

Capítulo 6. Desafíos y barreras en la aplicación del impuesto diferido en las pyme de Medellín – Colombia

*Jesús Daniel Rico Buitrago¹; Diego Fernando Galviz Cataño²; Sorely Amparo García Gutiérrez³
y Danna María Álvarez Bermúdez⁴*

⁹ Correo: jesus.rico@tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8117-6782>.

¹⁰ Correo: diego.galvis@tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4790-6489>.

¹¹ Correo: sorely.garcia@tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1573-8062>

¹² Correo: danna.alvarez@correo.tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-9584-1311>.

Citar en APA: Rico, J; Galviz, D, Garcia, S y Alvarez D. (2025) Desafíos y barreras en la aplicación del impuesto diferido en las pymes de Medellín – Colombia, capítulo 7. En: *Aguilar-Barreto. A. J. (2025) Resiliencia en Contextos Complejos. Medellín, Colombia: Sello Editorial TdeA*.

Palabras clave: impuesto diferido, impuesto a las ganancias, información financiera, NIIF para pymes, pymes.

Resumen

El impuesto diferido (ID) es una parte crítica del sector contable y financiero, que tiene un impacto significativo en la presentación de los estados financieros y la evaluación del desempeño financiero de un ente (Sánchez, 2018). Este procede de las diferencias temporales entre el tratamiento contable y fiscal de ciertos ingresos, gastos, activos y pasivos (Cardona et al., 2014). El ID tiene como función reconocer tales diferencias y reflejarlas adecuadamente en los estados financieros de la empresa, de modo que se muestre una realidad ajustada a la situación fiscal y financiera del ente (Aguiar et al., 2019).

De igual manera, se ve reflejado que los entornos empresariales, donde las pequeñas y medianas empresas (pymes) de Medellín no son la excepción, son cada vez más complejos y competitivos. Si se tiene una comprensión clara del ID, será fundamental para garantizar la exactitud y la relevancia de la información financiera y contable para las empresas, además de ofrecer una visión detallada del ID que resultará útil para que los profesionales obtengan el conocimiento fundamental de la contabilidad y las finanzas empresariales (Paredes y Deás, 2019). Sobre esta base, la presente investigación tuvo como objetivo estudiar los desafíos y barreras en la aplicación del ID en las pymes de Medellín – Colombia.

¹ Correo: jesus.rico@tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8117-6782>.

² Correo: diego.galvis@tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4790-6489>,

³ Correo: sorely.garcia@tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1573-8062>

⁴ Correo: danna.alvarez@correo.tdea.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-9584-1311>.

Metodológicamente, este estudio tiene un enfoque cualitativo, ya que los investigadores se relacionan con los entrevistados a través del instrumento de recolección de datos nombrado entrevista tipo no estructurada, con el fin de conocer su percepción sobre los desafíos y barreras en la aplicación del ID (Espinoza, 2020). Se entrevistó a 137 contadores públicos de igual número de pymes de Medellín, siendo no probabilística por conveniencia. En la ejecución se implementó la metodología de identificación de experiencias mediante la teoría fundada: partiendo de los datos suministrados, se hacen generalidades teóricas (Mera, 2019).

Los resultados muestran una comprensión limitada, como se observa en el gráfico 1, el 77.20 % de las pymes presentan un bajo o nulo reconocimiento de su aplicación, manifestando dificultades significativas en su comprensión debido a las complejidades técnicas, por lo que es visto solo con fines normativos sin un análisis profundo. Tan solo el 22.80 % de las empresas afirman comprender el tema en su contenido y aplicación de una forma moderada.

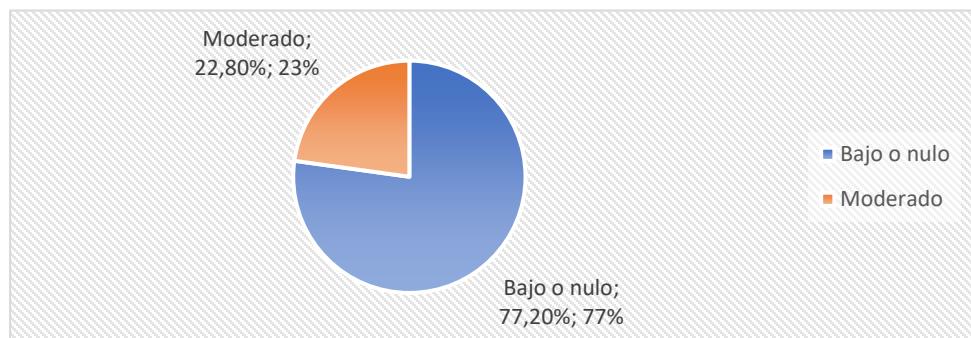


Figura 3

Comprensión del concepto de ID en las pymes de Medellín

Nota: Elaboración propia (2024).

En el gráfico 2 se ilustra que para las pymes los principales obstáculos para la implementación del ID son su compleja aplicación con un 46.60 %, lo que desincentiva a efectuar su cumplimiento; con un 30.00 %, el incremento de cargas con tramitología excesiva no permite su puesta en práctica; con un 23.40 %, el desconocimiento normativo dificulta la ejecución, lo que representa un desafío significativo para las empresas al otorgarle el valor que merece, con el fin de obtener estrategias para una adopción adecuada.

