

Pérdidas fiscales en una entidad

La empresa LVG SAS presenta su información financiera de los periodos 20x1 al 20x6, en ella se presenta el estado de resultados donde se observan las ventas, los costos y los gastos. LVG lo ha contratado para auditar si existe alguna inconsistencia sobre la información financiera, en relación a una duda existente por no haber reconocido una diferencia temporaria por sus pérdidas fiscales de periodos anteriores.

Los datos financieros corresponden con lo siguiente:

| | 20x1 | 20x2 | 20x3 | 20x4 | 20x5 | 20x6 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Ingreso | 170.000 | 200.000 | 210.000 | 220.000 | 230.000 | 240.000 |
| Costo de ventas | (110.500) | (130.000) | (136.500) | (143.000) | (149.500) | (156.000) |
| Gastos administrativos | (123.450) | (135.795) | (149.375) | (126.968) | (107.923) | (91.735) |
| Pérdida antes de impuestos | (63.950) | (65.795) | (75.875) | (49.968) | (27.423) | (7.735) |
| Tarifa de renta | 34% | 33% | 32% | 31% | 35% | 35% |
| Impuesto de renta | - | - | - | - | - | - |
| Pérdida neta del año | (63.950) | (65.795) | (75.875) | (49.968) | (27.423) | (7.735) |

La estimación del impuesto sobre la renta se ha determinado por esos periodos, de acuerdo con lo siguiente:

Ajustes impuesto sobre la renta

| | 20x1 | 20x2 | 20x3 | 20x4 | 20x5 | 20x6 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Pérdida antes de impuestos | (63.950) | (65.795) | (75.875) | (49.968) | (27.423) | (7.735) |
| Gastos no deducibles GMF | 340 | 400 | 420 | 440 | 460 | 480 |
| Gastos sin cumplimiento art. 107 ET | 10.000 | 11.200 | 12.544 | 14.049 | 15.735 | 17.623 |
| Pérdida fiscal | (53.610) | (54.195) | (62.911) | (35.479) | (11.228) | 10.369 |

Nota: Considerar que el año 20x6 es el periodo anterior al actual.

En cada periodo LVG ha realizado una proyección de sus ganancias fiscales, las cuales han correspondido con lo siguiente:

| Proyecciones de ganancia fiscal | 20x1 | 20x2 | 20x3 | 20x4 | 20x5 | 20x6 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Año 20x2 | (12.500) | | | | | |
| Año 20x3 | (7.500) | (32.500) | | | | |
| Año 20x4 | (3.500) | (32.500) | (42.500) | | | |
| Año 20x5 | 2.345 | (36.400) | (53.500) | (70.000) | | |
| Año 20x6 | 4.125 | (40.768) | (58.850) | (77.000) | (78.000) | |
| Año 20x7 | 4.744 | (45.660) | (64.735) | (84.700) | (85.800) | 6.500 |
| Año 20x8 | 5.455 | 12.500 | (71.209) | (93.170) | (94.380) | 7.085 |
| Año 20x9 | 6.274 | 14.000 | (78.329) | (102.487) | 6.500 | 7.723 |
| Año 20x10 | 7.215 | 15.680 | 6.500 | (112.736) | 7.150 | 8.418 |
| Año 20x11 | 8.297 | 17.562 | 7.150 | (124.009) | 7.865 | 9.175 |

| Proyecciones de ganancia fiscal | 20x1 | 20x2 | 20x3 | 20x4 | 20x5 | 20x6 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Año 20x12 | 9.541 | 19.669 | 7.865 | 12.500 | 8.652 | 10.001 |
| Año 20x13 | 10.973 | 22.029 | 8.652 | 13.750 | 9.517 | 10.901 |
| Año 20x14 | 12.618 | 24.673 | 9.517 | 15.125 | 10.468 | 11.882 |
| Año 20x15 | 14.511 | 27.634 | 10.468 | 16.638 | 11.515 | 12.952 |
| Año 20x16 | 16.688 | 30.950 | 11.515 | 18.301 | 12.667 | 14.117 |
| Año 20x17 | 19.191 | 34.663 | 12.667 | 20.131 | 13.933 | 15.388 |
| Año 20x18 | 22.070 | 38.823 | 13.933 | 22.145 | 15.327 | 16.773 |
| Año 20x19 | 25.380 | 43.482 | 15.327 | 24.359 | 16.859 | 18.282 |
| Año 20x20 | 29.187 | 48.700 | 16.859 | 26.795 | 18.545 | 19.928 |
| Año 20x21 | 33.565 | 54.544 | 18.545 | 29.474 | 20.400 | 21.721 |
| Año 20x22 | 38.600 | 61.089 | 20.400 | 32.422 | 22.440 | 23.676 |

Dentro de la consultoría contratada por parte de LVG, se solicita lo siguiente:

- Validar la decisión de no reconocer las diferencias temporarias relacionadas con las pérdidas fiscales generadas en cada periodo (20x1 al 20x6), considerando la información disponible en esa fecha;
- Determinar la posibilidad de recuperar las pérdidas fiscales, según las proyecciones realizadas por la gerencia;
- Presentar un informe donde se determine los ajustes contables que debieron realizarse en cada periodo, en caso de aplicar.