

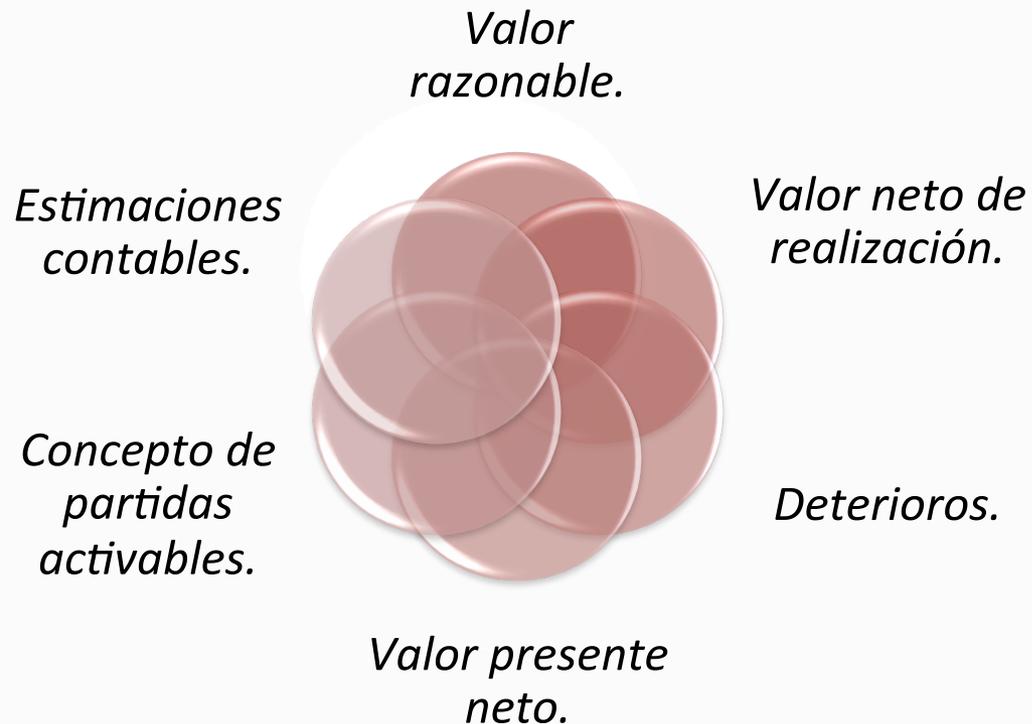
# *Impuesto Diferido*

Aspectos prácticos en su  
determinación.

## El origen...

- Todas las variables siguen iguales.
- Tanto NIIF como el Estatuto Tributario constituyen modelos de valoración de partidas patrimoniales.

# Lo que no está en el estatuto:



## Lo que no está en NIIF:

- El modelo forense de valor histórico demostrado.
- Costo de intangibles formados.

# Efectos del reconocimiento

## Efecto Neutro

Diferencias que minoran el impuesto definitivamente.

Rentas exentas.

Deducciones especiales por inversiones.

Avalúos catastrales – costo de intangibles.

## Efecto distorsionante

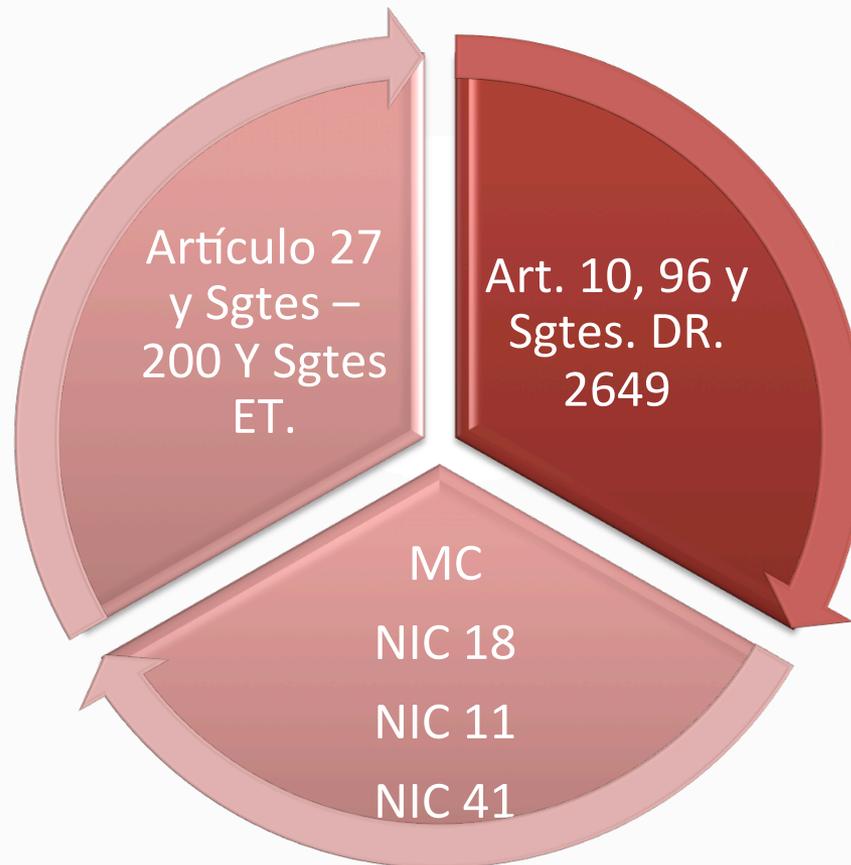
Diferencias que modifican el momento del pago del impuesto.

