

**C.P. RAFAEL FRANCO RUIZ  
C.P. LUIS FERNANDO MARTINEZ SIERRA**

**2da. Edición**

# **CONTABILIDAD TRIBUTARIA**

**Un enfoque de armonización**

---

**Actualizada Leyes 1429 - 1430**



---

# ÍNDICE

## **CAPÍTULO 1 UN ENFOQUE DE ARMONIZACIÓN CONTABLE**

1. JUSTIFICACIÓN	1
2. ANTECEDENTES	4
3. MÉTODOS DE INTEGRACIÓN REGULATIVA	28
3.1 Método de adopción.	29
3.2 Método de adaptación	30
3.3 Método de ajuste	30
3.4. Método de convergencia	31
3.5. Método de armonización	31
4. IMPORTANCIA DE LA ARMONIZACIÓN	32
5. PROCEDIMIENTO PARA LA INTEGRACION REGULATIVA	36
6. EL MODELO	39
6.1. Entidad	40
6.2. Partida doble	40
6.3. Sistemicidad	41
6.4. Polivalencia patrimonial	41
6.5. La contametría	42

## **CAPÍTULO 2 HERMENÉUTICA JURÍDICA**

1. CONCEPTO DE HERMENEUTICA	43
2. ORIGEN Y EVOLUCIÓN DE LA HERMENÉUTICA	44
2.1. Hermenéutica filológica	45
2.2. Hermenéutica filosófica	45
2.3. Hermenéutica bíblica	45
2.4. Hermenéutica en el romanticismo	47
2.5. Hermenéutica histórica	47
2.6. Hermenéutica de la información	48
2.7. Hermenéutica ontológica	48
2.8. Hermenéutica analógica	48
3. ESTRUCTURAS BÁSICAS DE LA COMPRESIÓN	49
4. HERMENÉUTICA JURÍDICA	50
4.1. Importancia de la hermenéutica en la regulación fiscal	51
4.2. Clases de interpretación	52
4.3. Metodos de interpretación	60

## **CAPÍTULO 3 DIFERENCIAS ENTRE INFORMACIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA**

1. DIFERENCIAS PATRIMONIALES	73
1.1. Diferencias en disponible	75
1.2. Diferencias en inversiones	77
1.3. Diferencias en deudores	78
1.4. Diferencia en inventarios	80
1.5. Diferencia en propiedad, planta y equipo	82
1.6. Diferencias en intangibles	85
1.7. Diferencias en activos diferidos	87
1.8. Diferencias en otros activos	88
1.9. Diferencias en valorizaciones	89
1.10. Diferencias en obligaciones financieras	89
1.11. Diferencias en proveedores	90

1.12. Diferencias en cuentas por pagar	91
1.13. Diferencias en impuestos, tasas y gravámenes	93
1.14. Diferencias en obligaciones laborales	94
1.15. Diferencias en pasivos estimados y provisiones	95
1.16. Diferencias en pasivos diferidos	96
1.17. Diferencias en otros pasivos	97
1.18. Diferencias en bonos y papeles comerciales	97
1.19. Diferencias en el patrimonio líquido	98
1.20. Diferencias en superávit de capital	101
1.21. Diferencias en reservas	101
1.22. Diferencias en revalorización del patrimonio	102
1.23. Diferencias en dividendos y participaciones decretados en acciones o partes de interés	102
1.24. Diferencias en resultados del ejercicio	103
1.25. Diferencia en resultados de ejercicios anteriores	103
1.26. Diferencia en superávit por valorizaciones	104
2. DIFERENCIA EN INGRESOS	104
2.1. Análisis de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	105
2.2. Diferencias por ingresos teóricos	109
2.3. Diferencia por comparación de patrimonios	110
2.4. Diferencias por rentas líquidas especiales	110
2.5. Diferencias por rentas exentas	111
2.6. Diferencias en la ganancia ocasional	113
3. DIFERENCIAS EN GASTOS	114
3.1. Diferencias en gastos de administración	114
3.2. Diferencias en gastos operacionales de ventas	116
3.3. Diferencias en gastos no operacionales	117
3.4. Diferencias por gastos operacionales de administración y ventas no deducibles	118
3.5. Gastos no deducibles no operacionales	124
3.6. Gastos teóricos operacionales de administración y ventas	125
3.7. Gastos teóricos no operacionales	131

