



Estado de Situación Financiera - Patrimonio

Conciliación Fiscal

FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0	0	0	0	0
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION	<p>Carlos Arturo Rodríguez Vera Cel. 3164543013 ifrs@ifas.com.co</p>		
199	Capital social y reservas	0	0			
214	Resultados del ejercicio	0	0			
219	Resultados acumulados	0	0			
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0	0			
230	Otro resultado integral acumulado	0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

1. Antecedentes

**ET + DR
2649/1993**

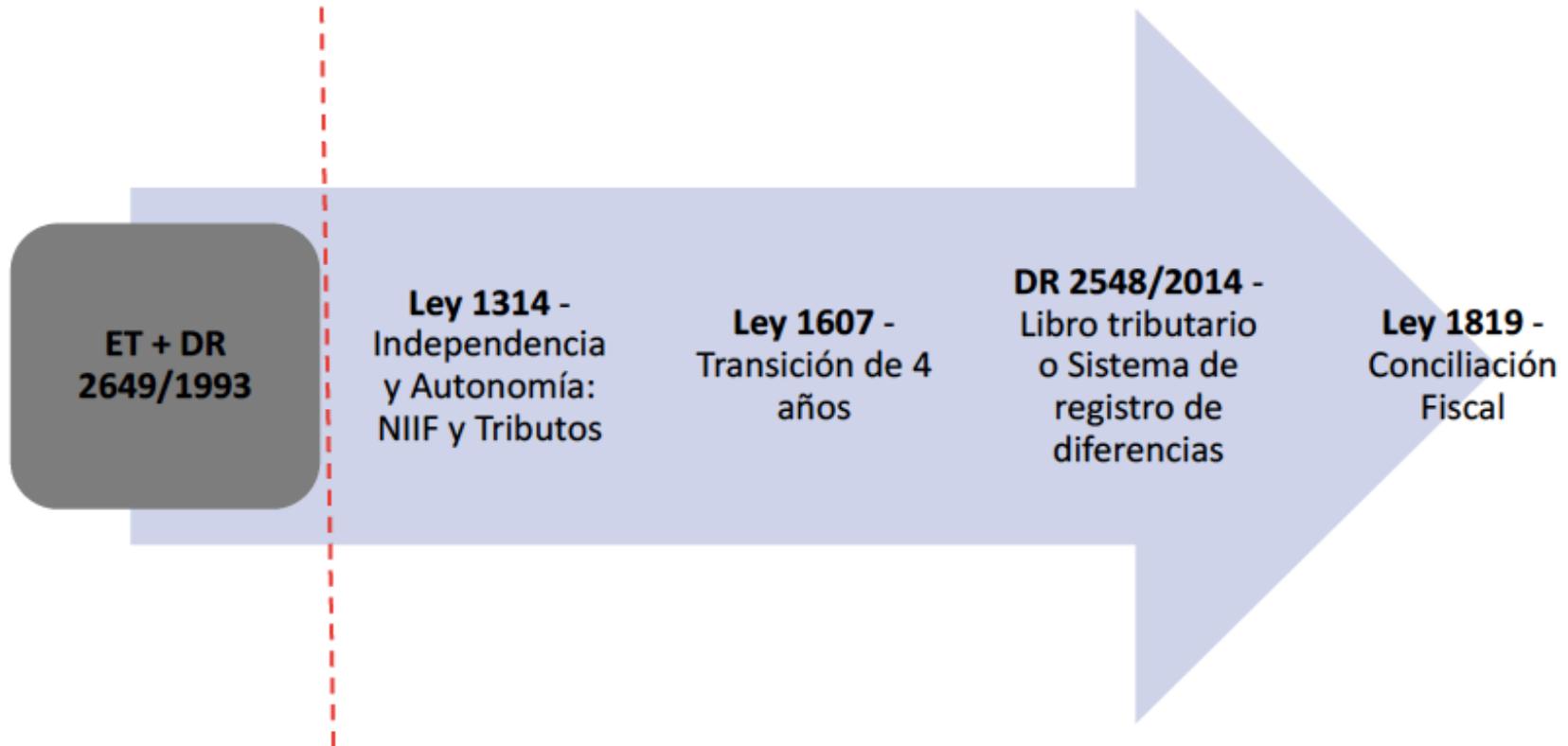
Ley 1314 -
Independencia
y Autonomía:
NIIF y Tributos

