



Plataforma de
**ACTUALIZACIÓN
PERMANENTE**

Auxiliares contables y administrativos

Conferencia: 12 casos de impuestos diferidos-aplicación práctica parte 1/2

Conferencista: Juan Fernando Mejía

Impuestos Diferidos

Según NIC 12 y Sección 29 NIIF PYMES



Juan Fernando Mejia

Versión 2

[www.globalcontable.com/perfil
jmejia@Globalcontable.com](http://www.globalcontable.com/perfil/jmejia@Globalcontable.com)

ACTUALÍCESE

Juan Fernando Mejia (www.Globalcontable.com/perfil)

- Contador Público Universidad de Antioquia, especialista en impuestos Universidad Externado de Colombia, certificado IFRS por el ACCA y por el Banco Mundial, con amplio reconocimiento y experiencia y contabilidad financiera internacional.
- Se ha desempeñado como docente NIIF en la Universidad Javeriana, Azuay de Ecuador y de la Universidad Complutense de Madrid (España).
- Ex consultor Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (NIIF, Informe ROSC, 2003).
- Contribuyó en elaboración Régimen de Contabilidad Pública (Res. 354-356 de 2005) y en los estudios para la Resolución 414/14 y NICSP 533/15.
- Desde la Contaduría General de la Nación asesoró a Empresas Públicas que implementaron NIIF desde 2005-2007: ISA, EPM, Ecopetrol.
- Participó en el [Proyecto de Ley 165/07](#) que originó Ley 1314 de 2009 sobre convergencia contable en Colombia.
- **Experiencia NIIF (incluyendo algunas multinacionales desde antes de la Ley 1314/09):**



Y aproximadamente 178 PYMES
Ver certificados en <https://goo.gl/xSWvOJ>

Diferencias contables y fiscales que NO generan impuestos diferidos:

1. Faltantes y Sobrantes de Activos o Pasivos. Estas generan requerimientos de normalización tributaria y las sanciones respectivos. Ver análisis en <https://goo.gl/P2q95l> y en <https://goo.gl/eLtKUy>
2. Devengo de ingresos (porque el ingreso NIIF debe declararse aunque el cliente NO reciba la factura).
3. Las ficciones fiscales (rentas exentas, INCRNGO, ingresos, presuntos, sobrededucciones fiscales, gastos no deducibles como el 50% del GMF).

A estas diferencias se les llama localmente “diferencias permanentes” porque la NIIF NO tienen ese término.

Los Impuestos Diferidos sólo se generan en ajustes NIIF por **ESTIMACIONES**, que **NO se aceptan fiscalmente** como: Valor Razonable, Valor Neto Realizable, Valor Presente, vidas útiles inferiores a las fiscales, interés implícito, costo amortizado, provisiones pasivas, y deterioros de cartera superiores a las fiscales (Estas estimaciones NO son aceptadas fiscalmente. Ver Artículo 21-1 Parágrafo 6 E.T)

Sólo tienen efectos futuros o diferidos, por ello generan IMPUESTOS DIFERIDOS

Tres diferencias contables y fiscales que no generan impuestos diferidos

Ni deben contabilizarse

Faltantes o Sobrantes de Activos o Pasivos

Generan requerimientos de normalización tributaria y sanciones respectivas.

Ver análisis en

<https://goo.gl/P2q95l>

y en <https://goo.gl/eLtKUy>



Ficciones Fiscales

Como Rentas Exentas, INCRNGO, ingresos, presuntos, sobrededucciones fiscales, gastos no deducibles como el 50% del GMF



Devengo de Ingresos

Porque el tratamiento es igual contable y tributario (Art. 21-1 y 28 E.T.)

Ingresos NIIF debe declararse aunque el cliente NO reciba la factura.

Los Impuestos Diferidos sólo se generan en ajustes NIIF por ESTIMACIONES, que NO se aceptan fiscalmente como: Valor Razonable, Valor Neto Realizable, Valor Presente, vidas útiles diferentes a las fiscales, interés implícito, costo amortizado, provisiones pasivas y deterioros de cartera superiores a las fiscales... (Art. 21-1 Parágrafo 6. E.T.)

Diferencias entre declaraciones de Renta y Estados Financieros NIIF

Deberán explicarse a la DIAN

Ejemplo:

- Se declararon **\$100 millones** en bienes muebles (o en cualquier otro activo).
- Pero en ESFA u otro EEFF NIIF aparece en **\$180 millones**.

Debe explicarse a la DIAN la diferencia de \$80 millones

01

¿Es por sobrante (o faltante) de activos (o pasivos)?

Es **RECONOCIMIENTO** de “activos omitidos”, pasivos inexistentes y otras diferencias que debieron normalizarse.
Sentencia C-1018/12, Art. 7 Dec 2548/14, Art. 289.6 E.T, Art.1.7.4 pár. trans. Dec 1998/17

02

¿Están soportados en una **ESTIMACIÓN (Avalúo)**?

