

Bogotá, D.C.,

Señor(a)

No. del Radicado	1-2023-032154
Fecha de Radicado	11 de septiembre del 2023
Nº de Radicación CTCP	2023-0462
Tema	El devengo y el reconocimiento de anticipos

CONSULTA (TEXTUAL)

“(…) Requiero una orientación para aclarar una situación contable, es lo siguiente:

Trabajo con una empresa de transporte de carga, para cumplir nuestro objetivo comercial realizamos por cada viaje un contrato de transporte amparado con un manifiesto de acuerdo a lo de ley, para cumplir el viaje se realiza un anticipo del 65% del valor pactado en dicho contrato.

Se asigna un egreso cumpliendo el consecutivo, se contabiliza el egreso, se debe solicitar por medio de un correo a tesorería indicando el valor pactado del contrato y del anticipo.

Por error no le envié a tesorería la información el mismo día de la elaboración del contrato, lo realicé 11 días después, la señora tesorera y contadora se niegan realizar el respectivo giro de los dineros aduciendo que no se puede por ser de un mes anterior.

Le manifesté que los valores están causados desde el momento que se contabiliza el egreso, y por lo tanto se debe realizar el respectivo traslado a la persona del contrato, se niegan a hacerlo, manifiestan que revesaran contablemente la contabilización del egreso.

Manifiesto que si se pueden revesar también se puede girar.

Agradezco confirmar si estoy en lo correcto solicitando el pago del anticipo normalmente, independiente que sea de agosto la elaboración de los soportes y no de septiembre, le he manifestado que en otras ocasiones se ha realizado pero según ellas siguen con la misma respuesta que no se puede, le hice el comentario que entonces como hacen las conciliaciones bancarias cuando quedan valores de un mes para otro sin contabilizar”.

CONSIDERACIONES Y CONCEPTO

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su carácter de Organismo Orientador técnico-científico de la profesión y Normalizador de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, conforme a las normas legales vigentes, especialmente por lo dispuesto en la Ley 43 de 1990, la Ley 1314 de 2009, y en sus Decretos Reglamentarios, procede a dar respuesta a la consulta anterior de manera general, pues no se pretende resolver casos particulares, en los siguientes términos:

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

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20

Como se mencionó previamente, el CTCP no tiene la competencia para resolver conflictos internos o entre las partes involucradas en la transacción mencionada en la consulta. No obstante, puede ofrecer orientación técnica sobre el “reconocimiento de anticipos entregados”.

Mediante el concepto 2019-0124¹, el CTCP manifestó lo siguiente:

“(…) Cuando una entidad entrega un anticipo a un proveedor o a un contratista, este se reconocerá como un activo (clasificado como cuenta por cobrar u otro tipo de activo); en la fecha en que se cumplan las obligaciones de desempeño del contratista (lo cual no necesariamente ocurre con la entrega de la factura o la entrega a satisfacción de la obra o del servicio suministrado) el activo originado por el anticipo se dará de baja, y si es pertinente se reconocerá un gasto u otro activo, cuando ello sea aplicable (propiedad, planta y equipo, inventario, etc.), dependiendo del tipo de bien o servicio adquirido. (…).

Respecto de los anticipos, los marcos de información financiera mencionan lo siguiente²:

	Sección 18 Activos Intangibles (Grupo 2)³	NIC 38 Activos Intangibles (Grupo 1)⁴
Definición de anticipos	<p>“El párrafo 18.15 no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios”.</p> <p>Párrafo 18.16 de la NIIF para las PYMES.</p>	<p>“El párrafo 68 no impide que la entidad reconozca un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que la entidad obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, el párrafo 68 no impide que ésta reconozca el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que la entidad reciba esos servicios”. (Párrafo 70 de NIC 38)</p>

De conformidad con las definiciones anteriores, se puede tratar como sinónimos en materia financiera las palabras “anticipos”, “pagos anticipados” y “gastos pagados por anticipado”, donde lo que predomina es la misma situación, reconocimiento de un activo cuando el pago ha sido realizado antes de que los bienes sean recibidos o antes de que los servicios hayan sido prestados. Subrayado fuera de texto.

Así mismo, es relevante tener en cuenta lo relacionado con “la base contable de acumulación (o devengo)”, sobre la cual el CTCP se pronunció en el concepto 2022-0434⁵:

“(…) En el anexo 1 del DUR 2420 de 2015, donde se compila el marco técnico de las NIIF Plenas⁶, el párrafo 27 establece lo siguiente:

“Base contable de acumulación (devengo)

¹ <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=340601e6-b8e6-4c6d-be6a-db7139ba69b7>

² Tomado de la consulta 2018-0423: <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=f3a735a9-3f16-4627-a292-d85a4595f84c>

³ <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/compilaciones-normativas/anexo-2-del-dur-2420-de-2015-normas-de-informacion/compilacion-anexo-2-a-diciembre-31-de-2020-niif-py>

⁴ <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/compilaciones-normativas/anexo-1-del-dur-2420-de-2015-normas-de-informacion/compilacion-anexo-1-a-diciembre-31-de-2020-niif>

⁵ <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=0054de66-9f5a-4487-820c-a00f84bbc308>

⁶ Tomado del DUR 2420 de 2015, Anexo 1 NIIF Plenas, NIC 1 – Presentación de Estados Financieros, Párrafo 27.

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

Código Postal 110311 - Nit. 830115297-6

Conmutador (571) 6067676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: info@mincit.gov.co

www.mincit.gov.co



GD-FM-009.v20

27 Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

28 Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando éstas satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual”.

En el anexo 2 del DUR 2420 de 2015, donde se compila el marco técnico de la NIIF para las Pymes⁷, el párrafo 2.36 establece lo siguiente:

“Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas”.

Por otro lado, el concepto de “causación” hace alusión a: “Los hechos económicos deben ser reconocidos en el período en el cual se realicen y no solamente cuando sea recibido o pagado el efectivo o su equivalente”, y el de “abono en cuenta”: “consiste en reconocer o asentar en la contabilidad, una obligación en favor de un tercero para su posterior pago; implica la existencia de una contabilidad regida por el concepto contable del devengo”. (...)”

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 concepto son los previstos por el artículo 28 de la Ley 1437 de 2011, modificado por el artículo 1 de la Ley 1755 de 2015.

Cordialmente,



JAIRO ENRIQUE CERVERA RODRÍGUEZ
Consejero – CTCP

Proyectó: Miguel Ángel Díaz Martínez

Consejero Ponente: Jairo Enrique Cervera Rodríguez

Revisó y aprobó: Jimmy Jay Bolaño Tarrá/Jesús M Peña Bermúdez/Carlos Augusto Molano Rodríguez/Jairo Enrique Cervera Rodríguez

⁷ Tomado del DUR 2420 de 2015, Anexo 2 NIIF para las Pymes, Sección 2 – Conceptos y Principios Fundamentales, Párrafo 2.36.