



**RHC**  
**Account Advisers**  
Audidores - Consultores - Impuestos

An Independent Member of  
**UC&S GLOBAL**  
AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.uccsglobal.org](http://www.uccsglobal.org)

## Boletín informativo No. 2-2025

# NOTICIAS MENSUALES

30 -ene - 2024

Resumen de las noticias compartidas en el mes, por redes sociales. Consulta todos nuestros boletines en <https://rhcadvisers.co/publicaciones-decargas/>

 @rhcadvisers

 @rhc-account-advisers

 Rhc Account Advisers

---

---

# IMPUESTOS

---

---

## Iva

Es procedente solicitar la devolución o compensación de saldos a favor en el IVA originados por pagos en exceso debido a la diferencia en la TRM, siempre que se cumpla con los requisitos de los art. 815 y 850 del ET [DIAN, Concepto 1100, nov 29/2024]

Los bienes corporales muebles exportados por una Sociedad de Comercialización Internacional están exentos del IVA, siempre y cuando se cumpla con el requisito de emitir el Certificado al Proveedor. Asimismo, la venta de estos bienes en Colombia a una sociedad de comercialización internacional también está exenta del IVA, siempre que los bienes sean exportados. Ver art 479 del ET y el literal a) del art 481 del mismo cuerpo normativo. [Fuente: DIAN, Concepto 1052, noviembre 20/2024]

## Renta

El accionista no puede deducir de la renta el impuesto predial pagado por la sociedad, ya que la constitución de la sociedad implica una separación patrimonial y jurídica. Cada entidad y accionista es sujeto pasivo independiente en materia fiscal. [C.E., Sección Cuarta, Exp. 28046, dic 5/2024]

Si en una corrección se eliminan las pérdidas fiscales, ya no está sujeta al mismo término de firmeza de 6 años que aplica a la declaración inicial y sus correcciones, y pasa a estar sujeta al término general de firmeza de 6 años establecido en el art 714 del ET. [DIAN, Concepto 1151, diciembre 10/2024]

Los impuestos pagados en el exterior sobre ingresos de fuente nacional no son deducibles ni como descuento ni como deducción de la renta bruta, ya que el art 254 del ET no otorga derecho al crédito fiscal para estos pagos. Además, se descartó la posibilidad de deducirlos bajo el art 107, para preservar la soberanía fiscal. [C.E., Sección Cuarta, Exp. 26644, diciembre 5/2024]

## Retención en la fuente

El Consejo de Estado anuló parcialmente el Concepto General 008537 de 2018, estableciendo que las retenciones en los contratos de cuentas en participación deben ser imputadas proporcionalmente entre el socio gestor y los socios partícipes, incluyendo al socio oculto, en función de su participación acordada. [DIAN, Concepto 1163, diciembre 12/2024]

## Impuestos municipales

La Secretaría Distrital de Hacienda adopta la versión seis de su Manual de Políticas Contables, incorporando anexos y ajustes conforme a su realidad y casuística, actualizando la versión previa adoptada en 2023. [SDH, Resolución 291, diciembre 16/2024]

---

La base gravable del ICA excluye los ingresos por compras a sociedades de comercialización internacional, siempre que se cuente con el certificado al proveedor y la certificación de que los bienes fueron efectivamente exportados dentro del plazo legal. [DAF, Concepto 68119, dic 9/2024]

La SHD de Bogotá estableció los lugares, plazos y descuentos aplicables en 2025. [SDH, Resolución 287, dic 12/2024]

### Régimen simple

El valor de la donación de un activo fijo a una sociedad en liquidación dentro del régimen simple no debe incluirse como ingreso bruto en el anticipo bimestral, ya que no constituye un ingreso gravado según el art 904 del ET. Debe ser soportada con factura electrónica. [DIAN, Concepto 1144, dic 9/2024]

Reglamentan parcialmente el impuesto unificado bajo el régimen simple para modificar el Dec. 1625 de 2016, [Minhacienda, Dec. 1545, dic 20/2024]

## CONTABLE

Las pruebas deben acreditar la realidad económica de las operaciones, no solo su existencia formal. La contabilidad, facturas y comprobantes contables pueden no ser suficientes si la Administración recaba indicios que las desacrediten. Además, el dictamen pericial sobre registros contables no prueba la realidad de las compras. [C.E., Sección Cuarta, Exp. 28660, dic 5/2024]

