



**Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo**  
República de Colombia



**Consejo Técnico de la Contaduría Pública**  
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

### COMITÉ DE EXPERTOS EN IMPUESTOS

#### IMPACTOS EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DERIVADOS DE LA CONVERGENCIA PLENA A NIIF

Acta número 14

Comienza la reunión en las instalaciones del Instituto Colombiano de Derecho Tributario a las 7:15 am el día 5 de julio de 2012. La asistencia fue la siguiente:

Nombre	Asistió.
Orlando Corredor Alejo	
Gabriel Vásquez Tristancho	
José Javier Prieto	
Medardo Duque	
Claudia Nino	
Carlos Mario Lafaurie	
Nacira Lamprea	
Dennys Gutiérrez	x
Sergio Iván Pérez	
Andrés Angarita	
Diego Casas	
Diego Cubillos	
Uriel Oswaldo Pérez	x
Orlando Rocha	x
Julián Jiménez	
Felipe Augusto Cortés	
Jaime Pava	
Aura Hernández Vargas	
Ricardo Pava	
Paula Cárdenas Espinosa	
Iván Colorado Camacho	
Angélica Romero	x
Carlos Eduardo Ruíz Díaz	
Cristian Mora	



**Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo**  
República de Colombia



### **Consejo Técnico de la Contaduría Pública**

Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

Ricardo Suarez	
Gustavo Peralta Figuerero	
Gabriel Suárez Cortés	x
Jairo A. Higuíta	
José Andrés Romero	
Iván E. Iguaran	x
Carlos Espinoza	x
Paula Rodríguez	
Luis Enrique Téllez	
Tania Rojas	x
Francisco Tabares	x
Johana Rincón	x
José Alejandro Mejía	
María Nelcy Cubides	

Verificado el quórum le fue concedida la palabra a José Andrés Romero quien presentó el Alcance tributario y eventual derogatoria de la Ley 1314 de 2009.

Menciona el expositor que en la exposición de motivos al proyecto de Ley 165 de 2007-Cámara se afirma, con base en un estudio preparado por Juan Fernando Mejía, que en Colombia los reportes contables y financieros son de baja calidad en cuanto a su utilidad real para la toma de decisiones, adicionalmente se sostiene que en Colombia se ha realizado una adopción incompleta tanto de Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) ya en desuso, como de los estándares internacionales de contabilidad.

Adiciona que en este documento se argumentó que los Estados Financieros se preparan en Colombia, por lo general, para cumplir con las exigencias tributarias y regulatorias y que estos no son de mayor utilidad para la toma de decisiones financieras. Agrega que en Colombia existe una sobre-reglamentación de la información contable fruto de la descentralización de la reglamentación de la materia al existir múltiples pronunciamientos sobre el particular por parte de entidades como la Superintendencia de Sociedades, la Superintendencia Financiera, la DIAN, o el propio Congreso de la República.

En cuanto al objetivo de la ley, menciona que este consiste otorgar facultades al Gobierno Nacional para regular el tema y adoptar normas internacionales. La finalidad principal es expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados



Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



### Consejo Técnico de la Contaduría Pública

Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras.

Por su parte, el Sistema Tributario por su parte busca, entre otros objetivos, generar los recursos suficientes para suplir la demanda de bienes públicos, la redistribución de la riqueza en el país, incentivar ciertos comportamientos en los individuos tales como donaciones, inversión en activos fijos reales productivos, inversión en hoteles, proyectos agrícolas, etc., con lo cual se tiene que el Sistema Tributario colombiano persigue fines diferentes a los de la contabilidad, bien sea ColGAAP o IFRS. No obstante lo anterior, el sistema tributario se sirve de la contabilidad para lograr sus fines.

Juan José Fuentes señala que de acuerdo con los estudios preliminares la convergencia con normas internacionales serán un punto negativo en la contabilidad e ingresos de la nación.

De acuerdo con el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009<sup>1</sup>, la información contable debería ser ajena a la reglamentación tributaria. No obstante lo anterior se resalta que con alguna frecuencia, lo tributario ingresa a la esfera de lo contable y, cómo ha sucedido hasta el día de hoy, genera ciertas distorsiones, como por ejemplo el impuesto al patrimonio, las sobre-deducciones por donaciones, los métodos de depreciación, etc.

