

Santiago de Cali, D.E. 20 de abril de 2021

Señores

**Consejo Técnico de la Contaduría Pública**

lvaron@mincit.gov.co y mdiaz@mincit.gov.co

Bogotá DC

**REFERENCIA: DOCUMENTO PARA DISCUSIÓN PÚBLICA: MEJORAS SOBRE EL DUR 2420 DE 2015 – PROYECTO DE SIMPLIFICACIÓN, PARTE 1**

Enviamos respuestas a las preguntas formuladas por parte del CTCP:

**Pregunta 1** ¿Se encuentra de acuerdo con la incorporación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto de las normas que deben observar los contadores? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso la propuesta que deberían realizarse.

**Respuesta: NO.** El DUR 2420 de 2015 fue expedido para reglamentar las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones. Opino que no tiene el alcance legal de convertirse además en otra norma reglamentaria de la Ley 43 de 1990. El DUR 2420 es reglamentario de la Ley 1314 de 2009 y considero que no procede porque la unidad de materia es diferente. Le recomiendo al CTCP que es urgente, perentorio y necesario tramitar otro DUR que compile todas las abundantes normas vigentes de la contaduría pública (Ley 145 de 1960, Ley 43 de 1990 y otra cantidad existente de leyes, decretos reglamentarios, resoluciones y circulares de los organismos de inspección, vigilancia y control, etc.) y de la revisoría fiscal, para no mezclar normas de los marcos técnicos normativos con normas del ejercicio profesional de los contadores públicos.

**Pregunta No 2** ¿Se encuentra de acuerdo con la modificación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto de los preparadores, de información financiera que conforman el Grupo 1? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso la propuesta que debería realizarse.

**Respuesta: Totalmente de acuerdo, es procedente.**

**Pregunta No 3** ¿Se encuentra de acuerdo con la modificación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto de los cambios de grupo? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso la propuesta que debería realizarse.

**Respuesta: Totalmente de acuerdo, es procedente.**

**Pregunta No 4** ¿Se encuentra de acuerdo con la modificación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto de los preparadores, de información financiera que conforman el Grupo 2? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso la propuesta que debería realizarse.

**Respuesta: NO.** Colocan como entidades pertenecientes a este Grupo las que no apliquen las NIIF Plenas y las que no apliquen las NIF para microempresas. Deberían ser más explícitos y puntuales indicando que estas entidades corresponden a:

- Entidades que apliquen la NIIF para PYMES,
- Entidades que apliquen la Guía para las entidades de tamaño micro aplicando la NIIF para las PYMES.

- Entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- Entidades que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

**Pregunta No 5** ¿Se encuentra de acuerdo con la modificación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto del marco técnico de información financiera que deben aplicar los preparadores, de información financiera que conforman el Grupo 2? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso la propuesta que debería realizarse.

**Respuesta: Totalmente de acuerdo, es procedente.**

**Pregunta No 6** ¿Se encuentra de acuerdo con la modificación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto de los cambios de grupo? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso la propuesta que debería realizarse.

**Respuesta: Totalmente de acuerdo, es procedente.**

**Pregunta No 7** ¿Se encuentra de acuerdo con la modificación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto de los preparadores, de información financiera que conforman el Grupo 3? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso las propuestas que debería realizarse.

**Respuesta: NO.** El Decreto 957 de 2019 mide todos los límites de ingresos de las actividades ordinarias anuales solo en Unidades de Valor Tributario (UVT) y no en SMLMV, por eso la sexta viñeta debiera quedar:

- No devengar ingresos promedio anuales de las todas las actividades ordinarias de los últimos tres años superiores a XX UVT.

