

ARTURO SUÁREZ RIVERA

**CÓDIGO
DE LA
CONTADURÍA**



EDITORIAL TEMIS
Bogotá - Colombia
1990

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Ley 45 de 1923, sobre establecimientos bancarios.....	1
Ley 57 de 1931, sobre establecimientos bancarios y de las leyes orgánicas del Banco Agrícola Hipotecario, y por la cual se crean la Caja de Crédito Agrario y la Caja Colombiana de Ahorros	2
Ley 145 de 1960, por la cual se reglamenta el ejercicio de la profesión de contador Público	2
Decreto 1462 de 1961, por el cual se reglamenta la ley 145 de 1960, sobre el ejercicio de la profesión de contador público	10
Decreto extraordinario 1651 de 1961, por el cual se dictan normas procedimentales para la aplicación de la ley 81 de 1960 14	
Decreto 1109 de 1963, por el cual se reglamentan los artículos 4°, literal b, 6°, literal d y 8° de la ley 145 de 1960	16
Decreto 1958 de 1963, por el cual se actualiza la legislación cooperativa	17
Decreto 1302 de 1964, por el cual se reglamenta la ley 155 de 1959, en armonía con los decretos 1653 de 1960 y 3307 de 1963	18
Decreto 3233 de 1965, por el cual se establecen medidas de control del mercado extrabancario de dinero y se dictan otras disposiciones	20
Decreto extraordinario 3133 de 1968, por el cual se reforma la organización administrativa del Distrito Especial de Bogotá	21
Decreto 2265 de 1969, por el cual se reglamentan el artículo 30 de la ley 16 de 1968 y el decreto extraordinario 2204 de 1969, artículo 2°	21
Decreto 410 de 1971, por el cual se expide el Código de Comercio	23
Decreto 1998 de 1972, por el cual se dictan disposiciones sobre emisión de bonos	41
Circular 26 de 1972 (Superintendencia Bancaria)	43

	PÁG.
Decreto 1776 de 1973, por el cual se reglamentan los artículos 1°, 2°, 8° y 12 de la ley 145 de 1960	43
Decreto 2073 de 1973, por el cual se expide el estatuto sobre el régimen jurídico de las empresas comunitarias	44
Circular 56 de 1973 (Superintendencia Bancaria)	45
Decreto-ley 2053 de 1974, por el cual se reorganiza el impuesto sobre la renta y complementarios	46
Decreto 2348 de 1974, por el cual se adiciona el decreto 2053 de 1974	51
Decreto 2815 de 1974, por el cual se reglamentan los decretos 1988 y 2368 de 1974 relativos al impuesto sobre la renta	52
Decreto extraordinario 2821 de 1974, por el cual se dictan normas procedimentales en materia tributaria	53
Circular 22 de 1974 (Superintendencia Bancaria)	53
Circular 156 de 1974 (Superintendencia Bancaria)	56
Consejo de Estado de 1974 (Sala de consulta y servicio civil) ..	57
Ley 20 de 1975, por la cual se modifican y adicionan las normas orgánicas de la Contraloría General de la República, se fijan sistemas y directrices para el ejercicio del control fiscal y se dictan otras disposiciones	65
Decreto 187 de 1975, por medio del cual se dictan disposiciones reglamentarias en materias de impuestos sobre la renta y complementarios	80
Decreto 2085 de 1975, por el cual se reglamentan los artículos 24 a 38 del decreto legislativo 3418 de 1954 y los artículos 1° a 19 de la ley 74 de 1966 sobre servicios de radiodifusión sonora	81
Concepto 097-03609 de 1975 (Superintendencia Bancaria) .	82
Concepto 161 de 1975 (Superintendencia Bancaria)	84
Concepto 191 de 1975 (Superintendencia Bancaria)	87
Concepto 232 de 1975 (Superintendencia Bancaria)	88
Decreto 924 de 1976, por el cual se establece la estructura orgánica de la Contraloría General de la República	89
Decreto 925 de 1976, por el cual se determinan los procedimientos generales de control fiscal y de auditoría, el alcance que deben tener el control previo y la contabilidad general de la Nación y se dictan normas sobre estadística	115

