

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

Tributario

Banco de Datos

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

Tesis Jurídica

CONCEPTO 007650 int 674 DE 2026 MAYO 6

[Consultar Documento Jurídico](#)

▼ Descriptores

▼ Fuentes Formales

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas **de** manera general, sobre la interpretación y aplicación **de** las normas tributarias, aduaneras y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será **de** carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 **de** la Ley 2010 **de** 2019².
2. Mediante el radicado el peticionario consulta si, para efectos **del** cálculo **de** la tasa mínima **de** tributación, cuando un contribuyente tiene una moneda funcional distinta al peso colombiano, la utilidad contable —UC— **debe** tomarse **de** los estados financieros preparados conforme a los marcos técnicos contables aplicables, incluidas las normas contables aplicables sobre moneda funcional, aun cuando dicha cifra no coincida con las bases fiscales **determinadas** en pesos colombianos históricos; o si, por el contrario, en aplicación **de** los artículos 868-2 y 21-1 **del** Estatuto Tributario, resulta posible utilizar como punto **de** partida un documento privado elaborado por el contribuyente en el que se convierten los valores **de** la moneda funcional a pesos colombianos históricos.
3. Sobre el particular, cuando la moneda funcional **del** contribuyente es distinta al peso colombiano, la utilidad contable o financiera antes **de** impuestos —UC— que **debe** tomarse para efectos **del** cálculo **de** la tasa mínima **de** tributación corresponde a la utilidad que resulta **de** los estados financieros preparados conforme a los marcos técnicos contables aplicables, sin que **de** ello se **desprenda** que pueda sustituirse por registros fiscales históricos en pesos colombianos, cuando estos no correspondan a la utilidad contable reflejada en los estados financieros, ni por una aplicación no prevista **del** artículo 868-2 **del** Estatuto Tributario
4. La UC prevista en el párrafo 6 **del** artículo 240 **del** Estatuto Tributario no corresponde a una utilidad fiscal reconstruida, sino a la utilidad contable o financiera antes **de** impuestos que se **deriva de** la contabilidad y **de** los estados financieros preparados conforme a la Ley 1314 **de** 2009, el Decreto 2420 **de** 2015 y las NIIF aplicables. Por ello, aun cuando la sociedad tiene una moneda funcional distinta al peso colombiano, la UC **determinada** conforme a dichos marcos técnicos sigue constituyendo el punto **de** partida **de** la tasa mínima **de** tributación.
5. El artículo 868-2 **del** Estatuto Tributario dispone que, para efectos fiscales, la información financiera y contable, así como sus elementos activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, se llevarán y presentarán en pesos colombianos **desde** el momento **de** su reconocimiento inicial y posteriormente. Sin embargo, esa regla no autoriza a modificar la naturaleza **de** la UC ni a reemplazar la utilidad contable por una utilidad calculada exclusivamente **desde** registros históricos. Su alcance es establecer la moneda **de** referencia para efectos fiscales, no sustituir los marcos técnicos contables que **determinan** la utilidad financiera antes **de** impuestos.
6. Esta interpretación se alinea con el Concepto 013399 - int 1602 **del** 02/10/2025, en el cual la DIAN precisó que la UC no se **depura** discrecionalmente ni admite ajustes distintos a los previstos expresamente en la fórmula legal **de** la tasa mínima **de** tributación:

*"6. Esto no significa que puedan excluirse o removerse **de** la utilidad contable antes **de** impuestos (UC). La UC no se **depura** discrecionalmente, ya que es la que resulta **de** los marcos técnicos contables vigentes —Ley 1314 **de** 2009, Decreto 2420 **de** 2015 y NIIF— y se incorpora a la fórmula sin modificaciones, aplicando únicamente los ajustes taxativamente previstos por la ley para llegar a la UD.*

