

CONCILIACION FISCAL POR MEDIOS TECNOLOGICOS

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

17 DE ABRIL DE 2018

Objetivo

- Sistema Documental Contable.
- Relación conciliación fiscal – XBRL
- Caso práctico.

Sistema Documental Contable.

- Ley 1314 de 2009 – Art 1 – Par 3.
- Documento final del S.D.C. CTCP.
- Decreto 1998 de 2017- La conciliación fiscal y el control de detalle son un soporte de la contabilidad. No tener la conciliación se sanciona como irregularidad en la contabilidad.

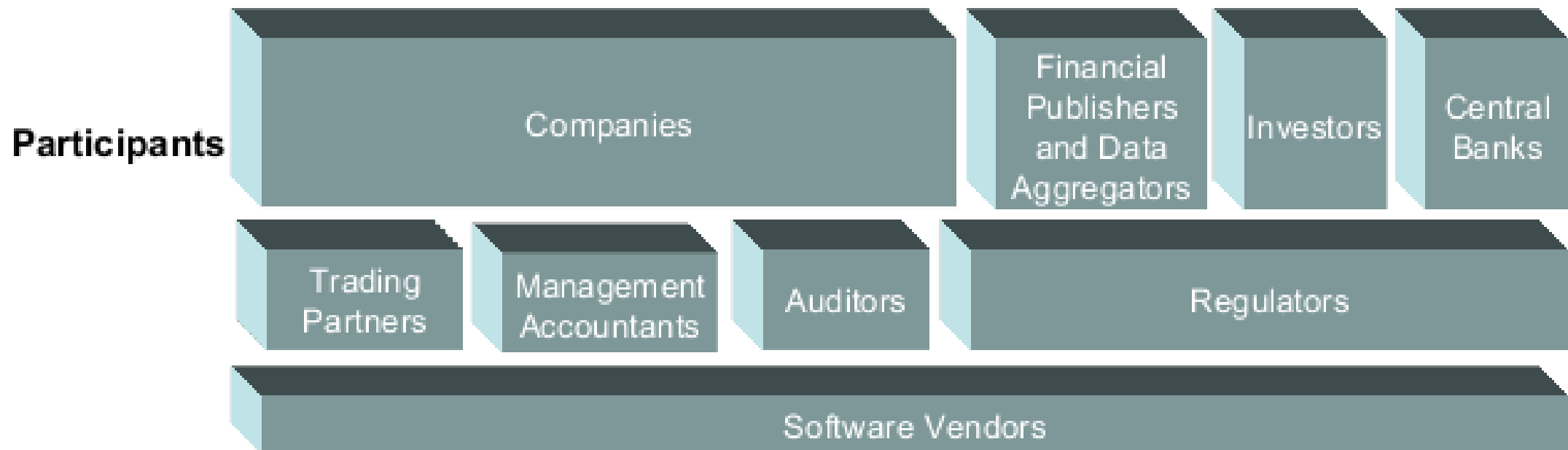
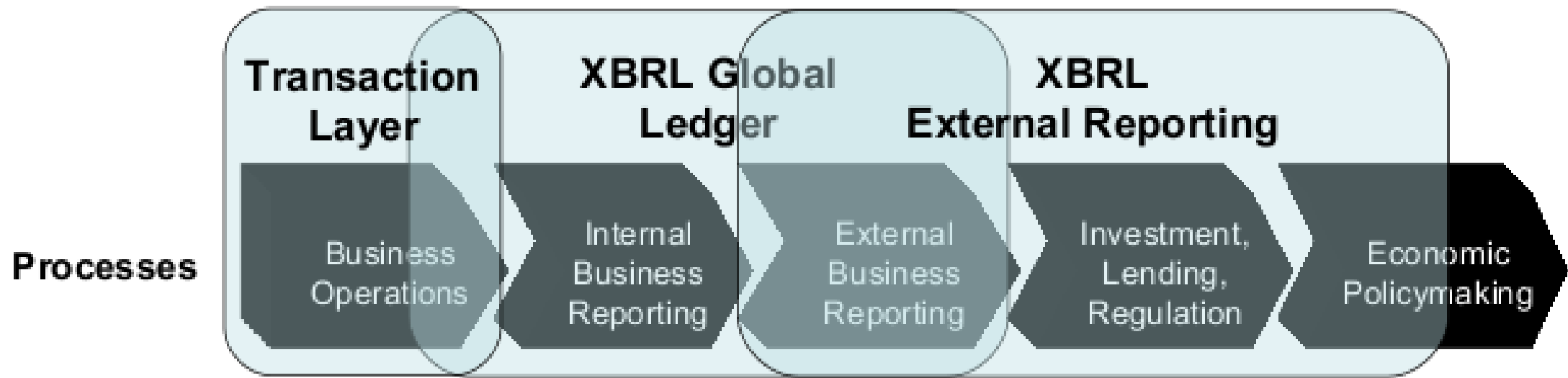
Sistema Documental Contable.

