

NORMAS DE CONTABILIDAD

y

PLAN UNICO DE CUENTAS

Para Comerciantes

P U C

Edición Especial Actualizada

1999

E D I J U F I N A N C I E R A S
EDICIONES JURIDICAS Y FINANCIERAS LTDA

Oficinas: Calle 64 No. 10-45 Of. 406

Tels. 3126318 - 2 17 14 17

Librería: Calle 16 No. 9-42 LOCAL 129

Teléfonos: 2 84 77 54

CAMARA DE COMERCIO

Santafé de Bogotá, D.C. COLOMBIA

DECRETO 2649 DE DICIEMBRE 29 DE 1993

**TITULO I
MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD**

**CAPITULO I
DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE
ACEPTADOS**

	Pág
ARTICULO 1°: Definición.....	1
ARTICULO 2°: Ambito de aplicación.....	1

**CAPITULO II
OBJETIVOS Y CUALIDADES DE LA INFORMACION CONTABLE**

ARTICULO 3°: Objetivos básicos.....	2
ARTICULO 4°: Cualidades de la información contable...	2

**CAPITULO III
NORMAS BASICAS**

ARTICULO 5°: Definición.....	3
ARTICULO 6°: Ente económico.....	3
ARTICULO 7°: Continuidad.....	3
ARTICULO 8°: Unidad de medida.....	4
ARTICULO 9°: Periodo.....	4
ARTICULO 10°: Valuación o medición.....	4
ARTICULO 11°: Esencia sobre forma.....	5
ARTICULO 12°: Realización.....	5
ARTICULO 13°: Asociación.....	6
ARTICULO 14°: Mantenimiento del patrimonio.....	6
ARTICULO 15°: Revelación plena.....	6
ARTICULO 16°: Importancia relativa o materialidad.....	7
ARTICULO 17°: Prudencia.....	7
ARTICULO 18°: Características y prácticas de cada actividad.....	7

**CAPITULO IV
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS ELEMENTOS**

**SECCION I
De los Estados Financieros**

ARTICULO 19°: Importancia.....	8
--------------------------------	---

Tabla de Contenido

ARTICULO 20°.	Clases principales de estados financieros.	8
ARTICULO 21°.	Estados financieros de propósito general	8
ARTICULO 22°.	Estados financieros básicos.....	8
ARTICULO 23°.	Estados financieros consolidados.....	9
ARTICULO 24°.	Estados financieros de propósito especial	9
ARTICULO 25°.	Balance inicial.....	9
ARTICULO 26°.	Estados financieros de periodos intermedios.....	9
ARTICULO 27°.	Estados de costos.....	10
ARTICULO 28°.	Estado de inventario.....	10
ARTICULO 29°.	Estados financieros extraordinarios.....	10
ARTICULO 30°.	Estados de liquidación.....	10
ARTICULO 31°.	Estados preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.....	11
ARTICULO 32°.	Estados financieros comparativos.....	11
ARTICULO 33°.	Estados financieros certificados y dictaminados.....	11

SECCION II

De los Elementos de los Estados Financieros

ARTICULO 34°.	Enumeración y relación.....	12
ARTICULO 35°.	Activo.....	12
ARTICULO 36°.	Pasivo.....	12
ARTICULO 37°.	Patrimonio.....	12
ARTICULO 38°.	Ingresos.....	12
ARTICULO 39°.	Costos.....	13
ARTICULO 40°.	Gastos.....	13
ARTICULO 41°.	Corrección monetaria.....	13
ARTICULO 42°.	Cuentas de orden contingentes.....	13
ARTICULO 43°.	Cuentas de orden fiduciarias.....	13
ARTICULO 44°.	Cuentas de orden fiscales.....	13
ARTICULO 45°.	Cuentas de orden de control.....	14