NO hay sanción, pues se explican con avalúo y “partida conciliatoria” que debe tener “control de detalle”, e impuestos diferidos Art.772-1
Ver taller en www.Globalcontable.com/material

Pasivos por Impuestos Diferidos

Son “provisiones” de impuestos por ESTIMAR INGRESOS HOY, GRAVADOS EN EL FUTURO:

(Por **ESTIMAR** aumentos de activos o reducción de pasivos)

3 Provisiones de CXC inferiores frente a la fiscal
(Se reparte más utilidad y se tendrán recuperaciones de deducciones, art. 196 E.T.)

2 Disminución de pasivos en moneda extranjera
(Bajas en tasa de cambio) o en cualquier pasivo

1 Aumentos de activos por ESTIMACIONES:

- (a) **Valor Razonable** de activos biológicos, inversiones, PPE, Prop. De Inversión, o
- (b) **Aumentos** de tasa de cambio en en CXC en moneda extranjera

t



La utilidad del Pasivo por Impuestos Diferidos es:

1 Provisión del impuesto a pagar por **ingresos ESTIMADOS** futuros.

2 Generar un gasto para que no se repartan más utilidades de la cuenta en el ejercicio actual.

Activos por Impuestos Diferidos

Son “derechos” a deducir impuestos en el futuro por **ESTIMAR** gastos HOY, DEDUCIBLES EN EL FUTURO:

(Por **ESTIMAR** disminuciones de activos o aumentos de pasivos)

3 Provisiones NIIF de CXC Superiores frente a la fiscal, o por por quinquenios, demandas, etc., deducibles a futuro cuando se liquiden.

2 Aumento de pasivos en moneda extranjera (Aumentos en tasa de cambio)

1 Disminución de activos por:

- (a) Valor Razonable inferior al costo de activos biológicos, inversiones, PPE, Prop. De Inversión, o
- (b) Disminuciones de tasa de cambio en en CXC en moneda extranjera

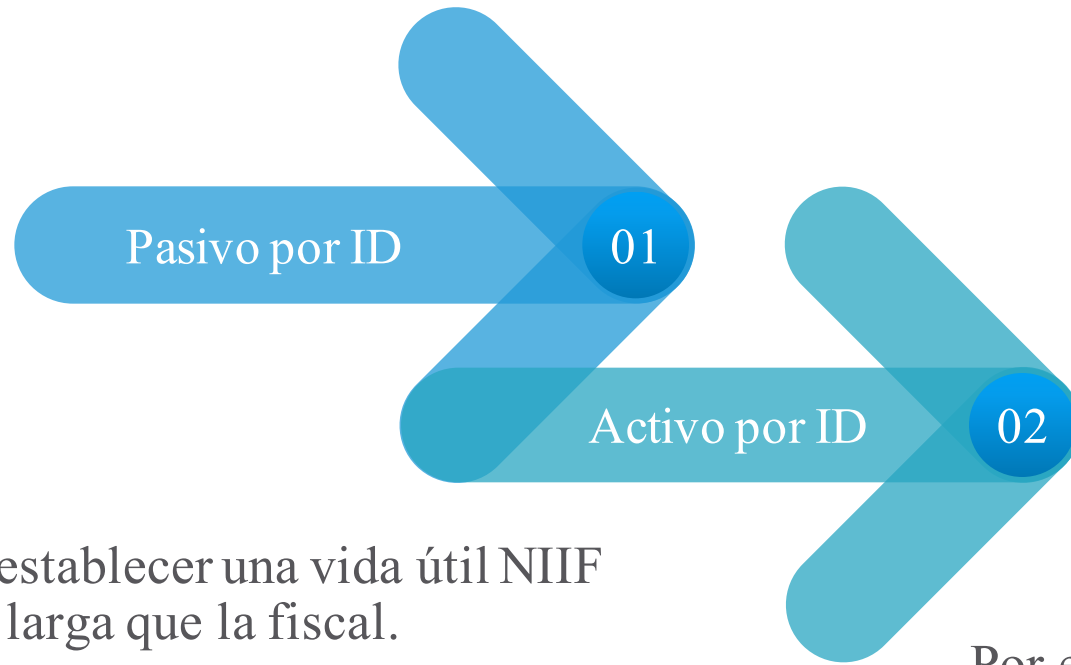
La utilidad del **Activo por Impuestos Diferidos** es:

1 Reconocer el DERECHO a deducir gastos **ESTIMADOS** futuros.

2 Generar un ingreso que reduce el gasto **ESTIMADO**

Vidas útiles diferentes a las fiscales

Aumentan las utilidades a repartir (o las reducen)

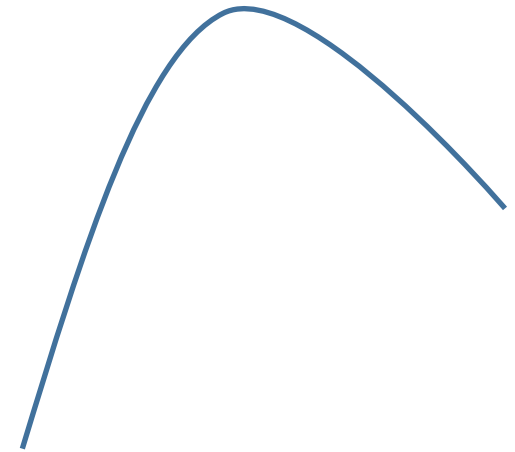


Por establecer una vida útil NIIF más larga que la fiscal.