Ley 1607 -
Transición de 4
años

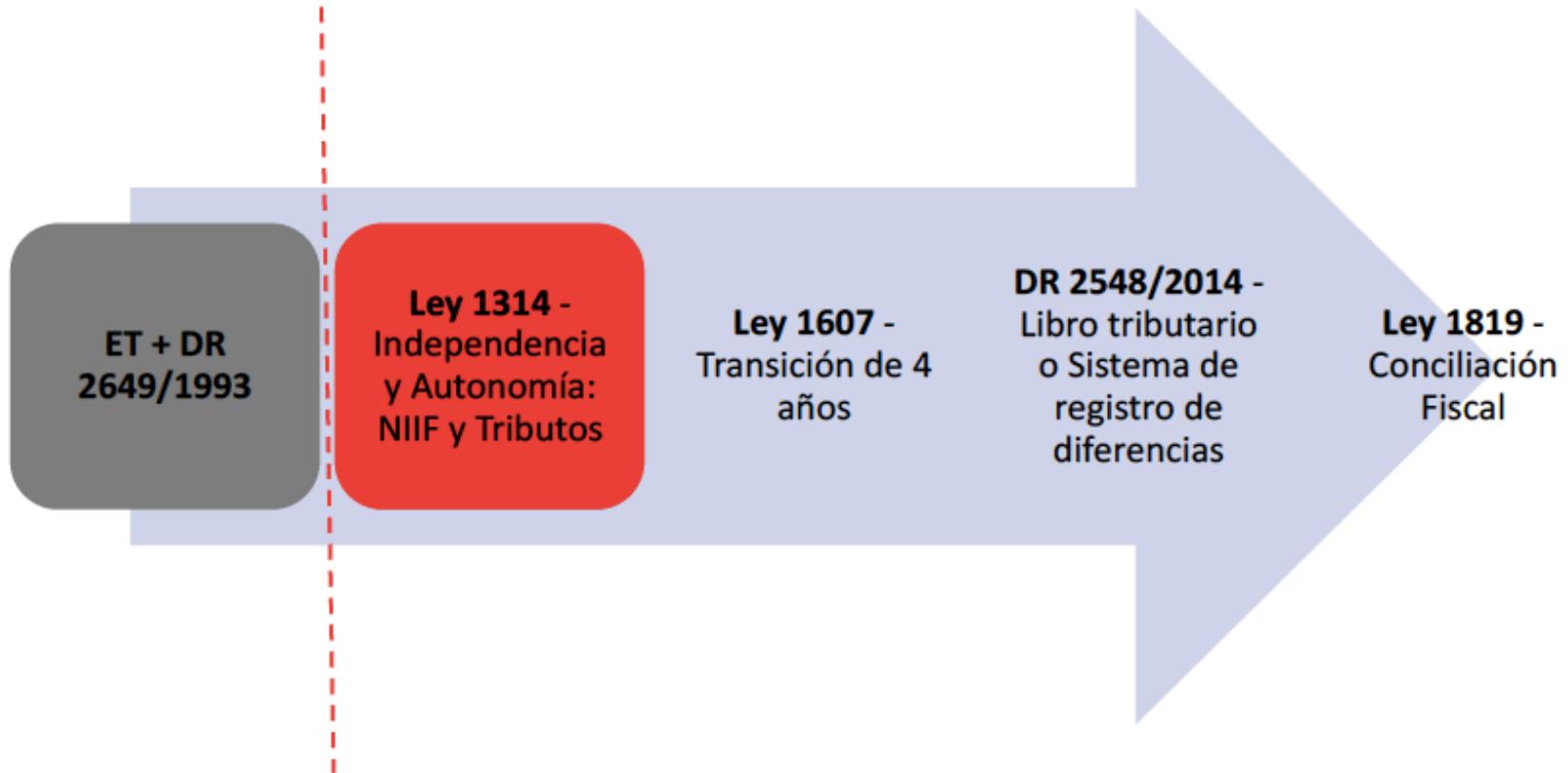
DR 2548/2014 -
Libro tributario
o Sistema de
registro de
diferencias

