

2da. Edición

CARTILLA DE

CONCILIACIÓN

Fiscal y Contable

**INCLUYE:
PLANTILLA DILIGENCIAMIENTO FORMATO 2516**

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

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


ITGS
CONSULTORIA Y ASEGURAMIENTO


GRUPO EDITORIAL
NUEVA
LEGISLACION SAS

T ABLA DE CONTENIDO

Capítulo 1 REGISTOS CONTABLES AÑO 2020

1.1. Cuentas comerciales por cobrar	1
Política contable	1
♦ Reconocimiento.....	1
♦ Medición Inicial.....	2
♦ Medición Posterior.....	2
♦ Modelo de negocio (MN).....	2
♦ Deterioro:	2
♦ Baja en cuentas:	4
♦ Caso No. 1	4
♦ Caso No. 2	5
♦ Caso No. 3	8
♦ Caso No. 4	10
♦ Caso No. 5	11
Balance de prueba	13

1.2. Inversiones negociables 13

Política contable	13
♦ Reconocimiento.....	13
♦ Medición inicial.....	14
♦ Medición posterior.....	14
♦ Baja en cuentas.....	14
♦ Caso No.1	14
♦ Caso No. 2	17
 Balance de prueba	 18

1.3. Inventarios 18

Política contable	18
♦ Reconocimiento.....	18
♦ Medición Inicial.....	18
♦ Medición Posterior.....	19
♦ Caso No.1	19
♦ Caso No. 2	22
 Balance de prueba	 23

1.4. Propiedad, planta y equipo 23

Política contable	23
♦ Reconocimiento.....	23
♦ Materialidad.....	24
♦ Medición Inicial.....	24
♦ Medición Posterior.....	24
♦ Tratamiento de las adiciones y mejoras.....	25
♦ Tratamiento de las reparaciones e inspecciones periódicas.....	25
♦ Baja en Cuentas.....	25
♦ Caso No. 1	25

♦ Caso No. 2	26
♦ Caso No. 3	28
♦ Caso No. 4	29
1.5. Propiedades de inversión	32
<hr/>	
Política contable	32
♦ Reconocimiento.....	32
♦ Medición Inicial.....	32
♦ Medición Posterior.....	33
♦ Transferencias en medición Posterior	33
♦ Caso No. 1	33
♦ Caso No. 2	34
♦ Balance de prueba	35
1.6. Arrendamiento	36
<hr/>	
Política contable	36
♦ Reconocimiento.....	36
♦ Arrendamiento Financiero.....	36
♦ Medición Inicial.....	36
♦ Medición Posterior.....	37
Caso 1	38
♦ Solución.....	39
♦ Determinación del valor presente de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento	39
♦ Amortización del Arrendamiento Financiero.....	40
♦ Registro Contable.....	40
Caso 2	41
♦ Solución.....	41
♦ Registro Contable.....	41
Balance de prueba	41

1.7. Activos biológicos 42

Política contable	42
♦ Reconocimiento.....	42
♦ Medición.....	42
♦ Baja en cuentas:.....	42
♦ Caso No. 1	42
♦ Registro contable:	43
 Balance de prueba	 43

1.8. Intangibles 43

Política contable	43
♦ Reconocimiento.....	43
♦ Medición Inicial.....	44
♦ Activos Intangibles Generados Internamente	44
♦ Medición Posterior.....	44
♦ Determinación de la vida útil	44
♦ Amortización	44
♦ Valor Residual	44
♦ Caso No. 1	45
♦ Registro Contable.....	45
 Balance de prueba	 45

1.9. Deterioro del valor de los activos 46

Política contable	46
♦ Reconocimiento.....	46
♦ Indicios de deterioro.....	46
♦ Determinación del Importe Recuperable.....	46
♦ Determinación del Valor en Uso.....	46
♦ Caso No. 01	47
♦ Determinación del valor razonable.....	48

♦ Determinación del valor en uso.....	48
♦ Importe Recuperable.....	48
Balance de prueba	48
1.10. Coberturas	49
<hr/>	
Política contable	49
♦ Reconocimiento.....	49
♦ Medición inicial.....	49
♦ Baja en cuentas.....	49
♦ Caso No.1	50
Balance de prueba	51
1.11. Inversiones en asociadas	51
<hr/>	
Política contable	51
♦ Reconocimiento.....	51
♦ Medición	52
♦ Baja en cuentas.....	52
♦ Caso No. 1	52
Balance de prueba	53
1.12. Inversiones en negocios conjuntos	54
<hr/>	
Política contable	54
♦ Reconocimiento.....	54
♦ Operaciones controladas de forma conjunta:	54
♦ Activos controlados de forma conjunta	54
♦ Entidades controladas de forma conjunta	55
♦ Caso No. 1	55
♦ Caso No. 2	57
♦ Solución	57
Balance de prueba	58

