público.

Estándares internacionales de educación para contadores profesionales IES

El consejo de normas internacionales de formación en contaduría de la IFAC ha aprobado hasta la fecha ocho (8) estándares internacionales de educación para contadores profesionales, IES (*International Education Standards for Professional Accountants*) con el fin de mejorar los conocimientos, valores, habilidades y ética de los estudiantes y profesionales contables alrededor del mundo cubriendo las diferentes etapas de su formación como son: la pre-calificación, la capacitación de contadores profesionales, la educación profesional continua y el desarrollo para los miembros de la profesión contable.

Los IES contienen las mejores prácticas mundiales para la educación y el desarrollo de contadores profesionales, así:

IES1, Requerimientos de entrada a un programa de educación contable profesional (*Entry requirements to a program of professional accounting education*);

IES2, Contenido de los programas de educación contable profesional (*Content of professional accounting education programs*);

IES3, Habilidades profesionales y educación general (*Professional skills and general education*);

IES4, Valores profesionales éticos y actitudes (*Professional values, ethics and attitudes*);

IES5, Requerimientos de experiencia práctica (*Practical experience requirements*);

IES6, Evaluación de capacidades y competencias profesionales (*Assessment of professional capabilities and competence*);

IES7, Desarrollo profesional continuo: un programa de aprendizaje para toda la vida y desarrollo continuo de competencia profesional (*Continuing professional development: a program of lifelong learning and continuing development of professional competence*); e

IES8, Requerimientos de competencia para los profesionales de la auditoría *(Competence requirements for audit professionals)*.

Dos documentos adicionales, una introducción (*Introduction to international education standards*) y un marco conceptual (*Framework for international education statements*) acompañan y explican el propósito, alcance y desarrollo de los estándares internacionales de educación.

SECCIÓN II

[§ 0620] Resumen de Estándares Internacionales de Educación IES (A 25 de noviembre del 2009)

IES	Propósito y alcance	Fecha de aplicación
1. Requerimientos de entrada a un programa de educación contable profesional.	1. Este estándar establece los requisitos de entrada para un programa de educación contable profesional y experiencia práctica para un cuerpo de profesionales miembro de IFAC. También incorpora algunos comentarios sobre cómo realizar calificaciones para determinar el nivel de entrada a los programas. 2. El objetivo de este estándar es asegurar que los estudiantes que esperan convertirse en contadores profesionales tienen una base educativa que les permite tener una razonable posibilidad de alcanzar el éxito en sus estudios, en sus exámenes de calificación y en los períodos de experiencia práctica. Para cumplir estos requisitos los miembros de IFAC pueden requerir que ciertos principiantes desarrollen pruebas antes de la entrada.	Ene. 1º/2005
2. Contenido de los programas de educación contable profesional.	1. Este estándar determina el contenido de los programas de educación contable profesional que los candidatos necesitan adquirir para calificar como contadores profesionales. 2. El objetivo de este estándar es asegurar que los candidatos de un cuerpo profesional miembro de IFAC tengan un conocimiento contable profesional avanzado y suficiente que les permita desarrollar su trabajo como contadores profesionales competentes en un ambiente complejo y en constante cambio. Los problemas de mantener este nivel de competencia son tratados más ampliamente en IES7, Desarrollo profesional continuo. 3. La parte primaria de conocimientos de los programas de educación contable profesional comprende tres grupos principales: — Conocimientos en contabilidad, finanzas y otros temas relacionados. — Conocimientos en organizaciones y negocios. — Conocimientos en tecnología. Las habilidades profesionales requeridas y el contenido general de los programas educativos; los valores profesionales, éticos y actitudes y los requerimientos relacionados con la experiencia práctica son establecidos en IES3, IES4 e IES5.	Ene. 1º/2005
3. Habilidades profesionales y educación general.	1. Este estándar prescribe el conjunto de habilidades que requieren los candidatos para calificar como contadores profesionales. Parte del propósito de este estándar es mostrar cómo una educación general, que puede ser ganada por una gran variedad de formas y dentro de diferentes contextos, puede contribuir al desarrollo de esas habilidades. 2. El objetivo de este estándar es asegurar que los candidatos de un cuerpo profesional miembro de IFAC poseen el conjunto apropiado de habilidades (intelectuales, técnicas, personales, interpersonales y organizacionales) para desempeñarse como contadores profesionales. Esto les permite, durante su carrera trabajar como profesionales competentes en un ambiente de creciente complejidad y exigencia. 3. Las habilidades requeridas por los contadores profesionales pueden ser agrupadas en cinco grupos principales: — Habilidades intelectuales. — Habilidades técnicas y funcionales. — Habilidades personales.	Ene. 1º/2005

IES	Propósito y alcance	Fecha de aplicación
	— Habilidades interpersonales y de comunicación, y — Habilidades organizacionales y de administración de negocios. 4. Este estándar también direcciona los estudios relacionados con actividades no lucrativas que contribuyen al desarrollo de esas habilidades y que pueden formar parte del plan general de educación. No cubre el contenido de los programas de educación contable profesional, los valores profesionales, éticos y actitudes, los requerimientos de experiencia práctica, ni la evaluación de habilidades y competencia profesional (Para ampliar estos temas ver: IES2, IES4, IES5, IES6).	
4. Valores profesionales, éticos y actitudes.	1. Este estándar prescribe los valores profesionales, éticos y actitudes que los contadores deben adquirir durante el programa educativo que les permite conseguir su calificación. 2. El objetivo de este estándar es asegurar que los candidatos de un cuerpo profesional miembro de IFAC, estén provistos con apropiados valores profesionales, éticos y actitudes que les permita desempeñarse como contadores profesionales. 3. IFAC reconoce que la profesión contable en todo el mundo opera en ambientes con culturas y requerimientos legales diferentes. Para tal propósito, IFAC ha establecido un código internacional de ética para contadores profesionales. Los valores profesionales, éticos y actitudes están relacionados directamente con la misión de IFAC, desarrollar y asegurar que la profesión contable suministre permanentemente servicios de alta calidad teniendo en cuenta el interés público.	Ene. 1º/2005
5. Requerimientos de experiencia práctica.	1. Este estándar determina los requisitos de experiencia práctica que los miembros de IFAC deben requerir a sus miembros antes de obtener su calificación como contadores profesionales. 2. El objetivo de este estándar es asegurar que los candidatos que buscan calificar como contadores profesionales han adquirido la experiencia práctica necesaria en el momento en que califiquen para desempeñarse como contadores profesionales competentes. 3. Un desarrollo posterior puede ser requerido después de la calificación. En cualquier evento, para ser candidato a un nivel de auditor estatutario o alguna otra forma de especialización, un proceso de aprendizaje durante toda la vida será requerido para desarrollar y mantener la competencia profesional (ver IES7 Desarrollo profesional continuo).	Ene. 1º/2005
6. Evaluación de capacidades y competencias profesionales.	1. Este estándar determina los requerimientos para una evaluación final de las capacidades y competencias profesionales antes de la calificación. 2. Este estándar trata de la evaluación de las capacidades profesionales (por ejemplo: el conocimiento profesional, las habilidades y valores profesionales, los valores éticos y actitudes) adquiridas a través de los programas de educación profesional (ver también IES2, IES3, IES4). 3. En el marco conceptual de los estándares internacionales de educación el conocimiento profesional, las habilidades y los valores profesionales, éticos y actitudes son referidas como "*capabilities*". Este concepto representa los atributos mantenidos por los individuos que les permite desarrollar sus roles de manera competente. La posesión de "*capabilities*" da un buen indicio de que un individuo tiene el potencial para desarrollarse competentemente en su lugar de trabajo. 4. Ciertas competencias y habilidades profesionales y valores pueden ser mejor adquiridas a través de la experiencia práctica y la evaluación en el lugar de trabajo o a través de simulaciones. IES5 requerimientos de experiencia práctica trata sobre el monitoreo, control y revisión de la experiencia práctica de los contadores profesionales.	Ene. 1º/2005

IES	Propósito y alcance	Fecha de aplicación
7. Desarrollo profesional continuo: un programa de aprendizaje para toda la vida y desarrollo continuo de la competencia profesional.	1. Este estándar determina que los miembros de IFAC deben: — Adquirir el compromiso de aprender durante toda la vida entre contadores profesionales. — Facilitar el acceso a oportunidades de desarrollo profesional continuo y recursos para sus miembros. — Establecer para sus miembros fundamentos para el desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional necesaria para proteger el interés público. — Monitorear y reforzar el desarrollo continuo y el mantenimiento de la competencia profesional de los contadores profesionales. 2. Este estándar está basado sobre el principio de responsabilidad de los contadores profesionales para desarrollar y mantener la competencia profesional necesaria para suministrar servicios de alta calidad a clientes, empleados y otros interesados (*stakeholders*).	Ene. 1º/2006
8. Requerimientos de competencia para los profesionales de la auditoría.	Este estándar prescribe los requisitos de competencia para los profesionales de la auditoría. Dentro de los requerimientos exigidos se encuentran: — Requerimientos generales por parte de las asociaciones miembro a los individuos. — Contenidos generales, en términos de conocimiento, de los programas de educación y desarrollo para los auditores. — Habilidades profesionales. — Valores, ética y actitudes profesionales. — Experiencia práctica. — Desarrollo profesional continuo. — Evaluación. De igual forma establece los requerimientos de competencia para los socios en los contratos de auditoría, teniendo también en cuenta, las exigencias de organismos profesionales, legales o regulatorios. Se fijan las competencias requeridas para los auditores en entornos o industrias específicos.	Jul. 1º/2008

Fuente: http://www.ifac.org/Education/ y http://es.ifac.org/Members/DownLoads/handbook-of-international-e.pdf (consultadas el 25 de noviembre del 2009).

NOTA: En el 2007, el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría, IAESB, llevó a cabo un proyecto para actualizar los Estándares Internacionales de Educación, IES, 1 al 8, resultado de lo cual se realizaron cambios de forma, sin afectar su contenido.

CAPÍTULO IV

Posibles implicaciones de los estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría en Colombia

SECCIÓN I

Relación entre las NIIF-IFRS y las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia

[§ 0621] SINOPSIS

Descripción	IFRS/IAS	SIC/IFRIC	D.R. 2649/93 (arts.)
Marco conceptual			
Características cualitativas	Par. 24-46		4º, 11, 16, 17
Criterios de capital y mantenimiento de capital	Par. 102-110		14
Elementos de los estados financieros	Par. 47-81		34 a 45, 57, 67, 73, 104, 105, 136
Hipótesis fundamentales	Par. 22-23		7º, 12, 48
Medición de los elementos de los estados financieros	Par. 99-101		10, 49, 112
Objetivos de los estados financieros	Par. 12-21		3º
Reconocimiento de los elementos de los estados financieros	Par. 82-98		12, 13, 35, 36, 38, 39, 47, 54, 58, 96 al 100, 136
Reconocimiento, medición, presentación y revelación de elementos del balance y del estado de resultados			
Activos			
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas	IFRS 5	IFRIC 17	30, 111
Deterioro de valor de los activos	IAS 36	SIC 32, IFRIC 1	101
Instrumentos financieros-Efectivo y cuentas por cobrar	IAS 32, 39, IFRS 9	IFRIC 2, 5, 7, 19	62
Instrumentos financieros-Inversiones	IAS 28, 31, 39, 40, IFRS 9	IFRIC 2, 5, 7, 16, 19	61
Intangibles	IAS 36, 38	SIC 32; IFRIC 4	66, 67
Inventarios	IAS 2, 18, 34, 41	SIC 32	63, 129
Inversiones en entidades asociadas	IAS 28	IFRIC 5	61
Propiedades de inversión	IAS 40		64
Propiedades, planta y equipo	IAS 16, 23, 36	SIC 21, IFRIC 1, 4, 18	64, 73

Descripción	IFRS/IAS	SIC/IFRIC	D.R. 2649/93 (arts.)
Pasivos			
Beneficios de los empleados	IAS 19		76
Instrumentos financieros-Deuda de largo plazo	IAS 32, 39	IFRIC 2, 5, 7, 19	74, 80, 101, 103
Obligaciones financieras	IAS 23	IFRIC 1	64, 76, 82, 102
Pasivos corrientes	IAS 1, 10, 37, 39		75
Planes de beneficios por retiro	IAS 26		77
Provisiones y contingencias	IAS 37, 39	IFRIC 1, 5, 6	52, 81, 110
Activos - Pasivos			
Arrendamientos	IAS 17, 24, 36, 38	SIC 15, 27, 32; IFRIC 4	
Impuesto de renta	IAS 12	SIC 21, 25, IFRIC 7	67, 78, 115
Instrumentos financieros	IAS 30, 32, 39; IFRS 7, 9	IFRIC 2, 5, 7, IFRIC 16, 19	
Patrimonio			
Cambios contables y correcciones de errores	IAS 8, IFRS 1	IFRIC 8	56, 106
Capital	IAS 1, 8, 16, 32, IFRS 9		83
Utilidades o pérdidas acumuladas	IAS 1, 8, 16, 32		60, 73
Reservas (incluye revaluaciones)	IAS 1, 8, 16, 32		79, 84 a 91
Resultados			
Costos de préstamos	IAS 23	IFRIC 1	62, 64, 102
Ingresos ordinarios	IAS 18	SIC 13, 27, 31, IFRIC 15, 18	55, 73
Variaciones en los tipos de cambio de monedas extranjeras	IAS 21, 39	SIC 7, IFRIC 16	8, 50, 69, 102
Bases para la preparación, presentación y revelación de estados financieros			
Balance general	IAS 1, 7, 10, 24, 32, 36, 38, 39, 40, IFRS 9		21, 25, 116
Estado de cambios en el patrimonio	IAS 1, 8, 16, 18, 21, 30, 35, 36, 37, 38, 39, 40, IFRS 8, 9	SIC 29	21, 118
Estado de flujos de efectivo	IAS 7		21, 120
Estado de resultados	IAS 1, 8, 16, 18, 21, 30, 35, 36, 37, 38, 39, 40, IFRS 8, 9	SIC 29	21, 55, 73, 96 a 101, 103 a 105, 107 a 109, 117
Estados financieros de propósito general	IAS 1	SIC 27, 29, 32; IFRIC 1	15, 20 a 24, 32, 33, 113 al 115

Descripción	IFRS/IAS	SIC/IFRIC	D.R. 2649/93 (arts.)
Estados financieros certificados y dictaminados			33
Estados financieros de bancos y otras instituciones similares	IAS 1, 7, 16, 18, 24, 30, 32, 37, 39, IFRS 9	IFRIC 2, 5	
Estados financieros de períodos intermedios	IAS 1, 8, 20, 32, 34		26
Estados financieros de propósito especial	IAS 1		24, 27 a 31
Estados financieros en economías hiperinflacionarias	IAS 29	IFRIC 7	90
Eventos ocurridos después de la fecha de balance	IAS 10	SIC 7, IFRIC 17	59, 115
Políticas contables, cambios en estimaciones y errores	IAS 8	SIC 12, IFRIC 1, 4, 5	
Segmentos operativos	IFRS 8		111
Revelaciones de partes relacionadas	IAS 1, 8, 24, 27, 28, 30		62, 75, 115
Utilidades por acción	IAS 33		116
Temas especializados			
Agricultura	IAS 41		
Contratos de construcción	IAS 10, 11, 23, 37	SIC 32, IFRIC 15	64, 99
Contratos de seguros	IFRS 4	SIC 27	67
Exploración y evaluación de recursos naturales	IFRS 6		65
Pagos basados en acciones	IFRS 2	IFRIC 8, 19	79, 84, 86, 88, 89
Subvenciones del gobierno y ayudas gubernamentales	IAS 20	SIC 10	
Combinación, consolidación y conversión de estados financieros			
Combinaciones de negocios	IAS 22, 27, 36, 37, 38, IFRS 3	SIC 12, IFRIC 19	23, 29, 66, 122
Conversión de estados financieros	IAS 21	IFRIC 16	
Estados financieros consolidados y separados	IAS 27	SIC 12, IFRIC 5	23, 29, 61, 66, 122
Inversiones en entidades asociadas	IAS 28	IFRIC 5	61
Participaciones en negocios conjuntos	IAS 31	SIC 13, IFRIC 5	23, 29, 66, 122
Aplicación por primera vez de los IFRS			
Aplicación por primera vez de los IFRS	IFRS 1		

SECCIÓN II

Cambios fundamentales en los componentes de los estados financieros

[§ 0622] El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, organismo encargado de la orientación técnico-científica de la profesión, realizó un estudio que analizó la normativa contable nacional, principalmente el Decreto Reglamentario 2649 de 1993, frente a las Normas Internacionales de Información Financiera —NIIF—. Uno de los resultados del mencionado estudio se presenta en el siguiente cuadro que contiene algunos de los cambios más importantes en los componentes de los estados financieros, originados si se implementaran las NIIF.

Componente		Aspecto
Marco conceptual		
	1.	Orientación
	2.	Información más útil para la toma de decisiones.
	3.	Preferencia de la esencia sobre la forma.
	4.	Criterios de valoración.
	5.	Patrimonio neto.
	6.	Características cualitativas de la información contable.
Activos		
NIC 2 Inventarios	1.	Valoración: obtención del coste de adquisición o producción.
	2.	Técnicas de medición y fórmulas de costo.
	3.	Reconocimiento de las pérdidas de valor.
	4.	Problemas con la regulación contable colombiana sobre inventarios.
NIC 16 Propiedades, planta y equipo	1.	Reconocimiento.
	2.	Criterios de medición y valoración.
		a) Medición inicial.
		b) Intercambio de activos.
		c) Activos construidos por la empresa.
		d) Medición posterior a la inicial.
		e) Depreciación y vida útil.
		f) Retiros y ventas.
		g) Provisiones.
	3.	Revelación.
NIC40 Propiedades de inversión	1.	Criterios de valoración.
	2.	Transferencias de las partidas de las propiedades de inversión (que rigen el modelo de valor razonable) a otras partidas.
NIC 23 Costos de préstamos	1.	Definición de gastos financieros.
	2.	Reconocimiento.
	3.	Medición:
		a) Importe de los gastos financieros susceptibles de capitalización en el caso de fondos ajenos genéricos.
		b) Límite de intereses a capitalizar.

Componente		Aspecto
		c) Exceso del valor en libros del activo sobre el importe recuperable. d) Ayudas o subvenciones. e) Inicio y suspensión de la capitalización. f) Finalización de la suspensión.
	4.	Revelaciones.
NIC 38 Activos intangibles	1.	Definición de intangibles.
	2.	Valoración de activos adquiridos.
	3.	Activos generados internamente por la empresa.
	4.	Valoración crédito mercantil y los activos intangibles procedentes de una combinación de activos.
	5.	Amortización, enajenación, pérdida de valor y revalorización de activos.
NIC 41 Agricultura	1.	Reconocimiento.
	2.	Medición.
	3.	Revelación.
NIC 37 Provisiones y contingencias	1.	Concepto y tratamiento contable de las provisiones.
NIC 36 Deterioro de valor de los activos	1.	Determinación del deterioro de activos.
	2.	Corrección del valor de los activos para reflejar el deterioro.
Pasivos		
NIC 19 Beneficios a empleados	1.	Tipología de planes de pensiones.
	2.	Determinación del gasto anual por pensiones.
	3.	Consideración de los activos afectos a un plan de prestaciones definidas.
	4.	Reconocimiento del coste por servicios pasados, consecuencia de modificaciones en el plan existente o introducción de uno nuevo.
	5.	Determinación de las hipótesis actuariales de naturaleza financiera.
	6.	Reconocimiento de beneficios y pérdidas actuariales.
	7.	Compensación de activos y pasivos.
NIC 37 Provisiones y contingencias		Concepto y tratamiento contable de las provisiones.
Determinación de los resultados		
NIC 18 Ingresos ordinarios	1.	Medición de ingresos y de gastos.
	2.	Intercambio de bienes y servicios.
	3.	Venta de bienes.
	4.	Prestación de servicios.
	5.	Uso de activos de la empresa por terceros.
	6.	Revelaciones.
NIC 11 Contratos de construcción	1.	Agrupación y segmentación de contratos.
	2.	Reconocimiento de ingresos y costos del contrato.
	3.	Reconocimiento de las pérdidas esperadas.
Instrumentos financieros		
NIC 32 Instrumentos financieros: presentación y revelación	1.	Definición de conceptos.

Componente		Aspecto
NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición	2. 3. 4. 5. 6.	Categorización de los instrumentos financieros. Categorización y reclasificación de instrumentos financieros. Reconocimiento, valoración de instrumentos financieros. Coberturas. Revelaciones.
Leasing		
NIC 17 Arrendamientos	1. 2. 3. 4. 5. 6. 7.	Criterios de calificación de una operación de arrendamiento como operativo o financiero. Clasificación del activo objeto de arrendamiento financiero. Valoración de la deuda generada por una operación de arrendamiento financiero en los estados financieros del arrendatario. Amortización del bien objeto de arrendamiento. Reconocimiento de beneficios en la venta de un activo conectada a una posterior operación de arrendamiento financiero. Leasing operativo vs. leasing financiero en Colombia. Presentación y revelación del leasing financiero.
Combinaciones de negocios		
NIC 28 Inversiones en entidades asociadas NIC 27 Estados financieros consolidados y separados NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos NIC 24 Revelaciones de partes relacionadas NIIF 3 Combinaciones de negocios NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio	1. 2. 3. 4. 5. 6.	Consolidación de estados financieros. Inversiones en subordinadas. Consorcios y uniones temporales. Combinación de negocios. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio. a) Registro de las transacciones en moneda extranjera. b) Valoración de las partidas en el balance. c) Tratamiento general de las diferencias de cambio.
Efecto impositivo		
NIC 12 Impuesto a las ganancias	1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8.	Resultado contable. Resultado fiscal o base imponible. Gastos (ingresos) por impuestos. Impuesto corriente. Base fiscal. Divergencias temporales. Activos y pasivos por impuestos diferidos. Revelaciones.
Presentación de informes financieros		
NIC1 Presentación de estados financieros	1. 2. 3.	Revelaciones de la situación financiera. Revelaciones de los resultados. Revelaciones de los flujos de efectivo.

Fuente: Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría Nº 27, trimestre julio-septiembre 2006, págs. 34 a 39.

SECCIÓN III

Armonización contable internacional y reportes sobre la observancia de estándares y códigos ROSC

[§ 0623] El Fondo Monetario Internacional FMI y el Banco Mundial han dado el visto bueno a estándares y códigos internacionalmente reconocidos en 12 áreas básicas (estándares de transparencia, del sector financiero y de integridad del mercado) consideradas prioritarias para su trabajo y para las cuales se preparan reportes sobre la observancia de estándares y códigos (*Reports on the Observance of Standards and Codes* ROSC). Algunos estándares en las áreas de datos, transparencia fiscal y transparencia de las políticas financieras y monetarias han sido desarrollados por el FMI, mientras que otros han sido desarrollados por otros cuerpos emisores de estándares reconocidos en el mundo, entre los que se incluyen el Banco Mundial, el Comité de Basilea sobre Banca y Supervisión, el Financial Action Task Force FATF, International Organization of Securities Commissions IOSCO.

Los reportes sobre la observancia de estándares y códigos ROSC son preparados y publicados por solicitud de los países miembros del FMI y/o del Banco Mundial en cada una de las áreas antes mencionadas. Los informes ROSC que cubren estándares del sector financiero son usualmente preparados en el contexto del programa de evaluación del sector financiero (*Financial Sector Assessment Program*). En algunos casos, también son publicadas evaluaciones detalladas de la observancia de los países de tales estándares.

La información actualizada sobre las iniciativas de estandarización es publicada trimestralmente en los reportes de evaluaciones de estándares y códigos.

Lista de estándares, códigos y principios utilizados por el Banco Mundial y el FMI y para los cuales son emitidos reportes sobre la observancia de estándares y códigos ROSC.

Estándares de transparencia

Los estándares en estas áreas son desarrollados y evaluados por el FMI. Ellos cubren problemas de transparencia de datos y políticas fiscales.

Transparencia de datos (*Data transparency*): the Fund's Special Data Dissemination Standard / General Data Dissemination System (SDDS/GDDS).

Transparencia fiscal (*Fiscal transparency*): the Fund's Code of Good Practices on Fiscal Transparency.

Transparencia de la política monetaria y fiscal (*Monetary and financial policy transparency*): the Fund's Code of Good Practices on Transparency in Monetary and Financial Policies.

Estándares del sector financiero

Los estándares en estas áreas han sido desarrollados por instituciones reconocidas en el ámbito mundial, los cuales son usualmente evaluados bajo el programa de evaluación del sector financiero FSAP (*Joint Fund-Bank Financial Sector Assessment Program*).

Supervisión bancaria (*Banking supervision*): Basel Committee's Core Principles for Effective Banking Supervision (BCP).

Títulos valores (*Securities*): International Organization of Securities Commissions' (IOSCO) Objectives and Principles for Securities Regulation.

Seguros (*Insurance*): International Association of Insurance Supervisors' (IAIS) Insurance Supervisory Principles.

Sistemas de pago y liquidación de títulos (*Payments and securities settle-*

***ment system*):** Committee on Payments and Settlements Systems (CPSS) Core Principles for Systemically Important Payments Systems and CPSS-IOSCO Joint Task Force's Recommendations for Securities Settlement Systems.

Normas para combatir el lavado de dinero y la financiación del terrorismo (*Anti-money laundering and combating the financing of terrorism*): Financial Action Task Force's (FATF's) 40+8 Recommendations.

Estándares relacionados con la integridad del mercado

Los estándares en estas áreas han sido desarrollados por prestigiosas instituciones en el mundo y el Banco Mundial está a la cabeza para emprender evaluaciones, aun cuando algunas de estas áreas también pueden ser evaluadas por el FSAP.

Gobierno corporativo (*Corporate governance*): OECD Principles of Corporate Governance.

Contabilidad (*Accounting*): International Accounting Standards Board (IASB) International Accounting Standards (IAS).

Auditoría (*Auditing*): International Federation of Accountants' International Standards on Auditing.

Insolvencia y derechos de los acreedores (*Insolvency and creditor rights*): en abril del 2001, los directores ejecutivos del Banco Mundial revisaron los principios del banco y las guías sobre insolvencia y los sistemas de derechos de los acreedores. Además, se pidió al personal del banco, en la primavera del año 2003, preparar un reporte experimental basado sobre los principios y hacer una revisión de la experiencia derivada de la aplicación de tales principios y guías. Adicionalmente, la Comisión de las Naciones Unidas sobre Tratados Internacionales (United Nations Commission on International Trade Law UNCITRAL) muy pronto completará una guía legislativa en la que se incluirán recomendaciones sobre el diseño de una ley de insolvencia doméstica. El personal del Banco Mundial y el Fondo están trabajando para asegurar la convergencia hacia un único estándar.

NOTA: En http://www.imf.org/external/np/rosc/rosc.asp o http://www.imf.org/external/country/COL/index.htm puede obtener copia de documentos sobre transparencia fiscal, insolvencia y derechos de los acreedores, sistema de pagos y regulación del mercado de valores.

Informe ROSC sobre la contabilidad y la auditoría en Colombia

A finales del año 2003, por solicitud del Gobierno Nacional, el Banco Mundial emitió un documento en el cual se presenta un análisis detallado de los diversos problemas de la contabilidad y la auditoría en Colombia. Este informe, que se preparó con base en los resultados de un estudio sobre las normas y prácticas contables y de auditoría que se aplican en Colombia, forma parte de la iniciativa conjunta del Banco Mundial y del Fondo Monetario Internacional (FMI) relacionada con los informes sobre el cumplimiento de estándares y códigos (ROSC). El estudio, que se centró en las fortalezas y debilidades del medio contable y de auditoría que inciden en la calidad de los informes financieros de las empresas, abarcó los requisitos y las prácticas tal como se aplican en la realidad. Para ello utilizó como documentos de referencia las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera (NIC-NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Un resumen de las principales conclusiones contenidas en el informe es el siguiente:

a) Relacionadas con el marco legal

— Los requerimientos jurídicos y legales del país relacionados con la contabilidad no conducen a una práctica de presentación de informes financieros de alta calidad.

— Las reglas de contabilidad emitidas por las autoridades tributarias influyen en las políticas contables que se utilizan en la preparación de estados financieros anuales auditados con destino a los usuarios externos.

— A las entidades financieras (bancos) se les exige observar las mismas reglas o estándares de contabilidad tanto para la presentación de informes financieros con regulación prudencial como para los informes financieros destinados a usuarios externos.

— Existen requerimientos adicionales para la presentación de información financiera, establecidos por la Superintendencia de Valores (hoy Superintendencia Financiera de Colombia), para las compañías cotizadas en bolsas.

— Las funciones del revisor fiscal no son compatibles con las funciones de un auditor independiente de estados financieros.

b) Relacionadas con la profesión contable

— La Junta Central de Contadores carece de capacidad suficiente para operar como un ente regulador eficaz de la profesión contable.

— Los exámenes de idoneidad profesional no son un requisito previo para el registro como contador público.

— Los contadores públicos registrados no son requeridos para seguir un código de ética comparable al emitido por IFAC.

c) Relacionadas con el entrenamiento y la educación profesional

— El programa de estudios académicos de la contaduría pública debe ser reformulado para facilitar la implementación de estándares de alta calidad en las prácticas de contabilidad y auditoría.

— La calidad de la enseñanza en contabilidad y auditoría debe ser mejorada significativamente.

— Una experiencia práctica adecuada debería ser un requisito previo para obtener la certificación que permite el ejercicio profesional.

— No hay ninguna exigencia para que los contadores públicos registrados emprendan un proceso de educación profesional continuada.

d) Relacionadas con el cumplimiento de los estándares de contabilidad y auditoría

— Las entidades reguladoras están más concentradas en la emisión de normas que en asegurar el cumplimiento de tales normas.

