

**CONCEPTO 117 DE 16 DE ABRIL DE 2015  
CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA**

Bogotá D.C.,

Señor  
**ANDRÉS DAVID NONTIEN NUÑEZ**  
Celular: 312-2452089  
[andresnontien@gmail.com](mailto:andresnontien@gmail.com)

Fecha de Radicado 20 de febrero de 2015  
Entidad de Origen Consejo Técnico de la Contaduría Pública  
No. de Radicación CTCP 2015-117-CONSULTA  
Tema Renta presuntiva - NIIF

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su carácter de organismo gubernamental de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, de acuerdo con lo dispuesto en el parágrafo 2 del artículo 3 del decreto 2784 de 2012, parágrafo 3 del artículo 3 del decreto 2706 de 2012 y el parágrafo 2 del artículo 3 del decreto 3022 de 2013 resolverá las inquietudes que se formulen en la aplicación de los marcos técnicos normativos de información financiera. En desarrollo de esta facultad procede a responder una consulta.

**CONSULTA (TEXTUAL)**

*"Que tratamiento se debe seguir para determinar el impuesto diferido del que trata la sección 29 de impuesto a las ganancias, cuando la empresa debe declarar por medio de la renta presuntiva, si bien la sección 29 dispone que se deben determinar las diferencias temporarias y permanentes comparando el estado de situación financiera con el balance fiscal".*

**CONSIDERACIONES Y RESPUESTA**

Dentro del carácter ya indicado, las respuestas del CTCP son de naturaleza general y abstracta, dado que su misión no consiste en resolver problemas específicos que correspondan a un caso particular.

El párrafo 29.13 de la sección 29 de la NIIF para PYMES dice:

*"Algunas partidas tienen base fiscal, pero no se reconocen como activos y pasivos. Por ejemplo, los costos de investigación se reconocen como un*

*gasto cuando se incurre en ellos, pero puede no permitirse su deducción al determinar la ganancia fiscal hasta un periodo futuro. Por tanto, el importe en libros de los costos de investigación es nulo y la base fiscal es el importe que se deducirá en periodos futuros. Un instrumento de patrimonio emitido por la entidad también puede dar lugar a deducciones en un periodo futuro. No existe ningún activo ni pasivo en el estado de situación financiera, pero la base fiscal es el importe de las deducciones futuras”.*

En consecuencia, algunas partidas pueden no tener base fiscal pero sí generar impuesto diferido. Esto sucede con el caso planteado en la consulta, en la medida en que el exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria pueda recuperarse en periodos posteriores. Oe ser así, el valor recuperable debe reconocerse como un activo por impuesto diferido y su contrapartida será un menor valor del gasto.

En los términos anteriores se absuelve la consulta, indicando que para hacerlo, este organismo se ciñó a la información presentada por el consultante y los efectos de este escrito son los previstos por el artículo 28 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, los conceptos emitidos por las autoridades como respuestas a peticiones realizadas en ejercicio del derecho a formular consultas no serán de obligatorio cumplimiento o ejecución.

Cordialmente,

(Fdo.) WILMAR FRANCO FRANCO, Presidente.