Ley 1819 -
Conciliación
Fiscal

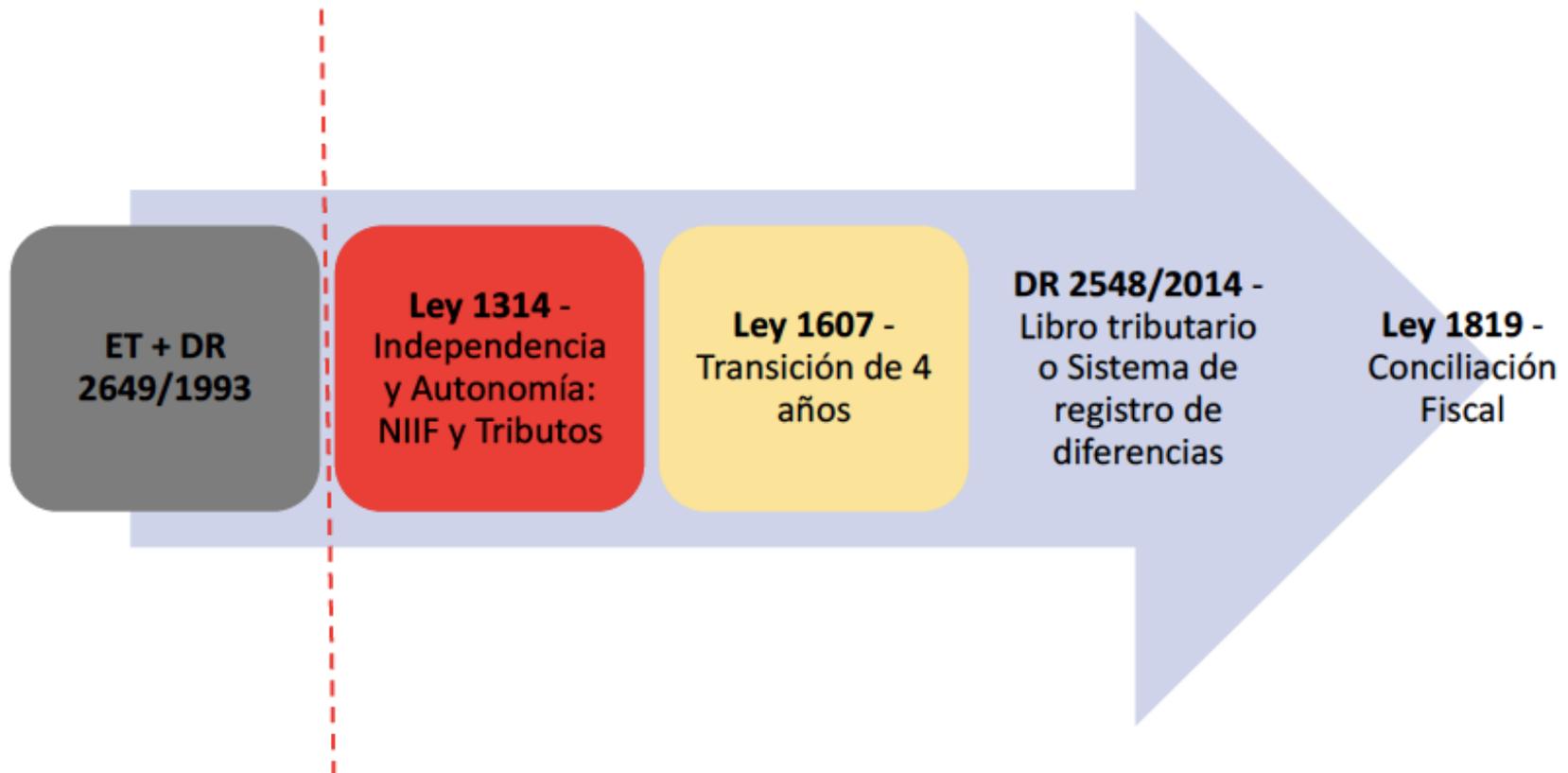
1. Antecedentes



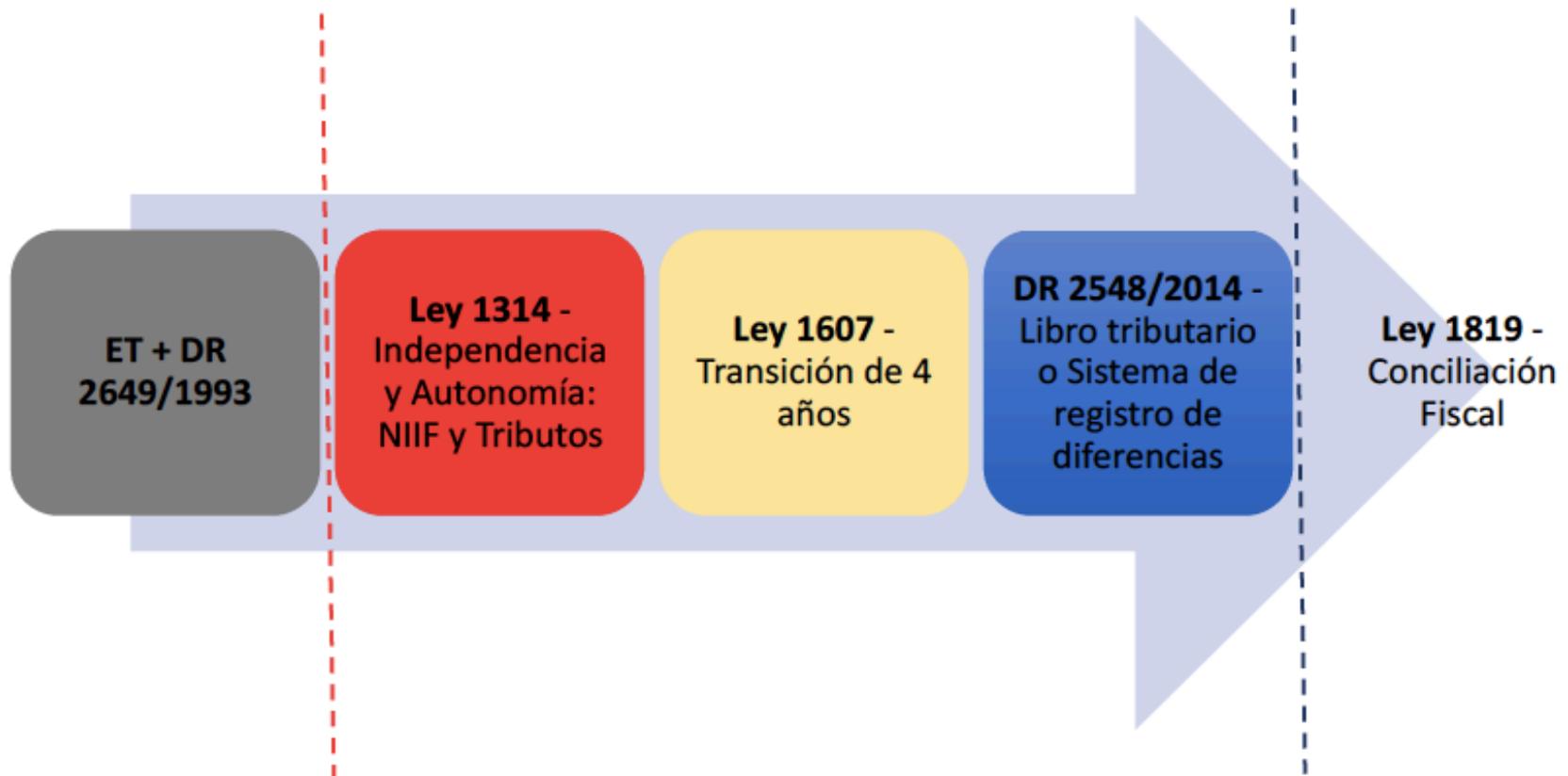
1. Antecedentes



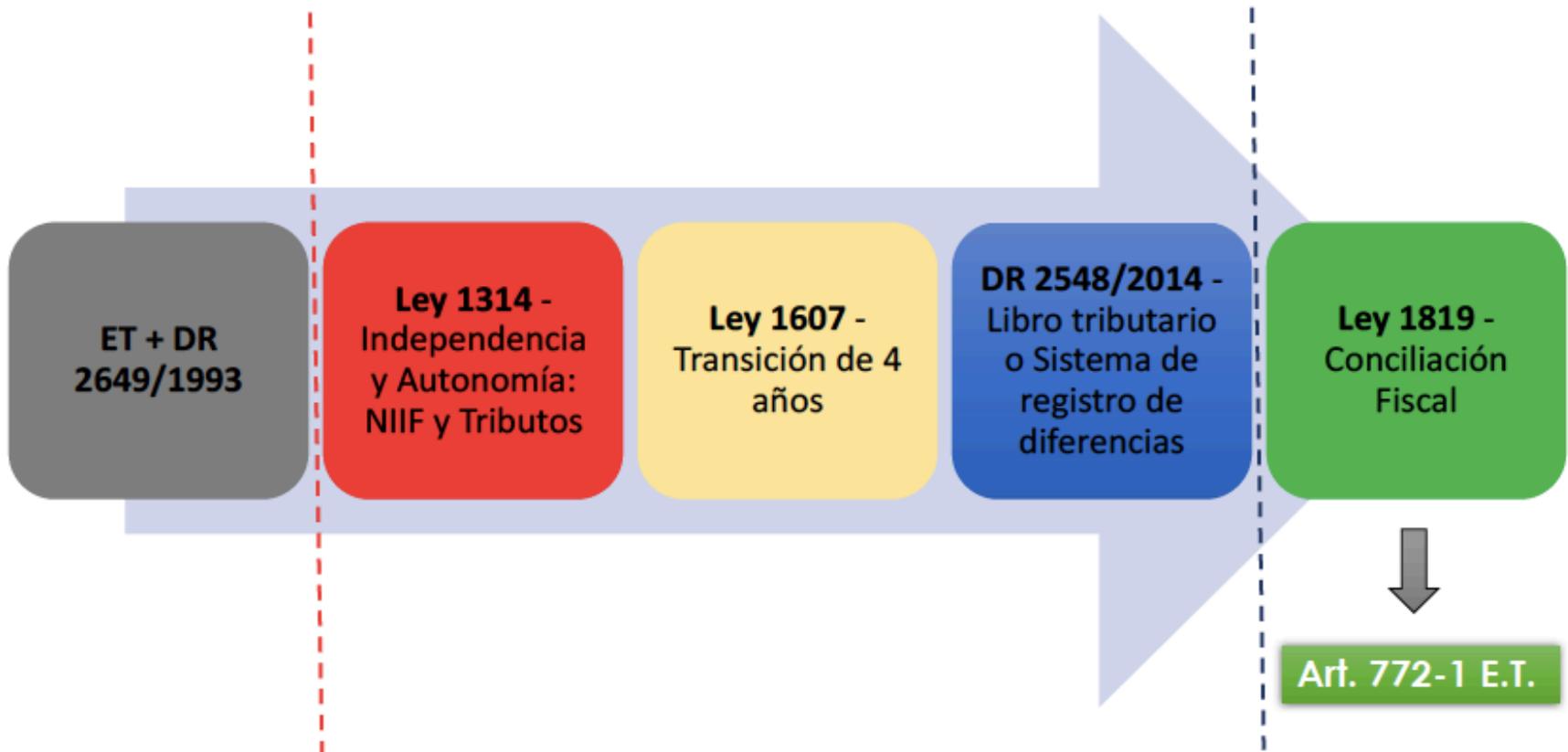
1. Antecedentes



1. Antecedentes



1. Antecedentes



2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

República de Colombia

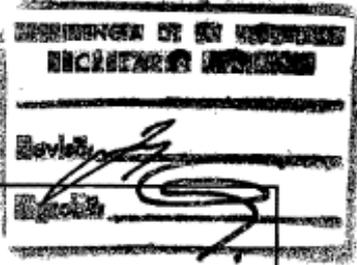


Libertad y Orden

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO
DECRETO 1998
30 NOV 2017

Por el cual se sustituye la Parte 7 del Libro 1 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, para reglamentar la Conciliación Fiscal de que trata el artículo 772-1 del Estatuto Tributario.



