



DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA SOBRE CONTADURÍA PÚBLICA

Conceptos del Consejo Técnico de
la Contaduría Pública en 1997 y
Sentencias de las Altas Cortes sobre
Contaduría Pública entre 1991-1997

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	1
COMPOSICION DEL CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA AÑO 1998	V
 I. PARTE - CONCEPTOS	
PRESENTACION	3
 PERÍODO 1992 - 1993	
1. Aspectos relacionados con la Revisoría Fiscal (Concepto de Julio 21/92)	5
2. Ajustes integrales por inflación en entidades sin ánimo de lucro (Concepto de Junio 28/93)	6
3. Ajustes de algunas partidas del balance (Concepto de Julio 12/93)	7
4. Liquidación de intereses sobre saldos o sobre recaudos en cooperativas (Concepto de Julio 23/93)	8
5. Cargos diferidos en las cooperativas (Concepto de Agosto 9/93)	15
6. Normas contables y tributarias (Concepto de octubre 5/93)	18
 AÑO 1997	
7. Facturación de agencias de carga por servicios extranjeros (Concepto 075 de Enero 30/97)	23
8. Libro de inventarios y balances (Concepto 076 de Febrero 13/97)	24
9. Certificación de estados financieros en una licitación pública (Concepto 077 de Febrero 13/97)	27
10. Revalorización del patrimonio (Concepto 078 de Febrero 27/97)	29
11. Ajustes por inflación en la fiducia mercantil y saneamiento de bienes raíces (Concepto 079 de Febrero 27/97)	33
12. Registros contables en el libro diario de una sociedad comercial (Concepto 080 de Febrero 27/97)	35
13. Estados consolidados (Concepto 081 de Febrero 27/97)	38
14. Leyes y decretos en el campo de la Revisoría Fiscal (Concepto 082 de Febrero 27/97)	39
15. Saneamiento de bienes raíces (Concepto 083 de Febrero 27/97)	43
16. Aplicación del Decreto 2649 de 1993 en la propiedad horizontal (Concepto 084 de Febrero 27/97)	44
17. Prestación de servicios de auditoría por parte de un profesional de la economía (Concepto 085 de Febrero 27/97)	44
18. Método para valorizar el terreno de una construcción o edificación (Concepto 086 de Febrero 27/97)	45
19. Control Interno y Revisoría Fiscal en sociedades de hecho (Concepto 087 de Febrero 27/97)	46
20. Registro de la fiducia en garantía con un bien inmueble (Concepto 088 de Marzo 19/97)	49

21. Estados financieros para efectos de una fusión (Concepto 089 de Marzo 19/97)	49
22. Requisitos para el nombramiento de un contador y la certificación de información financiera en el sector público (Concepto 090 de Marzo 19/97)	51
23. Porcentajes de participación en la capitalización de la cuenta revalorización del patrimonio (Concepto 091 de Abril 3/97)	53
24. Métodos de valoración para inventarios (Concepto 092 de Abril 22/97)	55
25. Sistemas de información en entidades oficiales (Concepto 093 de Abril 22/97)	56
26. Contabilidad y patrimonio de las personas naturales (Concepto 094 de Abril 22/97)	60
27. Inventarios permanentes y sus ajustes por inflación (Concepto 095 de Abril 22/97)	62
28. Sistema contable en proyectos a largo plazo (Concepto 096 de Abril 22/97)	63
29. Requisitos para desempeñarse como auditor interno en las cooperativas (Concepto 097 de Abril 22/97)	67
30. Contabilización de ingresos y egresos de los consorcios (Concepto 098 de Mayo 6/97)	68
31. Ajuste de inversiones valorizadas al precio de realización (Concepto 099 de Mayo 6/97)	70
32. Contabilidad en agencias de servicios temporales (Concepto 100 de Mayo 6/97)	72
33. Conciliación de métodos de depreciación (Concepto 101 de Mayo 6/97)	73
34. Ajustes por inflación a inversiones y procedimientos alternos para toma de inventarios (Concepto 102 de Mayo 6/97)	75
35. Papeles de trabajo de contadores públicos (Concepto 103 de Mayo 6/97)	77
36. Objetivos básicos de los estados financieros (Concepto 104 de Mayo 20/97)	78
37. Opinión sobre estados financieros de sociedades inactivas por contrato de fiducia (Concepto 105 de Junio 3/97)	80
38. Principio general de la reserva y exhibición de libros (Concepto 106 de Junio 17/97)	82
39. Corrección monetaria diferida (Concepto 107 de Junio 17/97)	83
40. Procedimientos contables y dictamen de estados financieros de los partidos y movimientos políticos (Concepto 108 de Junio 17/97)	84
41. Aplicación de normas contables (Concepto 109 de Junio 17/97)	93
Depreciación y ajustes por inflación	93
Ajuste por inflación a las valorizaciones	93
Transacciones no ajustables por inflación	94
Ajuste por inflación al cargo y crédito por corrección monetaria diferida	94
Cuentas de orden deudoras y acreedoras fiscales	94
Ajuste por inflación de la revalorización	95
Propiedad, Planta y Equipo recibida en leasing	95
Cuenta 47 ajustes por inflación del Plan Unico de Cuentas	96
Ajustes por inflación de la depreciación en cuentas de orden	96
Registro contable del reajuste del patrimonio que afecta el cargo por corrección monetaria diferida.	96