1.13. Inversiones en subsidiarias 58

Política contable	58
♦ Reconocimiento.....	58
♦ Medición.....	58
♦ Baja en cuentas.....	59
♦ Caso No. 1	59

1.14. Cuentas comerciales por pagar 60

Política contable	60
♦ Reconocimiento.....	60
♦ Medición inicial.....	60
♦ Medición Posterior.....	61
♦ Baja en cuentas.....	61
♦ Caso No.1	61
♦ Caso No. 2	62
♦ Solución:	62
♦ Caso No. 2	64
♦ Balance de prueba	67

1.15. Provisiones y contingencias 68

Política contable	68
♦ Reconocimiento.....	68
♦ Medición Inicial.....	68
♦ Pasivos y Activos Contingentes	68
♦ Caso 1	68
♦ Caso 2.....	69
Balance de prueba	69

1.16. Beneficios a los empleados 70

Política contable	70
♦ Reconocimiento.....	70

♦ Caso No. 1	71
♦ Caso No. 2	72
Balance de prueba	73
1.17. Ingresos	73

Política contable	73
♦ Reconocimiento.....	73
♦ Venta de Bienes	74
♦ Prestación de Servicios.....	74
♦ Contratos de Construcción.....	75
♦ Intereses, Regalías y Dividendos.....	75
♦ Medición Inicial.....	76
♦ Medición Inicial en las ventas con pagos diferidos	76
♦ Determinación de la tasa de interés.....	76
♦ Método del Porcentaje de Terminación	76
♦ Caso No. 1	77
♦ Registro Contable.....	77
♦ Caso No. 2	78
♦ Registro contable:	78
♦ Balance de prueba	79

1.18. Costos por prestamos	79
---	-----------

Política contable	79
♦ Reconocimiento.....	79
♦ Medición Inicial.....	80
♦ Casos	80
♦ Cálculo del interés.....	80
♦ Registro Contable.....	80
Balance de prueba	80

1.19. Subvenciones del Gobierno 81

Política contable	81
♦ Reconocimiento.....	81
♦ Medición.....	81
♦ Caso No. 1	81
Balance de prueba	82

1.20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa 82

Política contable	82
♦ Reconocimiento.....	82
♦ Hechos que implican ajuste	83
♦ Hechos que no implican ajuste	83
♦ Caso No. 1	83
Balance de prueba	84
♦ Caso No. 2	84

1.21. Otros activos no financieros 84

Política contable	84
♦ Caso No.1	84
♦ Balance de prueba	85

Capítulo 2
BALANCE DE PRUEBA

BALANCE DE PRUEBA.....	86
------------------------	----

Capítulo 3 IMPUESTO DIFERIDO

3.1.	Introducción:	90
<hr/>		
3.2.	Cuentas por cobrar	91
<hr/>		
	♦ Caso No. 3 Cuentas por cobrar interés implícito.....	91
	♦ Caso No. 4 Cuentas por cobrar deterioro	92
	♦ Caso No. 5 Préstamo a empleados	92
3.3.	Inversiones negociables	92
<hr/>		
	♦ Caso No. 2 Compra de acciones que se cotizan en bolsa, con la intención de tenerlas más de dos años.	92
3.4.	Inventario	93
<hr/>		
	♦ Caso No. 1 Inventario al que se le causa deterioro por medición al valor neto de realización al momento de la compra.....	93
	♦ Caso No. 2 Inventario al que se le causa deterioro por medición al valor neto de realización al cierre.	93
3.5.	Propiedades planta y equipo	94
<hr/>		
	♦ Caso No. 1 Propiedad planta y equipo cuya medición posterior se realizó al modelo de revaluación.	94
	♦ Caso No. 2 Propiedad planta y equipo con deterioro y vida útil contable inferior a la fiscal.	95
	♦ Caso No. 4 Propiedad planta y equipo con desmantelamiento y vida útil.	95
3.6.	Propiedades de Inversión	96
<hr/>		
	♦ Caso No. 1 Propiedad de inversión - Modelo de valor razonable, mayor valor del activo.	96

