



DIAN®

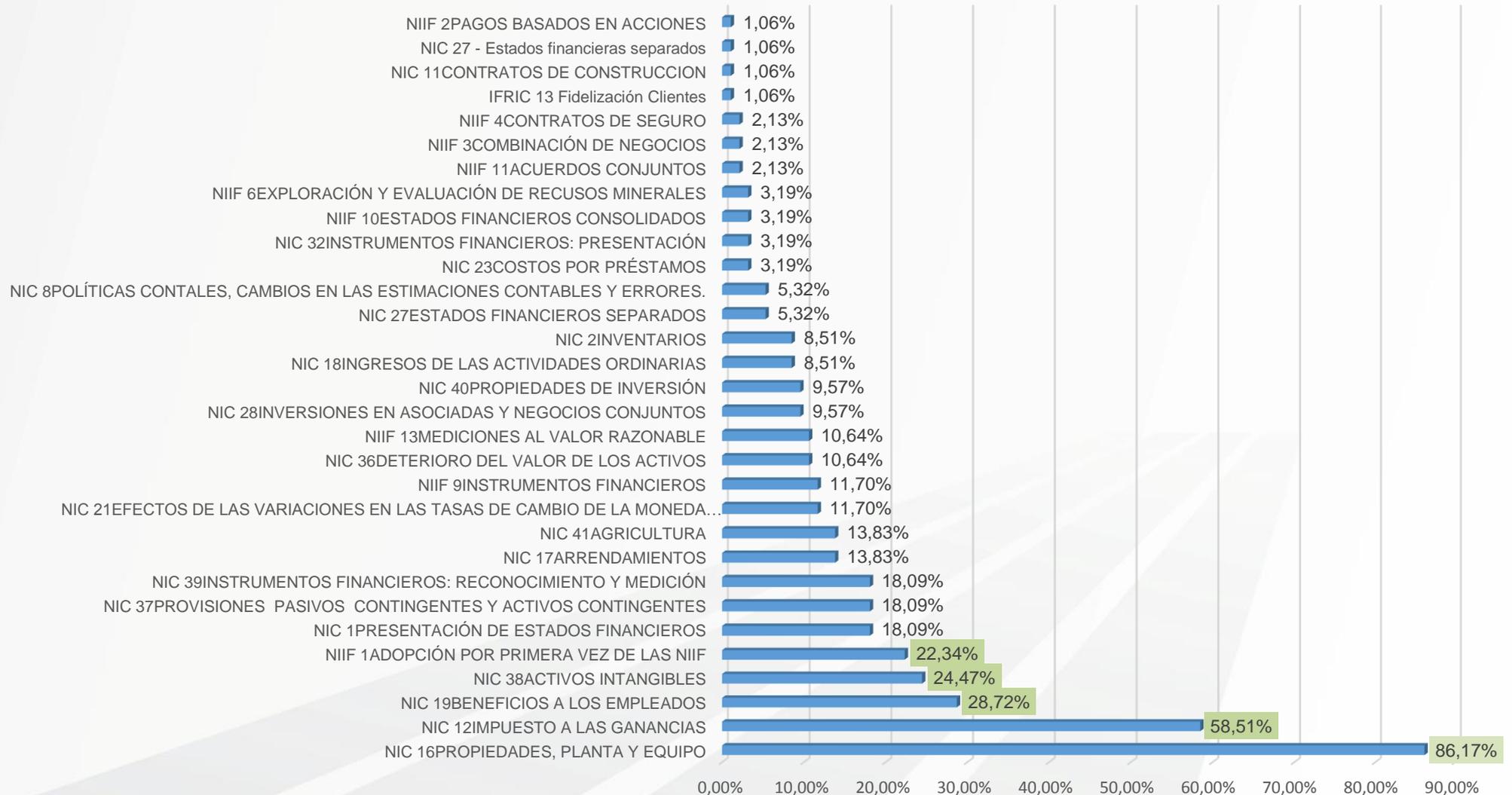
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

