

100000202 – 00842  
Bogotá D.C, 02 de Septiembre de 2021

Doctor  
**WILMAR FRANCO FRANCO**  
Consejero- Presidente  
Consejo Técnico de la Contaduría Pública  
wfranco@mincit.gov.co.  
[mdiaz@mincit.gov.co](mailto:mdiaz@mincit.gov.co)

**Asunto: *Análisis de impactos del documento para discusión pública, que contiene las normas, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB durante el primer semestre del año 2021.***

Su oficio Nro. 2-2021-031123 del 12 de julio de 2021

Se otorga respuesta al oficio referido, en el cual se solicita la revisión de los siguientes documentos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB – por sus siglas en inglés), y publicados durante el periodo de enero a junio de 2021, así:

1. Definición de Estimaciones Contables (modificación a la NIC 8), publicada por IASB en febrero de 2021.
2. Información a Revelar sobre Políticas Contables (modificación a la NIC 1), publicada por IASB en febrero de 2021.
3. Reducciones del Alquiler relacionadas con la Covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (modificación a la NIIF 16), publicada por IASB en marzo de 2021.
4. Impuestos Diferidos relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (modificación a la NIC 12), publicada por IASB en mayo de 2021.

La revisión de los documentos y la respuesta a las preguntas formuladas, son analizadas desde la competencia de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN, así

**Pregunta No 1** *¿Considera usted que, una o más disposiciones contenidas en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.*

**Respuesta.** Las propuestas de modificación contenidas en el documento no resultan ineficaces o inapropiadas y no contravienen las disposiciones legales, en especial lo referente en materia tributaria.

En el caso de la propuesta de modificación a la NIC 8, publicada por IASB en febrero de 2021, es importante mencionar que las incidencias contables no tendrán efectos fiscales, tal como quedó establecido en el numeral 5 del artículo 289 del E.T., el cual señala: “*Cuando se realicen ajustes contables por cambios en políticas contables, estos no tendrán efectos en el impuesto sobre la renta y complementarios...*”. Esto mismo sucede con algunas estimaciones donde si bien hay una remisión a la técnica contable como en el caso de la depreciación y la amortización, la misma norma fiscal limita la deducibilidad a las tasas señaladas en los artículos 137 y 143 del E.T. respectivamente.

**Pregunta No 2** *¿Considera necesaria alguna excepción a lo contemplado en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, por parte de las entidades colombianas? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.*

**Respuesta.** Considerando que las modificaciones propuestas se encuentran cubiertas por las actuales disposiciones tributarias, en especial el artículo 289 del Estatuto Tributario frente a la modificación de la NIC 8, y el artículo 127-1 del mismo estatuto para el caso de la modificación de la NIIF 16, este despacho no considera necesario incluir excepciones para su aplicación en Colombia.

**Pregunta No 3** *¿Usted considera que lo establecido en las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal*



*debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.*

**Respuesta.** Las propuestas de modificación a la norma no son contrarias a las disposiciones legales, teniendo en cuenta que como en el caso de las Reducciones del Alquiler relacionadas con la Covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 incorpora mejoras significativas que serán de utilidad para los preparadores de información financiera.

En materia fiscal los arrendamientos tienen su propia regulación según lo dispuesto en el artículo 127-1 del Estatuto Tributario.

En cuanto al Impuesto Diferido relacionados con Activos y Pasivos que surgen de una Transacción Única (modificación a la NIC 12), para efectos fiscales el párrafo 1. del artículo 261 y el artículo 286 E.T señalan que, el activo por impuesto diferido no hace parte del patrimonio bruto y que el pasivo por impuesto diferido no es deuda.

**Pregunta No 4** *¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de las enmiendas o modificaciones a las NIIF completas descritas a continuación, se realicen a partir de la fecha descritas en el párrafo 4 de los antecedentes?*

**Respuesta.** No se tiene observaciones respecto a la propuesta de aplicación anticipada de las enmiendas o modificaciones, en razón a que no se advierten efectos fiscales.

Por su parte, el párrafo 2 del artículo 289 del Estatuto Tributario establece el alcance de los efectos fiscales de los decretos que se expidan en materia contable, y sobre el cual la doctrina de la entidad ha decantado este tema, en su Oficio 1321 de octubre 19 de 2018, donde indicó:

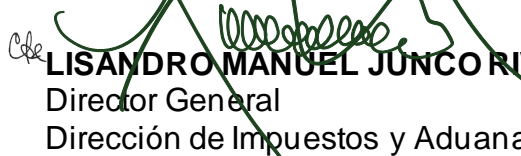
*“En ese sentido, es indispensable entender el alcance de la expresión “tendrá efectos fiscales, si el decreto reglamentario así lo establece” del inciso 2 del artículo 289 del Estatuto Tributario.*



*Para este fin, esta expresión se debe interpretar en armonía con lo dispuesto en la Ley 1314 de 2009 para entender que si el decreto que incorpora la norma contable a nuestro ordenamiento jurídico no establece un efecto diferente a lo dispuesto en el artículo 21-1 del Estatuto Tributario, se deberá atender a lo*


*dispuesto en el artículo 14 de esta ley. En caso contrario, tendrá el alcance que establezca el correspondiente decreto."*



Se remite para su consideración

Atentamente,

  
**LISANDRO MANUEL JUNCO RIVEIRA**  
Director General  
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

  
Proyectó: Martha Lucia Alvarado /  Gerardo G. González – Coordinación de  
Proyectos Especiales de Fiscalización Tributaria

Revisó: Paolo Bedoya Rondón – Subdirector de Fiscalización Tributaria   
Luis Carlos Quevedo Cerpa – Director de Gestión de Fiscalización

Revisó: Luis Adelmo Plaza Guamanga – Dirección de Gestión Jurídica   
Liliana Andrea Forero Gómez - Directora de Gestión Jurídica 

Hash - d7452e15d819c9f553d679f9be20ccabe