— Los reguladores del mercado público de valores y de las entidades financieras algunas veces identifican las violaciones de los requerimientos de la contabilidad y auditoría como subproductos de la supervisión y el control del cumplimiento de las regulaciones prudenciales.

— No existe una organización responsable para asegurar que los auditores en ejercicio observen estándares de auditoría de alta calidad ni el código de ética profesional.

e) Relacionadas con la aplicación de las normas de contabilidad

— Hay muchas diferencias entre los PCGA en Colombia y los estándares internacionales de contabilidad emitidos por IASB.

— Hay también diferencias entre los PCGA contenidos en el estatuto básico (D.R. 2649/93) y las reglas contables expedidas por el regulador bancario y del mercado de valores.

— Existen deficiencias en el cumplimiento real de los requisitos contables aplicables para empresas cotizadas en bolsa, en temas relacionados con revelaciones de políticas contables, cuentas por cobrar, inventarios, instrumentos financieros, utilidades por acción, beneficios de los empleados, estados financieros consolidados, revelaciones de partes relacionadas y eventos posteriores a la fecha de balance.

f) Relacionadas con las normas de auditoría

— No hay en Colombia estándares de auditoría que establezcan los requisitos y lineamientos para auditar estados financieros. Los auditores en ejercicio generalmente siguen los requisitos de auditoría establecidos en las normas legales locales.

— Muchos elementos importantes de los estándares internacionales de auditoría son ignorados cuando el objetivo de la auditoría es expresar una opinión sobre los estados financieros.

Recomendaciones del Informe ROSC sobre la contabilidad y la auditoría para Colombia

El documento concluye con una serie de recomendaciones de política aportadas por los diferentes grupos de interés; contadores, funcionarios gubernamentales, representantes de autoridades reguladoras, directivos de asociaciones profesionales, inversionistas y académicos, y son las siguientes:

1. Tomar medidas inmediatas para promulgar una nueva ley que trate los temas de contabilidad, auditoría, presentación de informes financieros de las sociedades y el ejercicio de la contabilidad profesional en el país. La nueva ley debería conservar los requisitos actuales sobre revisoría fiscal y debería liberar a los auditores independientes de las entidades de interés público de la responsabilidad de llevar a cabo actividades que son responsabilidad de la administración de las entidades.

2. Crear un consejo superior contable para emitir estándares de contabilidad y auditoría; además de establecer capacidades para asegurar el cumplimiento de tales estándares, preparar y difundir guías, fijar disposiciones para reportes financieros de pequeñas y medianas empresas y promover iniciativas de reformas para su implementación.

3. Establecer un cuerpo regulatorio responsable de hacer cumplir los estándares de contabilidad y auditoría y el código de ética profesional.

4. Constituir por ley una organización profesional de auditores independientes.

Situación actual de la regulación contable frente a la convergencia con estándares internacionales

Con el fin de promover la competitividad del país a través de la modernización del sistema contable colombiano, fue promulgada la **Ley 1314 del 13 de julio del 2009,** por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, con el fin de permitir la convergencia del lenguaje contable del país con las mejores prácticas y normas de aceptación mundial y superar así el estancamiento y la dispersión normativa actualmente existente en el país. Lo anterior supone un cambio profundo en el modelo contable y de control en Colombia.

Se requiere que esta ley sea desarrollada con la expedición de normas de intervención para establecer sus alcances. Entre otros puntos la norma establece que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública será el organismo de normalización técnica y elaborará proyectos de normas que someterá a consideración de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. En general, estas normas de intervención entrarán en vigencia el 1º de enero del segundo año gravable siguiente al de su promulgación (§ 0588 a 0605).

SECCIÓN IV

Calidad de los programas de educación superior en Colombia

[§ 0624] En Colombia, le corresponde al Estado ejercer la regulación, control y vigilancia del servicio público esencial de la educación superior, para garantizar la calidad y eficiencia en su prestación.

La Ley 30 de 1992 señala como objetivo el de ofrecer a la comunidad un servicio con calidad, referido a los resultados académicos, a los medios y a los procesos empleados, a la infraestructura institucional, a las

dimensiones cualitativas y cuantitativas, y a las condiciones en que se desarrolla cada institución. Esta ley también creó el Consejo Nacional de Educación Superior (CESU), que contempla dentro de sus funciones, proponer al Gobierno Nacional, la reglamentación y procedimientos para organizar el sistema nacional de acreditación. La secretaría técnica del CESU es ejercida por el Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior, ICFES, que además ejecuta las políticas que en materia de educación superior señala el Gobierno Nacional.

El objetivo del sistema nacional de acreditación para las instituciones de educación superior, creado por esta ley, es el de garantizar a la sociedad que las instituciones que lo conforman cumplen los más altos requisitos de calidad y que realizan sus propósitos y objetivos.

Forman parte de este sistema: el CESU, el Consejo Nacional de Acreditación (que dependerá del CESU), las instituciones que optan por la acreditación y la comunidad académica. Además, el Icfes apoya dicho sistema y colabora con las instituciones para estimular y perfeccionar sus procedimientos de autoevaluación. Los criterios para que opere el sistema son: universalidad, integridad, equidad, idoneidad, responsabilidad, coherencia, transparencia, pertinencia, eficacia y eficiencia.

El proceso de acreditación se orienta hacia las instituciones como un todo; sin embargo, de acuerdo con el CESU, este se inicia por programas académicos de pregrado. Los objetivos de la acreditación son:

a) Propiciar el mejoramiento de la calidad de la educación superior;

b) Ser un mecanismo para que las instituciones de educación superior rindan cuentas ante la sociedad y el Estado, sobre el servicio que prestan;

c) Propiciar la idoneidad y solidez de dichas instituciones;

d) Ser un incentivo para que estas verifiquen el cumplimiento de su misión y objetivos;

e) Propiciar el autoexamen permanente de las mismas y sus programas académicos;

f) Ser un instrumento mediante el cual el Estado da fe pública de la calidad de las instituciones y de los programas;

g) Brindar información confiable de los usuarios del servicio educativo de nivel superior y alimentar el sistema nacional de información creado por la ley (Consejo Nacional de Acreditación. Lineamientos para la acreditación. Segunda edición, jun./96).

Carrera de contaduría pública

Tratándose específicamente de la carrera de contaduría pública, y dentro del contexto de calidad que se ha venido comentando, el Icfes celebró un convenio con la Fundación para la Investigación y Desarrollo de la Ciencia Contable, Fidesc, tendiente a elaborar un diagnóstico de la situación de la carrera en ese entonces, y proponer alternativas para orientar la formación integral del profesional contable, acorde con las necesidades del país.

Este trabajo se desarrolló en los años 1996 y 1997 y se materializó en un proyecto que determinaba las bases para el rediseño curricular, con las siguientes características:

— **Enfoque integral** desde el punto de vista del individuo, el desarrollo del objeto de conocimiento de la profesión y los requerimientos sociales o contexto donde este se desenvuelve;

— **Estructura curricular** con enfoque en la investigación, fundamentación teórica, rigor tecnológico, formación humanista (ética);

— **Ciclos académicos** de formación disciplinal, profesional, y profundización;

— **Áreas académicas** fundamentales, complementarias, instrumentales y del contexto;

— **Fundamentación teórica** para desarrollar los procesos de pensamiento;

— **Formación científica** e investigativa, para pensar y actuar con sentido crítico;

— **Interdisciplinariedad**, a fin de buscar las relaciones conceptuales con otras ciencias;

— **Otras:** esencialidad de contenidos de los planes de estudio; cantidad de asignaturas e intensidad horaria; flexibilidad curricular; un segundo idioma; pedagogías cognitivas; construcción de mentalidad de liderazgo, proyección internacional; docentes comprometidos; evaluaciones académicas; talleres de simulación; práctica empresarial; recursos didácticos; bienestar estudiantil, y adecuada planta física.

El documento en el que se plasmó este esfuerzo, fue revisado y ampliado con la participación de Fidesc en la segunda parte del proceso, a través del convenio celebrado en el año de 1999, entre el Icfes y la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública, Asfacop. En esta etapa, tras la participación de varios centros académicos y la realización de seminarios talleres, se preparó un documento final de requisitos mínimos exigibles para la creación y actualización de los programas de contaduría pública, dentro de las exigencias de calidad, globalización e internacionalización.

NOTA: La anterior información fue preparada a partir de la contenida en los siguientes textos: La contaduría pública del nuevo milenio. Renovación curricular, convenio ICFES-FIDESC, abril del 2000; Actualización curricular de los programas de contaduría pública en Colombia (requisitos mínimos), 1999.

Estándares para la creación y el funcionamiento de los programas profesionales de pregrado en contaduría pública

Muchos de los planteamientos plasmados en los anteriores documentos, estuvieron contenidos en los Decretos 808 y 939 del 25 de abril y 10 de mayo del 2002, expedidos por el Ministerio de Educación Nacional, que establecieron el crédito académico como mecanismo de evaluación de calidad, transferencia estudiantil y cooperación interinstitucional; y los estándares de calidad en programas profesionales de pregrado en contaduría pública, como instrumento para garantizar niveles básicos de calidad de la oferta educativa, respectivamente.

Estos decretos fueron derogados mediante el Decreto 2566 del 30 de septiembre del 2003, siendo este modificado a su vez por el Decreto 3678 del 2003, por el cual se establecen las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior, y por el Decreto 2170 del 2005 en lo que se refiere a los aspectos curriculares.

Por su parte, la Ley 1188 del 2008 reguló el registro calificado de programas de educación superior y derogó expresamente el artículo 1º del Decreto 2566 del 2003, referido a condiciones mínimas de calidad para obtener tal registro.

Requisitos mínimos de calidad de la carrera de contaduría pública

[§ 0625] Con el Decreto 2566 del 10 de septiembre del 2003, el Ministerio de Educación Nacional establece las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos pertinentes para los efectos anteriormente señalados, considerando que la educación superior es un servicio público de carácter cultural con una función social que es inherente al Estado. Este decreto está integrado por ocho (8) capítulos, que se resumen así:

— Condiciones mínimas de calidad para obtener el registro calificado.

— Expresión en créditos académicos del tiempo académico de los estudiantes.

— Registro calificado de programas académicos de educación superior.

— Oferta y funcionamiento de programas en lugares diferentes del domicilio principal.

— Evaluación de la información remitida para la obtención del registro calificado.

— Instituciones y programas acreditados de alta calidad.

— Inspección y vigilancia de los programas académicos de educación superior.

— Régimen de transición para las instituciones que se encontraban ofreciendo programas académicos con anterioridad al decreto.

En desarrollo de los artículos 1º y 4º de este decreto, el 30 de diciembre del 2003 este Ministerio expidió la Resolución 3459, a través de la cual definió las características específicas de calidad para los programas de formación profesional de pregrado en contaduría pública. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública mediante el Concepto 8 del 28 de abril del 2009, realizó comentarios específicos a esta resolución. Su texto puede consultarse en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial, versión Legisnet.

Es de reiterar que la Ley 1188 del 25 de abril del 2008 reguló el registro calificado de los programas de educación superior, derogando expresamente el artículo 1º del Decreto 2566 del 2003, que se refería a las condiciones mínimas de calidad que debían demostrar las instituciones de educación superior para la obtención del mencionado registro.

En esta ley se menciona que el Ministerio de Educación Nacional con los docentes y directivos docentes, fijará mediante resolución las características específicas de calidad de los programas de educación superior, la cual para la carrera de contaduría pública no había sido expedida al cierre de la edición del PUC Legis 2010.

Regulación del registro calificado de programas de educación superior en Colombia

[§ 0626] LEY NÚMERO 1188 DE 2008

(Abril 25)

"Por la cual se regula el registro calificado de programas de educación superior y se dictan otras disposiciones".

El Congreso de la República,

DECRETA:

ART. 1º—Para poder ofrecer y desarrollar un programa académico de educación superior que no esté acreditado en calidad, se requiere haber obtenido registro calificado del mismo.

El registro calificado es el instrumento del sistema de aseguramiento de la calidad de la educación superior mediante el cual el Estado verifica el cumplimiento de las condiciones de calidad por parte de las instituciones de educación superior.

Compete al Ministerio de Educación Nacional otorgar el registro calificado mediante acto administrativo debidamente motivado en el que se ordenará la respectiva incorporación en el sistema nacional de información de la educación superior, SNIES, y la asignación del código correspondiente.

ART. 2º—**Condiciones de calidad.** Para obtener el registro calificado de los programas académicos, las instituciones de educación superior deberán demostrar el cumplimiento de condiciones de calidad de los programas y condiciones de calidad de carácter institucional.

Condiciones de los programas:

1. La correspondencia entre la denominación del programa, los contenidos curriculares y el logro de las metas para la obtención del correspondiente título.

2. La adecuada justificación del programa para que sea pertinente frente a las necesidades del país y el desarrollo cultural y científico de la Nación.

3. El establecimiento de unos contenidos curriculares acordes con el programa que se ha establecido y que permitan garantizar el logro de los objetivos y sus correspondientes metas.

4. La organización de todas aquellas actividades académicas que fortalezcan los conocimientos teóricos y demuestren que facilitan las metas del proceso formativo.

5. La adecuada formación en investigación que establezca los elementos esenciales para desarrollar una actitud crítica, la capacidad de buscar alternativas para el desarrollo del país.

6. La adecuada relación, efectiva con el sector externo, que proyecte a la universidad con la sociedad.

7. El fortalecimiento del número y calidad del personal docente para garantizar, de una manera adecuada, las funciones de docencia, investigación y extensión.

8. El uso adecuado y eficiente de los medios educativos de enseñanza que faciliten el aprendizaje y permitan que el profesor sea un guía y orientador y el estudiante sea autónomo y participante.

9. La garantía de una infraestructura física en aulas, bibliotecas, auditorios, laboratorios y espacios para la recreación y la cultura, que permitan la formación integral de los estudiantes como ciudadanos de bien y garanticen la labor académica.

Condiciones de carácter institucional:

1. El establecimiento de adecuados mecanismos de selección y evaluación de estudiantes y profesores,

en donde se garantice la escogencia por méritos y se impida cualquier discriminación por raza, sexo, credo, discapacidad o condición social.

2. La existencia de una estructura administrativa y académica flexible, ágil y eficiente, al servicio de la misión de las instituciones de educación superior.

3. El desarrollo de una cultura de la autoevaluación, que genere un espíritu crítico y constructivo de mejoramiento continuo.

4. La existencia de un programa de egresados que haga un seguimiento a largo plazo de los resultados institucionales, involucre la experiencia del egresado en la vida universitaria y haga realidad el requisito de que el aprendizaje debe continuar a lo largo de la vida.

5. La implantación de un modelo de bienestar universitario que haga agradable la vida en el claustro y facilite la resolución de las necesidades insatisfechas en salud, cultura, convivencia, recreación y condiciones económicas y laborales.

6. La consecución de recursos suficientes para garantizar el cumplimiento de las metas con calidad, bienestar y capacidad de proyectarse hacia el futuro, de acuerdo con las necesidades de la región y del país.

Lo anterior, sin menoscabo de la viabilidad institucional, las solicitudes de registro calificado de los programas de las instituciones de educación superior estatales tendrán plena financiación del Estado.

El Ministerio de Educación Nacional con los docentes y directivos docentes fijará mediante resolución las características específicas de calidad de los programas de educación superior. En el proceso de definición de dichas características se identificarán los elementos generales de cada programa, sin perjuicio de que las instituciones de educación superior puedan incluir en sus currículos elementos que los particularicen, en virtud de no afectar la potestad constitucional en materia de la autonomía universitaria.

ART. 3º—La actuación administrativa no podrá exceder de seis (6) meses, contados a partir de la fecha de radicación, en debida forma, y con el cumplimiento de requisitos exigidos, de la correspondiente solicitud. En el curso de la actuación se designarán los respectivos pares académicos quienes deberán realizar visita de verificación con la coordinación de un funcionario del viceministerio de educación superior, y quien coordinará la presentación del informe evaluativo ante el Ministerio de Educación Nacional y la comisión nacional intersectorial para el aseguramiento de la educación superior, Conaces, comisión que emitirá concepto recomendando al Ministerio de Educación Nacional el otorgamiento o no del registro calificado.

A partir de la radicación, en debida forma, de la solicitud de registro calificado, por parte de la institución de educación superior, el Ministerio de Educación Nacional tiene un plazo de seis (6) meses para el otorgamiento o no de registro. Cumplido el término establecido sin que el ministerio comunique el otorgamiento o no del registro calificado, o sin que medie ninguna respuesta explicativa que justifique la demora, se entenderá que hay silencio administrativo positivo de conformidad con el Código Contencioso Administrativo. Dicho silencio dará lugar a investigación disciplinaria en contra del funcionario responsable.

PAR.—A la institución de educación superior le asisten los derechos consagrados en el Código Contencioso Administrativo.

ART. 4º—La información que reciba el Ministerio de Educación Nacional en desarrollo de los procesos de evaluación y verificación de los programas y de las instituciones de educación superior, tendrá el carácter de reserva, y solo podrá ser conocida por la correspondiente institución a través de su representante legal o apoderado.

El Ministerio de Educación Nacional publicará en el sistema nacional de información de la educación superior, SNIES, las decisiones favorables de los correspondientes procesos de evaluación.

ART. 5º—Todas las instituciones de educación superior podrán ofrecer programas académicos por ciclos propedéuticos hasta el nivel profesional, en todos los campos y áreas del conocimiento dando cumplimiento a las condiciones de calidad previstas en la presente ley y ajustando las mismas a los diferentes niveles, modalidades y metodologías educativas.

ART. 6º—Las instituciones de educación superior, respecto de los programas académicos en funcionamiento y que tengan en curso solicitud de registro calificado, y hayan presentado las mismas en los términos fijados por el Ministerio de Educación Nacional, mientras se resuelven dichas solicitudes, podrán ser objeto, sin restricción alguna de las diferentes fuentes de recursos y programas de financiación para estudiantes, programas e instituciones de educación superior que se ofrecen por entidades públicas privadas, de carácter mixto o del sector solidario y el Icetex.

ART. 7º—La presente ley rige a partir de su promulgación y deroga todas las disposiciones que le sean contrarias, en especial el artículo 1º del Decreto 2566 de 2003.

Publíquese y cúmplase.

Dada en Bogotá, D.C., a 25 de abril de 2008.

SECCIÓN V

Directorio de sitios contables en la WEB

[§ 0627] La actualización permanente en los aspectos técnicos y profesionales vinculados con la disciplina y la profesión contable en el mundo, es uno de los aspectos de mayor relevancia en el proceso de formación del contador público y en su ejercicio profesional. Para contribuir con este propósito en esta edición del PUC se presenta el siguiente cuadro de direcciones en la red, de interés para la comunidad contable.

Nombre de la institución	Dirección
Colombia, Latinoamérica y España	
Academia de estudios fiscales de la Contaduría Pública, A.C. - México	http://www.aef.org.mx/
Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas - AJOICA	http://www.ajoica.org/
Área de Libre Comercio de las Américas - ALCA	http://www.ftaa-alca.org/
Asociación Brasilera de Costos	www.abcustos.org.br
Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública - ASFACOP	http://www.asfacop.com/
Asociación de Contadores de la Universidad de Antioquia - Colombia	http://www.acuda.org.co/
Asociación de Egresados de Contaduría Pública - Universidad de Medellín	http://www.adecum.org/
Asociación de Expertos Contables y Tributarios de España	http://www.aece.es/Principal.htm
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas - AECA	http://www.aeca.es/
Asociación Española de Dirección y Economía de la Empresa - AEDEM	http://www.ugr.es/%7Eaedem/aedem02.htm
Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad - ASEPUC	http://webmail.unizar.es/mailman/listinfo/asepuc
Asociación Interamericana de Contabilidad - AIC	http://www.contadoresaic.org/
Asociación Latinoamericana de Integración - ALADI	http://www.aladi.org/
Asociación Mexicana de Contadores Públicos	http://www.amcp.org.mx/
Auditoría General de la Nación - Argentina	http://www.agn.gov.ar/
Auditoría General de la República - Colombia	http://www.auditoria.gov.co/
Auditoría Superior de la Federación - México - ASF	http://www.asf.gob.mx/asf.htm
Banco de la República - Colombia	http://www.banrep.gov.co/
Centro de Estudios Monetarios Latinoamericanos - CEMLA	http://www.cemla.org/
Colegio de Auditores y Contadores Públicos de Santa Cruz - Bolivia	http://www.auditores-scz.com/index.php
Colegio de Contadores de Chile A.G.	http://www.contach.cl/colegio/index.htm
Colegio de Contadores del Guayas - Ecuador	http://www.ccg.org.ec/index.php
Colegio de Contadores del Paraguay	http://www.ccpy.org.py/
Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Panamá	http://www.colegiocpapanama.org

Nombre de la institución	Dirección
Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico	http://www.colegiocpa.com/
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	http://www.ccpa.org.cr/
Colegio de Contadores Públicos de Lima	http://www.ccpl.org.pe/
Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.	http://www.ccpm.org.mx/
Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala	http://www.cpa.org.gt
Colegio de Contadores, Economistas y Administradores del Uruguay	http://www.ccea.com.uy/
Colegio Profesional de Contadores Públicos - Colombia	http://www.cpcpcolombia.org/primera.html
Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL	http://www.eclac.cl/
Comisión Nacional del Mercado de Valores - España	http://www.cnmv.es/index.htm
Comité de Integración Latino Europa-América, CILEA	http://www.cilea.info/pagina.php?m=3
Comunidad Andina de Naciones	http://www.comunidadandina.org/
Consejo General de Colegios de Economistas - España	http://www.economistas.org/
Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. - CINIF	http://www.cinif.org.mx/
Consejo Técnico de la Contaduría Pública - Colombia	http://www.jccconta.gov.co/portalct.html
Conselho Federal de Contabilidade - Brasil	http://www.cfc.org.br/
Contaduría General / Gobierno de la Provincia de Buenos Aires	http://www.cgp.gba.gov.ar/
Contaduría General de la Nación - Argentina	http://www.mecon.gov.ar/hacienda/cgn/
Contaduría General de la Nación - Colombia	http://www.contaduria.gov.co/
Contaduría Pública de la Nación - Perú	http://cpn.mef.gob.pe/cpn/home.htm
Contraloría General de la República - Colombia	http://www.contraloriagen.gov.co/html/home/home.asp
Contraloría General de la República - Venezuela	http://www.cgr.gov.ve/
Cyberaccount - Colombia	http://www.contabilidad.com.co/ o http://www.colegiosdecontadores.org.co/
Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE - Colombia	http://www.dane.gov.co/
Departamento Nacional de Planeación - Colombia	http://www.dnp.gov.co/
Departamento Nacional de Planeación - Indicadores socio-demográficos para Colombia – SISD	http://www.dnp.gov.co/01_CONT/INDICADO/Sisd.htm
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN - Colombia	http://www.dian.gov.co/index.htm
Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas - FACPCE	http://www.facpce.org.ar/
Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela	http://www.fccpv.org/
Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú	http://www.fccpp.org/
Federación Nacional de Contadores del Ecuador	http://www.fnce.ec

Nombre de la institución	Dirección
Federación Nacional de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos	http://www.fnamcp.com/
Fundação Brasileira de Contabilidade - Brasil	http://www.fbc.org.br/
Gobierno en Línea - Portal del Estado Colombiano	http://www.gobiernoenlinea.gov.co/
Instituto Argentino de Profesores Universitarios de Costos	http://www.iapuco.org.ar/
Instituto de Auditores, Censores Jurados de Cuentas de España	http://www.icjce.es/
Instituto de Auditores Internos de Argentina	http://www.iaia.org.ar/
Instituto de Auditores Internos - España	www.iai.es/
Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - ICAC - España	www.icac.meh.es
Instituto de Contadores Públicos de Nuevo León A.C. - México	http://www.icpnl.org.mx/default.aspx
Instituto dos Auditores Independentes do Brasil	http://www.ibracon.com.br/v2/index.asp
Instituto Mexicano de Contadores Públicos - IMCP	http://www.imcp.org.mx/
Instituto Nacional de Contadores Públicos - Colombia	http://www.incp.org.co/
Junta Central de Contadores - Colombia	http://www.jccconta.gov.co/portaljcc.html
Ministerio de Economía y Hacienda - España	http://www.igae.minhac.es/
Ministerio de Hacienda - Bolivia	http://vmpc.hacienda.gov.bo/
Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Colombia	http://www.minhacienda.gov.co
Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión	http://www.observatorio-iberoamericano.org/
Oficina Nacional de Contabilidad Pública - Venezuela	http://www.onc.gov.ve/
Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores - OLACEFS	http://www.olacefs.org.pa/
Red Colombiana de Facultades de Contaduría Pública - REDFACONT	http://redfacultadescontaduria.org/
RedContable - Comunidad virtual para contadores	http://www.redcontable.com/
Secretaría de Hacienda - Alcaldía Mayor de Bogotá	http://www.shd.gov.co/
Superintendencia de Industria y Comercio	http://www.sic.gov.co/
Superintendencia de la Economía Solidaria - Supersolidaria	http://www.supersolidaria.gov.co/index.asp
Superintendencia de Notariado y Registro	http://www.supernotariado.gov.co/servlet/com.superinr.hsuper
Superintendencia de Puertos y Transportes	http://www.supertransporte.gov.co/
Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios - Superservicios	http://www.superservicios.gov.co/
Superintendencia de Sociedades	http://www.supersociedades.gov.co/
Superintendencia de Subsidio Familiar	http://www.ssf.gov.co/
Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	http://www.supervigilancia.gov.co/superpriv.nsf/?Open
Superintendencia Financiera de Colombia	www.superfinanciera.gov.co/
Superintendencia Nacional de Salud - Supersalud	http://www.supersalud.gov.co/
Unidad Administrativa Especial de Información y Análisis Financiero - Colombia	http://www.uiaf.gov.co

Nombre de la institución	Dirección
Universidad de Zaragoza - España - Resumen de la contabilidad por países	http://ciberconta.unizar.es/docencia/contint/
Universidad de Zaragoza - España - Temas de contabilidad y auditoría	http://ciberconta.unizar.es/
Universidad de Zaragoza - España - Enlaces contables en el mundo	http://ciberconta.unizar.es/enlaces/INICIO.HTML
Estados Unidos, Europa, organizaciones multilaterales y otros países	
Academy of Accounting Historians - AAH	http://accounting.rutgers.edu/raw/aah/
Accountancy Investigation & Discipline Board - AIDB - Reino Unido	http://www.asb.org.uk/aidb/
AccountancyAge.com	http://www.accountancyage.com/
Accountants World	http://www.accountantsworld.com/default.aspx
Accounting Standards Board - ASB - Reino Unido	http://www.asb.org.uk/asb/
Accounting Standards Board of Japan - ASBJ	http://www.asb.or.jp/index_e.html
AE Accountingeducation.com	http://www.accountingeducation.com
American Accounting Association - AAA	http://aaahq.org/
American Institute of Certified Public Accountants - AICPA	http://www.aicpa.org/index.htm
Association of Certified Anti-Money Laundering Specialists	http://www.acams.org/aboutACAMS.aspx
Association of Chartered Certified Accountants - ACCA	http://www.accaeast.com/ACCAmcg.htm
Auditing Practices Board - APB - Reino Unido	http://www.asb.org.uk/apb/
Australian Accounting Research Foundation	http://www.aarf.asn.au/index.htm
Australian Accounting Standard Board - AASB	http://www.aasb.com.au/
Bank for International Settlements - BIS	http://www.bis.org/index.htm
Canadian Institute of Chartered Accountants - CICA	http://www.cica.ca/index.cfm/ci_id/17150/la_id/1.htm
Certified General Accountants Association of Canada	http://www.cga-canada.org/
Committee on Payment and Settlements Systems - CPSS	http://www.bis.org/cpss/index.htm
Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes	http://www.cncc.fr
Company Law & Corporate Governance - Europa	http://europa.eu.int/comm/internal_market/company/index_en.htm
Confédération Fiscale Européenne - CFE	http://www.cfe-eutax.org/
Confederation of Asian and Pacific Accountants - CAPA	http://www.capa.com.my/
Conseil National de la Comptabilité - CNC - Francia	http://www.finances.gouv.fr/CNCompta/
Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti	http://www.cndc.it/CNDC/home/home.jsp
Consiglio Nazionale dei Ragionieri Commercialisti ad Economisti d'impresa	http://www.consrag.it/
COSO - The Commitee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	http://www.coso.org/

Nombre de la institución	Dirección
CPA Journal	http://www.gosweden.org/Business/Accounting/cpa-journal.php
Deloitte - Iasplus	http://www.iasplus.com/index.htm
European Association of Craft, Small and Medium-sized Enterprises - UEAPME	http://www.ueapme.com/EN/index.shtml
European Federation of Accountants and Auditors for SMEs - EFAA	http://www.efaa.com/
European Financial Reporting Advisory Group - EFRAG	http://www.efrag.org/
eXtensible Business Reporting Language - XBRL	http://www.xbrl.org/Home/
Federal Accounting Standards Advisory Board - FASAB	http://www.fasab.gov/
Fédération des Experts Comptables Européens - FEE	http://www.fee.be/
Financial Accounting Standard Board – FASB	http://www.fasb.org/
Financial Action Task Force on Money Laundering - FATF - GAFI	http://www1.oecd.org/fatf/
Financial Executives International - FEI	http://www.fei.org/
Financial Reporting - Europa	http://europa.eu.int/comm/internal_market/financial-reporting/index_en.htm
Financial Reporting Council - FRC - Reino Unido	http://www.asb.org.uk/
Financial Reporting Review Panel - FRRP - Reino Unido	http://www.asb.org.uk/frrp/
Financial Stability Forum - FSF	http://www.fsforum.org/home/home.html
Fondo Monetario Internacional - FMI	http://www.imf.org/external/esl/index.asp
Fondo Multilateral de Inversiones - MIF	http://www.iadb.org/mif/v2/spanish/accounting.html
Forensic Accounting / Litigation Support	http://www.forensicaccounting.com/
German Accounting Standards Committee - DRSC	http://www.standardsetter.de/drsc/news/news_eng.php?list_id=1&language=English
Government Accountability Office - GAO	http://www.gao.gov/
Governmental Accounting Standards Board - GASB	http://www.gasb.org/
Harmonia Project. European Research Project	http://www.bangor.ac.uk/harmonia/
Haut Conseil du Commissariat aux Comptes (H3C) - Francia	http://www.justice.gouv.fr/h3c/accueil.htm
Information Systems Audit and Control Association - ISACA	http://www.isaca.org/
Information Systems Audit and Control Association - ISACA - Santiago de Chile Chapter	http://www.isacachile.cl/mambo2/
Institute of Chartered Accountants in England & Wales	http://www.icaew.co.uk/
Institute of Chartered Accountants of India	http://www.icai.org/
Institute of Chartered Accountants of New Zeland - ICANZ	http://www.icanz.co.nz/ScriptContent/Index.cfm
Institute of Management Accountants - IMA	http://www.imanet.org/ima/index.asp
Inter-American Development Bank - BID	http://www.iadb.org/
Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting - ISAR	http://www.unctad.org/Templates/StartPage.asp?intItemID=2531&lang=1