**Reunión Equipos de Trabajo NIIF
(DIAN - MHCP-MCIT-CGN-CTCP)-
RESULTADOS PLAN PILOTO – REFORMA
TRIBUTARIA**

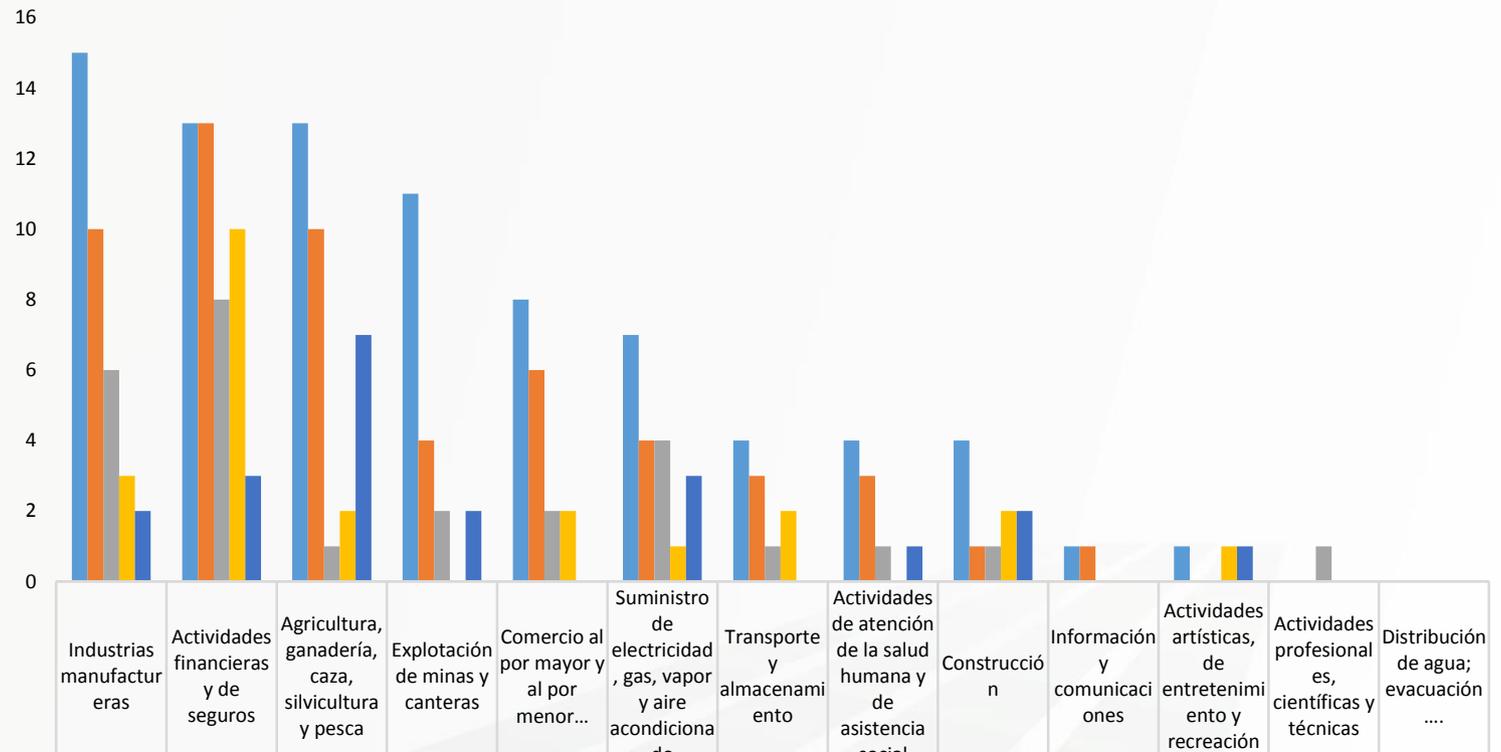
COMPOSICION DE LA MUESTRA PLAN PILOTO NIIF POR SECTOR ECONOMICO



PARTICIPACION ESTANDAR CONTABLE / SECTOR ECONOMICO



Estándar de mayor relevancia por sector económico



Categoría	Industrias manufactureras	Actividades financieras y de seguros	Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	Explotación de minas y canteras	Comercio al por mayor y al por menor...	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	Transporte y almacenamiento	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	Construcción	Información y comunicaciones	Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación	Actividades profesionales, científicas y técnicas	Distribución de agua; evacuación
NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15	13	13	11	8	7	4	4	4	1	1		
NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	10	13	10	4	6	4	3	3	1	1			
NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6	8	1	2	2	4	1	1	1			1	
NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES	3	10	2		2	1	2		2		1		
NIIF 1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	2	3	7	2		3		1	2		1		

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO DE LAS 94 EMPRESAS

AÑO: 2015
(Millones de \$)

CONCEPTO

ACTIVOS	Vr. Contable	Vr. Fiscal	Variación	%
Efectivo, Bancos y otras inversiones	47.575.674	57.068.497	-9.492.823	-20%
Acciones y aportes	192.692.626	146.427.372	46.265.255	24%
Cuentas por cobrar	289.288.949	288.084.868	1.204.081	0%
Inventarios	11.333.191	11.784.417	-451.226	-4%
Activos Fijos	135.189.140	102.622.704	32.566.436	24%
Activo por impuesto diferido	13.090.542	0	13.090.542	100%
Otros Activos	50.534.076	35.692.291	14.841.785	29%
Ajustes Fiscales	0	278.520	-278.520	100%
Total Patrimonio Bruto	739.704.199	641.958.670	97.745.529	13%
PASIVOS				
Obligaciones Financieras y Ctas por p.	379.661.167	310.577.432	69.083.735	18%
Impuestos, Gravámenes y tasas	6.025.491	5.061.930	963.561	16%
Impuesto Diferido Pasivo	19.418.086	0	19.418.086	100%
Beneficios a los Empleados	19.188.614	8.621.132	10.567.482	55%
Provisiones	18.298.200	6.788.584	11.509.616	63%
Otros Pasivos- anticipos y avances recibidos	4.263.353	82.077.717	-77.814.364	-1825%
Operaciones con títulos y derivados	55.635.425	39.085.789	16.549.636	30%
Ajustes Fiscales	0	-59.461	59.461	100%
Total Pasivos	502.490.335	452.153.121	50.337.215	10%
Total Patrimonio Líquido	239.867.119	189.805.549	50.061.570	21%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO DE LAS 94 EMPRESAS

Año 2015

Millones de \$

	Vr. Contable	Vr. Fiscal	Variación	%
Ingresos brutos operacionales	227.407.859	230.257.899	2.850.040	
Ingresos brutos no operacionales	31.548.769	11.942.169	-19.606.600	
Intereses y rendimientos financieros	93.377.201	105.087.755	11.710.554	
Total ingresos brutos	352.333.828	347.287.822	-5.046.006	-1%
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas	2.537.723	2.226.643	-311.081	
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional		3.477.562	3.477.562	
Ajustes fiscales		72.239	72.239	
Total ingresos netos	349.796.105	341.655.857	-8.140.248	
Costo de ventas y de prestación de servicios	118.270.577	126.714.014	8.443.437	
Otros costos				
Total costos	118.270.577	126.714.014	8.443.437	7%
Gastos operacionales de administración	63.277.128	72.636.585	9.359.457	
Gastos operacionales de ventas	36.476.750	21.423.691	-15.053.059	
Deducción inversiones en activos fijos				
Otras deducciones		2.289.795	2.289.795	
Gastos financieros	112.424.728	97.702.563	-14.722.165	
Otros gastos no operacionales	5.288.837	3.602.018	-1.686.819	
Total deducciones	217.467.443	197.654.651	-19.812.792	-9%
TOTAL COSTOS Y DEDUCCIONES	335.738.019	324.368.665	-11.369.354	-3%
SUBTOTAL	14.058.086	17.287.192	3.229.106	23%
Ganancia (perdida) metodo participacion y otros ingresos (gastos) subsidiarias y asociadas	5.755.881	1.298.922	-4.456.959	-77%
Otras perdidas por el metodo de participacion	0	-6	-6	
RESULTADO ANTES DE GANANCIAS OCASIONAL	19.813.967	18.586.108	-1.227.859	-6%
Ingreso por ganancia ocasional	0	155.229	155.229	
RESULTADO NETO	19.813.967	18.741.336	-1.072.631	-5%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



