



CONSEJO TÉCNICO DE
LA CONTADURÍA
PÚBLICA

Bogotá D. C., 11 de Diciembre de 2007
CTCP N° 172 / 2008

Señor(a):
000000000000000000000000
000000000000000000000000

REFERENCIA:	
FECHA DE LA CONSULTA....:	27 de Septiembre de 2007
ENTIDAD DE ORIGEN.....:	Presentación Directa
N° DE RADICACIÓN CTCP...:	0000000
TEMAS.....:	MANEJO DEL EXCESO DE LA PROVISIÓN POR IMPUESTO DE RENTA

En desarrollo de lo previsto en el Artículo 23 de la Resolución 002 de 2005 expedida por el Consejo Técnico de Contaduría Pública y cumplido el trámite previsto en esta disposición, respondemos su consulta de la referencia, en la cual se plantea:

PREGUNTA (Textual):

EN EL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2006, SE REGISTRÓ EN LIBROS DE CONTABILIDAD UNA PROVISIÓN PARA PAGAR IMPUESTO DE RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2007 (SIC) POR VALOR DE \$3.600.000.000.

EN EL MES DE ABRIL DEL AÑO 2007, CUANDO SE EFECTUÓ LA PRESENTACIÓN Y EL PAGO DE DICHO IMPUESTO, UNA VEZ REALIZADO EL PROCESO DE DEPURACIÓN DE LA RENTA, SE CONCLUYO QUE EL IMPUESTO REAL A PAGAR ES \$3.300.000.000, QUEDANDO UN EXCESO DE PROVISIÓN DE RENTA POR CONCEPTO DE UN MAYOR VALOR PROVISIONADO EN DICIEMBRE DE 2006 POR VALOR DE \$300.000.000

SE CONSULTA SI ES PROCEDENTE CONTABLE Y FISCALMENTE, REGISTRAR EN LIBROS DE CONTABILIDAD, LA DIFERENCIA DE \$300.000.000, COMO UNA UTILIDAD DEL EJERCICIO EN LA CUENTA 360505 EN EL MES DE ABRIL DE 2007, O DEJAR DICHA DIFERENCIA EN LA CUENTA 240405, LA CUAL CONSTITUIRÁ UN MENOR VALOR DE LA PROVISIÓN QUE SE REALIZARA EN DICIEMBRE DE 2007, PARA PAGAR IMPUESTO DE RENTA EN EL AÑO 2008.

RESPUESTA:

Es pertinente indicar al consultante que los aspectos de índole tributario no son competencia del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, por tal motivo la



respuesta estará dada en el sentido de aplicación de normas contables.

Desde esta perspectiva, el Consejo Técnico emitió el pasado 23 de octubre de 2007 el oficio CTCP 147 titulado “MANEJO DEL EXCESO O DEFECTO DE LA PROVISIÓN POR IMPUESTOS”, el cual transcribimos.

EL IMPUESTO DE RENTA SE DETERMINA POR REGLA GENERAL CON BASE EN LA DEPURACIÓN QUE SE LE EFECTÚA A LA UTILIDAD CONTABLE DE ACUERDO A LAS NORMAS FISCALES APLICABLES, POR ESTE MOTIVO SI SE MIRA LA ESTRUCTURA CONTABLE, SE NOTA CLARAMENTE QUE EL IMPUESTO DE RENTA ES UN TRIBUTO QUE SE HACE AL ESTADO DE LA CUAL NO SE DERIVA UNA CONTRAPRESTACIÓN DIRECTA.

ASÍ LAS COSAS, PARA EFECTOS DE REVERSIÓN DE LOS MAYORES O MENORES VALORES CAUSADOS EN RELACIÓN CON SU DETERMINACIÓN, EN PERIODOS POSTERIORES DEBE HACERSE TAL COMO LO TIENE CONTEMPLADO EL ARTÍCULO 106 DEL CITADO DECRETO 2649 DE 1993 QUE ESTIPULA:

“ART. 106. RECONOCIMIENTO DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES.
LAS PARTIDAS QUE CORRESPONDAN A LA CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES DE PERÍODOS ANTERIORES, PROVENIENTES DE EQUIVOCACIONES EN CÁLCULOS MATEMÁTICOS, DE DESVIACIONES EN LA APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES O DE HABER PASADO INADVERTIDOS HECHOS CUANTIFICABLES QUE EXISTÍAN A LA FECHA EN QUE SE DIFUNDIÓ LA INFORMACIÓN FINANCIERA, SE DEBEN INCLUIR EN LOS RESULTADOS DEL PERÍODO EN QUE SE ADVIRTIEREN.”