TITULO II

DE LAS NORMAS TECNICAS

CAPITULO I

DE LAS NORMAS TECNICAS GENERALES

ARTICULO 46°.	Propósito.....	14
---------------	----------------	----

Tabla de Contenido

ARTICULO 47°.	Reconocimiento de los hechos económicos.....	14
ARTICULO 48°.	Contabilidad de causación o por acumulación.....	14
ARTICULO 49°.	Medición al valor histórico.....	15
ARTICULO 50°.	Moneda funcional.....	15
ARTICULO 51°.	Ajuste de la unidad de medida.....	15
ARTICULO 52°.	Provisiones y contingencias.....	17
ARTICULO 53°.	Clasificación.....	17
ARTICULO 54°.	Asignación.....	18
ARTICULO 55°.	Diferidos.....	18
ARTICULO 56°.	Asientos.....	18
ARTICULO 57°.	Verificación de las afirmaciones.....	19
ARTICULO 58°.	Ajustes.....	19
ARTICULO 59°.	Tratamiento de informaciones conocidas después de la fecha de cierre.....	20
ARTICULO 60°.	Cierre contable.....	20

CAPITULO II

NORMAS TECNICAS ESPECIFICAS

SECCION I

Norma sobre los Activos

ARTICULO 61°.	Inversiones.....	20
ARTICULO 62°.	Cuentas y documentos por cobrar.....	21
ARTICULO 63°.	Inventarios.....	21
ARTICULO 64°.	Propiedades, planta y equipo.....	23
ARTICULO 65°.	Activos agotables.....	25
ARTICULO 66°.	Activos intangibles.....	25
ARTICULO 67°.	Activos diferidos.....	26
ARTICULO 68°.	Ajuste anual del valor de los activos no monetarios.....	27
ARTICULO 69°.	Ajuste del valor de los activos representados en moneda extranjera, en upac o con pacto de reajuste.....	27
ARTICULO 70°.	Procedimiento para el ajuste de valor de otros activos no monetarios.....	28
ARTICULO 71°.	Tratamiento de los gastos financieros capitalizados.....	29

Tabla de Contenido

ARTICULO 72°.	Ajuste mensual del valor de los activos no monetarios.....	29
ARTICULO 73°.	Ajuste diferido.....	30
SECCION II		
Nombre sobre los Pasivos		
ARTICULO 74°.	Obligaciones financieras.....	30
ARTICULO 75°.	Cuentas y documentos por pagar.....	30
ARTICULO 76°.	Obligaciones laborales.....	30
ARTICULO 77°.	Pensiones de jubilación.....	31
ARTICULO 78°.	Impuestos por pagar.....	32
ARTICULO 79°.	Dividendos, participaciones o excedentes por pagar.....	32
ARTICULO 80°.	Bonos.....	32
ARTICULO 81°.	Contingencias de pérdidas.....	33
ARTICULO 82°.	Ajuste del valor de los pasivos.....	33
SECCION III		
Normas Sobre el Patrimonio		
ARTICULO 83°.	Capital.....	33
ARTICULO 84°.	Prima en la colocación de aportes.....	34
ARTICULO 85°.	Valorizaciones.....	34
ARTICULO 86°.	Intangibilidad de la prima en colocación de aportes y de las valorizaciones.....	34
ARTICULO 87°.	Reservas o fondos patrimoniales.....	34
ARTICULO 88°.	Aportes propios readquiridos o amortizados.....	34
ARTICULO 89°.	Dividendos, participaciones o excedentes decretados en especie.....	35
ARTICULO 90°.	Revalorización del patrimonio.....	35
ARTICULO 91°.	Variaciones del patrimonio.....	35
ARTICULO 92°.	Ajuste anual del patrimonio.....	36
ARTICULO 93°.	Ajuste del patrimonio que ha sufrido aumentos o disminuciones en el año.....	36
ARTICULO 94°.	Ajuste mensual del patrimonio.....	37
ARTICULO 95°.	Valores a excluir del patrimonio.....	37

Tabla de Contenido

SECCION IV

Normas sobre las Cuentas de Resultados

ARTICULO 96°.	Reconocimiento de ingresos y gastos.....	37
ARTICULO 97°.	Realización del ingreso.....	37
ARTICULO 98°.	Reconocimiento de ingresos por la venta de bienes.....	37
ARTICULO 99°.	Reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios.....	38
ARTICULO 100°.	Reconocimiento de otros ingresos.....	39
ARTICULO 101°.	Daciones en pago.....	39
ARTICULO 102°.	Diferencia en cambio.....	39
ARTICULO 103°.	Devoluciones, rebajas y descuentos.....	39
ARTICULO 104°.	Gastos financieros.....	39
ARTICULO 105°.	Reconocimiento de la extinción o pérdida de utilidad futura.....	40
ARTICULO 106°.	Reconocimiento de errores de ejercicios anteriores.....	40
ARTICULO 107°.	Ajuste anual de ingresos y gastos.....	40
ARTICULO 108°.	Ajuste mensual de ingresos y gastos.....	40
ARTICULO 109°.	Utilidad o pérdida por exposición a la inflación.....	40

