

TABLA DE CONTENIDO

Presentación

Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez

Introducción a la contabilidad

Leonardo Varón García

Resumen	2
Introducción.....	2
1. Conceptos básicos.....	2
1.1. La contabilidad como fuente de información.....	2
1.2. ¿Todos debemos usar las mismas normas contables?.....	4
2. Definición y alcance de la contabilidad.....	6
2.1. Información financiera generada por la entidad.....	6
3. Análisis histórico de la contabilidad	7
3.1. Evolución del pensamiento contable	7
4. Características y cualidad de la información financiera	8
4.1. Características fundamentales	8
4.2. Características de mejora	9
5. Ecuación contable	10
6. Normativa y organismos reguladores	11
6.1. Caso colombiano	12
7. Normas Internacionales de Información Financiera.....	20
8. Marco conceptual.....	21
8.1. Elementos de los estados financieros	21
8.2. Criterios de reconocimiento de una partida en los estados financieros	22
8.3. Base contable del devengo (acumulación, causación)	24
8.4. Criterios de medición	24
8.5. Compensación de partidas entre activos y pasivos e ingresos y gastos	25
Conclusiones y recomendaciones	26
Bibliografía	27

Fundamentos de la contabilidad

Oswaldo Pérez Quiñones

Resumen	29
Introducción.....	30
1. Normas basadas en principios o en reglas	31
2. Objetivo de la información financiera propósito general	32
2.1. Utilidad de los estados financieros	32
2.2. Registros contables (acumulación o devengo)	33
3. Estados financieros.....	34
3.1. Hipótesis del negocio en marcha	34
3.2. Entidad que informa.....	34
3.3. Estados financieros consolidados, combinados y separados	35
4. Elementos de los estados financieros	35
5. Situación financiera.....	36
5.1. Activo	36
5.2. Pasivo.....	36
5.3. Patrimonio	36
5.4. Definiciones de ingresos y gastos	37
6. El proceso de reconocimiento	37
6.1. Relevancia	38
6.2. Representación fiel	38
6.3. Incertidumbre en la medición.....	39
7. Bases de medición	39
7.1. Costo histórico	39
7.2. Valor corriente	40
8. Estados financieros básicos de una empresa.....	41
8.1. Estado de situación financiera al final del periodo	42
8.2. Estado de resultados del ejercicio y otro resultado integral.....	42
8.3. Estado de cambios en el patrimonio neto.....	43
8.4. Estado de flujos de efectivo.....	43
8.5. Notas a los estados financieros	43
Conclusiones y recomendaciones	44
Bibliografía	45

Estado de situación financiera: principios de preparación

Javier Mauricio Enciso Rincón

Introducción.....	47
1. Presentación razonable.....	48
2. Negocio en marcha	48
3. Acumulación de datos	50
4. Materialidad o importancia significativa	51
5. Compensación de partidas	52
6. Frecuencia de reportes	52
7. Comparación de información financiera.....	53
8. Consistencia en la preparación y presentación	53
Bibliografía	54

Toma de decisiones basadas en la contabilidad: análisis horizontal, análisis vertical e indicadores financieros

Mónica Bolaños Castro

Resumen	55
Introducción.....	55
1. Contabilidad y tributación	58
2. El análisis financiero como herramienta de interpretación de la contabilidad	61
2.1. Análisis horizontal	63
2.2. Análisis vertical.....	66
2.3. Indicadores financieros	69
3. Análisis financiero y fiscalidad	73
Conclusiones	75
Bibliografía	76

El sistema de conexión formal en el impuesto sobre la renta: fundamentos y consideraciones prácticas

Andrés Felipe Agudelo López

Resumen	79
Introducción.....	80
1. Marco conceptual de la relación entre la contabilidad y la determinación del impuesto sobre la renta	81
1.1. Fundamentos normativos de la conexión formal contable-fiscal ...	81
1.2. Evolución y alcance de la conexión formal en Colombia	85

2. La tasa de tributación depurada: principal muestra de la incidencia de las NCIF en la determinación del impuesto sobre la renta	89
3. Diferencias contables y fiscales, conciliación e implicaciones prácticas	92
4. Criterios doctrinales y jurisprudenciales de la conexión formal	94
Conclusiones y recomendaciones	99
Bibliografía	100

