



**MANUAL DE CONTADURIA  
CIRCULAR REGLAMENTARIA EXTERNA - DCO - 250**

Fecha: 19 FEB 2010

Destinatario: Entidades Cuenta Depositantes Usuarias del Sistema de Cuentas de Depósito “CUD”, DIAN, Superintendencia Financiera de Colombia, Oficina Principal y Sucursales del Banco de la República.

**ASUNTO 22: GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS-GMF Y DISPOSICIONES SOBRE CUENTAS DE DEPOSITO.**

La presente Circular reemplaza los anexos 22-A1-1 y 22-A1-2 de la Circular Reglamentaria Externa DCO-250 del 3 de abril de 2007 y 5 de septiembre de 2008 respectivamente, relacionada con el Asunto 22 “Gravamen a los Movimientos Financieros-GMF y Disposiciones sobre Cuentas de Depósito”.

La citada circular se modifica con el fin de actualizar el anexo No.1, para efectos de aclarar e incluir códigos de operación de la Dirección del Tesoro Nacional.

  
GERARDO HERNANDEZ CORREA  
Gerente Ejecutivo

  
JOAQUIN BERNAL RAMÍREZ  
Subgerente de Operación Bancaria



## CIRCULAR REGLAMENTARIA EXTERNA - DCO-250

Fecha: 19 FEB 2010

ASUNTO: 22: GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS-GMF Y DISPOSICIONES SOBRE CUENTAS DE DEPOSITO

## ANEXO No. 1

CODIGO DE OPERACIÓN	CONCEPTO	GRAVADO (G) EXENTO (E)
101	OPERACIONES DE COMPRA VENTA DE DIVISAS ENTRE INT.DEL MERCADO CAMBIARIO NUM 12 ART 879 E. T.	E
102	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA OPERACIONES CON DCV NUM 7 ART 879 E. T.	E
103	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA OPERACIONES CON DECEVAL NUM 7 ART 879 E. T.	E
104	TRANSFERENCIA DE FONDOS PARA OPERACIONES DE LIQUIDEZ CON EL BANCO DE LA REPUBLICA	E
105	CREDITOS INTERBANCARIOS NUM 5 ART 879 E. T.	E
106	TRANSFERENCIA DE FONDOS ENTRE CUENTAS DE DEPOSITO DE DIFERENTE TITULAR	G
107	COBRO DE CHEQUES EN REMESA	G
108	OPERACIONES CON TITULOS DEPOSITADOS EN DCV NUM 7 ART 879 E. T.	E
109	OPERACIONES CON TITULOS DEPOSITADOS EN DECEVAL NUM 7 ART 879 E. T.	E
110	PAGO DE IMPUESTOS Y RETENCIONES A LA D.T.N. PROPIOS DE CADA ENTIDAD	G
117	PAGO COMISIONES, SERVICIOS Y SANCIONES	G
118	PAGO A BANCOS EN BILLETES Y/O MONEDAS	G
120	TRANSFERENCIA POR CARTERA RECAUDADA	G
121	PAGOS POR CAPITAL E INTERESES SOBRE CREDITOS	G
122	DEBITOS POR DEVOLUCION CERT	G
123	DEBITO A CUENTAS DE ENTIDADES PUBLICAS POR TITULOS BANCA PUBLICA DE FOGAFIN( DURANTE 2001) NUM 3 ART 879 E. T.	E
124	TRASLADO DE IMPUESTOS A LA DTN NUM 3 ART 879 E. T. TRANSFERENCIA GMF RECAUDADO	E
