



CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ

Perspectivas y Aplicación de la Contabilidad en Colombia

AUTORES

**Eduardo Jiménez Ramírez
José Joaquín Maldonado
Carlos Espinosa
Luis Humberto Ramírez
Samuel Alberto Mantilla B.**

**John Cardona Arteaga
Ricardo Vásquez Bernal
Heriberto Madrid
Javier Carvalho B.
Fabiola Torres Agudelo**

Contenido

Presentación	7
<hr/>	
Antecedentes de las normas contables (1972-1996)	
Eduardo Jiménez Ramírez	9
Introducción	11
1. Antecedentes al actual Código de Comercio	11
2. Normas del Código de Comercio (Decreto 410 de 1971)	13
3. Antecedentes posteriores al Código de Comercio	16
Bibliografía seleccionada	82
<hr/>	
Marco conceptual de la contabilidad financiera. El caso colombiano	
John Cardona Arteaga	83
Introducción	85
1. Antecedentes	87
2. El caso colombiano	106
Conclusiones	172
Bibliografía	173
<hr/>	
Normas técnicas generales	
José Joaquín Maldonado	175
Introducción	177
1. Nivel de elaboración conceptual del contador colombiano	177
2. Antecedentes en la legislación nacional	181
3. Normas técnicas en los enfoques normativos internacionales	188
4. Justificación de las normas técnicas generales	190
5. Jerarquía de interpretación de las normas técnicas generales	195
6. Una visión del propósito de las normas técnicas generales	199
7. Reconocimiento de los hechos económicos, propuesta para el uso del concepto de ajuste en contabilidad	202
8. Análisis del concepto de período en una contabilidad de causación	205
9. Uso de criterios de expertos en la contabilización de las provisiones originadas en estimaciones y contingencias	210

10. Exigencias de las <i>políticas contables</i> para garantizar apropiadas bases de clasificación, registro y fortalecimiento del control interno	212
11. Componentes interpretativos en la aplicación del concepto de asignación	216
12. Requisitos básicos para el tratamiento apropiado en el caso de los <i>diferidos</i>	221
13. Verificación de las afirmaciones	225
14. Corrección de errores	227
15. Hechos ocurridos posteriormente al corte	229
16. El traslado del saldo neto de pérdidas y ganancias al patrimonio, causal o componente de la contabilidad patrimonial	231
Bibliografía	235

Normas técnicas relativas a los activos

Ricardo Vásquez Bernal	237
-------------------------------	------------

Introducción	239
1. Breve aproximación conceptual de las normas técnicas específicas	239
2. Conceptualización y características generales de los activos	251
3. Valuación o medición de los activos	272
Conclusiones	301
Bibliografía	303

Normas técnicas aplicables a los pasivos

Carlos Espinosa	305
------------------------	------------

Objetivos	307
Introducción	307
1. Definición e importancia del pasivo	308
2. Antecedentes	310
3. Evolución de la normatividad contable en materia de pasivos	317
4. Decreto 2649 de 1993.	
Normas técnicas relativas a los pasivos	320
5. Cuentas y documentos por pagar (artículo 75)	320
6. Impuestos por pagar	331
7. Bonos	359
Bibliografía	375

Normas técnicas aplicables al patrimonio	
Heriberto Madrid	377
Introducción	379
1. Definición de patrimonio	382
2. Descripción de los rubros del patrimonio contable	385
3. Conceptos de patrimonio neto (capital) y mantenimiento del mismo	417
4. Variaciones del patrimonio	423
Conclusiones	424
<hr/>	
Normas técnicas sobre cuentas de resultados	
Luis Humberto Ramírez	427
Introducción	429
1. Normas de hermenéutica jurídica de la normatividad contable	430
2. Diferencia entre reconocimiento y realización y entre realización y causación (o acumulación)	434
3. Definiciones básicas	437
4. Relación de las normas básicas y las normas técnicas con las de resultados	443
5. Cuándo debe reconocerse un ingreso realizado	446
6. Cuándo debe reconocerse un gasto	461
7. Ingreso realizado e ingreso no realizado	464
8. Reconocimiento de ingreso en bienes fideicomitidos	465
9. Constitución de patrimonios autónomos para que asuman los costos derivados de obligaciones profesionales	467
10. Reconocimiento de ingresos en bienes titularizados	469
11. Reconocimiento de provisiones en la titularización de la cartera de créditos	473
12. Valoración de inversiones a precios de mercado y sus efectos en el estado de resultados	475
<hr/>	
Tratamiento contable de las cuentas de orden. El caso colombiano	
Javier Carvalho B.	481
Introducción	483
1. Concepto	483
2. Justificación teórica	486
3. Clasificación	488
4. Normas sobre el registro de las cuentas de orden	492

5. Revelaciones en las cuentas de orden	492
6. Control y contabilización de los hechos económicos	493
7 Principales conceptos	495
8 Cuentas de orden fiscales	500
9. Las cuentas de orden en el catálogo de cuentas	520
10. Las cuentas de orden fiscales en el PUC	526
11. Las operaciones financieras y su implicación contable y fiscal	531
12 Las cuentas de orden en las descripciones y dinámicas del PUC	532
13. Las cuentas de orden en el PUC para entidades vigiladas por el Dancoop	555
Bibliografía	585
<hr/>	
Normas técnicas sobre revelaciones	
Samuel Alberto Mantilla B.	587
Introducción	591
1. <i>Disclosure: from accounting to accountability</i>	595
2. Evolución de la revelación corporativa	604
3. Clases de revelaciones	622
4. El entorno regulador	662
5. El hecho en Colombia	674
6. Normas técnicas sobre revelaciones	694
7. Fenómenos emergentes	710
Bibliografía	718
<hr/>	
Normas sobre registros y libros	
Fabiola Torres Agudelo	723
Introducción	725
1. Teneduría o registro de operaciones	728
2. Soportes o documentos	731
3. Comprobantes de contabilidad	733
4. Libros	734
5. Registro de los libros	736
6. Lugar donde deben exhibirse los libros	737
7. Forma de llevar los libros	738
8. Libros de actas	738
9. Corrección de errores	738
10. Reflexiones acerca de la información y su importancia para la contabilidad	739