

Efecto del impuesto diferido en la distribución de utilidades

Camara de Comercio de Bogotá

Marzo 2022

■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY

Building a better
working world

Tips para el correcto desarrollo de esta charla

- Este seminario web está siendo grabado y será publicado en nuestra página web.
- La herramienta está configurada para que solamente los panelistas tengan el micrófono abierto.
- Desde su pantalla pueden ajustar, a través del menú de los recuadros de los panelistas, la ubicación de estos.
- Si hacen clic en el segundo botón, podrán minimizar los recuadros del video para dejar solo el del panelistas que esté hablando, si así lo desean.
- Está habilitada la opción de Q&A para que los participantes puedan hacer sus preguntas.
- Durante la sesión realizaremos algunas consultas que podrá contestar directamente desde su pantalla. Estas son de carácter académico.
- Al final de la sesión, dejaremos un espacio para responder algunas preguntas que surjan en el *webinar*.

Temas a revisar



01 ● Generalidades del impuesto diferido



02 ● Diferencias temporarias identificadas



03 ● Anexos que soportan el calculo del impuesto diferido



04 ● Efecto del impuesto diferido en las utilidades



05 ● Dudas y comentarios adicionales



Generalidades del impuesto diferido

Generalidades



Diferencias temporarias



Anexos



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios



Generalidades del impuesto diferido

Generalidades



Diferencias temporarias

Importe en libros

El valor por el cual un activo y un pasivo se reconoce en el estado de situación financiera



Costo fiscal

Es valor o precio por el que se reconoce un activo para efectos tributarios



Anexos

Valor patrimonial

Valor por el cual un activo y pasivo se declara en renta



Base fiscal

Es el importe que será deducible (gravado) a efectos fiscales cuando se recupere el importe en libros (Costo fiscal)



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios

Círculo de Afiliados

 Cámara de Comercio de Bogotá



Diferencias temporarias identificadas

Generalidades



Diferencias temporarias



Anexos



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios



Diferencia en cambio

Diferencia en cambio realizada y no realizada



Instrumentos Financieros

Valor razonable
Rendimientos lineales
Costo amortizado



Inventarios

Costo neto de realización
Deterioro de inventario



PP&E e Intangibles

Vidas útiles
Valoraciones
Costo



IFRS 16

Activos por derecho de uso



Pasivos

Laborales
Provisiones y pasivos contingentes



Programa de fidelización

Ingresos diferidos



Círculo de Afiliados





Diferencias temporarias identificadas

Generalidades



Diferencias temporarias



Anexos



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios



Diferencia en cambio

Diferencia en cambio realizada y no realizada



Instrumentos Financieros

Valor razonable Rendimientos lineales Costo amortizado



Inventarios

Costo neto de realización Deterioro de inventario



PP&E e Intangibles

Vidas útiles Valoraciones Costo

Un **pasivo contingente** es: una obligación **posible**, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de **ser confirmada** solo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente **bajo el control de la entidad**

Un **pasivo contingente** es: una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que **no se han reconocido** contablemente porque (i) **no es posible** que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o (ii) el importe de la obligación **no pueda ser medido** con la suficiente fiabilidad.

Una **provisión**, es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento

IFRS 16

Activos por derecho de uso



Pasivos

Laborales Provisiones y pasivos contingentes



Programa de fidelización

Ingresos diferidos





Anexos que soportan el calculo del impuesto diferido

Generalidades

Provisión impuesto de renta corriente

Depuración año 2021	COP
Perdida contable	(100,676,065)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,476,878
IMPUESTO DIFERIDO	(73,358,289)
Perdida contable antes de impuestos	(171,557,476)
Partidas que aumenta la pérdida	
Valoración inventarios	(5,032,172)
Recuperación de provisiones	(2,261,568)
Inversiones MPP	(1,711,527)
Diferencias en vidas útiles Intangibles	(1,651,015)
Otras provisiones - CXC	(997,196)
Cartera	(1,831)
Total partidas que aumentan la pérdida	(11,655,310)
Partidas que disminuyen la pérdida	
Donaciones	909
Arrendamiento	13,339
Venta inversiones	19,922
Deterioro cuentas por cobrar	123,941
Gastos limitados art. 107-2	153,032
Diferencias en vidas útiles PP&E	243,797
Provisiones y pasivos estimados	403,065
Multas, sanciones e intereses	436,019
Cartera- empleados	829,882
Otros gastos no deducibles	891,942
Impuestos no deducibles	2,214,840
Diferencia en cambio Realizada	3,308,442
Valoración Inversiones	60,987,204
Total partidas que disminuyen	69,626,333
Total perdida líquida	(113,586,452)

