



# DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

www.dian.gov.co

Prosperidad  
para todos

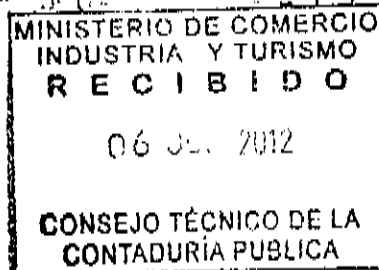
100000202 - 000512

Bogotá, D.C. 29 MAR. 2012

753 413 28 P 5:01

021399

Doctor  
**LUIS ALONSO COLMENARES RODRÍGUEZ**  
Presidente  
Consejo Técnico de la Contaduría Pública  
Carrera 13 No. 29-01 Piso 5  
Bogotá, D.C.



Ref: Su oficio radicado No. 9857 del 3 de febrero de 2012

Cordial saludo, Dr. Colmenares:

## 1. Propuesta de normas de contabilidad e información financiera para la convergencia hacia Estándares Internacionales.

En atención a su solicitud de la referencia y conforme con lo dispuesto en el numeral 7º del artículo 8 de la Ley 1314 de 2009, comedidamente formulamos los siguientes comentarios a la propuesta de NIIF sometidas a discusión pública.

La convergencia hacia las NIIF en Colombia, es una necesidad innegable en este proceso de globalización económica, que ha promovido la interdependencia de las empresas colombianas con los mercados de capitales mundiales y la inversión extranjera en Colombia. El beneficio está representado en la transparencia, la confiabilidad y la comparabilidad de la información financiera.

Ahora bien, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, implican para Colombia un profundo cambio en el modelo contable, esto es, en los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. A nuestro juicio, es un cambio saludable en la medida que privilegia la contabilidad basada en principios que reflejen la realidad económica y la esencia de las transacciones, sobre su forma legal.

Si bien es cierto el artículo 11 del Decreto 2649 de 1993, actual reglamento contable, consagra una disposición de la misma estirpe, a renglón seguido admite que en virtud de una norma de superior jerarquía los hechos económicos puedan no ser reconocidos de acuerdo con su esencia.

En consonancia con lo arriba expuesto, el artículo 4 de la Ley 1314 de 2009 consagra la autonomía y la independencia de las normas tributarias frente a las normas de

Dirección General

Carrera 8ª N° 6-64 piso 6º  
PBX 607 99 99 ext. 1091



# DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

000512

29 MAR 2012

Prosperidad  
para todos

www.dian.gov.co

contabilidad y de información financiera. En virtud de este mandato, las disposiciones tributarias únicamente producen efectos fiscales, razón por la cual, normas como el artículo 127-1 del Estatuto Tributario que establece el tratamiento contable de los contratos de leasing y el Decreto 859 de 2011 que permite diferir la causación del impuesto al patrimonio y la sobretasa, ya no tendrán cabida en el ordenamiento contable colombiano. El artículo 127-1 es un ejemplo de normas que acentuarán las diferencias temporales o permanentes, entre la información financiera y la tributaria.

Acorde con el mismo artículo 4, las normas expedidas en desarrollo de la Ley 1314, únicamente tendrán efecto impositivo cuando las leyes tributarias remitan expresamente a ellas o cuando éstas no regulen la materia. En la medida que la legislación tributaria, no contiene regulación propia en muchas materias, operará el fenómeno de la supletividad de las normas contables, donde un eventual cambio en los criterios de reconocimiento y/o medición de los hechos económicos, tendrá efecto directo en las bases de tributación. Es el caso del artículo 142 del Estatuto Tributario, según el cual, se entiende por inversiones amortizables, los desembolsos que de acuerdo con la técnica contable, deban registrarse como diferidos, para su amortización en más de un año o periodo gravable. Así las cosas, si los estándares internacionales no permiten la capitalización de algunos gastos, tampoco procede su capitalización para efectos tributarios.

En este contexto es necesario tener presente que conforme con el Direccionamiento Estratégico del CTCP, se ha previsto la adopción de las NIIF-PLENAS para el Grupo 1 y de las NIIF-PYMES para el Grupo 2, las cuales entrañan políticas contables distintas. A su vez, la aplicación del modelo del costo o del modelo del valor razonable comporta impactos patrimoniales y de resultados, bien diferentes. Lo anterior, implica una afectación diferente de las bases gravables, al aplicar para un mismo hecho económico, referentes normativos y bases contables disímiles. Al respecto no puede desconocerse que los estándares internacionales tienen una buena dosis de subjetividad.

Otros aspectos a tener en cuenta, son los efectos, con ocasión del balance de apertura, de la baja de activos que no cumplen criterios de reconocimiento en tanto no generan beneficios económicos futuros y los efectos de nuevas formas de reconocimiento y medición de los ingresos y de los gastos, que de no regularse tendrían efectos en la base imponible.

Igualmente son de singular importancia, los impactos de los cambios de políticas contables en lo que se refiere a acuerdos conjuntos, arrendamientos, combinaciones de negocios, estados financieros consolidados, contratos de construcción y de concesiones.