Se aumentan las utilidades y se requiere la provisión
Para no repartir + Utilidades

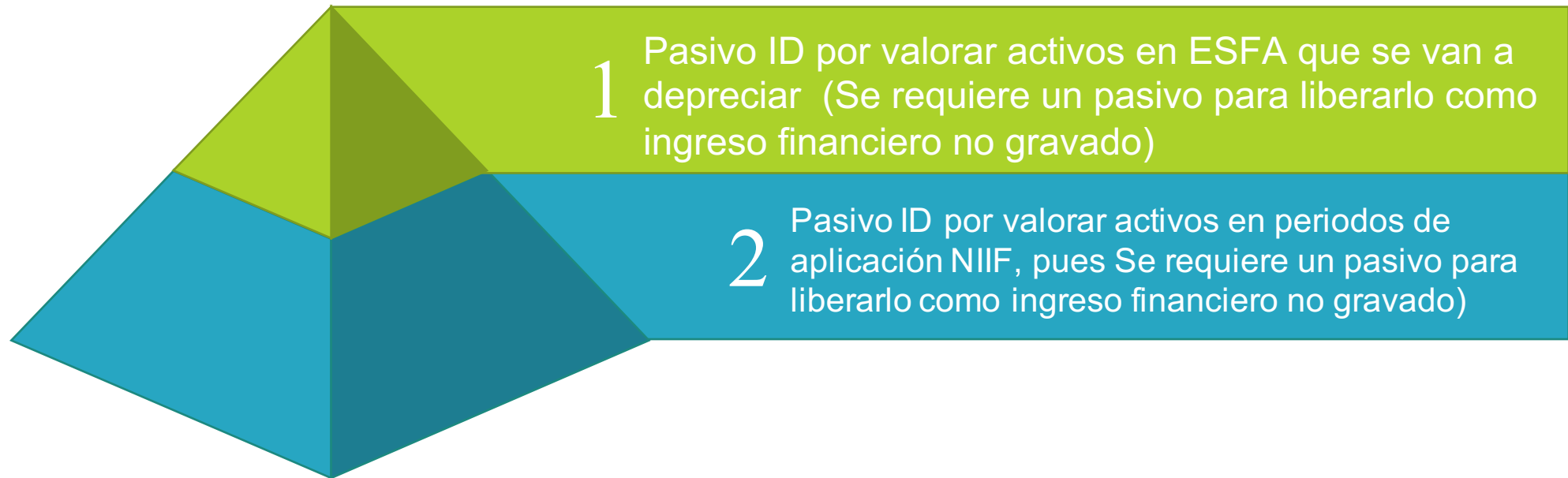
Por establecer una vida útil NIIF más corta que la fiscal.

Se disminuyen las utilidades y se requiere reconocer el derecho a deducir en periodos futuros cuando el activo no produce ingresos



Método del Balance

Cuando la estimación no se ve en resultados, pues la valoración afecta patrimonio, pero afectará resultados futuros



Primer Impuesto Diferido: el que se genera por valorar activos y generar así gasto futuros no deducibles

Problema:

Valoración de activos en el ESFA genera nuevos gastos que afectan los resultados financieros, **pero NO son deducibles** (art. 289.4 E.T.)

Solución: crear una PROVISIÓN (llamada "Pasivo por Impuesto Diferido") para liberarla como ingresos no gravados a futuro. Así se "ayuda" a los inversionistas para no afectarlos con ese efecto impositivo negativo.

Ejemplo: se valora un activo totalmente depreciado en el ESFA por 6.000 millones y se empieza a depreciar en 10 años más.

	Fiscal	NIIF	Diferencia
Ingreso	3.500	3.500	
Gastos	2.800	3.400	600
Utilidad Contable Antes de Imp	700	100	
Gasto Impuestos (33%)		231	
Utilidad después de Impuestos		131	
Ingreso por ID (no gravado)		198	
Utilidad Después de Impuesto Difer		67	

Nueva deprec/
no deducible

Tasa efectiva de Tributación: Gasto Impuestos / Utilidad Contable Antes de Impuestos

- Tasa efectiva **SIN** impuestos diferidos: $-231 / 100 = 231\%$
- Tasa efectiva **CON** impuestos diferidos: $(-231+198) / 100 = 33\%$



Registros en el ESFA:		Déb	Créd
1520XX97	Maquinaria	6.000	
3705xx97	Utilidades Ejercicio Anteriores		6.000
Creación de la Reserva (6.000 x 33%):		Déb	Créd
2725xx97	Pasivo po ID		1.980
3705xx97	Utilidades del Ejercicio	1.980	
En el año siguiente libera "provisión" en (1.980/10) ó (600 x33%)		Déb	Créd
2725xx97	Pasivo po ID	198	
5405xx97	Gasto (ingreso) Impuesto Diferido		198