Depreciación flexible y acelerada.

Ingresos reconocidos en periodos diferentes.

Limitaciones a las deducciones (cartera, inventarios).

# ¿Existen diferencias valorativas?



# *Fuentes del impuesto diferido*

- Ingresos
  - VPN Vs Realización fiscal.
  - Provisiones de cartera Vs deterioro.
  - Métodos Ingresos Vs. Facturación.???

Concepto	P1	P2	P3	P4
Cartera a VPN	900		-700	
Intereses por cobrar	100	100		
Deterioro		400		
<b>Saldo CXC</b>	<b>1.000</b>	<b>700</b>	-	-
Cuenta x cobrar fiscal	1.100		-700	
Provisión	50	100	250	-
Baja				
<b>Saldo fiscal cartera</b>	<b>1.050</b>	<b>950</b>	-	-
Diferencia temporaria	50	250	-	
IDC				
IDD	17	85	-85	

# Contabilización:

Cod.	Cuenta	DB	CR	DB	CR	DB	CR
17	IDD (Activo)	17		68			85
54	IDD (resultados)		17		68	85	

Tarifa del 25% en renta + 9% de CREE

# *Fuentes del impuesto diferido*

- Inventarios
  - Deterioro de inventarios Vs. Costo fiscal.
  - VNR Vs. Costo fiscal
  - Método neto Vs. Método bruto
  - Niveles de capacidad ociosa Vs. Costeo absorbente.

Cuenta	M Neto	M Bruto
Inventarios	2.500	2.750
Descuentos financieros	250	-
Proveedores	-2.750	-2.750
Bancos	-2.500	-2.500
Descuentos financieros	-250	-250
Proveedores	2.750	2.750

Concepto	P1	P2
Costo adquisición MN	2.500	
Ajuste VNR	-300	
Deterioro	-150	
<b>Saldo Inventarios</b>	<b>2.050</b>	<b>-</b>
Costo adquisición fiscal	2.750	
Perdidas 3%	83	
<b>Saldo fiscal inventarios</b>	<b>2.668</b>	<b>-</b>
Diferencia temporaria	618	-
Diferencia temporaria sin base	-68	
IDC		
IDD	187	-187

# *Fuentes del impuesto diferido*

- Activos fijos
  - Revalúo de activos Vs. Costo fiscal.
  - Métodos de depreciación ajustados Vs. Métodos fiscales.
  - Deterioro de activos Vs. Obsolescencia / costo fiscal.
  - Arrendamientos (O y F) Vs. Art 127-1 ET.

Concepto	P1	P2	P3	P4
Costo de adquisición	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.200.000
Depreciación	333.333	666.667	1.000.000	300.000
Revalúos		-	1.200.000	-
Deterioros				
Saldo activo	666.667	333.333	1.200.000	900.000
Costo de adquisición	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Depreciación fiscal	200.000	400.000	600.000	800.000
Reajuste fiscal	50.000	70.000	105.000	120.000
Costo fiscal	850.000	670.000	505.000	320.000
Diferencia temporaria Costo	-183.333	-336.667	695.000	580.000
IDD	-62.333	-114.467		
IDC			69.500	58.000

## Tasas utilizables:

- Terrenos revaluados.... 10%
- Otros AF..... 34%

# *Fuentes del impuesto diferido*

- Inversiones
  - Método del Valor Razonable Vs. Realización fiscal.
  - Valor Intrínseco Vs. Costo adquisición.
    - *Numeral 5º del Art. 49 del ET*
  - *Plusvalía Vs. Crédito mercantil.*

*No hay ID cuando se trata de una compañía que tiene control sobre la receptora y no es previsible la reversión.*

Concepto	Fiscal	Contable
Adquisición	1.000.000	
Aporte nominal		1.000.000 NI
Util. Acum. Grav		800.000 IM
Util Acum. No Grav.		450.000 NI
Revalorización Pat.		690.000 NI?
Superavit de capital		1.100.000 IM
Costo fiscal	1.000.000	
Valor razonable (IP)		4.040.000
Diferencia temporaria		3.040.000
Imponible		1.900.000
No imponible		1.140.000
IDC - 10%		190.000

Concepto	Fiscal	Contable
Titulo especulativo (BONO)	1.000.000	1.000.000
Cambio en el valor por tasa	-	200.000
Rendimiento cupon	50.000	
Saldos al cierre	1.050.000	1.200.000

Diferencia temporaria		150.000
IDC		51.000

## Bajo Norma Tributaria

Valor intrínseco patrimonial  
(Activo contable - pasivo contable).

