



**CURSO DE PROFUNDIZACIÓN  
TRIBUTARIA – PERSONAS JURÍDICAS  
INGRESOS, COSTOS Y VALOR PATRIMONIAL**

**Alberto Valencia Casallas  
Bogotá, Marzo 6 de 2023**

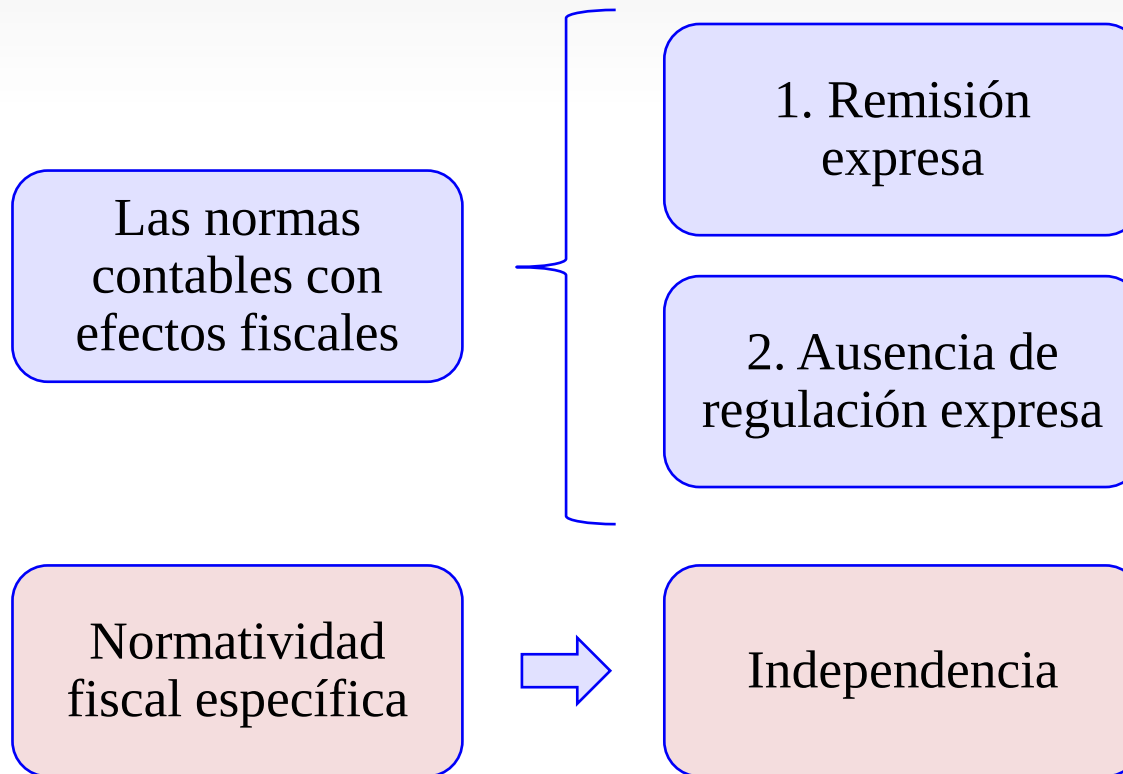
# **LAS NIIF EN EL IMPUESTO DE RENTA**

## Las NIIF en el Impuesto de Renta (E.T. Art. 21-1)

- Aplicación de las NIIF en el Impuesto de Renta, por parte de los obligados a llevar contabilidad.
- Para determinar activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos
  - Aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia.
  - Cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y cuando ésta no regule la materia.
- La ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4º de la Ley 1314 de 2009.