Cálculo del impuesto diferido

Descripción	Importe contable	Base fiscal	Diferencia temporal	Tarifa	Impuesto
Valoración Inversiones	29,883,828	29,209,075	(674,753)	10%	(67,475)
Valoración Inversiones.	1,220,457,170	1,249,526,574	29,069,404	35%	10,174,291
Inventarios	133,627,173	124,535,572	(9,091,601)	35%	(3,182,060)
Cuentas por cobrar	1,325,759	30,139,855	28,814,096	35%	10,084,934
Diferencias en PP&E	35,532,985	12,162,758	(23,370,227)	32%	(7,418,422)
Diferencias en Intangibles	13,442,446	18,983,679	5,541,232	35%	1,939,431
Provisiones y estimaciones	(45,537,551)	(30,331,659)	15,205,892	35%	5,322,062
Creditos fiscales	0	113,586,452	113,586,452	35%	39,755,258
Total	1,388,731,809	1,547,812,305	159,080,495		56,608,019

Conciliación de variaciones (Roll forward)

Descripción	Diferencia temporal 2020	Diferencia temporal 2021	Diferencia
Valoración Inversiones	1,036,775	(674,753)	1,711,527
Valoración Inversiones.	(35,246,165)	29,069,404	(64,315,569)
Inventarios	(4,059,429)	(9,091,601)	5,032,172
Cuentas por cobrar	28,859,300	28,814,096	45,204
Diferencias en PP&E	(23,614,024)	(23,370,227)	(243,797)
Diferencias en Intangibles	7,192,247	5,541,232	1,651,015
Provisiones y estimaciones	17,064,395	15,205,892	1,858,503
Creditos fiscales		113,586,452	113,586,452
Total	(8,766,901)	159,080,495	59,325,508

Reconciliación TET

La tasa efectiva de tributación se define como el cociente entre los impuestos pagados por una empresa y sus utilidades antes de impuestos y beneficios tributarios.

Proyecciones de utilidades fiscales

Calculo realizado por la compañía para soportar la probabilidad o improbabilidad de recuperar el impuesto diferido activo, generado por las diferencias temporarias activas o créditos fiscales por compensar, con utilidades fiscales futuras.

Memorando de posiciones inciertas

la CINIIF 23 define "un tratamiento impositivo incierto" como una posición adoptada por una entidad sobre el Impuesto a la Renta, en la que es probable que la Autoridad Tributaria, no aceptará tal interpretación, aun cuando haya sido acotada, o no, en el pasado.



Diferencias temporarias



Anexos



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios



Efecto del impuesto diferido en las utilidades

Generalidades



Diferencias temporarias



Anexos



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios

UTILIDAD COMERCIAL

Depuración año 2021	COP
Perdida contable	(100,676,065)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	2,476,878
IMPUESTO DIFERIDO	(73,358,289)
Perdida contable antes de impuestos	(171,557,476)
Partidas que aumenta la pérdida	
Valoración inventarios	(5,032,172)
Recuperación de provisiones	(2,261,568)
Inversiones MPP	(1,711,527)
Diferencias en vidas útiles Intangibles	(1,651,015)
Otras provisiones - CXC	(997,196)
Cartera	(1,831)
Total partidas que aumentan la pérdida	(11,655,310)
Partidas que disminuyen la pérdida	
Donaciones	909
Arrendamiento	13,339
Venta inversiones	19,922
Deterioro cuentas por cobrar	123,941
Gastos limitados art. 107-2	153,032
Diferencias en vidas útiles PP&E	243,797
Provisiones y pasivos estimados	403,065
Multas, sanciones e intereses	436,019
Cartera- empleados	829,882
Otros gastos no deducibles	891,942
Impuestos no deducibles	2,214,840
Diferencia en cambio Realizada	3,308,442
Valoración Inversiones	60,987,204
Total partidas que disminuyen	69,626,333
Total perdida líquida	(113,586,452)

de capital y la prima en colocación de acciones.

