

CARTILLA
DECLARACIÓN DE
RENTA
Personas Jurídicas
**CONCILIACIÓN FISCAL
e IMPUESTO DIFERIDO**
INCLUYE EXCEL

Jorge Enrique Chavarro Cadena
Leonardo Varón García
César E. Anzola A.
Edgar A. Castañeda M.
Andrés E. Moreno A.
Nancy Aragón R.

2019

- Taller y aplicación práctica
 - Casos NIF
 - Conciliaciones de utilidad y patrimonio
 - Impuesto diferido, Diferencias contables y fiscales
 - Diligenciamiento del Formulario 110



T

ABLA DE CONTENIDO

ASPECTOS CLAVES PARA TENER EN CUENTA 1

CAPÍTULO 1 7

REGISTROS CONTABLES AÑO 2018

1.1	Cuentas comerciales por cobrar.....	7
1.1.1	Caso No. 1	7
1.1.2	Solución	7
1.1.3	Registro contable	8
1.1.4	Caso No. 2	8
1.1.5	Solución	9
1.1.6	Registro contable	9
1.1.7	Caso No. 3	11
1.1.8	Solución	11
1.1.9	Registro contable	12
1.1.10	Caso No. 4	13
1.1.11	Solución	13
1.1.12	Registro contable	14
1.1.13	Caso No. 5	15
1.1.14	Solución	15
1.1.15	Registro contable	16
1.1.16	Balance de prueba.....	16

1.2	Cuentas comerciales por pagar y Obligaciones financieras.....	17
1.2.1	Caso No. 1	17
1.2.2	Solución	17
1.2.3	Registro contable	17
1.2.4	Caso No. 2	18
1.2.5	Solución	18
1.2.6	Registro contable	19
1.2.7	Caso No. 3	20
1.2.8	Solución	21
1.2.9	Registro contable:.....	22
1.2.10	Balance de prueba.....	23
1.3	Coberturas.....	24
1.3.1	Caso No. 1	24
1.3.2	Solución	24
1.3.3	Registro contable	25
1.3.4	Balance de prueba.....	25
1.4	Inversiones negociables	25
1.4.1	Caso No. 1	25
1.4.2	Solución	26
1.4.3	Registro contable	26
1.4.4	Caso No. 2	28
1.4.5	Solución	28
1.4.6	Registro contable	28
	Balance de prueba.....	28
1.5	Inversiones en asociadas.....	29
1.5.1	Caso No. 1	29
1.5.2	Solución	29
1.5.3	Registro contable	29
1.5.4	Balance de prueba.....	30
1.6	Inversiones en negocios conjuntos	30
1.6.1	Caso No. 1	30
1.6.2	Solución	30
1.6.3	Registro contable	31

1.6.4	Caso No. 2	32
1.6.5	Solución	32
1.6.6	Balance de prueba.....	32
1.7	Inversiones en subsidiarias	33
1.7.1	Caso No. 1	33
1.7.2	Solución	33
1.7.3	Registro contable	34
1.7.4	Caso No. 2	34
1.7.5	Solución	34
1.7.6	Registro contable	34
1.7.7	Balance de prueba.....	35
1.8	Activos Biológicos	35
1.8.1	Caso No. 1	35
1.8.2	Solución	35
1.8.3	Registro contable	36
1.8.4	Balance de prueba.....	36
1.9	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	36
1.9.1	Caso No. 1	36
1.9.2	Solución	37
1.9.3	Registro contable	37
1.9.4	Caso No.2	37
1.9.5	Balance de prueba.....	37
1.10	Subvenciones del Gobierno	38
1.10.1	Caso No. 1	38
1.10.2	Solución	38
1.10.3	Registro contable	38
1.10.4	Balance de prueba.....	38
1.11	Propiedad planta y equipo	39
1.11.1	Caso No. 1	39
1.11.2	Solución	39
1.11.3	Registro contable:	39
1.11.4	Caso No. 2	40
1.11.5	Solución	40