# LAS NIIF EN EL IMPUESTO DE RENTA

## Relación entre normas contables y fiscales (E.T. Art. 21-1)

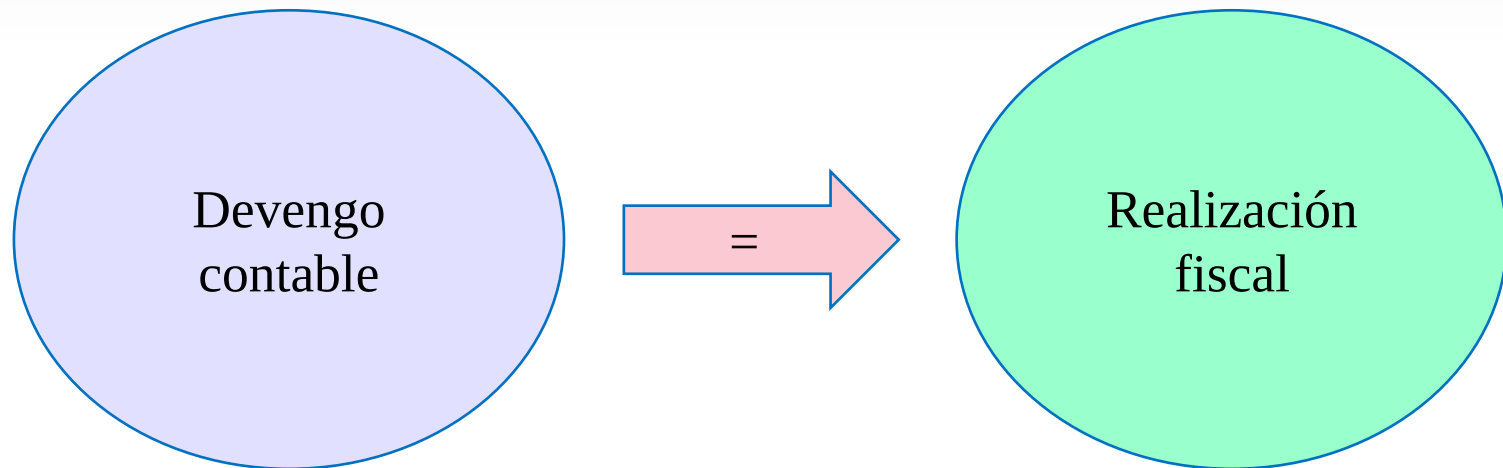




## **INGRESOS Y COSTOS FISCALES**

# REALIZACIÓN

## La adopción de las IFRS y sus efectos fiscales



### REMISIÓN EXPRESA

- Con algunas excepciones
- Requisitos y limitaciones fiscales

# REALIZACIÓN DE INGRESOS

## Definición general

- Los ingresos realizados fiscalmente serán los mismos devengados contablemente en el período gravable respectivo (E.T. Art. 28).

## Casos especiales de realización de ingresos

- |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Dividendos y participaciones distribuidos por sociedades nacionales y extranjeras.</li><li>• Venta de bienes inmuebles.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando sean abonados en cuenta en calidad de exigibles.</li><li>• Fecha de la escritura pública.</li></ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# REALIZACIÓN DE INGRESOS

## Casos especiales de realización de ingresos

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Ingresos provenientes de la aplicación del método de participación patrimonial.</li><li>• Transacciones de financiación que generen ingresos contables por intereses implícitos, de acuerdo con las IFRS.</li><li>• Ingresos por la medición de activos a su valor razonable, con cambios en resultados.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Serán ingreso fiscal cuando se distribuyan los dividendos o cuando se enajene la inversión.</li><li>• No son fiscales. Solo se considerará el valor nominal de la transacción o factura, que contenga los intereses implícitos.</li><li>• Solo serán ingreso en el momento de su enajenación o liquidación.</li></ul> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# REALIZACIÓN DE INGRESOS

## Casos especiales de realización de ingresos

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Ingresos por reversiones del deterioro acumulado de los activos, y por reversiones de provisiones asociadas a pasivos.</li><li>• Pasivos por ingresos diferidos producto de programas de fidelización de clientes.</li><li>• Ingresos por contraprestación variable, sometida a una condición (ej: desempeño en ventas, cumplimiento de metas).</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• No son fiscales, ya que no han generado un costo o deducción fiscal en períodos anteriores.</li><li>• Son ingresos fiscales a más tardar en el siguiente período fiscal, o en la fecha de caducidad de la obligación, si es menor.</li><li>• No son fiscales sino hasta el momento en que se cumpla la condición.</li></ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# REALIZACIÓN DE INGRESOS

## Casos especiales de realización de ingresos

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Ingresos que según las IFRS deban presentarse en el ORI.</li><li>• Cuando según las IFRS, un contrato con un cliente no cumpla los criterios para ser contabilizado como un ingreso, pero exista el derecho a cobro.</li><li>• Ingresos por diferencia en cambio.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Solo son fiscales cuando afecten el Estado de Resultados, o se reclasifiquen a otra cuenta del patrimonio (enajenación, baja o liquidación del activo o pasivo).</li><li>• El ingreso se realiza fiscalmente en el período fiscal en que surja este derecho por los bienes transferidos o los servicios prestados (Causación).</li><li>• Son fiscales cuando se realice el activo o se cancele el pasivo.</li></ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# REALIZACIÓN DE INGRESOS

## Ejemplos de ingresos realizados según IFRS

- Descuentos en ventas por pronto pago (condicionados):
  - Tratamiento en la contabilidad: Son un menor valor de los ingresos (NIC 18 – NIIF 15 Párrafos 47 y 51 – Sección 23 párrafo 23.3 – Concepto CTCP consulta No. 2018-028).
  - Tratamiento en Impuesto de Renta igual al contable (Realización de los ingresos según el E.T. Art. 28).
  - Tratamiento en Impuesto de Industria y Comercio igual al Impuesto de Renta (Ley 1819 de 2016 Art. 342).
  - Aclaración: Los descuentos condicionados no disminuyen la base gravable del IVA (E.T. Art. 454).
- Descuentos en compras, condicionados o no condicionados, son un menor valor del inventario o del costo.

# CLASIFICACIÓN DE LOS INGRESOS

## Formas de clasificar los ingresos fiscalmente

1. Reales y presuntos.
2. De fuente nacional y de fuente extranjera.
3. Ordinarios y extraordinarios.
4. Según su tratamiento tributario:
  - Constitutivos del impuesto de renta,
  - Constitutivos del impuesto de ganancias ocasionales.
  - No constitutivos de renta ni ganancia ocasional.

# INGRESOS FISCALES

## Intereses presuntivos

- Ingreso mínimo que se debe reconocer, sobre los préstamos en dinero, de las sociedades a sus socios o de los socios a la sociedad, proporcional al tiempo.
  - De la sociedad al socio: Afectan la renta de la sociedad.
  - Del socio a la sociedad: Afectan la renta del socio.
- Presunción de derecho.
- Año 2022: 3,21% (Decreto 728 de 2022) / Año 2021: 1,89% (Decreto 455 de 2021).
- Si el interés se cobra realmente, no se debe reconocer el presuntivo, o se reconoce por la porción faltante.