Control de detalle:

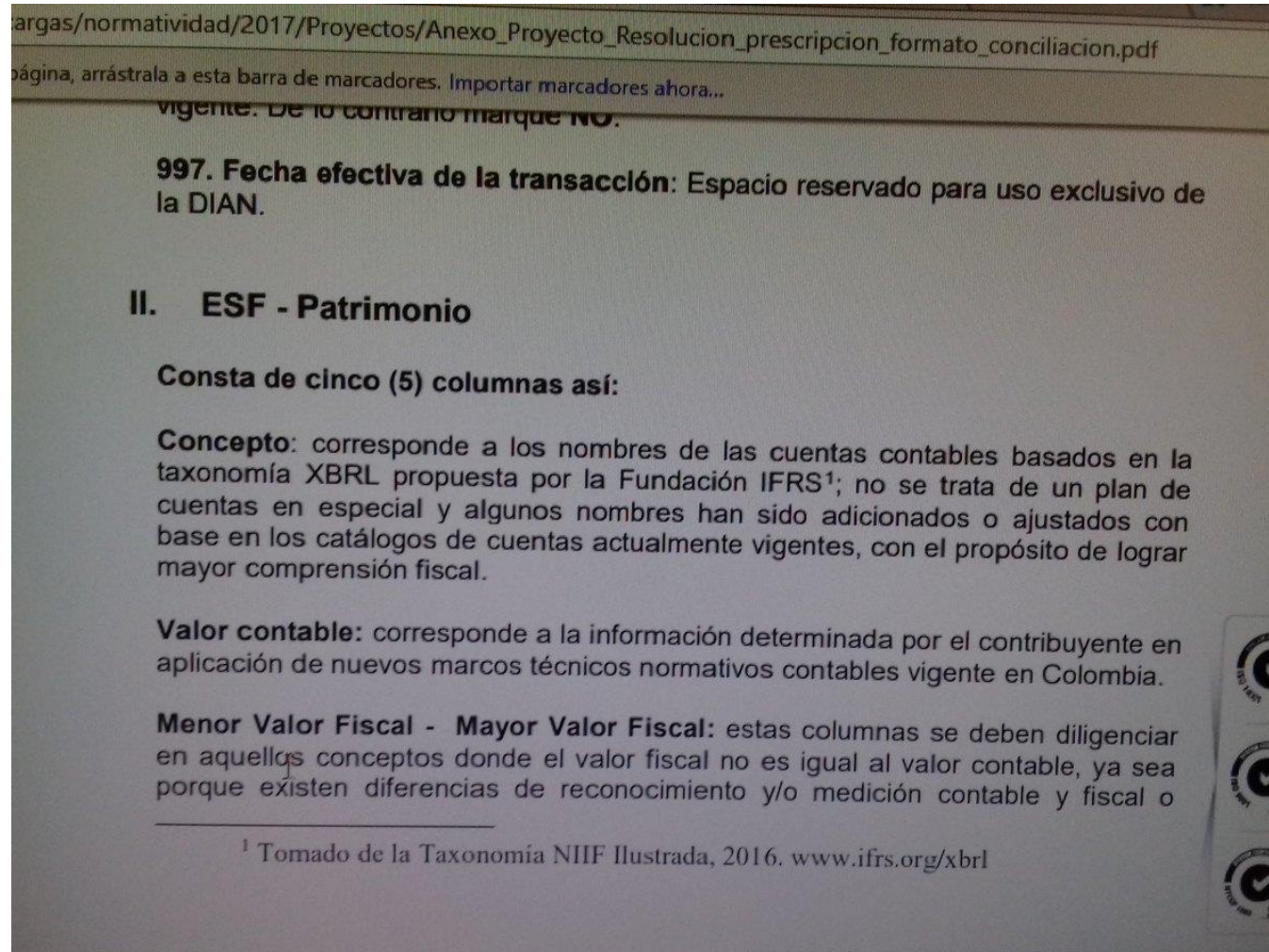
- Herramienta de control implementada de manera autónoma por el contribuyente, la cual contiene las diferencias que surgen entre los sistemas de reconocimiento y medición de la aplicación de los MTN y el ET y detalla las partidas conciliadas.

Relación Conciliación Fiscal - XBRL

- ¿Que es una taxonomía IFRS?
- ¿Qué es la taxonomía XBRL GL?



Relación Conciliación Fiscal - XBRL



Caso práctico

Prototipo que procura la automatización para la generación del reporte de conciliación fiscal y mantener el control de detalle usando la **tecnología XBRL**, con la cual se extraen los datos del **catálogo de cuentas** y se agregan en función de las etiquetas de la taxonomía fiscal.

Caso práctico

¿La estructura del formulario 2516 es una taxonomía fiscal?

Autoguardado ConciliacionFiscal_codificada.xlsx - Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador ¿Qué desea hacer?

