CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PÚBLICA
COMITÉ DE EXPERTOS EN IMPUESTOS
REUNIÓN MARZO 26 DE 2014
ACTA No OC-003-14

Hora: 4:00 AM

Instalaciones del ICDT.

En la fecha se reúne el comité de expertos en impuestos del CTCP con el fin de desarrollar la siguiente agenda:

1. Toma de lista.

Asisten los siguientes miembros:

	NOMBRES	Asiste
1	Carlos Alberto Espinoza Reyes	X
2	Carlos Mario Lafaurie Escorce	X
3	Diego Casas M.	X
4	Diego Cubillos Pedraza	X
5	Gabriel Vásquez Tristancho	X
6	Ivan Enrique Iguaran Pajaro	X
7	Jairo Alberto Higueta Naranjo	X
8	Johana Rincón R.	X
9	John Mario Parra Pelaez	X
10	Jose Domingo Roa M	NA
11	Juan Guillermo Chica Ramirez	X
12	Julian Jimenez Mejia	X
13	Leonardo Contreras Gonzalez	X
14	Luis Enrique Tellez P	X
15	María Nelcy Cubides C.	X
16	Orlando Corredor Alejo	X
17	Orlando Rocha	X
18	Oscar Zarate R.	X
19	Oswaldo Perez	X
20	Ricardo Pava Martínez	X
21	Ruth Yamile Salcedo Younes	X
22	Sandra Liliana Acosta	NA
23	Juan José Fuentes	X
24	Francisco Tabares	X
25	José Andrés Romero	X
26	Magdalena	X

26	Natasha Avendaño (DIAN)	X
27	Gustavo Peralta (DIAN)	X
28	Catherine Pulido (DIAN)	X
29	John Tairo Romero (DIAN)	X
30	Degly Alberto Pava	X

Se hicieron presentes Gabriel Suarez y Daniel Sarmiento, como consejeros del CTCP.

2. DIAN

Se da la palabra a Natasha Avendaño quien a nombre de la DIAN comenta lo siguiente:

Informa que están desarrollando estudio tendiente a medir los efectos de la transición en términos recaudatorios y la visión de la contabilidad como prueba. Están montando proceso de capacitación interna a todos los niveles de la DIAN (fiscalización). De otro lado, buscan medir impactos para después de la transición.

Les preocupa: ¿cuántas contabilidades van a existir? Privilegio al principio de transparencia para ver la información consolidada para fines de control.

Gustavo Peralta, quien también actúa como parte de la DIAN, señala que han hecho un barrido en el ET y aduanas para determinar las remisiones hacia normas contables.

A lo anterior de manera general se replica y solicita a al DIAN que por favor no eche en saco roto la recomendación que este comité de sacar un decreto reglamentario aclaratorio sobre al proceso de transición (remisiones y omisiones). Además, se llama la atención sobre el manejo que deben dar las nuevas empresas que nacen en 2014 y que entran a aplicar NIIF desde el inicio sin proceso de transición. Jairo Higueta destaca, precisamente, que la el artículo 165 de la ley 1607 presenta una redacción desafortunada (palabras textuales) que deja dudas acerca de la aplicación de las omisiones que puedan detectarse dentro del proceso. Ante estos comentarios toma la palabra Daniel Sarmiento quien se muestra extrañado de la calificación porque según los antecedentes que él conoce, al interior del CTCP siempre se habló de remisiones expresas y tácitas, de manera que no era necesario señalar las omisiones porque éstas son una forma de remisión (tácita o implícita). Destaca cómo la parte final del artículo señalado dispone que las bases gravables se deben mantener inalteradas y precisamente esa precisión es la que permite entender que las omisiones también están incluidas dentro del periodo de transición.

En consecuencia, la discusión esencial tiene que ver con si la temporalidad aplica o no las omisiones, tema frente al cual se recuerda que en un comité anterior se discutió el tema, concluyendo que sería deseable la expedición de un reglamento que aclare el tema de manera definitiva.