# INGRESOS FISCALES

## Ingresos de fuente nacional

Son los que provienen de:

- La enajenación de bienes materiales e inmateriales, a cualquier título, que se encuentren en el país en el momento de su enajenación.
- La explotación de bienes materiales e inmateriales en el país
- La prestación de servicios en el territorio nacional.
- Excepciones en los artículos 24 y 25 del E.T.

# INGRESOS FISCALES

## Ingresos de fuente nacional – Excepciones E.T. Art. 24

Son ingresos de fuente nacional:

- Las compensaciones por servicios personales pagados por el Estado colombiano, cualquiera que sea el lugar donde se hayan prestado.
- Los provenientes de la prestación de servicios de asistencia técnica, sea que éstos se suministren desde el exterior o en el país.
- La prestación de servicios técnicos, sea que éstos se suministren desde el exterior o en el país.
- Los provenientes de la venta de bienes y/o prestación de servicios realizada por personas no residentes o entidades no domiciliadas en el país con presencia económica significativa en Colombia, a favor de clientes y/o usuarios ubicados en el territorio nacional.

# INGRESOS FISCALES

## Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional

- Algunos ejemplos:
  - Capitalizaciones no gravadas (Derogado Ley 2277 de 2022).
  - Utilidad en la enajenación de acciones.
  - Componente inflacionario de los rendimientos financieros.
  - Indemnizaciones de seguros por daño emergente.
  - Dividendos percibidos por sociedades nacionales.
  - Aportes obligatorios al sistema general de seguridad social en salud y en pensiones.

# INGRESOS FISCALES

## Las Ganancias Ocasionales

1. Utilidad en la enajenación de activos fijos poseídos por dos años o más.
2. Utilidades originadas en la liquidación de sociedades que tengan dos años o más de existencia.
3. Herencias, legados, donaciones, o cualquier otro acto jurídico celebrado inter vivos a título gratuito.
4. La porción conyugal.
5. Indemnizaciones por seguros de vida.
6. Loterías, premios, rifas, apuestas y similares.

# REALIZACIÓN DE COSTOS Y GASTOS

## Definición general

- Los costos y las deducciones realizados fiscalmente serán los costos y gastos devengados contablemente en el período gravable, siempre que cumplan los requisitos señalados en el Estatuto Tributario para su aceptación.
- Antes: Causación: Surgimiento de una obligación, aunque no se haya hecho efectivo el pago.

## Excepciones

- Costos y deducciones que, aunque estén devengados contablemente, se realizarán fiscalmente en otro momento, siempre que se cumpla con los requisitos para su procedencia:

# REALIZACIÓN DE COSTOS Y GASTOS

## Casos especiales de realización de costos y deducciones

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Pérdidas por deterioro de valor parcial del inventario por ajuste a su valor neto de realización.</li><li>• El deterioro de los activos, salvo en el caso de los activos depreciables.</li><li>• Costos devengados por faltantes de inventarios.</li><li>• Pérdidas por la medición de activos a su valor razonable, con cambios en resultados.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Deducibles al momento de la enajenación del inventario.</li><li>• Deducible al momento de su enajenación o liquidación, salvo lo mencionado en el E.T.</li><li>• Solo son deducibles las pérdidas hasta del 3%. El mayor costo por faltantes no procede fiscalmente.</li><li>• Serán costo o deducción en el momento de su enajenación o liquidación.</li></ul> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# REALIZACIÓN DE COSTOS Y GASTOS

## Casos especiales de realización de costos y deducciones

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Costos y gastos por provisiones asociadas a obligaciones de monto o fecha <u>inciertos</u> (costos por desmantelamiento, y otros).</li><li>• Pasivos laborales cuando no se encuentre consolidada la deuda en cabeza del trabajador.</li><li>• Costos y gastos que se originen por actualización de pasivos estimados o provisiones.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Serán costo o deducción en el momento en que surja la obligación de efectuar el pago con un <u>monto y fecha ciertos</u>.</li><li>• Serán costo o deducción en el momento en que surja la obligación de efectuar el pago con un <u>monto y fecha ciertos</u>.</li><li>• Deducibles en el momento en que surja la obligación de efectuar el pago con <u>un monto y fecha ciertos</u> y sin limitaciones.</li></ul> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# REALIZACIÓN DE COSTOS Y GASTOS

## Casos especiales de realización de costos y deducciones

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Costos en compra de activos, o gastos, por intereses implícitos, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables.</li><li>• Costos o gastos que según las IFRS deban presentarse dentro del ORI.</li><li>• Costos y gastos por diferencia en cambio.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• No serán deducibles cuando se devenguen. Es costo o deducción el valor nominal de la transacción, o la factura, que contenga los intereses implícitos.</li><li>• Solo son fiscales cuando afecten el Estado de Resultados, o se reclasifiquen a otra cuenta del patrimonio, generando pérdida por la enajenación, liquidación o baja del activo o del pasivo.</li><li>• Diferencia en cambio realizada.</li></ul> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# REALIZACIÓN DE COSTOS Y GASTOS

## Realización de los costos y deducciones

- Son aceptados los costos y deducciones realizados durante el año gravable, así la factura o documento equivalente tenga fecha del año siguiente. Siempre que se acredite la prestación del servicio o la venta del bien en el año gravable (E.T. Artículo 771-2).
- La fecha de la factura no es la que determina el momento de la realización.



