

**CP. Gustavo Bernal Ortiz**

Guía práctica

# **Contabilidad Fiscal**

---

## **Grupo 2 Niif**

- **Estados financieros**
- **Régimen Ordinario**
- **Régimen Simple de Tributación**
- **Entidades sin ánimo de lucro**
- **Propiedad Horizontal**

# Índice General

---

<b>1. Generalidades</b>	<b>1</b>
<hr/>	
1.1. Niif para Pymes .....	3
1.2. Nic o (IAS) .....	7
1.3. Ciniif.....	8
1.4. Nía o Nai.....	10
<b>2. Introducción</b>	<b>12</b>
<hr/>	
2.1. Constitución de sociedad por acciones simplificadas accionista único persona natural.....	13
2.2. Tipos de Documento de constitución.....	13
2.3. Clasificación grupo 2 y grupo 3 .....	14
<b>3. Estados Financieros</b>	<b>16</b>
<hr/>	
3.1. Objetivo y Características.....	16
♦ 3.1.1. Elementos de los estados financieros.....	22
♦ 3.1.1.1. Reconocimiento.....	23
♦ 3.1.1.1.1. Introducción.....	23
♦ 3.1.1.2. Medición .....	25
♦ 3.1.1.2.1. Introducción.....	25
♦ 3.1.1.2.2. Correcciones de errores de periodos anteriores .....	26

♦ 3.1.1.3. Presentación .....	27
♦ 3.1.1.3.1. Introducción.....	27
♦ 3.1.1.4. Revelación.....	31
♦ 3.1.1.4.1. Introducción.....	31
♦ 3.1.2. Revelación Fiscal o legal.....	32

#### **4. Estado de Situación Financiera 34**

---

4.1. Reconocimiento.....	37
♦ 4.1.1. Introducción.....	37
♦ 4.1.2. Reconocimiento activos .....	37
♦ 4.1.3. Reconocimiento pasivos .....	44
♦ 4.1.4. Reconocimiento patrimonio.....	45
4.2. Medición .....	45
♦ 4.2.1. Introducción.....	45
♦ 4.2.2. Medición activos.....	46
♦ 4.2.2.1. Medición efectivo y equivalente efectivo .....	46
♦ 4.2.2.2. Medición instrumentos financieros .....	47
♦ 4.2.2.2.1. Medición Inicial.....	47
♦ 4.2.2.2.2. Medición Posterior.....	49
♦ 4.2.2.3. Medición inventarios.....	70
♦ 4.2.2.3.1. Medición inicial.....	70
♦ 4.2.2.3.2. Medición Posterior.....	76
♦ 4.2.2.3.3. Costo Fiscal de los inventarios.....	80
♦ 4.2.2.3.3.1. Retiro de inventarios para autoconsumo.....	81
♦ 4.2.2.3.3.2. Tratamiento descuentos comerciales y no condicionados.....	85
♦ 4.2.2.4. Medición Propiedad, Planta y Equipo: .....	89
♦ 4.2.2.4.1. Medición Inicial.....	89
♦ 4.2.2.4.2. Medición Posterior.....	98
♦ 4.2.2.5. Medición Propiedades de inversión .....	112
♦ 4.2.2.5.1. Medición Inicial.....	112
♦ 4.2.2.5.2. Medición Posterior:.....	112

♦ 4.2.2.6. Medición Activos intangibles .....	113
♦ 4.2.2.6.1. Medición Inicial.....	113
♦ 4.2.2.6.2. Medición Posterior.....	114
♦ 4.2.2.7. Medición Activos biológicos.....	116
♦ 4.2.2.7.1. Medición Inicial.....	117
4.3. Presentación.....	126
♦ 4.3.1. Introducción.....	126
♦ 4.3.2. Presentación .....	127
4.4. Arrendamientos .....	130
♦ 4.4.1. Introducción.....	130
♦ 4.4.2. Clasificación de los arrendamientos.....	131
♦ 4.4.3. Medición inicial.....	133
♦ 4.4.4. Medición posterior .....	133
♦ 4.4.4.1. Depreciación .....	133
♦ 4.4.5. Información a revelar.....	134
♦ 4.4.6. Estados financieros de los arrendatarios – arrendamiento operativo .....	134
♦ 4.4.6.1. Reconocimiento y medición Inicial .....	134
♦ 4.4.6.2. Información a Revelar .....	135
♦ 4.4.7. Estados financieros de los arrendadores: arrendamientos financieros.....	136
♦ 4.4.7.1. Reconocimiento y medición inicial .....	136
♦ 4.4.7.2. Medición posterior.....	138
♦ 4.4.7.3. Información a Revelar .....	138
♦ 4.4.8. Estados financieros de los arrendadores: arrendamientos operativos.....	139
♦ 4.4.8.1. Reconocimiento y medición .....	139
♦ 4.4.8.2. Información a Revelar .....	140
♦ 4.4.9. Estados financieros de los arrendatarios – arrendamiento financiero.....	140
♦ 4.4.9.1. Reconocimiento inicial.....	140
♦ 4.4.9.2. Medición posterior.....	142
♦ 4.4.9.3. Información a Revelar .....	143