Nombre de la institución	Dirección
International Accounting Standars Board - IASB	http://www.iasb.org/
International Bar Association - IBA	http://www.ibanet.org/Auckland/
International Federation of Accountants - IFAC	http://www.ifac.org/
International Forum on Accountancy Development - IFAD	http://www.iasplus.com/resource/ifad.htm
International Organization for Standarization - ISO	http://www.iso.org/iso/en/ISOOnline.openerpage
International Organization of Securities Commissions - IOSCO	http://www.iosco.org/
International Organization of Supreme Audit Institutions - INTOSAI	http://www.intosai.org/
International Valuation Standards Committee - IVSC	http://www.ivsc.org/
Journal of Forensic Accounting	http://www.rtedwards.com/journals/JFA/contents.html
Korean Institute of Certified Public Accountants - KICPA	http://www.kicpa.or.kr/index.html
l' Académie des Sciences et Techniques Comptables et Financiéres	http://www.lacademie.info
Naciones Unidas - UN	http://www.un.org/spanish/
National Association of State Boards Accountancy - NASBA	http://www.nasba.org/nasbaweb.nsf/?Open
National Audit Office of People's Republic of China	http://www.cnao.gov.cn
New York Stock Exchange - NYSE Group	http://www.nyse.com/
Office of Management and Budget - Cost of Accounting Standard Board - CASB	http://www.whitehouse.gov/omb/procurement/casb.html
Organismo Italiano di Contabilità - OIC	http://80.207.146.178/default2.asp
Organización Mundial del Comercio - OMC	http://www.wto.org/wto/indexsp.htm
Organization for Economic Cooperation and Development - OECD	http://www.oecd.org/home/
Páginas web de colegios y universidades - Instituciones educativas del mundo elaborada por el MIT	http://www.mit.edu:8001/people/cdemello/geog.html
PricewaterhouseCoopers - PWC	http://www.pwc.com/gx/eng/ins-sol/publ/index.html
Professional Oversight Board - POBA - Reino Unido	http://www.asb.org.uk/poba/
Public Company Accounting Oversight Board PCAOBUS	http://www.pcaobus.org/
Public Oversight Board - POB	http://www.publicoversightboard.org/
Reports on the Observance of Standards & Codes - ROSC	http://www.worldbank.org/ifa/rosc.html
Rutgers Accounting Web - RAW	http://www.accounting.rutgers.edu/raw/
Smartpros Ltd. / Accounting & Auditing	http://accounting.pro2net.com/accountingandauditing.xml
The Academy of Accounting Historians	http://accounting.rutgers.edu/raw/aah/
The Australian National Audit Office	http://www.anao.gov.au/
The Chartered Institute of Public Finance & Accountancy	http://www.cipfa.org.uk/corporate/
The European Accounting Association - EAA	http://www.eaa-online.org/home/index.cfm
The Institute of Chartered Accountants in Australia	http://www.icaa.org.au/

Nombre de la institución	Dirección
The Institute of Chartered Accountants of Scotland	http://www.icas.org.uk/site/cms/contentChapterView.asp?chapter=2
The Institute of Internal Auditors - IIA	http://www.theiia.org/iia/index.cfm
The Institute of Management Accountants	http://www.imanet.org/
The International Consortium on Governmental Financial Management - ICGFM	http://www.icgfm.org/
The Japanese Institute of Certified Public Accountants	http://www.jicpa.or.jp/n_eng/
Tribunal de Cuentas Europeo	http://www.eca.eu.int/
U.S. Securities and Exchange Comission - SEC	http://www.sec.gov/
United Nations Commission on International Trade Law – UNCITRAL	http://www.uncitral.org/
United Nations Conference on Trade and Development - UNCTAD	http://www.unctad.org/Templates/StartPage.asp?intItemID=2068
World Bank Group / International Finance Corporation	http://www.ifc.org/
World Bank Group / Multilateral Investment Guarantee Agency	http://www.miga.org/
World Bank Group	http://www.worldbank.org/
World Bank Group / International Centre for Settlement of Investment Disputes	http://www.worldbank.org/icsid/

Fuente: Elaboración propia.

TÍTULO III
Herramientas prácticas para la gestión contable

CAPITULO I
Doctrina general expedida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública

[§ 0628] La Ley 43 de 1990 reglamentaria de la profesión de contador público en Colombia, estableció en su artículo 14 los órganos de la profesión, así:

1. Junta Central de Contadores.

2. Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

El consejo técnico es la entidad encargada de la orientación técnico-científica de la profesión y de la investigación de los principios de contabilidad y normas de auditoría de general aceptación (L. 43/90, art. 29).

En ejercicio de su acción orientadora, el consejo técnico ha emitido conceptos incluidos en boletines, así como pronunciamientos (disposición profesional) y orientaciones profesionales como ayuda para el ejercicio de la labor del contador público.

La Ley 43 de 1990, otorgó al consejo técnico la facultad de emitir documentos sobre temas específicos relacionados con la aplicación de los principios de contabilidad y las normas de auditoría; estos documentos fueron los pronunciamientos que a partir de la disposición profesional 10 de 1998, y hasta la emisión de la Resolución 1 del 2001, se denominaban disposiciones profesionales.

Pronunciamientos (disposiciones profesionales) no son doctrina:

Los pronunciamientos eran de carácter obligatorio para los contadores públicos en ejercicio de su actividad profesional, perdieron posteriormente su fuerza vinculante, debido a la decisión de la Corte Constitucional por medio de la Sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, la cual declaró, entre otros aspectos, la inexequibilidad parcial de los artículos 8º y 37 de la Ley 43 de 1990, referidos a la observancia de las disposiciones normativas emanadas de los organismos de vigilancia y control de la profesión, posición que fue ratificada por la Orientación Profesional 2 del 2000, la cual fue sustituida en su totalidad por la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, mediante la cual el consejo da un giro a su interpretación considerando que: *"revisados los textos de las disposiciones profesionales emitidas por este organismo con la intención de convertirse en disposiciones vinculantes de obligatorio cumplimiento y con base en un juicioso análisis de las consideraciones constitucionales que anteceden, concluyó que tales disposiciones profesionales o pronunciamientos, fueron expedidos sobre la base de la existencia legal del parágrafo del artículo 7º y/o de los artículos 8º numeral 3º y 37 numeral 6º de la Ley 43 de 1990 como normas determinantes o causales. De ello se infiere que las disposiciones en comento adquieren el carácter de derivadas de la declarada inconstitucional y, por ende, deben desaparecer de la vida jurídica y* ***deben retirarse de los medios que las publiquen,*** *sin perjuicio de que el consejo técnico, previas sus revisiones y/o actualizaciones, las emita nuevamente en la forma de orientaciones profesionales como guía de orientación y sin carácter obligatorio".*

Orientaciones profesionales: doctrina de carácter general

La Resolución 1 del 13 de julio del 2001, que actualizó el reglamento interno del CTCP

señaló que esta entidad además de emitir conceptos particulares, emitirá orientaciones de carácter general. Ambos actos no tienen el carácter de vinculantes.

Frente a las guías de orientación profesional, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública ha expedido varios documentos sobre temas de interés general para la profesión contable cuyo contenido es de voluntaria aplicación en el ejercicio profesional (§ 0630).

PROYECTO DE CONSTRUCCIÓN DE DOCTRINA CONTABLE

[§ 0629] Durante el año 2008, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública dio relevancia al tema del desarrollo doctrinal contable, como un proceso de construcción doctrinaria, enmarcado a partir de la realización de proyectos conjuntos con la academia y otros integrantes del campo contable, proyecto que contiene un itinerario compuesto por ocho (8) aspectos fundamentales y que busca tener un cuerpo coherente, claro, dinámico, oportuno y pertinente de la doctrina contable:

1. Identificación del asunto objeto de desarrollo doctrinal.

2. Constitución de un comité técnico para la construcción de la propuesta doctrinal.

3. Construcción del proyecto doctrinal.

4. Evaluación del proyecto doctrinal por el consejo técnico.

5. Discusión pública.

6. Segundo estudio y objeto del proyecto.

7. Emisión de la orientación profesional.

8. Evaluación y actualización permanente.

Orientaciones profesionales expedidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública

[§ 0630] Considerando la importancia que representa este organismo en la dirección de la profesión y la necesidad de divulgar sus documentos entre quienes desarrollen actividades relacionadas con la ciencia contable, en esta publicación se incorpora un cuadro resumen de las orientaciones profesionales expedidas hasta noviembre del 2009, informando que sus textos pueden ser consultados en las publicaciones “Régimen Contable Colombiano”, o de manera completa en la “Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable”, de esta casa editorial.

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
1	Feb. 15/2000 Actualizada por la Orientación Profesional 1 de abr. 24/2001.	**Aportes al sistema de seguridad social, informe de gestión y adaptación de sistemas de información por cambio de milenio.**	
		Consideraciones:	
		1. Dictamen y certificación relativo a aportes al sistema de seguridad social.	D. 1406/99, arts. 11 y 12; L. 100/93; L. 488/98, art. 91; L. 633/2000
		2. Correspondencia de los estados financieros con el informe de gestión.	L. 222/95, arts. 38, 45 a 47; L. 603/2000; L. 22/82; L. 23/82; L. 23/92; L. 44/93; D.R. 3116/84; D.R. 2465/86; D.R. 1360/89; D.R. 772/90; D.R. 2041/91; D.R. 162/96
		3. Adaptación de sistemas de información al cambio de milenio.	D.R. 2649/93, art. 7º; C. Co., art. 209
		Orientación:	
		1. Sobre obligaciones de los aportantes al sistema de seguridad social integral.	L. 222/95; L. 43/90, art. 10; C. Co., art. 207; D. 1406/99, arts. 11 y 12

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
		2. Con relación al informe de gestión.	D.R. 2649/93, arts. 7º, 14, 15, 17, 52, 62, 75, 81, 115 al 122; C. Co., arts. 151 y 451; L. 222/95, arts. 38, 45 a 47; L. 23/82, Caps. III y XV; L. 98/93, art. 28; L. 44/93, Cap. IV
		3. Adaptación de sistemas de información al cambio de milenio.	
2	Ago. 15/2000	**Análisis de las consideraciones y decisiones de la Corte Constitucional sobre la Sentencia C-530 del 10 de mayo del 2000, que examinó algunos artículos de la Ley 43 de 1990** Sustituida por la orientación profesional del 14 de febrero del 2008.	C. Const., Sent. C-530, mayo 10/2000
3	Sep. 25/2001	**Ejercicio profesional de la contaduría pública en entidades de propiedad horizontal** Derogada por la Orientación Profesional 7 del 30 de septiembre de 2003.	
4	Jul. 9/2002	**Consorcios y uniones temporales**	
		1. Objetivo	L. 80/93, art. 7º; C. Co., arts. 98, 499, 500, 509
		2. Consideraciones generales	C.N., art. 15; D.R. 2649/93, art. 3º
		3. Consideraciones contables	
		4. Consideraciones tributarias	
		4.1. Impuesto sobre la renta y complementarios	E.T., art. 18; L. 223/95, art. 61
		4.2. Retención en la fuente a título del impuesto de renta	E.T., art. 368; L. 488/98, art. 115
		4.3. Impuesto sobre las ventas (IVA) y facturación	E.T., arts. 437, 437-2; L. 488/98, art. 66; D.R. 3050/97, art. 11; DIAN, Concs. 47555/97; 97596, 97606/2000 y 2980/2002
		4.4. Impuesto de industria y comercio y retención de ICA	L. 14/83, art. 32; Ds. Distritales 400/99, art. 28; 271/2002; Ac. 65/2002, Concejo de Bogotá; Res. 798 y 12/2002, Secretaría de Hacienda Distrital
		4.5. Impuesto de timbre	E.T., art. 518; D. 2076/92, art. 27; DIAN, Conc. 13851/2000
		4.6. Medios magnéticos	E.T., art. 631; D.R. 3050/97, art. 11
		5. Orientación	
		5.1. Registros contables	D.R. 2649/93; D.R. 2650/93
		5.2. Ajustes por inflación	D.R. 2649/93, art. 6º
		5.3. Subcontratación	
		5.4. Certificaciones y estados financieros	L. 222/95, art. 37
		5.5. Liquidación	D.R. 2649/93, art. 112
		5.6. Revisoría fiscal	C. Co., art. 207
		5.7. Aspectos complementarios	C. Co., arts. 471 y 474
5	Mayo 13/2003	**Libros**	
		1. Justificación	L. 43/90, art. 33
		2. Objetivos	
		2.1. General	
		2.2. Específicos	
		3. Antecedentes	C.N, art. 15; C. Co.; CPC; E.T.; D.R. 2649/93; D.R. 2650/93
		4. Orientación	
		4.1. Concepto de libros de comercio	C. Co., arts. 49 y 2035
		4.1.1. Libros de registro de accionistas y de socios	C. Co., arts. 195 y 361; D.R. 2649/93, arts. 125, 130
		4.1.2. Libro de actas	

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
		4.1.3. Libros de contabilidad	
		4.1.3.1. Concepto de libros de contabilidad	C. Co., arts. 189, 195 y 431; D.R. 2649/93, art. 131
		4.1.3.2. Clases de libros de contabilidad	C. Co., art. 56; D.R. 2649/93, art. 125
		4.1.3.3. Libros de contabilidad más usados	C. Co., arts. 48 a 50, 52, 53; D.R. 2649/93, arts.125, 126
		4.1.3.4. Libros auxiliares	C. Co., art. 52
		4.1.3.5. Conservación de los libros de contabilidad y mensajes electrónicos de datos	D.R. 2649/93, art. 129; L. 527/99, art. 7º
		4.1.3.6. Impresión de libros	D.R. 2649/93, art. 56
		4.1.3.7. Documentos que respaldan los registros contables	C. Co., art. 53
		4.1.3.8. Corrección de errores y de registros en los libros de contabilidad	C. Co., art. 57; D.R. 2649/93, arts. 56 y 132
		4.1.3.9. Registro de los libros	C. Co., arts. 28 y 29; CST, art. 393; L. 11/84, art. 18; L. 58/85, art. 6º; D.R. 2500/86, arts. 2º y 5º; D.R. 2649/93, art. 126; L. 222/95, art. 1º; D.L. 2150/95, art. 45; D. 427/96, art. 3º; D. 1774/2000; L. 675/2001
		4.1.3.10. Exhibición de libros	C. Co., art. 66; CPC, art. 288; D.R. 2649/93, art. 127
		4.1.3.11. Conservación y destrucción de libros	C. Co., art. 60; L. 962/2005, art. 28; D.R. 2649/93, art. 134
		4.1.3.12. Pérdida y reconstrucción de libros	
		4.1.3.13. Forma de reconstruir los libros	D.R. 2649/93, art. 135; L. 527/99, art. 12
		4.1.3.14. Reconstrucción cuando no hay documentos	
		4.1.3.15. Corrección de errores en los libros	C. Co., arts. 57 y 58; D.R. 2649/93, art. 128; L. 222/95, art. 86
		4.1.3.16. Libros en empresas unipersonales	C. Co., arts. 19 y 28; L. 222/95
		4.1.3.17. Libros de profesionales independientes	C. Co., arts. 20 y 23; E.T., arts. 509, 632; D.R. 2649/93, art. 136
		4.1.3.18. Libros de contabilidad en sociedades civiles	C.N., art. 15; C.C., arts. 2085 a 2087; E.T., arts. 772 a 775; D.R. 2649/93, art. 2º; L. 222/95, art. 1º
		4.1.3.19. Libros de contabilidad como plena prueba	C. Co., arts. 68 a 70; CPC; L. 527/99, art. 10
		Apéndice	
6	Sep. 23/2003	**Contabilización de recursos recibidos por las ONG con destinación específica**	
		1. Justificación	
		2. Objetivo	
		3. Orientación	
		3.1. Fundamentación contable	D.R. 2649/93, arts. 4º y 18
		3.2. Contabilización	D.R. 2649/93, art. 45
7	Sep. 30/2003	**Ejercicio profesional de la contaduría pública en entidades de propiedad horizontal**	
		Reemplazada íntegramente por la Orientación Profesional 10 del 12 de diciembre del 2003.	
8	Sep. 30/2003	**Certificaciones del contador público para fines del artículo 50 de la Ley 789 del 2002 y el artículo 9º de la Ley 828 del 2003**	
		1. Justificación	L. 789/2002, art. 50; L. 828/2003, art. 9º
		2. Objetivo	L. 789/2002, art. 50; L. 828/2003, art. 9º
		3. Orientación	
		3.1. Alcance de la certificación	L. 828/2003, art. 9º; L. 43/90, arts. 2º y 10

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
		3.2. Contenido de la certificación	L. 43/90
		3.2.1. Título	
		3.2.2. Destinatario de la certificación	C. Co., art. 214
		3.2.3. Información a certificar	C. Co., art. 207; L. 43/90, arts. 1º, 2º y 13
		3.2.4. Responsabilidad de la información	L. 222/95, art. 37; D.R. 2649/93, art. 19
		3.2.5. Salvedades	C. Co., art. 208; L. 43/90, art. 7º
		3.2.6. Firma de las certificaciones	C. Co., art. 215; L. 43/90, art. 3º
		3.2.7. Información que no puede certificar el revisor fiscal	L. 43/90, art. 2º
		Modelos	
9	Dic. 21/2003	**Manejo contable de los ajustes integrales por inflación** ***Importante:*** *Esta orientación se entiende sin vigencia a partir del año 2007, teniendo en cuenta que se eliminó la aplicación del sistema de ajustes integrales por inflación, tanto para efectos contables como tributarios.*	
10	Dic. 12/2006	**Ejercicio profesional de la contaduría pública en entidades de propiedad horizontal** Derogada por la orientación profesional del 26 de febrero del 2008.	
S/N	Feb. 14/2008	**Efectos de la Sentencia C-530 del 2000 relativa a la constitucionalidad de algunas disposiciones de la Ley 43 de 1990** ***Importante:*** *Esta orientación señaló que los pronunciamientos o disposiciones profesionales* ***deben desaparecer del universo jurídico,*** *dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante.* I. Presentación II. Artículos demandados III. Efectos de los fallos de inconstitucionalidad IV. Análisis de las consideraciones y de las decisiones de la Corte Constitucional en los siguientes aspectos: 1. Sociedades de contadores 2. De los principios de contabilidad generalmente aceptados 3. Competencia del Consejo Técnico de la Contaduría Pública para complementar las normas de auditoría generalmente aceptadas 4. Fe pública 5. Composición de la Junta Central de Contadores 6. Elecciones de miembros de la Junta Central de Contadores 7. Inhabilidades de los miembros de la Junta Central de Contadores 8. Tarjeta profesional y certificaciones de vigencia 9. Empleados de libre nombramiento y remoción 10. Amonestaciones en caso de fallas leves 11. Causales de suspensión de la inscripción de contadores públicos 12. Proceso sancionador	C. Const., Sent. C-530, mayo 10/2000

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
		13. Estudio de trabajos técnicos por parte del Consejo Técnico de la Contaduría	
		14. El contador público no debe exponer a su cliente a riesgos injustificados	
		15. Publicidad	
		16. Desequilibrio entre el número de profesionales.	
		NOTA: No obstante que la orientación profesional del 14 de febrero del 2008, expresa haberse aprobado por la totalidad de los votos, en su texto se reproduce un salvamento que corresponde a la Orientación 2 del 2002 antes de ser reemplazada.	
S/N	Feb. 26/2008	**Ejercicio profesional de la contaduría pública en entidades de propiedad horizontal**	
		1. Justificación	L. 675/2001
		2. Objetivo	L. 675/2001
		3. Orientación	
		3.1. Glosario	L. 675/2001
		3.2. Administración	L. 675/2001, arts. 50, 51; D.R. 2649/93, art. 2º
		3.3. Presupuesto	L. 675/2001
		3.4. Bienes vinculados a la copropiedad	L. 675/2001, arts. 3º, 16, 19, 20, 21, 22, 23
		3.5. Contabilidad	
		3.5.1. Obligatoriedad de llevarla	L. 675/2001, art. 51; E.T, art. 364; D. 2500/86, art. 2º; D.R. 2650/93, art. 5º; L. 190/95, art. 45; D.R. 2649/93
		3.5.2. Cómo debe llevarse	D.R. 2649/93, art. 2º
		3.5.3. Plan de cuentas	E.T., art. 364; D.R. 2500/86, art. 2º; D.R. 2650/93, art. 5º; D.R. 2649/93, art. 125; D.R. 2650/93
		3.5.4. Libros y papeles contables	L. 190/95, art. 45; E.T., art. 364; D.R. 2500/86; D.R. 2650/93; D.R. 2649/93, arts. 57, 125, 126, 128, 131, 132, 134, 135; L. 675/2001, arts. 38, 47, 51, 58, 125; C. Co., art. 52; L. 222/95; L. 675/2001, art. 20
		3.5.5. Elementos de los estados financieros	
		3.5.6. Fondo de imprevistos	L. 675/2001, art. 35; D.R. 2649/93, arts. 36, 38, 55, 87
		3.5.7. Contabilización de cuotas extraordinarias con un fin específico o para gastos de funcionamiento	
		3.5.8. Cuentas por cobrar	
		3.5.9. Provisiones	
		3.5.10. Contabilización de intereses de mora sobre las cuotas de administración	L. 675/2001, art. 30; D.R. 2649/93, arts. 96, 100
		3.5.11. Depreciaciones, amortizaciones o agotamientos	
		3.5.12. Depreciación de activos inmuebles de las zonas comunes	
		3.5.13. Desembolsos para el mantenimiento de los bienes comunes	
		3.5.14. Registro de pasivos	
		3.5.15. Registro contable de los contratos por ejecutar	D.R. 2649/93, arts. 12, 48
		3.5.16. Ingresos, costos y gastos	
		3.5.17. Estados financieros	D.R. 2649/93, arts. 21, 28; L. 675/2001, art. 51
		3.6. Inspección de la contabilidad por parte del consejo de administración	
		3.7. Informe de gestión	L. 603/2000
		3.8. Ejercicio de la revisoría fiscal	L. 675/2001, art. 56
		3.8.4. (sic) Nombramiento y remuneración	L. 675/2001, arts. 38, 45

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
		3.8.5. Período	
		3.8.6. Inhabilidades e incompatibilidades	L. 675/2001; L. 43/90, arts. 48 a 50; C. Co., art. 205
		3.8.7. Funciones	L. 675/2001, art. 57; L. 43/90; C. Co., art. 207.
		3.8.8. Informes	E.T., art. 581
		3.8.9. Evidencia y prueba	
		3.8.10. Responsabilidades	
		Salvamento de voto	
S/N	Jun. 21/2008	**Ejercicio profesional de la revisoría fiscal**	
		1. Justificación	L. 43/90, art. 10
		2. Objetivo	
		3. Consideraciones	
		3.1. Antecedentes de la revisoría fiscal	
		4. Interventoría	C. Co., art. 208
		5. Modelo de revisoría fiscal existente	
		6. Marco conceptual de la revisoría fiscal	
		6.1. Introducción	C. Co.; L. 43/90; L. 222/95; D.R. 2649/93
		6.2. Estructura del marco	
		6.3. Definición	
		7. Naturaleza	L. 43/90, art. 37
		8. Principios	Circ. Externa 7/96, Superfinanciera
		8.1. Permanencia	C. Co., art. 207
		8.2. Integralidad	
		8.3. Oportunidad	
		8.4. Función preventiva	
		8.5. Independencia y objetividad	
		8.6. Fe pública	
		8.7. Actuación racional	
		8.8. Cobertura general	
		8.9. Cumplimiento de las normas de la profesión contable	
		9. Entes económicos obligados a tener revisor fiscal	
		9.1. Obligación de proveer el cargo	C. Co., art. 203; L. 43/90
		10. Calidades para ser elegido revisor fiscal	C. Co., art. 215; L. 43/90, arts. 2º, 4º y 13
		11. Designación del revisor fiscal	
		11.1. Elección del revisor fiscal	C. Co., art. 204
		11.2. Inscripción del nombramiento del revisor fiscal	
		11.3. Formas de vinculación	
		11.4. Desvinculación del revisor fiscal	L. 43/90, arts. 42 y 44; C. Co., art. 164
		11.5. Reelección del revisor fiscal	
		11.6. Subordinación del revisor fiscal	C. Co., arts. 207, 210
		11.7. Período y remuneración	
		12. Auxiliares y suplentes del revisor fiscal	C. Co., art. 210
		12.1. Auxiliares del revisor fiscal	
		12.2. Suplentes del revisor fiscal	Circ. Externa 33/99, JCC
		12.3. Inconveniencia del ejercicio concurrente del revisor fiscal principal y su suplente	Circ. Externa 33/99, JCC
		13. Régimen de inhabilidades e incompatibilidades en el ejercicio de la revisoría fiscal	C. Co.; L. 43/90
		13.1. Inhabilidades	C. Co., arts. 215, 472; L. 43/90, arts. 48, 51
		13.2. Incompatibilidades	Circ. Externa 33/99, JCC

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
		14. Derechos y deberes del revisor fiscal	
		15. Prohibiciones en el ejercicio de la revisoría fiscal	
		16. Funciones de los revisores fiscales	C. Co., arts. 74, 181, 193, 207, 208, 214, 392, 423, 489; L. 222/95, arts. 25, 37, 39, 47, 48; D.R. 2649/93; L. 21/82, art. 49; Circ. Conjunta 122/2001 SNS y 36 JCC; L. 79/88, art. 43; L. 190/95, art. 80; D.E. 2073/73; D.R. 3116/84, art. 80; L. 964/2005, art. 45; L. 603/2000; L. 43/90, arts. 2º, 10, 13, 69, 70; E.T, arts. 96, 97, 125-3, 298-1, 325, 581, 596, 597, 599, 602, 606, 658-1, 660, 772, 777
		17. Pruebas y evidencia del trabajo	
		18. Informes de la revisoría fiscal	C. Co., arts. 208 y 209; L. 43/90, arts. 60, 70
		19. Clases de informes	
		20. Dictámenes	L. 222/95, arts. 37, 38, 39; C. Co., arts. 52, 208; D.R. 2649/93, arts. 19, 37 y 57
		21. Atestaciones	
		22. Instrucciones	
		23. Denuncias	
		24. Reportes	
		25. Conservación y manejo de los informes	C. Co., art. 209
		26. Responsabilidades del revisor fiscal	
		27. Consideraciones finales	
S/N	Dic. 9/2008. **Modificada abr. 3/2009**	**Presentación de estados financieros con base en estándares internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS**	
		1. Justificación	D.R. 2649/93, art. 31; L. 43/90
		1.1. El entorno económico	
		1.2. El entorno jurídico	D.R. 2649/93, arts. 31, 125
		2. Antecedentes	
		2.1. Hacia un modelo de regulación	
		2.1.1. El enfoque estadounidense	
		2.1.2. El enfoque europeo continental	
		3. Organismos emisores e intérpretes de los estándares internacionales de contabilidad IAS/IFRS	
		3.1. International Accounting Standards Committee-IASC Foundation	
		3.1.1. Objetivos del IASC Foundation	
		3.2. International Accounting Standard Board-IASB	
		3.2.1. Objetivos del IASB	
		3.3. Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera-International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB-IFRIC	
		3.4. Consejo Asesor de Normas-Standards Advisory Council	
		3.4.1. Objetivos del Consejo Asesor de Normas	
		4. Estándares (normas) internacionales de contabilidad e información financiera IAS/IFRS	
		4.1. Marco conceptual	
		4.1.1. Alcance del marco conceptual	
		4.1.1.1. Objetivos de los estados financieros	

N°	Fecha	Contenido	Fundamento jurídico
		4.1.1.2. Características cualitativas de los estados financieros	
		4.1.1.3. Definición de los elementos de los estados financieros, medición y reconocimiento	
		4.2. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-International Financial Reporting Standards-IFRS	
		4.2.1 a 4.3.27. Estos numerales contenidos en las páginas 50 a la 516 de la orientación profesional que presentaban la traducción de los Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF, fueron eliminados por exigencia expresa de la International Accounting Standards Committee Foundation, titular de la propiedad intelectual y derechos de autor de estos estándares.	
		5. Métodos de integración regulativa	
		5.1. Método de adopción	
		5.2. Método de adaptación	
		5.3. Método de ajuste	
		5.4. Método de armonización	
		5.5. Método de convergencia	
		6. Convergencia de la regulación contable: el camino a seguir	
		7. Procedimiento para la integración regulativa de la orientación	D.R. 2649/93, arts. 31, 57, 125, lit. e), 136
		8. Consideraciones finales	
S/N	Jun. 16/2009	**Tarifas de honorarios profesionales**	
		1. Justificación	L. 43/90, arts. 29, 33 num. 4º, 39, 44, 46
		2. Consideraciones	L. 43/90, arts. 44, 59, 60
		2.1. Honorarios	
		2.2. Salarios	C.N., art. 53
		2.3. Comisiones	
		3. Antecedentes	Res. 2/2002, Corporación Colegio Nacional de Abogados; Real Decreto 2512/77 (España); C. Co., arts. 203, 208, 215; L. 145/60, arts. 2º, 13; L. 43/90, arts. 1º, 2º, 4º, 10, 12, 13; D. 1510/98; Res. 160/2004 y 229/2004, JCC; Circ. Externa 45/2005, JCC
		4. Tarifas mínimas	

NOTAS: 1. El texto completo de las orientaciones profesionales expedidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, puede consultarlo en las publicaciones Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable de esta casa editorial, o un extracto de ellas en la obra Régimen Contable Colombiano.