2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal

Obligación Formal

Sistema de Control o
Conciliación para
Contribuyentes de Renta
Obligados a llevar
Contabilidad

2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal

Obligación Formal

Sistema de Control o
Conciliación para
Contribuyentes de Renta
Obligados a llevar
Contabilidad

Contabilidad



ACTIVO		PN Y PASIVO	
AF o ANC	Inmovilizado	Patrimonio Neto	RP
		PF o PNC Deuda Lp	
AC	EXISTENCIAS	Proveedores	PC
	REALIZABLE	Acreedores	
	DISPONIBLE	Deudas c/p	

2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal

Obligación Formal

Sistema de Control o
Conciliación para
Contribuyentes de Renta
Obligados a llevar
Contabilidad

Contabilidad



Impuesto de
Renta



ACTIVO		PN Y PASIVO	
AF o ANC	Inmovilizado	Patrimonio Neto	RP
		PF o PNC Deudas Lij	
AC	EXISTENCIAS	Proveedores	PC
	REALIZABLE	Acreedores	
	DISPONIBLE	Deudas c/p	

The screenshot shows a tax return form from DIAN (Departamento de Ingresos y Aduanas de Bogotá). It includes a QR code, a barcode, and a table with columns for 'Cuentas de Débito' and 'Cuentas de Crédito'. The table contains various accounting entries and their corresponding amounts, with a total of 100,000,000.00.

