



CTCP -10-00361-2017

Bogotá, D.C.,

Señora
ANDREA MENDOZA
paoladiazul@hotmail.com

Asunto: Consulta 1-2017-002556
Destino: Externo
Origen: 10

REFERENCIA:	
Fecha de Radicado	20 de 02 de 2017
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2017-150-CONSULTA
Tema	LIBROS de contabilidad

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo de Normalización Técnica de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Único 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 y 2132 de 2016, en los cuales se faculta al CTCP para resolver las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación de los marcos técnicos normativos de las normas de información financiera y de aseguramiento de la información, y el numeral 3º del Artículo 33 de la Ley 43 de 1990, que señala como una de sus funciones el de 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, procede a dar respuesta a una consulta en los siguientes términos.

CONSULTA (TEXTUAL)

Nosotros llevamos en el sistema la estructura bajo PCGA y en Excel llevamos el mapeo de las cuentas bajo la estructura bajo NIIF. El Revisor Fiscal nos está solicitando que los libros arrojados del sistema deben tener la estructura bajo NIIF, me explico: nosotros bajo el sistema llevamos a nivel del grupo disponible, encargos e inversiones, que cuando se realiza el mapeo se unifican y se llevan como efectivo y equivalente, no existen registros adicionales solo (sic) que el mapeo o estructura bajo NIIF se lleva en Excel.

Nosotros no hemos leído nada que prohíba dicha práctica, pero el revisor fiscal alude que la información cotejada con EEFF deben ser tomados de libros oficiales y no del mapeo de Excel.

CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

Nit. 830115297-6
Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Conmutador (571) 6067676
www.mincit.gov.co



Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular.

En orden a los planteamientos e inquietudes del consultante, nos permitimos señalar:

El CTCP emitió la orientación técnica No. 1, que se refiere al tema de la contabilidad bajo los nuevos marcos normativos. Al revisar su contenido podrá conocer las precisiones dadas por este Consejo en relación con los registros y la presentación de los estados financieros. El documento puede ser obtenido sin ningún cargo de la página www.ctcp.gov.co, enlace publicaciones/orientaciones técnicas.

Además de lo anterior, el CTCP ha resuelto consultas similares (Ver 2014-577; 2015-694, 2016-011 y 2016-669) en las que se ha pronunciado sobre la forma de efectuar los ajustes en los libros de contabilidad para que ellos cumplan los requerimientos de los nuevos marcos normativos. Estos conceptos pueden ser obtenidos sin ningún cargo en la página www.ctcp.gov.co, enlace conceptos.

Ahora bien, el artículo 208 se refiere al tema de su consulta en los siguientes términos:

"ARTÍCULO 208. CONTENIDO DE LOS INFORMES DEL REVISOR FISCAL SOBRE BALANCES GENERALES. El dictamen o informe del revisor fiscal sobre los balances generales deberá expresar, por lo menos:

(...) Si el balance y el estado de pérdidas y ganancias 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, (...)"

Adicionalmente, los Arts. 125 y 126 del Decreto 2649 de 1993, contiene referencias sobre los libros de contabilidad y los estados financieros. Allí se establece que los libros obligatorios son los que sirven de base para la elaboración de los estados financieros, pues por su conformación y diligenciamiento garantizan la autenticidad e integridad de la información contable. Así mismo, el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 consagra que la certificación de tales estados financieros está a cargo del representante legal y del contador público, y consiste en declarar entre otros aspectos, que las cifras en ellos contenidas, se han tomado fielmente de los libros.

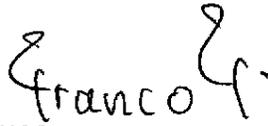
En consecuencia, son los libros principales (obligatorios, registrados u oficiales) y que generalmente se denominan "diario y mayor y balances", la fuente para la elaboración de los estados financieros, máxime si son los que fundamentalmente garantizan la autenticidad de la información contable en razón a que se encuentran inscritos en el registro mercantil. Así las cosas, no es dable elaborar estados financieros basados en libros auxiliares puesto que la finalidad de éstos no es otra que permitir el completo entendimiento de los libros principales; estos últimos por su conformación y diligenciamiento, además de darle la ley el carácter de probatorios, son los únicos que sirven fehacientemente para tomar los datos requeridos en la preparación de los estados financieros.

En el evento en que elaboren estados financieros que no hayan sido tomados de los libros en los términos antes indicados, debido a que éstos se encuentran atrasados, este hecho impediría que se certificaran en los términos de la ley, pues como ya se anotó la certificación hace presumir que se han tomado fielmente de los libros, y en este caso no se estaría atendiendo en mandato legal de la fe pública que le imprime la firma del contador de conformidad con lo previsto en el artículo 10 de la Ley 43 de 1990.



En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 Ley 1755 de 2015, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Cordialmente,


WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente CTCP

Proyectó: María Amparo Pachón P
Consejero Ponente: Wilmar Franco F.
Revisó y aprobó: Wilmar Franco F., Gabriel Gaitan L.



CTCP-10-00362-2017

Bogotá, D.C.,



MinCIT

2-2017-005890 REF:1-2017-002556
2017-04-04 12:36:51 PM FOL:1
MEDIO: Postexpress ANE:2
REM: WILMAR FRANCO FRANCO
DES: SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Doctor

MAURICIO ESPAÑOL LEON

Coordinador Grupo de Investigación y Regulación Contable

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Avenida el Dorado No. 51-80 Bogotá

Asunto: Consulta 1-2017-002556
Destino: Externo
Origen: 10

REFERENCIA	
Fecha de Radicado	20 de 02 de 2017
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2017-150-CONSULTA
Tema	LIBROS de contabilidad

Respetada doctora:

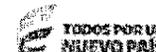
Me permito adjuntar la respuesta a la consulta formulada por la señora **ANDREA MENDOZA**, trasladada por ustedes con número de radicado 2017-01-030027 del 27/01/2017

Cordialmente,

Wilmar Franco F.
WILMAR FRANCO FRANCO
Presidente CTCP

Proyectó: María Amparo Pachón P.
Consejero Ponente: Wilmar Franco Franco
Revisó y aprobó: Wilmar Franco F., Gabriel Gaitán L.

Nit. 830115297-6
Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia
Conmutador (571) 6067676
www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v12