P

ara comprender como es el cálculo del impuesto diferido y la conciliación fiscal, a continuación se presenta un ejemplo, de la Fundación IFRS, el cual lo vamos a contextualizar con las normas tributarias de Colombia.

**Ejemplo**: Normalmente, un distribuidor de automóviles vende un auto por 10,000 y ofrece 3-años de servicio por un cargo adicional de 400. Como si fuese una promoción, el distribuidor incluye el servicio de 3-años como parte de la venta del auto, por un precio total de 10,200.

¿Cuántos son los Ingresos por venta y servicios?

**Transacción de múltiples elementos**

Ingreso por venta del auto = 10.000 / 10.400 x 10.200 = 9.808 (reconocidos en la entrega)

Ingreso por servicio de 392, reconocidos sobre un periodo de 3 años, al momento de prestar el servicio. Para este caso, supongamos un ingreso igual en los 3 años.

**27 julio de 2018**

**Tributario**

Ingreso por Venta 9,808

Ingreso Servicios Mantenimiento 392

Cuentas por Cobrar 10,200

**Contable**

Ingresos Ordinarios Venta 9,808

Ingresos Diferidos 392

Cuentas por Cobrar 10,200

Utilizaremos un impuesto de renta del 33%

**Conciliación**

Concepto Fiscal Contable Diferencia

Ingreso 10,200 9,808 392

Pasivo 0 392 - 392

Activo 10,200 10,200 0

Tenemos una diferencia temporaria por 392.

**Causación Contable del Impuesto 2018**

Gasto Impuesto Renta 3,237

Provisión Imporenta 3,366

Activo Impuesto Diferido 129

**Causación Contable 2019**

Ingresos Diferidos 130

Ingresos Ordinarios Servicios 130

Gasto Impuesto de Renta 43

Activo Impuesto Diferido 43

**Causación Contable 2020**

Ingresos Diferidos 130

Ingresos Ordinarios Servicios 130

Gasto Impuesto de Renta 43

Activo Impuesto Diferido 43

**Causación Contable 2021**

Ingresos Diferidos 132

Ingresos Ordinarios Servicios 132

Gasto Impuesto de Renta 43

Activo Impuesto Diferido 43

En espera de sus comentarios.

*Paulino Angulo Cadena. MSc CIA® CertIA*