En este orden de ideas, si bien consideramos necesario introducir en el Estatuto Tributario normas que regulen dichas materias, para poder evaluar el impacto en el recaudo tributario y proponer modificaciones de orden legal, es imperioso saber primero cuáles son los impactos en las estructuras patrimoniales y en los resultados de los entes económicos.



**DIAN**  
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

000512

29 MAR. 2012

Prosperidad  
para todos

www.dian.gov.co

Con esta finalidad, necesitamos, entre otros insumos, conocer el resultado del ejercicio de aplicación voluntaria de las NIIF a desarrollar durante el año 2012, al cual se han incorporado 80 entes económicos.

Otro insumo son las recomendaciones que hagan otras autoridades, al respecto cabe recordar p.ej. que en materia de provisiones de entidades financieras y de reservas de las compañías de seguros, para efectos tributarios, proceden las constituidas de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia Financiera de Colombia.

Sumado a lo anterior, es importante conocer la conformación definitiva de los grupos de entidades para aplicación de las NIIF, según la modificación propuesta en el documento del 15 de diciembre de 2011.

Con base en lo expuesto, consideramos que el proceso de convergencia debe establecer etapas de transición razonables, teniendo en cuenta que la conversión al nuevo modelo, requerirá recursos humanos calificados y una infraestructura tecnológica adecuada al interior de los organismos públicos involucrados.

## **2. Propuesta de modificación a la conformación de los grupos de entidades para aplicación de NIIF (CTCP, 15 de diciembre de 2011)**

En la propuesta del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el Grupo No. 3 al cual se aplicaría un régimen simplificado de contabilidad, está compuesto por dos subgrupos:

a) Personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el artículo 499 del Estatuto Tributario y normas posteriores que lo modifiquen. Para el efecto, se tomará el equivalente a UVT, en salarios mínimos legales vigentes.

b) Microempresas clasificadas como tales según la Ley 590 de 2000 modificada por la Ley 905 de 2004 y normas posteriores que la modifiquen o sustituyan que no cumplan con los requisitos para ser incluidas en el Grupo 2 ni en el literal anterior.

Según la propuesta en estudio, al Grupo 2 pertenecerían las microempresas con ingresos anuales iguales o superiores a 15.000 SMMLV (\$ 8.500.500.000).

Al respecto, consideramos que la inclusión en el literal b) de las microempresas con ingresos inferiores a \$ 8.500.500.000, se aparta del mandato expreso del inciso tercero del artículo 2 de la Ley 1314 de 2009:

*"En desarrollo de programas de formalización empresarial o por razones de política de desarrollo empresarial, el Gobierno establecerá normas de contabilidad y de información financiera para las microempresas, sean personas jurídicas o naturales, que cumplan los requisitos establecidos en los numerales del artículo 499 del Estatuto Tributario" (subrayado fuera de texto).*



# DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

000512

29 MAR 2012

Prosperidad  
para todos

www.dian.gov.co

Si bien es cierto, que el artículo 2 de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2 de la Ley 905 de 2004, estableció únicamente dos parámetros para calificar una unidad de explotación económica como microempresa (planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores y activos totales excluida la vivienda por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes), no puede perderse de vista que la ley se refirió expresamente a las microempresas que cumplan los requisitos establecidos en los numerales del artículo 499 del Estatuto Tributario, a saber:

*"Artículo 499. Quiénes pertenecen a este régimen. Al Régimen Simplificado del Impuesto Sobre las Ventas pertenecen las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas; los agricultores y los ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:*

- 1. Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad inferiores a cuatro mil (4.000) UVT.*
- 2. Que tengan máximo un establecimiento de comercio, oficina, sodo, local o negocio donde ejercon su actividad.*
- ...*
- 4. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalla, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.*
- 5. Que no sean usuarios aduaneros.*
- 6. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados por valor individual y superior a 3.300 UVT.*
- 7. Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año no supere la suma de 4.500 UVT.*

*..."*

Obsérvese que el primer requisito para pertenecer al régimen simplificado del impuesto sobre las ventas, consiste en que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad inferiores a cuatro mil (4.000) UVT (hoy \$ 104.196.000).

Por lo anterior, mal hace la propuesta al incluir en el Grupo 3 a las microempresas con ingresos iguales o superiores a \$ 104.196.000 e inferiores a \$ 8.500.500.000 (15.000 SMMLV).



# DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

000512

29 MAR. 2012

Prosperidad  
para todos

[www.dian.gov.co](http://www.dian.gov.co)

Dicha propuesta y la cifra no son consecuentes con lo que se manifiesta en el párrafo 26 de la misma:

*"Las microempresas son por lo general pequeños negocios individuales o familiares, que en muchos casos ni siquiera están formalizados, ... El usuario básico de la información es el propietario; en segunda instancia el Estado y eventualmente otros como las entidades financieras."*

Atentamente,

**CLAUDIA FERNANDA RINCÓN PARDO**

Directora de Gestión de Fiscalización encargada de las funciones del Despacho del Director General

**SIN ANEXOS**

Proy: Dgg

Revisó y aprobó: lcg