

César E. Anzola A.
Edgar A. Castañeda M.
Andrés E. Moreno A.
Nancy Aragón R.

CARTILLA DE

CONCILIACIÓN

Fiscal y Contable

**GUÍA PRÁCTICA PARA EL DILIGENCIAMIENTO DEL FORMATO 2516
DESDE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES**

Ejercicio práctico NIIF para PYMES
Cálculo del impuesto diferido
Formato 2517 comentado
Taxonomía IFRS

INCLUYE EN EXCEL:

- Políticas contables
- Casos NIIF
- Cálculo impuesto diferido
- Diligenciamiento formato 2516

1ra. Edición

T

ABLA DE CONTENIDO

Capítulo 1 Registros Contables año 2017

1.1. Cuentas comerciales por cobrar	1
<hr/> <hr/>	
Política contable.....	1
♦ Reconocimiento	1
♦ Medición inicial.....	2
♦ Medición Posterior	2
♦ Modelo de negocio (MN)	2
♦ Deterioro:	2
♦ Baja en cuentas:	3
Casos	
♦ Caso No. 1	3
♦ Caso No. 2	4
♦ Caso No. 3	7
♦ Caso No. 4	9
Balance de prueba.....	11

1.2. Cuentas comerciales por pagar 11

Política contable.....	11
♦ Reconocimiento.....	11
♦ Medición inicial.....	12
♦ Medición Posterior.....	12
♦ Baja en cuentas.....	12
Casos	
♦ Caso No. 1.....	12
♦ Caso No. 2.....	13
Balance de prueba.....	16

1.3. Coberturas 16

Política contable.....	16
♦ Reconocimiento.....	16
♦ Medición inicial.....	16
♦ Baja en cuentas.....	16
Caso	
♦ Caso No. 1.....	17
Balance de prueba.....	18

1.4. Inversiones negociables 19

Política contable.....	19
♦ Reconocimiento.....	19
♦ Medición inicial.....	19
♦ Medición posterior.....	19
♦ Baja en cuentas.....	19

Casos	
♦ Caso No. 1	20
♦ Caso No. 2	22
Balance de prueba	23
1.5. Inversiones en asociadas	23
<hr/>	
Política contable	23
♦ Reconocimiento	23
♦ Medición	23
♦ Baja en cuentas	24
Caso	
♦ Caso No. 1	24
Balance de prueba	25
1.6. Inversiones en negocios conjuntos	25
<hr/>	
Política contable	25
♦ Reconocimiento	25
♦ Operaciones controladas de forma conjunta:	25
♦ Activos controlados de forma conjunta	26
♦ Entidades controladas de forma conjunta	26
Casos	
♦ Caso No. 1	26
♦ Caso No. 2	28
Balance de prueba	29

1.7. Inversiones en subsidiarias 29

Política contable	29
♦ Reconocimiento	29
♦ Medición	30
♦ Baja en cuentas	30
Casos	
♦ Caso No. 1	30
♦ Caso No. 2	31
Balance de prueba	32

1.8. Activos Biológicos 33

Política contable	33
♦ Reconocimiento	33
♦ Medición	33
♦ Baja en cuentas:	33
Caso	
♦ Caso No. 1	33
Balance de prueba	34

1.9. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa 35

Política contable	35
♦ Reconocimiento	35
♦ Hechos que implican ajuste	35
♦ Hechos que no implican ajuste	35
Caso	
♦ Caso No. 1	35
Balance de prueba	36

1.10. Subvenciones del Gobierno	37
<hr/>	
Política contable.....	37
♦ Reconocimiento.....	37
♦ Medición.....	37
Caso	
♦ Caso No. 1	37
Balance de prueba.....	38
1.11. Propiedad planta y equipo	38
<hr/>	
Política contable.....	38
♦ Reconocimiento.....	38
♦ Materialidad.....	39
♦ Medición Inicial.....	39
♦ Medición Posterior	39
♦ Tratamiento de las adiciones y mejoras.....	40
♦ Tratamiento de las reparaciones e inspecciones periódicas.....	40
♦ Baja en Cuentas	40
Casos	
♦ Caso No. 1	40
♦ Caso No. 2	42
♦ Caso No. 3	43
Balance de prueba.....	44
1.12. Propiedad de inversión	45
<hr/>	
Política contable.....	45
♦ Reconocimiento.....	45
♦ Medición Inicial.....	45
♦ Medición Posterior	46
♦ Transferencias en medición Posterior.....	46