2. La transferencia de utilidades que corresponden a rentas y ganancias ocasionales de fuente nacional obtenidas a través de los [establecimientos permanentes o sucursales](#) en Colombia de personas naturales no residentes o sociedades y entidades extranjeras, a favor de empresas vinculadas en el exterior.

DEPURACIÓN IMPUESTO CORRIENTE

Depuración año 2022	COP
Utilidad Contable	125,845,081
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	80,533,228
IMPUESTO DIFERIDO	96,973,638
Utilidad contable antes de impuestos	303,351,947
Partidas que aumenta la pérdida	
Valoración inventarios	(6,290,215)
Recuperación de provisiones	(2,826,960)
Inversiones MPP	(2,139,409)
Diferencias en vidas útiles Intangibles	(2,063,769)
Otras provisiones - CXC	(1,246,494)
Cartera	(2,289)
Total partidas que aumentan la pérdida	(14,569,137)
Partidas que disminuyen la pérdida	
Donaciones	1,136
Arrendamiento	16,673
Venta inversiones	24,903
Deterioro cuentas por cobrar	154,926
Gastos limitados art. 107-2	191,290
Diferencias en vidas útiles PP&E	304,746
Provisiones y pasivos estimados	503,832
Multas, sanciones e intereses	545,024
Cartera- empleados	1,037,353
Otros gastos no deducibles	1,114,927
Impuestos no deducibles	2,768,550
Diferencia en cambio Realizada	4,135,553
Valoración Inversiones	76,234,005
Total partidas que disminuyen	87,032,917
Total renta líquida	375,815,727
Compensación Creditos fiscales	(113,586,452)
Renta líquida gravable	262,229,275
Impuesto sobre la renta 35%	81,291,075

UTILIDAD NO GRAVADA

(+) Renta Líquida Gravable	262,229,275
(+) Ganancia Ocasional Gravable	0
(-) Impuesto sobre la Renta Líquida Gravable	(81,291,075)
(-) Sobretasa de impuesto de renta	0
(-) Impuesto de Ganancias Ocasionales	0
(+) Descuentos tributarios por impuestos pagados en el exterior por dividendos y participaciones (Art. 254 E.T.)	0
Subtotal Utilidad máxima distribuible como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional	180,938,200
(+) Dividendos y participaciones recibidos como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional de sociedades nacionales	0
(+) Dividendos y participaciones recibidos de entidades ubicadas en países miembros del pacto andino	0
Utilidad maxima distribuible como ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional	180,938,200
Utilidad (Pérdida) Comercial	125,845,081
Total utilidad no gravada al momento de la distribución	125,845,081
Total utilidad gravada al momento de la distribución	0
Exceso de utilidades no gravadas	55,093,119

..el exceso se podrá imputar a las utilidades comerciales futuras que tendrían la calidad de gravadas y que sean obtenidas dentro de los cinco años siguientes a aquel en el que se produjo el exceso (Carry-forward), o a las utilidades calificadas como gravadas que hubieren sido obtenidas durante los dos períodos anteriores a aquel en el que se produjo el exceso (carrybak).