## **EL PATRIMONIO FISCAL**

# EL PATRIMONIO FISCAL

## Definiciones Generales (E.T. Art. 261 y 262)

- El patrimonio bruto está constituido por el total de los bienes y derechos apreciables en dinero, poseídos por el contribuyente en el último día del período gravable.
- No son parte del patrimonio bruto:
  - Activos contingentes de acuerdo con la técnica contable.
  - Los activos (y pasivos) por impuesto diferido.
  - Las operaciones de cobertura y de derivados por los ajustes de medición a su valor razonable.

## ACTIVOS - RÉGIMEN DE TRANSICIÓN

### No tienen efectos fiscales

- Los costos atribuidos, y los valores de los activos y pasivos determinados en el ESFA.
- El valor razonable de los activos.
- Los activos y pasivos que por efecto de la adopción por primera vez ya no sean reconocidos como tales.
- Los activos que fueron totalmente depreciados o amortizados fiscalmente antes del proceso de convergencia no serán objeto de nueva deducción por depreciación o amortización.

# VALOR FISCAL DE LOS ACTIVOS

## Normas contables vs normas fiscales – Activos y pasivos

Marco técnico  
normativo  
contable  
vigente

Indepen-  
dencia  
  
(Remisiones  
específicas)

Determinación  
de los activos  
y los pasivos  
fiscales

E.T. Art. 289: Independencia

# VALOR FISCAL DE LOS ACTIVOS

## Costo y valor patrimonial – Norma general

Costo fiscal de los activos  
(E.T. Art. 61)



Valor patrimonial  
(E.T. Art. 267)



### Costo fiscal:

- Precio de adquisición.
- Más: Costos directamente atribuibles al activo hasta cuando esté disponible para su uso o venta.
- Salvo las excepciones indicadas.

# VALOR FISCAL DE LOS ACTIVOS

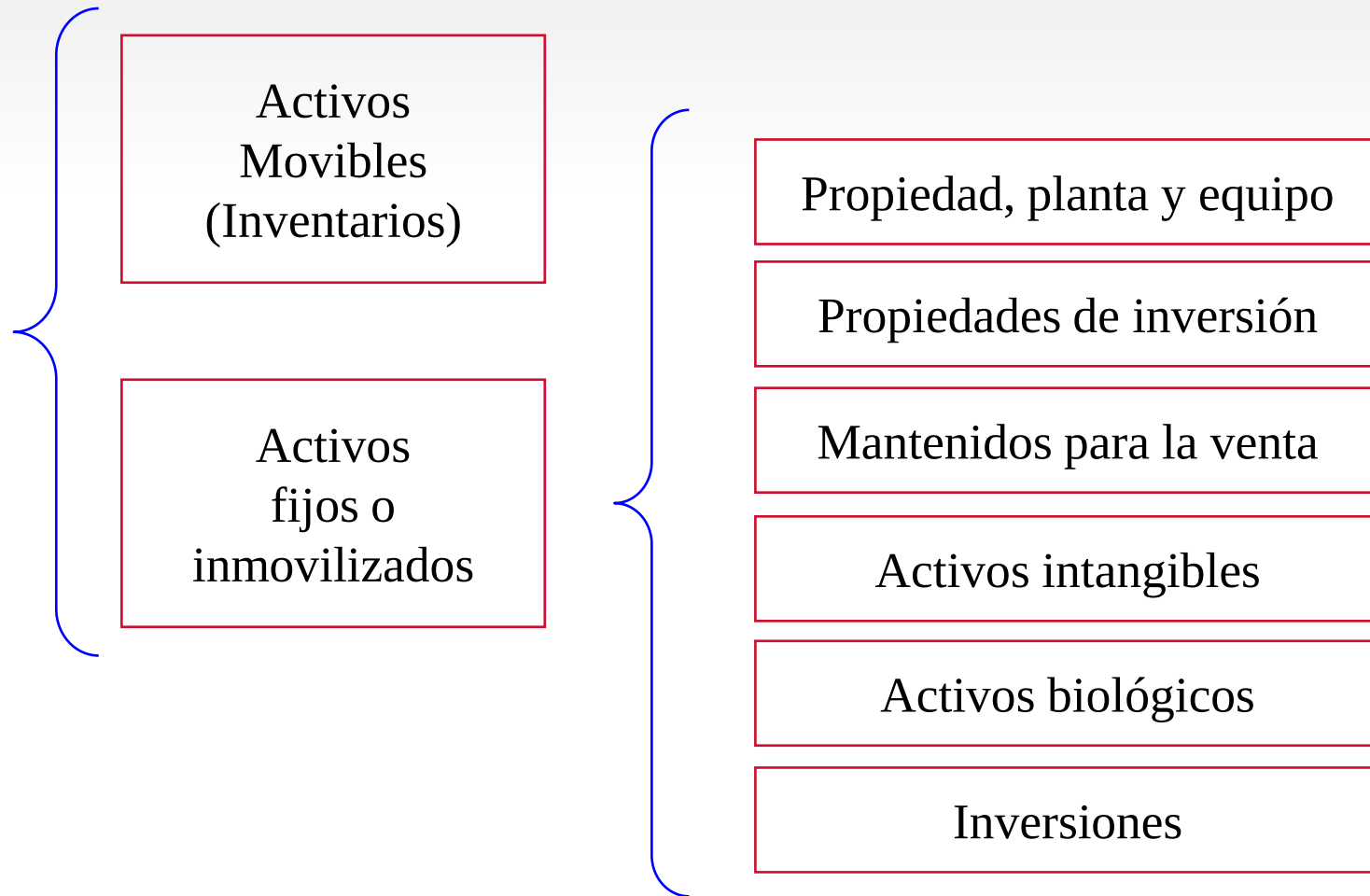
## Valor patrimonial - Norma general

El valor patrimonial de los activos es su mismo costo fiscal.