ESTADO DE RESULTADO vs UTILIDAD FISCAL POR SECTOR ECONOMICO

Millones de \$

CONCEPTO	ACTIVIDADES DE ATENCION DE LA SALUD HUMANA Y DE ASITENCIA SOCIAL	ACTIVIDADES FINANCIERAS , INMOBILIARIAS Y DE SEGUROS	AGRICULTURA, GANADERA , CAZA,	COMERCIO AL POR MENOR, TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO	CONSTRUCCION	ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AGUA	MANUFACTURA	MINERIA	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	TOTAL
INGRESOS										
Ingresos contables netos	1.404.993	124.036.196	1.326.431	55.620.753	924.289	21.801.239	26.606.139	108.688.011	9.388.054	349.796.105
Ingresos fiscales netos	1.420.346	110.858.041	1.269.289	62.500.041	936.129	21.288.361	26.388.473	107.590.125	9.405.051	341.655.857
Variación	-15.353	13.178.155	57.142	-6.879.288	-11.840	512.878	217.667	1.097.886	-16.997	8.140.248
Variación %	-1,09%	-10,63%	-28,30%	-4,31%	12,37%	1,27%	-2,94%	0,58%	-0,86%	-1,02%
COSTOS Y DEDUCCIONES										
Costos y deducciones contables	1.281.056	115.002.473	1.418.884	50.690.237	716.665	16.493.256	22.519.740	119.449.170	8.166.539	335.738.019
Costos y deducciones fiscales	1.267.132	107.779.597	1.197.416	60.082.759	735.998	17.548.395	23.132.551	104.641.374	7.983.444	324.368.665
Variación	13.924	7.222.876	221.468	-9.392.523	-19.333	-1.055.139	-612.811	14.807.796	183.095	11.369.354
Variación %	-1,09%	-6,28%	-14,82%	-15,61%	18,53%	2,70%	6,40%	-2,14%	2,72%	-12,40%
GANANCIA OCASIONAL										
Ganancia Ocasional/ Método de participación Contable	0	3.542.653	33.271	589.312	14.400	419.916	925.285	55.354	170.614	5.755.881
Ganancia Ocasional/ Método de participación Fiscal	0	264.038	5.747	190.589	12.840	1.047	925.005	27.990	177	1.454.144
Variación	0	3.278.615	27.524	398.723	1.560	418.869	281	27.364	170.437	4.301.737
Variación %	0,00%	92,55%	82,73%	67,66%	10,83%	99,75%	0,03%	49,43%	99,90%	74,74%
UTILIDAD/PERDIDA										
Resultado Contable	123.937	12.576.376	-59.182	5.519.828	222.024	5.727.899	5.011.685	-10.705.805	1.392.129	19.813.967
Resultado Fiscal	153.214	3.342.483	77.620	2.607.871	212.971	3.741.014	4.180.926	2.976.741	1.421.785	18.741.336
Variación	-29.277	9.233.893	-136.802	2.911.957	9.053	1.986.885	830.759	-13.682.546	-29.656	1.072.631
Variación %	-23,62%	73,42%	231,16%	52,75%	4,08%	34,69%	16,58%	127,80%	-2,13%	5,41%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



PARTIDAS DEL INGRESO QUE REGISTRAN VARIACIONES CONTABLES Y FISCALES SIGNIFICATIVAS

Millones de \$				
DESCRIPCION	VR. CONTABLE	VR. FISCAL	VARIACION	%
Ingresos Totales	355.551.986	343.084.338	12.467.649	4%
Transferencias y subvenciones	8.742	0	8.742	100%
Ganancias por el método de participación	5.755.881	1.298.922	4.456.959	77%
Ganancias no realizadas por instrumentos financieros	1.241.237	311.119	930.118	75%
Ganancias no realizadas de activos diferentes a instrumentos financieros	7.111.121	7.284.676	-173.555	-2%
Ganancias en inversiones en subsidiarias, filiales diferentes al metodo de participacion	194.850	57.676	137.174	70%
Ganancias en inversiones en asociadas, negocios conjuntos entre otras modalidades contractuales	7.687	372	7.315	95%
por diferencia en cambio	55.748.057	55.287.737	460.320	1%
Reversion deterioro por cuentas por cobrar diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing	93.668	34.518	59.150	63%
Reversion deterioro por cartera de crédito y operaciones de leasing	3.890.887	3.744.817	146.070	4%
Reversión deterioro por propiedad,planta y equipo, propiedades de inversiones y activos no corrientes mantenidos para le venta	24.681	3.917	20.763	84%
Reversion de deterioro por intangibles	129.558	129.558	0	0%
Reversion de deterioro por inversiones	180	110	70	39%
Reversion de deterioro por otros activos	56.063	66.493	-10.430	-19%
Por recuperacion de deducciones	0	6.172		
Por interés presunto	0	730		
Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente	0	65.337		
Dividendos y participaciones	0	2.223.078		
Distribución de utilidades o reservas en acciones o cuotas de interes social	0	0		
Otros no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	0	1.254.484		
	0	0		
Ganancia ocasional	0	155.229		
Ingresos por ganancia ocasional	0	278.939		
costos por ganancia ocasional	0	110.103		
Ganancias ocasionales no gravadas y exentas	0	13.607		
Utilidad por ganancia ocasional	0	155.229		
Pérdida por ganancia ocasional	0	0		
SUBTOTAL PARTIDAS QUE REGISTRAN VARIACION	74.262.613	72.482.824	6.042.697	8%
NETO	281.289.373	270.601.514	10.687.859	4%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



PARTIDAS DEL GASTO QUE REGISTRAN VARIACION CONTABLE Y FISCAL

DESCRIPCION	VR. CONTABLE	VR. FISCAL	VARIACION	%
Gasto Total	335.738.019	324.368.665	11.369.354	3%
Por investigacion y desarrollo	20.111	-5.614	25.725	128%
Depreciación de propiedades, planta y equipo modelo del costo	10.649.509	10.485.004	164.505	2%
Depreciación de propiedades, planta y equipo modelo de la revaluacion	109.448	94.933	14.516	13%
Depreciación de propiedades de inversión	1.282	730	552	43%
Deterioro de inversiones	1.293.737	-424	1.294.161	100%
Deterioro por cuentas por cobrar diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing	287.099	112.758	174.340	61%
Deterioro de cartera de crédito y operaciones de leasing	9.577.957	9.495.730	82.226	1%
Deterioro de inventarios	164.850	2.009	162.841	99%
Deterioro de Activos Biológicos	169	0	169	100%
Deterioro de propiedades, planta y equipo al costo	5.236.840	19.805	5.217.036	100%
Deterioro activos no corrientes mantenidos para la venta	43.061	47.016	-3.956	-9%
Deterioro de propiedades de inversión	50.354	16.276	34.078	68%
Deterioro activos intangibles medidos al costo	1.768.775	57.415	1.711.359	97%
Amortización de activos biológicos	117.454	119.715	-2.261	-2%
Amortización gastos pagado por anticipado	15.004	98.481	-83.476	-556%
Amortizacion activos intangibles medidos al costo	4.299.711	6.413.681	-2.113.970	-49%
Amortizacion activos intangibles medidos al modelo de la revaluacion	49.716	49.548	168	0%
Intereses, servicios y comisiones de la actividad del sector financiero	7.221.635	8.703.018	-1.481.384	-21%
Intereses instrumentos financieros a costo amortizado	2.604.212	1.588.960	1.015.252	39%
Intereses instrumentos financieros a valor razonable	4.554.001	3.043.131	1.510.870	33%
Intereses por arrendamiento financiero	66.447	7.179	59.268	89%
Otros intereses	2.464.754	1.295.583	1.169.171	47%
Diferencia en cambio	62.170.611	59.013.595	3.157.017	5%
Por valoración y venta de inversiones fondo de liquidez, títulos participativos entre otros	13.207.781	8.319.861	4.887.919	37%
Por valoración y venta de inversiones en entidades asociadas, operaciones conjuntas, negocios conjuntos, subsidiarios, subordinadas entre otros	432.551	1.078	431.473	100%
Pérdida en instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	13.550.142	10.721.306	2.828.836	21%
Pérdida en instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	48.558	68.433	-19.875	-41%
Pérdida en instrumentos derivados con fines de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero	4.043.918	2.845.374	1.198.544	30%
otros gastos por ajuste en el valor razonable	545.112	261.076	284.036	52%
otros gastos por ajuste a valor presente	176.607	43.760	132.847	75%
Gastos por la disposicion de activos	124.128	19.964	104.164	84%
Pérdidas por el método de participación	2.326.812	-6	2.326.819	100%
Gastos por operaciones discontinuadas	7.350	-632	7.982	109%
Costos fiscales no reconocidos en contablemente	0	511.424	-511.424	100%
SUBTOTAL	147.229.695	123.450.165	23.779.530	16%
GASTO NETO	188.508.324	200.918.500	-12.410.176	-7%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