Efecto del impuesto diferido en las utilidades

Generalidades



Diferencias temporarias



Anexos



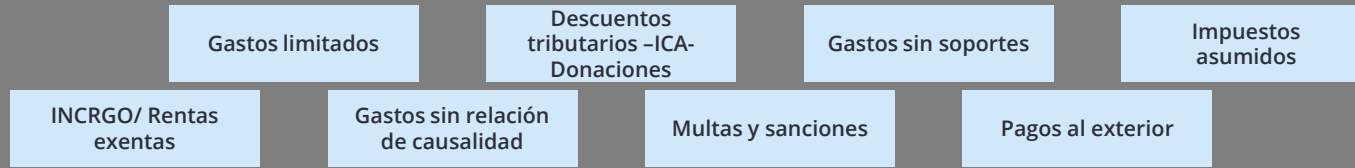
Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios

Utilidad Comercial

Diferencias Permanentes



Diferencias temporarias



Conclusiones



La constitución de impuesto diferido activo genera una mayor utilidad contable; sin embargo, su reversión generará una menor utilidad a distribuir.



Las mediciones a valor razonable, pueden generar distorsiones en el reconocimiento real de las utilidades contables. Se hace necesario realizar un análisis al momento de determinar el valor de las utilidades a distribuir.



La constitución de impuesto diferido pasivo genera una menor utilidad contable a distribuir; sin embargo, su reversión generará una mayor utilidad.



Se debe tener un control sobre los excesos de dividendos no gravados (carry forward, carryback), como elemento de planeación para la reversión de impuesto diferido pasivo o generación de impuesto diferido activo.

¿Quieres comunicarte con
nuestros expertos?

Escanea el Código QR para que podamos
conversar.



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Círculo de
Afiliados



Construyendo un mejor
entorno de negocios



Dudas y comentarios adicionales

Generalidades



Diferencias temporarias



Anexos



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios



Contacto



Generalidades



Diferencias temporarias

Hugo Quevedo | Gerente de Impuestos

Hugo.Quevedo.sanchez@co.ey.com



Anexos



Efecto en Utilidades



Dudas y comentarios

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY's Tax Services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our global teams of talented people bring you technical knowledge, business experience and consistency, all built on our unwavering commitment to quality service — wherever you are and whatever tax services you need.

We create highly networked teams that can advise on planning, compliance and reporting and help you maintain constructive tax authority relationships — wherever you operate. Our technical networks across the globe can work with you to reduce inefficiencies, mitigate risk and improve opportunity. Our 45,000 tax professionals, in more than 150 countries, are committed to giving you the quality, consistency and customization you need to support your tax function.

For more information about our organization, please visit www.ey.com/mx

© 2021 Mancera, S.C. EYGM Limited All Rights Reserved ©

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients.

This bulletin has been prepared by the professionals of EY and contains general comments on the application of various accounting, tax and financial standards, as applicable. Since the contents of this bulletin are informative in nature and do not represent a specialized study of any specific situation, this bulletin must in no case be construed as being professional advice on any concrete case. At EY, we are committed to providing you with reliable and timely information; however, we cannot guarantee that the contents of this document will be valid at the time you receive or consult this document, or that they will continue to be valid in the future. Therefore, EY assumes no responsibility whatsoever for any errors or inaccuracies that may be contained in this document and the decision to use the information contained herein is entirely the recipients. All rights reserved (currently being processed).

EY | Aseguramiento | Impuestos | Transacciones | Consultoría

Acerca de EY


EY es líder global en servicios de aseguramiento, impuestos, transacciones y asesoría. Las ideas y servicios de calidad que proveemos nos ayudan a construir credibilidad y confianza en los mercados de capitales y en las economías alrededor del mundo. Desarrollamos líderes excepcionales que trabajan en equipo para cumplirle con lo que prometemos a todas las partes interesadas. Haciendo esto jugamos un papel crítico en la construcción de un mejor entorno para nuestra gente, nuestros clientes y nuestras comunidades.

EY se refiere a las firmas miembro de la organización global Ernst & Young Global Limited, cada Firma miembro es una entidad legal distinta. Ernst & Young Global Limited, una compañía de responsabilidad limitada en Inglaterra, no provee servicios a clientes.

© 2021 EYGM Limited.
Todos los derechos reservados.

Este material ha sido preparado solamente con fines informativos generales y no pretende ser utilizado como asesoramiento contable, fiscal u otro asesoramiento profesional. Consulte a sus asesores para obtener consejos específicos.

 contactoey@co.ey.com

 EY Colombia

 @EYColombia

 EY