125	OPERACIONES CON TITULOS FISICOS ( EXCEPTO OPERACIONES REPO NUM 5 ART 879 E.T.)	G
126	OPERACIONES DE LA DIRECCION DEL TESORO NACIONAL NUM 3 ART 879 E. T.	E
127	OPERACIONES NUMERAL 10 ART.879 ESTATUTO TRIBUTARIO	E
128	TRASLADO DE FONDOS ENTRE CUENTAS DE DEPOSITO DE LA MISMA ENTIDAD NUM 2 ART 879 E. T.	E
129	PAGOS DE EMISORES SOBRE TITULOS VALORES ( TALES COMO CAPITAL, INTERESES; DIVIDENDOS,ETC)	G
130	DESEMBOLSOS DE CREDITO - ESTABLECIMIENTOS DE CREDITO NUMERAL 11 ARTICULO 879 ESTATUTO TRIBUTARIO	E
131	OPERACIONES POR EL REGIMEN ESPECIAL DE ESTABILIDAD TRIBUTARIA POR CONTRATOS VIGENTES	E
132	OPERACIONES DE REPORTO REALIZADAS ENTRE FOGAFIN O FOGACOOP CON SUS ENTIDADES INSCRITAS NUM 8 ART 879 E. T.	E
133	OPERACIONES FORWARD SIN ENTREGA DE ACTIVO	G
134	TRANSFERENCIA DE FONDOS A BANCO RECAUDADOR PARA PAGO DE IMPUESTOS	G
135	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y DE INVERSION	G
136	OPERACIONES DE COMPRA VENTA DE DIVISAS CON ENTIDADES NO INTERMEDIARIAS DE MERCADO CAMBIARIO	G
137	OPERACIONES DE ENTIDADES CON LA DTN NUM 3 ART 879 E.T.	E
138	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS PÚBLICOS DE ENTIDADES TERRITORIALES NUM 9 ART 879 E.T.	E
139	CREDITOS INTERBANCARIOS DIFERENTES A LOS ESTABLECIDOS EN EL NUM 5 ART 879 E. T.	G
140	DESEMBOLSOS DE CREDITO REALIZADOS POR ENTIDADES DISTINTAS A ESTABLECIMIENTOS DE CREDITO	G
141	PAGOS DE ENTIDADES INTERMEDIARIAS A ENTIDADES DE REDESCUENTO POR OPERACIONES DE REDESCUENTO - ARTICULO 18 DECRETO 405/2001	E
151	COMPENSACION INTERBANCARIA - ACH COLOMBIA NUM.6 ART.879 E.T.	E
152	COMPENSACION INTERBANCARIA – SERVICANCA NUM.6 ART.879 E.T.	E
153	COMPENSACION INTERBANCARIA – ATH NUM.6 ART.879 E.T.	E
154	COMPENSACION INTERBANCARIA - REDEBAN - RED MULTICOLOR NUM.6 ART.879 E.T.	E
155	COMPENSACION INTERBANCARIA – ASCREDIBANCO NUM.6 ART.879 E.T.	E
158	COMPENSACION INTERBANCARIA – CENIT NUM.6 ART.879 E.T.	E
159	COMPENSACION INTERBANCARIA DE CHEQUES NUM.6 ART.879 E.T.	E
165	MOVILIZACION CARTERA HIPOTECARIA PARA VIVIENDA ART 881 E.T. DEC 752 ABRIL/02	G
167	OPERACIONES NUMERAL 10 ART.879 E.T. 50% GRAVADO	G
170	OPERACIONES DVP DECEVAL	E
171	CONFIRMACION DE OPERACIONES DVP DECEVAL	E
172	OPERACIONES ADMINISTRACION DE TITULOS DECEVAL	E
173	TRANSFERENCIA DE FONDOS ENTRE CUENTAS DE DEPOSITO DE DIFERENTE TITULAR - TERCEROS	E
174	COBRO DE CHEQUES EN REMESA - TERCEROS	E