COMPORTAMIENTO DEL GASTO POR DEPRECIACION Y POR AMORTIZACION CONTABLE Y FISCAL				
Millones de \$				
DESCRIPCION	VR. CONTABLE	VR. FISCAL	VARIACION	%
Amortización de activos biológicos	117.454	119.715	-2.261	-2%
Amortización gastos pagado por anticipado	15.004	98.481	-83.476	-556%
Amortizacion activos intangibles medidos al costo	4.299.711	6.413.681	-2.113.970	-49%
Amortizacion activos intangibles medidos al modelo de la revaluacion	49.716	49.548	168	0%
TOTAL GASTO AMORTIZACION	4.481.886	6.681.425	-2.199.539	-49%

Millones de \$				
DESCRIPCION	VR. CONTABLE	VR. FISCAL	VARIACION	%
Depreciación de propiedades, planta y equipo modelo del costo	10.649.509	10.485.004	164.505	2%
Depreciación de propiedades, planta y equipo modelo de la revaluacion	109.448	94.933	14.516	13%
Depreciación de propiedades de inversión	1.282	730	552	43%
TOTAL GASTO DEPRECIACION	10.760.239	10.580.666	179.572	2%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



DESCRIPCION	VR. CONTABLE	VR. FISCAL	VARIACION	%
Deterioro de inversiones	1.293.737	-424	1.294.161	100%
Deterioro por cuentas por cobrar diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing	287.099	112.758	174.340	61%
Deterioro de cartera de crédito y operaciones de leasing	9.577.957	9.495.730	82.226	1%
Deterioro de inventarios	164.850	2.009	162.841	99%
Deterioro de Activos Biológicos	169	0	169	100%
Deterioro de propiedades, planta y equipo al costo	5.236.840	19.805	5.217.036	100%
Deterioro activos no corrientes mantenidos para la venta	43.061	47.016	-3.956	-9%
Deterioro de propiedades de inversión	50.354	16.276	34.078	68%
Deterioro activos intangibles medidos al costo	1.768.775	57.415	1.711.359	97%
TOTAL GASTO DETERIORO	18.422.841	9.750.585	8.672.256	47%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



COMPORTAMIENTO DEL GASTO POR VALORACION DE INVERSIONES CONTABLE Y FISCAL

Millones de \$

DESCRIPCION	VR. CONTABLE	VR. FISCAL	VARIACION	%
Por valoración y venta de inversiones fondo de liquidez, títulos participativos entre otros	13.207.781	8.319.861	4.887.919	37%
Por valoración y venta de inversiones en entidades asociadas, operaciones conjuntas, negocios conjuntos, subsidiarios, subordinadas entre otros	432.551	1.078	431.473	100%
Pérdida en instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	13.550.142	10.721.306	2.828.836	21%
Pérdida en instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	48.558	68.433	-19.875	-41%
Pérdida en instrumentos derivados con fines de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero	4.043.918	2.845.374	1.198.544	30%
Otros gastos por ajuste en el valor razonable	545.112	261.076	284.036	52%
Otros gastos por ajuste a valor presente	176.607	43.760	132.847	75%
TOTAL GASTOS POR VALORACION DE INVERISIONES	32.004.668	22.260.889	9.743.779	30%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



COMPORTAMIENTO DEL GASTO POR INTERESES CONTABLE Y FISCAL

Millones de \$

DESCRIPCION	VR. CONTABLE	VR. FISCAL	VARIACION	%
Intereses, servicios y comisiones de la actividad del sector financiero	7.221.635	8.703.018	-1.481.384	-21%
Intereses instrumentos financieros a costo amortizado	2.604.212	1.588.960	1.015.252	39%
Intereses instrumentos financieros a valor razonable	4.554.001	3.043.131	1.510.870	33%
Intereses por arrendamiento financiero	66.447	7.179	59.268	89%
Otros intereses	2.464.754	1.295.583	1.169.171	47%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	16.911.049	14.637.871	2.273.178	13%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



COMPORTAMIENTO NETO DE LA DIFERENCIA EN CAMBIO CONTABLE Y FISCAL				
Millones de pesos \$				
SECTOR ECONOMICO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACION	DIFERENCIA EN CAMBIO POR CONVERSION (EFECTO ORI
ACTIVIDADES DE ATENCION DE LA SALUD HUMANA Y ASISTENCIA SOCIAL.	609	-6.399	7.007	
ACTIVIDADES FINANCIERAS, INMOBILIARIAS Y DE SEGUROS	-2.151.238	-2.701.891	550.653	2.400.543
AGRICULTURA, GANADERA, CAZA,	-16.225	-20.359	4.134	0
COMERCIO AL POR MENOR, TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO	-491.342	998.023	-1.489.365	373.978
CONSTRUCCION	46.052	46.050	2	0
ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AGUA	-363.903	-266.826	-97.077	0
MANUFACTURA	-103.974	-251.665	147.691	0
MINERIA	-2.716.728	-864.140	-1.852.588	4.133.239
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	-625.803	-658.649	32.846	0
TOTAL	-6.422.554	-3.725.857	-2.696.696	6.907.760