2. Cabe mencionar que en el tema de la revisoría fiscal, las superintendencias de Sociedades y Financiera de Colombia, expidieron las circulares externas 115-000011 y 54 del 21 de octubre del 2008, respectivamente. Estos documentos pueden ser consultados en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

3. A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública. Esta orientación tendría implicaciones en la Orientación Profesional 5 del 13 de mayo del 2003, incorporada en este cuadro.

CAPÍTULO II
Planes únicos de cuentas vigentes en Colombia

[§ 0631] A continuación se presenta un cuadro resumen de los diferentes PUC existentes en el país, actualizado a noviembre del 2009:

N°	PUC	Entidad que lo expide
1	Para comerciantes	Ministerio de Desarrollo Económico (hoy Ministerio de Comercio, Industria y Turismo).
2	Para el sector financiero, Fogacoop, Fogafín y Fondo Nacional de Garantías	Superintendencia Bancaria*
3	Para el sector asegurador	Superintendencia Bancaria*
4	Para sociedades administradoras de fondos de pensiones y de cesantías	Superintendencia Bancaria*
5	Para sociedades administradoras de fondos de pensiones	Superintendencia Bancaria*
6	Para fondos de reservas para pensiones del régimen solidario de prima media con prestación definida	Superintendencia Bancaria*
7	Para fondos de pensiones administrados por la Caja de Auxilios y de Prestaciones de la Asociación Colombiana de Aviadores Civiles, Caxdac	Superintendencia Bancaria*
8	Para el Banco de la República	Superintendencia Bancaria*
9	Para entidades vigiladas por la Superintendencia de Valores, distintas de las sociedades titularizadoras	Superintendencia de Valores*
10	Para sociedades titularizadoras	Superintendencia de Valores*
11	Para entidades vigiladas por la Superintendencia de la Economía Solidaria	Superintendencia de la Economía Solidaria
12	Para entidades promotoras de salud y entidades prepago privadas, entidades que administran planes adicionales de salud	Superintendencia Nacional de Salud
13	Para entidades promotoras de salud de carácter público	Superintendencia Nacional de Salud
14	Para instituciones prestadoras de servicios de salud de naturaleza privada y empresas que prestan servicios de transporte especial de pacientes	Superintendencia Nacional de Salud
15	Para las cajas de compensación familiar	Superintendencia del Subsidio Familiar
16	Para las secciones especializadas de ahorro y crédito de las cajas de compensación familiar	Superintendencia Financiera de Colombia
17	Para entidades públicas	Contaduría General de la Nación
18	Para entes prestadores de servicios públicos domiciliarios	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

N°	PUC	Entidad que lo expide
19	Para clubes de fútbol con deportistas profesionales - primera A y primera B	Instituto Colombiano del Deporte, Coldeportes

NOTAS: *1. A partir del 26 de noviembre del 2005, fecha de la publicación del Decreto 4327 del 2005, se fusionó la Superintendencia Bancaria de Colombia en la Superintendencia de Valores, denominándose desde entonces como Superintendencia Financiera de Colombia.

2. La información sobre las normas que regulan cada uno de estos PUC está incorporada en el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

3. El texto completo del PUC para comerciantes, además de hacer parte de esta publicación, puede consultarse en el Régimen Contable Colombiano de Legis Editores S.A.

4. El PUC para entidades de la economía solidaria está contenido como parte de la información complementaria para internet de la obra Régimen Contable Colombiano.

5. El texto completo de los PUC emitidos por las superintendencias Bancaria y de Valores (hoy Superintendencia Financiera de Colombia), puede consultarse en la obra Legisnet Financiero y Cambiario de esta casa editorial.

CAPÍTULO III
Modelos y ejemplos de estados financieros

SECCIÓN I
Clases de estados financieros y notas a los estados financieros

[§ 0632] Los estados financieros son uno de los principales medios con que cuentan los usuarios de la información financiera para conocer la situación de las empresas. El Decreto 2649 de 1993, reglamento general de la contabilidad, enuncia cinco (5) estados financieros básicos, a saber (§ 0105):

1. El balance general, que presenta la situación financiera, en términos de activos, pasivos y patrimonio, al cierre de un período.

2. El estado de resultados, que indica el desempeño de la organización a través de los ingresos, costos y gastos ocurridos en un período determinado.

3. El estado de cambios en el patrimonio, que muestra las variaciones del patrimonio sucedidas en un período.

4. El estado de cambios en la situación financiera, que suministra de forma resumida la información sobre las actividades de operación, inversión y financiación sucedidas en un período.

5. El estado de flujos de efectivo, que presenta el efectivo generado y aplicado por la empresa en actividades de operación, inversión y financiación durante un período.

Estados financieros certificados y dictaminados:

Los estados financieros certificados son los firmados por el representante legal y por el contador público quien los prepara, dando así testimonio de que han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad y de que se han verificado las afirmaciones contenidas en el reglamento (D.R. 2649/93, arts. 33 y 57; L. 222/95, art. 37).

Los estados financieros dictaminados son aquellos que además de contener la firma del representante legal y del contador público que los preparó, se acompañan de la firma y opinión profesional del contador público que los hubiere examinado, con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Estados financieros comparativos:

Para cumplir con la cualidad de comparabilidad de la información contable, con miras a brindar elementos de juicio para la toma de decisiones económicas acertadas, es necesaria la preparación de estados financieros comparativos, los cuales presentan las cifras correspondientes a más de una fecha, período o ente económico.

Los estados financieros de propósito general se deben preparar y presentar en forma comparativa con los del período inmediatamente anterior, siempre que tales períodos hubieren tenido una misma duración. En caso contrario, la comparación se debe hacer respecto de estados financieros preparados para mostrar un mismo lapso del ciclo de operaciones.

Notas a los estados financieros:

Adicionalmente y en cumplimiento de la norma de revelación plena, los estados financieros se deben acompañar de **"notas"** y demás información suplementaria necesaria para su entendimiento (dictamen e informe del revisor fiscal, informe de gestión, otros informes, etc.). Las notas a los estados financieros deben explicar con detalle, el contenido de las cuentas que en términos de cifras se presentan en los estados financieros; tanto así que las notas forman parte integral de los mismos (§ 0098, 0197 a 0204).

Estados financieros de propósito especial:

Los estados financieros de propósito especial son los que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones.

Son estados financieros de propósito especial:

- El balance inicial (§ 0108)
- Los estados financieros de períodos intermedios (§ 0109)
- Los estados de costos (§ 0110)
- El estado de inventario (§ 0111)
- Los estados financieros extraordinarios (§ 0112)
- Los estados de liquidación (§ 0113)
- Los estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados (§ 0114).

SECCIÓN II

Estados financieros para las microempresas y entidades de naturaleza no comercial

[§ 0633] Mediante el Decreto Reglamentario 1878 del 29 de mayo del 2008 se expiden normas para las microempresas, y entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 2º del reglamento general de la contabilidad. Estas normas se refieren a libros de contabilidad y a estados financieros.

La definición de microempresa puede consultarse en el § 0105-1 de esta publicación. En cuanto a las "entidades de naturaleza no comercial", el Consejo Técnico de la Contaduría Pública mediante Concepto 8 del 21 de junio del 2008, señaló que: "son aquellas que no están dedicadas profesionalmente a ejercer actividades de comercio y que como tal no están enmarcadas dentro del artículo 20 del Código de Comercio y que cumplen con lo fijado en el artículo 23 del citado código, dentro de este tipo de entidades pueden encontrarse a las fundaciones, asociaciones, agremiaciones, copropiedades, sociedades civiles, organizaciones no gubernamentales y otras entidades sin ánimo de lucro, entre otras, que cumplan con los requisitos de no realizar actos y operaciones considerados como mercantiles".

El Decreto 1878 del 2008 entre otros aspectos, modifica el Reglamento General de Contabilidad (D.R. 2649/93) en Colombia, simplificando el juego de estados financieros que deben llevar y aportar las microempresas y las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 2º de este reglamento, así:

Estados financieros de propósito general - estados financieros básicos

- Balance general (§ 0105, 0634, 0640).
- Estado de resultados (§ 0105, 0635, 0640).

Ello quiere significar que se les elimina la exigencia de llevar los siguientes estados financieros:

- Estado de cambios en el patrimonio;
- Estado de cambios en la situación financiera, y
- Estado de flujos de efectivo.

Estado financiero de propósito especial

Estas empresas solamente quedan obligadas a llevar el estado de inventario, como estado financiero de propósito especial, definido como aquel que debe elaborarse mediante la comprobación en detalle de la existencia de cada una de las partidas que componen el balance general (§ 0105, 0107, 0111).

SECCIÓN III

Modelos de estados financieros

[§ 0634] A continuación se presentan modelos propuestos para los cinco (5) estados financieros básicos establecidos en el Decreto Reglamentario 2649 de 1993. Estos estados se presentan comparativamente e incluyen ejemplos de notas al balance general, así como un modelo de certificación.

En este acápite también se incluye un modelo del estado de costos de ventas como estado financiero de propósito especial.

Se advierte que los modelos propuestos son simplemente esquemas ilustrativos para propósitos académicos, que deben ajustarse a los criterios y situaciones particulares de cada uno de los entes y al cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como a las disposiciones especiales que dicten los organismos de control. Para mayor información consulte el Régimen Contable Colombiano de esta casa editorial.

COMPAÑÍA NAAF S.A.

Balance general

A 31 de diciembre de 2009 y 2008

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2009		AÑO 2008	
ACTIVO CORRIENTE				
Disponible		xxxx		xxxx
Caja general	xxxx		xxxx	
Cajas menores	xxxx		xxxx	
Bancos	xxxx		xxxx	
Inversiones		xxxx		xxxx
CDT	xxxx		xxxx	
Bonos	xxxx		xxxx	
Deudores		xxxx		xxxx
Clientes	xxxx		xxxx	
Empleados	xxxx		xxxx	
Anticipo de impuestos	xxxx		xxxx	
(-) Provisiones	(xxxx)		(xxxx)	
Inventarios		xxxx		xxxx
Mercancía no fabricada por la empresa	xxxx		xxxx	
(-) Provisiones	(xxxx)		(xxxx)	
Diferidos		xxxx		xxxx
Gastos pagados por anticipado	xxxx		xxxx	
Cargos diferidos	xxxx		xxxx	
NO CORRIENTE				
Inversiones permanentes		xxxx		xxxx
Acciones	xxxx		xxxx	
Aportes y/o cuotas de interés social	xxxx		xxxx	
Deudores de largo plazo		xxxx		xxxx
Accionistas	xxxx		xxxx	

	AÑO 2009		AÑO 2008	
Propiedad, planta y equipo		xxxx		xxxx
Terrenos	xxxx		xxxx	
Construcciones y edificaciones	xxxx		xxxx	
Maquinaria y equipo	xxxx		xxxx	
Equipos de oficina	xxxx		xxxx	
Equipos de cómputo y comunicación	xxxx		xxxx	
(-) Depreciación acumulada	(xxxx)		(xxxx)	
Intangibles		xxxx		xxxx
Crédito mercantil	xxxx		xxxx	
Franquicias	xxxx		xxxx	
(-) Amortización acumulada	(xxxx)		(xxxx)	
Diferidos		xxxx		xxxx
Cargos diferidos	xxxx		xxxx	
Valorizaciones		xxxx		xxxx
De inversiones	xxxx		xxxx	
De propiedad, planta y equipo	xxxx		xxxx	
TOTAL ACTIVO		**$ xxxx**		**$ xxxx**
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones financieras		xxxx		xxxx
Bancos nacionales	xxxx		xxxx	
Proveedores		xxxx		xxxx
Nacionales	xxxx		xxxx	
Cuentas por pagar		xxxx		xxxx
Costos y gastos por pagar	xxxx		xxxx	
Dividendos por pagar	xxxx		xxxx	
Retenciones en la fuente	xxxx		xxxx	
Retenciones y aportes de nómina	xxxx		xxxx	
Acreedores varios	xxxx		xxxx	
Impuestos, gravámenes y tasas		xxxx		xxxx
De renta y complementarios	xxxx		xxxx	
Impuesto sobre las ventas por pagar	xxxx		xxxx	
Impuesto de industria y comercio	xxxx		xxxx	
Obligaciones laborales		xxxx		xxxx
Cesantías consolidadas	xxxx		xxxx	
Intereses sobre cesantías	xxxx		xxxx	
Vacaciones	xxxx		xxxx	
Pasivos estimados y provisiones		xxxx		xxxx
Para obligaciones laborales	xxxx		xxxx	
NO CORRIENTE				
Obligaciones financieras		xxxx		xxxx
Bancos nacionales	xxxx		xxxx	

	AÑO 2009		AÑO 2008	
PATRIMONIO				
Capital social		xxxx		xxxx
Capital suscrito y pagado	xxxx		xxxx	
Reservas		xxxx		xxxx
Obligatorias	xxxx		xxxx	
Estatutarias	xxxx		xxxx	
Revalorización del patrimonio*		xxxx		xxxx
Ajustes por inflación	xxxx		xxxx	
Resultados del ejercicio		xxxx		xxxx
Utilidad del ejercicio	xxxx		xxxx	
Resultados de ejercicios anteriores		xxxx		xxxx
Utilidades acumuladas	xxxx		xxxx	
Pérdidas acumuladas	(xxxx)		(xxxx)	
Superávit por valorizaciones		xxxx		xxxx
De inversiones	xxxx		xxxx	
De propiedad, planta y equipos	xxxx		xxxx	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ xxxx**		**$ xxxx**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

NOTAS: 1. El texto "ver opinión adjunta" es parte de este modelo de estado financiero y se refiere a la opinión del revisor fiscal.

*2. El Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, que modificó los decretos 2649 y 2650 de 1993, derogó los ajustes integrales por inflación para efectos contables a partir del 1º de enero del 2007. Su artículo 6º que modificó el artículo 90 del Decreto 2649 de 1993, estableció, respecto del saldo de la cuenta "Revalorización del patrimonio", el tratamiento que se debe seguir para su capitalización o distribución como utilidad (§ 0173).

Ejemplo de notas de carácter general a los estados financieros

Compañía NAAF S.A.
Notas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2009
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Notas de carácter general

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Compañía NAAF S.A. fue constituida el día 30 de marzo de 1980, mediante escritura pública XXX de la Notaría XXX de Bogotá, de acuerdo con las leyes colombianas y por un término de duración de cincuenta años, el cual expira el 29 de marzo del año 2030, con domicilio en la ciudad de Bogotá, departamento de Cundinamarca. El objeto social principal de la Compañía NAAF S.A., es la producción de manufacturas metálicas en todos sus aspectos, así como su distribución y comercialización.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Compañía NAAF S.A., observa en la preparación de sus estados financieros, los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos en el Decreto Reglamentario 2649 de 1993 y en las demás normas señaladas por la Superintendencia de Sociedades, como organismo que ejerce su inspección, control y vigilancia.

Unidad monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía NAAF S.A., para la preparación y presentación de los estados financieros es el peso colombiano.

Transacciones en moneda extranjera

Los saldos de los activos y pasivos expresados en moneda extranjera se presentan ajustados con la tasa representativa del mercado, aplicable y vigente en las respectivas fechas.

Provisión para cuentas de difícil cobro

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se registra al final de cada ejercicio, con base en análisis de edades de saldos y evaluación de la cobrabilidad de las cuentas individuales. Periódicamente se carga a resultados las sumas que son consideradas incobrables.

Inventarios

Los inventarios son contabilizados al costo por el sistema de inventario permanente y su valor al cierre del ejercicio es reducido al valor de mercado, mediante la contabilización de una provisión con cargo a los resultados de la compañía. El método utilizado ha sido el de promedio ponderado.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan al costo histórico, ajustado por inflación hasta el 31 de diciembre del 2006. A partir del 1º de enero del 2007, estos rubros no se ajustaron por inflación, en cumplimiento del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007, según el cual se eliminó la aplicación de este sistema de ajuste.

El método utilizado para la depreciación es el de línea recta, que se calcula sobre el costo ajustado por inflación hasta el 31 de diciembre del 2006, con base en la vida útil estimada de los activos aplicando los siguientes porcentajes anuales: 5% para edificios; 10% para maquinaria y equipo, muebles y enseres y 20% para vehículos y equipos de computación.

Las reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del período, mientras que las mejoras y adiciones constituyen un mayor valor de los activos.

Activos diferidos

El activo diferido está compuesto por el saldo del arrendamiento del inmueble, pagado por anticipado a la Inmobiliaria XXX, quedando pendiente de causar solamente dos meses. El proyecto culminará en el primer trimestre del año 2010.

Valorizaciones

La compañía registra como valorización de bienes raíces la diferencia entre el valor neto de estos activos, ajustados por inflación hasta el 31 de diciembre del 2006, y su valor de realización, establecido con base en el avalúo técnico practicado a los bienes de la compañía en el presente año, por la firma VCA.

Además, la empresa contabiliza como valorización de las inversiones, el mayor valor entre el costo histórico, reexpresado como consecuencia de la inflación hasta el 31 de diciembre del 2006, y su valor de realización (promedio de cotización representativa en las bolsas de valores en el último mes).

Pasivos estimados y provisiones

El registro de los pasivos estimados y provisiones se efectúa en atención a los principios de realización, prudencia y causación.

La provisión para impuesto sobre la renta llevada a resultados incluye, además del impuesto sobre la renta gravable del período, el aplicable a las diferencias temporales relacionadas con insumos, costos y gastos que son reportados para propósitos tributarios en años diferentes.

Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales se consolidan al final del ejercicio, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes. La amortización del cálculo actuarial se efectúa de acuerdo con las disposiciones legales también vigentes, estableciendo como fecha máxima de amortización el año 2010.

Cuentas de orden

En estas cuentas se registran las operaciones con terceros que, por su naturaleza, no afectan la situación financiera de la compañía. Incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control e información gerencial. Así mismo, las diferencias entre el patrimonio contable y el fiscal, entre la utilidad contable y la renta gravable.

Estimados contables

La preparación de estados financieros, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, requiere que la gerencia efectúe algunas estimaciones y asunciones que afectan los montos reconocidos de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados durante el período.

Ejemplo de notas de carácter específico

4. DEUDORES

El siguiente es un detalle de los deudores a 31 de diciembre:

	2009	2008
Clientes	xxx	xxx
Anticipos y avances	xxx	xxx
Anticipos de impuestos	xxx	xxx
Cuentas por cobrar a trabajadores	xxx	xxx
Saldo	$ xxx	$ xxx
Menos provisión para deudas de difícil cobro	(xxx)	(xxx)
Menos porción corriente	(xxx)	(xxx)
Deudores a largo plazo	**$ xxx**	**$ xxx**

5. CUENTAS POR PAGAR

A continuación se presenta un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre:

	2009	2008
Cuentas corrientes comerciales	xxx	xxx
Costos y gastos por pagar	xxx	xxx
Retenciones y aportes de nómina	xxx	xxx
Retenciones IVA	xxx	xxx
Retenciones ICA	xxx	xxx
Retención en la fuente	xxx	xxx
Anticipos y avances recibidos	xxx	xxx
Acreedores varios	xxx	xxx
Saldo	**$ xxx**	**$ xxx**

6. RESERVAS

La reserva legal, de acuerdo con la ley comercial colombiana, se conforma como mínimo con el 10% de la utilidad neta apropiada en cada ejercicio, hasta que su saldo sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito. La reserva legal no es distribuible antes de la liquidación de la sociedad debiéndose utilizar para absorber pérdidas netas; no obstante, cualquier cantidad que voluntariamente se apropie en exceso del 50% del capital suscrito se puede considerar de libre disponibilidad por parte de la asamblea de accionistas.

7. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden deudoras					
Cuenta	Nota N°	2009		2008	
		Parcial	Total	Parcial	Total
Derechos contingentes	**xx**		**xxxxxx**		**xxxxxx**
Bienes y valores entregados en custodia		xxxxxxx		xxxxxxx	
Bienes y valores entregados en garantía		xxxxxxx		xxxxxxx	
Bienes y valores en poder de terceros		xxxxxxx		xxxxxxx	
Litigios y/o demandas		xxxxxxx		xxxxxxx	
Promesas de compraventa		xxxxxxx		xxxxxxx	
Diversas		xxxxxxx		xxxxxxx	
Deudoras fiscales	**xx**		**xxxxxx**		**xxxxxx**
Diferencias en cuentas de balance (activos)		xxxxxxx		xxxxxxx	
Diferencias en costos y gastos		xxxxxxx		xxxxxxx	
Presunciones fiscales para costos y gastos		xxxxxxx		xxxxxxx	
Otras diferencias		xxxxxxx		xxxxxxx	
Deudoras de control	**xx**		**xxxxxx**		**xxxxxx**
Bienes recibidos en arrendamiento financiero		xxxxxxx		xxxxxxx	
Títulos de inversión no colocados		xxxxxxx		xxxxxxx	
Propiedad, planta y equipo totalmente depreciado, agotado y/o amortizado		xxxxxxx		xxxxxxx	
Créditos a favor no utilizados		xxxxxxx		xxxxxxx	
Activos castigados		xxxxxxx		xxxxxxx	
Títulos de inversión amortizados		xxxxxxx		xxxxxxx	
Capitalización revalorización del patrimonio		xxxxxxx		xxxxxxx	
Ajuste por inflación a activos		xxxxxxx		xxxxxxx	
Otras cuentas deudoras de control		xxxxxxx		xxxxxxx	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			**$ xxxxx**		**$ xxxxx**

Cuentas de orden acreedoras					
Cuenta	Nota N°	2009		2008	
		Parcial	Total	Parcial	Total
Responsabilidades contingentes	**xx**		**xxxxxx**		**xxxxxx**
Bienes y valores recibidos en custodia		xxxxxxx		xxxxxxx	
Bienes y valores recibidos en garantía		xxxxxxx		xxxxxxx	
Bienes y valores recibidos de terceros		xxxxxxx		xxxxxxx	
Litigios y/o demandas		xxxxxxx		xxxxxxx	
Promesas de compraventa		xxxxxxx		xxxxxxx	
Contratos de administración delegada		xxxxxxx		xxxxxxx	
Cuentas en participación		xxxxxxx		xxxxxxx	
Créditos aprobados por desembolsar		xxxxxxx		xxxxxxx	
Otras responsabilidades contingentes		xxxxxxx		xxxxxxx	

Cuentas de orden acreedoras					
Cuenta	Nota N°	2009		2008	
		Parcial	Total	Parcial	Total
Acreedoras fiscales	**xx**		**xxxxxx**		**xxxxxx**
Diferencias en cuentas de balance (pasivos y patrimonio)		xxxxxxx		xxxxxxx	
Diferencias en cuentas de ingresos		xxxxxxx		xxxxxxx	
Presunciones fiscales en ingresos		xxxxxxx		xxxxxxx	
Otras diferencias		xxxxxxx		xxxxxxx	
Acreedoras de control	**xx**		**xxxxxx**		**xxxxxx**
Contratos de arrendamiento financiero		xxxxxxx		xxxxxxx	
Ajuste por inflación del patrimonio		xxxxxxx		xxxxxxx	
Otras cuentas acreedoras de control		xxxxxxx		xxxxxxx	
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			**$ xxxxx**		**$ xxxxx**

[§ 0635] Modelo de Estado de resultados

Compañía NAAF S.A.

Estado de resultados

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2009		AÑO 2008	
Ingresos operacionales		**xxxx**		**xxxx**
Comercialización de mercancías no fabricadas	xxxx		xxxx	
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	(xxxx)		(xxxx)	
(-) Costo de ventas		**(xxxx)**		**(xxxx)**
Costo de las mercancías vendidas	xxxx		xxxx	
Utilidad bruta		**xxxx**		**xxxx**
(-) Gastos operacionales de administración		**(xxxx)**		**(xxxx)**
De personal	xxxx		xxxx	
Honorarios	xxxx		xxxx	
Impuestos	xxxx		xxxx	
Contribuciones y afiliaciones	xxxx		xxxx	
Seguros	xxxx		xxxx	
Servicios	xxxx		xxxx	
Legales	xxxx		xxxx	
Mantenimiento y reparaciones	xxxx		xxxx	
Adecuaciones e instalaciones	xxxx		xxxx	
Depreciaciones	xxxx		xxxx	

Amortizaciones	xxxx		xxxx	
Diversos	xxxx		xxxx	
(-) Gastos operacionales de ventas		**(xxxx)**		**(xxxx)**
De personal	xxxx		xxxx	
Arrendamientos	xxxx		xxxx	
Servicios	xxxx		xxxx	
De viajes	xxxx		xxxx	
Diversos	xxxx		xxxx	
Resultado operacional		**xxxx**		**xxxx**
(+) Ingresos no operacionales		**xxxx**		**xxxx**
Financieros	xxxx		xxxx	
Arrendamientos	xxxx		xxxx	
Recuperaciones	xxxx		xxxx	
(-) Gastos no operacionales		**(xxxx)**		**(xxxx)**
Financieros	xxxx		xxxx	
Extraordinarios	xxxx		xxxx	
Utilidad antes de impuestos		**xxxx**		**xxxx**
Provisión del impuesto sobre la renta y complementarios		(xxxx)		(xxxx)
Resultado neto del ejercicio		**$ xxxx**		**$ xxxx**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

NOTA: El texto "ver opinión adjunta" es parte de este modelo de estado financiero y se refiere a la opinión del revisor fiscal.

[§ 0636] Modelo de Estado de cambios en el patrimonio

Compañía NAAF S.A.
Estado de cambios en el patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2009
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Concepto	Enero 1º	Aumento	Disminución	Diciembre 31
Capital social	xxxx			xxxx
Capital suscrito y pagado				
Reservas	xxxx	xxxx		xxxx
Obligatorias				
Estatutarias				
Revalorización del patrimonio	xxxx			xxxx
Ajustes por inflación				
Resultados del ejercicio	xxxx		xxxx	xxxx
Utilidad del ejercicio				
Resultados de ejercicios anteriores	xxxx		xxxx	xxxx
Utilidades acumuladas				
Pérdidas acumuladas				
Superávit por valorizaciones	xxxx	xxxx		xxxx
De inversiones				
De propiedades, planta y equipos				
Totales	**$ xxxx**	**$ xxxx**	**$ xxxx**	**$ xxxx**

Representante legal

Contador público
T.P. XXXXX

Revisor fiscal
T.P. XXXXX
Ver opinión adjunta

NOTAS: 1. El saldo que representa la cuenta de revalorización del patrimonio corresponde al ajuste por inflación al patrimonio acumulado al 31 de diciembre del 2006, ya que durante el año 2007 y siguientes, no se debieron efectuar en cumplimiento del Decreto Reglamentario 1536 del 7 de mayo del 2007.

2. El texto "ver opinión adjunta" es parte de este modelo de estado financiero y se refiere a la opinión del revisor fiscal.

3. El estado de cambios en el patrimonio debe ser llevado por las empresas diferentes a las microempresas y a las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del reglamento general de contabilidad, ya que para este tipo de entes esta obligación de llevarlo, fue eliminada a partir del Decreto Reglamentario 1878 del 29 de mayo del 2008 (§ 0105).

[§ 0637] Modelo de Estado de cambios en la situación financiera

Compañía NAAF S.A.
Estado de cambios en la situación financiera
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2009	AÑO 2008
Los recursos financieros fueron provistos por:		
Recursos generados por operaciones ordinarias:		
Utilidad neta del ejercicio	**xxxx**	**xxxx**
(+) Partidas que no afectan el capital de trabajo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	xxxx	xxxx
Amortización de intangibles	xxxx	xxxx
Total recursos generados por operaciones ordinarias	**xxxx**	**xxxx**
Recursos no generados por operaciones:		
Incremento de pasivos a largo plazo	xxxx	xxxx
Disminución de cuentas por cobrar a largo plazo	xxxx	xxxx
Venta de equipos	xxxx	xxxx
Total recursos no generados por operaciones ordinarias	**xxxx**	**xxxx**
Total recursos provistos	**xxxx**	**xxxx**
Los recursos financieros fueron usados para:		
Adquisición de equipos de cómputo	xxxx	xxxx
Good will comprado	xxxx	xxxx
Disminución de bonos por pagar	xxxx	xxxx
Distribución de dividendos	xxxx	xxxx
Total recursos usados	**xxxx**	**xxxx**
Aumento (Disminución) en el capital de trabajo	xxxx	xxxx
Capital de trabajo al principio del año	xxxx	xxxx
Total capital de trabajo al fin del año	**$ xxxx**	**$ xxxx**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

NOTAS: 1. El texto "ver opinión adjunta" es parte de este modelo de estado financiero y se refiere a la opinión del revisor fiscal.

2. El estado de cambios en la situación financiera debe ser llevado por las empresas diferentes a las microempresas y a las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del reglamento general de contabilidad, ya que para este tipo de entes esta obligación de llevarlo, fue eliminada a partir del Decreto Reglamentario 1878 del 29 de mayo del 2008 (§ 0105).