## Excepciones

- Títulos y documentos negociables: Si cotizan en bolsa, el promedio de transacciones del último mes (E.T. Art. 271).
- Inversiones en sociedades: Sistemas especiales de valoración de inversiones (E.T. Art. 272).
- Inmuebles para contribuyentes no obligados a llevar contabilidad: El mayor valor entre avalúo catastral y costo fiscal (E.T. Art. 277).

# CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS



# CUENTAS POR COBRAR

## Cuentas por cobrar - Fiscal

- Costo histórico.
- Menos: Deterioro de cartera de dudoso o difícil cobro, sobre deudas originadas en operaciones productoras de renta, y que correspondan a cartera vencida.
- Métodos general o individual (E.T. Art. 145. D.U.R. 1625 de 2016 Arts. 1.2.1.18.19 al 1.2.1.18.24).

## CUENTAS POR COBRAR

### Deudas manifiestamente perdidas o sin valor

- Son deducibles las deudas manifiestamente perdidas o sin valor que se hayan descargado durante el año gravable.
- Demostrar la realidad de la deuda, justificar su descargo y probar que se ha originado en operaciones productoras de renta.
- Cuando una deuda sea cobrable sólo en parte, puede aceptarse el valor que corresponda a la parte incobrable.
- No obligados a llevar contabilidad: Tienen derecho a esta deducción conservando el documento concerniente a la deuda con constancia de su anulación.

# INVENTARIOS

## Costo fiscal de los inventarios

- Precio de adquisición, más los costos directamente atribuibles al activo hasta que se encuentre disponible para su uso o venta.
- El sistema de inventarios y el método de valuación, se basan en la contabilidad, llevada conforme a las normas contables vigentes.
- Métodos de valuación: Las fórmulas de cálculo del costo y técnicas de medición del costo son las establecidas en la técnica contable (E.T. Art. 65).
- Pérdidas por ajuste a su valor neto de realización: Deducibles al momento de la enajenación del inventario.
- Solo son aceptadas las pérdidas hasta del 3%. El mayor costo por faltantes no procede fiscalmente.
- Baja de inventarios obsoletos: Debidamente destruidos, reciclados o chatarrizados (E.T. Art. 64).

# PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

## Costo de propiedad, planta y equipo, y propiedades de inversión

- El precio de adquisición más los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté disponible para su uso.
- Las mejoras, reparaciones mayores e inspecciones, que deban ser capitalizadas de conformidad con la técnica contable y que cumplan con las disposiciones del E.T.
- Impuestos no recuperables capitalizados (IVA, arancel). El IVA tomado como descuento tributario es recuperable (CTCP Concepto con radicado No. 202 de 2018).
- Menos la depreciación o amortización acumulada, que haya sido deducida para efectos fiscales.
- Los reajustes fiscales.

# PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

## Reajustes fiscales como parte del costo

- Porcentaje anual (E.T. Art. 70 y 280):
  - Año 2022: 4,67% (Decreto 2609 de 2022).
  - Año 2021: 1,97% (Decreto 1846 de 2021).
- Avalúo catastral o autoavalúo (E.T. Art. 72).
- Artículo 73 E.T. (Año 2022: Decreto 2609 de 2022).
  - Para personas naturales.
  - Para inmuebles y acciones y aportes, que sean activos fijos.

# PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

## Reajuste al costo de los activos fijos (E.T. Art. 70)

- Los contribuyentes podrán ajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles, que tengan el carácter de activos fijos en el porcentaje señalado en el artículo 868 del E.T.
- Reajuste anual de la UVT por la variación del IPC para ingresos medios certificado por el DANE, entre el 1º de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.
- Concepto DIAN No. 1308 (100208192-520) de Dic. 6 de 2021:
  - Los contribuyentes podrán ajustar el costo fiscal de los activos fijos de conformidad con el artículo 70 E.T., aun cuando dicho ajuste no se haya declarado como valor patrimonial del activo en años anteriores.

# PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

## El avalúo catastral como costo (E.T. Art. 72)

- Avalúo catastral o autoavalúo, menos la depreciación.
- Siempre que figure en la declaración del impuesto predial y/o declaración de renta, según el caso, del año anterior al de la venta.
- No se tienen en cuenta correcciones o adiciones a las declaraciones.
- Concepto DIAN No. 1381 de 2021:
  - Actualmente las entidades territoriales pueden determinar el impuesto predial unificado utilizando el sistema de declaración o el sistema de facturación (Ley 1819 de 2016 Art. 354).
  - El contribuyente podrá utilizar el avalúo de la declaración o el avalúo incluido en la factura cuando la entidad territorial utilice el sistema de facturación.

# PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

## Características y efectos de los reajustes fiscales

- E.T. Art. 267: El costo fiscal de un activo es su valor patrimonial.
- E.T. Art. 281: Los reajustes fiscales tienen efectos para la determinar:
  - La renta o ganancia ocasional en la enajenación de los activos.
  - El patrimonio líquido.
- Son opcionales. Pero una vez se aplican, no se puede volver a disminuir el costo fiscal.
- No forman parte de la base para depreciación.
- Utilidad contable y fiscal diferente en la venta.
- Pérdidas no deducibles en la venta de activos fijos: E.T. Arts. 90 (bienes raíces), 149 y 153 (acciones y aportes).