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



DESMANTELAMIENTO RECONOCIDO EN EL PASIVO POR SECTOR ECONOMICO

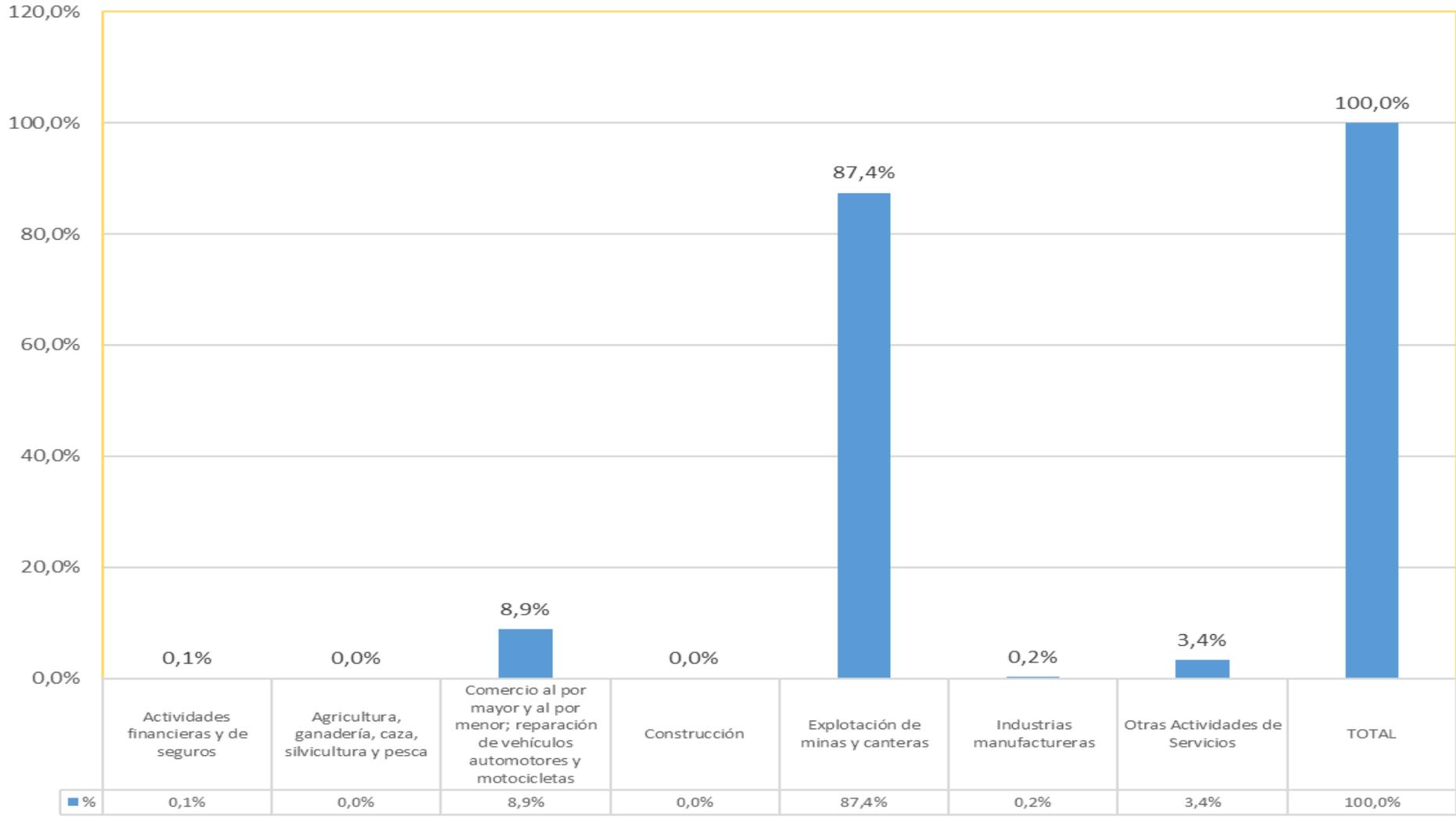
Millones de \$

SECTOR ECONOMICO	VALOR DEL DESMANTELAMIENTO RECONOCIDO EN EL PASIVO (millones de pesos)	%
Actividades financieras y de seguros	5.481	0,1%
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	293	0,01%
Comercio al por mayor y al por menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas	470.791	8,9%
Construcción	1.311	0,0%
Explotación de minas y canteras	4.619.040	87,4%
Industrias manufactureras	11.831	0,2%
Otras Actividades de Servicios	177.617	3,4%
TOTAL	5.286.364	100,0%

DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



DESMANTELAMIENTO RECONOCIDO EN EL PASIVO POR SECTOR ECONOMICO

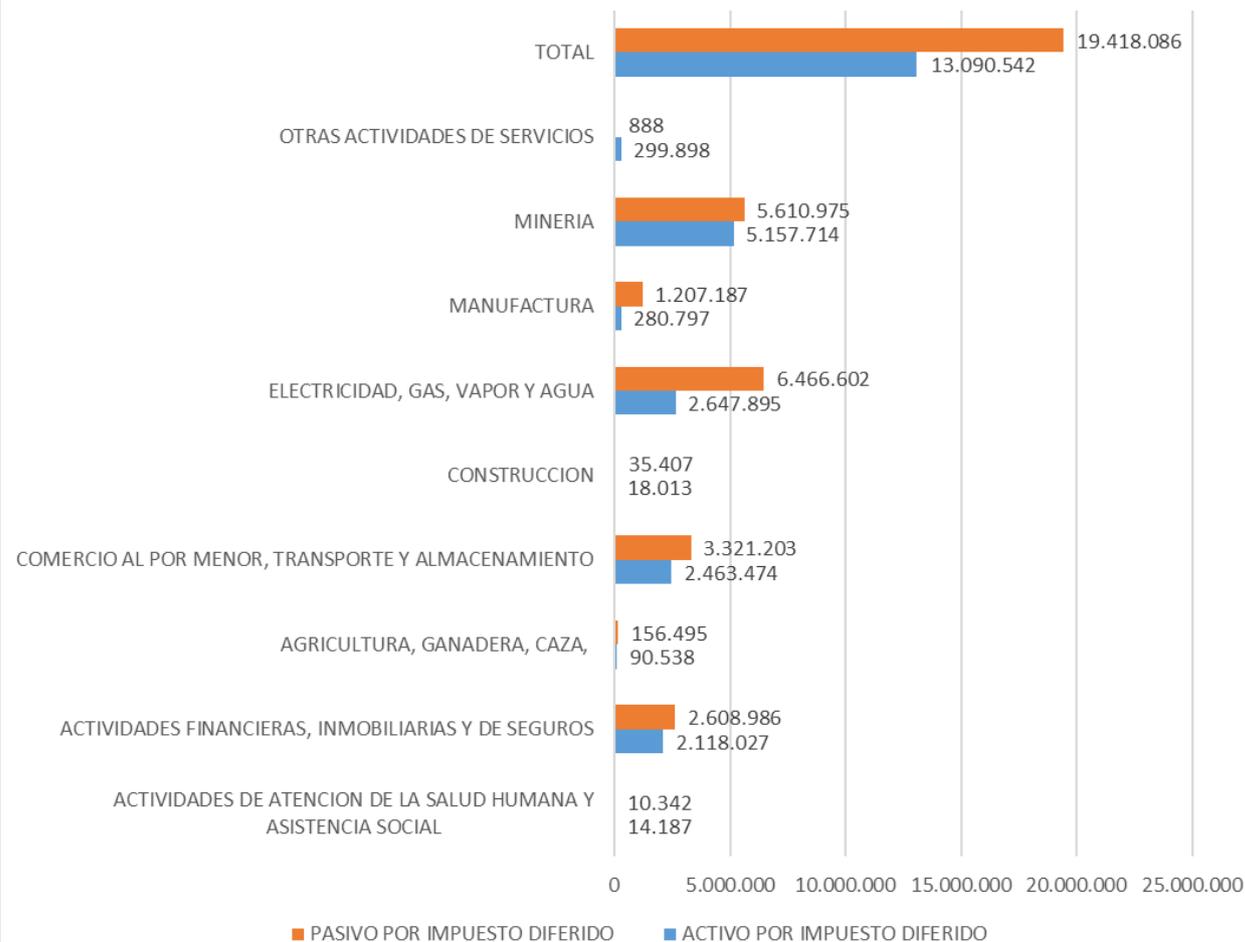


DIRECCION DE GESTION DE FISCALIZACION



COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DIFERIDO POR SECTOR				
Millones de Pesos \$				
SECTOR	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	VARIACION	%
ACTIVIDADES DE ATENCION DE LA SALUD HUMANA Y ASISTENCIA SOCIAL	14.187	10.342	3.845	0%
ACTIVIDADES FINANCIERAS, INMOBILIARIAS Y DE SEGUROS	2.118.027	2.608.986	-490.959	8%
AGRICULTURA, GANADERA, CAZA,	90.538	156.495	-65.957	1%
COMERCIO AL POR MENOR, TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO	2.463.474	3.321.203	-857.729	14%
CONSTRUCCION	18.013	35.407	-17.395	0%
ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AGUA	2.647.895	6.466.602	-3.818.708	60%
MANUFACTURA	280.797	1.207.187	-926.390	15%
MINERIA	5.157.714	5.610.975	-453.261	7%
OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS	299.898	888	299.010	-5%
TOTAL	13.090.542	19.418.086	-6.327.544	100%

COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DIFERIDO



PROPUESTA DE LA COMISION DE EXPERTOS PARA LA EQUIDA Y COMPETITIVIDAD TRIBUTARIA

IMPUESTO A LAS UTILIDADES EMPRESARIALES



=	UTILIDAD CONTABLE (Ajustes Técnicos)	- Definir este concepto?
+/-	Ajustes de partidas que no cumple la definición de realización (Definir realización)	
+/-	Ajustes de partidas que no cumple el criterio de asociación (ingreso-gastos)	
+/-	Ajustes en los criterios de medición y reconocimiento	
=	Subtotal Renta líquida (Ajustes por limitaciones y beneficios fiscales)	
+/-	Ajustes por ingresos presuntos	
+/-	Ajustes por limitación de deducciones (pagos al exterior, subcapitalización, donaciones etc)	
+/-	Ajustes por Precios de Tránsito	
+/-	Ajustes por beneficios fiscales (Rentas exentas, Descuentos tributarios, etc)	
=	Renta Líquida Gravable	

ANALISIS ESTADISTICO DE LOS EFECTOS DE LA UTILIDAD CONTABLE COMO BASE FISCAL NIIF 2015 VS RENTA 2015



CONCEPTOS	INFORMACION PLAN PILOTO CON DIFERENCIA EN CAMBIO				
	ANALISIS GLOBAL	EXCLUYENDO			
		Explotación de minas y canteras	Actividades financieras y de seguros	Explotación de minas y canteras y actividades financieras y de seguros	
INCREMENTO O DISMINUCION DE LA RENTA LIQUIDA (1)					
RENDA LIQUIDA INICIAL	22.851.953,52	19.413.987,62	18.161.633,47	14.723.667,57	
INCREMENTO RENTA LIQUIDA	5.604.504,76	5.569.424,96	1.866.651,77	1.831.571,97	
MENOR RENTA LIQUIDA	3.762.830,99	951.893,03	3.565.260,68	754.322,72	
TOTAL	24.693.627,30	24.031.519,55	16.463.024,56	15.800.916,81	
VARIACION ABSOLUTA	1.841.673,78	4.617.531,93	- 1.698.608,91	1.077.249,24	
VARIACION %	8,059%	23,785%	-9,353%	7,316%	
INCREMENTO O DISMINUCION DE LA PERDIDA FISCAL (2)					
CONCEPTO	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	
PERDIDA LIQUIDA INICIAL	4.338.044,81	3.885.579,43	2.931.878,05	2.479.412,67	
MENOR PERDIDA LIQUIDA	3.074.327,23	3.074.327,23	1.745.516,09	1.745.516,09	
INCREMENTO PERDIDA LIQUIDA	9.004.591,44	100.102,12	8.933.692,71	29.203,39	
TOTAL	10.268.309,02	911.354,32	10.120.054,67	763.099,97	
VARIACION ABSOLUTA	5.930.264,22	- 2.974.225,11	7.188.176,62	- 1.716.312,70	
VARIACION %	136,704%	-76,545%	245,173%	-69,223%	
RESULTADO NETO (SUMAS 1 Y 2)					
CONCEPTO	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	
VARIACION RENTA LIQUIDA	1.841.673,78	4.617.531,93	- 1.698.608,91	1.077.249,24	
VARIACION PERDIDA LIQUIDA	5.930.264,22	- 2.974.225,11	7.188.176,62	- 1.716.312,70	
VARIACION ABSOLUTA	- 4.088.590,44	7.591.757,04	- 8.886.785,53	2.793.561,95	
MUESTRA	94	83	75	64	

La utilidad contable no tuvo en cuenta el resultado de operaciones discontinuadas, dividendos y resultado por el método de partici
Fuente: Plan piloto - analizado equipo NIIF

PRINCIPALES PARTIDAS A CONSIDERAR PARA EFECTOS FISCALES

Con respecto a los Ingresos

- Concepto de causación y de devengo
- Transacciones que incorporan un componente de financiación implícito
- Ingresos por mediciones a valor razonable menos costos de venta de activos biológicos
- Ingresos por mediciones a 'valor razonable' de propiedades de inversión y de instrumentos financieros
- Ganancias por diferencias en el tipo de cambio
- Ganancias por la aplicación del método de la participación
- Pasivos por ingresos diferidos producto de programas de fidelización de clientes

CONCLUSIONES

Con respecto a los Costos, Gastos y Pérdidas

- El concepto de ‘devengo’
- Pérdidas por mediciones ‘a valor razonable menos los costos de venta’ de activos biológicos, costos de producción y depreciación de plantas productoras
- Pérdidas por mediciones a ‘valor razonable’ de las propiedades de inversión e instrumentos financieros
- Pérdidas por la aplicación del método de la participación
- Pérdidas por intereses implícitos
- Costo y deterioros de los inventarios
- Costos por préstamos
- La definición de ‘activos fijos’ en la normativa tributaria
- Costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo
- Costo y medición de las propiedades de inversión
- Costo y deterioros de los activos no corrientes mantenidos para la venta
- Costo y deterioros de los activos intangibles

2. Aspectos generales proyecto reforma tributaria, - Periodo de transición artículo 165 de la Ley 1607 /12 Propuesto

El Sistema Tributario

El Sistema Tributario en cada país está conformado por un conjunto de tributos que ayudan en primer lugar a cumplir con los objetivos de naturaleza económica como por ejemplo el empleo, el crecimiento y equilibrio económico.

Tienen como objetivo permitir a las Administraciones Tributarias recaudar los recursos suficientes para financiar la inversión y el gasto público.