Propiedad, planta y equipo: depreciación fiscal

Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez

Introducción.....	103
1. Definición.....	104
1.1. Elementos de la definición de propiedad, planta y equipo	105
1.2. Definición fiscal.....	106
1.3. Mejoras en propiedad ajena	106
1.4. Piezas de repuesto como parte de la propiedad, planta y equipo	107
2. Reconocimiento inicial.....	108
2.1. Elementos del reconocimiento contable.....	108
2.2. Reconocimiento fiscal	109
2.3. Ejemplo de reconocimiento.....	110
2.4. Desmantelamiento.....	110
2.5. Bienes recibidos sin costo.....	111
3. Depreciación.....	111
3.1. Depreciación fiscal.....	112
3.2. Depreciación por componentes	116
3.3. Vida útil	117
3.4. Tasa de depreciación para efectos fiscales	117
3.5. Valor residual.....	118
3.6. Ejercicio de depreciación.....	118
4. Deterioro del valor de los activos y obsolescencia.....	120
4.1. Prueba del gasto por obsolescencia.....	121
4.2. Obsolescencia económica y física.....	121
5. Medición posterior.....	122
5.1. Medición del costo	122
5.2. Modelo de la revaluación	123
5.3. Regularidad, reconocimiento y tratamiento de las revaluaciones...	123
5.4. Reconocimiento contable.....	124
5.5. Métodos de revaloración de los activos.....	124
5.6. Procedimiento de ajuste al valor en libros.....	124

6. Compra de la propiedad, planta y equipo a través de un contrato de arrendamiento	125
7. Baja en cuentas	129
7.1. Tratamiento fiscal de la pérdida de activos que hacen parte de la propiedad, planta y equipo.....	129
8. Revelaciones	130
Conclusiones	130
Bibliografía	131

Proceso de deterioro de los activos

Ricardo Pava Martínez

Resumen	133
Introducción.....	133
1. Definición de deterioro de valor de los activos	134
2. Diferencia entre deterioro de valor de los activos y provisión de activos en las NIIF	134
3. Deterioro de valor de los inventarios.....	135
3.1. Efectos contables del deterioro de valor de los inventarios	135
3.2. Efectos fiscales del deterioro de inventarios	136
4. Deterioro de valor sobre los activos fijos y de largo plazo	137
4.1. Efectos contables del deterioro de valor de los activos fijos y de largo plazo.....	137
4.2. Deterioro de valor de la plusvalía asignada a una unidad generadora de efectivo	140
4.3. Efectos fiscales del deterioro de valor sobre activos fijos o de largo plazo.....	140
5. Deterioro de valor de cartera (cuentas por cobrar)	141
5.1. Efectos contables del deterioro de valor sobre la cartera	141
5.2. Efectos fiscales del deterioro de valor de la cartera	142
Bibliografía	144

Propiedades de inversión y activos no corrientes mantenidos para la venta

David René Molano Soto

1. Propiedades de inversión	145
1.1. Definición.....	145
1.2. Reconocimiento inicial contable.....	147
1.3. Medición inicial contable	148

1.4. Medición inicial fiscal.....	150
1.5. Medición posterior contable.....	150
1.6. Otras consideraciones en la medición posterior desde lo contable y tributario.....	152
2. Activos no corrientes mantenidos para la venta (ANCMV)	159
2.1. Definición.....	159
2.2. Medición contable.....	159
2.3. Requisitos para clasificar a un activo no corriente como mantenido para la venta.....	160
2.4. Transferencias.....	161
2.5. Medición fiscal de los activos no corrientes mantenidos para la venta.....	161
2.6. Depreciación de los ANCMV para efectos fiscales	161
Conclusiones y recomendaciones.....	161
Bibliografía	162

Activos biológicos: tratamiento contable y tributario

Luisa Fernanda Lozano Navarro

Resumen.....	163
Introducción.....	164
1. La Norma Internacional de Contabilidad N° 41. Agricultura: Tratamiento contable de los “activos biológicos”	165
2. Reconocimiento contable de los activos biológicos.....	168
2.1. Valor razonable.....	170
2.2. Costos en el punto de venta	171
2.3. Reconocimiento y medición del ganado como activo biológico.....	172
2.4. Resumen de los criterios para la determinación del valor contable de los activos biológicos	173
2.5. Ejemplo de reconocimiento contable.....	173
2.6. Subvenciones del gobierno condicionadas o incondicionales relacionadas con los activos biológicos que se mide a su valor razonable menos los costos de venta.....	174
3. Tratamiento tributario de los activos biológicos	175
3.1. Tratamiento tributario de los activos biológicos productores	176
3.2. Tratamiento tributario de los activos biológicos consumibles	177
3.3. Tratamiento tributario en la enajenación de activos biológicos.....	177
3.4. Ejemplo de reconocimiento tributario.....	178
3.5. Resumen del tratamiento fiscal de los activos biológicos.....	179
Conclusiones y recomendaciones.....	180
Bibliografía	181