[§ 0638] Modelos de Estado de flujos de efectivo

Compañía NAAF S.A.
Estado de flujos de efectivo (método directo)
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2009	AÑO 2008
Actividades de operación		
Recaudo de clientes	xxxx	xxxx
Pagos a empleados	(xxxx)	(xxxx)
Pagos a proveedores	(xxxx)	(xxxx)
Pagos otros gastos de ventas y administración	(xxxx)	(xxxx)
Efectivo generado en operaciones	**xxxx**	**xxxx**
Pagos gastos financieros	(xxxx)	(xxxx)
Pago impuestos	(xxxx)	(xxxx)
Rendimiento inversiones	xxxx	xxxx
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	**xxxx**	**xxxx**
Actividades de inversión		
Compra de propiedades, planta y equipo	(xxxx)	(xxxx)
Compra de inversiones	(xxxx)	(xxxx)
Venta de inversiones	xxxx	xxxx
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	**xxxx**	**xxxx**
Actividades de financiación		
Emisión de acciones	xxxx	xxxx
Nuevas obligaciones de largo plazo	xxxx	xxxx
Pago de obligaciones de largo plazo	(xxxx)	(xxxx)
Pago de obligaciones bancarias	(xxxx)	(xxxx)
Pago de dividendos	(xxxx)	(xxxx)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	**xxxx**	**xxxx**
Aumento en efectivo	xxxx	xxxx
Efectivo 31-12-2008	xxxx	xxxx
Efectivo 31-12-2009	**$ xxxx**	**$ xxxx**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

Compañía NAAF S.A.

Estado de flujos de efectivo (método indirecto)

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009 y 2008

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2009	AÑO 2008
Actividades de operación		
Utilidad del periodo	xxxx	xxxx
Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	xxxx	xxxx
Utilidad en venta de inversiones	(xxxx)	(xxxx)
Efectivo generado en operaciones	xxxx	xxxx
(-) Aumento en cuentas por cobrar	(xxxx)	(xxxx)
(+) Disminución en inventarios	xxxx	xxxx
(+) Aumento en cuentas por pagar	xxxx	xxxx
(+) Aumento en obligaciones laborales	xxxx	xxxx
(+) Aumento en impuestos por pagar	xxxx	xxxx
Flujo de efectivo neto en actividades de operación	**xxxx**	**xxxx**
Actividades de inversión		
Compra de propiedades, planta y equipo	(xxxx)	(xxxx)
Compra de inversiones	(xxxx)	(xxxx)
Venta de inversiones	xxxx	xxxx
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión	**xxxx**	**xxxx**
Actividades de financiación		
Emisión de acciones	xxxx	xxxx
Nuevas obligaciones de largo plazo	xxxx	xxxx
Pago de obligaciones de largo plazo	(xxxx)	(xxxx)
Pago de obligaciones bancarias	(xxxx)	(xxxx)
Pago de dividendos	(xxxx)	(xxxx)
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación	**xxxx**	**xxxx**
Aumento en efectivo	xxxx	xxxx
Efectivo 31-12-2008	xxxx	xxxx
Efectivo 31-12-2009	**$ xxxx**	**$ xxxx**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

NOTAS: 1. El texto "ver opinión adjunta" es parte de este modelo de estado financiero y se refiere a la opinión del revisor fiscal.

2. El estado de flujos de efectivo debe ser llevado por las empresas diferentes a las microempresas y a las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del reglamento general de contabilidad, ya que para este tipo de entes esta obligación de llevarlo, fue eliminada a partir del Decreto Reglamentario 1878 del 29 de mayo del 2008 (§ 0105).

MODELO DE CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Ciudad _____, Fecha _____

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE

(Nombre de la entidad)

CERTIFICAN QUE

Se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en los estados financieros de la Compañía _____, correspondientes al período _____, previa su disposición para asociados y terceros, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad, conforme lo establece el reglamento (D.R. 2649/93, arts. 33 y 57; L. 222/95, art. 37):

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía durante los años terminados en _____ y _____ existen y todas las transacciones registradas en dichos estados se han realizado durante este período.

2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante los años terminados en _____ y _____ han sido reconocidos en los estados financieros.

3. Los activos representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Compañía al cierre de los años indicados.

4. Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.

5. Todos los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros de la Compañía.

Cordialmente,

_____	_____
(Firma nombre)	(Firma y nombre)
Representante legal	Contador público
C.C. Nº _____	Tarjeta profesional Nº _____

ESTADO DE COSTOS DE VENTAS

[§ 0639] Dentro de los estados financieros de propósito especial están los estados de costos, los cuales se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos necesarios para producir los bienes o prestar los servicios de un ente económico. El estado de costo de ventas es uno de los más usados y más útiles sobre todo en las empresas industriales. A continuación se presenta un modelo de este estado:

Manufacturas L&L Ltda.
ESTADO DE COSTO DE VENTAS
Por el período terminado el 31 de diciembre de 200X
(En miles de pesos)

Materias primas:			
Inventario inicial			
Material A	xxxxx		
Material B	xxxxx		
Material C	xxxxx	xxxxx	
Más: Compras			

Manufacturas L&L Ltda. **ESTADO DE COSTO DE VENTAS** **Por el período terminado el 31 de diciembre de 200X** (En miles de pesos)			
Material A	xxxxx		
Material D	xxxxx	xxxxx	
Materias primas disponibles para usar		xxxxx	
Menos: Inventario final			
Material A	xxxxx		
Material B	xxxxx		
Material C	xxxxx		
Material D	xxxxx	(xxxxx)	
Costo de materias primas usadas			xxxxx
Costo de mano de obra directa			
Sueldos	xxxxx		
Jornales	xxxxx		
Horas extras	xxxxx		
Bonificaciones	xxxxx		
Recargo nocturno	xxxxx		
Subsidio de transporte	xxxxx		
Prestaciones sociales	xxxxx		
Aportes parafiscales	xxxxx		
Calzado y overoles	xxxxx		
Incapacidades	xxxxx		xxxxx
Costos indirectos de fabricación			
Materiales, repuestos y accesorios	xxxxx		
Mano de obra indirecta	xxxxx		
Sueldos	xxxxx		
Horas extras	xxxxx		
Bonificaciones	xxxxx		
Comisiones	xxxxx		
Subsidio de transporte	xxxxx		
Prestaciones sociales	xxxxx		
Aportes parafiscales	xxxxx		
Arrendamientos	xxxxx		
Seguros de fábrica	xxxxx		
Depreciación de maquinaria y equipo	xxxxx		
Impuestos	xxxxx		
Suministros de fábrica	xxxxx		
Servicios públicos	xxxxx		xxxxx
Costos de producción del período			**xxxxx**
Más: Inventario inicial de productos en proceso			
Producto FB	xxxxx		
Producto FC	xxxxx		
Producto FG	xxxxx		xxxxx

Manufacturas L&L Ltda. **ESTADO DE COSTO DE VENTAS** **Por el período terminado el 31 de diciembre de 200X** (En miles de pesos)			
Costo de productos en proceso			**xxxxx**
Menos: Inventario final de productos en proceso			
Producto FB	xxxxx		
Producto FC	xxxxx		
Producto FG	xxxxx		(xxxxx)
Costo de productos terminados			**xxxxx**
Más: Inventario inicial de productos terminados			
Producto FB	xxxxx		
Producto FC	xxxxx		
Producto FG	xxxxx		xxxx
Costo de productos disponibles para la venta			xxxxx
Menos: Inventario final de productos terminados			
Producto FB	xxxxx		
Producto FC	xxxxx		
Producto FG	xxxxx		(xxxxx)
Costo de ventas			**xxxxx**

SECCIÓN IV

Ejemplo de estados financieros básicos

[§ 0640] La Sociedad MALUVI S.A., presenta el balance general comparativo por los años 2008 y 2009, así como el estado de resultados por el año 2009. Con esta información y la siguiente adicional, se preparan el estado flujos de efectivo, el estado de cambios en la situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio.

Información adicional (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)	**Valor ($)**
1. Durante el año 2009 el Banco XXX le desembolsó a la sociedad un préstamo a largo plazo por valor de	500.000
2. La empresa realizó una emisión de acciones por valor de	600.000
3. Se adquirieron vehículos por $ 600.000 y muebles por $ 400.000 para un total de	1.000.000
4. De los activos comprados se pagó en efectivo la suma de	300.000
5. Valor del pasivo por la compra del vehículo y los muebles	700.000
6. Se compraron inversiones adicionales en efectivo por	120.000
7. Se vendieron en efectivo inversiones por	40.000
8. El costo de las acciones vendidas es de	28.000
9. De las utilidades por valor de $ 150.000 del año 2008 se aplicó a reserva la suma de $ 60.000 y $ 90.000 a dividendos	90.000

Modelo de Balance general
MALUVI S.A.
Balance general
A 31 de diciembre del 2008 y 2009
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2009		AÑO 2008		VARIACIÓN
ACTIVO CORRIENTE					
Disponible		487.000		18.000	469.000
Caja general	300.000		2.000		
Cajas menores	500		500		
Bancos	186.500		15.500		
Inversiones		152.000		60.000	92.000
Acciones	152.000		60.000		
Deudores		120.000		102.000	18.000
Clientes	120.000		102.000		
Inventarios		148.000		170.000	(22.000)
Mercancía no fabricada por la empresa	148.000		170.000		
Total activo corriente		**907.000**		**350.000**	
NO CORRIENTE					
Propiedad, planta y equipo		3.565.000		2.790.000	775.000
Terrenos	1.000.000		1.000.000		-
Construcciones y edificaciones	980.000		980.000		-
Equipos de oficina	960.000		560.000		400.000
Flota y equipo de transporte	1.450.000		850.000		600.000
(-) Depreciación acumulada	(825.000)		(600.000)		(225.000)
Valorizaciones		3.200.000		2.860.000	340.000
De propiedad, planta y equipo	3.200.000		2.860.000		
TOTAL ACTIVO		**7.672.000**		**6.000.000**	
PASIVO CORRIENTE					
Obligaciones financieras		20.000		85.000	(65.000)
Bancos nacionales	20.000		85.000		
Proveedores		200.000		150.000	50.000
Nacionales	200.000		150.000		
Impuestos, gravámenes y tasas		97.150		15.000	82.150
De renta y complementarios	67.150		5.000		
Impuesto sobre las ventas por pagar	20.000		6.000		
Impuesto de Industria y comercio	10.000		4.000		
Obligaciones laborales		380.000		330.000	50.000
Cesantías consolidadas	250.000		200.000		
Intereses sobre cesantías	2.500		2.000		
Vacaciones	127.500		128.000		
Total pasivo corriente		**697.150**		**580.000**	
NO CORRIENTE					
Obligaciones financieras		1.900.000		1.500.000	400.000
Bancos nacionales	1.900.000		1.500.000		
TOTAL PASIVO		**2.597.150**		**2.080.000**	

	AÑO 2009		AÑO 2008		VARIACIÓN
PATRIMONIO					
Capital social		1.000.000		400.000	600.000
Capital suscrito y pagado	1.000.000		400.000		
Reservas		270.000		210.000	60.000
Obligatorias	270.000		210.000		
Revalorización del patrimonio		300.000		300.000	-
Ajustes por inflación	300.000		300.000		
Resultados del ejercicio		304.850		150.000	154.850
Utilidades del ejercicio	304.850		150.000		
Superávit por valorizaciones		3.200.000		2.860.000	340.000
De propiedad, planta y equipo	3.200.000		2.860.000		
TOTAL PATRIMONIO		**5.074.850**		**3.920.000**	
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		**7.672.000**		**6.000.000**	

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

Modelo de Estado de resultados
MALUVI S.A.
Estado de resultados
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2009
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Ingresos operacionales		
Ventas		3.700.000
Comercialización de mercancías no fabricadas	3.750.000	
(-) Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	(50.000)	
(-) Costo de ventas		(1.700.000)
Costos de la mercancía vendida	1.700.000	
Utilidad bruta		**2.000.000**
(-) Gastos operacionales de administración		(725.000)
De personal	300.000	
Honorarios	50.000	
Contribuciones y afiliaciones	10.000	
Servicios	40.000	
Mantenimiento y reparaciones	80.000	
Depreciaciones	225.000	
Diversos	20.000	
(-) Gastos operacionales de ventas		(600.000)
De personal	400.000	
Arrendamientos	60.000	
Servicios	80.000	
De viajes	50.000	
Diversos	10.000	
Resultado operacional		**675.000**
(+) Ingresos no operacionales		30.000
Financieros	18.000	
Utilidad en venta de inversiones	12.000	
(-) Gastos no operacionales		(250.000)
Financieros	250.000	
Utilidad antes de impuestos		**455.000**
Provisión para impuesto sobre la renta y complementarios		(150.150)
Resultado neto del ejercicio		**$ 304.850**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

Modelo de Estado de cambios en el patrimonio

MALUVI S.A.
Estado de cambios en el patrimonio
Por el año 2009
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Concepto	Ene-01-2009	Aumento	Disminución	Dic-31-2009
Capital social				
Capital suscrito y pagado	400.000	600.000	-	1.000.000
Reservas				
Obligatorias	210.000	60.000	-	270.000
Revalorización del patrimonio				
Ajustes por inflación	300.000	-	-	300.000
Resultados del ejercicio				
Utilidades del ejercicio	150.000	304.850	150.000	304.850
Superávit por valorizaciones				
De propiedad, planta y equipo	2.860.000	340.000	-	3.200.000
TOTALES	**3.920.000**	**1.304.850**	**150.000**	**5.074.850**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

NOTA: En este estado se presenta la situación del patrimonio al inicio del año, las variaciones de las cuentas durante el período y la situación del patrimonio al final del año.

Modelo de Estado de cambios en la situación financiera

MALUVI S.A.

Estado de cambios en la situación financiera

Por el año 2009

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Los recursos financieros fueron provistos por:		
Recursos generados por operaciones ordinarias		
Utilidad neta del ejercicio	(1)	304.850
(+) Partidas que no afectan el capital de trabajo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	(2)	225.000
Amortizaciones		-
Total recursos generados por las operaciones ordinarias		**529.850**
Recursos no generados por operaciones		
Incremento de pasivos a largo plazo	(3)	400.000
Incremento del capital	(4)	600.000
Total recursos no generados por operaciones ordinarias		**1.000.000**
Total recursos provistos		**1.529.850**
Los recursos financieros fueron usados para:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(5)	1.000.000
Distribución de utilidades en efectivo	(6)	90.000
Total recursos usados		**1.090.000**
Aumento del capital de trabajo	(7)	439.850
Capital de trabajo a principio de año	(8)	(230.000)
Total capital de trabajo al fin del año		**209.850**

ANÁLISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

Aumento (Disminución) del activo corriente		
Disponible	(9)	469.000
Inversiones	(9)	92.000
Deudores	(9)	18.000
Inventarios	(9)	(22.000)
Aumento del activo corriente		**557.000**

Obligaciones financieras	(9)	(65.000)
Proveedores	(9)	50.000
Impuestos, gravámenes y tasas	(9)	82.150
Obligaciones laborales	(9)	50.000
Aumento en el pasivo corriente		**117.150**
Aumento en el capital de trabajo	(10)	**439.850**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX

Ver opinión adjunta

NOTAS: (1) Valor de la utilidad del año en curso.

(2) Valor del gasto por depreciación del año en curso.

(3) Variación de las obligaciones a largo plazo.

(4) Variación de la cuenta de capital.

(5) Variación positiva de las cuentas de propiedad, planta y equipo. Véase el punto 3 de la información adicional.

(6) Análisis de las cuentas del patrimonio. Véase punto 9 de la información adicional.

(7) Recursos provistos menos recursos usados.

(8) Activo corriente inicial menos pasivo corriente inicial ($ 350.000 - $ 580.000).

(9) Variaciones de las cuentas del activo y pasivo corriente.

(10) Aumentos del activo corriente menos aumentos en el pasivo corriente.

Modelo de Estado de flujos de efectivo

MALUVI S.A.

Estado de flujos de efectivo (método directo)

Por el año 2009

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Actividades de operación		
Recaudo de clientes	(1)	3.682.000
Pagos de empleados	(2)	(650.000)
Pago a proveedores	(3)	(1.628.000)
Pagos de otros gastos de ventas y administración	(4)	(400.000)
Efectivo generado en la operación (1+2+3+4)		**1.004.000**
Pago de gastos financieros	(5)	(250.000)
Pago de impuestos	(6)	(68.000)
Rendimientos de inversiones	(7)	18.000
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		**704.000**
Actividades de inversión		
Compra de propiedad, planta y equipo	(8)	(300.000)
Compra de inversiones	(9)	(120.000)
Ventas de inversiones	(10)	40.000
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		**(380.000)**
Actividades de financiación		
Emisión de acciones	(11)	600.000
Nuevas obligaciones a largo plazo	(12)	500.000
Pago de obligaciones a largo plazo	(13)	(800.000)
Pago de obligaciones bancarias	(14)	(65.000)
Pago de dividendos	(15)	(90.000)
Flujo de efectivo en actividades de financiación		**145.000**
Aumento en efectivo		469.000
Efectivo a 31 de diciembre del año 2008	(16)	18.000
Efectivo a 31 de diciembre del año 2009	**(16)**	**$ 487.000**

Representante legal	Contador público T.P. XXXXX	Revisor fiscal T.P. XXXXX Ver opinión adjunta

NOTAS: (1) Valor de las ventas netas, menos el incremento o más la disminución de la cuenta clientes ($ 3.700.000 - ($ 120.000 - $ 102.000)).

(2) Valor de los gastos de personal tanto de administración como de ventas, menos el incremento o más la disminución de la cuenta de obligaciones laborales (($ 300.000 + $ 400.000) - ($ 380.000 - $ 330.000)).

(3) Valor del costo de ventas más el incremento o menos la disminución de la cuenta de inventarios; menos el incremento o más la disminución en la cuenta de proveedores (($ 1.700.000 + ($ 148.000 - $ 170.000) - ($ 200.000 - $ 150.000)).

(4) En este caso se observa que no hay cuenta en el pasivo de costos y gastos por pagar porque todo se pagó en efectivo, sume el total de los gastos que impliquen salidas de efectivo (honorarios $ 50.000 + construcciones y afiliaciones $ 10.000 + servicios $ 40.000 + mantenimiento y reparaciones $ 80.000 + diversos $ 20.000 + arrendamientos $ 60.000 + servicios $ 80.000 + de viajes $ 50.000 + diversos $ 10.000).

(5) Valor de los gastos financieros menos el incremento o más disminución de la cuenta respectiva del balance, para el caso no hay pasivo.

(6) Valor de la provisión para impuesto de renta menos el incremento o más la disminución en la cuenta impuestos gravámenes y tasas ($ 150.150 - ($ 97.150 - $ 15.000)).

(7) Ingreso registrado en la cuenta ingresos financieros, si en el balance general existen deudores por este concepto, realice la misma operación de la nota (1).

(8) Valor pagado en efectivo por la compra de los vehículos y los muebles. Véase el punto 4 de la información adicional.

(9) Valor pagado en efectivo por la compra de inversiones. Véase punto 6 de la información adicional. También se puede hallar con la diferencia de la cuenta de inversiones, teniendo en cuenta las acciones vendidas o retiradas.

(10) Utilidad en venta de inversiones ($ 12.000) más el costo de las inversiones vendidas ($ 28.000). Véase punto 8 de la información adicional.

(11) Variación en el capital suscrito y pagado del balance general ($ 1.000.000 - $ 400.000). Véase además punto 2 de la información adicional.

(12) Corresponde a la entrada de efectivo descrita en el punto 1 de la información adicional.

(13) Valor de las obligaciones financieras a largo plazo del año anterior, más las obligaciones adquiridas en el año, menos el saldo de dichas obligaciones en el presente año ($ 1.500.000 + $ 500.000 + $ 700.000 - $ 1.900.000). Véanse puntos 1 y 5 de la información adicional.

(14) Corresponde al valor de la disminución de las obligaciones financieras en el activo corriente ($ 20.000 - $ 85.000).

(15) Corresponde al valor del punto 9 de la información adicional. Para este ejercicio este valor también se puede hallar tomando la utilidad del ejercicio anterior y restándole la variación de la cuenta de reservas.

(16) Verificar este valor con el saldo de la cuenta disponible en el balance general.

Modelo de Estado de flujos de efectivo
MALUVI S.A.
Estado de flujos de efectivo (método indirecto)
Por el año 2009
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Actividad de operación			
Utilidad del periodo	(1)		**304.850**
Partidas que no afectan el efectivo:			
Depreciación	(2)	225.000	
Utilidad en venta de inversiones	(3)	(12.000)	213.000
Efectivo generado en operaciones			**517.850**
Cambios en partidas operacionales			
(-) Aumento en deudores-clientes	(4)	(18.000)	
(+) Disminución en inventarios	(4)	22.000	
(+) Aumento en proveedores	(4)	50.000	
(+) Obligaciones laborales	(4)	50.000	
(+) Aumento en impuestos por pagar	(4)	82.150	186.150
Flujo de efectivo neto en actividades de operación			**704.000**
Actividades de inversión			
Compra de propiedad, planta y equipo	(5)	(300.000)	
Compra de inversiones	(5)	(120.000)	
Venta de inversiones	(5)	40.000	
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión			**(380.000)**
Actividades de financiación			
Emisión de acciones	(5)	600.000	
Nuevas obligaciones a largo plazo	(5)	500.000	
Pago obligaciones a largo plazo	(5)	(800.000)	
Pago de obligaciones bancarias	(5)	(65.000)	
Pago de dividendos	(5)	(90.000)	
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación			**145.000**
Aumento en efectivo	(5)		469.000
Efectivo 31/12/2008	(5)		18.000
Efectivo 31/12/2009			**$ 487.000**

Representante legal	Contador público	Revisor fiscal
	T.P. XXXXX	T.P. XXXXX
		Ver opinión adjunta

NOTAS:
(1) Valor de la utilidad del año en curso, tomada del estado de resultados.
(2) Valor del gasto por depreciación del año en curso, tomada del estado de resultados.
(3) Valor del ingreso por utilidad en la venta de inversiones del año en curso, tomada del estado de resultados.
(4) Variación de las cuentas del activo y pasivo corriente diferentes al efectivo, inversiones y obligaciones financieras que tienen relación con la operación de la empresa.
(5) Estos valores y su procedimiento para hallarlos es el mismo descrito para el estado de flujos de efectivo-método directo.

CAPÍTULO IV
Informes del revisor fiscal

SECCIÓN I
Aspectos básicos

[§ 0641] Frente al ejercicio de la revisoría fiscal y particularmente en lo relativo a los dictámenes e informes, además de normas y otras regulaciones, las superintendencias Financiera de Colombia y de Sociedades han expedido circulares que regulan su ejercicio para las entidades sometidas a su vigilancia o control. Así, en el año 2008, la Superintendencia Financiera de Colombia expidió la Circular Externa 54 del 21 de octubre, la cual rige a partir del 1º de enero del 2009, cuyo propósito es racionalizar el ejercicio de las funciones del revisor fiscal, procurando que las actuaciones que deba adelantar, así como los informes que deba presentar, se circunscriban a las actividades propias de su profesión.

La Superintendencia de Sociedades también ha expedido instrucciones para sus vigiladas en esta materia. Con la Circular Externa 115-000011 del 21 de octubre del 2008, la cual rige a partir de la fecha de su publicación (oct. 23), esta entidad señala los lineamientos que constituyen el marco integral que sobre la materia debe ser observado por los entes económicos sujetos a su supervisión y sus revisores fiscales. Los contenidos de estas circulares son similares, ya que fueron expedidas tras un trabajo conjunto dentro del marco de la coordinación y colaboración entre las autoridades de supervisión, considerando las especiales características de las instituciones del sector financiero, asegurador y bursátil.

Por su parte, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública expidió en el año 1994 los pronunciamientos 1, 4, 6 y 7 refiriéndose a los siguientes temas respectivamente: dictamen del revisor fiscal sobre estados financieros ajustados por inflación, normas de auditoría generalmente aceptadas, normas relativas a la rendición de informes sobre estados financieros y revisoría fiscal.

Posteriormente este organismo emite el 14 de febrero del 2008 una orientación profesional que analiza los efectos de la sentencia C-530 del 2000 relativa a la constitucionalidad de algunas disposiciones de la Ley 43 de 1990, señalando que los pronunciamientos o disposiciones profesionales deben desaparecer del universo jurídico, dado que se derivan de textos de normas declarados inconstitucionales, cambiando su posición respecto a la consagrada en la Orientación 2 del 2000, en la cual expresaba que estas disposiciones eran doctrina general orientadora y no vinculante, y advirtiendo que dentro del "programa de desarrollo doctrinal contable" emitirá las nuevas orientaciones profesionales que sean pertinentes.

De acuerdo con lo anterior, esta entidad expide la orientación profesional del 21 de junio del 2008, la que reunió en un solo texto los aspectos de interés sobre la revisoría fiscal, desarrollando y precisando los alcances de esta institución con el fin de que responda a las exigencias legales y técnicas que le son aplicables.

Respecto de los informes del revisor fiscal, este organismo señala que estos son documentos "que contienen las conclusiones obtenidas por la revisoría fiscal en cumplimiento de sus actividades de fiscalización, razón por la cual puede contener un juicio profesional o, una declaración, testimonio, manifestación, reseña, detalle, comunicación, anuncio, notificación o

denuncia". Según el consejo, "el informe del revisor fiscal no puede contraerse exclusivamente al ámbito financiero, sino por el contrario debe referirse a todo el universo del ente económico fiscalizado, incluido su entorno".

En materia de dictamen sobre los estados financieros, el artículo 38 de la Ley 222 de 1995, señala que el dictamen o informe hace referencia a la opinión profesional del revisor fiscal o a falta de este, del contador público independiente sobre los estados financieros certificados, sustentada en las normas de auditoría de general aceptación. Señala el artículo 38 también, que en el momento de suscribir tales estados, el mencionado profesional debe anteponer la expresión: "ver opinión adjunta" u otra similar y escribir el número de tarjeta profesional.

Además, si los estados financieros certificados se acompañan con el informe de gestión, el signatario deberá revelar su opinión sobre la concordancia entre estos estados y dicho informe (§ 0116-2).

Así mismo, los dictámenes e informes del revisor fiscal sobre los balances generales, según lo indica el artículo 208 del Código del Comercio, deben expresar como mínimo:

1. Si ha obtenido las informaciones necesarias para cumplir sus funciones.

2. Si en el curso de la revisión se han seguido procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas (§ 0015).

3. Si en su concepto la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable, y si las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la asamblea o junta directiva, en su caso.

4. Si el balance y el estado de resultados han sido tomados fielmente de los libros; y si en su opinión el primero presenta en forma fidedigna, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, la respectiva situación financiera al terminar el período revisado y el segundo refleja el resultado de las operaciones en dicho período.

5. Las reservas o salvedades, que tenga sobre la fidelidad de los estados financieros (§ 0116-2).

Tratándose de informes emitidos por la revisoría fiscal, también son aplicables las disposiciones contempladas en la Ley 43 de 1990, en sus artículos 69 y 70 (§ 0077, 0078).

SECCIÓN II

Clases de informes

[§ 0642] La orientación profesional del 21 de junio del 2008, expedida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, señala las siguientes clases de informes:

Naturaleza	Tipo	Definición	Estructura
1. **De acuerdo con su contenido**	a) Dictámenes	Juicio profesional emitido por una persona de comprobada idoneidad e investida de autoridad por la ley, para expresar una valoración de los hallazgos y la evidencia obtenida, de acuerdo con procedimientos de tipo técnico/científico. Debe señalar: — Forma de realización del trabajo — Metodología aplicada — Bases que se tomaron para formar su juicio — Cumplimiento de cada una de las funciones y tareas. **Modalidades:** — De beneplácito — Con salvedades — Con incertidumbres o reservas — Negativo — Abstención	a) Título. b) Fecha de emisión. c) Destinatario. d) Restricciones a su circulación. e) Vínculo o causa por virtud del cual se expide el dictamen. f) Asuntos materia del dictamen, indicando el período que cubre y la entidad fiscalizada. g) Criterio o parámetro con relación al cual se dictamina. h) Fuentes de la evidencia obtenida. i) Procedimientos aplicados y manifestación de la fecha hasta la cual se practicaron, señalando, cuando sea el caso, si aquellos están previstos en normas legales o contractuales. j) Limitaciones en el alcance, sentido o propósito de los procedimientos, si los hubiere. k) Declaración del juicio profesional. l) Nombre completo del revisor fiscal y su firma seguida del número de la tarjeta profesional. Si el revisor fiscal es una persona jurídica, incluye identificación de la sociedad de contadores y su número de registro, adicional a la identificación de la persona natural que la representa.
	b) Atestaciones	Testimonio del revisor fiscal, referido a una declaración o manifestación expresa, en la que expone la responsabilidad que asume respecto al contenido de algún documento preparado y certificado por la administración. Únicamente se pueden atestar declaraciones emitidas por personas identificadas que sean responsables de estas y, que puedan ser comprobadas mediante confrontación con documentos registrados por los sistemas de información del ente económico.	a) Título. b) Fecha de emisión. c) Destinatario. d) Restricciones a su circulación. e) Declaración objeto de la atestación, con indicación de su sentido y autor. f) Criterio o parámetro con relación al cual la declaración es examinada. g) Fuentes de la evidencia obtenida para comprobar la autenticidad o veracidad de la declaración en cuestión. h) Procedimientos aplicados, señalando, cuando sea el caso, si aquellos están previstos en normas legales o contractuales.