Decreto 1649 de 1976, por el cual se reglamenta parcialmente el decreto 2053 de 1974	117
Circular 14 de 1976 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	118
Ley 52 de 1977, por la cual se dictan disposiciones para la aplicación de las normas sustanciales tributarias de la competencia de la Dirección de Impuestos Nacionales y se reviste al presidente de la República de facultades extraordinarias	118
Decreto 106 de 1977, por el cual se dictan normas sobre registro de proponentes, concurso de méritos y presentación conjunta de propuestas	119
Decreto 621 de 1977, por el cual se modifica el artículo 17 del decreto 2085 de 1975	121
Decreto 2460 de 1978, Por el cual se adoptan medidas relacionadas con las sociedades en comandita por acciones	121
Decreto reglamentario 825 de 1978, por el cual se reglamenta la ley 52 de 1977 y se dictan otras disposiciones	122
Circular 4 de 1978 (Superintendencia de Sociedades)	123
Circular DS-90 de 1978 (Superintendencia Bancaria)	124
Circular externa PD-1 de 1978 (Superintendencia de Sociedades)	124
Ley 20 de 1979, por la cual se crean estímulos al contribuyente, se fomenta la capitalización del país y se dictan otras disposiciones en materia tributaria	127
Ley 32 de 1979, por la cual se crea la Comisión Nacional de Valores y se dictan otras disposiciones	127
Decreto reglamentario 2595 de 1979, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 20 de 1979 y se dictan otras disposiciones	128
Circular externa: D-1 de 1979 (Superintendencia de Sociedades)	128
Circular externa: D-2 de 1979 (Superintendencia de Sociedades)	130
Circular externa SD-10 de 1979 (Superintendencia de Sociedades)	131
Circular externa D-12 de 1979 (Superintendencia de Sociedades)	132
Resolución OA-8383 de 1979 (Superintendencia de Sociedades)	134
Decreto 80 de 1980, por el cual se organiza el sistema de educación post-sencundaria	153

	PÁG.
Decreto 100 de 1980, por el cual se expide el nuevo Código Penal	153
Decreto 384 de 1980, por el cual se modifica el régimen jurídico de las sociedades administradoras de inversión y de los fondos que ellas administran	160
Decreto 1172 de 1980, por el cual se regula la actividad de los comisionistas de bolsa	160
Concepto OJ-43 de 1980 (Superintendencia Bancaria)	161
Circular externa D-1 de 1980 (Superintendencia de Sociedades)	162
Circular externa D-2 de 1980 (Superintendencia de Sociedades)	164
Circular PD-8 de 1980 (Superintendencia de Sociedades)	169
Ley 25 de 1981, por la cual se crea la Superintendencia del Subsidio Familiar y se dictan otras disposiciones	172
Ley 44 de 1981, por la cual se revisan las funciones de la Superintendencia de Sociedades y se dictan otras disposiciones	173
Decreto 341 de 1981, por el cual se establecen los requisitos para el desempeño de los empleos de la Contraloría General de la República y se dictan otras disposiciones	173
Decreto 2463 de 181, por el cual se determina el régimen de inhabilidades y responsabilidades de los funcionarios de las cajas de compensación familiar y de las asociaciones de cajas y de los miembros de sus organismos de dirección, administración y fiscalización	189
Circular 39 de 1981 (Superintendencia Bancaria)	191
Consejo de Estado 1981 (Sala de Consulta y Servicio Civil)	193
Ley 21 de 1982, por la cual se modifica el régimen del subsidio familiar y se dictan otras disposiciones	199
Decreto-ley 3803 de 1982, por el cual se revisan algunas normas en materia de procedimiento tributario y se dictan otros sobre control a la evasión de impuestos	200
Decreto 414 de 1982, por el cual se dispone la creación de centrales de riesgos en las cámaras de comercio y se dictan otras disposiciones	201
Decreto 2920 de 1982, por el cual se dictan normas para asegurar la confianza del público en el sector financiero colombiano	202

	PÁG.
Decreto 3062 de 1982, por el cual se deroga el decreto 2037 de 1982, se convoca a elección de representantes ante la Junta Central de Contadores y se dictan otras disposiciones	202
Resolución 31 de 1982 (Comisión Nacional de Valores)	205
Concepto unificado N° 1 de 1982 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	205
Ley 9ª de 1983, por la cual se expiden normas fiscales relacionadas con los impuestos de renta y complementarios, aduanas, venta y timbre nacional, se fijan unas tarifas y se dictan otras disposiciones	209
Decreto 907 de 1983, por el cual se reglamentan los artículos 7°, 12, 15, numeral 9, 19 y 20 de la ley 145 de 1960	211
Decreto 1914 de 1983, por el cual se dictan disposiciones sobre emisión de bonos y se modifica el decreto 1998 de 1972	213
Decreto reglamentario 2126 de 1983, por el cual se reglamentan los artículos 80 del decreto-ley 3803 del 30 de diciembre de 1982 y 3° del decreto 398 del 10 de febrero de 1983 y se dictan otras disposiciones	214
Decreto reglamentario 2350 de 1983, por el cual se reglamenta el artículo 10 de la ley 11 de 1983	214
Decreto extraordinario 3410 de 1983, por el cual se fijan las informaciones que se deben suministrar en los anexos de la declaración de renta y complementarios y se establecen las condiciones y cuantías para la obligación de firmar la declaración de renta y complementarios por contador público o revisor fiscal	215
Decreto reglamentario 2579 de 1983, por el cual se reglamenta el decreto 231 de 1983, el capítulo X del título I de la ley 9ª del mismo año y se dictan otras disposiciones	221
Decreto extraordinario 3448 de 1983, por el cual se establece un estatuto especial para las zonas fronterizas, se otorgan estímulos e incentivos para su desarrollo y se dictan otras disposiciones	223