Tratamiento contable y tributario de los inventarios

Luis Carlos Robayo Higuera

Resumen	183
Introducción.....	184
1. Definición de inventarios	185
2. Reconocimiento	185
3. Medición inicial.....	187
3.1. Ejemplo 1: costo de adquisición.....	187
3.2. Ejemplo 2: costo de adquisición.....	188
3.3. Ejemplo 3: distribución de costos indirectos	189
4. Técnicas de medición de costos.....	189
4.1. Costo estándar	190
4.2. Método de los minoristas	190
5. Fórmulas de cálculo del costo	190
5.1. PEPS.....	190
5.2. Promedio ponderado	191
6. Valor neto realizable	191
6.1. Ejemplo 4: VNR.....	192
7. Reconocimiento como un gasto (costo de ventas)	193
8. Presentación e información a revelar sobre inventarios bajo NIIF 18....	193
9. Efectos tributarios de los inventarios.....	195
10. Costo de los inventarios	197
10.1. Faltantes de inventarios de fácil destrucción o pérdida	198
10.2. Inventarios dados de baja por obsolescencia o destruidos	200
10.3. Financiación: por regla general los intereses no hacen parte del costo de los inventarios.....	200
10.4. Operaciones en moneda extranjera	200
10.5. Inventarios asegurados (art. 64)	201
10.6. Anticipos para inventarios.....	201
11. Deterioro de valor de inventarios.....	201
12. Declaración	203
Conclusiones y recomendaciones	203
Bibliografía	203

Contratos de arrendamiento: Conciliación entre lo contable y lo fiscal

Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez y Lizeth González Ruiz

Introducción.....	205
1. Reconocimiento para entidades del Grupo 1	206
1.1. Aplicabilidad de la NIIF 16.....	207
1.2. Reconocimiento para el arrendatario	210
1.3. Reconocimiento para el arrendador.....	213
1.4. Exenciones al reconocimiento	218
2. Reconocimiento para entidades del Grupo 2.....	219
2.1. Arrendamiento financiero	220
2.2. Arrendamiento operativo	222
3. Arrendamientos con opción de compra – leasing	223
3.1. Tratamiento bajo la NIIF 16.....	223
3.2. Tratamiento bajo la sección 20 de la NIIF para las pymes	224
4. Venta con arrendamiento posterior – leaseback.....	226
4.1. Venta con arrendamiento posterior que no cumple las condiciones para ser considerada venta.....	228
5. Aspectos tributarios del arrendamiento financiero.....	228
6. Aspectos tributarios del arrendamiento operativo	231
7. Conciliación contable-fiscal respecto de las operaciones de arrendamiento.....	231
Conclusión.....	234
Bibliografía	234

Instrumentos financieros en la Norma Internacional de Información Financiera 9

Jairo Alberto Murcia Duque

Resumen	238
Introducción.....	238
1. Definición de instrumentos financieros	239
2. Reconocimiento inicial.....	241
3. Diferencias entre el valor razonable y el precio de adquisición	242
3.1. Excepción de cuentas por cobrar comerciales.....	243
3.2. Efectos fiscales de la financiación implícita.....	245
3.3. Costo fiscal en el reconocimiento inicial de los demás instrumentos financieros.....	246

4. Reconocimiento contable posterior	247
5. Instrumentos financieros medidos a costo amortizado: tratamiento fiscal	248
6. Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultado	249
6.1. Tratamientos especiales de medición de valoración lineal	250
6.2. Tratamientos fiscales especiales	251
7. Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral.....	253
8. Capítulo 6 de la NIIF 9: contabilidad de coberturas	254
8.1. Tipos de contabilidad de coberturas	255
9. Consideraciones especiales.....	264
9.1. Entidades vigiladas por Superintendencia Financiera de Colombia	264
9.2. Derivados liquidados por una CRCC	266
Bibliografía	267

Instrumentos financieros y costos por préstamos: tratamiento contable y su impacto fiscal

Marta Lucía Toro Castrillón

Resumen	269
Introducción.....	270
1. Instrumentos financieros medidos a costo amortizado	271
1.1. Tratamiento contable	271
1.2. Reconocimiento y medición fiscal de instrumentos financieros medidos a costo amortizado	276
2. Costos por préstamos	280
2.1. Tratamiento contable	281
2.2. Tratamiento fiscal costos por préstamos.....	284
3. Deuda subordinada.....	286
3.1. Tratamiento contable	286
3.2. Tratamiento tributario	288
4. Contabilidad de coberturas	288
4.1. Tratamiento contable	288
4.2. Tratamiento fiscal de la contabilidad de coberturas	294
Conclusiones	305
Bibliografía	307