Naturaleza	Tipo	Definición	Estructura
1. **De acuerdo con su contenido**	b) Atestaciones		i) Limitaciones en el alcance, sentido o propósito de los procedimientos aplicados, si fuere el caso. j) Conclusión sobre la autenticidad o veracidad de la declaración objeto de la atestación. La atestación debe asumir la forma de una seguridad positiva. Si esto no fuere posible se expresará la causa de ello. k) Nombre completo del revisor fiscal y su firma y número de la tarjeta profesional. Si el revisor fiscal es una persona jurídica, incluye la identificación de la sociedad de contadores y su número de registro, adicional a la identificación de la persona natural que la representa.
	c) Instrucciones	Documentos mediante los cuales, el revisor fiscal pone en conocimiento errores, irregularidades, fraudes, actos ilegales, condiciones reportables y deficiencias significativas del control interno organizacional, o así mismo cuando como producto de su trabajo entrega las instrucciones que juzgue pertinentes para proponer actos tendientes a la corrección de tales hechos.	a) Título. b) Fecha de emisión. c) Destinatario. d) Restricciones a su circulación. e) Descripción de los hechos constitutivos de: error, irregularidad, fraude, acto ilegal, condición reportable, deficiencia significativa del control organizacional y, de ser posible, la identificación del autor. f) Criterio o parámetro al cual debieron sujetarse los hechos materia de las observaciones. g) Propuesta de los correctivos pertinentes. h) Nombre completo del revisor fiscal y su firma y número de la tarjeta profesional. Si el revisor fiscal es una persona jurídica, incluye la identificación de la sociedad de contadores y su número de registro, adicional a la identificación de la persona natural que la representa.
	d) Denuncias	Corresponden a las emitidas ante la renuencia para implementar los correctivos por parte de los actores de los hechos descritos en el acápite de instrucciones; así como las relacionadas con la reiteración en las conductas tipificadas en el literal anterior.	a) Título. b) Fecha de emisión. c) Destinatario. d) Restricciones a su circulación. e) Descripción de los hechos constitutivos de: error, irregularidad, fraude, acto ilegal, condición reportable, deficiencia significativa del control organizacional y, de ser posible, la identificación del autor de los mismos. f) Criterio o parámetro al cual debieron sujetarse los hechos materia de las denuncias. g) Nombre completo del revisor fiscal y su firma, y número de la tarjeta profesional. Si el revisor fiscal es una persona jurídica, incluye la identificación de la sociedad de contadores y su número de registro, adicional a la identificación de la persona natural que la representa.

Naturaleza	Tipo	Definición	Estructura
1. **De acuerdo con su contenido**	e) Reportes	Informes sobre las actividades realizadas por la revisoría fiscal, sobre distintos tópicos de su ejercicio.	a) Título. b) Fecha de emisión. c) Destinatario. d) Restricciones a su circulación. e) Descripción de la gestión realizada: 1. Fecha efectiva de iniciación y terminación de sus labores. 2. Criterios utilizados para planear y ejecutar el trabajo. 3. Detalle de la forma como se ejecutó el presupuesto asignado a la revisoría fiscal. 4. Principales labores desarrolladas, logros alcanzados y dificultades afrontadas. f) Enumeración de recomendaciones. g) Nombre completo del revisor fiscal y su firma, y número de la tarjeta profesional. Si el revisor fiscal es una persona jurídica, incluye la identificación de la sociedad de contadores y su número de registro, adicional a la identificación de la persona natural que la representa.
2. **De acuerdo con su oportunidad**	a) Informes finales	Emitidos al cierre del período contable y con relación a este, sobre todos los asuntos sometidos a fiscalización.	
	b) Informes parciales o interinos	Presentados al menos cada tres meses y al culminar las gestiones del revisor fiscal, para comunicar sus actividades y resultados durante el lapso inmediatamente anterior.	
	c) Informes eventuales	Emitidos en oportunidades distintas de las indicadas en los literales anteriores.	

SECCIÓN III

Dictamen del revisor fiscal para entidades vigiladas por las superintendencias de Sociedades y Financiera de Colombia

[§ 0643] A continuación se presenta un cuadro que presenta las instrucciones dadas por las superintendencias de Sociedades y Financiera de Colombia en sus circulares externas 115-000011 y 54 del 21 de octubre del 2008, respectivamente, en materia del dictamen del revisor fiscal, las cuales son muy coincidentes, debido al trabajo conjunto realizado por las dos superintendencias, dentro del marco de la coordinación y colaboración, considerando las especiales características de las instituciones del sector financiero, asegurador y bursátil.

La Superintendencia de Sociedades, mediante el Concepto 115-131296 del 17 de diciembre del 2008, es clara en precisar que los profesionales de la contaduría pública que ejerzan su actividad en el campo de la revisoría fiscal, vinculados a cualquier ente económico sobre el cual se tenga la inspección, vigilancia o control, están obligados a acatar los lineamientos señalados por esa entidad para el cumplimiento de sus funciones.

Aspecto	Superintendencia de Sociedades		Superintendencia Financiera de Colombia
Contenido	a) Expresión clara e inequívoca de la relación del contador público con los estados financieros. Si practicó un examen de ellos, expresar claramente el carácter de este, alcance y dictamen sobre lo razonable de la información contenida.		Ídem.
	b) Indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con PCGA en Colombia.		Ídem.
	c) Indicación sobre si los PCGA han sido aplicados de manera uniforme en el período corriente en relación con el período anterior.		Ídem.
	d) Si es necesario, expresar de manera clara e inequívoca, las salvedades sobre afirmaciones genéricas del informe y dictamen, indicando a cuál de tales afirmaciones se refiere y los motivos e importancia de la salvedad en relación con los estados financieros en conjunto.		Ídem.
	e) Manifestación explícita y clara del contador público que no está en condiciones de expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto.		Ídem.
Elementos	— Título:	Indicar claramente que es el dictamen del revisor fiscal.	Ídem.
	— Destinatario:	Dirigirse al órgano competente.	Ídem.
	— Párrafo introductorio:	Identificar la entidad cuyos estados financieros se han auditado y además: a) Título de cada uno de ellos; b) Resumen de políticas contables importantes, y c) Fecha y período cubiertos por los estados financieros.	Ídem. Además de referirse al resumen de políticas contables importantes, debe también hacerlo a las otras notas aclaratorias.

Aspecto	Superintendencia de Sociedades		Superintendencia Financiera de Colombia
Elementos	—Responsabilidad de la administración por los estados financieros.	Incluye: a) Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error; b) Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, y c) Hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.	Ídem.
	—Responsabilidad del revisor fiscal.	• Expresar una opinión sobre los estados financieros con base en el trabajo realizado. • Declarar que su trabajo se realizó de acuerdo con las NAGA en Colombia y que estas requieren que se cumpla con los requisitos éticos y que planee y desempeñe la revisoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia relativa. • Describir su trabajo declarando que: a) Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones de los estados financieros; b) Los procedimientos dependen de su juicio, incluyendo la evaluación de errores de importancia relativa de los estados financieros, con lo que debe considerar el control interno de manera relevante a la preparación y presentación razonable por la entidad de los estados financieros, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, para expresar si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la compañía; c) Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables que se usan, lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Deberá declarar que el revisor fiscal cree que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para expresar su opinión.	Se especifica que en la descripción del trabajo del revisor fiscal, debe incluirse lo previsto en el artículo 208 del Código de Comercio, además de otras consideraciones particulares para el sector: a) Si ha obtenido las informaciones necesarias para cumplir adecuadamente sus funciones. b) Si en el curso de su revisión ha seguido los procedimientos aconsejados por las normas de auditoría generalmente aceptadas. c) Si la contabilidad de la respectiva entidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable. d) Si los valores que se presentan en los estados financieros han sido fielmente tomados de los libros. e) Si el balance presenta en forma fidedigna, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, la respectiva situación financiera al terminar el período revisado. f) Si el estado de pérdidas y ganancias refleja el resultado de las operaciones efectuadas en el período respectivo. g) Si el balance y el estado de pérdidas y ganancias reflejan adecuadamente el impacto de los diferentes riesgos a que se ve expuesta la entidad en desarrollo de su actividad, medido de acuerdo con los sistemas de administración implementados. h) Para el caso de las compañías de seguros y capitalización, si son adecuadas y suficientes las reservas técnicas de seguros y títulos de capitalización. i) Si existe la debida concordancia entre el informe de gestión y los estados financieros, cuando estos son presentados conjuntamente. j) El pronunciamiento sobre los negocios fiduciarios, patrimonios autónomos, carteras colectivas, fondos públicos, fondos que administren recursos de la seguridad social, universalidades o recursos de terceros respecto de los cuales se haya efectuado auditoría financiera.

Aspecto	Superintendencia de Sociedades		Superintendencia Financiera de Colombia
Elementos			k) Si la entidad ha efectuado en forma correcta y oportuna sus aportes al sistema de seguridad social integral, en cumplimiento de lo exigido por el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999. l) Si se ha realizado el seguimiento a las recomendaciones, detallando el cumplimiento de las mismas y el porcentaje de ejecución.
	— Opinión del revisor fiscal.	Sin salvedad: cuando concluye que los estados financieros están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.	Ídem.
	— Otros asuntos.	Mencionar lo exigido en los artículos 208 y 209 del Código del Comercio; artículos 11 y 12 de la Ley 1406 de 1999 y lo relacionado con el último inciso del artículo 38 de la Ley 222 de 1995.	Especifica que en lo que se refiere con el artículo 209 del Código del Comercio, debe informarse si: i) Si los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la asamblea o junta de socios; ii) Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de registro de acciones, en su caso, se llevan y se conservan debidamente, y iii) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la compañía.
	— Firma del revisor fiscal.	A título personal, si actúa como persona natural, y de actuar a nombre de una firma de auditoría, además debe señalar el nombre de la misma.	Ídem.
	— Fecha del dictamen del revisor fiscal.	Informa que ha considerado el efecto de eventos y transacciones de los que se enteró y que ocurrieron hasta esa fecha.	Ídem.
	— Dirección del revisor fiscal.	Indicar la dirección de su domicilio.	Ídem.
	Párrafo de énfasis (Asuntos que no afectan la opinión del revisor fiscal).	Si los hay, deberá indicarlo, con un párrafo para resaltar un asunto de importancia relativa respecto de un problema que pueda afectar al ente económico como negocio en marcha. — Se agrega este párrafo, si hay una falta de certeza importante, cuya resolución dependa de hechos futuros y que pueda afectar los estados financieros.	Ídem.

Aspecto	Superintendencia de Sociedades		Superintendencia Financiera de Colombia
Formas de opinión (Asuntos que sí afectan la opinión del revisor fiscal).	a) **Opinión con salvedad o abstención de opinión:** hay una limitación en el alcance de su trabajo. b) **Opinión con salvedad u opinión adversa:** hay un desacuerdo con la administración respecto a la aceptación de las políticas contables seleccionadas, el método de su aplicación o lo adecuado de las revelaciones de los estados financieros. Siempre que el revisor fiscal exprese una opinión distinta de una opinión con salvedad deberá incluirse en el dictamen una clara descripción de todas las razones sustantivas y, a menos que no sea factible, una cuantificación de los posibles efectos en los estados financieros.	— **Con salvedad:** cuando el efecto de cualquier desacuerdo con la administración o limitación en el alcance no es de tanta importancia relativa ni tan dominante como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión. Deberá expresarse como "excepto por" o "sujeto a" los efectos del asunto a que se refiere la salvedad. Las salvedades deben expresarse en forma clara e inequívoca, precisando a cuál de las afirmaciones contenidas en los estados financieros se refiere, las razones que motivan la salvedad y la importancia de la misma en relación con los estados financieros tomados en su conjunto. — **Abstención de opinión:** cuando el posible efecto de una limitación en el alcance sea de tanta importancia relativa y tan dominante que el revisor fiscal no haya podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría y, no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros. — **Opinión adversa:** cuando el efecto de un desacuerdo sea de tanta importancia relativa y tan dominante para los estados financieros, que el revisor fiscal concluya que una opinión con salvedad no es adecuada para relevar la naturaleza equívoca e incompleta de los estados financieros.	Ídem.

SECCIÓN IV

Modelo estándar de dictamen del revisor fiscal

[§ 0644] A continuación se presenta el modelo estándar de dictamen del revisor fiscal propuesto por la Superintendencia de Sociedades para sus entidades vigiladas, el cual forma parte de la Circular Externa 115-000011 del 21 de octubre del 2008.

MODELO ESTÁNDAR DE DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

A los señores asociados de la compañía...

He auditado los balances generales de la compañía... al 31 de diciembre de 200... y 200... y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y el resumen de las políticas contables más significativas.

La administración es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros dichas normas requieren que se planee y practique la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en estos.

En el proceso de realizar esta evaluación de riesgo, el auditor debe considerar los controles internos relevantes para que la entidad prepare y presente adecuadamente los estados financieros, para luego poder diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la presentación completa de los estados financieros.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados por mí fueron fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la compañía... al 31 de diciembre de 200... y 200... y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo de los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales fueron uniformemente aplicados.

Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante los años 200... y 200... la contabilidad de la compañía... se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del máximo órgano social y de la junta directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la compañía y de terceros en su poder; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral y existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

Firma del revisor fiscal

Fecha del dictamen

Dirección del revisor fiscal

CAPÍTULO V

Indicadores financieros e información estadística

En sus labores diarias, las personas vinculadas con las áreas financieras y contables, requieren de cierto tipo de información que les permita llevar a cabo sus tareas sin ningún contratiempo. Dicha información generalmente no se encuentra disponible de forma organizada; razón por la cual colocamos a disposición de los lectores en el PUC Legis, parte de esa información que se considera vital para el adecuado cumplimiento de las tareas rutinarias, en forma de cuadros con las razones financieras más utilizadas y los valores de la tasa representativa del mercado.

SECCIÓN I

Resumen de indicadores financieros

[§ 0645] El análisis financiero es el estudio efectuado a los estados contables de un ente económico con el propósito de evaluar el desempeño financiero y operacional del mismo, así como para contribuir a la acertada toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas, acreedores y demás terceros interesados en el ente. Son variadas las técnicas de este análisis, sin embargo, en esta publicación sólo se hará referencia a una de ellas y es la de los **indicadores, índices, ratios o razones financieras**. Esta es la forma más común de análisis financiero y representa la relación entre dos cuentas o rubros de los estados contables con el objeto de conocer aspectos tales como la liquidez, rotación, solvencia, rentabilidad y endeudamiento del ente evaluado. Su utilidad está en la lectura con indicadores de otras empresas del mismo sector, y cuando se comparan diversos períodos dentro de la misma empresa, esto con el fin de evaluar la situación del negocio así como sus tendencias.

El siguiente cuadro presenta los principales indicadores financieros utilizados.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de liquidez o de solvencia	1. Capital de trabajo o capital neto de trabajo o fondo de maniobra	Activo corriente o circulante menos Pasivo corriente o circulante	Representa el margen de seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente.
	2. Razón corriente, llamada también: circulante, de solvencia, de disponibilidad o de distancia a la suspensión de pagos	Activo corriente o circulante / Pasivo corriente o circulante o exigible a corto plazo	Indica cuál es la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes. Por cada $ de deuda corriente, cuánto se tiene de respaldo en activo corriente. Entre más alto sea, menor riesgo existe que resulten impagadas las deudas a corto plazo.
	3. Inversa al índice de solvencia	[1- (1/IS)*100] IS= Índice de Solvencia	Porcentaje en que la empresa puede disminuir el activo circulante, sin que se afecten las obligaciones corrientes.
	4. Índice de disponibilidad inmediata o de liquidez de primer grado	Activo disponible / Pasivo exigible inmediato	Compara los medios actuales disponibles para hacer frente a las deudas ya vencidas. El valor normal de este índice debería ser 1.
	5. Disponibilidad ordinaria o liquidez de segundo grado	Activo disponible / Exigible a corto plazo	Esta razón prescinde del concepto de realizable, que incluye cuentas tales como créditos a clientes, efectos a cobrar y demás derechos de cobro y otros activos financieros que no son considerados de tesorería.
	6. Días de disponible para hacer frente a los pagos	[Activo disponible x 365] / Pagos anuales	Indica el número de días en que se podrán atender los pagos con el disponible existente.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de liquidez o de solvencia	7. Fondo de maniobra sobre activo	Fondo de maniobra / Activo	Mide el peso que representa el fondo de maniobra en relación con los activos de la empresa.
	8. Fondo de maniobra sobre deudas a corto plazo	Fondo de maniobra* / Deudas a corto plazo *Activos circulantes menos deudas a corto plazo	Indica si el fondo de maniobra es suficiente para ofrecer seguridad de que se pueden atender las deudas a corto plazo. El valor adecuado en general oscila entre 0.5 y 1.
	9. Prueba ácida, llamada también: prueba del ácido, de liquidez inmediata, de liquidez seca, ratio de tesorería o acid-test	Activos líquidos* / Pasivos corrientes *Los activos líquidos son aquellos que se pueden convertir en efectivo con relativa rapidez. **Excluye los inventarios.**	Capacidad de la empresa para cubrir pasivos a corto plazo, en forma inmediata, **sin tener que recurrir a la venta de inventarios,** ya que éstos en algunas circunstancias pueden ser difíciles de comercializar.
	10. Solidez	Activo total / Pasivo total	Capacidad de la empresa a corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera.
	11. Margen de seguridad	Capital de trabajo / Pasivo corriente	Indica la realidad de las inversiones tanto de los acreedores a corto plazo, como la de los acreedores a largo plazo y propietarios. Es decir muestra respecto del activo corriente, la importancia relativa de las dos clases de inversiones. Se utiliza para determinar el límite de crédito a corto plazo por conceder o solicitar.
	12. Intervalo básico defensivo	(Efectivo + Inversiones temporales + Cuentas por cobrar)/ (Costo de ventas + gastos generales) / 365	Número de días durante los cuales una empresa podría operar con sus activos líquidos actuales, sin ninguna clase de ingreso proveniente de ventas u otras fuentes. Aunque no es un indicador de uso extendido, en épocas de inflación su resultado puede ser sumamente útil en ciertas circunstancias de negocios, como pueden ser las negociaciones laborales (posibilidad de huelgas o paros indefinidos) o contratación de seguros generales (especialmente de lucro cesante).
Indicadores de flujos de efectivo o razones de tesorería* Señalan los volúmenes de dinero generados durante un período, con el propósito de que sean comparados contra el total de pasivos corrientes registrados por el ente económico, para reflejar las disponibilidades con que se atenderán las obligaciones de corto y largo plazo	1. Razón del flujo de efectivo operacional	Flujo de efectivo proveniente de operaciones / Pasivo corriente El numerador del indicador se obtiene del estado financiero denominado "Estado de Flujos de Efectivo" en la parte donde se determina el efectivo provisto o usado por actividades de operación.	Capacidad de la empresa para generar recursos propios, destinados a cubrir sus obligaciones corrientes.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de flujos de efectivo o razones de tesorería*	2. Razón de cobertura de flujos de fondos	Ebitda / Intereses, abonos a deuda y pago dividendos preferenciales **Ebitda:** (Earnings before interests, taxes and depreciation and amortization), es decir, utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones.	Riesgo de que, eventualmente, se deje de atender las obligaciones de carácter financiero, adquiridas por una empresa. Esta razón debería ser igual o superior a uno y entre más alejada esté de la unidad, existirán mayores probabilidades de cancelar oportunamente esta clase de deudas.
	3. Razón de cobertura de intereses en efectivo	[Flujo de efectivo proveniente de operaciones + Intereses e impuestos pagados] / Intereses pagados	Este indicador es similar a la razón conocida bajo el nombre de "Número de veces que se gana el interés" o "Cobertura de intereses". La diferencia radica en que, en tanto este último utiliza como numerador el resultado de la utilidad contable obtenida, la razón de cobertura de intereses en efectivo emplea el flujo de efectivo proveniente de actividades de operación; en ambos casos se depura dicha base en los intereses e impuestos pagados. El denominador estará constituido por el monto de los intereses pagados, para lo cual habrá que conciliar aquellos gastos pagados por anticipado, al inicio y al final del período, con la causación respectiva. Un resultado alto en este indicador será producto de un bajo apalancamiento y si llegase a ser menor que uno, ello significará un riesgo inminente de incumplimiento en las obligaciones inherentes a la financiación y la necesidad de obtener nuevos fondos.
	4. Razón de cobertura de deuda	[Flujo de caja operativo - dividendos pagados] / Pasivo corriente	Involucra la política de distribución de utilidades trazada por la empresa y su impacto en la generación de liquidez para atender las obligaciones surgidas en el desarrollo de las operaciones sociales, las cuales se asocian con la deuda corriente o de corto plazo. Señala la capacidad para generar efectivo disponible para el pago de pasivos con vencimiento menor a un año, por lo que un cuociente elevado confirmará dicha capacidad y, por el contrario, uno tendiente a cero será un determinante para pensar en la posibilidad de obtener nueva financiación.
	5. Razón de desembolsos de capital	Flujo de caja operativo / Desembolsos de capital	Capacidad para generar capital adicional, proveniente de las actividades normales, destinado a reinversión y a la atención de las obligaciones adquiridas. Si la razón es mayor a uno se cuenta con la capacidad suficiente para estos fines. Si es menor a 1, señalará la necesidad de obtener nuevo capital, bien sea a través de emisión de acciones o logrando préstamos a largo plazo.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de flujos de efectivo o razones de tesorería*	6. Razón de deuda total (flujo de caja a deuda total)	Flujo de caja operativo / Total pasivos (corto y largo plazo)	Capacidad para generar fondos suficientes para cubrir oportunamente la totalidad de las obligaciones contraídas. Cuanto más tienda a cero el resultado, menores serán también las posibilidades para atender sus pasivos, señalando una posibilidad de insolvencia o incapacidad futura.
	7. Razón de caja libre total	[Utilidad neta + intereses capitalizados y causados + depreciaciones y amortizaciones + canon arrendamiento operativo - dividendos decretados y desembolsos de capital] / [Intereses capitalizados y causados + canon arrendamiento operativo + porción corriente de pasivos a largo plazo+ porción corriente canon arrendamiento operativo]	El resultado señala la capacidad de la empresa para generar recursos propios que le permitan atender los pasivos relacionados con la financiación de las actividades propias del negocio.
	8. Razón de suficiencia de flujo de caja	[Ebitda - desembolsos de capital] / Promedio vencimiento obligaciones cinco años siguientes El numerador de la razón estará constituido por Ebitda (utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones) menos intereses e impuestos pagados (no sólo los causados contra resultados del ejercicio) y menos los desembolsos por concepto de amortización de obligaciones.	Si el resultado es alto, entonces se podrá asumir que la compañía evaluada constituye un mejor riesgo de crédito que aquellas que no generan un buen volumen de recursos propios y, por lo tanto, deben acudir a fuentes externas de financiación.
Indicadores de endeudamiento o de cobertura Miden el grado de financiación de la empresa con pasivos externos y el nivel de riesgo de la compañía.	1. Endeudamiento total	[Pasivo total x 100] / Activo total	Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa. Mientras más alto sea este índice mayor es el apalancamiento financiero de la empresa.
	2. Endeudamiento a corto plazo o concentración del endeudamiento en el corto plazo	[Pasivo corriente x 100] / Pasivo total con terceros	Representa el % de participación con terceros cuyo vencimiento es a corto plazo. % de los pasivos que debe ser asumido en el corto plazo.
	3. Razón de protección al pasivo total	Capital contable / Pasivo total	Por cada $ de los propietarios, cuántos $ hay de inversión de los acreedores.
	4. Endeudamiento sin valorizaciones	Total pasivo / [Total activo –valorizaciones]	Participación de los acreedores sobre los activos de la empresa, sin consideración a las valorizaciones.
	5. Endeudamiento financiero	[Obligaciones financieras x 100] / Ventas netas	% que representan las obligaciones financieras de corto y largo plazo con respecto a las ventas del período. A qué % de las ventas equivalen las obligaciones con entidades financieras.
	6. Carga financiera	[Gastos financieros x 100] / Ventas netas	Porcentaje de las ventas que son dedicadas al cubrimiento de gastos financieros.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de endeudamiento o de cobertura	7. Razón pasivo-capital	Pasivo a largo plazo / Patrimonio	Relación entre los fondos a largo plazo que suministran los acreedores y los que aportan los propietarios de la empresa.
	8. *Leverage* o apalancamiento total	Pasivo total con terceros / Patrimonio	Mide el grado de compromiso del patrimonio de los socios o accionistas para con los acreedores de la empresa. Es decir por cada $ de patrimonio cuánto se tiene de deudas con terceros.
	9. *Leverage* o apalancamiento a corto plazo	Total pasivo corriente / Patrimonio	Mide el grado de compromiso de los socios o accionistas para atender deudas a corto plazo. Por cada $ de patrimonio, cuánto se tiene de compromisos con terceros a corto plazo.
	10. *Leverage* financiero total	Pasivos totales con entidades financieras / Patrimonio	Mide el grado de compromiso del patrimonio para con deudas de entidades financieras. Por cada $ de patrimonio cuánto se tiene de compromisos de tipo financiero.
	11. Índice de propiedad o razón de independencia financiera	Patrimonio o capital contable / Activo total	Por cada $ invertido en la empresa, cuánto corresponde a los propietarios.
Medidas de cobertura o de Reserva Evalúan la capacidad de la empresa para cubrir los cargos fijos que resultan de las deudas de la misma.	1. Cobertura de intereses o veces que se ha ganado el interés	Utilidad antes de intereses e impuestos / Erogación anual por intereses	Capacidad de la empresa para efectuar los pagos contractuales de interés. Mide la incidencia que tienen los gastos financieros sobre la utilidad operacional de la empresa. Su resultado se interpreta como número de veces en que la utilidad operacional es superior a los intereses pagados.
	2. Cobertura total del pasivo	Utilidad antes de intereses e impuestos / [Intereses + abonos al pasivo principal]	Esta razón considera la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones por intereses y la capacidad para reembolsar el principal de los préstamos o hacer abonos a los fondos de amortización.
	3. Razón de cobertura total o fondo de reservas total para deudas	Utilidades antes de pagos de arrendamientos, intereses e impuestos / [Intereses + abonos al pasivo principal + pago de arrendamientos]	Esta razón incluye todos los tipos de obligaciones, tanto los fijos como los temporales, determina la capacidad de la empresa para cubrir todos sus cargos financieros.
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia. Grado de efectividad de la compañía para utilizar sus recursos, según la velocidad de recuperación de los mismos.	1. Rotación de cartera	Ventas a crédito en el período / cuentas por cobrar promedio **Período promedio de cobro o plazo promedio de cuentas por cobrar:** [Cuentas por cobrar promedio x 365 días] / Ventas a crédito o 365 días / Rotación de cuentas por cobrar	Número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio en un período de tiempo, generalmente un año. Mide cuántos días en promedio tarda la empresa en recuperar o recaudar su cartera o cuentas por cobrar. Este índice debe evaluarse de acuerdo con las políticas de crédito de la empresa.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia	2. Rotación de inventarios	**1. Para empresas del sector comercial:** Costo de las mercancías vendidas en el período Inventario promedio de mercancías	Indica el número de veces en que el inventario de mercancías de la empresa se convierte en efectivo o cuentas por cobrar.
		Días de inventario o plazo promedio del inventario o período de reposición [Inventario promedio x 365 días] Costo de la mercancía vendida o 365 días Rotación del inventario de mercancías	En cuántos días promedio la empresa convierte sus inventarios en efectivo o en cuentas por cobrar. Refleja la eficiencia o no de la política de inventarios.
		2. Rotación de inventarios en las empresas industriales: *a. Rotación de los inventarios totales* Costo de ventas Inventarios totales en promedio (materias primas, productos en proceso y productos terminados)	Cuántas veces en promedio rotan los inventarios.
		b. Rotación del inventario de materias primas Costo de la materia prima utilizada Inventarios en promedio de materias primas o	Cuántas veces el inventario de materia prima rota en el año.
		c. Días de inventario de materias primas [Inventario promedio x 365 días] Costo de la materia prima utilizada o 365 días Rotación de materias primas **NOTA:** En el sector industrial también deben calcularse indicadores para la rotación de inventarios de productos en proceso y productos terminados.	En cuántos días la empresa tiene materias primas suficientes para atender sus requerimientos de producción.
	3. Ciclo operacional	[Inventario promedio x 365 días] Costo de ventas + [Cuentas por cobrar promedio x 365 días] Ventas a crédito	Refleja el número de días que requiere la compañía para convertir lo producido en efectivo.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia	4. Variación de las ventas netas	[Ventas netas último ejercicio – Ventas netas ejercicio anterior x 100] / Ventas netas en el ejercicio anterior	Refleja el grado de crecimiento de las ventas netas de un período a otro.
	5. Rotación de activos fijos	Ventas / Activo fijo bruto	Indica por cada $ invertido en activos fijos cuánto se puede generar en ventas.
	6. Rotación de activos operacionales	Ventas / Activos operacionales brutos	Mide el número de veces que rota los activos operacionales, es decir, por cada $ invertido en activos operacionales, cuántos $ se generan en ventas.
	7. Rotación de activos totales o rotación de la inversión	Ventas totales / Activos totales brutos	Mide por cada $ de activo total, cuánto fue su contribución a las ventas. Eficiencia de la empresa en la utilización de sus activos para generar ventas.
	8. Rotación de proveedores	Compras a crédito del período / Promedio de cuentas por pagar **Plazo promedio de cuentas por pagar o período medio de pagos:** [Cuentas por pagar promedio x 365 días] / Compras a crédito del período o 365 días / Rotación de cuentas por pagar	Número de veces que las cuentas por pagar se convierten en efectivo en el curso del período. En cuántos días la compañía paga las cuentas de sus proveedores. Refleja la eficiencia de las políticas de crédito de la empresa.
	9. Rotación del capital	Ventas totales / [Patrimonio neto + pasivos a largo plazo]	Grado de participación de la financiación propia y a largo plazo en las ventas de la empresa.
	10. Rotación del patrimonio líquido	Ventas netas / Patrimonio líquido	Volumen de ventas que ha sido generado debido a la inversión realizada por los socios o accionistas.
	11. Ciclo neto de comercialización	(Número de días de cartera + número de días de inventario) menos número de días rotación de proveedores	Este indicador, que se calcula como un número de días, es útil para identificar la magnitud de la inversión requerida como capital de trabajo, porque relaciona la rotación de las tres variables que intervienen directamente en la actividad operativa de una empresa: cuentas por cobrar a clientes, inventarios y cuentas por pagar a proveedores. Para su estimación se toman los resultados, en número de días, de las rotaciones correspondientes a cada uno de los conceptos mencionados. En la medida en que este indicador sea mayor, significará que la compañía debe obtener también mayores cantidades de dinero para atender sus obligaciones con proveedores lo cual se puede lograr, o bien a través de mejorar su cobranza o la eficiencia en la rotación de inventarios, o bien mediante nuevos créditos, solución ésta que

