

[<< Volver](#)

Unidad Informática de Doctrina

Area del Derecho

CONCEPTO 007646 int 893 DE 2025 JUNIO 13

Tributario

Banco de Datos

[Consultar Documento Jurídico](#)

Impuesto sobre la Renta y Complementarios

Problema Jurídico

¿Los recursos recaudados por concepto de Costo Medio de Inversión - CMI dirigidos al Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, a través de la tarifa de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, constituyen ingreso ordinario para el prestador de servicios?

Tesis Jurídica

Si. Los recursos recaudados por concepto de Costo Medio de Inversión - CMI dirigidos al Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, a través de la tarifa de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado se consideran ingresos en el año gravable que se ejecuten las diferentes inversiones para las que fueron proyectados, teniendo en cuenta que de acuerdo con el artículo 28 del Estatuto Tributario en ese año gravable se entienden devengados.

▼ Descriptores

Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR

Servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado

Costo Medio de Inversión - CMI

▼ Fuentes Formales

ESTATUTO TRIBUTARIO ARTÍCULO 26, 27 Y 28

RESOLUCIÓN CRA 943 DE 2021. ARTÍCULOS 2.1.2.1.4.3.8, 2.1.2.1.4.3.10 Y 2.1.2.1.9.1

RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CGN.

OFICIO 1814 DE 22 DE OCTUBRE DE 2018

▼ Extracto

1. Esta Subdirección está facultada para absolver las consultas escritas, presentadas de manera general, sobre la interpretación y aplicación de las normas tributarias, aduaneras y de fiscalización cambiaria, en lo de competencia de la DIAN¹. En este sentido, la doctrina emitida será de carácter general, no se referirá a asuntos particulares y se someterá a lo consagrado en el artículo 131 de la Ley 2010 de 2019².

PROBLEMA JURÍDICO

2. ¿Los recursos recaudados por concepto de Costo Medio de Inversión - CMI dirigidos al Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, a través de la tarifa de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, constituyen ingreso ordinario para el prestador de servicios?

TESIS JURÍDICA

3. Si. Los recursos recaudados por concepto de Costo Medio de Inversión - CMI dirigidos al Plan de Obras e Inversiones Regulado – POIR, a través de la tarifa de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado se consideran ingresos en el año gravable que se ejecuten las diferentes inversiones para las que fueron proyectados, teniendo en cuenta que de acuerdo con el artículo 28 del Estatuto Tributario en ese año gravable se entienden devengados.

FUNDAMENTACIÓN

4. El Plan de Obras e Inversiones Regulado – (POIR) es el conjunto de proyectos que la persona prestadora del servicio público considera necesario llevar a cabo para disminuir las diferencias frente a los estándares del servicio exigidos durante el período de análisis, en el área de prestación de servicios de cada uno de los municipios que atiende³.

5. Para definir los proyectos que se incluirán en el POIR, las personas prestadoras deberán realizar un ejercicio de planeación enfocándose en aquellas inversiones que permitan disminuir las diferencias frente a los estándares del servicio relacionados con las dimensiones de cobertura, calidad y continuidad⁴ y su cumplimiento será objeto de verificación por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, con el objeto de comprobar que los recursos presupuestados hayan sido planeados e invertidos eficientemente.⁵

6. En todo caso, los proyectos que se incluyan en el POIR corresponderán a aquellos que se financien exclusivamente vía tarifa⁶, específicamente se financian del componente del Costo Medio de Inversión (CMI) de la tarifa de servicios públicos, el cual se define como el precio por metro cúbico que permite reponer el sistema actual, realizar un plan óptimo de inversiones y remunerar el capital

invertido.⁷

7. En este orden **de** ideas, para poder establecer si los recursos recaudados con **destino** al POIR, se consideran ingresos a la luz **de** la normatividad tributaria, es preciso tener en cuenta lo establecido en el artículo 26 **del** Estatuto Tributario, el cual dispone que para que un ingreso esté gravado con el impuesto sobre la renta y complementario, es necesario que cumpla con las siguientes tres (3) características:

1. Que sea susceptible **de** generar un incremento neto **del** patrimonio.
2. que no sean considerados expresamente como ingresos no constitutivos **de** renta o ganancia ocasional.
3. Que se haya realizado en los términos **de** los artículos 27 y 28 **del** Estatuto Tributario, según corresponda.

