

Bogotá, D.C.,

No. del Radicado	1-2021-009301
Fecha de Radicado	25 de marzo de 2021
Nº de Radicación CTCP	2021-0190
Tema	Reservas con destinación específica: Adquisición de activos

CONSULTA (TEXTUAL)

“(...) me permito en una sociedad sin ánimo de lucro, se creó una reserva con los excedentes generados de cada año hasta el año 2017.

<i>Reserva</i>	<i>100</i>	
<i>Utilidades del ejercicio</i>		<i>100</i>

En el año 2018 se adquirió un lote para afectar dicha reserva,

<i>Terrenos</i>	<i>100</i>	
<i>Bancos</i>		<i>100</i>
<i>Reserva</i>	<i>100</i>	
<i>Utilidades acumuladas</i>		<i>100</i>

Con respecto a lo anterior, en el patrimonio aun están registradas estas utilidades acumuladas, de la cual genero la siguiente pregunta:

¿cómo cancelo la cuenta de utilidades acumuladas del patrimonio? (...)”

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

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

**CONSEJO TÉCNICO DE LA
CONTADURÍA PÚBLICA**

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:

Mediante concepto 2019-1077¹ el CTCP manifestó lo siguiente:

“Cuando se constituyan reservas² voluntarias o para cumplir disposiciones consagradas en los estatutos se recomienda realizar el siguiente registro contable³:

Concepto	Débito	Crédito
Patrimonio (activos netos)- Excedentes del ejercicio o de ejercicios anteriores	XXX	
Patrimonio (activos netos) – Reservas sobre resultados voluntarias para “X” proyecto		XXX

Adicional a lo anterior, si los excedentes originados por la entidad están representados en recursos líquidos⁴ del activo, la entidad podría constituir un fondo con destinación específica y mantener en una cuenta separada dichos recursos para desarrollar en un futuro los proyectos. Esto no sería posible, cuando la entidad no disponga de recursos líquidos, y los excedentes generados se reflejen en otras cuentas del activo no recuperables en el corto plazo.

En caso de separar en un fondo efectivo dinero para la ejecución de un proyecto, el registro contable recomendado sería el siguiente:

Concepto	Débito	Crédito
Efectivo – Fondo para “xxx”	XXX	
Efectivo – Fondos generales		XXX

En la fecha en que la entidad desarrolle los proyectos, el registro contable sugerido sería el siguiente:

Concepto	Débito	Crédito
Gastos xxx	XXX	
Efectivo – Fondo para “xxx”		XXX

En caso de que el uso de los excedentes incluya la adquisición de importes considerados como activos de la

¹ <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=1d5655c5-ed56-4b32-bfb3-cbf5654faa8a>

² Entendiendo las reservas como un rubro separado de los resultados acumulados destinados para un fin específico

³ Tomado a partir de la consulta del CTCP 2014-638

⁴ La referencia recursos líquidos se refiere a mantener en efectivo o equivalentes al efectivo una suma con una destinación específica.

CONSEJO TÉCNICO DE LA
CONTADURÍA PÚBLICA

entidad (elementos de propiedad, planta y equipo, CDT para invertirlos en periodos futuros), el registro contable recomendado sería el siguiente:

Concepto	Débito	Crédito
Propiedad, planta y equipo	XXX	
Efectivo – Fondo para “xxx”		XXX

Concepto	Débito	Crédito
Activos financieros – inversiones en CDT	XXX	
Efectivo – Fondo para “xxx”		XXX

En conclusión, cuando la entidad decide crear una reserva con fines específicos o con fines de cumplimiento regulatorio (uso de excedentes), la decisión voluntaria de constituirlo no da lugar al reconocimiento de un pasivo, el reconocimiento del mismo se retrasa hasta que la entidad tiene la obligación de pagar por el mismo, en su lugar la entidad podría reflejar en su contabilidad la destinación específica de los resultados, como un componente separado del activo neto de la entidad, que podría denominarse reserva voluntaria para “xxx”, y presentarla de forma separada en el estado de situación financiera o en las notas. También es posible constituir un fondo con destinación específica cuando la entidad dispone de los fondos líquidos que serán utilizados para el desarrollo de estos proyectos. (...)”

Recomendamos al consultante revisar los siguientes conceptos emitidos por parte del CTCP:

- 2020-0876; <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=23d3461b-afb9-4d62-92ea-ffd67cd19736>
- 2017-0332; <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=ebd04afa-3fa0-4388-8480-aa4ad90327bc>
- 2018-0401; <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=c64f0e78-4878-4a86-be0c-4c21aaf603be>
- 2018-0736; <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=475b863e-1c1e-4226-bcf5-7e65ddba0d5c>
- 2019-0142; <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=c7e2a08e-609b-4c13-b2aa-fbb03b00573d>
- 2019-0692; <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=67624dcc-2ed0-4d0d-9743-3f1cd57cd81d>

En conclusión: Se constituyó una reserva para adquirir activos, lo que se genera es una reclasificación de las ganancias retenidas a las reservas para adquisición de activos, si se trata de un activo depreciable, podría considerarse periódicamente la reclasificación parcial de la reserva a las ganancias retenidas, para compensar los gastos por depreciación que se reconocen en el estado de resultados.

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,



Leonardo Varón García
Consejero CTCP

Proyectó: Miguel Ángel Díaz Martínez

Consejero Ponente: Leonardo Varón García

Revisó y aprobó: Leonardo Varón García/Wilmar Franco Franco/Jesús María Peña B/Carlos Augusto Molano R.

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