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Indicadores de actividad, rotación o de eficiencia			no es la mejor, por cuanto implicará costos financieros adicionales, en detrimento de las tasas de rentabilidad.
Indicadores de rendimiento, rentabilidad o lucratividad. Efectividad de la administración para convertir ventas y la inversión en utilidades.	1. Margen bruto de utilidad o rentabilidad bruta	[Utilidad bruta x 100] / Ventas netas	Muestra la capacidad de la empresa en el manejo de sus ventas, para generar utilidades brutas, es decir, antes de gastos de administración, de ventas, otros ingresos, otros egresos e impuestos. Representa el % de utilidad bruta que se genera con las ventas de la empresa.
	2. Margen operacional de utilidad o rentabilidad operacional	[Utilidad operacional x 100] / Ventas netas	Rentabilidad de la empresa en desarrollo de su objeto social. Representa cuánto reporta cada $ de ventas en la generación de la utilidad operacional.
	3. Margen neto de utilidad o rentabilidad neta o productividad marginal	[Utilidad neta x 100] / Ventas netas	Porcentaje de las ventas netas que generan utilidad después de impuestos en la empresa. Por cada $ de ventas netas, cuántos $ se generan en utilidades, independientemente de que correspondan o no al desarrollo del objeto social de la empresa.
	4. Rendimiento del patrimonio o Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	[Utilidad neta x 100] / Patrimonio	Las utilidades netas, qué % representan sobre el patrimonio. Cuál es el rendimiento de la inversión del accionista o socio.
	5. Rendimiento del capital común	[Utilidades netas después de impuestos – dividendos preferentes] / [Capital contable – capital preferente] o Ganancias disponibles para acciones ordinarias / Capital común	Indica el rendimiento que se obtiene sobre el capital contable. Capacidad de la compañía para generar ganancias a su favor.
	6. Utilidades por acción	Utilidades disponibles para acciones ordinarias / Nº de acciones ordinarias en circulación	Monto de utilidades ganadas por acción vigente.
	7. Dividendos por acción	Dividendos pagados / Nº de acciones ordinarias vigentes	Representa el monto de dividendos que se paga a cada accionista.
	8. Valor en libros por acción	Capital total ordinario pagado / Nº de acciones ordinarias	Valor aproximado de cada acción, con base en el supuesto que todos los activos puedan liquidarse por su valor en libros.
Sistema Dupont	Rendimiento de la inversión (REI), también llamado: Retorno sobre la inversión (ROI), rendimiento de activos totales, rentabilidad del activo total o retorno del activo total (ROA)	[Utilidad neta / Ventas] x [Ventas / Activo total] Igual a: Utilidad neta / Activo total	Correlaciona los indicadores de actividad con los de rendimiento. Representa la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles. Capacidad del activo para producir utilidades. Cada $ invertido en activo total, cuánto genera de utilidad neta, independientemente de la forma como haya sido financiado.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
Valor económico agregado, EVA		[Utilidades netas – (capital económico x costo de capital)]	Rendimiento de una compañía después de impuestos, menos el costo de todo capital invertido para generar ese rendimiento. Si el resultado es positivo indica que el rendimiento de capital es mayor al costo de oportunidad. Si es negativo, no se devuelve a los accionistas la rentabilidad mínima esperada por ellos.
Salud financiera Evaluación global de la situación de la empresa con la utilización de varios indicadores.	1. Z o de Altman's Z Score Relaciona la posible suspensión de pagos con varias causas: situación de liquidez, política de retención de beneficios, margen de utilidad, capitales propios y volumen de ventas.	**Z = 1.2X1 + 1.4X2 + 3.3X3 + 0.6X4 + 1.0X5** $X1 = \frac{\text{[Activo corriente - pasivo exigible]}}{\text{Activo total}}$ $X2 = \frac{\text{Utilidades acumuladas}}{\text{Activo total}}$ $X3 = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Activo total}}$ $X4 = \frac{\text{Valor de mercado de las acciones o patrimonio}}{\text{Pasivo total}}$ $X5 = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}}$	Pondera numéricamente y suma cinco medidas de rendimiento obteniendo un puntaje global. El puntaje oscila entre 5 y 10. **Menor a 1.8** = Probabilidad alta de quiebra; de suspensión de pagos. **Entre 1.8 y 3.0**, sitúa a la empresa en una zona gris, enfermiza. **Mayor que 3:** Posibilidad baja de quiebra o empresa saludable.
	2. Modelo de Conan y Holder	**Z = 16X1 + 22X2 - 87X3 - 10X4 + 24X5** $X1 = \frac{\text{Realizable y disponible}}{\text{Activo total}}$ $X2 = \frac{\text{Capital fijo}}{\text{Activo total}}$ $X3 = \frac{\text{Gastos financieros}}{\text{Volumen de negocios}}$ $X4 = \frac{\text{Gastos de personal}}{\text{Valor añadido}}$ $X5 = \frac{\text{Excedente bruto de explotación}}{\text{Deudas totales}}$	**Peligro:** Nota inferior a 4. **Prudencia:** Calificación entre 4 y 9. **Buen resultado:** Superior a 9.
Productividad	1. Margen de contribución unitario	(Precio de venta unitario - costo variable unitario)	Es el remanente de las ventas para pagar los costos y gastos fijos, y para generar la utilidad.
	2. Punto de equilibrio	**a) Unidades:** $\frac{\text{CF}}{\text{PVU - CVU}}$ **Donde:** CF= Costos fijos PVU= Precio de venta unitario CVU= Costo variable unitario PVU - CVU= Margen de contribución unitario	Volumen de ventas necesario para que la empresa se sostenga sin tener pérdida ni generar utilidad. Nivel de producción y ventas que una empresa o negocio alcanza para lograr cubrir los costos y gastos con sus ingresos obtenidos. A este nivel de producción y ventas la utilidad operacional es cero.

Clase	Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
		b) En pesos: $\frac{CF}{1-\frac{CVT}{VT}}$ **Donde:** CF= Costos fijos CVT= Costo variable total VT= Ventas totales	
Productividad	3. Carga financiera	$\frac{\text{Gastos financieros x 100}}{\text{Utilidad operacional}}$	Indica el porcentaje de la utilidad operacional utilizada para atender los gastos financieros. Indica el poder de negociación de la empresa con los acreedores. El nivel aceptable de este indicador para cada empresa, debe estar relacionado con el margen operacional.
	4. Carga laboral	$\frac{\text{Gastos laborales x 100}}{\text{Utilidad operacional}}$	Indica el porcentaje de la utilidad operacional utilizada para atender los gastos laborales de la empresa.
	5. Eficiencia administrativa	$\frac{\text{Gastos de administración y de ventas x 100}}{\text{Activo total}}$	Indica el % invertido del activo, que se dirige al cubrimiento de los gastos de administración y ventas.

NOTA: Para la construcción del anterior cuadro se consultaron las siguientes publicaciones y/o páginas web.

1. Adolfo Scheel M. *Evaluación operacional y financiera aplicada a la industria hotelera*. Universidad Externado de Colombia. Primera edición, agosto del 2000, pp. 330 a 367.

2. Carlos Javier Sanz Santolaria. *Utilización de los ratios en el análisis contable*. En: Revista El Contador Público, Nº 77, marzo del 2000, Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, INCP, pp. 37 a 51.

3. Emma Lucía Gudiño Dávila y Lucy del Carmen Coral Delgado. *Contabilidad 2000*. Bogotá: McGraw Hill. Tercera edición, 1998, pp. 245 a 250.

4. Héctor Ortíz Anaya. *Análisis financiero aplicado con ajustes por inflación*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Décima edición, 1998, pp. 143 a 256.

5. Oriol Amat. *Análisis de estados financieros: Fundamentos y aplicaciones*. Ediciones Gestión 2000 S.A. Primera edición, nov. 1994, pp. 126 a 164; 430 a 440.

6. Yanel Blanco Luna. *Métodos de medición de la auditoría de gestión*. En: Revista El Contador Público, Nº 75, junio de 1999, Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, INCP, pp. 33 a 39.

7. Yanel Blanco Luna. *El proceso de la revisoría fiscal como auditoría integral*. 1999, pp. 620 a 622.

8. http://www.byington.net/estandar/guia.asp

9. http://www.supervalores.gov.co/economicos/manurf0999.htm

10. http://www.3w3search.com/Edu/Merc/Es/GMerc062.htm

11. http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%201/analisisfinanciero.htm

12. http://www.contabilidadyfinanzas.com/archivos/razones-de-liquidez.doc

13. César A. León V. *Análisis financiero integral*. Texto virtual publicado en la página: www.temasdeclase.com

14. http://www.gerencie.com/margen-de-contribucion.html

15. http://www.unempresas.unalmed.edu.co/material/documentos/50.ppt

16. http://www.pymesfuturo.com/puntodequilibrio.htm#FormulaPE

17. http://www.unilibre.edu.co/facultades/Contaduria/Webcontaduria/estudie/Gerencia/cap6104.htm

*Los indicadores de flujos de efectivo o razones de tesorería, fueron tomados del artículo "Tendencias actuales del análisis financiero" del autor: César A. León Valdés, publicado en la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría Nº 16, trimestre octubre-diciembre del 2003, pp. 132 a 136.

SECCIÓN II

Tasa de cambio para reexpresión de cifras en moneda extranjera

TASA DE CAMBIO REPRESENTATIVA DEL MERCADO

[§ 0646] El Decreto Reglamentario 2649 de 1993, en su artículo 51, "**Ajuste a la unidad de medida**", prescribe que "*los activos y pasivos representados en otras monedas, deben ser reexpresados en la moneda funcional, utilizando la tasa de cambio vigente en la fecha de cierre. (...). Sin perjuicio de lo dispuesto en normas especiales, se entiende por tasa de cambio vigente la tasa representativa del mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia*" (§ 0134, 0185).

La tasa de cambio representativa del mercado (TRM) es un indicador económico que revela el nivel diario de la tasa de cambio oficial en el mercado spot de divisas colombiano. La Superintendencia Financiera de Colombia tiene la obligación de calcular la TRM, con base en la Circular Externa 146 del 21 de septiembre del 2004, cuyo texto señala:

Banco de la República

Circular Reglamentaria Externa DODM-146 de 2004
(Septiembre 21)

Para los efectos previstos en el artículo 80 de la Resolución Externa 8 de 2000 y sus modificaciones, se entiende por "tasa de cambio representativa del mercado" (TRM) el promedio aritmético simple de las tasas ponderadas de las operaciones de compra y de venta de divisas efectuadas por bancos comerciales, corporaciones financieras, sociedades comisionistas de bolsa, compañías de financiamiento comercial, la Financiera Energética Nacional, FEN, y el Banco de Comercio Exterior de Colombia, Bancóldex, pactadas para cumplimiento en ambas monedas el mismo día de su negociación.

La TRM vigente para cada día será calculada y certificada por la Superintendencia Bancaria, conforme a esta metodología con las operaciones del día anterior. Para el cálculo de la TRM se deberá incluir, por lo menos, las operaciones realizadas en las ciudades de Bogotá D.C., Barranquilla, Cali y Medellín y se deberán excluir las operaciones de ventanilla y las de derivados sobre divisas.

La TRM del día hábil siguiente a un festivo en los Estados Unidos de América será la misma TRM vigente en el día festivo. Por lo tanto, no se calculará la TRM con las operaciones realizadas en un día festivo en los Estados Unidos de América. La siguiente tabla ilustra una semana donde el miércoles es un día hábil en Colombia y festivo en los Estados Unidos de América y los otros días son hábiles en ambos países.

Martes (día hábil en Colombia y en los EE.UU.)	Miércoles (día hábil en Colombia, festivo en los EE.UU.)	Jueves (día hábil en Colombia y en los EE.UU.)
Está en vigencia la TRM calculada con operaciones del día lunes.	Está en vigencia la TRM calculada con operaciones del día martes.	Continúa en vigencia la TRM del día miércoles (calculada con operaciones del día martes).

Para los días sábado, domingo y festivos aplicará la TRM vigente en el día hábil inmediatamente siguiente.

A partir del 1º de diciembre de 2004 el cálculo de la TRM incluirá las operaciones de las compañías de financiamiento comercial y de las sociedades comisionistas de bolsa, sin perjuicio de la obligación que tienen estas entidades de efectuar la transmisión de la información, en la forma que establezca la Superintendencia Bancaria, a partir de la vigencia de esta circular.

NOTAS: 1. Esta circular sustituye la Circular Externa 11 del 4 de marzo del 2003 del Banco de la República.

2. A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1328 del 2009, las compañías de financiamiento comercial, pasan a denominarse "Compañías de financiamiento" y todas las disposiciones referidas a aquellas se entiende referidas a estas. Esta ley fue expedida el 15 de julio del 2009 y publicada en el Diario Oficial 47411 de la misma fecha.

[§ 0647] TASA REPRESENTATIVA DEL MERCADO

Certificada por la Superintendencia Bancaria (hoy Superintendencia Financiera de Colombia)

Período 1990/2009

(Pesos colombianos por dólar)

Año	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
1990	445,69	457,17	468,96	479,75	491,64	502,39	513,71	525,60	534,90	545,61	556,63	568,73
1991	578,96	588,63	598,46	608,45	618,61	628,82	639,37	652,11	667,18	679,30	694,70	638,61
1992	644,27	636,54	641,59	653,83	664,37	697,57	705,14	691,68	702,81	716,88	725,45	737,98
1993	746,05	758,03	766,41	774,94	779,56	787,12	801,35	806,86	810,84	817,03	811,73	804,33
1994	818,38	819,70	819,51	836,86	841,12	819,64	815,62	816,30	842,00	838,55	829,03	831,27
1995	856,41	856,99	880,23	877,90	876,36	881,23	897,63	960,19	966,78	994,50	998,16	987,65
1996	1.028,14	1.039,81	1.046,00	1.058,90	1.073,06	1.069,11	1.056,74	1.042,32	1.025,06	1.005,83	1.002,28	1.005,33
1997	1.070,97	1.080,51	1.059,88	1.063,11	1.077,09	1.089,01	1.109,65	1.172,28	1.246,27	1.281,20	1.305,66	1.293,58
1998	1.342,00	1.343,85	1.358,03	1.365,72	1.397,07	1.363,04	1.370,65	1.440,87	1.556,15	1.575,08	1.547,11	1.542,11
1999	1.582,90	1.568,30	1.533,51	1.604,44	1.671,67	1.732,10	1.809,50	1.954,72	2.017,27	1.971,59	1.923,77	1.873,77
2000	1.976,72	1.946,17	1.951,56	2.004,47	2.084,92	2.139,11	2.172,79	2.208,21	2.212,26	2.158,36	2.172,84	2.229,18
2001	2.240,80	2.257,45	2.310,57	2.346,73	2.324,98	2.298,85	2.298,27	2.301,23	2.332,19	2.310,02	2.308,59	2.291,18
2002	2.264,82	2.309,82	2.261,23	2.275,35	2.321,16	2.398,82	2.625,06	2.703,55	2.828,08	2.773,73	2.784,21	2.864,79
2003	2.926,46	2.956,31	2.958,25	2.887,82	2.853,33	2.817,32	2.880,40	2.832,94	2.889,39	2.884,17	2.836,05	2.778,21
2004	2.742,47	2.682,34	2.678,16	2.646,99	2.724,92	2.699,58	2.612,44	2.551,43	2.595,17	2.575,19	2.479,10	2.389,75
2005	2.367,76	2.323,77	2.376,48	2.348,32	2.332,79	2.331,81	2.308,49	2.304,30	2.289,61	2.289,57	2.274,04	2.284,22
2006	2.265,65	2.247,32	2.289,98	2.375,03	2.482,41	2.633,12	2.426,00	2.396,63	2.394,31	2.315,38	2.300,42	2.238,79
2007	2.259,72	2.224,12	2.190,30	2.110,67	1.930,64	1.960,61	1.971,80	2.173,17	2.023,19	1.999,44	2.060.42	2.014,76
2008	1.939,60	1.843,59	1.821,60	1.780,21	1.744,01	1.923,02	1.792,24	1.932,20	2.174,62	2.359,52	2.318,00	2.243,59
2009	2.420,26	2.555,89	2.561,21	2.289,73	2.140,66	2.158,67	2.043,37	2.035,00	1.922,00	1.993,80	1.997,47	

Fuente: http://www.banrep.gov.co/series-estadisticas/see_ts_cam.htm#trm

CAPÍTULO VI

Técnicas de auditoría: guía para elaborar listas de chequeo sobre libros de contabilidad para comerciantes

[§ 0648] Las listas de chequeo o *check list*, han constituido una de las técnicas más usuales para evaluar factores de riesgo en una empresa. Mediante la revisión de la lista se identifican riesgos y se analizan y proponen decisiones tendientes a evitar o mitigar el impacto negativo que puedan tener dichos riesgos sobre la entidad. Estas listas se construyen a partir de la elaboración de cuestionarios estructurados que contienen preguntas para las que se buscan respuestas o verificaciones, en términos de afirmación o negación ("sí o no", "verdadero o falso"); o de cumplimiento ("cumple o no cumple"), sobre el aspecto particular evaluado.

Por su sencillez y rapidez, las *check list* son utilizadas en trabajos de control interno, como parte fundamental de una auditoría. Su elaboración y aplicación no entraña dificultad, siempre y cuando sean diligenciadas por personas con el suficiente conocimiento del tema y elaboradas de manera sistemática y apropiada a las características del aspecto sobre el que versa la evaluación. Además, deben considerar todos los aspectos y condiciones a ser comprobados; aquellos que presenten alguna respuesta negativa u observación que pudieran generar riesgo, deben ser la base para proponer acciones tendientes a su análisis y corrección.

Debe considerarse que uno de los objetivos del control interno en una organización es el de obtener un grado de seguridad razonable con respecto a la integridad, exactitud y confiabilidad de los **registros contables**, que finalmente se recogen en los libros y que además, estos libros para efectos mercantiles, civiles y tributarios, constituyen plena prueba, siempre que estén registrados y se lleven en debida forma (C. Co., art. 68; CPC, art. 252; E.T., art. 772).

Cabe mencionar que en materia de libros de contabilidad durante el año 2008, se expidió el Decreto 1878 del 29 de mayo, que modifica el artículo 125 del Reglamento General de Contabilidad (D.R. 2649/93) en el tema de los libros que deben llevar las microempresas y las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 2º de este reglamento; su registro y autenticación, así como las excepciones para las empresas unipersonales y personas naturales. Su texto puede consultarse en el § 0208 de esta publicación.

Por otra parte, mediante el Decreto Reglamentario 2707 del 23 de julio del 2008, el libro fiscal de "registro de operaciones diarias", equivale a la obligación de llevar libros de contabilidad para las asociaciones de hogares comunitarios.

En materia de libros y documentos contables, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública ha expedido la Orientación Profesional 5 del 13 de mayo del 2003. A la fecha de cierre de la presente edición del PUC, el CTCP no había expedido aún la nueva orientación sobre libros y documentos de contabilidad, cuyo borrador fue puesto a discusión pública.

En esta edición del Plan Único de Cuentas de Legis se presenta una **guía para elaborar listas de chequeo o *check list* para el tema de libros de contabilidad para comerciantes**, teniendo en cuenta que los libros tienen especial importancia, por constituir el soporte fundamental en la preparación de los estados financieros, en los cuales se resume la situación financiera del ente económico, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos de efectivo.

Otro aspecto a considerar es que aunque el Decreto Reglamentario 2649 de 1993, en sus artículos 130 y 131 se refiere a los libros de actas y accionistas, éstos se consideran libros de comercio y no de contabilidad (C.E., Sec. Cuarta, Sent. oct. 9/98. Exp. 9069).

GUÍA PARA ELABORAR LISTAS DE CHEQUEO SOBRE LIBROS DE CONTABILIDAD PARA COMERCIANTES

Nº	Aspecto a evaluar	Sí	No	No aplica	Normas relacionadas
	A. Deber de llevarlos				
A.1	¿El ente económico ha cumplido con la obligación de llevar libros de contabilidad?				C. Co., arts. 19 y 48; D.R. 2649/93, arts. 2º y 125; Superbancaria, Circ. Externa 100/95, Cap. XIV
A.2	¿Se han originado sanciones por no llevar libros de contabilidad?				E.T., arts. 654, lit. a) y 655 Véase: **Sanción tributaria por libros de contabilidad**
A.3	¿Los estados financieros se preparan con fundamento en los libros de contabilidad?				D.R. 2649/93, art. 125
	B. Clases de libros				
B.1	¿Se lleva un libro para asentar en orden cronológico las operaciones diarias o por resúmenes globales no superiores a un mes?				C. Co, arts. 49 y 53; D.R. 2649/93, art. 125; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.2 y 4.1.3.3
B.2	¿Se lleva un libro que resuma mensualmente las operaciones por cada cuenta?				C. Co, arts. 49 y 50; D.R. 2649/93, art. 125; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.2 y 4.1.3.3
B.3	¿Se lleva un libro de inventario y balance?				C. Co., art. 52; L. 223/95, art. 265; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.2 y 4.1.3.3
B.4	¿Se llevan libros auxiliares?				C. Co, art. 49; D.R. 2649/93, arts. 125 y 129; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.2 y 4.1.3.4
B.5	Si es una microempresa, ¿está diligenciando los libros que exige el reglamento general de la contabilidad?				D.R. 2649/93, art. 125; D.R. 1878/2008, art. 2º
	C. Registro				
C.1	¿Las operaciones registradas en los libros corresponden a operaciones posteriores a la fecha de registro de los libros?				D.R. 2649/93, art. 126; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.9 Véanse: **Sanción tributaria por libros de contabilidad** **Valor probatorio**
C.2	¿La inscripción de libros se efectúo ante el registro mercantil de la cámara de comercio, del domicilio principal de la sociedad o, en el caso de libros de establecimientos ante la autoridad competente del lugar donde funcione el establecimiento?				C. Co., arts. 19 num. 2º, 28 num. 7º; D.R. 2649/93, art. 126; Superbancaria, Circ. Externa 100/95, Cap. XIV; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.9 y 4.1.3.16
C.3	¿Los requisitos exigidos por la cámara de comercio para el registro y retiro de los libros de contabilidad fueron debidamente cumplidos?				C. Co., art. 39; D.R. 2649/93, art. 126; Cámara de Comercio de Bogotá, Instructivo, feb./2009; Superindustria, Circ. Externa 10/2001, Tít. VIII, Cap. I, num. 1.1.2
C.4	Para el registro de un libro nuevo, ¿se verifica que al anterior le falten pocos folios (hojas) por utilizar o que el libro deba ser sustituido por causas ajenas al ente económico?				D.R. 2649/93, art. 126; Superindustria, Circ. Externa 10/2001, Tít. VIII, Cap. I, num. 1.1.2; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.9
C.5	¿Para el registro de un nuevo libro se presenta el libro anterior, o certificación del revisor fiscal y/o contador público?				D.R. 2649/93, art. 126; Superindustria, Circ. Externa 10/2001, Tít. VIII, Cap. I, num. 1.1.2; Cámara de Comercio de Bogotá, Instructivo, feb./2009; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.9
C.6	¿Si el libro que se va a registrar obedece a pérdida, extravío o destrucción, se obtuvo la copia auténtica del denuncio correspondiente, indicando como mínimo el destino del libro y número de registro en la Cámara?				D.R. 2649/93, art. 126; Cámara de Comercio de Bogotá, Instructivo, feb./2009; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.9

Nº	Aspecto a evaluar	Sí	No	No aplica	Normas relacionadas
	C. Registro				
C.7	¿Los libros presentados para registro fueron reclamados dentro del término legal de cuatro (4) meses?				D.R. 2649/93, art. 126; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.9
C.8	¿Los terceros se han visto afectados por la falta de registro o registro no oportuno de los libros?				C. Co., art. 29; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.9
C.9	¿La compañía ha sido sancionada por no tener registrados los libros de contabilidad?				E.T., arts. 654, lit. b) y 655 Véase: **Sanción tributaria por libros de contabilidad**
C.10	Si se trata de sucursales o agencias, ¿es la sociedad en su conjunto quien lleva los libros de contabilidad y los inscribe en el registro mercantil de su domicilio?				Supersociedades, Conc. 660-001807, jul. 24/2008
C.11	Si es microempresa, ¿efectúo el registro y autenticación de los libros necesarios para: 1. Establecer mensualmente el resumen de todas las operaciones por cada cuenta, sus movimientos débito y crédito, y sus saldos. 2. Determinar la propiedad del ente, el movimiento de los aportes de capital y las restricciones que pesen sobre ellos. 3. Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos colegiados de dirección, administración y control del ente económico?				D.R. 2649/93, art. 125; D.R. 1878/2008, art. 2º

	D. Forma de llevar los libros				
D.1	¿Se conservan los medios necesarios para consultar y reproducir los asientos contables?				D.R. 2649/93, art. 128
D.2	¿Existe la debida correspondencia entre los comprobantes de contabilidad, los asientos en los libros auxiliares y en el libro en el que se registren en orden cronológico todas las operaciones?				C. Co., arts. 51 y 59; D.R. 2649/93, art. 124; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.7
D.3	¿Los libros principales tienen el número y fecha de los comprobantes de contabilidad que los respalden?				C. Co., art. 53, inc. 1º; D.R. 2649/93, arts. 56 y 128; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.7
D.4	¿Los hechos económicos se registran en libros en idioma castellano y por el sistema de partida doble?				C. Co., art. 50; D.R. 2649/93, art. 56
D.5	¿Los asientos en libros auxiliares se registran con base en soportes de origen interno o externo con fundamento en hechos económicos realizados?				D.R. 2649/93, art. 123; D.R. 2265/76, art. 10; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.7
D.6	¿Las cuentas tanto en libros de resumen como en auxiliares se totalizan por lo menos al final de cada mes, estableciendo su saldo?				D.R. 2649/93, art. 128
D.7	¿El libro auxiliar de inventario de mercancías, contiene la información legal requerida?				D.R. 2649/93, art. 129; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.4
D.8	¿Los libros llevan los códigos numéricos y las denominaciones del catálogo de cuentas del PUC?				D.R. 2650/93, art. 10; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.7
D.9	¿El comerciante lleva dos o más libros iguales en los que registra en forma diferente las mismas operaciones, o tiene distintos comprobantes sobre los mismos actos (doble contabilidad)?				C. Co. art. 74; E.T., art. 774 Véase: **Sanción tributaria por libros de contabilidad**
D.10	¿Se aplicó sanción de clausura o cierre del establecimiento, porque el comerciante llevó doble contabilidad, doble facturación, o una factura o documento equivalente, expedido por él que no se encontró registrado en la contabilidad?				E.T., art. 657, lit. b)

Nº	Aspecto a evaluar	Sí	No	No aplica	Normas relacionadas
	D. Forma de llevar los libros				
D.11	¿El representante legal ha sido sancionado porque la empresa llevaba doble contabilidad?				E.T., art. 658-1
D.12	¿En los libros se ha realizado alguno de los siguientes actos prohibidos: a) Alterar en los asientos la fecha o el orden de las operaciones a los que se refiere. b) Dejar espacios o renglones en blanco para facilitar intercalaciones o adiciones al texto de los asientos. c) Hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones en los asientos. d) Borrar o tachar en todo o en parte los asientos. e) Arrancar hojas, alterar el orden de las mismas o mutilar los libros?				C. Co., art. 57; D.R. 2649/93, art. 128 Véase: **Valor probatorio**
D.13	¿Los libros de contabilidad permiten verificar o determinar las bases de liquidación de impuestos o retenciones?				E.T., arts. 654, 655 Véase: **Sanción tributaria por libros de contabilidad**
D.14	¿Para los libros que requieren ser registrados, la empresa ha prescindido de llevarlos en papel, es decir en medio impreso?				Superindustria, Conc. 6076353, ago. 29/2006; Supersociedades, Concs., 220-022017, feb. 21/2008; 115-085226, ago. 26/2008
	E. Atraso en libros e impresión				
E.1	¿Los asientos en los libros se realizan a más tardar en el mes siguiente a aquel en el cual las operaciones fueron realizadas?				D.R. 2649/93, art. 56; Superbancaria, Circ. Externa 100/95, Cap. XIV
E.2	¿Se ha presentado diferencia de más de **cuatro meses** entre la fecha de las últimas operaciones registradas en los libros y el último día del mes anterior al cual se solicita la exhibición por la administración de impuestos?				E.T., arts. 654, 655 Véase: **Sanción tributaria por libros de contabilidad**
E.3	¿Los libros computarizados se encuentran impresos?				CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.6
	F. Corrección de errores				
F.1	¿Los errores u omisiones, se salvan con un nuevo asiento en la fecha en que se advierten?				C. Co., art. 57, num. 3º; D.R. 2649/93, arts. 56, 58, 106; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.8 y 4.1.3.15
F.2	¿Los errores se salvan mediante una anotación al pie de la página respectiva del libro o por cualquier otro mecanismo de reconocido valor técnico, que evidencie su corrección?				D.R. 2649/93, art. 132; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.8 y 4.1.3.15
F.3	¿La anulación de folios se efectúa señalando sobre éstos, la fecha y causa de la anulación, con el nombre y firma del responsable de la anotación?				D.R. 2649/93, art. 132; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.8 y 4.1.3.15
F.4	¿Se incluye en los resultados del período en que se advierte, la corrección de errores contables de períodos anteriores, y sus efectos son revelados en notas a los estados financieros?				D.R. 2649/93, arts. 106 y 115, num. 13
F.5	¿Si se corrige una declaración tributaria, se efectúan los ajustes contables del caso, en el año en que se hace la corrección?				D.R. 836/91, art. 19

