

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Tributario**Banco **de** Datos**Procedimiento Tributario**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 012098 int 1174 DE 2025 AGOSTO 4 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptores**Firma **de** revisor fiscal en **de**claraciones tributarias
Empresas Industriales y Comerciales **del** Estado▼ **Fuentes Formales**ARTÍCULO 580 **DEL** ESTATUTO TRIBUTARIO
ARTÍCULO 93 **DE** LA LEY 1474 **DE** 2011
ARTÍCULOS 85 Y 93 **DE** LA LEY 489 **DE** 1998
ARTÍCULO 13 **DE** LA LEY 43 **DE** 1990▼ **Extracto**

1. Esta Subdirección está facultada para resolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².

2. Plantea el siguiente interrogante:

*"¿A una empresa industrial y comercial **del** estado que reúna todas las condiciones que se **describen** a continuación, le es aplicable la consecuencia establecida en el artículo 580 **del** estatuto tributario, cuando incurre en el caso que **describe** el literal d)?*

*Para efectos **de** mayor claridad en la resolución **de** la consulta, la Empresa Industrial y Comercial **del** Estado **de** que trata el supuesto factico reúne las siguientes características;*

- Su constitución se produce por ordenanza **departamental**.*
- Es **de** naturaleza pública.*
- Su capital es 100% público.*
- Ejerce actividad comercial **de** industria **de** licores.*

*2. El problema jurídico aquí planteado, fue objeto **de** estudio por su **despacho** mediante Concepto No. 089285 **del** 20 **de** noviembre **de** 1998; por lo cual solicitamos indicar si este concepto se encuentra vigente o en su **defecto** ha sido modificado, anulado o **derogado**." (Sic)*

Al respecto, se considera:

3. La doctrina **de** este **Despacho** en reciente pronunciamiento³ consideró que el Concepto No. 089285 **del** 20 **de** noviembre **de** 1998 no se encuentra vigente y señaló:

*4. **El Oficio 089285 del 20 de noviembre de 1998** señalaba, con base en el Concepto 948 **del** 6 **de** marzo **de** 1997 **de** la Sala **de** Consulta y **de** Servicio Civil **del** Consejo **de** Estado, que las empresas industriales y comerciales **del** Estado – EICE eran sujetos **del** Control Fiscal por parte **de** la Contraloría General **de** la Nación. Esta tesis se fundamentaba en los artículos 2, 3 y 4 **de** la Ley 42 **de** 1993 (...)*

(...)

*5. Sin embargo, estos artículos fueron expresamente **derogados** por el artículo 166 **del** Decreto 403 **de** 20204, que reorganizó el sistema **de** control fiscal en cumplimiento **del** Acto Legislativo 04 **de** 20195. Por tanto, el fundamento legal central **del** oficio fue eliminado. Aunque el oficio **no ha sido formalmente revocado**, **la derogatoria de su sustento normativo lo deja sin vigencia material**.*

6. El oficio también retomaba la tesis **de** la Sala **de** Consulta y **de** Servicio Civil **del** Consejo **de** Estado según la cual, la revisoría fiscal no tiene cabida en las EICE por tratarse **de** entidades públicas directas creadas directamente por el Estado. Esta postura ha sido superada normativamente por el artículo 85 **de** la Ley 489 **del** 29 **de** diciembre **de** 1998 — expedida con posterioridad al oficio—, que estableció que las EICE **desarrollan** actividades económicas bajo las reglas **del** **derecho** privado. Asimismo, el artículo 93 **de** la misma ley dispuso que los actos que expidan estas empresas para el **desarrollo** **de** su actividad industrial, comercial o **de** gestión económica se sujetan a las disposiciones **del** **derecho** privado, y sus contratos, al Estatuto General **de** Contratación **de** las Entidades Estatales. (Sic) (Énfasis fuera **del** texto original)

4. Por su parte el Concepto No. 006807 (int 632) **del** 2 **de** mayo **de** 2025 asimiló a las Empresas Industriales y Comerciales **del** Estado con las sociedades comerciales para arribar a la conclusión **de** que por tal razón dichas entidades quedaban sujetas a la obligación mercantil **de** contar con revisor fiscal, en la tesis **de** ese concepto se consignó:

*"(...) Las empresas **de** licores constituidas como Empresas Industriales y Comerciales **del** Estado que **desarrollan** actividades en competencia con el sector privado, y que superen los topes financieros establecidos en la Ley 43 **de** 1990, están obligadas a **designar** revisor fiscal, en virtud **de** la sujeción al régimen jurídico **del** **derecho** privado aplicable a sus actividades económicas y comerciales, conforme a lo previsto en el artículo 93 **de** la Ley 1474 **de** 2011."*

5. En virtud **de** lo anterior, anexo el oficio y concepto antes citados con el fin **de** que sean examinados y así **determinar** su aplicabilidad al caso objeto **de** consulta.

6. Finalmente, **de** manera comedida le recuerdo que en lo relacionado con las solicitudes **de** concepto elevadas ante esta Subdirección y ante la Dirección **de** Gestión Jurídica **de** esta entidad, se **debe** dar estricto cumplimiento a lo establecido en el artículo 39 **de** la Resolución DIAN No. 00091 **de** 2021.

En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ Oficio No. 011044 (int 1072) **del** 17 **de** julio **de** 2025.