Jenny

80

1/2



## CIRCULAR REGLAMENTARIA EXTERNA - DCO-250

Fecha: 19 FEB 2010

ASUNTO: 22: GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS-GMF Y DISPOSICIONES SOBRE CUENTAS DE DEPOSITO

CODIGO DE OPERACIÓN	CONTINUACION ANEXO No.1	
	CONCEPTO	GRAVADO (G) EXENTO (E)
175	PAGO COMISIONES, SERVICIOS Y SANCIONES - TERCEROS	E
176	TRANSFERENCIA POR CARTERA RECAUDADA - TERCEROS	F
177	PAGOS POR CAPITAL E INTERESES SOBRE CREDITOS - TERCEROS	F
178	DEBITOS POR DEVOLUCION CERT - TERCEROS	F
179	OPERACIONES CON TITULOS FISICOS ( EXCEPTO OPERACIONES REPO NUM 5 ART 879 E.T.) - TERCEROS	E
180	PAGOS DE EMISORES SOBRE TITULOS VALORES ( TALES COMO CAPITAL, INTERESES; DIVIDENDOS,ETO) - TERCEROS	E
181	OPERACIONES FORWARD SIN ENTREGA DE ACTIVO - TERCEROS	E
182	TRANSFERENCIA DE FONDOS A BANCO RECAUDADOR PARA PAGO DE IMPUESTOS - TERCEROS	F
183	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Y DE INVERSION - TERCEROS	E
184	OPERACIONES DE COMPRA VENTA DE DIVISAS CON ENTIDADES NO INTERMEDIARIAS DE MERCADO CAMBIARIO - TERCEROS	E
185	CREDITOS INTERBANCARIOS DIFERENTES A LOS ESTABLECIDOS EN EL NUM 5 ART 879 E. T. - TERCEROS	E
186	DESEMBOLSOS DE CREDITO REALIZADOS POR ENTIDADES DISTINTAS A ESTABLECIMIENTOS DE CREDITO - TERCEROS	E
187	DEVOLUCION DE 2 PUNTOS DEL IVA POR ADQUISICIONES CON TARJETAS DE CREDITO O DEBITO	F
188	CONSTITUCION DE GARANTIAS-CAMARA DE COMPENSACION DE DIVISAS	E
189	DEVOLUCION DE GARANTIAS-CAMARA DE COMPENSACION DE DIVISAS	E
190	LIQUIDACION POSICION DEBITO DE LA CAMARA DE COMPENSACION DE DIVISAS	E
191	LIQUIDACION POSICION CREDITO DE LA CAMARA DE COMPENSACION DE DIVISAS	E
192	TRANSFERENCIA DE FONDOS ENTRE PROVEEDORES DE LIQUIDEZ Y LA CAMARA DE COMPENSACION DE DIVISAS	E
193	CRCC - LIQUIDACION DIARIA OPERACIONES - POSICION DEBITO	E
194	CRCC - LIQUIDACION DIARIA OPERACIONES - POSICION CREDITO	E
195	CRCC - LIQUIDACION DIARIA DE SERVICIOS - POSICION DEBITO	G
196	CRCC - LIQUIDACION DIARIA DE SERVICIOS - POSICION CREDITO	G
197	CRCC - LIQUIDACION AL VENCIMIENTO DE CONTRATOS - POSICION DEBITO	E
198	CRCC - LIQUIDACION AL VENCIMIENTO DE CONTRATOS - POSICION CREDITO	E
199	CRCC - CONSTITUCION GARANTIA DIARIA	E
200	CRCC - CONSTITUCION GARANTIA EXTRAORDINARIA	E
201	CRCC - CONSTITUCION GARANTIA GENERAL	E
202	CRCC - CONSTITUCION GARANTIA INICIAL	E
203	CRCC - DEVOLUCION GARANTIA DIARIA	E
204	CRCC - DEVOLUCION GARANTIA EXTRAORDINARIA	E
205	CRCC - DEVOLUCION GARANTIA GENERAL	E
206	CRCC - DEVOLUCION GARANTIA INICIAL	E
441	TRASLADO DE IMPUESTOS A LA D.T.N NUM.3 ART.389 E.T.TRANSFERENCIA RETENCION EN LA FUENTE RECAUDADA	E
442	TRASLADO DE IMPUESTOS A LA D.T.N NUM.3 ART.389 E.T.TRANSFERENCIA DEL IMPUESTO A LAS VENTAS RECAUDADO	E
443	TRASLADO DE IMPUESTOS A LA D.T.N NUM.3 ART.389 E.T.TRANSFERENCIA TRIBUTOS ADUANEROS RECAUDADOS	E
444	TRASLADO DE IMPUESTOS A LA D.T.N NUM.3 ART.389 E.T.TRANSFERENCIA DE IMPUESTOS PARA PRESERVAR SEGURIDAD DEMOCRATICA	E
445	TRASLADO DE IMPUESTOS A LA D.T.N NUM.3 ART.389 E.T.TRANSFERENCIA DEL IMPUESTO DE RENTA RECAUDADO	E
450	ENTREGA DE EFECTIVO MONEDA NACIONAL	G
452	TRASLADO DE IMPUESTOS A LA D.T.N NUM.3 ART.389 E.T.TRANSFERENCIA DEL IMPUESTO AL PATRIMONIO RECAUDADO	E
454	ENTREGA DE EFECTIVO MONEDA NACIONAL A LOS I.M.C. PARA PAGO DE GIROS DEL EXTERIOR	E
	CET * : Concepto de Transferencia de fondos para ser utilizado por Entidades con contrato de estabilidad tributaria, cuando tramitan sus operaciones a nombre de terceros	