Principios de contabilidad: activos intangibles

Andrés Felipe Pardo Ladino

Introducción.....	309
1. Alcance y limitación al alcance de la NIC 38	310
2. Conceptos, criterios y principios relevantes	311
2.1. Activos	311
2.2. No monetarios	312
2.3. Identificabilidad	313
2.4. Carencia de sustancia física	313
3. Reconocimiento y medición inicial	314
3.1. Adquisición separada	315
3.2. Adquisición como parte de una combinación de negocios	317
3.3. Adquisición mediante una subvención del gobierno	318
3.4. Permutas de activos.....	319
3.5. Otros activos intangibles generados internamente.....	319
3.6. Intangibles no activables por restricción normativa.....	322
4. Medición posterior al reconocimiento	322
4.1. Modelo del costo	323
4.2. Vida útil	323
4.3. Modelo de revaluación	326
5. Baja en cuentas	329
6. Aspectos fiscales de los activos intangibles	330
Conclusiones.....	332
Bibliografía	333

Combinación de negocios

Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez

Introducción.....	336
1. Definiciones	336
1.1. Combinaciones de negocios	336
1.2. Control	337
1.3. Negocios: insumos, procesos y productos.....	338
1.4. Plusvalía	339
2. Tratamiento contable	340
2.1. Fecha de adquisición	340
2.2. Medición de la combinación de negocios	341
2.3. Costo de la adquisición.....	341
2.4. Costo de la debida diligencia	342

2.5. Activos adquiridos y pasivos asumidos de la entidad adquirida	342
2.6. Plusvalía o ganancia en compra en términos ventajosos	343
2.7. Contabilización de la combinación de negocios	343
2.8. Reconocimiento y medición de la plusvalía	346
2.9. Combinación de negocios entre entidades o negocios bajo control común.....	347
3. Análisis fiscal.....	347
3.1. Pérdidas fiscales.....	348
3.2. Aporte en especie.....	350
3.3. Análisis fiscal de un tipo de combinación de negocios.....	351
3.4. Responsabilidad solidaria.....	354
3.5. Saldos a favor por impuestos.....	354
3.6. Otros aspectos de cumplimiento tributario con ocasión de una fusión.....	355
4. Ejercicio práctico de compra de acciones	360
Conclusiones y recomendaciones	363
Bibliografía	363

Pasivos

Fredy Leonardo Mora Peralta

Resumen	367
Introducción.....	368
1. Aproximación general - la ecuación patrimonial	369
1.1. Significado	369
1.2. Utilidad de la ecuación e impacto de los pasivos.....	369
1.3. Utilidad de la ecuación en el ámbito tributario.....	370
2. Los pasivos en el Estatuto Tributario	371
2.1 Relación con la contabilidad.....	371
2.2 Normas tributarias sobre el reconocimiento o medición de los pasivos	371
3. Instrumentos financieros del pasivo.....	373
3.1. Definición y alcance de los instrumentos financieros	374
3.2. Clasificación y medición inicial	376
3.3. Baja en cuentas	376
3.4. Ganancias o pérdidas	377
3.5. Revelaciones	377
3.6. Gráfica resumen del proceso.....	377
3.7. Ejemplos.....	378
3.8. Impacto tributario.....	380

4. Provisiones y pasivos contingentes	381
4.1. Aplicación y definiciones	382
4.2. Provisiones vs. otras obligaciones	382
4.3. Provisión	383
4.4. Pasivo contingente	384
4.5. Revelaciones	384
4.6. Tabla resumen	385
4.7. Impacto tributario	385
5. Pasivos por impuestos	387
5.1. Clasificación	387
5.2. El impuesto sobre la renta corriente	387
5.3. El efecto del IFRIC 23	388
5.4. El impuesto diferido pasivo	390
5.5. Impacto tributario	393
6. Impacto tributario de los pasivos y temas relevantes	393
6.1. Los pasivos en el impuesto al patrimonio	393
6.2. Tasa de depuración depurada – TDD –	395
6.3. Patrimonio líquido vs. patrimonio contable en fusiones y escisiones	395
6.4. Pasivos por ingresos diferidos	395
6.5. La fiscalización de los pasivos	396
6.6. Comparación patrimonial, pasivos improcedentes y pasivos inexistentes	396
Conclusiones	399
Bibliografía	400