Casos	
♦ Caso 1	46
♦ Caso 2	48
Balance de prueba	48
1.13. Inventarios	49
<hr/>	
Política contable	49
♦ Reconocimiento	49
♦ Medición Inicial	49
♦ Medición Posterior	50
Casos	
♦ Caso 1	51
♦ Caso 2	54
Balance de prueba	54
1.14. Deterioro del valor de los activos	55
<hr/>	
Política contable	55
♦ Reconocimiento	55
♦ Indicios de deterioro	55
♦ Determinación del Importe Recuperable	55
♦ Determinación del Valor en Uso	56
Caso	
♦ Caso 1	56
Balance de prueba	58
1.15. Arrendamiento	58
<hr/>	
Política contable	58
♦ Reconocimiento	58
♦ Arrendamiento Financiero	58

♦ Medición Inicial.....	58
♦ Medición Posterior	59
Casos	
♦ Caso 1	60
♦ Caso 2	62
Balance de prueba	63
1.16. Intangible	63
<hr/>	
Política contable.....	63
♦ Reconocimiento	63
♦ Medición Inicial.....	64
♦ Activos Intangibles Generados Internamente.....	64
♦ Medición Posterior	64
♦ Determinación de la vida útil	64
♦ Amortización	64
♦ Valor Residual	64
Caso	
♦ Caso 1	64
Balance de prueba	65
1.17. Ingresos	66
<hr/>	
Política contable.....	66
♦ Reconocimiento	66
♦ Venta de Bienes	66
♦ Prestación de Servicios.....	66
♦ Contratos de Construcción	67
♦ Intereses, Regalías y Dividendos.....	67
♦ Medición Inicial.....	67
♦ Medición Inicial en las ventas con pagos diferidos.....	67

♦ Determinación de la tasa de interés	67
♦ Método del Porcentaje de Terminación	68
Casos	
♦ Caso 1	68
♦ Caso 2	69
Balance de prueba	70
1.18. Beneficios a los empleados	70
Política contable	70
♦ Reconocimiento	70
Caso	
♦ Caso 1	71
Balance de prueba	72
1.19. Provisiones y contingencias	73
Política contable	73
♦ Reconocimiento	73
♦ Medición Inicial	73
♦ Pasivos y Activos Contingentes	73
Caso	
♦ Caso 1	73
Balance de prueba	74
1.20. Costos por préstamos	74
Política contable	74
♦ Reconocimiento	74
♦ Medición Inicial	74

Caso	
♦ Caso 1	75
Balance de prueba	75

Capítulo 2 BALANCE DE PRUEBA

Balance de prueba	76
-------------------------	----

Capítulo 3 IMPUESTO DIFERIDO

3.1 Cuentas por cobrar 80

Caso No. 3 Cuentas por cobrar interés implícito	80
---	----

Caso No. 4 Cuentas por cobrar deterioro	80
---	----

3.2 Inversiones negociables 81

Caso No. 2 Compra de acciones que se cotizan en bolsa, con la intención de tenerlas más de dos años	81
--	----

3.3 Inventario 81

Caso No. 1 Inventario al que se le causa deterioro por medición al valor neto de realización al momento de la compra	81
---	----

Caso No. 2 Inventario al que se le causa deterioro por medición al valor neto de realización al cierre.	82
---	----