Pegar Fuente Alineación Número Estilos

D229 3_3_1_Utilidades o excedentes acumulados

REPUBLICA DE COLOMBIA
DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

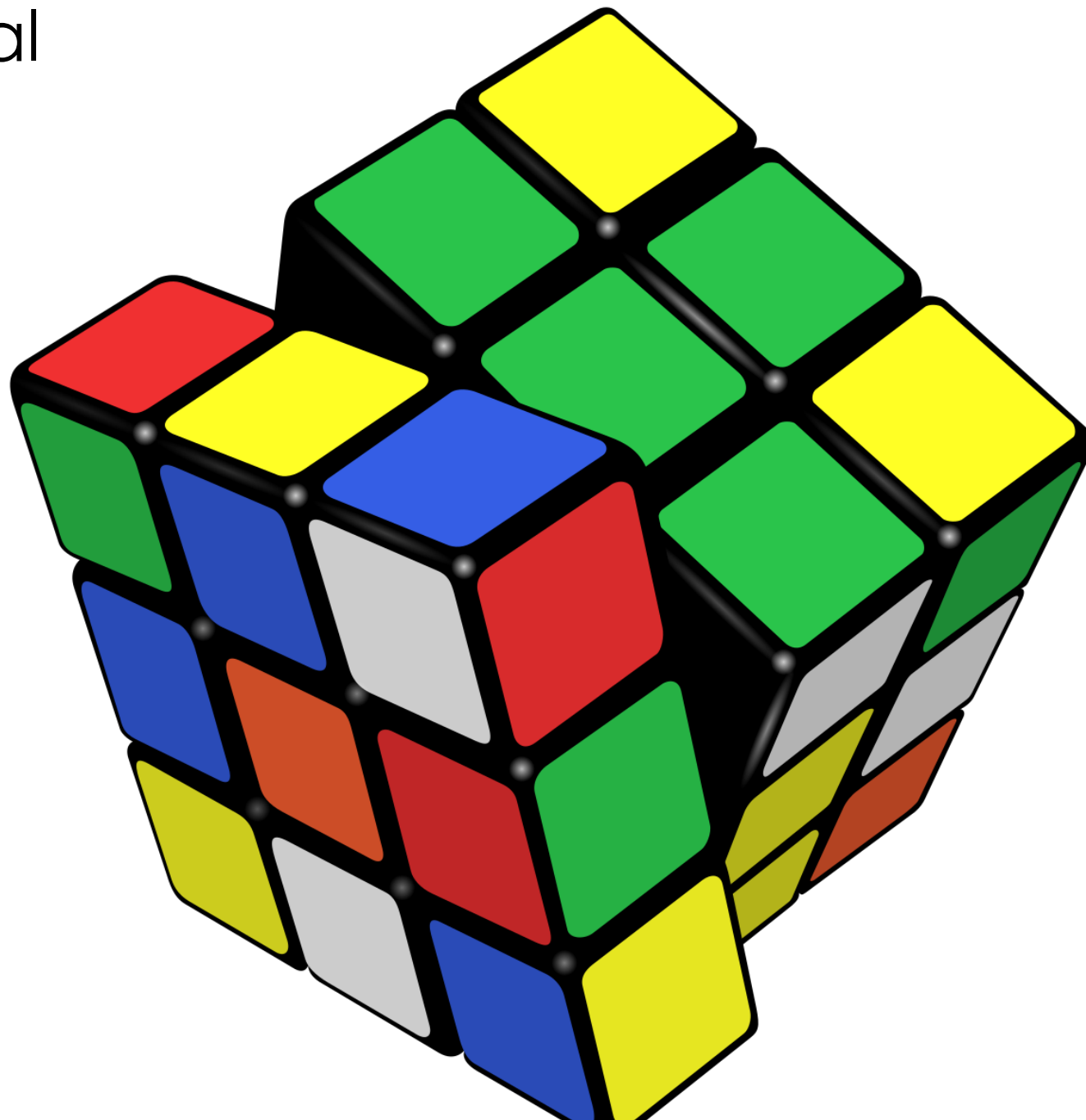
Estado de Situación Financiera - Patrimonio

FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	1_ACTIVOS				
2	1_1_Efectivo y equivalentes al efectivo_Renglon_33	293.601.584	11.736.052	0	281.865.532
3	1_1_1_Efectivo	235.573.786	11.736.052		223.837.734
4	1_1_2_Equivalentes al efectivo	58.027.798			58.027.798
5	1_1_3_Efectivo restringido (entidades del régimen tributario especial)				0
6	1_2_Inversiones e instrumentos financieros derivados_Renglon_34	11.250.972.089	0	0	11.250.972.089
7	1_2_1_Inversiones e instrumentos financieros derivados	11.250.972.089	0	0	11.250.972.089
8	1_2_1_1_Derechos de recompra de inversiones				0
9	1_2_1_2_Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos				0
10	1_2_1_2_1 Valor razonable con cambios en resultados				0
11	1_2_1_2_2 Valor razonable con cambios en el ORI				0
12	1_2_1_2_3 Método de la participación				0
12	1_2_1_2_4 al costo				0

Caratula ESF - Patrimonio ERI - Renta Liquida Impuesto Diferido Ingresos y Facturación Activos fijos Resumen ESF-ERI

4:05 p. m. martes 17/04/2018

Información dimensional



Gracias.