A propósito, y con el fin de mantener memoria del tema discutido, se transcribe a continuación los comentarios y conclusiones desarrolladas en el comité reunido en octubre 9 de 2013:

“(…) si nos basamos en la filosofía que inspiró la norma de parte del CTCP, la interpretación del artículo 165 de la ley 1607 es que cuando habla de remisiones, debe entenderse que incluye tanto las omisiones como las remisiones, entendiendo en tal sentido remisión expresa y remisión tácita.

Cree que en ese sentido sí sería deseable un decreto reglamentario para acoger esa postura y dar seguridad al tema.

En dicha reunión, en la que se discutió el concepto DIAN emitido a Ecopetrol, se concluyó:

1. ¿Cuál es la posición de la mesa de impuestos sobre el concepto de la DIAN antes citado?

El tema se tiene que seguir trabajando y es deseable más bien evaluar la expedición del decreto. Estamos de acuerdo que el concepto realmente no respondió lo que se le preguntó y que no deberíamos prestarle mayor atención porque a la final no dice nada distinto de lo que indica la ley 1314. Creemos que el concepto es el resultado del desconocimiento del tema y de la ausencia de la DIAN del comité de expertos. El concepto no toma posición particular sobre el tema ni tampoco resolvió en concreto las preguntas que se le hicieron.

Para la mesa es claro que la intención del artículo 165 de la ley 1607 era mantener aislado el manejo contable y tributario y por ello se deben incluir tanto las omisiones como las remisiones.

2. ¿Qué dificultades puede traer en la práctica la necesidad de preparar conciliaciones (si a ello hay lugar) entre la contabilidad llevada conforme a estándares internacionales y la contabilidad tributaria?

Muchas dificultades porque la mecánica operativa resulta inmensa. Es decir, parece imposible hacer conciliaciones y por ello hay que pensar en una medida distinta a las conciliaciones. Se considera que el sistema multilibros es una solución que pudiera servir para resolver el problema.

3. Es nuestro entendimiento que si se llevara a cabo lo dispuesto en la conclusión del concepto de la DIAN, la autoridad fiscal y aduanera no podría medir el impacto tributario del proceso de convergencia a estándares internacionales de contabilidad, según lo establecido en el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012. En este sentido, se ha considerado la posibilidad –entre otras alternativas– de expedir un decreto en el que se precise el alcance y aplicación del artículo 165 de la Ley 1607 de 2012. En nuestro sentir, dicho proyecto podría establecer entre otros aspectos, los siguientes:

a. Cuando en el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012 se hace referencia a que las bases fiscales de las partidas que se incluyan en las declaraciones tributarias continuarán inalteradas, se está haciendo referencia a que las declaraciones tributarias, durante los 4 años siguientes a la entrada en vigencia de las NIIF, se deben seguir preparando con base en los lineamientos del Decreto 2649 de 1993 junto con todas las remisiones hechas a este decreto por parte de las normas tributarias.

b. Debe aclararse que durante los cuatro (4) años siguientes a la entrada en vigencia de las NIIF, la DIAN debe realizar los estudios pertinentes de impacto de la migración.

c. Identificar cuáles son las disposiciones tributarias que en la actualidad tienen un impacto contable.

d. Desarrollar cuáles son las disposiciones fiscales que perderán vigencia al finalizar el cuarto (4) año contado a partir de la entrada en vigencia de las NIIF.

Esta mesa cree que sí es muy conveniente expedir el decreto. Está de acuerdo en que debe indicarse que en línea con el artículo 4 de la ley 1314, se deben incluir las remisiones expresas y tácitas. Esta mesa considera que el tema a) anterior es entonces correcto. En relación con el punto b) está de acuerdo aunque realmente así lo dijo la ley pero es bueno reforzarlo. Sobre el punto c) no es posible hacerlo en el decreto pero sí es un ejercicio que esta mesa está desarrollando. Y

sobre el punto d) se cree lo mismo, es decir, se trata de una tarea que debe desarrollarse en el futuro y no en el decreto.

