

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area **del Derecho****Cambiario**Banco **de** Datos**Cambios**

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 014400 int 1450 DE 2025 SEPTIEMBRE 11 [Consultar Documento Jurídico](#)▼ **Descriptor**es

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

Adición al Concepto General Unificado en materia cambiaria **de** competencia **de** la UAE – DIAN No. 86 **de** junio 22 **de** 2022 (CONCEPTO 907919 int 86 **DE** 2022 JUNIO 22)

De conformidad con el artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y en concordancia con los artículos 7 y 7-1 **de** la Resolución DIAN No. 000091 **de** 2021, se realiza una adición al **Descriptor** 1.1.3. (Sujetos pasivos **del** régimen procedimental y sancionatorio cambiario) **del** Concepto General Unificado **de** la referencia, así:

Fuentes formales:

Decreto Ley 2245 **de** 2011, artículo 3.

¿Las uniones temporales pueden ser sujetos pasivos de la sanción cambiaria?

La Ley 80 **de** 1993, Estatuto General **de** la Contratación Pública, señala en su artículo 7 que la unión temporal se presenta cuando dos o más personas en forma conjunta presentan una misma propuesta para la adjudicación, celebración y ejecución **de** un contrato, respondiendo solidariamente por el cumplimiento total **de** la propuesta y **del** objeto contratado, pero las sanciones por el incumplimiento **de** las obligaciones **derivadas de** la propuesta y **del** contrato se impondrán **de** acuerdo con la participación en la ejecución **de** cada uno **de** los miembros **de** la unión temporal. Los miembros **del** consorcio y **de** la unión temporal **deberán** **designar** a la persona que, para todos los efectos, representará al consorcio o unión temporal y señalarán las reglas básicas que regulen las relaciones entre ellos y su responsabilidad¹.

Sobre las uniones temporales el Consejo **de** Estado ha señalado que son "un conjunto **de** personas naturales o jurídicas que comparten un objetivo común, responden solidariamente por las obligaciones **derivadas de** la adjudicación y **del** contrato y no constituyen una persona jurídica distinta **de** sus integrantes, quienes mantienen una personalidad individual, sin perjuicio **de** que para efectos **de** la contratación **designen** un único representante."²

En Sentencia **de** Unificación **del** 25 **de** septiembre **de** 2013³ el Consejo **de** Estado indicó que "los consorcios como las uniones temporales sí se encuentran legalmente facultados para concurrir, por conducto **de** su representante, a los procesos judiciales que pudieren tener origen en controversias surgidas **del** procedimiento administrativo **de** selección **de** contratistas o **de** la celebración y ejecución **de** los contratos estatales en relación con los cuales tengan algún interés (...)".

Con posterioridad, el Consejo **de** Estado en sentencia **del** 2020 precisó que la reseñada sentencia **de** unificación sobre la capacidad **de** los consorcios y las uniones temporales para ser parte en los procesos **de** controversias contractuales aplica únicamente a los contratos estatales regulados por la Ley 80 **de** 1993, mas no a aquellos exceptuados **de** este régimen.⁴

De otro lado, **de** acuerdo con el artículo 3 **del** Decreto Ley 2245 **de** 2011 los sujetos pasivos **de** la sanción cambiaria son las personas naturales o jurídicas y demás entidades asimiladas a estas que infrinjan el régimen cambiario respecto **de** operaciones y obligaciones cuya vigilancia y control sea **de** competencia **de** la Dirección **de** Impuestos y Aduanas Nacionales.

A la par, el Banco **de** la República en la Circular Reglamentaria Externa DCIP-83⁵ Capítulo 10. Generalidades sobre operaciones **del** mercado cambiario, numeral 10.1 Residentes y no residentes, contempla que los consorcios y las uniones temporales, para efectos **del** régimen cambiario, no se consideran como residentes, por cuanto no reúnen las condiciones previstas en el artículo 2.17.1.2 **del** Decreto 1068 **de** 2015⁶

Tratándose **de** los consorcios y uniones temporales en el mismo capítulo 10 **de** la citada circular, se contempla en el numeral 10.12 relativo a la información **de** datos mínimos **de** las operaciones **de** cambio por servicios, transferencias y otros conceptos (**Declaración de Cambio**) que se **deberá** suministrar el número **de** identificación **de** un partícipe.

Lo anterior sin perjuicio **de** lo establecido en la citada circular en el sentido **de** que los consorcios y las uniones temporales no podrán efectuar operaciones **de** cambio, ni registrar cuentas **de** compensación, se aplica la regla conforme a la cual cualesquier operación **de** cambio que se celebre a través **de** un intermediario **del** mercado cambiario **debe** figurar a nombre **de** uno **de** sus integrantes, en tanto que en los registros y la transmisión al Banco **de** la República **de** la información **de** las cuentas **de** compensación **debe** figurar el nombre y el número **de** identificación **de** todos los partícipes residentes, como lo exige el punto 8.7 **de** la Circular DCIP – 83 **del** Banco **de** la República.