1.11.6	Registro contable:	40
1.11.7	Caso No. 3	41
1.11.8	Solución	42
1.11.9	Registro contable:	42
1.11.10	Caso 4	42
1.11.11	Solución	43
1.11.12	Registro contable	44
1.11.13	Balance de prueba.....	45
1.12	Propiedad de inversión	45
1.12.1	Caso 1	45
1.12.2	Solución	45
1.12.3	A tener en Cuenta.....	46
1.12.4	Registro contable:	46
1.12.5	Caso 2	47
1.12.6	Solución	47
1.12.7	Registro contable:	47
1.12.8	Balance de prueba.....	47
1.13	Inventarios	48
1.13.1	Caso 1	48
1.13.2	Solución	48
1.13.4	Determinación del costo de la mercancía	49
1.13.5	Registro contable:	49
1.13.6	Caso 2	50
1.13.7	Solución	51
1.13.8	Registro contable	51
1.13.9	Balance de prueba.....	51
1.14	Deterioro del valor de los activos.....	51
1.14.1	Caso 1	51
1.14.2	Solución	52
1.14.3	Determinación del valor razonable.....	52
1.14.4	Determinación del valor en uso	53
1.14.5	Importe Recuperable.....	53
1.14.6	Registro contable:	53
1.14.7	Balance de prueba.....	53

1.15	Arrendamiento	54
1.15.1	Caso 1	54
1.15.2	Solución	54
1.15.3	Determinación del valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento	54
1.15.4	Amortización del Arrendamiento Financiero	55
1.15.5	Registro Contable	56
1.15.6	Caso 2	56
1.15.7	Solución	56
1.15.8	Registro Contable	57
1.15.9	Balance de prueba.....	57
1.16	Intangible	57
1.16.1	Caso 1	57
1.16.2	Solución	57
1.16.3	Registro Contable	58
1.16.4	Balance de prueba.....	58
1.17	Ingresos.....	58
1.17.1	Caso 1	58
1.17.2	Solución	59
1.17.3	Registro Contable	59
1.17.4	Caso 2	59
1.17.5	Registro Contable	59
1.17.6	Balance de prueba.....	60
1.18	Beneficios a los empleados.....	61
1.18.1	Caso 1	61
1.18.2	Solución	61
1.18.3	Registro contable	61
1.18.4	Caso 2	62
1.18.5	Solución	62
1.18.6	Registro contable	63
1.18.7	Balance de prueba.....	63
1.19	Provisiones y contingencias.....	64
1.19.1	Caso 1	64
1.19.2	Solución	64

X	Declaración de Renta Personas Jurídicas Conciliación Fiscal e Impuesto Diferido	
1.19.3	Registro Contable	64
1.19.4	Caso 2	64
1.19.5	Solución	64
1.19.6	Registro Contable	65
1.19.7	Balance de prueba.....	65
1.20	Costos Por Préstamos	65
1.20.1	Caso 1	65
1.20.2	Solución	65
1.20.3	Cálculo del interés	65
1.20.4	Registro Contable	65
1.20.5	Balance de prueba.....	66
1.21	Otros Activos no Financieros	66
1.21.1	Caso 1	66
1.21.2	Registro Contable	67
1.21.3	Balance de prueba.....	67

CAPÍTULO 2

ESTADOS FINANCIEROS Y BALANCE DE PRUEBA 68

2.1	Balance de prueba.....	68
2.2	Estado de Situación Financiera	72
2.3	Estado de Resultados Integral.....	73

CAPÍTULO 3

ASPECTOS GENERALES Y PAPELES DE TRABAJO DEPURACIÓN DE RENTA 74

3.1	Aspectos claves para tener en cuenta.....	74
3.1.1	Determinación de las bases fiscales para activos, pasivos, ingresos y gastos	74
3.1.2	Diferencias más representativas entre el tratamiento fiscal y el contable.....	75
3.1.3	Información financiera bajo los nuevos marcos normativos	78
3.1.4	Partidas componentes del Estado de Situación Financiera.....	78
3.1.5	Tratamiento tributario de las partidas del Estado de Situación Financiera.....	81
3.1.6	Partidas componentes del estado de resultados y otro resultado integral	90