El patrimonio en dimensión de la conexión formal contable tributaria

Jesús Orlando Corredor Alejo

Introducción	403
1. Definición del concepto en dimensión contable y tributaria	404
2. Los aportes sociales	406
2.1. Aportes en especie	408
2.2. Aportes de industria	424
2.3. De la prima en emisión de acciones	426
2.4. Aportes a sociedades extranjeras	430
3. La readquisición de acciones	433
3.1. La readquisición gratuita de acciones	447
4. Las revaluaciones derivadas de la medición de activos	450

5. El resultado acumulado proveniente de la conversión a estándares internacionales	452
Bibliografía	453

Dividendos: efecto contable y tributario

Samuel Eduardo Tovar García

Resumen	455
Introducción.....	456
1. Dividendos: contexto legal en Colombia	458
2. Efectos contables de los dividendos	460
2.1. Tratamiento contable para quien distribuye dividendos	460
2.2. Tratamiento contable para quien recibe dividendos	465
2.3. Reflexión final sobre el tratamiento contable de los dividendos	467
3. Efectos tributarios de los dividendos	468
3.1. Aspectos generales de la tributación de dividendos	468
3.2. Tratamiento fiscal para quien distribuye dividendos	469
3.3. Tratamiento fiscal para quien recibe dividendos	471
3.4. Caso práctico sobre la distribución de dividendos.....	476
3.5. Cuadro resumen del régimen tributario de dividendos	480
Conclusiones y recomendaciones	481
Bibliografía	483

Aspectos contables y fiscales de los acuerdos conjuntos y contratos de colaboración empresarial

Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez y Leonardo Varón García

Introducción.....	485
1. Acuerdos conjuntos	486
2. Control conjunto (NIIF)	487
3. Tipos de acuerdos conjuntos.....	489
3.1. Negocios conjuntos (NIIF plenas) y entidades controladas de forma conjunta (NIIF para las pymes): tratamiento contable y fiscal	493
3.2. Operaciones conjuntas (NIIF plenas) y operaciones o activos controladas de forma conjunta (NIIF para las pymes): tratamiento contable.....	495
Conclusiones	511
Bibliografía	512

Tasa de tributación depurada

David René Molano Soto

1. Introducción del impuesto mínimo en Colombia	515
2. Excepciones	516
3. ¿Cómo es el cálculo?	518
4. Análisis especial de la depuración de la tasa de tributación depurada	521
4.1. Impuesto depurado.....	521
4.2. Tasa de tributación depurada en estados financieros consolidados.....	529
4.3. Problemáticas del impuesto mínimo de tributación.....	531
Conclusiones y recomendaciones	534
Bibliografía	534

Impuesto diferido

Jairo Alberto Murcia Duque

1. Generalidades.....	537
2. Base fiscal para calcular el impuesto diferido	540
3. Diferencias temporarias	542
4. Cálculo del impuesto diferido.....	543
5. Pérdidas fiscales y créditos fiscales.....	545
6. Diferencias temporarias más comunes	546
7. Tasa efectiva de tributación (TET)	546
Bibliografía	547

La entrada en vigor de la NIIF 17 en Colombia: algunas aclaraciones, retos e implicaciones para el sector asegurador

Juan Felipe Suárez Piragauta

Resumen	549
Introducción.....	550
1. Entrada en vigor de la NIIF 17 en Colombia.....	550
2. Simplificaciones y aclaraciones en la implementación de la NIIF 17	551
3. Régimen de transición para la implementación de la NIIF 17 en Colombia	553
Conclusiones.....	556
Bibliografía	556

Las operaciones en moneda extranjera

Johan Camilo Perico Roldán y Juan Sebastián Velásquez Rodríguez

Introducción.....	557
1. Aspectos generales	558
1.1. Definiciones	558
1.2. Contexto	559
2. Prácticas contables que fortalecen la gestión de la diferencia en cambio en el cumplimiento tributario	559
3. Efectos de la diferencia en cambio en el reconocimiento de inventarios	563
4. Impactos de la diferencia en cambio en la tasa mínima de tributación	565
4.1. Contexto normativo	565
4.2. La problemática – caso práctico	567
Bibliografía	570

La contabilidad como prueba

Horacio Enrique Ayala Vela

Introducción.....	571
1. Valor probatorio de la contabilidad	572
2. Normas legales vs. directrices contables	573
3. La prueba contable	574
4. Las inspecciones contables	575
5. La prueba pericial	575
6. El juramento estimatorio	577
7. Contradicción y sustentación del dictamen pericial	578
Conclusión	579
Bibliografía	579