Consolidación de estados financieros	97
Prima en colocación de aportes	98
Certificación de libros oficiales de contabilidad	98
Cuentas de orden fiduciarias	99
Contabilización del anticipo del impuesto de renta	99
Registros en cuentas de orden	99
Ajustes por inflación a construcciones en curso	99
42. Estado de Flujos de Efectivo (Concepto 110 de Julio 1/97)	100
43. Contabilización de pérdidas como cargos diferidos (Concepto 111 de Julio 1/97)	105
44. Contabilidad de agrupaciones residenciales (Concepto 112 de Julio 1/97)	106
45. Registros contables de las empresas (Concepto 113 de Julio 15/97)	107
46. Avalúo, aprobación y amortización del Good Will formado (Concepto 114 de Julio 15/97)	108
47. Designación de Revisor Fiscal principal y suplente (Concepto 115 de Julio 29/97)	112
48. Información necesaria para adelantar una auditoría (Concepto 116 de Julio 29/97)	114
49. La fe pública en las copropiedades (Concepto 117 de Julio 29/97)	115
50. Aplicación en Colombia de normas contables extranjeras (Concepto 118 de Julio 29/97)	117
51. Contabilización de primas por pólizas de seguros (Concepto 119 de Julio 29/97)	118
52. Certificación de estados financieros (Concepto 120 de Agosto 12/97)	120
53. Contabilización costo de ventas de otras ventas (Concepto 121 de Agosto 12/97)	122
54. Ajuste por inflación a mercancías percederas (Concepto 122 de Agosto 12/97)	123
55. Responsabilidades del Revisor Fiscal removido del cargo (Concepto 123 de Agosto 27/97)	124
56. Revisoría fiscal en asociaciones de carácter político (Concepto 124 de Agosto 27/97)	127
57. Función de impartir instrucciones para los revisores fiscales y el concepto de materialidad e importancia relativa (Concepto 125 de Agosto 27/97)...	128
58. Ajustes por inflación a las inversiones permanentes en entidades cooperativas (Concepto 126 de Septiembre 9/97)	131
59. Cumplimiento de requisitos de certificación, dictamen y confiabilidad de estados financieros (Concepto 127 de Septiembre 9/97)	134
60. Contabilización de los anticipos a contratos de prestación de servicios (Concepto 128 de Septiembre 9/97)	137
61. Funciones tributarias de los revisores fiscales (Concepto 129 de Septiembre 23/97)	138
62. Conservación de libros, papeles y documentos de los comerciantes (Concepto 130 de Septiembre 23/97)	139
63. Compra-venta de mercancías entre matrices y filiales del exterior (Concepto 131 de Octubre 10/97)	140