Procede el expositor a cuestionar si las remisiones hechas por el E.T. a las normas contables se entienden hechas a las NIIFs. Para responder a esta inquietud, se remite a los criterios de interpretación de las normas:

- Interpretación literal: De acuerdo con este criterio se permite la intromisión de las disposiciones tributarias en las disposiciones contables.;
- Interpretación sistemática: Implica acudir al contexto de la ley de tal forma que entre sus partes haya armonía y coherencia. De acoger esta interpretación, las remisiones del E.T. a las normas contables están llamadas a surtir efecto pues en el marco de la L y 1314 de 2009 las normas tributarias no tienen efecto sobre lo contable.
- Principio de efecto útil de las normas: En virtud de este principio, debe considerarse, de entre varias interpretaciones de una disposición normativa, aquellas que permita consecuencias jurídicas sobre la que no las prevea, o sobre la que prevea consecuencias

---

<sup>1</sup> Artículo 4. Independencia y autonomía de las normas tributarias frente a las de contabilidad y de información financiera. Las normas expedidas en desarrollo de esta ley, únicamente tendrán efecto impositivo cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando estas no regulen la materia. A su vez, las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales. Las declaraciones tributarias y sus soportes deberán ser preparados según lo determina la legislación fiscal.

Únicamente para fines fiscales, cuando se presente incompatibilidad entre las normas contables y de información financiera y las de carácter tributario, prevalecerán estas últimas.

En su contabilidad y en sus estados financieros, los entes económicos harán los reconocimientos, las revelaciones y conciliaciones previstas en las normas de contabilidad y de información financiera.



Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



### Consejo Técnico de la Contaduría Pública

Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

superfluas o innecesarias. Al aplicar este principio, las normas del E.T. que remitan a las NIIFs están llamadas a tener efecto tributario pero no contable.

- Interpretación Teleológica: La aplicación de este principio implica conocer cuál fue la voluntad del legislador al momento de expedir determinada disposición normativa. Teniendo en cuenta los múltiples objetivos de la Ley 1314 de 2009, es posible ver que el propósito era que Colombia se adaptara a los estándares internacionales de contabilidad de tal manera que la información contable y financiera reflejara la realidad de las empresas.

En el tema de vigencia de la Ley 1314 el expositor resalta que por regla general, las leyes entran en vigencia una vez son publicadas en el Diario Oficial a menos que el legislador decida darles otra vigencia dentro de la libertad de configuración que le asiste. De acuerdo con lo anterior, una interpretación literal de las normas en cuestión lleva a la conclusión de que el inciso 2 del artículo 4 de la Ley 1314 de 2009 se encuentra vigente a la fecha toda vez que el legislador no previó expresamente una fecha de entrada en vigencia diferente.

No obstante, una interpretación sistemática lleva a la conclusión de que la norma anteriormente mencionada aún no se encuentra vigente pues es una norma cuya vigencia se encuentra atada a la implementación de las NIIFs que como se sabe se ha diferido en el tiempo.

En cuanto al tema de una eventual derogatoria se menciona que de acuerdo con el borrador de reforma tributaria que se filtró en los medios, al repetir disposiciones hoy vigentes en el ordenamiento tributario que tienen impacto en las normas contables, ello traería consigo la derogatoria tácita de la Ley 1314 de 2009. No obstante lo anterior, existen argumentos para pensar que la eventual derogatoria de la Ley en comento requiere de una norma especial de acuerdo con el principio de unidad de materia, además que las remisiones que se efectúan son a las normas contables se hacen en sentido general y no remiten en particular al ColGAAP o a IFRS.

Carlos Espinoza dice que siempre y cuando estén vigentes las normas los decretos deberían ser claros sobre la eventualidad de posibilitar o no plazos inferiores de acuerdo con la ley 1314.

Por otra parte, se hace mención de una demanda presentada ante la Corte Constitucional, contra el artículo 4 de la Ley 1314, específicamente contra la expresión o “cuando estas no regulen la materia”.