	PÁG.
Decreto extraordinario 3541 de 1983, por el cual se introducen modificaciones al régimen del impuesto sobre las ventas	224
Resolución 1353 de 1983 (Superintendencia de Industria y Comercio)	225
Circular externa DV-58 de 1983 (Superintendencia Bancaria) ..	227
Circular 7 de 1983 (Comisión Nacional de Valores)	228
Concepto 17347 de 1983 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	232
Consejo de Estado de 1983 (Sala de lo Contencioso Administrativo)	233
Ley 50 de 1984, por la cual se dictan normas para proveer al financiamiento del presupuesto público, al fortalecimiento de los fiscos municipales, se conceden más facultades, se hace una cesión y se dictan otras disposiciones	237
Decreto 1154 de 1984, por el cual se reglamenta el artículo 376 del Código de Comercio	238
Decreto 3028 de 1984, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 145 de 1960 y se deroga el artículo 3° del decreto 768 de 1978	239
Decreto reglamentario 80 de 1984, por el cual se dictan disposiciones reglamentarias en materia de declaración de renta y complementarios por el año gravable de 1983, se fijan los lugares y plazos para su presentación y para el pago de la correspondiente liquidación privada	240
Decreto reglamentario 570 de 1984, por el cual se reglamenta parcialmente el decreto 3541 de 1983 y se dictan otras disposiciones	258
Decreto reglamentario 1813 de 1984, por el cual se reglamentan el artículo 25 del decreto 1988 de 1974, el decreto 3541 de 1983 y se dictan otras disposiciones	259
Decreto reglamentario 3139 de 1984, por el cual se fijan los plazos y lugares para la presentación de las declaraciones tributarias por el año gravable de 1984 y se dictan otras disposiciones ..	262
Circular externa DB-28 de 1984 (Superintendencia Bancaria) ..	263

ÍNDICE GENERAL

599

	PÁG.
Circular externa PD-55 de 1984 (Superintendencia Bancaria) ..	266
Circular externa PD-65 de 1984 (Superintendencia Bancaria) ..	268
Concepto OJ-311 de 1984 (Superintendencia Bancaria)	271
Resolución 3 de 1984 (Comisión Nacional de Valores) por la cual se señalan los requisitos mínimos para la inscripción de acciones en Bolsas de Valores y se dictan otras disposiciones	273
Resolución 230 de 1984 (Comisión Nacional de Valores)	276
Circular 3 de 1984 (Comisión Nacional de Valores) por la cual se modifica la circular 7 de 1983	276
Circular 4 de 1984 (Comisión Nacional de Valores)	278
Concepto 27040 de 1984 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	281
Consejo de Estado 1984 (Sección Cuarta)	282
Ley 55 de 1985, por medio de la cual se dictan normas tendientes al ordenamiento de las finanzas del Estado y se dictan otras disposiciones	283
Ley 58 de 1985, por la cual se dicta el estatuto básico de las partidas políticas y se provee a la financiación parcial de las campañas electorales	283
Decreto reglamentario 3834 de 1985, por el cual se fijan los plazos y lugares para presentación de las declaraciones tributarias por el año gravable de 1985 y se dictan otras disposiciones	284
Decreto reglamentario 3882 de 1985, por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 37 de la ley 9ª de 1983	285
Circular externa D. CAF- 51 de 1985 (Superintendencia Bancaria)	285
Consejo de Estado 1985 (Sección Cuarta)	286
Concepto 8988 de 1985 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	287
Concepto 17568 de 1985, (Dirección General de Impuestos Nacionales)	287
Concepto 2290 de 1985 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	288