Principios básicos de la tributación

- ✓ Principio de Legalidad
- ✓ Principio de Igualdad
- ✓ Principio de Capacidad Contributiva
- ✓ Principio de Proporcionalidad

Las NIIF como un punto de referencia

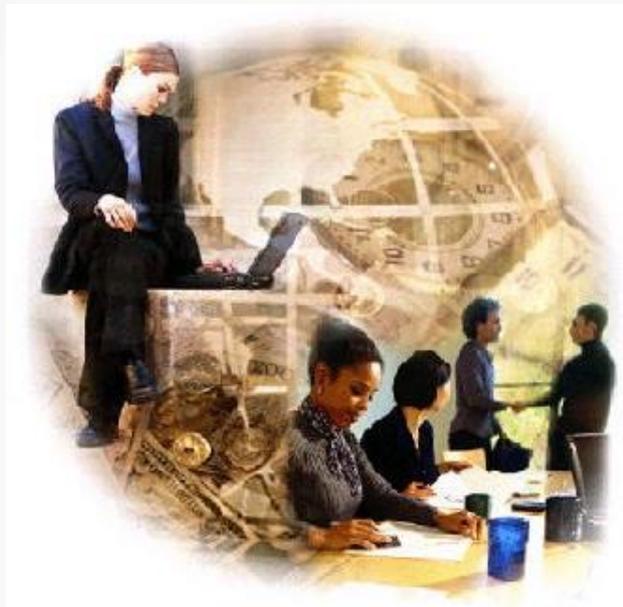
Los estados financieros preparados bajo NIIF constituyen una imagen fiel de la situación económica y el rendimiento de un contribuyente, con ciertas limitaciones y excepciones, se ha considerado adecuado tomarlos como referencia para la determinación de los diferentes elementos del Impuesto a la Renta y Complementarios (Ingresos, costos, gastos).

A través de dichas limitaciones y excepciones, se busca garantizar el cumplimiento de los principios básicos de la tributación y proteger los derechos de los contribuyentes.



Propósito de las NIIF

Las NIIF tienen como propósito la preparación y presentación de estados financieros.



El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios (Inversores, prestamistas y acreedores) que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad y su administración.

DIFERENCIAS ENTRE PRINCIPIOS Y REGLAS

Principios (NIIF)

Requiere el uso de juicios y estimaciones para reflejar la realidad económica.

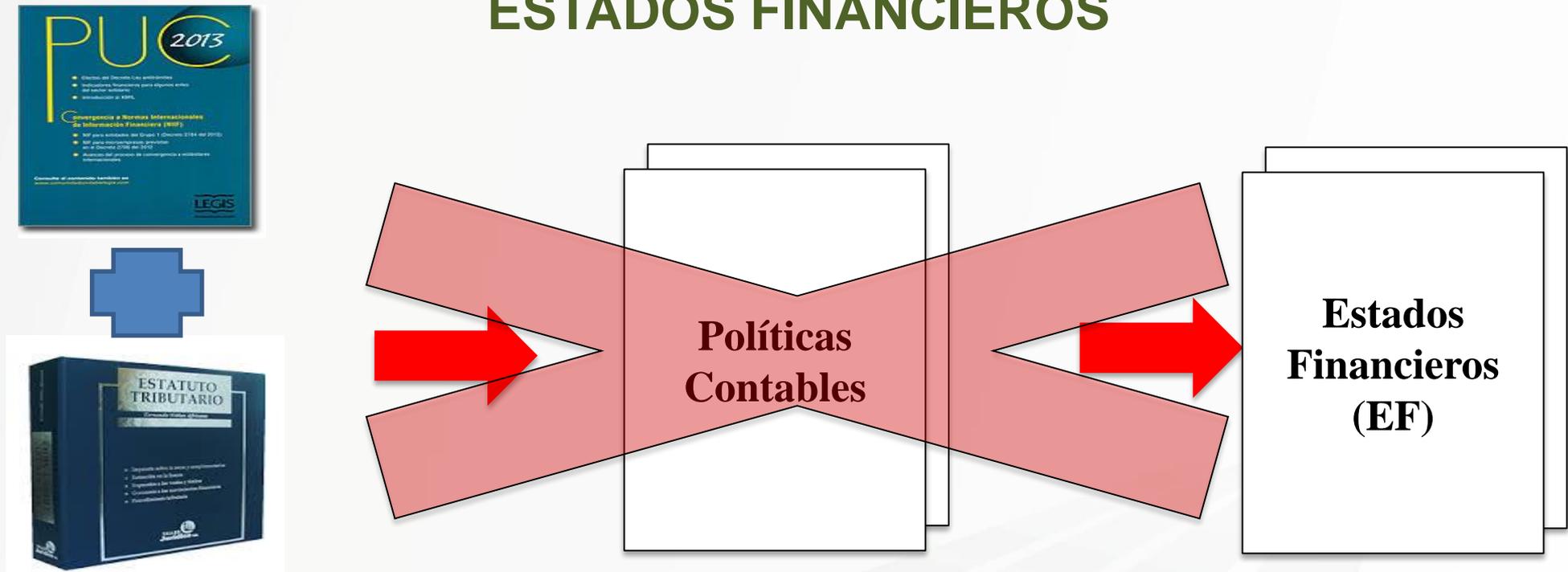
(Ejemplo: el tiempo de vida útil)

Regla (Tributación)

Preceptos que se imponen y establecen la manera en que se debe desarrollar una actividad.

(Ejemplo: límite máximo para la deducibilidad fiscal del gasto por depreciación).

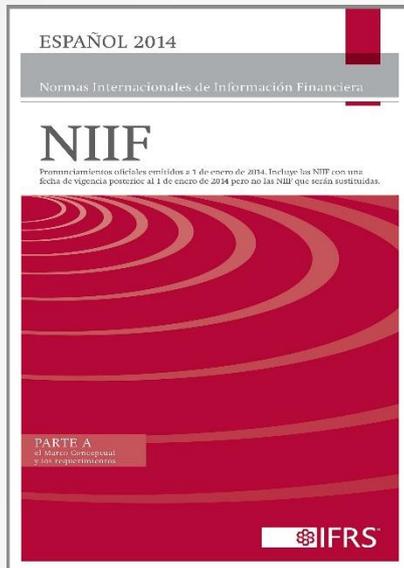
CONCEPCION HISTÓRICA EN LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



Principales causas:

- Tradicional preponderancia de las reglas tributarias sobre la información financiera.
- Desconocimiento de los principios contables y técnicas por parte de los preparadores de EF.
- Incertidumbre de los efectos tributarios por la aplicación de las NIIF.
- Incorrecta interpretación de la premisa: *“cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.”*

CONCEPCIÓN CORRECTA EN LA PREPARACIÓN DE EF



Cálculo del impuesto a pagar



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801 +
PERDIDA DEL EJERCICIO	802 +
1) 10% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803 -15
2) 10% GANANCIAS PRECATORIO EJERCICIOS	804 -15
3) 10% OTRAS GANANCIAS EJERCICIOS	805 -15
(1) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806 +
(2) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERNO	807 +
(3) GASTOS OCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS, EJERCICIOS	808 +
(4) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES A TRABAJADORES A INGRESOS EJERCICIOS	809 +
PERDIDA (IMPORTE) + (UTILIDAD) 10% 2	810 +
1) AMORTIZACIÓN PERSONAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	811 -15
2) AMORTIZACIONES POR LEYES ESPECIALES	812 -15
(1) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	813 +
1) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	814 -15
1) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	815 -15
UTILIDAD GRAVABLE	816 +
PERDIDA	817 +



“Cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.”