ES DE TENER EN CUENTA QUE AL FINALIZAR EL PERÍODO CONTABLE, EL ENTE ECONÓMICO DEBE REVELAR EN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TODO AQUELLO QUE SEA NECESARIO PARA COMPRENDER Y EVALUAR CORRECTAMENTE SU SITUACIÓN FINANCIERA, DE SUERTE QUE EL IMPUESTO DE RENTA SE CONVIERTE EN UN FACTOR IMPORTANTE DE REVELACIÓN, PUES INDICA LA OBLIGACIÓN QUE TIENE EL ENTE ECONÓMICO DE TRANSFERIR RECURSOS AL ESTADO, POR ELLO SE DEBE CALCULAR SU MONTO Y REALIZAR LA CORRESPONDIENTE PROVISIÓN; PARA LO CUAL, DADO QUE LAS BASES CONTABLES Y FISCALES SON DIFERENTES, EL HECHO SE DEBE REVELAR EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 115 DEL DECRETO 2649 DE 1993 “NORMAS GENERALES SOBRE REVELACIONES” QUE EN SU NUMERAL 19 EXPRESA:

“19. CONCILIACIÓN ENTRE EL PATRIMONIO CONTABLE Y EL FISCAL, ENTRE LA UTILIDAD CONTABLE Y LA RENTA GRAVABLE Y ENTRE LA CUENTA DE CORRECCIÓN MONETARIA CONTABLE Y LA FISCAL, CON INDICACIÓN DE LA CUANTÍA Y ORIGEN DE LAS DIFERENCIAS Y SU REPERCUSIÓN EN LOS IMPUESTOS DEL EJERCICIO Y EN LOS IMPUESTOS DIFERIDOS. SI EXISTIEREN AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES QUE INCIDAN EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO, EN LA CONCILIACIÓN DEBERÁ INDICARSE TAL CIRCUNSTANCIA”.



POR TODO LO ANTERIOR, Y AL CONSIDERAR QUE PARA EFECTOS DEL IMPUESTO DE RENTA, EL ENTE ECONÓMICO EFECTÚA UNA **PROVISIÓN RAZONABLEMENTE ESTIMADA**, LA REVERSIÓN DE LA MISMA DEBE ELABORARSE AFECTANDO LA CUENTA 4250 “RECUPERACIONES” SUBCUENTA 425035 “DE PROVISIONES” Y/O 5315 “GASTOS EXTRAORDINARIOS” SUBCUENTA 531515 “COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES” YA QUE LAS DINÁMICAS CONTENIDAS EN EL DECRETO REGLAMENTARIO 2650 DE 1993 PLAN ÚNICO DE CUENTAS PARA COMERCIANTES CONTEMPLA QUE :

CUENTA 4250: “REGISTRA LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ORIGINADOS EN LA RECUPERACIÓN DE COSTOS O GASTOS EN EL PRESENTE EJERCICIO, PROVENIENTES ENTRE OTROS DE: RECUPERACIÓN DE ACTIVOS CASTIGADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES; REINTEGRO DE PROVISIONES CREADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES QUE HAN QUEDADO SIN EFECTO POR HABER DESAPARECIDO O DISMINUIDO LAS CAUSAS QUE LAS ORIGINARON O POR SER EXCESIVAS O INDEBIDAS Y LAS DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS” (EL SUBRAYO Y LA NEGRILLA SON NUESTROS)

CUENTA 5315: “REGISTRA EL VALOR DE LOS GASTOS PAGADOS O CAUSADOS EN QUE INCURRE EL ENTE ECONÓMICO PARA ATENDER OPERACIONES DIFERENTES A LAS DEL GIRO ORDINARIO DE SUS ACTIVIDADES Y QUE NO CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS ENUNCIADOS EN LAS CUENTAS 5305 Y 5310 DEL PRESENTE PLAN, TALES COMO COSTAS Y PROCESOS JUDICIALES Y ACTIVIDADES CULTURALES Y CÍVICAS.”

En los términos anteriores se absuelve la consulta presentada, indicando que, para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante, que su texto fue debatido y aprobado en sesión del 05 de Diciembre de 2007 y que los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 25 del Código Contencioso Administrativo, su contenido no compromete la responsabilidad de este organismo, no es de obligatorio cumplimiento o ejecución, no constituye acto administrativo y contra él no procede recurso alguno.

Cordialmente,

MARÍA VICTORIA AGUDELO VARGAS
Presidente

MVAV/jrpr
Documento2
11/12/2007 7:37