

CONCILIACIÓN FISCAL Caso práctico

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. PATRIMONIO LIQUIDO Y RENTA LIQUIDA	1
2.1 Deterioro cuenta por cobrar	1
2.2 Prestamos a empleados	1
2.3 PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	2
2.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2
2.5 Inversiones en subsidiarias	2
2.6 Activos biológicos.....	3
2.7 Provisiones y contingencias	4
2.8 Inversión en asociadas (Moneda extranjera).....	4
1. RENTA PRESUNTIVA:.....	4
2. GANANCIA OCASIONAL:	5
3. LIQUIDACIÓN PRIVADA:.....	5
3.1 Descuentos tributarios	5
3.2 Retenciones	6
3.3 Anticipo de renta	6

1. INTRODUCCIÓN

El formato 2516 “Conciliación fiscal” es el sistema de control mediante el cual se deben registrar las diferencias que surjan entre la aplicación de los marcos técnicos normativos contables (NIIF) y las disposiciones del Estatuto Tributario.

El objetivo de este caso práctico es determinar a través de casos prácticos las principales variables que se deben tener en cuenta al momento de diligenciar los respectivos formatos y por ende la declaración de renta.

2. PATRIMONIO LIQUIDO Y RENTA LIQUIDA

Analice los siguientes registros contables:

2.1 DETERIORO CUENTA POR COBRAR

El 1 de agosto de 2021 la entidad vende 800 unidades por un valor total de \$200.000.000 a 90 días. El costo de ventas es \$120.000.000. Al 31 de diciembre de 2021 no se había cancelado la cuenta por cuenta por cobrar. La tasa de interés utilizada para el cálculo del deterioro es del 1,69% M.V.

La entidad adopto como provisión fiscal el método general de cartera determinando un 5% (De 3 a 6 meses).

2.2 PRESTAMOS A EMPLEADOS

El 30 de agosto de 2021 la entidad realiza un préstamo al socio de la Compañía por \$50.000.000 a siete meses sin tasa de interés, el cual deberá ser cancelado en su totalidad al finalizar el plazo establecido. Una tasa de interés de mercado similar es del 1.69% MV.

De acuerdo al decreto 455 del 2021 la tasa de interés presunto es del 1,89 E.A.

2.3 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El 01 de enero de 2021 la entidad adquiere una edificación que será utilizada para arrendarla a terceros mediante un arrendamiento operativo con un precio de adquisición de la edificación fue de \$1.850'000.000 (Terreno 25% y la diferencia edificación), sin embargo el activo se le arrendaría a la sociedad colombiana de minusválidos, lo que ocasionó que la entidad pagara \$180'000.000 una compañía especialista en construcción (Ubicada fuera de la ciudad de Bogotá) para realizar las rampas para los discapacitados. A 31 de diciembre de 2021 el perito evaluador indica que el valor total de la edificación asciende a \$2.125'000.000 (mismos porcentajes de distribución que al momento de la compra).

2.4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Adquisición de un activo que posteriormente se revalúa:

La entidad adquiere una bodega en la zona franca de occidente de Bogotá, la fecha de adquisición corresponde al 01 de enero de 2021 y el costo de adquisición es de \$2.345'000.000 de los cuales el 35% corresponde a terreno y la diferencia a edificación.

Durante el 2021 en esa zona se instalaron grandes compañías que permiten identificar una valorización de la bodega, por lo que la entidad decidió hacer un avalúo a 31 de diciembre de 2021.

Los datos del perito fueron los siguientes:

1. Terreno	\$955'000.000
2. Edificación	\$1.780'500.000.

La entidad durante el 2021 depreció la bodega con una vida útil de 80 años y valor residual 40%

2.5 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

El 1 de enero de 2021, la compañía adquirió de contado el 60% de las acciones de la participada por valor de \$816.000.000, lo cual le otorga el poder de dirigir las actividades relevantes de la participada. A continuación, se muestra el patrimonio de la participada en la fecha de compra:

Concepto	Valor
Capital	1.200.000.000
Reserva	30.000.000
Superávit por revaluación	100.000.000
Utilidades Acumuladas	30.000.000

Al 31 de diciembre de 2021, la participada obtuvo un aumento en las ganancias de \$70.000.000 y un aumento en el superávit por revaluación producto del avalúo efectuado a sus propiedades planta y equipo por \$100.000.000.