---

**5. Estado de Resultado Integral** **147**


---

5.1. Elementos del estado de resultados: .....	147
♦ 5.1.1. Ingresos.....	147
♦ 5.1.1.1. Principios generales para la medición de ingresos de actividades ordinarias.....	148
♦ 5.1.1.1.1. Medición de los ingresos de actividades ordinarias .....	148
♦ 5.1.1.2. Principios generales para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	153
♦ 5.1.1.3. Información a Revelar .....	157
♦ 5.1.2. Gastos .....	167
5.2. Presentación del resultado integral total .....	174
♦ 5.2.1. Enfoque de un único estado.....	174
♦ 5.2.2. Enfoque de dos estados.....	176
5.3 Otro resultado integral –ORI–:.....	177
♦ 5.3.1. Método de la participación .....	177
5.4. Costos y gastos por concepto de activos y pasivos en moneda extranjera.....	178
5.5. Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas.....	181
5.6. Impuesto a las Ganancias .....	187
♦ 5.6.1. Impuestos Corrientes .....	187
♦ 5.6.1.1. Reconocimiento y medición de impuestos corrientes .....	188
♦ 5.6.2. Impuestos Diferidos.....	188
♦ 5.6.2.1. Reconocimiento de impuestos diferidos.....	188
♦ 5.6.2.2. Diferencias temporarias .....	189
♦ 5.6.2.3. Medición de impuestos diferidos .....	189
♦ 5.6.2.4. Pérdidas Fiscales .....	189

---

**6. Estados de cambios en el patrimonio** **191**


---

6.1. Elementos del estado de cambios en el patrimonio .....	191
6.2. Objetivo .....	191
6.3. Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio .....	191

---

---

**7. Estado de flujos de efectivo** **193**

---

---

**8. Entidades sin ánimo de lucro** **194**

8.1. Generalidades .....	194
8.2. Actualización.....	199
♦ 8.2.1. Documentos .....	199
♦ 8.2.2. Carga de Documentos .....	201
8.3. Tributario.....	202
♦ 8.3.1. Estatuto Tributario .....	202
♦ 8.3.2. Decreto 1625 de 2016.....	213
8.4. Contabilidad.....	231
♦ 8.4.1. Estados Financieros.....	231

---

---

**9. Régimen Simple de Tributación** **233**

9.1. Hecho generador y Base gravable .....	234
9.2. Sujetos Pasivos .....	236
9.3. Impuestos y aportes que integran el Régimen Simple de Tributación .....	238
9.4. Tarifas .....	262
♦ 9.4.1. Pago Anual .....	262
♦ 9.4.2. Anticipo Bimestral.....	267
9.5. Inscripción .....	269
9.6. Declaración y Pago .....	269
♦ 9.6.1. Declaración Anual Consolidada del impuesto sobre las ventas -IVA .....	270
♦ 9.6.2 Plazos para pagar el anticipo bimestral del régimen simple de tributación -SIMPLE .....	271