	PÁG.
Circular externa ET-14 de 1986 (Superintendencia Bancaria) ...	289
Ley 75 de 1986, por la cual se expiden normas en materia tributaria de catastro, de fortalecimiento y democratización del mercado de capitales, se conceden unas facultades extraordinarias y se dictan otras disposiciones	291
Decreto 89 de 1986, por el cual se dictan normas sobre inscripción, calificación y clasificación en el registro de proponentes para la celebración de contratos de concesión de espacios de televisión	292
Decreto 1939 de 1986, por el cual se dictan normas sobre estructura y funciones de la Superintendencia Bancaria	292
Decreto 1989 de 1986, por el cual se reglamenta la elección de los representantes de los contadores públicos ante la Junta Central de Contadores	294
Decreto 2160 de 1986, por el cual se reglamenta la contabilidad mercantil y se expiden las normas de contabilidad generalmente aceptadas	296
Decreto reglamentario 2500 de 1986, por el cual se modifica parcialmente el decreto 1190 de 1986	321
Decreto 3129 de 1986, por el cual se modifica el decreto número 2160 de 1986	321
Decreto 3729 de 1986, por el cual se modifica el decreto 2160 de 1986	322
Resolución 403 de 1986 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)	323
Resolución 2848 de 1986 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)	336
Circular externa DS y C-10 de 1986 (Superintendencia Bancaria)	337
Circular externa DAB-16 de 1986 (Superintendencia Bancaria)	340
Circular externa DTD-22 de 1986 (Superintendencia Bancaria)	341
Circular externa D. CAF-25 de 1986 (Superintendencia Bancaria)	342
Circular externa CIDR-26 de 1986 (Superintendencia Bancaria)	344
Concepto OJ-753 de 1986 (Superintendencia Bancaria)	347
Circular externa CIDR-28 de 1986 (Superintendencia Bancaria)	351

ÍNDICE GENERAL

601

	PÁG.
Resolución 240 de 1986 (Comisión Nacional de Valores)	352
Circular externa 3 de 1986 (Comisión Nacional de Valores)	353
Circular externa 4 de 1986 (Comisión Nacional de Valores)	358
Resolución 500 de 1986, por la cual se deroga expresamente el artículo 12 de la resolución 389 de 1985	363
Circular 2002 de 1986 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	363
Concepto 5436 de 1986 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	364
Concepto 10445 de 1986 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	365
Concepto 22193 de 1986 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	365
Concepto 25235 de 1986 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	366
Resolución 1433 de 1986 (Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas)	367
Corte Suprema de Justicia, 1986	368
Expediente N° 1511, Demanda de inconstitucionalidad contra el literal c) y el parágrafo 3° del artículo 20 y contra el artículo 21 del decreto 3541 de 1983	369
Circular externa PD-11 de 1987 (Superintendencia Bancaria) ..	379
Concepto 12014 de 1987 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	382
Concepto 15515 de 1987 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	383
Concepto 33618 de 1987 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	384
Consejo de Estado 1987 (Sección Cuarta)	384
Consejo de Estado 1987 (Sección Cuarta)	384
Consejo de Estado 1987 (Sección Tercera)	385
Consejo de Estado 1987 (Sección Cuarta)	387
Decreto 2503 de 1987, por el cual se dictan normas por el efectivo control, recaudo, cobro, determinación y discusión de los impuestos que administra la Dirección Nacional de Impuestos Generales	389

TRIBUTIVO
 DE IMPUESTOS
 Y AFINES

	PÁG.
Decreto 2514 de 1987, por el cual se modifica el régimen jurídico de los fondos mutuos de inversión	396
Decreto 2553 de 1987, por el cual se modifica el decreto 2160 de 1986 y se dictan otras disposiciones	397
Decreto reglamentario 400 de 1987, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 75 de 1986 y se dictan otras disposiciones	400
Decreto reglamentario 535 de 1987, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 75 de 1986 y se dictan otras disposiciones	401
Circular externa DAB-22 de 1987 (Superintendencia Bancaria)	401
Decreto reglamentario 823 de 1987, por el cual se amplía el plazo para presentación y pago de unas declaraciones tributarias por el año gravable de 1986 y se dictan otras disposiciones	402
Decreto reglamentario 1158 de 1987, por el cual se reglamenta el artículo 32 de la ley 75 de 1986 y se dictan otras disposiciones	402
Decreto reglamentario 1282 de 1987, por el cual se reglamentan los artículos 11 y 13 del decreto legislativo 3830 de 1985 ..	406
Decreto reglamentario 1354 de 1987, por el cual se dictan algunas disposiciones en materia del impuesto sobre la renta y se expiden otras normas de carácter tributario	407
Circular externa D-1 de 1987 (Superintendencia de Sociedades)	407
Circular externa 48 de 1987 (Superintendencia Bancaria), sobre el decreto 2160 de 1986	409
Decreto 88 de 1988, por el cual se fijan los plazos y lugares para la presentación de las declaraciones tributarias y para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones en la fuente y se dictan otras disposiciones	422
Decreto 341 de 1988, por el cual se reglamenta la ley 25 de 1981, “por la cual se crea la Superintendencia del Subsidio Familiar y se dictan otras disposiciones”, y la ley 21 de 1982 “por la cual se modifica el régimen del subsidio familiar y se dictan otras disposiciones”	426
Instrucción 8 de 1988 (Dirección General de Impuestos Nacionales)	428
Circular externa 5 de 1988 (Comisión Nacional de Valores)	429