3.1.7	Tratamiento tributario de partidas que conforman el estado de resultados y otro resultado integral	92
3.1.8	Deducciones por contratos de importación de tecnología, marcas y patentes- Art. 123 ET	100
3.1.9	Diferencia en cambio- Art. 269 ET	100
3.1.10	Contratos de arrendamiento- Art. 127-1 ET	102
3.1.11	Contratos de lease-back- Art. 127-1 ET	102
3.1.12	Utilidad en venta de inversiones en sociedades- art 90 ET	102
3.1.13	Tratamiento de contratos de colaboración empresarial (art. 18 ET).....	103
3.1.14	Régimen de transición – saldos ESFA- Art. 289 ET.....	104
3.1.15	Régimen de transición –art. 290 ET	104
3.1.16	Régimen de transición, diferencia en cambio –art. 291 ET.....	105
3.2	Conciliación patrimonial	106
3.3	Conciliación entre utilidad contable y renta líquida	106
3.4	Renta presuntiva	107
3.5	Anticipo de renta	109
3.5.1	¿Qué es el Anticipo de Impuesto de Renta y Complementarios?.....	109
3.5.2	Mecanismo 1	109
3.5.3	Mecanismo 2.....	109

CAPÍTULO 4

IMPUESTO DIFERIDO

111

4.1	Cuentas por cobrar	112
4.2	Inversiones negociables	113
4.3	Inventario	113
4.4	Propiedades planta y equipo	114
4.5	Propiedades de Inversión.....	116
4.6	Arrendamientos financieros y operativos	118
4.7	Activos biológicos	118
4.8	Activos intangibles	119
4.9	Deterioro del valor.....	119
4.10	Coberturas.....	119
4.11	Inversiones en asociadas.....	120

4.12	Inversiones en negocios conjuntos	120
4.13	Inversiones en subsidiarias	121
4.14	Cuentas por pagar y obligaciones financieras.....	121
4.15	Provisiones y Contingencias.....	122
4.16	Beneficios a los empleados.....	122
4.17	Ingresos.....	123
4.18	Costos por préstamos.....	123
4.19	Subvenciones del Gobierno	123
4.20	Hechos ocurridos en el periodo posterior	123
4.21	Otros temas de impuesto diferido	123

CAPÍTULO 5

CONCILIACIÓN FISCAL Y FORMULARIO 110 128

5.1	Carátula.....	128
5.2	ESF - Patrimonio	130
5.2.1	Diligenciamiento del ESF- Patrimonio	131
5.2.2	Asignación de cuentas y análisis	142
5.3	ERI - Renta Liquida.....	146
5.3.1	Diligenciamiento del ERI- Patrimonio	147
5.3.2	Asignación de cuentas y análisis	167
5.3.3	Clasificación de diferencias	170
5.4	Impuesto Diferido.....	171
5.4.1	Impuestos diferidos provenientes de diferencias.....	171
5.4.2	Activos por créditos tributarios (saldos a favor e Impuestos pagados en el exterior).....	173
5.4.3	Detalle de compensación de pérdidas fiscales	173
5.4.4	Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva.....	174
5.5	Ingreso y facturación	175
5.6	Activos fijos	176
5.7	Resumen ESF-ERI.....	181
5.8	Formulario 110	183

CAPÍTULO 6
PERSONAS JURÍDICAS CONTRIBUYENTES
Y NO CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE RENTA 184

6.1	Contribuyentes	184
6.1.1	Contribuyentes del régimen general u ordinario.....	184
6.1.2	Contribuyentes del régimen especial	184
6.2	No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios (Artículo 22 E.T.).....	185
6.3	No contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios declarantes (Artículo 23 E.T.).....	186
6.4	Cajas de compensación familiar	186
6.5	Fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros (Artículo 23-1 E.T.)	186
6.6	Fondos de pensiones y los de cesantías (Artículo 23-2 E.T.)	188
6.7	Establecimientos Permanentes y Sucursales (Artículo 20-2 E.T.)	188
6.8	Sociedades y Entidades Extranjeras (Artículo 20 E.T.).....	188
6.9	Cooperativas (Artículo 19-4 E.T.)	189
6.10	Fogafín y Fogacoop (Artículo 19-3 E.T.)	190
6.11	Contratos de colaboración empresarial (Artículo 18 E.T.)	190