♦ 9.6.3. Plazos para presentar la declaración anual consolidada y pagarán del régimen simple de tributación -SIMPLE .....	273
♦ 9.6.4. Plazos Activos en el exterior .....	273
♦ 9.6.5. Determinación del anticipo a pagar en los recibos electrónicos del SIMPLE .....	274
♦ 9.6.5.1. Componente ICA territorial bimestral .....	274
♦ 9.6.5.2. Componente SIMPLE nacional .....	274
♦ 9.6.5.3. Impuesto nacional al consumo de comidas y bebidas .....	275
♦ 9.6.5.4. Impuesto sobre las ventas -IVA.....	276
9.7. Ventas de bienes o servicios realizadas a través de los sistemas de tarjetas de crédito y/o débito y otros mecanismos de pagos electrónicos .....	291
9.8. Retenciones y autorretenciones en la fuente en el SIMPLE .....	291
9.9. Exclusión del régimen simple de tributación – SIMPLE .....	292
9.10. Régimen sancionatorio.....	293
9.11. Responsabilidad frente al impuesto al patrimonio .....	294
9.12. Responsabilidad frente a la declaración de activos en el exterior .....	294
<b>10. Propiedad Horizontal</b>	<b>295</b>
<hr/>	
10.1. Generalidades .....	295
10.2. Contable .....	297
♦ 10.2.1. Elementos de los Estados Financieros .....	302
♦ 10.2.1.1. Activos .....	302
♦ 10.2.1.1.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo .....	302
♦ 10.2.1.1.2. Fondo de imprevistos .....	302
♦ 10.2.1.1.3. Cuentas por cobrar.....	303
♦ 10.2.1.1.3.1. Gastos comunes necesarios.....	304
♦ 10.2.1.1.3.2. Gastos comunes extraordinarios .....	305
♦ 10.2.1.1.3.3. Intereses moratorios.....	307
♦ 10.2.1.1.3.4. Multas.....	308

♦ 10.2.1.1.3.5. Explotación de bienes comunes.....	309
♦ 10.2.1.1.3.6. Deterioro de las cuentas por cobrar (activos financieros).....	310
♦ 10.2.1.1.3.6.1. Principios para la contabilización de pérdidas por deterioro.....	310
♦ 10.2.1.1.3.7. Baja en cuenta de las cuentas por cobrar.....	311
♦ 10.2.1.1.3.7.1. Principios de baja en cuenta de los activos financieros.....	311
♦ 10.2.1.1.4. Medición.....	313
♦ 10.2.1.1.4.1. Principios de medición de las propiedades, planta y equipo.....	313
♦ 10.2.1.1.4.1.1. Medición Inicial.....	313
♦ 10.2.1.1.4.1.2. Medición Posterior.....	313
♦ 10.2.1.1.4.1.3. Principios para la contabilización de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo.....	314
♦ 10.2.1.1.4.1.3.1. Importe depreciable y período de depreciación.....	314
♦ 10.2.1.1.4.1.3.2. Método de depreciación.....	315
♦ 10.2.1.1.4.2. Deterioro de valor de los activos.....	315
♦ 10.2.1.1.4.2.1. Principios para la medición del deterioro de los activos.....	315
♦ 10.2.1.1.4.2.1.1 Importe recuperable:.....	315
♦ 10.2.1.1.4.2.1.2 Reversión de la pérdida por deterioro:.....	316
♦ 10.2.1.1.4.3. Baja en cuenta.....	316
♦ 10.2.1.1.4.3.1. Principios para la baja en cuenta de elementos de Propiedades, Planta y Equipo.....	316
♦ 10.2.1.1.4.3.2. Gastos pagados por anticipado.....	317
♦ 10.2.1.1.4.4. Indemnizaciones por Seguros.....	318
♦ 10.2.1.2. Pasivos.....	319
♦ 10.2.1.2.1. Acreedores comerciales y obligaciones acumuladas.....	320
♦ 10.2.1.2.2. Pasivos financieros.....	321
♦ 10.2.1.2.2.1. Clasificación de los Estados Financieros.....	321
♦ 10.2.1.2.2.2. Medición Inicial de los Estados Financieros.....	322
♦ 10.2.1.2.2.3. Baja en cuenta de pasivos financieros.....	323
♦ 10.2.1.2.3. Provisiones.....	323
♦ 10.2.1.2.4. Pasivos Contingentes.....	324
♦ 10.2.1.3. Patrimonio.....	324
♦ 10.2.1.3.1. La apropiación como reservas de los excedentes del ejercicio y ejercicios anteriores.....	325
♦ 10.2.1.4. Ingresos.....	326