Concepto	Valor
Capital	1.200.000.000
Reserva	30.000.000
Superávit por revaluación	200.000.000
Utilidades Acumuladas	100.000.000

2.6 ACTIVOS BIOLÓGICOS.

El 01 de marzo de 2021 la entidad adquiere 500 terneros raza "Angus" cada uno a un precio de \$690.000 los cuales serán destinados para la producción de pajillas y reproducción de estos, la entidad espera que los semovientes duren 3 años, concepto que entrega un perito.

Hasta el 31 de diciembre de 2019, fecha en la cual los terneros están listos para la producción, la compañía incurrió en los siguientes costos relacionados con el crecimiento de los semovientes:

Concepto	Valor total	Cantidad	Valor unitario
Vitaminas	30.000.000	500	60.000
Alimentación	25.000.000		50.000
Servicio veterinario	10.000.000		20.000
TOTAL	65.000.000	500	130.000

Al 31 de diciembre de 2021 la entidad estima que el precio de venta menos costos los costos que están directamente relacionados con la venta es de \$1.200.000 por Res.

2.7 PROVISIONES Y CONTIGENCIAS

La entidad recibe el 20 de diciembre de 2020 por parte de un empleado una demanda por valor de \$350'000.000 por concepto de acoso laboral, la entidad solicita al departamento jurídico de la compañía la estimación de la demanda. El abogado al recolectar las pruebas indica que si hay probabilidad de que la entidad tuviese que desprenderse de beneficios económicos, sin embargo no da aún probabilidad del 100% sino que sostiene que aún podría negociarse un valor inferior; a pesar de eso indica que la probabilidad de pago está en el 70% y que el valor mínimo a cancelar sería \$300'000.000 en marzo de 2021.

2.8 INVERSIÓN EN ASOCIADAS (MONEDA EXTRANJERA)

El 1 de febrero de 2021 la compañía adquirió de contado el 30% de las acciones de una compañía en Panamá por valor de USD 120.000 a una TRM de 3.922. La participación adquirida le otorga el derecho de participar en las operaciones y políticas significativas de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2019 la TRM era 3.984, adicionalmente se identificó que existía indicios internos de deterioro debido a que la participada había generado pérdidas superiores al 30% del capital. La pérdida por deterioro en pesos colombianos perteneciente a la Compañía fue de \$20.000.000

1. RENTA PRESUNTIVA:

Con base a la declaración de renta del año el patrimonio líquido y bruto fue de \$3.110.000.000 y \$15.500.000.000 respectivamente, adicionalmente la entidad tiene derecho a descontar de la base al art 189 del E.T. lo siguiente:

- Aportes poseídos en sociedades nacionales: \$30.000.000
- Bienes vinculados a empresas en período improductivo: \$50.000.000

2. GANANCIA OCASIONAL:

La entidad adquiere un inmueble un inmueble el 1 de enero del año 2016 con los siguientes datos:

fecha compra	01-01-2016
terreno	150.000.000
edificación	240.000.000
Vr residual 80%	192.000.000
Importe depreciable	48.000.000
Vida útil (año)	45
Depreciación anual	1.066.667

El 31 de diciembre de 2021 decide venderlo por 420.000.000.

3. LIQUIDACIÓN PRIVADA:

3.1 DESCUENTOS TRIBUTARIOS

- Durante el año gravable 2021 la entidad pagó efectivamente impuesto de industria y comercio por valor de \$28'000.000, se decide hacer uso de lo contemplado en el artículo 115 del ET, y se toma el 50% como descuento tributario es decir: \$14'000.000.
- La compañía en 2020 adquiere una máquina para la producción del inventario principal de la entidad, la máquina fue importada y en la aduana pagó 6'000.000 de impuesto sobre las ventas de nacionalización, para la instalación de la máquina se contrata una empresa local que cobra \$10'000.000 mas IVA, la entidad decide hacer uso de lo establecido en el artículo 258-1 del ET. Se toma como descuento tributario (\$6'000.000 + \$1'900.000) \$7'900.000.

3.2 RETENCIONES

Autorretenciones:

Por venta de servicios	10.000.000
Por servicios	1.000.000
Total	11.000.000

Otras retenciones:

Por venta	1.200.000
Por honorarios y comisiones	1.500.000
Por rendimientos financieros	1.000.000
Total	3.700.000

3.3 ANTICIPO DE RENTA

- Anticipos de renta año anterior: 5.000.000
- Anticipos de renta año actual: La entidad determino la opción 1