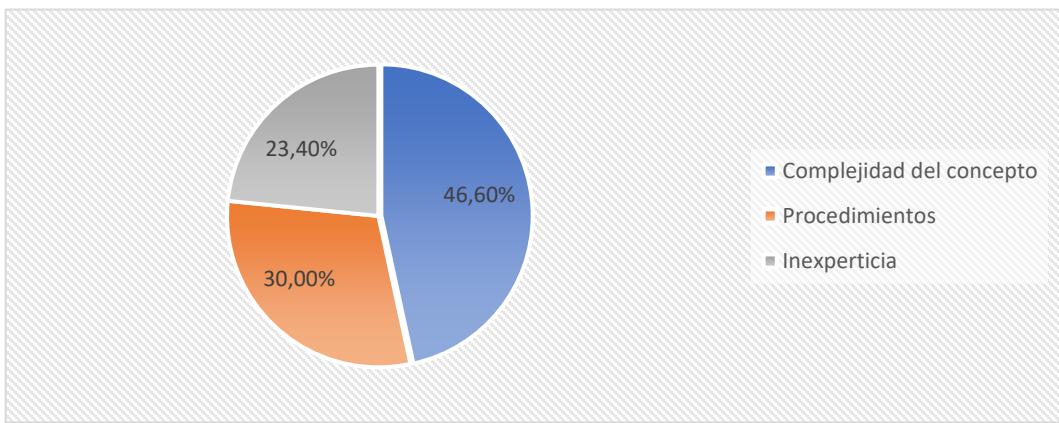
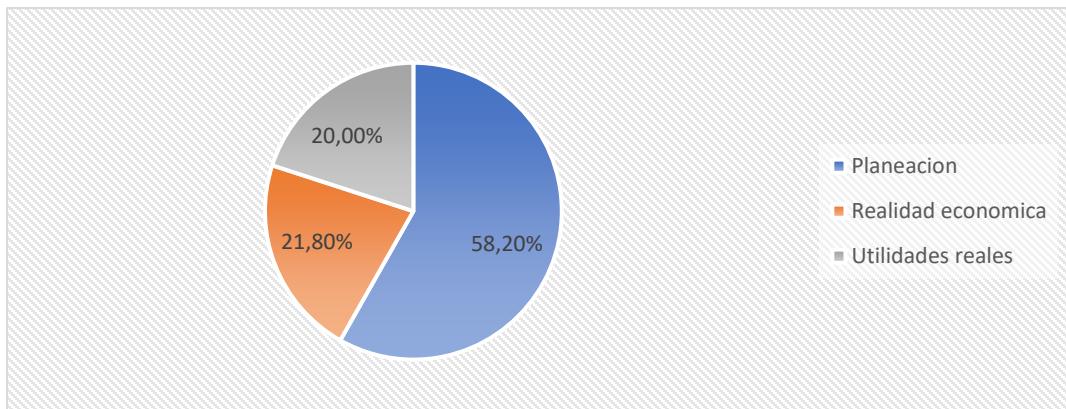


Figura 4

Obstáculos para la implementación del IDNota: Elaboración propia (2024).

Según los resultados se pudo conocer que la información financiera que las empresas deben reportar tiene regulaciones muy permisivas que permiten que no se enfrenten a sanciones significativas al no implementar algunas normas, por lo que esta flexibilidad regulatoria disminuye la probabilidad de que se adopten prácticas más rigurosas; esto dificulta la comprensión del valor que puede aportar a la organización dichos procedimientos.

Finalmente, en el gráfico 3 se puede apreciar que entre los beneficios que otorga la aplicación del ID en las pymes de Medellín, se destaca con un 58.20 % su potencial para mejorar la



planificación fiscal, anticipando y gestión en las obligaciones tributarias. En segundo lugar, con un 21.80 % la presentación precisa de la información financiera y situación económica de la empresa contribuye a un tratamiento financiero sólido y por último, con un 20.00 %, su influencia para distribuir las utilidades de manera que no haya lugar a afectaciones posteriores.

Figura 5

Beneficios de aplicar el ID en las pymes. Nota: Elaboración propia (2024).

Sobre esta base se puede concluir que la aplicación del ID en las pymes representa un gran desafío, haciendo que su inserción para obtener una representación fiel de las operaciones de las empresas presente dificultades al no visualizarse sus efectos en la estructura financiera, conllevando errores que se reflejarían en las utilidades reales ya que, por la falta de planificación financiera a largo plazo, no se obtiene precisión en las estimaciones y se desaprovechan los beneficios que otorga este enfoque estratégico, limitando las ventajas que la anticipación de las obligaciones implica en el control y la toma de decisiones basadas en información precisa.

Bibliografía

- Aguiar Cruz, S. A., Fraude Tiboche, O. A., & Torres Balcázar, P. A. (2019). Elementos y cambios en el registro del impuesto diferido con las últimas reformas tributarias en Colombia (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios). Recuperado de: <https://hdl.handle.net/10656/12617>
- Cardona, R. A., Gil, M., & Ochoa, J. W. (2014). Impuesto Diferido bajo NIIF: Impacto en empresas intensivas en propiedades, planta y equipos.
- Espinoza Freire, E. E. (2020). La investigación cualitativa, una herramienta ética en el ámbito pedagógico. *Conrado*, 16(75), 103-110. <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v16n75/1990-8644-rc-16-75-103.pdf>
- Mera, K. (2019). La sistematización de experiencias como método de investigación para la producción del conocimiento. *Rehuso*, 4(1), 99-108. <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/Rehuso/article/view/1886>
- Paredes, C. A., & Deás Albuerne, J. I. (2019). Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad no 12 «Impuesto diferido». *Cofin Habana*, 13(1).
- Sánchez, JA. (2018). Elementos conceptuales, técnicos y estratégicos para la planeación y toma de decisiones en materia de impuesto diferido. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/20.500.12010/8257>