## PROPIEDADES DE INVERSIÓN

| Contable                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Fiscal                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• No se deprecian.</li><li>• Se miden posteriormente por su valor razonable.</li><li>• Los cambios en el valor razonable se reconocen como una ganancia o pérdida en el estado de resultados.</li><li>• (NIC 40 párrafos 30 y siguientes).</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Su tratamiento es igual al de las propiedades, planta y equipo.</li><li>• Costo de adquisición más los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté disponible para su uso.</li><li>• Son susceptibles de depreciarse, según las normas del E.T.: ¿Cuál es su vida útil?</li><li>• (E.T. Artículo 69).</li></ul> |

## DEDUCCIÓN POR DEPRECIACIÓN

| Hasta el año 2016                                                                                                                                                                                                                                                                      | Desde el año 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Base de depreciación: El 100% del costo (E.T. Art. 128).</li><li>• Métodos aceptados fiscalmente: Línea recta, reducción de saldos, turnos adicionales.</li><li>• Vidas útiles: 5, 10 y 20 años.</li><li>• Activos menores a 50 UVT.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Base de depreciación: Costo menos el valor residual.</li><li>• Métodos de depreciación: Según la técnica contable.</li><li>• Vida útil técnicamente establecida.</li><li>• Las mismas tasas de depreciación contables, siempre que no excedan las tasas máximas establecidas para propósitos fiscales:<ul style="list-style-type: none"><li>• Entre el 2,22% y el 20% anual (vida útil entre 5 y 45 años).</li></ul></li></ul> |

# DEDUCCIÓN POR DEPRECIACIÓN

## Cuotas anuales de depreciación

| CLASE DE ACTIVO                        | % MÁXIMO ANUAL | VIDA ÚTIL MÍNIMA |
|----------------------------------------|----------------|------------------|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES         | 2,22%          | 45 años          |
| ACUEDUCTOS, PLANTA Y REDES             | 2,50%          | 40 años          |
| VÍAS DE COMUNICACIÓN                   | 2,50%          | 40 años          |
| FLOTA Y EQUIPO AÉREO                   | 3,33%          | 30 años          |
| FLOTA Y EQUIPO FÉRREO                  | 5,00%          | 20 años          |
| FLOTA Y EQUIPO FLUVIAL                 | 6,67%          | 15 años          |
| ARMAMENTO Y EQUIPO DE VIGILANCIA       | 10,00%         | 10 años          |
| EQUIPO ELÉCTRICO                       | 10,00%         | 10 años          |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE | 10,00%         | 10 años          |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS                   | 10,00%         | 10 años          |
| MUEBLES Y ENSERES                      | 10,00%         | 10 años          |
| EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO               | 12,50%         | 8 años           |
| ENVASES, EMPAQUES Y HERRAMIENTAS       | 20,00%         | 5 años           |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN                  | 20,00%         | 5 años           |
| REDES DE PROCESAMIENTO DE DATOS        | 20,00%         | 5 años           |
| EQUIPO DE COMUNICACIÓN                 | 20,00%         | 5 años           |

# DEDUCCIÓN POR DEPRECIACIÓN

## Características y condiciones

- Deducción solo para contribuyentes obligados a llevar contabilidad.
- Se deprecian los activos que hayan prestado servicio en el periodo gravable respectivo (E.T. Art. 128).
- La vida útil de los activos deberá estar soportada con estudios técnicos, manuales de uso e informes, o con documentos probatorios elaborados por un experto en la materia.
- El valor residual es el determinado por la técnica contable; debe calcularse tal como lo defina la norma contable que le sea aplicable (Concepto DIAN No. 15841 de Junio / 2018).
- Posibilidad de depreciar fiscalmente por componentes principales de acuerdo con la técnica contable. Límite.

# DEDUCCIÓN POR DEPRECIACIÓN

## Características y condiciones

- Los activos que ya fueron totalmente depreciados o amortizados fiscalmente no serán objeto de nueva deducción por depreciación.
- La depreciación de activos menores a 50 UVT sigue vigente. Oficios DIAN No. 21942 de 2017 y No. 01416 de 2017.
- Políticas contables sobre materialidad.
- Depreciación por turnos: Aumento del 25% para bienes utilizados durante 16 horas, y proporcionalmente en fracciones superiores. No aplicable a bienes inmuebles.
- Régimen de transición (E.T. Art. 290): Para los valores pendientes de depreciar a Dic. 31 de 2016, se siguen aplicando las normas que estaban vigentes a esa fecha.

# INVERSIONES EN SOCIEDADES

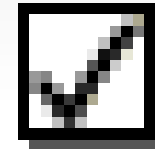
## Tratamiento fiscal

- Costo fiscal: El precio de adquisición (E.T. Art. 74-1).
- Más los reajustes fiscales.
  - E.T. Art. 70
  - E.T. Art. 73 (personas naturales)
- No son fiscales:
  - Los ingresos o gastos por método de participación.
  - Los ajustes por deterioro.
- No se aceptan las pérdidas en venta de acciones y aportes.

# INVERSIONES EN SOCIEDADES

## Acciones y aportes en sociedades - Fiscal

- Precio de adquisición (Art. 74-1).
- Más reajustes fiscales (Art. 70 y 73)



- Valor razonable.
- Método de participación patrimonial.
- Costo atribuido.
- Valor de cotización en bolsa.
- Valor intrínseco.