ÍNDICE GENERAL

603

	PÁG.
Circular externa 1 de 1988 (Superintendencia de Sociedades) ..	430
Circular general 5 de 1988 (Oficina de Cambios)	434
Concepto 6043 de 1988 (Dirección General de Impuestos Nacio- nales)	436
Circular general 10 de 1988 (Oficina de Cambios)	436
Carta circular 7 de 1988 (Superintendencia del Subsidio Familiar)	438
Resolución 5095 de 1988 (Ministerio de Obras Públicas y Trans- porte)	439
Corte Suprema de Justicia de 1988 (Sala Plena)	441
Circular externa 33 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	442
Concepto 13198 de 1988 (Dirección General de Impuestos Nacio- nales)	443
Concepto 13623 de 1988 (Dirección General de Impuestos Nacio- nales)	444
Resolución 2525 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	444
Carta circular 6 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	447
Resolución 866 de 1988 (Departamento Administrativo de Inten- dencias y Comisarias)	452
Circular externa 54 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	454
Resolución 3700 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	456
Circular externa 55 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	460
Circular externa 58 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	460
Circular externa 60 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	473
Circular externa 63 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	474
Resolución 9 de 1988, por la cual se reglamentan los fondos de garantías que deben constituir las sociedades comisionistas de bolsa	474
Circular 66 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	477
Circular 9 de 1988 (Comisión Nacional de Valores)	480
Resolución 10 de 1988, por la cual se reglamentan las ofertas pú- blicas de venta para la enajenación del control accionario	481
Decreto 2686 de 1988, por el cual se establecen normas tendientes a desligar la determinación del impuesto sobre la renta de los efectos de la inflación	483

	PÁG.
Decreto 2687 de 1988, por el cual se establecen normas tendientes a desligar la determinación del impuesto sobre la renta de los efectos de la inflación	486
Ley 79 de 1988, por la cual se actualiza la legislación cooperativa	496
Decreto 2714 de 1988, por el cual se modifica el decreto 2160 de 1986	497
Circular externa 81 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	497
Circular externa 83 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	498
Circular 44 de 1988 (Superintendencia Bancaria)	500
Decreto 624 de 1989, por el cual se expide el estatuto tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales	505
Decreto 1000 de 1989, por el cual se reglamenta el tratamiento tributario de la prima en colocación de acciones y se dictan otras disposiciones tributarias	517
Decreto 1480 de 1989, por el cual se determinan la naturaleza, características, constitución, regímenes interno, de responsabilidad y sanciones y se dictan medidas para el fomento de las asociaciones mutualistas	518
Decreto 1481 de 1989, por el cual se determinan la naturaleza, características, constitución, regímenes interno, de responsabilidad y sanciones, y se dictan medidas para el fomento de los fondos de empleados	519
Decreto 1482 de 1989, por el cual se determinan la naturaleza, características, constitución, regímenes interno, de responsabilidad y sanciones y se dictan medidas para el fomento de las empresas de servicios en las formas de administraciones públicas cooperativas	520
Resolución 1 de 1989, Instituto Nacional de Radio y Televisión, por la cual se dictan normas sobre calificación, clasificación e inscripción en el registro de empresas concesionarias de espacios de televisión	520
Resolución 2053 de 1989 (Superintendencia Bancaria) por la cual se establecen criterios y procedimientos para la evaluación de la cartera de Crédito. La constitución de provisiones y se dictan otras disposiciones	527

ÍNDICE GENERAL

605

	PÁG.
Resolución 2054 de 1989 (Superintendencia Bancaria) por la cual se dictan normas sobre castigo de activos	544
Circular externa 1 de 1989 (Superintendencia Bancaria)	546
Circular externa 51 de 1989 (Superintendencia Bancaria)	557
Circular conjunta SS-5 SB-76 CNV-15 de 1989 (Superintendencia de Sociedades, Superintendencia Bancaria y Comisión Nacional de Valores)	561
Apéndice	
Proyecto de ley núm. 595, por el cual se expide el Código de Ética Profesional para los contadores públicos	573