Los gastos de mantenimiento de propiedades, planta y equipo deben ser reconocidos en el periodo en que se incurren. Además, ni el reajuste fiscal ni el avalúo catastral son válidos para actualizar activos, ya que no cumplen con los criterios de valor razonable de las NIIF. En cuanto a los seguros multirriesgo con cobertura superior a un año, pueden registrarse como activos y ser amortizados durante el periodo de cobertura. [CTCP, Concepto 432, nov 18/2024]

### RUT

La DIAN ha aclarado que el RUT) solo mostrará la fecha de generación del documento para verificar su autenticidad, eliminando la fecha de actualización, ya que la vigencia del RUT es indefinida mientras no haya cambios en los datos del contribuyente. Para validar la autenticidad del documento, se debe verificar la fecha de generación y la marca de agua con el texto "copia certificado documento sin costo" o "certificado documento sin costo". [Fuente: DIAN, Comunicado de prensa 01, enero 7/2025]

# RECURSOS HUMANOS Y NOMINA

## Salario mínimo

El SMMLV quedó en \$1.423.500 (aumento de 9,5%) y el auxilio de transporte en \$200.000 (aumento de 23,4%). Con la reforma pensional, el ingreso mínimo mensual para al Sistema de Protección Social Integral para la Vejez; que aplica a quienes tienen ingresos regulares, semanales, por días u horas, será 1/4 parte del SMMLV, es decir, \$355.875.

## Recargos Nocturnos y Trabajo en Días Festivos

De acuerdo a la reciente reforma laboral la jornada nocturna ahora comienza a las 7:00 p.m., en lugar de las 9:00 p.m.. Además, los recargos por trabajo en domingos y festivos que eran del 75% aumentarán gradualmente hasta alcanzar el 100% en 2027 así:

### Nuevo Régimen Pensional

A partir del 1 de julio de 2025 quienes devenguen hasta 2,3 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) cotizarán su pensión al fondo público Colpensiones. Para ingresos superiores a 2,3 SMMLV, el excedente de los aportes se dirigirá a las Administradoras del Componente Complementario de Ahorro Individual (ACCAI), anteriormente conocidas como fondos privados. Los afiliados tenían hasta el 16 de enero de 2025 para seleccionar una de las cuatro ACCAI autorizadas: Porvenir, Protección, Colfondos o Skandia. Quienes no realizaron una elección fueron asignados aleatoriamente a una de ellas.  
[Reforma pensional]

- **2025:** El recargo pasa del **75% al 85%**.
- **2026:** Subirá al **90%**.
- **2027:** Llegará al **100%**

### Aportes

A partir del 1 de julio, las empresas deben asumir el pago de la seguridad social (salud, pensión y riesgos laborales) de los trabajadores con contratos de prestación de servicios, de acuerdo con la Ley 2381 de 2024. Se espera mejorar la formalización y protección social de los trabajadores independientes, pero representa un desafío administrativo para las empresas

### Aspectos clave:

1. Responsabilidad del pago: Las empresas deberán descontar y pagar las contribuciones de seguridad social sobre los honorarios del contratista.
2. Procedimiento: Los empleadores deberán utilizar la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes (PILA) para realizar los pagos

3. Implicaciones para las empresas: Las empresas deberán ajustarse a esta nueva obligación, lo que implicará mayor carga administrativa y riesgos por posibles sanciones por incumplimiento.
4. Consideraciones para los contratistas: Los contratistas deben asegurarse de que se realicen correctamente las retenciones y pagos correspondientes, manteniendo comunicación fluida con sus empleadores.

### SST

El Ministerio de Trabajo ha establecido que el registro anual de autoevaluaciones y planes de mejoramiento del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo (SG-SST) correspondiente al año 2024 debe realizarse entre el 3 de febrero y el 28 de marzo de 2025.