3.4 Propiedades planta y equipo	82
<hr/> <hr/>	
Caso No. 1 Propiedad planta y equipo cuya medición posterior se realizó al modelo de revaluación.	82
Caso No. 2 Propiedad planta y equipo con deterioro y vida útil contable inferior a la fiscal.	83
3.5 Propiedades de Inversión	84
<hr/> <hr/>	
Caso No. 1 Propiedad de inversión - Modelo de valor razonable, mayor valor del activo. ...	84
Caso No. 2 Propiedad de inversión - Modelo de valor razonable, menor valor del activo. ...	85
3.6 Arrendamientos financieros y operativos	85
<hr/> <hr/>	
3.7 Activos biológicos	86
<hr/> <hr/>	
Caso No. 1 Activos Biológicos medidos al valor razonable con un mayor valor al cierre.	86
3.8 Activos intangibles	86
<hr/> <hr/>	
3.9 Deterioro del valor	86
<hr/> <hr/>	
Caso No. 1 deterioro del valor.	86
3.10 Coberturas	87
<hr/> <hr/>	
Caso No. 1 Forward	87

3.11 Inversiones en asociadas	87
Caso No. 1 Compra de acciones que aumentan su valor al cierre por cambios en la TRM pero a su vez sufre un deterioro.....	87
3.12 Inversiones en negocios conjuntos	88
Caso No. 1 Negocio conjunto al método de participación	88
3.13 Inversiones en subsidiarias	88
Caso No. 1 Inversión en la que aumenta el valor de las acciones por incremento en el superávit por revalorización	88
Caso No. 2 Inversión en la que aumenta el valor de las acciones por incremento en el superávit por revalorización	89
3.14 Cuentas por pagar	89
Caso No. 2 Préstamo por pagar a un accionista sin intereses	89
3.15 Provisiones y Contingencias	89
Caso No. 1 Pasivo estima demanda laboral	89
3.16 Beneficios a los empleados	90
3.17 Ingresos	90

3.18 Costos por préstamos	90
----------------------------------	-----------

3.19 Subvenciones del Gobierno	90
---------------------------------------	-----------

3.20 Hechos ocurridos en el periodo posterior	90
--	-----------

Capítulo 4

CONCILIACIÓN FISCAL PERSONA JURÍDICA (FORMATO 2516)

4.1 Carátula	91
---------------------	-----------

4.2 ESF - Patrimonio	93
-----------------------------	-----------

4.2.1. Diligenciamiento del ESF- Patrimonio	94
---	----

4.2.2 Asignación de cuentas y análisis	100
--	-----

4.3 ERI - Renta Liquida	104
--------------------------------	------------

4.3.1 Diligenciamiento del ERI- Patrimonio	104
--	-----

4.3.2 Asignación de cuentas y análisis	112
--	-----

4.3.3 Clasificación de diferencias.....	114
---	-----

4.4 Impuesto Diferido	115
------------------------------	------------

4.4.1 Impuestos diferidos provenientes de diferencias	115
---	-----

4.4.2. Activos por créditos tributarios (saldos a favor e Impuestos pagados en el exterior)	117
4.4.3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales	117
4.4.4 Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva.....	118
4.5 Ingreso y facturación	119
<hr/>	
4.6 Activos fijos	120
<hr/>	
Datos contables:	120
Datos fiscales:	123
4.7 Resumen ESF-ERI	124
<hr/>	

Capítulo 5

CONCILIACIÓN FISCAL PERSONA NATURAL (FORMATO 2517)

5.1 Carátula	126
5.2 ESF – Patrimonio	127
5.3 ERI - Renta Liquida	127
5.4 Impuesto Diferido	130
5.5 Ingresos y Facturación	130
5.6 Activos Fijos	130
5.7 Resumen ESF – ERI:.....	130

Capítulo 6

Definición Línea por Línea

Definición Línea por Línea	131
----------------------------------	-----

Capítulo 7

Taxonomía

Taxonomía.....	136
----------------	-----

Plazos para presentar el Reporte de Conciliación Fiscal

Formato 2516 - Año Gravable 2017 (Resolución DIAN 000020 de marzo 28 de 2018).....	150
---	-----