**Anexo 2.**

# Formulario de Verificación de Mínimos Contables80

### Formulario de verificación de mínimos contables aplicables a sociedades Clasificadas en Grupo 1 y Grupo 2

###### Aspectos relacionados con el sistema documental contable

Responda colocando una “X” según corresponda a su caso.

**No. Tema SÍ NO N/A**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ¿La sociedad lleva la contabilidad al día en los términos previstos en el artículo  2 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015? |  |  |  |
| 2 | ¿La sociedad cuenta con los documentos soporte, de origen interno y/o externo, de los hechos económicos, conforme con lo dispuesto en el artículo 6 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto Único Reglamentario 2420  de 2015? |  |  |  |
| 3 | ¿Los libros de comercio se llevan conforme con lo establecido en los artículos 8,  10, 11 y 15 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto Único  Reglamentario 2420 de 2015? |  |  |  |
| 4 | ¿Las partidas registradas en los libros de resumen están respaldadas en comprobantes de contabilidad elaborados bajo los parámetros definidos en el artículo 7 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto Único  Reglamentario 2420 de 2015? |  |  |  |
| 5 | ¿El marco de referencia contable utilizado en la preparación de estados  financieros coincide con el que se registró en el RUT y en Cámara de Comercio? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con inventarios (NIC 2 NIIF plenas y sección 13** | **NIIF p** | **ymes)** |  |
| 6 | ¿Al cierre del ejercicio, la sociedad realizó la toma física del inventario de  mercancía para la venta mediante una relación detallada de las existencias? |  |  |  |
| 7 | ¿La medición de los inventarios de la sociedad corresponde al menor entre el  costo y el valor neto realizable? |  |  |  |
| **Asp** | **ectos relacionados con propiedad, planta y equipo (NIC 16 NIIF plena**  **NIIF pymes)** | **s y sec** | **ción 17** |  |
| 8 | Si la sociedad posee elementos de propiedad, planta y equipo medidos por el modelo de revaluación, ¿su valoración se encuentra fundamentada en el valor razonable? |  |  |  |
| 9 | Si indica “sí” en el punto anterior, ¿los movimientos en el valor razonable de los activos revaluados fueron reconocidos en el rubro “superávit de revaluación” del estado de situación financiera y presentados en el otro resultado integral? |  |  |  |
| 10 | ¿La sociedad deprecia sus elementos de propiedad, planta y equipo basados en vidas útiles que permiten reflejar el periodo durante el cual se esperan utilizar dichos activos? |  |  |  |

80 El presente formulario tiene un propósito eminentemente ilustrativo y busca servir como una herramienta de carácter pedagógico con el objeto de que el empresario

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES ■ CONFECÁMARAS ■ CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ

pueda analizar directamente normas que le resultan aplicables en ejercicio de su actividad, de tal manera que se promueva una cultura de cumplimiento normativo.