# ARRENDAMIENTO FINANCIERO

## Arrendamiento financiero

- Contrato de leasing financiero: Tiene por objeto la adquisición financiada de un activo.
- Reconocimiento de un activo:
  - Su monto es el valor presente de los cánones, más la opción de compra, más el valor residual de garantía si es aplicable.
  - Es objeto de depreciación o amortización, en los términos del E.T., como si el bien fuera de su propiedad.
  - En contratos sobre inmuebles, la parte del terreno no se deprecia
- Reconocimiento de un pasivo.
- Opción de compra: Este valor se carga contra el pasivo, hasta dejarlo en cero. Cualquier diferencia es ingreso o gasto.

# ARRENDAMIENTO FINANCIERO

## Arrendamiento financiero

Puede reunir una o varias de las siguientes características:

1. Transferencia de la propiedad del activo al final del contrato.
2. Opción de comprar el bien a un precio suficientemente inferior a su valor comercial, en el momento de ejercer la opción de compra.
3. Plazo del contrato: Cubre la mayor parte de la vida económica del activo, aunque no se ejerza la opción de compra.
4. Valor presente de los pagos por el arriendo: Al menos equivalente al valor comercial del activo.
5. Naturaleza especializada del activo.

# ARRENDAMIENTO FINANCIERO

## Utilidad en la enajenación de inmuebles (E.T. Art. 71)

- Para determinar la utilidad en la enajenación de bienes inmuebles que se encuentren contenidos en el artículo 69 y 69-1 del E.T., se resta al precio de venta el costo fiscal, establecido de acuerdo con las alternativas previstas.
- En inmuebles adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero o leasing, retroarriendo o lease-back:
  - El costo de enajenación será el determinado en el numeral 2º del artículo 127-1 del E.T., más las adiciones y mejoras, menos la depreciación que haya sido deducida para fines fiscales.
  - No son aplicables los reajustes fiscales.

# ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

## E.T. Artículos 269 y 288.

- Activos y pasivos en moneda extranjera: Se miden en moneda nacional a la TRM del día de su reconocimiento inicial, menos los abonos o pagos medidos a esa misma TRM inicial.
- Ingreso gravado, costo o gasto deducible: El que se genere por la diferencia entre:
  - La TRM en la fecha del reconocimiento inicial, y
  - La TRM en el momento del abono, pago o liquidación del activo o del pasivo.
- Las fluctuaciones de los activos y pasivos en moneda extranjera, no tendrán efectos fiscales sino hasta el momento de la enajenación o abono de los activos, o al momento de la liquidación o pago parcial de los pasivos.

# ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

## Comparación

### HASTA EL AÑO 2016

- Valor patrimonial de los activos: Valor en pesos a la TRM de Dic. 31 del año respectivo.
- Ingreso gravado, costo o gasto deducible: El que se genere por la diferencia entre:
  - La tasa de cambio de la operación inicial, y
  - La tasa de cambio en el momento del pago o abono, o la TRM a Dic. 31 del año.

### DESDE EL AÑO 2017

- Valor patrimonial de los activos: Valor en pesos a la TRM del día de su reconocimiento inicial.
- Ingreso gravado, costo o gasto deducible: El que se genere por la diferencia entre:
  - La TRM en la fecha del reconocimiento inicial, y
  - La TRM en el momento del pago o abono.



# **NORMAS GENERALES EN MATERIA DE COSTOS Y DEDUCCIONES**

# **COSTOS Y DEDUCCIONES**

## Limitaciones de costos y deducciones

- Atenciones a clientes, proveedores y empleados (regalos, cortesías, fiestas, reuniones): El monto máximo a deducir es el 1% de los ingresos fiscales netos realizados (E.T. Art. 107-1).
- Los costos cuya aceptación esté restringida no podrán ser tratados como deducción. Los gastos no aceptados como deducción, no podrán ser tratados como costo, ni ser capitalizados (E.T. Art. 176).
- No son aceptables los costos y deducciones imputables a los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, ni a las rentas exentas (E.T. Art. 177-1).

# **COSTOS Y DEDUCCIONES**

## Limitaciones de costos y deducciones

- Requisitos para aceptación de costos y gastos por operaciones gravadas con IVA y con Impuesto al Consumo, realizados a personas no inscritas como responsables del impuesto respectivo (antes Régimen Común):
  - Límite de 3.300 UVT.
  - Conservar copia del RUT en el que conste el registro como no responsable del impuesto (antes régimen simplificado).
  - (E.T. Art. 177-2).

## **LIMITACIONES - BANCARIZACIÓN**

### Medios de pago (E.T. Art. 771-5)

- Para el reconocimiento fiscal como costos, deducciones, pasivos e impuestos descontables, los pagos deben realizarse mediante alguno de los siguientes medios de pago:
  - Depósitos en cuentas bancarias.
  - Giros o transferencias bancarias.
  - Cheques girados al primer beneficiario.
  - Tarjetas de crédito, tarjetas débito u otro tipo de tarjetas o bonos que sirvan como medios de pago.
- Esto no impide el reconocimiento fiscal de los pagos en especie ni los demás modos de extinción de las obligaciones distintos al pago.

## LIMITACIONES - BANCARIZACIÓN

### Pagos en efectivo aceptados

- Hasta por el menor valor entre:

| CONCEPTO                           | Años<br>2021 y ss |
|------------------------------------|-------------------|
|                                    |                   |
| Límite sobre el total de lo pagado | 40%               |
| Sin exceder de (UVT)               | 40,000            |
| (Valor en 2022)                    | 1,520,160,000     |
| Costos y deducciones totales       | 35%               |
|                                    |                   |

- “El total de lo pagado”: Oficio DIAN No. 19439 de Julio 27 de 2018: Valor total pagado (VP): Sumatoria de los pagos en efectivo más los pagos hechos con otros medios de pago.