---

---

## LEGALES

---

---

### Contexto económico

Actualizan las tarifas máximas del SOAT para 2025 considerando los efectos del Dec. 2497 de 2022 (modificado por el Dec. 2312 de 2023). [Superfinanciera, Circular Externa 20, dic 27/2024]

Bogotá presentó un balance financiero positivo en 2024, con un cumplimiento del 98% en la meta de recaudo, pasando de 13,9 billones en 2023 a 14,7 billones en 2024, y una reducción en la cartera de morosos. [SDH, Comunicado de prensa, enero 22/2025]

El FMI proyecta un crecimiento mundial del 3,3% para 2025 y 2026, por debajo de la media histórica del 3,7%. Aunque el pronóstico de 2025 se mantiene estable, se destaca que el aumento en las proyecciones de EE. UU. compensa las revisiones a la baja en otras economías. Se espera que la inflación mundial disminuya al 4,2% en 2025 y al 3,5% en 2026, con una convergencia más rápida hacia las metas en las economías avanzadas que en las emergentes. [FMI, Noticias, enero 17/2025]

El Proyecto de Ley 086 de 2024 Senado sugiere declarar el 15 de marzo como el Día de la Educación Financiera. El objetivo es promover el acceso al conocimiento financiero. Se busca fomentar buenas prácticas en el manejo de recursos, con énfasis en el ahorro, la gestión del dinero y reducir la

dependencia del crédito informal, beneficiando principalmente a las comunidades más marginadas del país. [Congreso de la República, Comunicado de prensa, enero 14/2025]

---

## Responsabilidades

---

El revisor fiscal no está obligado a presentar un plan de trabajo detallado ante la organización, ya que la planeación de la auditoría es una actividad autónoma, conforme a la Ley 43 de 1990 y el Código de Comercio. Sin embargo, debe comunicar de forma general el alcance, el momento y los riesgos significativos de la auditoría a los responsables de la entidad, sin que esto afecte su independencia. [CTCP, Concepto 453, diciembre 9/2024]

---

El contador público es responsable de la correcta ejecución de las conciliaciones bancarias, un proceso clave para verificar que los registros contables de la empresa coincidan con los movimientos de sus cuentas bancarias. Aunque el contador puede contar con el apoyo de profesionales auxiliares o asistentes, debe garantizar que se implementen mecanismos de control y supervisión adecuados. La delegación de tareas no exime al contador de su responsabilidad profesional ante cualquier error o irregularidad. [Fuente: CTCP, Concepto 443, noviembre 27/2024]

---

## Obligaciones formales

---

Los territorios indígenas deben facturar electrónicamente cuando realicen ventas de bienes o prestación de servicios, ya que la autonomía reconocida en el Dec. 1953 de 2014 no exime de cumplir con las normas tributarias generales, incluidas las relacionadas con la facturación electrónica. [DIAN, Concepto 1059, nov 21/2024]

---

La DIAN ha establecido, mediante la Resolución 000165 de 2023, el documento equivalente electrónico (DEE) tiquete máquina de registradora sistema POS, que puede ser emitido por los sujetos obligados a facturar, independientemente del valor de la operación. Este documento otorga al adquirente derechos a impuestos descontables en el IVA, y a costos y deducciones en el impuesto sobre la renta. [DIAN, Concepto 1031, nov 18/2024]

---

Para que las facturas electrónicas de operaciones a crédito o con plazo sean válidas como soporte de costos, deducciones e impuestos descontables, los adquirentes deben remitir los mensajes electrónicos de recepción de la factura y de los bienes o servicios adquiridos, ya sea mediante software propio, adquirido o proporcionado por la DIAN. [DIAN, Concepto 1172, dic 13/2024]

# Todo es sencillo, en las manos correctas.

Consulte nuestro portafolio  [rhcadvisers.co/portafolio-de-servicios/](https://rhcadvisers.co/portafolio-de-servicios/)

Este documento expresa el punto de vista de los socios de la firma RHC Account Advisers, y 4DJ Asesores como un valor agregado a la consulta de nuestros clientes y usuarios de la página web; con fines netamente informativos. Nuestros comentarios u opiniones no deben ser tomadas como absolutas ni comprometen a nuestra firma con las decisiones que tome a partir de ellas, entendiéndose que el análisis de cada situación se efectúa en la asesoría y consulta particular.

Aviso de copyright: © 2024 Rhc Account Advisers SAS. Este boletín está protegido por derechos de autor. No está permitida su distribución sin el previo consentimiento escrito expreso de Rhc Account Advisers SAS. Sólo se permite la libre distribución mencionando el siguiente link <https://rhcadvisers.co/publicaciones-decargas/>

Elaborado por Karina Hernández Peñaloza.