#### Conclusiones:

1. Las normas contables actuales se entienden aplicables hasta tanto no entren en vigencia las nuevas normas fundamentadas en los principios internacionales de contabilidad, que, por ejemplo, de ser promulgadas en el año 2012, entrarían en vigencia a partir del 1 de enero de 2014.



Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



### Consejo Técnico de la Contaduría Pública

Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

2. Con la entrada en vigencia de las NIIFs todas las referencias expresas o tácitas de la Ley tributaria deben entenderse hechas a las nuevas normas contables. Lo anterior sin perjuicio de que por disposición expresa de la Ley, en los casos en que un contribuyente aplique las NIIFs en un plazo inferior al establecido en las normas de vigencia, para efectos fiscales se continuará aplicando la norma contable anterior, hasta el 31 de diciembre del año gravable siguiente (en el ejemplo, hasta el 31 de diciembre de 2013).

Carlos Espinoza dice que habrá normas NIIF de convergencia plena. Estas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2014. Sin embargo, las normas contables actuales seguirán vigentes para el grupo dos, quienes aplicarían a las NIIF para Pymes, que estarían vigentes a partir del 1 de enero de 2015.

3. Las remisiones de las normas fiscales a las contables no deben ser modificadas para que se entiendan hechas a las nuevas normas de contabilidad, en virtud del principio de aplicación dinámica de la Ley tributaria, que se fundamenta en el reconocimiento de hechos económicos. Adicionalmente, el artículo 4 de la Ley 1314 establece que ante los vacíos de la Ley tributaria es aplicable la contable, lo que ratifica nuestra conclusión (sin perjuicio de estar atentos al fallo de la demanda de inconstitucionalidad de la norma).
4. De acuerdo con el principio de interpretación dinámica, las remisiones fiscales a las normas contables deben entenderse realizadas conforme a la entrada en vigencia de las NIIFs para cada uno de los grupos, salvo por el caso de los contribuyentes de aplicación temprana en que, como se explicó, se entienden referidas a las normas contables anteriores hasta el 31 de diciembre del año gravable posterior a la promulgación.
5. Una nueva reforma tributaria que mantenga una remisión expresa a la norma contable, no debe entenderse que deroga la Ley 1314 de 2009, pues la misma Ley reconoce la posibilidad de hacer remisiones a la norma contable (cualquiera que esté vigente).
6. Las normas tributarias que tengan efectos contables dejarán de tenerlos con la entrada en vigencia de las NIIFs de acuerdo con el párrafo 2 del artículo 4 de la Ley 1314 de 2009. Sin embargo, es importante estar atentos a que leyes tributarias posteriores eviten regular temas contables, para mantener el espíritu de independencia de las normas contables de la Ley 1314 de 2009.

Oswaldo Pérez cree que una remisión de normas contables general ante los vacíos de la norma fiscal podría interpretarse como una reforma tributaria escondida.

Dennys Gutiérrez afirma que la DIAN comparte la conclusión en virtud de la cual debe haber un espacio de transición en donde no se puede pretender la derogatoria de la norma antigua hasta que no exista la nueva.



Ministerio de Comercio,  
Industria y Turismo  
República de Colombia



### Consejo Técnico de la Contaduría Pública

Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

José Andrés Romero señala que al hacer un análisis jerárquico de la ley contable y fiscal, es claro que no hay una diferencia entre ellas. Lo que debe haber es una independencia real entre ellas. En general debería limitarse el punto de que en las normas fiscales no debería ser tratado temas contables, debe mantenerse totalmente la independencia contable.

7. Las normas fiscales sólo pueden tener aplicación fiscal y no injerencia contable, a partir de la aplicación de las NIIFs. Entre tanto, debe entenderse que siguen siendo aplicables las normas fiscales que también regulan temas contables actualmente existentes como por ejemplo el artículo 127-1 del E.T.

Carlos Espinoza señala que estas conclusiones deben tenerse en cuenta para las exposiciones y conclusiones de todos los Subcomités.

No habiendo mas temas por tratar, siendo las 9:30 minutos de la mañana, se da por terminada la reunión.

**CARLOS ALBERTO ESPINOZA REYES** (Godoy & Hoyos)  
Presidente del Comité de Expertos en Impuestos

**DIEGO GARZON** (ICDT)  
Secretario Técnico del Comité de Expertos en Impuestos