♦ 10.2.1.4.1. Ingreso por venta de bienes.....	327
♦ 10.2.1.4.2. Ingresos por prestación de servicios.....	327
♦ 10.2.1.4.3. Intereses, regalías y dividendos.....	328
♦ 10.2.1.5. Gastos.....	328
♦ 10.2.1.5.1. Gastos por mantenimiento de bienes.....	329
♦ 10.2.1.5.2. Gastos por seguros.....	330
♦ 10.2.1.5.3. Gastos por servicios de vigilancia.....	330
♦ 10.2.1.5.4. Gastos por servicios de aseo.....	330
♦ 10.2.1.5.5. Gastos por servicios públicos.....	331
♦ 10.2.1.5.6. Gastos de Papelería.....	331
♦ 10.2.1.5.7. Gastos por Honorarios.....	331
♦ 10.2.1.5.8. Gastos por depreciaciones y amortizaciones.....	331
♦ 10.2.1.5.9. Gastos financieros.....	332
♦ 10.2.2. Estados financieros.....	332
♦ 10.2.2.1. Requerimientos para la presentación de un conjunto completo de estados financieros.....	332
♦ 10.2.2.2. Objetivo de los estados financieros.....	333
♦ 10.2.2.3. Identificación de los estados financieros.....	333
♦ 10.2.2.4. Estado de Situación Financiera.....	334
♦ 10.2.2.5. Estado de Resultados del período y otro resultado integral.....	335
♦ 10.2.2.5.1. Formato único o formato de dos estados para la presentación del estado del resultado y el otro resultado integral.....	336
♦ 10.2.2.5.2. Información que debe ser presentada en el Estado de Resultado del período y en el otro resultado integral.....	336
♦ 10.2.2.5.3. Partidas adicionales.....	336
♦ 10.2.2.5.4. Partidas extraordinarias.....	337
♦ 10.2.2.5.5. Separación de partidas en el estado de resultados o en las notas.....	337
♦ 10.2.2.5.6. Formato de presentación Estados Financieros.....	337
♦ 10.2.2.5.7. Resumen de partidas del otro resultado integral.....	337
♦ 10.2.2.5.8. Correcciones de errores y cambios en política.....	338
♦ 10.2.2.6. Estado de Cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.....	338
♦ 10.2.2.6.1. Principios para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio.....	339
♦ 10.2.2.6.1.1. Información que debe ser presentada en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas.....	339

♦ 10.2.2.6.1.2. Información que debe ser presentada en el estado de resultados y ganancias acumuladas .....	339
♦ 10.2.2.7. Estado de flujos de efectivo .....	339
♦ 10.2.2.7.1. Principios para la elaboración del estado de flujos de efectivo .....	340
♦ 10.2.2.7.1.1. Equivalentes de efectivo .....	340
♦ 10.2.2.7.1.2. Actividades de operación .....	340
♦ 10.2.2.7.1.3. Actividades de inversión .....	341
♦ 10.2.2.7.1.4. Actividades de financiación .....	341
♦ 10.2.2.7.1.5. Uso del método directo o indirecto .....	342
♦ 10.2.2.7.1.6. Flujos de efectivo en moneda extranjera .....	342
♦ 10.2.2.7.1.7. Intereses y dividendos .....	343
♦ 10.2.2.7.1.8. Impuestos a las Ganancias .....	343
♦ 10.2.2.7.1.9. Transacciones no monetarias .....	343
♦ 10.2.2.7.1.10. Componentes del efectivo y equivalentes de efectivo .....	344
♦ 10.2.3. Inspección de la Contabilidad por parte del Consejo de Administración .....	344
♦ 10.2.4. Revisoría Fiscal .....	345
♦ 10.2.4.1. Revisoría fiscal obligatoria en los conjuntos de uso comercial o mixto .....	345
♦ 10.2.4.1.1. Revisoría fiscal potestativa en los edificios o conjuntos de uso residencial .....	345
♦ 10.2.4.1.2. Nombramiento y remuneración .....	346
♦ 10.2.4.1.3. Informes .....	347
♦ 10.2.4.1.4. Evidencia y Prueba .....	347
♦ 10.2.4.1.5. Responsabilidades del Revisor Fiscal .....	347
♦ 10.2.4.1.6. Inhabilidades .....	349
♦ 10.2.4.1.7. Sanciones .....	349
10.3. Tributaria .....	350
♦ 10.3.1. Personas jurídicas sin ánimo de lucro originadas en la propiedad horizontal contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario .....	350
♦ 10.3.2. Impuesto de Iva .....	353
♦ 10.3.3. Impuesto de Ica .....	353
♦ 10.3.4. Retención en la Fuente .....	354
♦ 10.3.5. Información exógena .....	354

<b>Para tener en cuenta 2024</b>	355
Iva y retención de Iva Régimen Simple de Tributación. ....	355
No obligados pagos bimestrales .....	357
<b>ANEXOS</b>	367
<b>Bibliografía</b>	393
<b>Cibergrafía</b>	395