♦ Caso No. 2 Propiedad de inversión - Modelo de valor razonable, menor valor del activo.	97
3.7. Arrendamientos financieros y operativos	98
3.8. Activos biológicos	98
♦ Caso No. 1 Activos Biológicos medidos al valor razonable con un mayor valor al cierre.....	98
3.9. Activos intangibles	99
3.10. Deterioro del valor	99
♦ Caso No. 1 deterioro del valor.....	99
3.11. Coberturas	99
♦ Caso No. 1 Forward	99
3.12. Inversiones en asociadas	100
♦ Caso No. 1 Compra de acciones que aumentan su valor al cierre por cambios en la TRM pero a su vez sufre un deterioro.....	100
3.13. Inversiones en negocios conjuntos	100
♦ Caso No. 1 Negocio conjunto al método de participación	100
3.14. Inversiones en subsidiarias	101
♦ Caso No. 1 Inversión en la que aumenta el valor de las acciones por incremento en el superávit por revalorización.....	101

♦ Caso No. 2 Inversión en la que aumenta el valor de las acciones por incremento en el superávit por revalorización.....	101
3.15. Cuentas por pagar y obligaciones financieras	101
♦ Caso No. 2 Préstamo por pagar a un accionista sin intereses.	101
♦ Caso No. 3 Préstamo con tasa de interés inferior a la del mercado.....	101
3.16. Provisiones y Contingencias	102
♦ Caso No. 1 Pasivo estima demanda laboral	102
3.17. Beneficios a los empleados	102
♦ Caso No. 1 Beneficios a los empleados a corto plazo	102
♦ Caso No. 2 otros beneficios a los empleados	102
3.18. Ingresos	102
3.19. Costos por préstamos	103
3.20. Subvenciones del Gobierno	103
3.21. Hechos ocurridos en el periodo posterior	103
3.22. Otros temas de impuesto diferido	103
Recuperabilidad del impuesto diferido:	103
♦ Solución:	104
♦ Impuesto diferido cuando en la declaración de renta se determina unas pérdidas fiscales y exceso de renta Presuntiva	104

Capítulo 4

CONCILIACIÓN FISCAL PERSONA JURIDICA (FORMATO 2516)

4.1. Carátula	108
<hr/>	
4.2. ESF - Patrimonio	111
<hr/>	
4.1.1. Diligenciamiento del ESF- Patrimonio	112
4.2.2. Asignación de cuentas y análisis	119
4.3. ERI - Renta Liquidada	121
<hr/>	
4.3.1. Diligenciamiento del ERI- Patrimonio	121
4.3.2. Asignación de cuentas y análisis	130
4.3.3. Clasificación de las diferencias	132
4.3.4. Prenta presuntiva	133
4.3.5. Ganancia ocasional	134
4.3.6. Liquidación privada.....	135
♦ Descuentos tributarios.....	135
♦ Deducciones especiales en el impuesto de renta.....	138
♦ Retenciones y autorretenciones.....	139
♦ Anticipo de impuesto.....	140
4.4. Impuesto Diferido	140
<hr/>	
4.4.1 Impuestos diferidos provenientes de diferencias	141
4.4.2. Activos por créditos tributarios (saldos a favor e Impuestos pagados en el exterior).....	142
4.4.3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales	143
4.4.4 Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva.....	143

4.5. Ingreso y facturación	144
-----------------------------------	------------

4.6. Activos fijos	146
---------------------------	------------

Datos contables:.....	146
-----------------------	-----

Anexo formato conciliación fiscal	148
---	-----

Datos fiscales:	148
-----------------------	-----

4.7. Resumen ESF-ERI	150
-----------------------------	------------

Capítulo 5 FORMATO 110

FORMATO 110	152
-------------------	-----

Capítulo 6 CONCILIACIÓN FISCAL PERSONA NATURAL (FORMATO 2517)

6.1. CARÁTULA.....	153
--------------------	-----

6.2. ESF – PATRIMONIO.....	154
----------------------------	-----

6.3. ERI - RENTA LIQUIDA.....	154
-------------------------------	-----

6.4. IMPUESTO DIFERIDO	156
------------------------------	-----

6.5. INGRESOS Y FACTURACIÓN	157
-----------------------------------	-----

6.6. ACTIVOS FIJOS	157
--------------------------	-----

6.7. RESUMEN ESF – ERI	157
------------------------------	-----

Capítulo 7
REGLÓN POR REGLÓN Y TAXONOMÍA

REGLÓN POR REGLÓN Y TAXONOMÍA..... 158

Capítulo 8
TAXONOMÍA

TAXONOMÍA 166

Plazos para la presentación de la renta persona jurídica
año 2020 180