CAPÍTULO 7
DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS Y DECLARACIÓN DE
INGRESOS Y PATRIMONIO 191

7.1	¿Quiénes deben presentar declaración de renta y complementarios?.....	191
7.1.1	Contribuyentes con Régimen Especial que deben presentar declaración de renta y complementarios.....	192
7.1.2	Grandes Contribuyentes.....	192
7.1.3	Personas jurídicas y demás contribuyentes.....	193
7.1.4	Entidades del sector cooperativo.	194
7.1.5	Titulares de la Inversión Extranjera	195
7.2	¿Quiénes NO deben presentar declaración de renta y complementarios?.....	196

7.2.1	Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que no deben presentar declaración de renta ni de ingresos y patrimonio	197
7.3	¿Qué debe contener la declaración de renta y complementarios para personas jurídicas?	199
7.4	¿Quiénes deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?	200
7.4.1	Entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios:	201
7.5	¿Quiénes no deben presentar declaración de ingresos y patrimonio?	201
7.6	¿Cuál es Contenido de la declaración de Ingresos y Patrimonio?	202
7.7	Período fiscal cuando hay liquidación en el año o declaración fraccionada.....	203

CAPÍTULO 8

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN Y DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

204

Introducción	204
8.1 Orígenes de la doble imposición o doble tributación	205
8.2 Interpretación de los Convenios de doble imposición	206
8.3 Modelo de Convenio de la OCDE y sus Comentarios	206
8.4 Impuestos comprendidos por los Convenios	206
8.5 Rentas y tributación de los servicios	207
8.6 Rentas inmobiliarias	207
8.7 Rentas por beneficios empresariales.....	207
8.8 Establecimiento permanente.....	207
8.9 Personas comprendidas por los Convenios	208
8.10 Rentas y tratamiento de las utilidades o dividendos.....	208
8.11 Rentas y tributación de los intereses.....	208
8.12 Rentas y tratamiento de las regalías.....	209
8.13 Rentas por Ganancias de capital	209
8.14 Rentas derivadas de un empleo	210

8.15	Métodos para evitar la doble imposición	210
8.16	Clausulas anti-abuso o anti-elusión	210
8.17	Conceptos emitidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales:	211
8.17.1	Operaciones con vinculados del exterior:	211
8.17.2	Cláusula de no discriminación:	212
8.17.3	Tratamiento Retefuente, Renta e IVA a residentes españoles:	214
8.17.4	Renta presuntiva. Deudas como patrimonio propio:	217
8.17.5	Impuesto de Renta e IVA en el Convenio para evitar la Doble Imposición con Suiza:	218
8.17.6	Derecho de Intimidad y entrega de información a la Agencia del Inspector de Tributos, Rentas y Contribuciones fiscales:	220
8.17.7	Convenio entre la República de Colombia y la Confederación Suiza	222
8.17.8	Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia.	225
8.17.9	Decisión 578 de 2004 de la CAN, Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia y otros.	227
8.18	Nuevos convenios.	230
8.19	Convenios de Intercambio de Información y Asistencia Administrativa.....	232

CAPÍTULO 9

OTROS ASPECTOS Y NORMAS ANTIEVASIÓN

233

9.1	¿Cuál es el concepto de sociedades y entidades nacionales para efectos tributarios?	233
9.2	¿Las sociedades y entidades extranjeras son contribuyentes?	234
9.3	¿Qué se entiende por establecimiento permanente?	236
9.4	¿Cuál es el concepto de sociedad extranjera?	237
9.5	¿Cómo se definen fiscalmente los Dividendos o Participaciones en Utilidades?	237
9.6	tratamiento fiscal de la Prima en Colocación de Acciones	237
9.7	tratamiento fiscal de los costos de adquisición o exploración de minas	238