*7. **De** allí se sigue que cualquier diferencia que incida en la UC, o que no corresponda a los elementos expresamente previstos, no está contemplada por la fórmula. La UC que **debe** tomarse es exclusivamente la que resulte **de** la aplicación **de** los marcos técnicos **del** periodo, sin alteraciones adicionales. La UC constituye el punto **de** partida para el cálculo **de** la UD sin que la norma prevea ajustes adicionales; si una diferencia afecta el resultado **del** año, se integra automáticamente en la UC y no admite exclusiones o tratamientos para efectos **de** la TTD.*

*8. A partir **de** esa cifra, únicamente proceden los componentes taxativamente previstos por la ley para **determinar** la UD y, con ella, la TTD. La norma no habilita ajustes por fuera **de** la fórmula."*

7. **De** esta doctrina se **desprende** que la UC **debe** corresponder exclusivamente a la utilidad que resulte **de** los marcos técnicos contables **del** periodo. Por tanto, si una sociedad tiene moneda funcional distinta al peso colombiano, la utilidad contable **debe** **determinarse** conforme a dichos marcos técnicos, incluyendo las reglas contables que resulten aplicables sobre moneda funcional. La utilidad **deberá** expresarse en pesos colombianos para efectos fiscales conforme al artículo 868-2 **del** Estatuto Tributario, pero sin alterar su composición ni sustituirla por una utilidad diferente. La fórmula **de** la TTD parte **de** un valor contable y solo permite los ajustes expresamente señalados para llegar a la UD.

8. El mismo enfoque se confirma en el Concepto 015669 - int 1865 **del** 11/11/2025, en el que se señaló que la utilidad relevante para la TTD es aquella reflejada en los estados financieros conforme a las NIIF:

*"3.4. Según lo ha señalado la Corte Constitucional, la utilidad es un componente principal **de** la contabilidad **de** toda sociedad y una responsabilidad atribuida al administrador **del** ente económico, que **debe** reflejarse en los estados financieros conforme a las Normas Internacionales **de** Información Financiera (NIIF). En línea con ello, esta Subdirección ha precisado que la variable UC relevante para el cálculo **de** la TTD, corresponde al resultado **del** periodo, sin incluir partidas reconocidas en el ORI."*

9. Aunque este concepto menciona otros aspectos propios **del** reconocimiento contable **de** determinadas partidas, lo relevante para este caso es que se mantiene la misma interpretación: la UC no nace **de** una base fiscal alterna, sino **de** la utilidad contable **determinada** conforme a los marcos técnicos contables y reflejada en los estados financieros. En consecuencia, el hecho **de** que el artículo 868-2 exija llevar y presentar la información en pesos colombianos para efectos fiscales no significa que la utilidad contable pueda ser reemplazada por una utilidad fiscal diferente. Tampoco permite entender que un documento privado elaborado por el contribuyente, en el que se conviertan valores **de** la moneda funcional a pesos colombianos históricos, pueda operar como fuente autónoma **de** la UC cuando el resultado **de** ese documento no corresponde a la utilidad reflejada en los estados financieros preparados conforme a los marcos técnicos contables.

10. Lo mismo se observa en el Concepto 007933 – int 892 **del** 18/10/2024³, en cuanto señala que si **determinado** tratamiento contable afecta el estado **de** resultados, ello impacta la utilidad contable y, por tanto, la **determinación de** la TTD:

*"Por lo tanto, si el tratamiento contable **de** la diferencia en cambio afecta el estado **de** resultado **del** periodo, el «rendimiento financiero o la ganancia contable» **de** la empresa, esto impacta la utilidad contable (UC). Al ser la UC una variable **de** cálculo **del** denominador **de** la TTD, cualquier aumento o disminución **de** esta variable, incide en la **determinación de** la utilidad **depurada** (UD)."*

11. Lo anterior confirma que el punto **de** partida es el resultado contable, no una reconstrucción fiscal. Por ello, si las reglas contables aplicables a una sociedad con moneda funcional distinta al peso colombiano **determinan** una utilidad antes **de** impuestos específica, esa es la UC que **debe** incorporarse a la fórmula **de** la TTD.