En línea con lo anterior, en el capítulo 1, numeral 1.3. **de** la **declaración de cambio de** las operaciones, numeral 5, la Circular DCIP-83 **del** Banco **de** la República establece que: *"Para las operaciones **de** comercio exterior que se realicen a nombre **de** los consorcios o uniones temporales, conforme a las normas aduaneras que lo permitan, no se requerirá que coincidan los importadores o exportadores que se relacionen en la información **de** los datos mínimos para la canalización **de** las operaciones **de** cambio (persona natural o jurídica partícipe), con la unión temporal o el consorcio que se relacione en los documentos aduaneros."*

Así mismo, **de** acuerdo con la Circular DCIP 83, Capítulo 8 Cuentas **de** Compensación, numeral 8.2 Registro, cancelación y anulación ante el Banco **de** la República, numeral 8.2.1. Registro, se establece que cuando se trate **de** consorcios o uniones temporales las operaciones que se canalicen a través **de** estas cuentas **deberán** corresponder a operaciones propias **de** éstos. Para efectos **del** registro **de** la cuenta bajo el mecanismo **de** compensación, el titular **deberá** transmitir a través **del** Sistema **de** Información Cambiaria el Registro **de** Cuenta **de** Compensación.

De lo antepuesto es dable concluir:

Son sujetos pasivos **de** las sanciones cambiarias que la U.A.E. DIAN aplica en ejercicio **de** sus facultades **de** vigilancia y control, las personas naturales, personas jurídicas y entidades asimiladas a las personas jurídicas, cuando infrinjan el régimen cambiario respecto **de** operaciones y obligaciones cuya vigilancia y control sea **de** competencia **de** esta entidad **de** control.

En ese orden, si las uniones temporales carecen **de** personería jurídica, no podrán ser sujetos pasivos **de** las sanciones cambiarias.

Adicionalmente, si las operaciones **de** comercio exterior realizadas por las uniones temporales no pueden ser directamente canalizadas por estas, por cuanto no se consideran residentes ya que no tienen la condición **de** personas jurídicas, la canalización **de** sus operaciones **de** cambio y la presentación **de** la **declaración de** cambio las **debe** efectuar a su nombre uno **de** sus integrantes.

Por lo tanto, las uniones temporales no podrían ser sujetos pasivos **de** las sanciones cambiarias, sino la persona natural o jurídica partícipe que realiza en nombre **de** la unión temporal o consorcio la canalización **de** las operaciones **de** cambio y la presentación **de** la **declaración de** cambio ante un Intermediario **del** Mercado Cambiario.

En tratándose **de** sanciones cambiarias relacionadas con el registro, cancelación, manejo, y reporte **de** información al Banco **de** la República y a la DIAN **de** cuentas **de** compensación **de** uniones temporales o consorcios, responderán todos los partícipes residentes que aparezcan identificados en registro **de** la cuenta en el Sistema **de** Información Cambiaria **del** Banco **de** la República.

¹ A pesar **de** que el artículo 3 **de** la Ley 2160 **del** 25 **de** noviembre **de** 2021 modificó el artículo 7º **de** la Ley 80 **de** 1993, no afectó la **definición de** unión temporal contenida en esta última.

² Consejo **de** Estado, Sección Tercera, Subsección "C", proceso radicado No. 1996-2030 (16656), sentencia **del** 21 **de** febrero **de** 2011, M.P. Olga Mérida Valle **de** la Hoz.

³ Consejo **de** Estado, Sala **de** lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Sala Plena, proceso radicado No. 1997-03930-01 (19933), sentencia **del** 25 **de** septiembre **de** 2013, M.P. Mauricio Fajardo Gómez

⁴ (Sentencia **del** 23 **de** octubre **de** 2020, Sección Tercera, Subsección A, proceso radicado 2007-0415-01 (41277), M.P. José Roberto Sáchica Méndez).

⁵ Fecha: martes, 12 **de** septiembre **de** 2023

⁶ **ARTÍCULO 2.17.1.2. DEFINICIÓN DE RESIDENCIA PARA FINES CAMBIARIOS.** Artículo modificado por el artículo 1 **del** Decreto 119 **de** 2017. El nuevo texto es el siguiente: Sin perjuicio **de** lo establecido en tratados internacionales y leyes especiales, para efectos **del** régimen cambiario:

2. Se consideran como no residentes:

- a) Las personas naturales nacionales colombianos o extranjeros que no cumplan la condición **de** permanencia prevista en el literal a) **del** numeral 1 **de** este artículo;
- b) Las personas jurídicas que no tengan su domicilio principal **dentro del** territorio nacional, incluidas aquellas sin ánimo **de** lucro, y
- c) **Otras entidades que no tengan personería jurídica ni domicilio dentro del territorio nacional.**