64. El balance de prueba y el estado de resultados (Concepto 132 de Octubre 10/97)	142
65. Contabilización de ingresos por cuotas especiales recibidas por las empresas promotoras de salud (Concepto 133 de Octubre 10/97)	143
66. Ingreso neto en contabilidad (Concepto 134 de Octubre 10/97)	145
67. Dictamen e informes del Revisor Fiscal (Concepto 135 de Octubre 10/97) .	147
68. Sistemas, métodos y procedimientos de valuación de inventarios (Concepto 136 de Octubre 27/97)	149
69. Independencia de los ajustes de inventarios y las fechas de corte de estados financieros (Concepto 137 de Octubre 27/97)	150
70. Tratamiento contable de semovientes (Concepto 138 de Octubre 27/97)	152
71. Métodos de depreciación (Concepto 139 de Octubre 27/97)	154
72. Contabilización de cheques posdatados (Concepto 140 de Octubre 27/97)	156
73. Registro público de los revisores fiscales y su responsabilidad profesional (Concepto 141 de Octubre 27/97)	156
74. El Control Interno del sector público (Concepto 142 de Octubre 27/97) .	158
75. Consolidación de estados financieros (Concepto 143 de Noviembre 26/97)	160
76. Obligación de tener Revisor Fiscal (Concepto 144 de Noviembre 18/97)	161
77. Competencia para ejercer la Revisoría Fiscal (Concepto 145 de Noviembre 18/97)	162
78. Contabilidad al día y registros electrónicos (Concepto 146 de Noviembre 26/97)	164
79. Desempeño del Revisor Fiscal en compañías relacionadas (Matrices y subordinadas) (Concepto 147 de Noviembre 26/97)	167
80. Contabilidad de convenios especiales (Concepto 148 de Noviembre 26/97)	170
81. Confiabilidad y oportunidad de la contabilidad (Concepto 149 de Noviembre 26/97)	172
82. Registro de encargos fiduciarios (Concepto 150 de Noviembre 26/97) ...	174
83. Incompatibilidades en el ejercicio profesional del contador público (Concepto 151 de Noviembre 28/97)	176
84. Efectos comerciales del mandato sin representación (Concepto 152 de Noviembre 26/97)	177
85. Ajustes por inflación de terrenos y sus mejoras (Concepto 153 de Diciembre 9/97)	180
86. Registro de la venta de una opción de compra en el leasing (Concepto 154 de Diciembre 9/97)	181
87. Cargos diferidos en actividades agropecuarias (Concepto 155 de Diciembre 9/97)	182
88. Registro de aportes recibidos por las cajas de compensación (Concepto 156 de Diciembre 9/97)	184
89. Causación contable de ventas y nómina (Concepto 157 de Diciembre 9/97)	185
90. Forma particular de ajuste por inflación en depreciaciones, ingresos anticipados y provisión de inversiones (Concepto 158 de Diciembre 23/97)	186
INFORMES DE LABORES AÑO 1997	189
COMPOSICION DEL CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA AÑO 1997	211