Sobre el Parágrafo 1, observo y anoto las siguientes observaciones:

1. Indican que los microempresarios sólo pueden llevar la contabilidad usando la base de caja. Esto limita lo enunciado en el inciso segundo del nuevo artículo 2 de la Ley 1414 de 2009 (artículo 8 de la Ley 2069 de 2020) el cual indica que las microempresas pueden llevar contabilidad de acumulación (o devengo), o de caja, o métodos mixtos, según la realidad de sus operaciones.... La base de caja es apenas una de tres opciones mencionadas y no pueden colocarla como única por cuanto la limitan y descartan las dos restantes.
2. En la práctica empresarial no existe la base de caja estricta, existe según la realidad de las operaciones y transacciones en los negocios la base de caja por método mixto o combinada conocida como base de efectivo modificada<sup>1</sup>, la cual es una combinación de las bases de efectivo (de caja) y la base acumulativa (devengo).
3. No pueden excluirla a los microempresarios la actual contabilidad de base acumulativa, la cual opera actualmente y es decisión de la entidad seguirla manejando y no, y tal vez decidan emigrar a la base de caja estricta o a la base de efectivo modificada.
4. Las entidades que aperturan la contabilidad o decidan migrar de la base de acumulación a la de efectivo estricta o a la de efectivo modificada o mixta, tienen que hacer sendas conciliaciones fiscales pues la base fiscal según el Estatuto Tributario no ha cambiado y va a presentar diferencias notables con las bases contables del estado de resultados y del balance. Hasta el momento la contabilidad en base de efectivo estricta o en base de efectivo mixta no ha sido homologada con las bases fiscales, por lo cual tendrían que reconocer impuestos diferidos, tema prohibido en las NIF para microempresas.
5. Sobre las condiciones, objeto:
  - a. Deben incluir no solo a las personas naturales sino también a las sucesiones líquidas.

<sup>1</sup> Contabilidad Intermedia, segunda edición; Kieso y Weygandt (1999) pág. 103

- b. Existen muchas personas que emprenden y trabajan con empresas manufactureras.
- c. Muchas personas naturales microempresarias exportan y transan en moneda extranjera.
- d. No realizan todas sus transacciones en efectivo, todos están formalizados y bancarizados y requieren pagar por medios bancarios para sustentar sus deducciones fiscales.
- e. Varios actúan como corresponsales bancarios.
- f. Varios manejan algunos productos bancarios como CDT y fondos.
- g. Muchos acuden a la banca para microempresarios para la obtención de préstamos para capital de trabajo o para inversión (vivienda o vehículos).
- h. Varios reciben subvenciones del Estado como el PAEF y el PAP.
- i. Generan estados financieros para las cámaras de comercio y para los bancos micro financieros.
- j. Varios microempresarios son responsables del IVA, del Impoconsumo y facturan electrónicamente.
- Revisen o eliminen las condiciones enunciadas pues están fuera de contexto con el mundo de los microempresarios, los cuales recomiendo consultarlos in situ y no legislar desde un escritorio y un PC. De las condiciones escritas ninguna procede.

**Pregunta No 8** ¿Se encuentra de acuerdo con la modificación sugerida al DUR 2420 de 2015 respecto de los preparadores, de información financiera que pueden utilizar un sistema de contabilidad de caja? Si su respuesta es negativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados y en su caso la propuesta que debería realizarse.

**Respuesta: NO. Explicada suficientemente en la respuesta a la Pregunta No. 7.**

**Pregunta No 9** ¿A partir de qué fecha considera que deben aplicarse dichas modificaciones?

**Respuesta:**

- 1) ¿Las modificaciones propuestas se van a promulgar mediante otro decreto reglamentario?
- 2) ¿Las modificaciones propuestas se van a divulgar mediante una orientación técnica del CTCP?
- 3) ¿El tema referente a las bases de contabilidad va a tener el alcance de un decreto reglamentario de la Ley 2069 de 2020?
- 4) Las modificaciones de los grupos 1, 2 y 3 debieran aplicarse a partir del 2022.
- 5) Las modificaciones de las bases contables de acumulación, de caja estricta y de base acumulativa en la fecha que se indique de 2021 dado que la Ley 2069 ya está vigente.

Cordialmente

Firmado.

**JOSÉ ISRAEL TRUJILLO DEL CASTILLO**

**CC16447222**

**Contador Público TP10942T**

**Gerente de International Accounting SAS**

**Móviles 3168709595 y 3117662830**