



adapta<sup>o</sup>ro.

# El Abismo de la Conciliación Fiscal

Protocolo de Migración para Asientos Contables: Del NIIF al DPJ26.

La brecha entre la formación académica y la praxis fiscal venezolana no es una grieta; es un abismo de riesgos sistémicos. Este es su manual de operaciones para transmigrar datos financieros a través de una agencia de inmigración de máxima seguridad.

Presentado para la nueva generación de contadores.



# IDENTIFICACIÓN DEL VIAJERO Y LA FRONTERA


Mundo Académico (NIIF)

Territorio Fiscal (LISLR)

 El Ciudadano (Pasajero)




La Norma Internacional de Contabilidad (NIC). Estatus económico basado en principios.

 El Pasaporte



VEN-NIF (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela).

 La Misión



Cruzar el escrutinio jurídico para obtener la visa de "Renta Neta Gravable".

**EL ANALISTA CONTABLE VE FACTURAS; EL SOCIO DIRECTOR VE RIESGOS DE REPARO, MULTAS Y DOCTRINAS VINCULANTES DEL TSJ.**



# Capa I: El Control de Fronteras y la Doctrina de la Disponibilidad



**No importa cuándo se sintió "rico" el contribuyente. Para honorarios o arrendamientos, si no hay pago o derecho de cobro exigible, el ingreso se detiene en la frontera. La conciliación fiscal depura lo devengado para aceptar solo lo disponible.**



# LA AMENAZA DE LA RIQUEZA FICTICIA (NIC 21)

## Personaje:

NIC 21 - El Viajero de Divisas.

## Equipaje:

Fluctuaciones cambiarias no realizadas.



## Veredicto:

Caso Productora de Modas (SPA N° 00391-2022).  
El diferencial cambiario solo entra si es realizado (cobrado/pagado).

Gravar ganancias por mera valoración contable es **confiscar capital de trabajo sobre una riqueza que no existe.**



# Capa II: La Aduana de Costos y el Fantasma de Inelectra

**La Regla (Art. 27 LISLR):**  
El gasto debe ser Normal y Necesario.



**Sustancia**  
**(Realidad Material)**

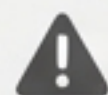


**Mera Forma**

**El Precedente:**  
**Caso Inelectra**  
**(SPA N° 00642-2022)**

**Mito:** Un error de forma en la factura mata el gasto.

**Realidad:** La verdad material prevalece. Si el gasto es real y generó renta, debe defenderse.



**Advertencia NIC 2:** El Valor Neto de Realización (pérdida estimada) no es deducible. Solo el costo histórico pas



# El Productor de Campo (NIC 41) y la Ilusión del Valor Razonable



**Costo Histórico**  
(Fiscalidad)

**Valor Razonable**  
(Contabilidad)

## **Conflicto:**

La contabilidad registra la ganancia por el crecimiento biológico hoy. El fisco solo reconoce el costo original.

**El Protocolo:** El analista debe revertir la ganancia por crecimiento biológico. El fisco no cobra impuestos por engordar ganado, sino por venderlo. No pague impuestos sobre flujos de caja que aún pastan en el campo.



# Capa III: Control de Permanencia y Activos Fijos

**El Inversionista (NIC 16)**  
Busca revaluar activos.

**La Restricción (Art. 28 LISLR)**  
Revaluaciones Prohibidas. La depreciación sobre avalúos tiene la entrada negada.



**Vidas Útiles**  
El desgaste debe seguir un ritmo autorizado, no la estimación técnica acelerada.

**Cualquier "sobrepeso" financiero agregado por peritajes contables debe quedarse fuera del cálculo del ISLR.**  
**Solo entra el Costo Histórico.**



# Los Pasajeros Intangibles y el Deterioro (NIC 38 y 36)



## La Ley:

Si el Goodwill fue generado internamente, es un fantasma para el fisco. No pasa.

## Licencias y Marcas:

Solo pasan si fueron adquiridas a terceros (tienen costo) y cumplen con el principio de Territorialidad.

## Deterioro (NIC 36):

Las provisiones por deterioro son estimaciones subjetivas. El fisco exige la pérdida real por desincorporación o venta.



# Capa IV: La Inspección Laboral y el Sindicato de Beneficios

## Causado vs. Pagado (NIC 19)

Las prestaciones sociales son deducibles cuando se causan (abono trimestral en contabilidad), no hay que esperar al despido (BA VEN-NIF 9).



## Alerta de Liberalidades:

Los bonos sin soporte contractual o fuera de la "normalidad" son deportados. El Salario Normal es la única medida aceptada.



# Capa V: El Purgatorio de la Incertidumbre (NIC 37)

**Personaje:** El Pasajero Incierto  
(Provisiones, Litigios).

**El Checkpoint:** El Art. 27  
exige gastos 'Causados'  
(Ciertos).  
Una provisión es, por  
definición, incierta.

**Caso Estudio:** Caso Citibank  
(SPA N° 01050-2017).  
Multas e intereses  
moratorios son gastos no  
deducibles. El ilícito no  
genera beneficios fiscales.

**Acción:** Limpiar el Estado de Resultados. Eliminar toda estimación futura.



# Capa VI: La Aduana de Salida y la Trampa de los Dividendos

**El Cálculo:**  
Enriquecimiento  
Neto por  
Dividendos  
(END).



**La Trampa:**  
Si la empresa gana  
100 contablemente,  
pero declara 60  
fiscalmente, al  
repartir los 100 a los  
socios, la diferencia  
(40) paga el 34%.

**Vigilancia:**  
Cuidado con las 'Cuentas Particulares de Socios'. Los retiros disfrazados son considerados 'Dividendos Fictos' y gravados automáticamente.



# Jurisdicción Global: Renta Mundial y Precios de Transferencia



**Concepto:** El pasaporte fiscal exige declarar rentas ganadas en el extranjero.

**Alivio:** Acreditamiento de Impuesto. Visa de cortesía para evitar la doble tributación.

**Precios de Transferencia:** Si opera con vinculadas en el exterior, necesita el Estudio de PT para validar que sus costos no están inflados.



# Manifiesto del Agente de Migración Fiscal



**1. La Sustancia es Rey.**  
La realidad económica  
priva sobre la forma.



**2. La Realización es la Frontera.** No se tributa  
sobre estimaciones. Solo  
hechos cumplidos.



**3. La Documentación es el Pasaporte.** Un gasto sin  
soporte es una donación al  
fisco.



# Tu Vehículo para la Gestión de la Realidad Fiscal

Sistematiza el cruce de fronteras entre lo **contable**, **tributario** y **laboral**.

**Tiempo de Vida,  
Rentabilidad y Libertad.**





El presente contenido ha sido desarrollado por AdaptaPro, mediante el uso de inteligencia artificial basada en su biblioteca empresarial, para el entrenamiento y la gestión del sistema AdaptaPro-ERP.

Correo: [adaptaprocomercializacion@gmail.com](mailto:adaptaprocomercializacion@gmail.com)  
Tel: +58-0412-0905509 / 0424-2559649

Agente IA Tributario: [\[Gemini Link 1\]](#)  
Agente IA Laboral: [\[Gemini Link 2\]](#)  
Blog 360 IA: [https://adaptaproerp.com/blog\\_360\\_ia/](https://adaptaproerp.com/blog_360_ia/)