SECCION V

Normas sobre las Cuentas de Orden

ARTICULO 110°.	Registros en las cuentas de orden.....	41
----------------	--	----

SECCION VI

Operaciones Descontinuadas y Empresas en Liquidación

ARTICULO 111°.	Operaciones descontinuadas.....	41
ARTICULO 112°.	Contabilidad de las empresas en liquidación.....	42

CAPITULO III

NORMAS TECNICAS SOBRE REVELACIONES

ARTICULO 113°.	Ambito de aplicación.....	43
ARTICULO 114°.	Notas a los estados financieros.....	43
ARTICULO 115°.	Norma general sobre revelaciones.....	44
ARTICULO 116°.	Revelaciones sobre rubros del balance general.....	47

Tabla de Contenido

ARTICULO 117°.	Revelaciones sobre rubros del estado de resultados.....	49
ARTICULO 118°.	Revelaciones sobre rubros del estado de cambios en el patrimonio.....	49
ARTICULO 119°.	Estado de cambios en la situación financiera.....	50
ARTICULO 120°.	Estado de flujos de efectivo.....	51
ARTICULO 121°.	Revelación de las cuentas de orden.....	51
ARTICULO 122°.	Estados financieros consolidados.....	51

TITULO III

DE LAS NORMAS SOBRE REGRISTOS Y LIBROS

ARTICULO 123°.	Soportes.....	52
ARTICULO 124°.	Comprobantes de contabilidad.....	52
ARTICULO 125°.	Libros.....	53
ARTICULO 126°.	Registro de los libros.....	54
ARTICULO 127°.	Lugar donde deben exhibirse los libros....	55
ARTICULO 128°.	Forma de llevar los libros.....	55
ARTICULO 129°.	Inventario de mercancías.....	56
ARTICULO 130°.	Libro de accionistas y similares.....	57
ARTICULO 131°.	Libros de actas.....	57
ARTICULO 132°.	Corrección de errores.....	57
ARTICULO 133°.	Exhibición de libros.....	58
ARTICULO 134°.	Conservación y destrucción de los libros.	59
ARTICULO 135°.	Pérdida y reconstrucción de los libros....	59

TITULO IV

DISPOSICIONES FINALES

ARTICULO 136°.	Criterios para resolver los conflictos de normas.....	60
ARTICULO 137°.	Ejercicio de las facultades reguladoras en materia de contabilidad.....	60
ARTICULO 138°.	Consejo permanente para la evaluación de las normas sobre contabilidad.....	61
ARTICULO 139°.	Derogatoria.....	61
ARTICULO 140°.	Vigencia.....	62

DECRETO 2650 DE DICIEMBRE 29 DE 1993

**CAPITULO I
DISPOSICIONES GENERALES**

ARTICULO 1°.	Objetivo.....	63
ARTICULO 2°	Contenido.....	63
ARTICULO 3°.	Catálogo de cuentas.....	63
ARTICULO 4°.	Descripciones y dinámicas.....	63
ARTICULO 5°.	Campo de aplicación.....	64
ARTICULO 6°.	Normas de aplicación.....	64
ARTICULO 7°.	Auxiliares.....	65
ARTICULO 8°.	Ajustes por inflación.....	65
ARTICULO 9°.	Abreviaturas.....	65
ARTICULO 10°.	Libros oficiales.....	66
ARTICULO 11°.	Estados financieros.....	66
ARTICULO 12°.	Presentación de estados financieros.....	66
ARTICULO 13°.	Aplicación gradual.....	66

**CAPITULO II
CATALOGO DE CUENTAS**

ARTICULO 14°.	Codificación.....	67
---------------	-------------------	----

**CAPITULO III
DESCRIPCIONES Y DINAMICAS**

ARTICULO 15°.	Descripciones y dinámicas.....	130
---------------	--------------------------------	-----

**CAPITULO IV
DISPOSICIONES FINALES**

ARTICULO 16°.	Derogatorias y Vigencia.....	355
---------------	------------------------------	-----