**CAMBIANDO DE PARADIGMA:
LOS IMPUESTOS DIFERIDOS CONCILIANDO LAS DIFERENCIAS**



Ingresos: *Los ingresos realizados fiscalmente son los ingresos devengados contablemente en el año o período gravable*

Excepciones:

- Dividendos
- Venta de inmuebles
- Transacciones de financiación con intereses implícitos
- Ingresos devengados por aplicación del Método de Participación Patrimonial
- Los ingresos devengados por la medición a valor razonable, con cambios en resultados
- Los ingresos por reversiones de provisiones asociadas a pasivos
- Los ingresos por reversiones de deterioro acumulado de los activos
- Los pasivos por ingresos diferidos producto de programas de fidelización de clientes
- Los ingresos provenientes por contraprestación variable
- Los ingresos que de conformidad con los marcos técnicos normativos contables deban ser registrados dentro del otro resultado integral

Costos: *Los costos realizados fiscalmente son los costos devengados contablemente en el año o período gravable*

Excepciones:

- Pérdidas por deterioro
- Adquisiciones que generan intereses implícitos
- Los costos generados por la medición a valor razonable
- Los costos por provisiones asociadas a obligaciones de monto o fecha inciertos
- Los costos que se originen por actualización de pasivos estimados y provisiones
- Los costos por deterioro de activos
- Los costos que de conformidad con los marcos técnicos normativos contables deban ser registrados dentro del otro resultado integral
- Capitalización por costos de préstamos

Deducciones: *Las deducciones realizadas fiscalmente son los gastos devengados contablemente en el año o período gravable que cumplan los requisitos señalados*

Excepciones : (Las aplicables a los costos)

Limitaciones:

1. Pagos de regalías por concepto de intangibles
2. Costos y gastos en el exterior
3. Pagos a jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y a entidades pertenecientes a regímenes tributarios preferenciales
4. Deducción por depreciación
5. Amortización de intangibles
6. Atenciones a clientes, proveedores y empleados
7. Los pagos salariales y prestacionales, cuando provengan de litigios laborales
8. Donaciones a entidades sin ánimo de lucro.

VALOR PATRIMONIAL

Activos:

Se adopta la definición de activo contable con las excepciones para efectos fiscales

- Propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión,
- Inventarios
- Activos Biológicos
- Instrumentos financieros
- Derechos fiduciarios
- Bienes incorporeales
- Activos de inversión e intangibles.
- No son activo: los contingentes, activo por impuesto diferido, ajustes a medición a valor razonable operaciones de cobertura y de derivados

Pasivos

Se adopta la definición de pasivo contable con las excepciones para efectos fiscales

- Pasivos de fecha cierta
- Pasivos financieros : medidos a valor razonable se reconocen al costo amortizado
 - con intereses implícitos se reconocen al valor nominal
- Pasivos en moneda extranjera
- No son deuda: Las provisiones y pasivos contingentes
 - Pasivos laborales si el derecho no se encuentra consolidado en el trabajador
 - Pasivo por impuesto diferido
 - ajustes a medición a valor razonable operaciones de cobertura y de derivados

TRATAMIENTOS ESPECIALES:

1. *Instrumentos financieros*

□ *Titulos*

Medidos a Valor razonable :

- De renta variable
- De renta fija
- Otros Instrumentos financieros

Medidos al Costo Amortizado

□ *Factoraje o factoring*

□ *Acciones con Dividendo preferencial*

2. Activos Biológicos: plantas y animales

- Productores
- Consumibles

3. Concesiones y Asociaciones Publico Privadas

4. Contratos de Arrendamiento

- Arrendamiento financiero o leasing financiero
- Arrendamiento operativo

5. *Depreciación:*

- Limitación a la deducción - % menor entre la técnica contable y regla fiscal
- Tasas Máximas reglamentadas por el gobierno nacional

6. *Amortización:*

- Intangibles {
 - Adquiridos
 - Plusvalía

- Inversiones amortizables:
 - ✓ Evaluación y exploración de recursos naturales no renovables
 - ✓ Gastos pagados por anticipado
 - ✓ Gastos de establecimiento
 - ✓ Gastos de investigación, desarrollo e innovación

- Activos intangibles formados internamente

7. *Servicios de construcción*

- Método del grado de realización
- Atribución en cada año o período gravable la parte proporcional de los ingresos del contrato que corresponda a los costos y deducciones efectivamente realizados
- las pérdidas esperadas contabilizadas serán deducibles para efecto del impuesto sobre la renta y complementarios, solo hasta el momento de la finalización del contrato

➤ 8. *Diferencia en Cambio*

9. Régimen de Transición

- ✓ Ajustes por diferencia en cambio
- ✓ Para el impuesto a los dividendos
- ✓ Activos pendientes de amortizar
- ✓ Depreciación
- ✓ Costos de exploración, explotación y desarrollo
- ✓ Saldos a favor : Renta – CREE
- ✓ Pérdidas Fiscales
- ✓ Excesos de renta presuntiva
- ✓ Contratos de concesión
- ✓ Ventas a plazos
- ✓ Contratos de servicios autónomos
- ✓ Valor Patrimonial de activos biológicos

10. Efectos contables:

- Efectos en el Estado de Situación Financiera de Apertura
- Valor patrimonial de los activos y pasivos
- Cambios en políticas contables
- Errores contables

11. Conciliación fiscal

12. Moneda para efectos fiscales.

Reconocer desde el reconocimiento inicial y posterior los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos en pesos colombianos

MODELO TRIBUTARIO - ADOPTADO



CONCLUSIONES FINALES

- ✓ Coexistencias entre las normas contables y las normas tributarias **son posibles**.
- ✓ Con la correcta aplicación de las NIIF y de las normas tributarias se logra los siguientes objetivos:
 - (1) Que las entidades preparen y presenten información financiera de alta calidad, con la cual se podrán **tomar mejores decisiones económicas y tener un mayor acceso al capital**.
 - (2) Que el cálculo del pago de tributos nace de la técnica contable, y en la medida de que dicha técnica sea aplicada correctamente, **los resultados tributarios generados serán los apropiados**.
 - (3) Se cumple la premisa del artículo 4 de la ley 1314 de 2009:
“Únicamente para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas”

GRACIAS