CAPÍTULO 10

ABUSO TRIBUTARIO, SUPUESTOS DE ABUSO Y FACULTADES PARA LA DIAN 240

10.1 ¿Qué constituye abuso en materia tributaria?	240
10.2 ¿Cuáles son los supuestos para la aplicación del abuso en Materia tributaria?	241
10.3 ¿Con qué nuevas facultades cuenta la DIAN en caso de abuso?	241
10.4 ¿Qué es la desestimación de la Personalidad Jurídica?	242
10.5 ¿Cuáles son los Derechos del Contribuyente?	242

CAPÍTULO 11

NORMATIVA IMPORTANTE PARA APLICAR EN EL AÑO GRAVABLE 2018 CARTILLA RENTA PERSONAS JURÍDICAS

244

RESOLUCIÓN 48 DE 10 DE OCTUBRE DE 2018.....	244
---	-----

Por la cual se establecen los requisitos, causales y procedimiento para ser calificado y/o excluido como Gran Contribuyente.

CONCEPTO 23831 DE 24 DE AGOSTO DE 2015.....	245
---	-----

TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios

OFICIO 18129 DE 19 DE JUNIO DE 2015.....	245
--	-----

TEMA: Impuesto sobre la Renta y Complementarios

CONCEPTO 077842 DE Octubre 06 DE 2011	245
---	-----

TEMA: Impuesto sobre la renta y complementarios

CONCEPTO 103513 DE 17 de diciembre de 2009.....	245
---	-----

TEMA: Impuesto sobre la Renta y complementarios

CLASIFICACIÓN CIU - RUT - RESOLUCIÓN 000139 de 21 de noviembre de 2012.....	246
---	-----

Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, adopta la Clasificación de Actividades Económicas – CIU revisión 4 adaptada para Colombia

CAPÍTULO 12	
CAMBIOS GENERALES DEL IMPUESTO	
SOBRE LA RENTA LEY DE FINANCIAMIENTO	263

ANEXO 1	
INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN FISCAL	269

ANEXO 2	
INSTRUCTIVO FORMULARIO 110	274

Si es una corrección indique:	278
Datos informativos	278
PATRIMONIO	279
SECCIÓN INGRESOS	289
SECCIÓN COSTOS Y DEDUCCIONES	297
ENTIDADES DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL – R.T.E.....	308
SECCIÓN RENTA	308
RENTAS LIQUIDAS GRAVABLES	314
SECCIÓN GANANCIAS OCASIONALES	315
SECCIÓN LIQUIDACIÓN PRIVADA	316
RETENCIONES	326
SECCIÓN SIGNATARIOS	333
SECCIÓN PAGOS	333
SECCIÓN FIRMAS	334

ANEXO 3	
PLAN DE CUENTAS	335

ANEXO 4	
POLÍTICAS CONTABLES	343

1.1 Cuentas comerciales por cobrar.....	343
1.2 Cuentas comerciales por pagar	344

1.3	Coberturas.....	345
1.4	Inversiones negociables.....	346
1.5	Inversiones en asociadas.....	347
1.6	Inversiones en negocios conjuntos	347
1.7	Inversiones en subsidiarias	349
1.8	Activos Biológicos	350
1.9	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	350
1.10.	Subvenciones del Gobierno.....	351
1.11.	Propiedad planta y equipo	351
1.12.	Propiedad de inversión	353
1.13.	Inventarios	355
1.14.	Deterioro del valor de los activos.....	356
1.15.	Arrendamiento.....	357
1.16.	Intangible.....	359
1.17.	Ingresos.....	360
1.18.	Beneficios a los empleados.....	362
1.19.	Provisiones y contingencias.....	363
1.20.	Costos por préstamos.....	363