8. Así las cosas, el primer requisito establecido en el artículo 26 **del** Estatuto Tributario consiste en que el ingreso **debe** significar un incremento neto **del** patrimonio **del** contribuyente, en el presente caso, los ingresos recibidos por CMI tienen como única **destinación** el cubrimiento **de** las inversiones en obras **de** infraestructura afectas a la prestación **de** los servicios y que fueron proyectadas en el POIR⁸ los cuales son recaudados directamente **de** la tarifa **de** los servicios públicos que se cobra a los usuarios⁹, es **decir**, estos recursos hacen parte **de** la contraprestación directa **del** servicio prestado, por lo tanto, si generan un incremento neto al patrimonio **de** la entidad prestadora.

9. A su vez, estos recursos no están exceptuados expresamente como ingresos no constitutivos **de** renta o ganancia ocasional.

10. En cuanto a la realización, el artículo 28 **del** Estatuto Tributario establece que para los obligados a llevar contabilidad, los ingresos se realizan fiscalmente en el año o período gravable en que son **devengados** contablemente.

11. Esto es ratificado mediante Oficio DIAN 1814 **de** 22 **de** octubre 2018, donde se precisa que el ingreso fiscal se **deberá** reconocer para efectos **del** impuesto sobre la renta y complementarios, siempre y cuando se entienda **devengado de** acuerdo a los criterios **de** reconocimiento que han sido **determinados** en los marcos técnicos normativos contables y no exista una circunstancia excepcional comprendida en el inciso 2 **del** artículo 28 **del** Estatuto Tributario.

12. Ahora bien, teniendo en cuenta la normatividad contable aplicable a la entidad prestadora **de** servicios públicos consultante, esto es el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado **de** Valores y que no Captan ni Administran Ahorro **del** Público¹⁰, los recursos recaudados para el POIR, en primer lugar, constituyen un pasivo a cargo **de** la empresa prestadora **del** servicio público, posteriormente, se entenderán **devengados** una vez se ejecuten las diferentes inversiones para las que fueron proyectados, es **decir**, se entiende realizado el ingreso con la ejecución **del** proyecto.

13. Lo anterior, permite concluir que para este tipo **de** entidades los recursos con **destino** al POIR se consideran ingresos en la medida que se vaya dando cumplimiento a los diferentes proyectos programados, mientras esto ocurre estos recursos constituyen un pasivo a cargo **de** la empresa prestadora **del** servicio público.

14. Por otro lado, en cuanto a la aplicación **del** tratamiento tributario establecido en el artículo 32 **del** Estatuto Tributario a los recursos recaudados con **destino** al POIR, no es procedente, por cuanto esta norma va dirigida específicamente a los contratos **de** concesión y asociaciones público-privadas, donde existe una inversión previa que realiza una empresa contratista **del** estado con el fin **de** afrontar la ejecución **del** contrato, tratándose **de** una situación diferente al presente caso.

15. En los anteriores términos se absuelve su petición y se recuerda que la normativa, jurisprudencia y doctrina en materia tributaria, aduanera y **de** fiscalización cambiaria, en lo **de** competencia **de** esta Entidad, puede consultarse en el normograma DIAN: <https://normograma.dian.gov.co/dian/>.

¹ **De** conformidad con el numeral 4 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

² **De** conformidad con el numeral 1 **del** artículo 56 **del** Decreto 1742 **de** 2020 y el artículo 7-1 **de** la Resolución DIAN 91 **de** 2021.

³ Artículo 2.1.2.1.4.3.8., Resolución CRA 943 **de** 2021.

⁴ Artículo 2.1.2.1.4.3.10., Resolución CRA 943 **de** 2021.

⁵ Artículo 2.1.2.1.9.1, Resolución CRA 943 **de** 2021.

⁶ Artículo 2.1.2.1.4.3.8., Resolución CRA 943 **de** 2021.

⁷ Artículo 1, Resolución CRA 15 **de** 1996.

⁸ Concepto 64171 **de** 2021 **de** la Comisión **de** Regulación **de** Agua Potable y Saneamiento Básico.

⁹ Artículo 2.1.2.1.6.2, Resolución CRA 943 **de** 2021.

¹⁰ Resolución 414 **de** 2014 **de** la CGN.