



CTCP-10-01349-2018
Bogotá, D.C.,

Señor(a)
MARCELA GARCÉS GÓMEZ

Asunto: Consulta 1-2018-028010

REFERENCIA:

Fecha de Radicado	26 de Octubre de 2018
Entidad de Origen	Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Nº de Radicación CTCP	2018-963 CONSULTA
Código de Referencia	O-6-610
Tema	INGRESOS DIFERIDOS

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, 2132 de 2016 y 2170 de 2017, 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.

RESUMEN

"Tratamiento de los ingresos diferidos bajo el Decreto 2649 de 1993".

CONSULTA TEXTUAL

"(...)

Informe cuál es el tratamiento contable que debe darse a los ingresos diferidos bajo la legislación contable vigente para el año 2012, es decir, los decretos 2649 y 2650 de 1993."

Nit. 830115297-6

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





CONSIDERACIONES Y RESPUESTA

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

Los artículos 12, 13, 55 y 96 del Decreto 2649 de 1993, establecen:

"ARTICULO 12. REALIZACIÓN. Solo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso razonablemente cuantificables.

ARTICULO 13. ASOCIACIÓN. Se deben asociar con los ingresos devengados en cada período los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros simultáneamente en las cuentas de resultados.

Cuando una partida no se pueda asociar con un ingreso, costo o gasto, correlativo y se concluya que no generará beneficios o sacrificios económicos en otros períodos, debe registrarse en las cuentas de resultados en el período corriente.

(...)

ARTICULO 55. DIFERIDOS. Deben contabilizarse como diferidos, los ingresos hasta que la obligación correlativa esté total o parcialmente satisfecha y los gastos hasta que el correspondiente beneficio económico esté total o parcialmente consumido o perdido.

(...)

ARTICULO 96. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS. En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período."

Así las cosas, en opinión del CTCF, las normas antes citadas expresan la forma en que los ingresos debieron ser reconocidos dentro de los Estados Financieros bajo los parámetros definidos en los Decretos 2649 y 2650 de 1993, y de manera particular los ingresos diferidos.

En el marco técnico contable, Decreto 2649 de 1993 (Hoy derogado), se aplicaba el principio de asociación, que consistía en reconocer los ingresos, en la medida que se generaban los beneficios económicos y, de forma simultánea, los gastos asociados con la transacción. En éste concepto el ingreso diferido se reconocía como pasivo (ingresos diferidos) y se amortizaba en la medida que se prestaba efectivamente el servicio o se realizaba la transferencia de los bienes.

Nit. 830115297-6

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Conmutador (571) 6067676

www.mincit.gov.co



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINCIT



EMPRESA
ISO 14001
CERTIFICADA
10-201202542



De otra parte, es importante mencionar que en Colombia a partir del 1 de enero de 2014, se realizó el cambio a los marcos técnicos normativos contables, lo que ocasionó que cesara la utilización del marco normativo contenido en los Decretos números 269 y 2650 de 1993. Así las cosas, a partir de la citada fecha, todas las sociedades deberán aplicar lo establecido en los marcos técnicos normativos incorporados en los anexos 1, 2 y 3, para los grupos 1, 2 y 3 respectivamente, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y demás normas que lo adicionen, modifiquen o sustituyan.

El cuadro siguiente resume las fechas de transición y aplicación por primera vez de los marcos técnicos normativos vigentes:

Grupo	Decreto	ESFA	1er Período No comparado	Primeros E. Financieros	Últimos E. Financieros	1er Período Aplicación
1	2784/2012	Ene. 1/2014	Dic. 31/2014	Dic. 31/2015	Dic. 31/2014	Ene. 1/2015
2	3022/2013	Ene. 1/2015	Dic. 31/2015	Dic. 31/2016	Dic. 31/2015	Ene. 1/2016
3	2706/2012	Ene. 1/2014	Dic. 31/2014	Dic. 31/2015	Dic. 31/2014	Ene. 1/2015

A continuación incluimos un resumen de las normas de los Grupos 1, 2 y 3 compiladas en los anexos técnicos del Decreto 2420 del 15 de diciembre de 2015, relacionadas con el tema de la consulta:

Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
NIIF 15 Ingreso por actividades ordinarias	Sección 23 Ingresos Ordinarios	Cap. 12 Ingresos

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 de la 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,


LUIS HENRY MOYA MORENO

Consejero – Consejo Técnico de la Contaduría Pública

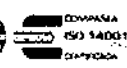
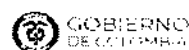
Proyectó: Edgar Hernando Molina Barahona
Consejero Ponente: Luis Henry Moya Moreno
Revisó y aprobó: Luis Henry Moya Moreno / Gabriel Gaitán León

Nit. 830115297-6

Calle 28 N° 13A -15 / Bogotá, Colombia

Conmutador (571) 6067676

www.mincit.gov.co



BO-2518002043

GD-FM-009.v15



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
República de Colombia

CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

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



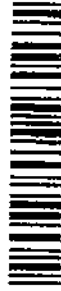


Fecha del Envío
2018-11-01

Origen
BOGOTA

Destino
MEDELLIN

GUIA No 8034832060



Remite MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO MINCIT		Destinatario JUZGADO VEINTITRES ADMINISTRATIVO ORAL D	
Dirección Remite CALLE 28 NO 13 A 15 PISO 1		Dirección Destinatario CL 42 N° 48 55 ED ATLAS	
Tel. Remite 6067676		Tel. Destinatario	
Recibido por	Entregado por	2-2018-026213	Hoy Mismo
Aéreo	Terrestre	Guia No 8034832060	
Remite Nombre Legible y Sello		Destinatario Recibi a Conformidad	
Hora		Fecha	
NOMBRE LEGIBLE CO FIRMA Y SELLO		NOMBRE LEGIBLE CO FIRMA Y SELLO	

Licencia 0002 de 08 de Ene de 2014-Contrato de Transporte http://www.urbanexpressim.com

AC	Revisado	CI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z
NE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				
DE	No existe	TA																																				

DESTINATARIO