II. PARTE - SENTENCIAS

PRESENTACION	213
AÑO 1991	
1. Caracter civil de las sociedades de Contadores Públicos - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Primera - Expediente No. 1323 de Mayo 16 de 1991 - Libardo Rodríguez Rodríguez	215
2. Valor probatorio de las certificaciones del Revisor Fiscal, para efectos fiscales - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 3450 de Septiembre 27 de 1991 - Jaime Abella Zarate.	224
AÑO 1992	
3. Sanción por atraso contable - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 3663 de Marzo 20 de 1992 - Jaime Abella Zarate.	229
4. Obligación de tener una cuenta mayor para "Impuesto a las ventas por pagar" - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 3908 de Agosto 14 de 1992 - Jaime Abella Zarate.	235
5. Valor probatorio del acta de inspección frente a los libros y papeles de comercio - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 4147 de octubre 16 de 1992 - Consuelo Sarria Olcos.	241
AÑO 1993	
6. Registros Contables para impuestos municipales - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 4691 de Junio 18 de 1993 - Guillermo Chaín Lizcano.	256
7. Nombramiento de un perito contador - Corte Suprema de Justicia - Sala de Casación Laboral - Sección Primera - Expediente 5724 de Julio 1o. de 1993 - Manuel Enrique Daza Alvarez.	261
8. Aplicación de los ajustes Integrales por Inflación - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 4709 de Septiembre 10 de 1993 - Jaime Abella Zárate.	273
9. Facturación por computador - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 4913 de Septiembre 27 de 1993 - Guillermo Chain Lizcano.	281
10. Efecto impositivo de los ajustes por Inflación - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 4710 de Octubre 15 de 1993 - Consuelo Sarria Olcos.	287
AÑO 1994	
11. La contabilidad como prueba de la Retefuente - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 5684 de Septiembre 16 de 1994 - Jaime Abella Zárate.	296
12. Número de Revisorías Fiscales en Cooperativas - Consejo de Estado - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Primera - Expediente No. 2824 de Octubre 11 de 1994 - Yesid Rojas Serrano.	305

AÑO 1995

13. Eficacia probatoria de la certificación de Contador Público o Revisor Fiscal - **Consejo de Estado** - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 7097 de Julio 14 de 1995 - Consuelo Sarria Olcos. 311
14. Rechazo de costos por deficiencias contables - **Consejo de Estado** - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 7321 de Noviembre 17 de 1995 - Julio E. Correa Restrepo 321

AÑO 1996

15. Registro del Revisor Fiscal en la Cámara de Comercio - **Consejo de Estado** - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 7776 de Julio 26 de 1996 - Julio E. Correa Restrepo. 334
16. Falsedad en Estados Financieros - Sujetos Activos Art. 213 y 232 de la Ley 222/95 - **Corte Constitucional** - C-434 de Septiembre 12 de 1996 - Expediente D-1248 - José Gregorio Hernández Galindo. 342
17. Reintegro laboral de Revisores Fiscales y administradores - **Corte Constitucional** - C-512 de Octubre 8 de 1996 - Expediente D-1195 - Jorge Arango Mejía 353
18. Divulgación de Sanciones a Contadores Públicos o Sociedades de Contadores Públicos - **Corte Constitucional** - C-597 de Noviembre 6 de 1996 - Expediente D-1229 - Alejandro Martínez Caballero. 361

AÑO 1997

19. Sanciones por inexactitudes y Libros de Contabilidad - **Consejo de Estado** - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 7999 de Febrero 21 de 1997 - Delio Gómez Leyva. 392
20. Efecto de la Expresión : "Año inmediatamente anterior" - **Consejo de Estado** - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 8076 de Marzo 14 de 1997 - Consuelo Sarria Olcos. 401
21. Vigilancia de la Junta Central de Contadores sobre las sociedades de contadores públicos - **Consejo de Estado** - Sala de lo Contencioso Administrativo - Sección Cuarta - Expediente No. 4032 de Mayo 8 de 1997 - Manuel S. Urueta Ayola. 407
22. Constitucionalidad de reforma a la Superintendencia de Sociedades - **Corte Costitucional** - Sala Plena - C-254 de Mayo 28 de 1997 - Expediente D-1502 - José Gregorio Hernández Galindo. 418
23. Reglamentación de la Contabilidad y los estados financieros - **Corte Constitucional** - C-290 de Junio 16 de 1997 - Expediente D-1492 - Jorge Arango Mejía. 424
24. El secreto profesional de los contadores públicos - **Corte Constitucional** - C-538 de Octubre 23 de 1997 - Expediente D-1641 - Eduardo Cifuentes Muñoz. 446
25. Comentario del Dr. Eduardo Laverde Toscano sobre la Sentencia C-538 de Octubre 23 de 1997 - **Corte Constitucional** 470
26. Comentario del Dr. Isidoro Arévalo Buitrago sobre la Sentencia C-538 de Octubre 23 de 1997 - **Corte Constitucional** 472

INDICE ALFABETICO DE MATERIAS 477