

Ejemplo de armonización de los valores fiscales y valores contabilidad NIIF

Edificio Coltejer valor en libros	\$500.000
depreciación acumulada	-500.000
saldo en balance	= cero =0

Registro contable bajo NIIF, valor razonable \$25.000.000.000 en su momento se registró este valor contra el patrimonio.

Edificio	500.000.000
Valor Razonable	25.000.000.000
Depreciación acumulada	500.000.000
Ajuste por convergencia	25.000.000.000

Para efectos tributarios:	
Costo fiscal del activo edificio	= 0

En caso de la venta:	
Venta edificio Coltejer	25.000.000.000
Costo fiscal	0
Utilidad en venta del activo	25.000.000.000

Efectos tributarios de la utilidad:

Utilidad	25.000.000.000
Depreciación acumulada	500.000.000
Ganancia ocasional gravada	24.500.000.000