4. DIFERENCIAS EN COSTOS	131
4.1. Diferencias en costo de ventas	132
4.2. Costos no imputables por ventas o prestación de servicios	132
4.3. Diferencias por costos teóricos	135
4.4. Compras no constitutivas de costo fiscal	137
4.5. Diferencias en costos de producción u operación	139
4.5.1. Diferencias en materias primas	139
4.5.2. Diferencias en mano de obra	143
4.5.3. Diferencias en costos indirectos	144
4.5.4. Diferencias en contratos de prestación de servicios	144
4.6. Diferencias por costos en ganancias ocasionales	144
4.7. Diferencias en pérdidas y ganancias	147

#### **CAPÍTULO 4 SOLUCIONES CONTABLES PARA LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA**

1. COMPLEJIDAD DEL SISTEMA TRIBUTARIO	149
2. REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA	151
3. SOLUCIONES CONTABLES A REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS	154
3.1. Conciliaciones contable-tributarias	155
3.2. Estados financieros de propósito especial	158
3.3. Armonización contable	161
3.3.1. Análisis de cuentas	161
3.3.2. Cuentas conciliatorias	191
3.3.3. Cuentas complementarias	203
3.3.4. Metodo retail un caso especial de cuentas complementarias.	222

#### **CAPÍTULO 5 PLAN ÚNICO DE CUENTAS DE ORDEN “P U C O”**

INTRODUCCIÓN	239
Descripciones y dinámicas	252

## **CAPÍTULO 6 MODELO EN ACCIÓN**

1. REGISTROS CONTABLES DE AJUSTE	412
1.1. Aplicación de depreciación diferida.	412
1.2. Aplicación de venta inversiones en reforestación capitalizadas.	413
1.3. Aplicación del impuesto al consumo.	414
1.4. Impuesto de renta diferido.	416
2. REGISTROS FISCALES INICIALES	427
2.1. Pérdidas fiscales.	427
2.2. Exceso de renta líquida sobre la renta ordinaria.	427
2.3. Reajustes fiscales acumulados de años anteriores.	428
2.4. Valorizaciones fiscales acumuladas de años anteriores.	428
2.5. Valorizaciones contables.	429
3. REGISTROS FISCALES FINALES	432
3.1. Amortización de pérdidas fiscales	432
3.2. Amortización de exceso de renta presuntiva	432
3.3. Provisión para protección deudores	433
3.4. Deducción por pérdida de inventario	433
3.5. Ajuste en diferencia de cambio a inversiones permanentes	434
3.6. Registro de valoración fiscal	435
3.7. Reajustes fiscales	436
3.8. Valorización fiscal	437
3.9. Ingresos diferidos	438
3.10. Registros no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	439
3.11. Activos diferidos	439
3.12. Intangibles	440
3.13. Pasivos contingentes y provisiones	441
3.14. Pasivos no imputables	441
3.15. Provisiones aceptadas	442
3.16. Gasto por depreciación diferida	442

3.17. Venta de inversiones en reforestación	443
3.18. Recuperación de deducciones	444
3.19. Deducción por activos fijos real productivos	445
3.20. Impuestos no deducibles	445
3.21. Costos y gastos de periodos anteriores	446
3.22. Impuestos asumidos	446
3.23. Gastos no deducibles	447
3.24. Multas y sanciones	447
3.25. Renta exenta por servicios de ecoturismo	448
3.26. Descuento tributario por reforestación	449
4. REGISTROS DE AJUSTES DE CIERRE EN EL SISTEMA MERCANTIL.	456
4.1. Registro de cierre de cuentas de ingreso en el sistema mercantil.	456
4.2. Registro de cierre de cuentas de costos y gastos.	456
4.3. Registro de cierre de la cuenta de ganancias y pérdidas en el sistema mercantil.	458
4.4. Registro del impuesto de renta.	459
5. REGISTROS DE AJUSTES DE CIERRE EN EL SISTEMA FISCAL.	470
5.1. Registro de cierre de cuentas de ingreso en el sistema fiscal.	470
5.2. Registros de cierre de cuentas de costos y gastos en el sistema fiscal.	470
5.3. Registro de cierre de la renta líquida en el sistema fiscal.	471
5.4. Registro del cálculo de impuesto de renta en el sistema fiscal.	471
5.5. Registro de la aplicación del descuento tributario en el sistema fiscal.	472
EPÍLOGO	497
BIBLIOGRAFÍA	499