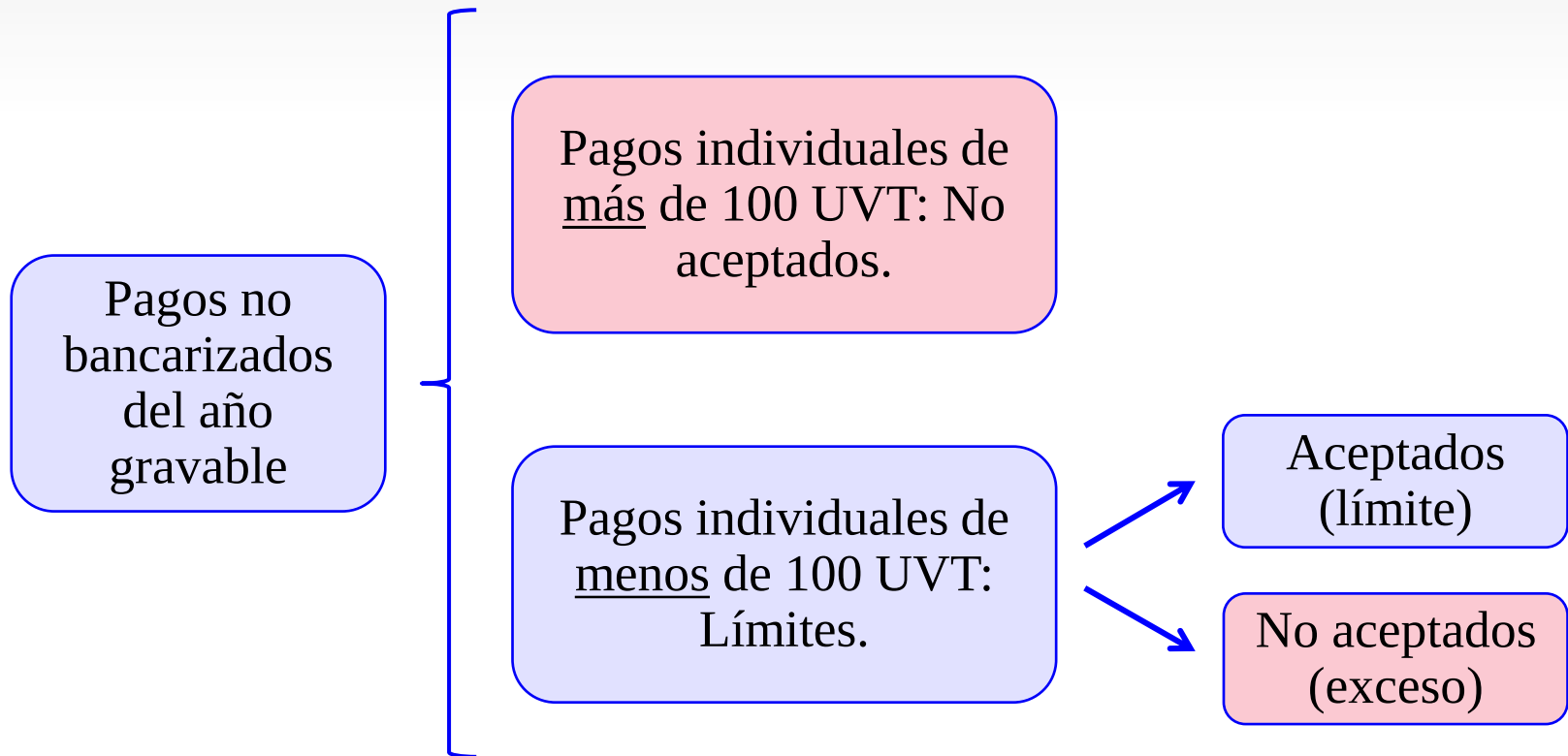
# LIMITACIONES - BANCARIZACIÓN

## Medios de pago

- Parágrafo 2: Los pagos individuales realizados por personas jurídicas y por personas naturales que perciban rentas no laborales, que superen 100 UVT (año 2022: \$3.800.000):
  - Para que sean aceptados fiscalmente deberán canalizarse a través de los medios financieros.
  - Solo para efectos fiscales, y sin perjuicio de la validez del efectivo como medio de pago legítimo.
  - Oficio DIAN No. 19439 de Julio 27 de 2018: Se debe tomar por cada sujeto que recibe los pagos dentro del año gravable, así sean en una o más transacciones.
- Sentencia C-431 de Octubre 1º de 2020: Exequible.
- **Y cómo controlarlos en la contabilidad?**

# LIMITACIONES - BANCARIZACIÓN

## Clasificación



# **LIMITACIONES - BANCARIZACIÓN**

## Límites especiales

- Actividades agrícola, ganadera, pesquera, acuícola, avícola y forestal, comercializadores del SIMPLE, las cooperativas y asociaciones de productores del sector agrícola que comercialicen productos adquiridos directamente al productor (E.T. Art. 771-5 Parágrafo 5º)

| <b>CONCEPTO</b>              | <b>Años<br/>2022 y ss</b> |
|------------------------------|---------------------------|
|                              |                           |
| Costos y deducciones totales | 70%                       |
|                              |                           |

- Independiente del número de pagos hechos durante el año.