12. Tampoco el artículo 21-1 **del** Estatuto Tributario permite llegar a una conclusión distinta. Esta disposición establece una regla **de** conexión entre los sistemas **de** reconocimiento y medición contable y las bases fiscales, salvo que exista una disposición fiscal expresa que establezca un tratamiento diferente. Precisamente por ello, cuando el párrafo 6 **del** artículo 240 utiliza como punto **de** partida la "utilidad contable o financiera antes **de** impuestos", la referencia **debe** entenderse hecha a la utilidad **determinada** conforme a los marcos técnicos contables vigentes, no a una utilidad fiscal reconstruida mediante un documento privado. El artículo 21-1 no convierte la UC en una base fiscal histórica ni autoriza a reemplazar los estados financieros por un cálculo paralelo elaborado por el contribuyente.

13. En este sentido, el artículo 868-2 justifica que la información se exprese en pesos colombianos para efectos fiscales, pero no permite **desconocer** que la UC es una variable **de** origen contable. En consecuencia, lo **determinante** es preservar la utilidad contable **determinada** conforme a los marcos técnicos contables, sin otorgarle al artículo 868-2 un alcance no previsto.

14. Según la exposición **de** motivos **de** la Ley 1819 **de** 2016⁴, esta disposición constituye un "**desarrollo natural del hecho de que la moneda de curso obligatorio en Colombia, no obstante lo previsto en los nuevos marcos técnicos normativos respecto de la moneda funcional, es el peso colombiano**", razón por la cual se estableció que la información financiera y contable se presentara en pesos colombianos para efectos fiscales. Por tanto, dicha norma no tiene el alcance **de** reemplazar la utilidad contable antes **de** impuestos por una utilidad fiscal paralela, ni **de** corregir o excluir efectos que integran la utilidad financiera conforme a las normas contables aplicables.

15. Dado que la referencia normativa corresponde a la UC —utilidad contable—, cualquier duda relacionada con la aplicación **de** los marcos técnicos contables que permiten **determinar** dicha utilidad, incluida su expresión en pesos colombianos cuando la moneda funcional **del** contribuyente sea distinta, corresponde al ámbito propio **de** la técnica contable y **deberá** ser elevada al Consejo Técnico **de** la Contaduría Pública o consultarse en su doctrina. Lo anterior, en el entendido **de** que la UC se obtiene **de** la aplicación **de** dichos marcos técnicos contables, sobre cuyo alcance no le corresponde pronunciarse a este Despacho.

16. En conclusión, cuando la moneda funcional **del** contribuyente es distinta al peso colombiano, la UC para la tasa mínima **de** tributación **debe** tomarse **de** los estados financieros preparados conforme a los marcos técnicos contables vigentes. El artículo 868-2 **del** Estatuto Tributario exige que la información se lleve y presente en pesos colombianos para efectos fiscales, pero no redefine el origen ni el contenido **de** la UC. Por tanto, su aplicación **debe** entenderse como una regla **de** expresión fiscal en moneda colombiana y no como una habilitación para sustituir la utilidad contable a que hace referencia el párrafo 6 **del** artículo 240 **del** Estatuto Tributario.

17. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria,

aduanera y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN:
<https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

- ¹ De conformidad con el numeral 4 del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020 y el artículo 7 de la Resolución DIAN 91 de 2021.
- ² De conformidad con el numeral 1 del artículo 56 del Decreto 1742 de 2020 y el artículo 7-1 de la Resolución DIAN 91 de 2021.
- ³ Decimoséptima adición al Concepto General sobre el impuesto sobre la renta a cargo de las personas jurídicas con motivo de la Ley 2277 de 2022. (Concepto 006363 - interno 618 del 29 de mayo de 2023).
- ⁴ Gaceta del Congreso No. 894, octubre 19/2016. p.195.