Nº	Aspecto a evaluar	Sí	No	No aplica	Normas relacionadas
	G. Exhibición				
G.1	¿La entidad ha sido requerida para exhibir libros de contabilidad?				C.N., art. 15, inc. 3º; D.R. 2649/93, art. 133
G.2	¿La exhibición de los libros se efectuó en el domicilio principal del ente o en cada establecimiento si el examen se contrajo a establecer los activos y pasivos derivados de actividades propias de cada uno de ellos?				C. Co., art. 66; D.R. 2649/93, arts. 127, 133; E.T., art. 780; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.10 Véanse: **Sanción tributaria por libros de contabilidad** **Valor probatorio**
G.3	¿Los libros se exhibieron en presencia de su propietario o de la persona expresamente designada?				C. Co., art. 66; D.R. 2649/93, art. 133; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.10
G.4	¿Se examinaron los libros por personas o entidades autorizadas, tales como: propietarios, designados por éstos, socios, accionistas, revisor fiscal, funcionarios de entidades judiciales, de vigilancia, de auditoría o tributarias?				C. Co., arts. 61, 63 a 65, 213, 314, 328, 369, 447; CPC, art. 681; L. 222/95, art. 48; E.T., arts. 684, 779, 779-1, 782; D.R. 825/78, art. 25; Superbancaria, Circ. Externa 100/95, Cap. XIV
G.5	¿La inspección contable ordenada por la administración tributaria se efectúo bajo la responsabilidad de un contador público?				L. 223/95, art. 271
G.6	¿Dentro de los **tres (3) días** siguientes a la fecha señalada para la exhibición, se demostró la causa que justificó la no presentación de los libros?				D.R. 2649/93, art. 133
G.7	¿Se presentaron los libros dentro del nuevo plazo fijado para su exhibición?				D.R. 2649/93, art. 133
G.8	¿En la solicitud de exhibición parcial de libros, el funcionario indicó lo que se pretendía probar, la fecha aproximada de la operación y los libros en los que éstas debieron aparecer y tomó nota de los comprobantes y soportes examinados?				D.R. 2649/93, art. 133
G.9	¿Se dispuso del término de **cinco (5)** u **ocho (8) días hábiles** para la exhibición de libros ante la administración tributaria? ¿En las pruebas para la solicitud de saldos a favor del IVA, se exhibieron los libros a más tardar el **día hábil** siguiente a la fecha de solicitud escrita?				D. 1354/87, art. 2º
G.10	¿Se presentó sanción por libros de contabilidad, originada en no exhibición ante la autoridad tributaria?				E.T., arts. 654, 655, 781 Véase: **Sanción tributaria por libros de contabilidad**
G.11	¿La sociedad exhibe los libros en el domicilio principal, si lleva la contabilidad por outsourcing en una ciudad diferente a este?				E.T., arts. 654, 655, 781; CTCP, Ofi. 073, feb. 23/2004.
	H. Conservación y destrucción				
H.1	¿El comerciante conserva los libros de contabilidad por **diez (10) años** contados a partir de la fecha del último asiento, documento o comprobante?				D.R. 2649/93, art. 134; L. 527/99, art. 12; L. 962/2005, art. 28; D.R. 2620/93; D.L. 2527/50; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.5 y 4.1.3.11; Superindustria, Conc. 6076353, ago. 29/2006.
H.2	Si la sociedad está en liquidación: ¿a) El liquidador conserva los libros por **cinco (5) años** b) Se creó un fondo para atender los gastos de conservación, reproducción, guarda y destrucción de libros y papeles?				D.R. 2649/93, arts. 112 y 134; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.11
H.3	Si es un establecimiento vigilado por la Superintendencia Financiera de Colombia, ¿se conservan los libros por un período no menor a **cinco (5) años** si se garantiza su reproducción por cualquier medio técnico?				D.E. 663/93, art. 96; L. 795/2003, art. 22
H.4	¿Para efectos tributarios, se conservan los libros por el término legal junto con los comprobantes de orden interno y externo que dieron origen a los registros contables?				E.T., art. 632; L. 962/2005, art. 46

Nº	Aspecto a evaluar	Sí	No	No aplica	Normas relacionadas
	I. Pérdida, extravío, destrucción y reconstrucción				
I.1	¿Se efectúo la denuncia de la pérdida, extravío o destrucción de los libros ante las autoridades competentes?				D.R. 2649/93, art. 135; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.12
I.2	¿Se procedió a la reconstrucción de los registros dentro de los **seis (6) meses** siguientes a su pérdida, extravío o destrucción?				D.R. 2649/93, art. 135; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.13
I.3	¿Para la reconstrucción de los libros el ente utilizó comprobantes, declaraciones tributarias, estados financieros certificados, informes de terceros y copias de papeles que reposaban en poder de éstos?				D.R. 2649/93, art. 135; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.13
I.4	¿Si no se obtuvieron los documentos necesarios para la reconstrucción, el ente efectuó un inventario general a la fecha de ocurrencia de los hechos para elaborar los estados financieros?				D.R. 2649/93, art. 135; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.14
I.5	¿Se reveló en notas a los estados financieros la manera como se reconstruyó la contabilidad?				D.R. 2649/93, art. 115, num. 21
	J. Valor probatorio				
J.1	¿La empresa ha presentado conflictos con otros comerciantes, en los que haya tenido que recurrir al valor probatorio de los libros de contabilidad?				C. Co., arts. 67 a 74; CPC, arts. 252, 271; L. 527/99, art. 10; CTCP, O.P. 5/2003, num. 4.1.3.19
J.2	¿Los intereses de la compañía han sido afectados por la pérdida del valor probatorio de los libros de contabilidad? El valor probatorio se ve afectado por los siguientes hechos: a) No llevar los libros de contabilidad al día. b) Cometer los actos prohibidos, descritos en el aparte del tema: forma de llevar los libros. c) No exhibir los libros. d) Llevar doble contabilidad. e) No estar registrados ante la autoridad competente. f) No estar respaldados por comprobantes internos y externos. g) No reflejar completamente la situación de la entidad o persona natural. h) Haber sido desvirtuados por medios probatorios directos o indirectos. a), c) ,d), e) y g) constituyen hechos irregulares en la contabilidad que originan sanción tributaria por libros de contabilidad.				C. Co., arts. 57, 74; E.T., arts. 654, 655, 772 a 774, 781; D.R. 2649/93, arts. 56, 128, 133; CTCP, O.P. 5/2003, nums. 4.1.3.9 y 4.1.3.19 Véase: **Sanción tributaria por libros de contabilidad**
J.3	¿Se han presentado desacuerdos entre la declaración de renta y patrimonio y los asientos de contabilidad?				E.T., art. 775
	K. Sanción tributaria por libros de contabilidad				
K.1	¿El comerciante incurrió en uno de los siguientes hechos irregulares que le originaron sanción por libros?: a) ¿No llevó libros de contabilidad estando obligado? b) ¿No registró los libros principales de contabilidad? c) ¿No exhibió los libros? d) ¿Llevó doble contabilidad? e) ¿No llevó los libros en forma que permitiera verificar o determinar los factores para establecer las bases de liquidación de los impuestos y retenciones? f) ¿Presentó atraso en los libros?				E.T., arts. 654, 655, 774, 780; C. Co., arts. 19, 28, num. 7º, 48, 66, 74; D.R. 2649/93, arts. 2º, 125 a 127, 133; Superbancaria, Circ. Externa 100/95, Cap. XIV

Nº	Aspecto a evaluar	Sí	No	No aplica	Normas relacionadas
	L. Los libros y la certificación del contador en las declaraciones tributarias				
L.1	Los hechos que certificó el contador público al firmar las declaraciones tributarias correspondieron a: a) ¿Que los libros de contabilidad son llevados en debida forma, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y demás normas vigentes? b) ¿Que los libros de contabilidad reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa? c) ¿Que las operaciones registradas en los libros se sometieron a retenciones en la fuente?				E.T, arts. 581, 773; D.R. 2649/93, art. 128
L.2	¿La Junta Central de Contadores multó, suspendió o le canceló la tarjeta profesional al contador o revisor fiscal del comerciante por llevar o aconsejar llevar contabilidades, elaborar estados financieros o expedir certificaciones que no reflejen la realidad económica de acuerdo con los PCGA y que no coincidan con los asientos registrados en los libros?				E.T., arts. 659, 659-1

FORMULARIO PARA LA INSCRIPCIÓN DE LIBROS DE CONTABILIDAD EN LA CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ

[§ 0649] A continuación se presenta el formato establecido por la Cámara de Comercio de Bogotá solicitando el registro de libros, así como algunas indicaciones para su diligenciamiento:

CARTA DE SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN DE LIBROS

REG-F-024
Feb./2009

1 de 4

Bogotá, D.C.

Señores
CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ
Departamento de Registros
Bogotá

Apreciados señores:

Atentamente les solicito el registro de los siguientes libros, pertenecientes a: _____

_____

_____

_____

Indico, para el efecto, el número de la matrícula en el registro mercantil: _____

* NÚMERO DE REGISTRO	NOMBRE DEL LIBRO	CANTIDAD HOJAS ÚTILES	CÓDIGO	NUMERACIÓN DE: A:

Diligenciar estos campos en caso de compra de libros en las sedes de la Cámara de Comercio de Bogotá

ORIENTACIÓN DEL PAPEL	TIPO DE PAPEL	TAMAÑO DEL PAPEL	TIPO DE IMPRESIÓN
HORIZONTAL o VERTICAL	BLANCO	CARTA u OFICIO	SENCILLA o DÚPLEX

_____ _____

Firma del representante legal o matriculado — Nombre

_____

Número de identificación

NOTAS: *1. El **"NÚMERO DE REGISTRO"** es un espacio para ser diligenciado por la Cámara de Comercio de Bogotá.

2. Observar lo descrito en las páginas 3 y 4 de este formato, con el objeto de tener en cuenta los requisitos y lineamientos al momento de inscribir libros ante la Cámara de Comercio de Bogotá.

REG-F-024
Feb./2009

2 de 4

1º Diligenciar la presente solicitud SIN TACHONES, BORRONES, NI ENMENDADURAS, TOTALMENTE A MÁQUINA Y/O LETRA IMPRENTA; es el soporte del registro de libros.

2º Presentar a la Cámara de Comercio de Bogotá el libro en blanco, numerado, codificado (si es el caso) y rotulado.

El rótulo debe indicar el nombre del propietario y el destino del libro.

3º Diligenciar el nombre completo del propietario, tal y como figura registrado en la Cámara de Comercio de Bogotá.

4º Si se trata de un libro con destino a un establecimiento de comercio, establecimiento en sociedad de hecho o establecimiento en copropiedad se debe indicar el nombre completo del(los) propietario(s), y a continuación el nombre del establecimiento de comercio.

5º Diligenciar el nombre del(los) libro(s) a registrar (Ej.: diario, actas, etc.).

6º Diligenciar la cantidad de hojas útiles.

NOTA: *Hoja:* es igual a folio.
Página: una hoja o folio tiene dos páginas, una por cada cara.

7º Diligenciar código para libros de formas continuas, de hojas removibles o series continuas de tarjetas.

Código: es un distintivo de máximo SEIS (6) CARACTERES, conformado por letras o números, o números y letras, escogidos libremente por el comerciante. Este código debe colocarse en CADA UNA DE LAS HOJAS DEL(LOS) LIBRO(S), JUNTO A LA NUMERACIÓN CONSECUTIVA.

8º Diligenciar en la solicitud la numeración inicial y final que trae impresa el libro, en el campo "NUMERACIÓN DE: A:".

9º Cuando los libros se compren a la CCB debe diligenciar los siguientes campos:
Orientación del papel: indicar si es horizontal o vertical.
Tipo de papel: indicar si es blanco, rayado o cuadriculado.
Tamaño del papel: indicar si es carta u oficio.
Tipo de impresión: indicar si es sencilla o dúplex.

10 Firmar la presente solicitud (únicamente) por:
* Alguno de los representantes legales de la sociedad propietaria del libro, que estén registrados en la Cámara de Comercio de Bogotá.
* La persona natural matriculada propietaria del libro.

11 Diligenciar nombre(s) de quien(es) firma(n) y número de identificación.

12 El campo número de registro es para ser diligenciado por la Cámara de Comercio de Bogotá.

REG-F-024
Feb. /2009

3 de 4

Requisitos para la inscripción de libros

Horario de recepción: 8:00 a.m. a 5:00 p.m.

Requisitos:

1. Carta firmada por el representante legal o persona natural, solicitando la inscripción del(los) libro(s).

- Cuando se trate de un establecimiento en sociedad de hecho, la carta podrá ser firmada por cualquiera de los socios.

Si es un establecimiento en copropiedad, la carta debe estar firmada por todos los copropietarios.

La carta debe indicar:

- Nombre completo de la sociedad o persona natural propietaria de los libros.

- Si el libro se refiere a un establecimiento de comercio, se debe indicar el nombre completo del propietario y a continuación el nombre completo del establecimiento de comercio.

- Nombre o destino del libro.

- Número de hojas útiles del libro.

- Los libros de formas continuas, hojas removibles o series continuas de tarjetas, deben contener un código que los identifique, el cual se debe indicar en la carta.

Falta código:

- Código es un distintivo de máximo seis caracteres, conformado por letras o números, o números y letras, escogido libremente por el comerciante. Este distintivo debe colocarse en cada una de las hojas del(los) libro(s), junto con la numeración consecutiva.

- No puede usarse como código la misma destinación del(los) libro(s).

2. - El(los) libro(s) deben traerse en blanco, numerado(s), codificado(s), -si es el caso- y rotulados(s).

- En el rótulo se debe indicar el nombre del propietario y el destino del libro y número telefónico.

3. Cuando se ha terminado un libro y se va a registrar uno nuevo, debe cumplirse con uno de los siguientes requisitos:

- Traer el libro anterior, si al libro anterior le faltan hojas por terminar el revisor fiscal o contador debe manifestarlo por escrito a la Cámara de Comercio de Bogotá, indicando el nombre del libro y el número de registro en la Cámara de Comercio de Bogotá.

- Presentar certificación del revisor fiscal, cuando exista el cargo, o de contador público que indique la terminación del(los) libro(s), destino del libro y el número de registro en la CCB.

- En caso de pérdida del(los) libro(s) debe anexarse copia autentica de la denuncia respectiva la cual debe contener como mínimo los datos del libro extraviado, como son el destino del libro y número de registro en la CCB.

4. **Eventos especiales:**

- Debe anexar a la solicitud, certificado de representación legal en original o copia auténtica, expedido por la entidad vigilante. Cuando la sociedad propietaria del(los) libro(s) se encuentra vigilada por la Superintendencia Bancaria* o la Superintendencia de Valores*, debe presentar certificado de representación legal con fecha de expedición no mayor a dos(2) meses.

- Debe anexar certificado de existencia y representación en original o copia auténtica expedido por la alcaldía local o distrital de ubicación del conjunto o copropiedad, únicamente se registran en la cámara de comercio los libros de actas.

Por su comodidad anexamos el formato de solicitud de registro de libros.

NOTA:

Cuando los reclame tenga en cuenta

- Que se encuentre totalmente rubricado y que el sello registrado contenga los datos correctos del propietario, destino y número de hojas, comoquiera que por su seguridad la cámara no modifica ni adiciona los registros después de retirados los libros de las oficinas.

- Por su seguridad, en caso de extravío del recibo, debe presentarse carta firmada por quien solicitó el registro, informando esta situación y requiriendo la entrega.

REG-F-024
Feb. /2009

4 de 4

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

DECRETO 2649 DE 1993

(Diciembre 29)

ART. 125.—**Libros.** Los estados financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes.

Los libros deben conformarse y diligenciarse en forma tal que se garantice su autenticidad e integridad. Cada libro, de acuerdo con el uso a que se destina, debe llevar una numeración sucesiva y continua. Las hojas y tarjetas deben ser modificadas por clase de libros.

(...)

ART. 126.—**Registro de los libros.** Cuando la ley así lo exija, para que puedan servir de prueba los libros deben haberse registrado previamente a su diligenciamiento, ante las autoridades o entidades competentes en el lugar de su domicilio principal.

En el caso de los libros de los establecimientos, estos se deben registrar ante la autoridad o entidad competente del lugar donde funcione el establecimiento, a nombre del ente económico e identificándolos con la enseña del establecimiento.

Sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas legales, los libros auxiliares no requieren ser registrados. Solamente se pueden registrar libros en blanco. Para registrar un nuevo libro se requiere que:

1. Al anterior le falten pocos folios por utilizar, o
2. Que un libro deba ser sustituido por causas ajenas al ente económico.

NOTA: *Hoja:* es igual a folio y *página*: una hoja o folio tiene dos páginas, una por cada cara.

Una u otra circunstancia debe ser probada presentando el propio libro, o un certificado del revisor fiscal cuando exista el cargo o en su defecto de un contador público. Si la falta del libro se debe a pérdida, extravío o destrucción, se debe presentar copia auténtica del denuncio correspondiente.

Las formas continuas, las hojas removibles de los libros o de las series continuas de tarjetas deben ser autenticadas mediante un sello de seguridad impuesto en cada una de ellas.

Las autoridades o entidades competentes pueden proceder a destruir los libros presentados para su registro que no hubieren sido reclamados pasados cuatro (4) meses de su inscripción.

(...).

ART. 131.—**Libros de actas.** Sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas legales, los entes económicos pueden asentar en un solo libro las actas de todos sus órganos colegiados de dirección, administración y control. En tal caso debe distinguirse cada acta con el nombre del órgano y una numeración sucesiva y continua para cada uno de ellos.

RESOLUCIÓN 1072 DE 1996

(Mayo 31)

ART. 10.—Para efectos de inscripción de los libros será necesario acreditar ante la respectiva cámara que a los existentes les faltan pocos folios para utilizar, o que deben ser sustituidos por causas ajenas a su propietario, mediante la presentación del propio libro o del certificado del revisor fiscal o contador público.

ART. 11.—Una vez efectuada la inscripción de los libros sometidos a dicha formalidad, el secretario de la cámara insertará una constancia en la primera hoja del libro registrado que contendrá los siguientes datos: a) Cámara de comercio; b) Fecha de inscripción; c) Número de inscripción y libro en el cual se efectuó; d) Persona a quién pertenece; e) Nombre del libro o uso al que se destina; f) Número de hojas útiles de que está compuesto.

Las cámaras de comercio deberán autenticar las hojas útiles de los libros mediante un sello de seguridad impuesto en cada una de ellas.

NOTAS: 1. La Resolución 1072 de 1996 fue expedida por la Superintendencia de Industria y Comercio.

***2.** Las Superintendencias Bancaria y de Valores se fusionaron en la Superintendencia Financiera de Colombia.

Fuente: http://aplica.ccb.org.co/ccbconsultas/formularios/formularios/REG-F-024.pdf, (consultada el 25 de noviembre del 2009).

CAPÍTULO VII

Tarifas de honorarios profesionales para el ejercicio de la contaduría pública

[§ 0650] La contaduría pública como profesión liberal, tiene un conocimiento construido a través del tiempo, conocimiento que evoluciona con gran dinamismo y que ha requerido para el contador, incluso la especialización en la prestación de servicios profesionales específicos acordes con las necesidades de los usuarios. Así, la prestación de dichos servicios, hacen que hoy en día el profesional contable ocupe un lugar preponderante por la amplitud del campo donde se desempeña. Estas labores, requieren entonces una retribución económica para este profesional acorde con el grado de complejidad y demás circunstancias particulares derivadas de su ejercicio, retribución que constituye un derecho para él, expresamente consagrado en el estatuto orgánico de la profesión de contador público (L. 43/90, arts. 39 y 46) (§ 0047, 0054).

En la actualidad la fijación de esta retribución se ha dejado al equilibrio del mercado, es decir a los precios establecidos por la oferta y demanda, originando una competencia, que ante la ausencia de un referente, ha devenido en algunos casos en desleal entre los mismos profesionales, con consecuencias no favorables en la calidad de prestación de los servicios profesionales.

Ante la ausencia de un referente concreto sobre las tarifas que deberían cobrar los profesionales contables en el desempeño de su ejercicio, el Consejo Técnico de la Contaduría, teniendo además en cuenta el impacto de estos servicios para la protección de la confianza pública y la economía general, se dio a la tarea de estructurar unas bases mínimas a partir de las cuales, los profesionales contables y las sociedades de contadores públicos, elaboren sus ofertas de servicios. Es así como el 16 de junio del 2009 este organismo ve la necesidad de expedir una orientación profesional, que establece dichas tarifas mínimas. Señala en todo caso esta orientación que, la remuneración ha de fijarse en consideración a las características propias de cada labor y a las circunstancias especiales de modo, tiempo y lugar, en atención a los siguientes aspectos:

- Complejidad de la labor contratada;
- Tiempo de dedicación;
- Tamaño de la empresa contratante;
- Antecedentes del cliente y de las operaciones que se realizan;
- Nivel de incertidumbre y de la viabilidad de la empresa;
- Responsabilidad que se asume;
- Riesgo profesional involucrado;
- Supervisión y calidad del trabajo;
- Experiencia en la labor que se contrata;
- Requerimientos de equipo humano y de necesidades tecnológicas.

La orientación profesional del 16 de junio del 2009, además de indicar unas tarifas mínimas, ilustra sobre algunas formas en que se pueden cotizar los servicios profesionales, ya sea como honorarios, salarios o comisiones. Para la elaboración de dicha orientación, menciona expresamente el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, se acudió al criterio de los preparadores de la orientación, recomendaciones de colegas e indagaciones a nivel de intercambio verbal.

[§ 0651] Por considerarlo de interés para los usuarios de esta publicación, a continuación se transcribe parte de la orien-

tación profesional que presenta las tarifas mínimas para honorarios profesionales establecidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, las cuales sugiere sean tomadas como un punto de referencia. Señala el CTCP que estas tarifas se encuentran divididas en dos grupos relacionados en cuadros de detalle, de los cuales el primero corresponde a los honorarios por actividad y, el segundo a la remuneración salarial según el cargo. Algunas de las denominaciones expuestas en los cuadros corresponden a trabajos similares, pero en ciertos sectores se contratan con nombres diferentes; razón por la cual así lo considera la orientación. Es de advertir que los servicios prestados por actividad no implican dedicación exclusiva.

Honorarios o remuneración mínima por tipo de actividad o servicio		
Por contrato de servicios profesionales independientes		
Nº	**ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA**	**Valor**
1	Elaboración y suscripción de certificados de ingresos	3 SMMLV*
2	Certificación de estados financieros	3 SMMLV
3	Dictamen de estados financieros	3 SMMLV
4	Opiniones profesionales distintas del dictamen	3 SMMLV
5	Revisión y suscripción de estados financieros	3 SMMLV
6	Verificación de estados financieros	3 SMMLV
7	Comprobaciones de estados financieros	3 SMMLV
8	Análisis de estados financieros	5 SMMLV
9	Análisis verticales y horizontales financiero/contables y presupuestales	5 SMMLV
10	Revisión de procesos financieros	5 SMMLV
11	Revisión de procesos contables	5 SMMLV
12	Asesoría financiera y de tesorería	5 SMMLV
13	Asesoría contable	8 SMMLV
14	Trabajos de compilación	8 SMMLV
15	Actualización contable	10 SMMLV
16	Preparación, elaboración y revisión de estados financieros, del sistema de información contable, de libros de contabilidad y actividades conexas	12 SMMLV
17	Manejo integral de la contabilidad	12 SMMLV
18	Estudio de planificación de utilidades	12 SMMLV
19	Elaboración de presupuestos	12 SMMLV
20	Análisis y evaluación de cartera	15 SMMLV
21	Saneamientos contables o depuraciones de cuentas contables y financieras	20 SMMLV
22	Organización e implementación de sistemas contables	20 SMMLV
23	Asesoría en portafolio de inversiones y mercado de capitales	20 SMMLV
24	Evaluación de proyectos y análisis de factibilidad	40 SMMLV
25	Valoración de empresas	50 SMMLV

Honorarios o remuneración mínima por tipo de actividad o servicio		
Por contrato de servicios profesionales independientes		
N°	**ÁREA CONTABILIDAD DE COSTOS**	**Valor**
1	Análisis de costos	8 SMMLV
2	Prácticas y procesos relacionados con inventarios físicos	8 SMMLV
3	Estudio de planificación de compras	8 SMMLV
4	Elaboración y preparación de contabilidad de costos	10 SMMLV
5	Elaboración de estados de costos, certificaciones y dictámenes	12 SMMLV
6	Evaluación de eficiencia en los procesos productivos	15 SMMLV
7	Elaboración de manuales de costos	20 SMMLV
8	Diseño de sistemas de costos y control de inventarios	60 SMMLV
ÁREA TRIBUTARIA		
1	Elaboración y suscripción de certificaciones sobre aspectos tributarios	3 SMMLV
2	Impuesto predial de vehículos	3 SMMLV
3	Autoavalúo catastral	3 SMMLV
4	Declaración de industria y comercio	5 SMMLV
5	Declaración de retención en la fuente	5 SMMLV
6	Declaración de IVA	7 SMMLV
7	Declaración de renta	15 SMMLV
8	Elaboración de estudios sobre planeación tributaria	10 SMMLV
9	Asesoría tributaria	20 SMMLV
10	Elaboración de proyectos de corrección de declaraciones tributarias	20 SMMLV
ÁREAS DE REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA		
1	Revisoría fiscal (sin dedicación exclusiva)	3 SMMLV
2	Revisión e interventoría de cuentas y facturación	1% sobre el valor de la factura
3	Auditoría financiera	10 SMMLV
4	Auditoría de gestión y desempeño	10 SMMLV
5	Auditoría de control interno	10 SMMLV
6	Auditoría de presupuestos	10 SMMLV
7	Auditoría operacional	10 SMMLV
8	Auditoría tributaria	15 SMMLV
9	Auditoría de sistemas	15 SMMLV
10	Auditoría ambiental	15 SMMLV
11	Auditoría social	15 SMMLV
12	Auditoría de proyectos económicos	15 SMMLV
13	Auditoría integral	20 SMMLV

Honorarios o remuneración mínima por tipo de actividad o servicio		
Por contrato de servicios profesionales independientes		
Nº	**ÁREA ADMINISTRATIVA**	**Valor**
1	Elaboración de reglamentos	20 SMMLV
2	Elaboración de manuales de normas, procedimientos y funciones	40 SMMLV
3	Elaboración de estudios de mercado y/o competitividad	40 SMMLV
OTRAS ÁREAS		
1	Registro y actualización en cámara de comercio	2 SMMLV
2	Registro y actualización en entidades de vigilancia y control	2 SMMLV
3	Peritajes de distinta índole	8 SMMLV
4	Asesoría en disolución y liquidación de compañías	12 SMMLV
5	Revisión de procesos de liquidación y rendición de cuentas	12 SMMLV
6	Asesoría en procesos de fusión de sociedades	12 SMMLV
7	Asesoría en procesos de transformación de sociedades	12 SMMLV
8	Asesoría en procesos concordatarios	12 SMMLV
9	Exámenes de cumplimiento de contratos estatales en el orden contable y financiero	20 SMMLV
10	Actividades atinentes al examen, análisis y revisión de empréstitos internacionales y operaciones con la banca multilateral	20 SMMLV
11	Examen, análisis y revisión de concesiones estatales y regalías	40 SMMLV
12	Procesos de “due diligence”	40 SMMLV

(*) SMMLV: salarios mínimos mensuales legales vigentes.

REMUNERACIÓN MÍNIMA POR CARGO DESEMPEÑADO		
Por contrato laboral		
Nº	**Cargo**	**Valor**
1	Jefe de contabilidad	5 SMMLV*
2	Jefe de presupuestos	5 SMMLV
3	Jefe de cartera y cobranzas	5 SMMLV
4	Jefe de compras	5 SMMLV
5	Jefe de costos	7 SMMLV
6	Jefe de control interno	8 SMMLV
7	Auditor interno	8 SMMLV
8	Docente universitario, facultad de contaduría (pregrado)	8 SMMLV
9	Director de impuestos	10 SMMLV

REMUNERACIÓN MÍNIMA POR CARGO DESEMPEÑADO		
Por contrato laboral		
N°	**Cargo**	**Valor**
10	Director de tesorería	10 SMMLV
11	Director de almacenamiento e inventarios	10 SMMLV
12	Director de organización y métodos	10 SMMLV
13	Director de departamento de investigación contable	12 SMMLV
14	Contralor	12 SMMLV
15	Revisor fiscal	15 SMMLV
16	Gerente financiero	15 SMMLV
17	Gerente administrativo	15 SMMLV
18	Vicepresidente financiero	20 SMMLV
19	Decano de facultad de contaduría	20 SMMLV

(*) SMMLV: salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Nota: Algunos apartes de la clasificación por actividades, fueron tomados del texto "Mercadeo de servicios y honorarios para contadores públicos". Harold Édgar Perea Sierra y Omar de Jesús Montilla Galvis, profesores de la Universidad del Valle" (CTCP, O.P., jun. 16/2009).

NOTAS: 1. Se advierte que la nota anterior hace parte integral del numeral 4º de la orientación profesional del 16 de junio del 2009, del cual se trascribió un fragmento en este código interno.

2. El texto completo de esta orientación profesional puede consultarse en la Colección Virtual Tributaria, Aduanera y Contable de Legis Editores S.A.

Este libro se terminó de imprimir,
en Diciembre del año 2009, en la planta industrial de Legis S.A.,
Av. Calle 26 N.º 82-70 Tel. 425 52 55 A.A. 98888
Bogotá, D.C. - Colombia