< >

## Bajo Estandar contable

(+) Activos identificables

\* Intangibles formados

\* Activos revaluados

(-) Pasivos identificables

= Vr. Adquisición neta

Precio de adquisición

=

Precio de adquisición

= Crédito mercantil

< >

= Plusvalía

# *Fuentes del impuesto diferido*

- Pasivos
  - Modelo provisiones Vs. Gastos realizados
  - Provisión Costo construcción Vs. Rechazo fiscal

## *Fuentes del impuesto diferido*

- Impuesto de Industria y Comercio Causado Vs. Impuesto efectivamente pagado.

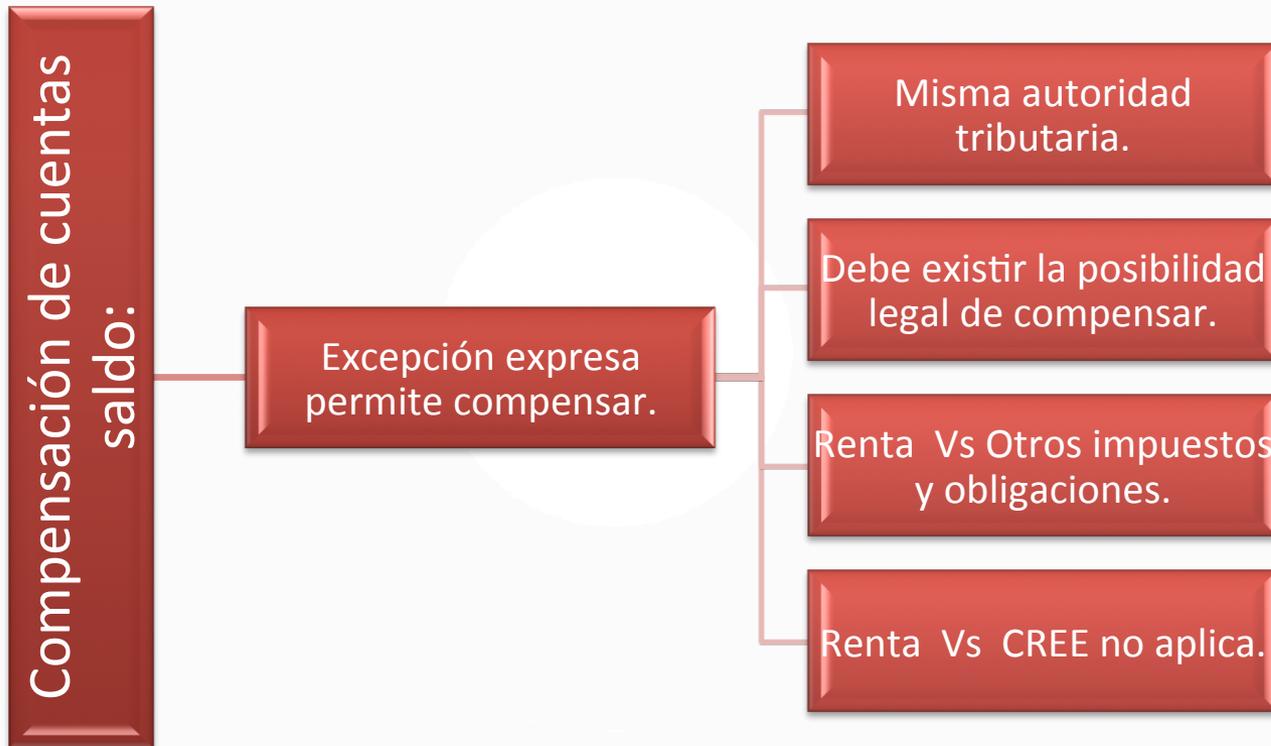
# *Fuentes de impuesto diferido*

- Escudos fiscales:
  - Estimación de rentas liquidas futuras.
  - Impuesto diferido crédito suficiente.

# Manejo de tasas



*Implica proyectar varios años....*



# Varios

- Tratamiento de las reversiones de ID
  - Si inicialmente afectaron patrimonio.
  - Si se trata de una plusvalía.
  - Si inicialmente afectaron resultados.

# Varios

- Caja atrapada por IDC.
- No se hace necesaria la reserva del Art. 130.
- Oportunidad de revertir por 5 años futuros, 2 anteriores.
- Este derecho debería ser objeto de revelación?

# Varios

- ¿Que pasa con las utilidades acumuladas cuando las afecto por IDC minorándolas?

# Gracias