GUÍA DE BUENAS PRÁCTICAS DE **GOBIERNO CORPORATIVO PARA EMPRESAS COMPETITIVAS, PRODUCTIVAS Y PERDURABLES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Aspectos relacionados con activos intangibles (NIC 38 NIIF plenas y secc** | **ión 18** | **NIIF pym** | **es)** |
| 11 | ¿La sociedad presenta valor para el rubro de plusvalía en sus estados financieros consolidados y dicho valor se reconoce como parte de la inversión en sus  estados financieros separados? |  |  |  |
| 12 | ¿Los desembolsos incurridos en un activo intangible generado internamente se  llevan a resultados? (aplica para Grupo 2 Sección 18, párrafo 18.4 c, 18.14 y 18.15) |  |  |  |
| 13 | ¿Los desembolsos incurridos en un activo intangible generado internamente  surgidos en fase de investigación se llevan a resultados? (aplica para grupo 1 NIC 38 párrafos 51 a 55) |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con cuentas por cobrar y cuentas por (NIIF 9 NIIF plenas y sección 11 NIIF pymes)** | **pagar** |  |  |
| 14 | Al final de cada periodo, ¿la sociedad realiza la evaluación de deterioro sobre las  cuentas comerciales por cobrar y ha reconocido las pérdidas respectivas? |  |  |  |
| 15 | ¿La sociedad registra cuentas por cobrar o cuentas por pagar que superan  el plazo normal de crédito establecido en su política y por ende su medición posterior se realiza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con moneda funcional (NIC 21 NIIF plenas y secció** | **n 30 NI** | **IF pym** | **es)** |
| 16 | Si la moneda funcional de la sociedad es diferente al peso colombiano, ¿se han  examinado de forma detallada los factores primarios y secundarios que llevaron a la entidad a definir una moneda funcional distinta al peso? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con re-expresión de estados financi (NIC 8 NIIF plenas y sección 10 NIIF pymes)** | **eros** |  |  |
| 17 | Si durante el periodo, la sociedad realizó la corrección de errores de periodos anteriores o el cambio de políticas mediante el procedimiento de re-expresión de estados financieros, ¿ajustó contablemente sus estados financieros contra  las ganancias acumuladas u otra partida patrimonial aplicable? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con inversiones en subsidiarias (artículo 35 de numeral 2 del artículo 11 del Decreto 2496 de 2015)** | **la Le** | **y 222 y** |  |
| 18 | ¿La sociedad reconoce sus inversiones en subsidiarias aplicando el método de la participación en sus estados financieros separados? |  |  |  |
| **A** | **spectos relacionados con pasivos contingentes (NIC 37 NIIF plenas y secc** | **ión 21** | **NIIF pym** | **es)** |
| 19 | ¿La sociedad analiza técnicamente los procesos legales en su contra con el fin de determinar cuáles de estos deben ser reconocidos como pasivo en los estados financieros y cuáles deben ser objeto de revelación en notas a los estados financieros? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con impuesto diferido (NIC 12 NIIF plenas y secció** | **n 29 NI** | **IF pym** | **es)** |
| 20 | ¿La sociedad presenta diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal de sus activos y pasivos y reconoce el efecto como impuesto diferido? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con ganancias acumuladas** |  |  |  |
| 21 | Si durante el periodo la sociedad incluyó en el proyecto de distribución de utilidades conceptos correspondientes a ganancias acumuladas efectivamente realizadas ¿se constituyeron sobre estas partidas las apropiaciones de reservas legales y estatutarias correspondientes? |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Aspectos relacionados con la causal de disolución (Código de Com** | **ercio)** |  |  |
| 22 | Si la sociedad se encuentra incursa en alguna causal de disolución, ¿conoce  formalmente de ello el máximo órgano social? |  |  |  |
| 23 | Habiendo sido informado el máximo órgano social de alguna causal de disolución de  la sociedad, ¿ha tomado las medidas conducentes para enervarla en los términos  de ley? |  |  |  |
| **Asp** | **ectos relacionados con las notas a los estados financieros (NIC 1 y NIIF**  **y secciones 8 y 33 NIIF pymes)** | **12 NIIF** | **plenas** |  |
| 24 | ¿La sociedad incluye dentro de sus revelaciones, las bases de medición y demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros? |  |  |  |
| 25 | En el caso de que la sociedad posea inversiones en otras entidades, ¿esta realiza las  revelaciones correspondientes a partes relacionadas conforme con las normas de  información financiera aplicables? |  |  |  |
|  | **Otros aspectos** |  |  |  |
| 26 | ¿Al cierre de los estados financieros, la administración de la sociedad realizó la  evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha? (NIC 1 párrafo 25, sección 3 párrafo 3.8) |  |  |  |
| 27 | La sociedad se encuentra al día y cumple con el pago de sus obligaciones, en especial, ¿las relacionadas con los pagos fiscales y parafiscales (IVA, ICA, retención  en la fuente, renta, salud, pensión, SENA, ICBF y cajas de compensación)? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con el dictamen del revisor fiscal** |  |  |  |
| 28 | ¿El revisor fiscal realizó la evaluación del control interno y del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios en atención al artículo 209 del Código de Comercio, emitiendo la opinión correspondiente en su dictamen  o informe? |  |  |  |
| 29 | ¿El revisor fiscal entregó, con la debida antelación, su dictamen a la asamblea o junta de socios? |  |  |  |

El cumplimiento de los mínimos contables se establece a partir de las respuestas afirmativas; la respuesta negativa implicaría una contravención a las disposiciones legales o llevaría a evidenciar algún riesgo para la sociedad, como en el caso de la mora en el pago de obligaciones o no tomar medidas frente a una causal de disolución.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES ■ CONFECÁMARAS ■ CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ

### Formulario de verificación de mínimos contables aplicables a Sociedades clasificadas en Grupo 3

GUÍA DE BUENAS PRÁCTICAS DE **GOBIERNO CORPORATIVO PARA EMPRESAS COMPETITIVAS, PRODUCTIVAS Y PERDURABLES**

###### Aspectos relacionados con el sistema documental contable

Responda colocando una “X” según corresponda a su caso.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. Tema SÍ NO N/A** | | | | |
| 1 | ¿La sociedad lleva la contabilidad al día en los términos previstos en el  artículo 2 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto  Único Reglamentario 2420 de 2015? |  |  |  |
| 2 | ¿La sociedad cuenta con los documentos soporte de origen interno y/o  externo, de los hechos económicos, conforme con lo dispuesto en el artículo  6 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015? |  |  |  |
| 3 | ¿Los libros de comercio se llevan conforme con lo establecido en los artículos  8, 10, 11 y 15 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto  Único Reglamentario 2420 de 2015? |  |  |  |
| 4 | ¿Las partidas registradas en los libros de resumen están respaldadas en comprobantes de contabilidad elaborados bajo los parámetros definidos en el artículo 7 del anexo 6 del Decreto 2270 de 2019 modificatorio del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015? |  |  |  |
| 5 | ¿El marco de referencia contable utilizado en la preparación de estados financieros coincide con el que se registró en el RUT y en Cámara de Comercio? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con inventarios** |  |  |  |
| 6 | ¿Al cierre del ejercicio, la sociedad realizó la toma física del inventario de  mercancía para la venta mediante una relación detallada de las existencias? |  |  |  |
| 7 | ¿La sociedad deprecia sus propiedades, planta y equipo conforme con lo establecido en las normas para llevar contabilidad simplificada? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con cuentas por cobrar** |  |  |  |
| 8 | Al final de cada periodo, ¿la sociedad ha realizado la evaluación de deterioro sobre las cuentas comerciales por cobrar y ha reconocido las pérdidas respectivas? |  |  |  |
| 9 | ¿La sociedad analiza técnicamente los procesos legales en su contra, con el fin de determinar cuáles de estos deben ser reconocidos como pasivo en los estados financieros y cuáles deben ser objeto de revelación en notas a los estados financieros? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con la causal de disolución (Código de Comer** | **cio)** |  |  |
| 10 | Si la sociedad se encuentra incursa en alguna causal de disolución, ¿conoce formalmente de ello el máximo órgano social? |  |  |  |
| 11 | Habiendo sido informado el máximo órgano social de alguna causal de disolución de la sociedad ¿ha tomado las medidas conducentes para  enervarla en los términos de ley? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con las notas a los estados financieros** |  |  |  |
| 12 | ¿La sociedad incluye dentro de sus revelaciones, las bases de medición y demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros? |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Otros aspectos** |  |  |  |
| 13 | ¿Al cierre de los estados financieros la administración de la sociedad realizó  la evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha (Decreto  2420 de 2015, anexo 3, capítulo 3, párrafo 3.3)? |  |  |  |
| 14 | ¿La sociedad se encuentra al día y cumple con el pago de sus obligaciones, en especial, las relacionadas con los pagos fiscales y parafiscales (IVA, ICA, retención en la fuente, renta, salud, pensión, SENA, ICBF y cajas de compensación)? |  |  |  |
|  | **Aspectos relacionados con el revisor fiscal** |  |  |  |
| 15 | ¿El revisor fiscal entregó, con la debida antelación, su dictamen a la asamblea o junta de socios? |  |  |  |
| 16 | ¿El revisor fiscal realizó la evaluación del control interno y del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios en atención al artículo 209 del Código de Comercio, emitiendo la opinión correspondiente en su dictamen o informe? |  |  |  |

El cumplimiento de los mínimos contables se establece a partir de las respuestas afirmativas: la respuesta negativa implicaría una contravención a las disposiciones legales o llevaría a evidenciar algún riesgo para la sociedad, como en el caso de la mora en el pago de obligaciones o no tomar medidas frente a una causal de disolución.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES ■ CONFECÁMARAS ■ CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