Este comité cree que es deseable que en el decreto se incluyan reglas sobre la manera como deberá entenderse el problema de prueba durante los 4 años, porque el problema no será de las intersecciones entre lo contable y lo tributario sino las diferencias entre las bases contables y fiscales. Por ello, es muy importante que el reglamento señale la ruta para entender ese problema de la mano con lo que pueda recomendarle esta mesa.”

De otro lado, se instó a la autoridad tributaria a dar celeridad a temas de importancia para la implementación, tales como inventarios.

Gabriel Suarez toma la palabra para destacar que se está gestando un proyecto de ley del código de comercio modificador de la contabilidad y la revisoría fiscal. Señala que si no se logra este cometido, pudieran existir problemas de aplicación de los estándares internacionales.

3. INFORMES RECIBIDOS

Según se había acordado en la sesión de enero 22 de 2014, el comité de expertos tenía el cometido de presentar informes sobre los distintos temas asignados. Para esta sesión se han recibido los siguientes informes:

- Combinación de negocios
- Intangibles
- Adopción por primera vez
- Acuerdos conjuntos
- Concesión de servicios
- Recursos naturales
- Propiedades de inversión
- Instrumentos financieros – pasivos
- Inventarios
- Provisiones y contingencias
- Microempresas
- Efectos tributarios ley 1314
- Pagos basados en acciones
- Instrumentos financieros
- Ingresos y gastos
- Activos biológicos
- Intereses por préstamos
- Construcción
- Seguros
- Propiedad, planta y equipo.

Se agradece a los miembros que han remitido sus informes. Faltan algunos por recibir, pero se expresa por los responsables que están adelantando la tarea para remitirla a la brevedad.

4. SALAS DE ASCENSO

Siguiendo con el plan de trabajo, se propone crear salas de ascenso para que en su seno se discutan los informes y se complementen y perfilen.

Aproada esa metodología, se conforman las siguientes salas:

SALA 1	
Carlos Espinosa Carlos Mario Lafaurie Diego Casas Johana Rincón Francisco Javier Tabares María Nelcy Cubides	PPE, Intangibles, Propiedades de inversión Activos no corrientes mantenidos para la venta, Arrendamientos.
SALA 2	
Leonardo Contreras Ruth Yamile Salcedo Degly Pava Luis Enrique Tellez José Andres Romero	Inversiones, Alcance ley 1314, Contratos de seguros, Fidelización de clientes, Pagos basados en acciones. Derivados (instrumentos financieros)
SALA 3	
Gabriel Vasquez Magdalena Carlos Ruiz Ricardo Pava Oscar Zárate	Ingresos, Gastos financieros (intereses) Activos biológicos, Efectos ley 1607.
SALA 4	
Jairo Higueta Gabriel Vasquez Oswaldo Pérez Orlando Rocha Ivan Iguarán	Acuerdos conjuntos, Combinación de negocios, Concesiones de servicios Contratos de construcción.
SALA 5	
Orlando Corredor , John Mario Parra Diego Cubillos Julian Jimenez	Inventarios, NIIF 1, Provisiones y contingencias, Recursos naturales.

Conformadas las salas, se les recomienda acordar el mecanismo de trabajo, pero en especial buscar hacer sesiones presenciales de trabajo con el fin de discutir los informes presentados por los comités de base, y producir un informe adicional sobre el tema analizado.

5. PRESENTACIÓN INFORMES DE BASE

Acto seguido se escucha el resumen y se abre a discusión los siguientes temas:

4.1 INVERSIONES EN ASOCIADAS: Carlos Mario lafaurie

4.2 INTANGIBLES: Johana Rincón

4.3 INGRESOS Y GASTOS: Gabriel Vasquez

6. PROXIMO COMITÉ

Se desarrollará en Mayo 7 a las 4 PM.

Se levanta la sesión a las 7 PM.