2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal

Obligación Formal

Sistema de Control o
Conciliación para
Contribuyentes de Renta
Obligados a llevar
Contabilidad

Contabilidad



Vs.

Impuesto de
Renta



ACTIVO		PN Y PASIVO	
AF o ANC	Inmovilizado	Patrimonio Neto	RP
		PF o PNC Deudas L/p	
AC	EXISTENCIAS	Proveedores	PC
	REALIZABLE	Acreedores	
	DISPONIBLE	Deudas c/p	

DIAN - Departamento Administrativo de Aduanas y Agravios
Administración de Rentas y Contribuciones
Formulario 110

Formulario de declaración de renta y contribuciones a la seguridad social y a la salud.

El contribuyente declara y declara el responsable de declarar:

1. Ingresos y gastos
2. Ingresos y gastos de actividades económicas
3. Ingresos y gastos de actividades profesionales, científicas, artísticas y deportivas
4. Ingresos y gastos de actividades agrícolas, ganaderas, forestales, pesqueras y agropecuarias
5. Ingresos y gastos de actividades extractivas
6. Ingresos y gastos de actividades de transporte, comunicaciones, servicios financieros, seguros, actividades auxiliares y complementarias, y actividades de intermediación financiera
7. Ingresos y gastos de actividades de servicios
8. Ingresos y gastos de actividades de comercio exterior
9. Ingresos y gastos de actividades de servicios de salud
10. Ingresos y gastos de actividades de servicios de educación
11. Ingresos y gastos de actividades de servicios de cultura, recreación y turismo
12. Ingresos y gastos de actividades de servicios de otros sectores económicos
13. Ingresos y gastos de actividades de servicios de otros sectores económicos
14. Ingresos y gastos de actividades de servicios de otros sectores económicos

2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

**Conciliación
Fiscal**



2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación
Fiscal

1. Control de
Detalle



2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal

1. Control de Detalle



2. Reporte de Conciliación Fiscal

REPORTE DE CONCILIACION FISCAL		Privata	2516
ANEXO FORMULARIO 110		4. Número de formularios	
1. Estado de identificación Tributaria (RUT)		2. Fecha de inscripción	
3. Municipio		5. Fecha de inscripción	
6. No. de identificación de cada contribuyente		7. Fecha de inscripción	
8. Fecha		9. Fecha	

2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal: **Sujetos Obligados**



2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal: **Sujetos Obligados**

Control de Detalle y
Reporte de
Conciliación Fiscal



2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal: **Sujetos Obligados**

Control de Detalle y
Reporte de
Conciliación Fiscal



Presentar Reporte de
Conciliación Fiscal



2516

▶ 45.000 UVT
Ingresos Brutos Fiscales

\$1.542.150.000

3. Resolución DIAN No. 73 de 2017



RESOLUCIÓN NÚMERO 000073

(29 DIC 2017)

Por la cual se prescribe el formato de Reporte de Conciliación Fiscal de que trata el numeral 2 del artículo 1.7.1 del Decreto 1625 del 11 de octubre de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria.

3. Resolución DIAN No. 73 de 2017

1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 110” en el **Formato 2516**.

3. Resolución DIAN No. 73 de 2017

1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 110” en el **Formato 2516**.

2. Contribuyentes del **Grupo 3** e Ingresos brutos fiscales inferiores a 45.000 UVT, deberán diligenciar las secciones correspondientes a:

- Carátula,
- Estado de Situación Financiera (ESF) – Patrimonio y
- Estado de Resultado Integral (ERI) – Renta Líquida.
- Las demás secciones podrán diligenciarse si así lo considera necesario.

3. Resolución DIAN No. 73 de 2017

1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 110” en el **Formato 2516**.

2. Contribuyentes del **Grupo 3** e Ingresos brutos fiscales inferiores a 45.000 UVT, deberán diligenciar las secciones correspondientes a:

- Carátula,
- Estado de Situación Financiera (ESF) – Patrimonio y
- Estado de Resultado Integral (ERI) – Renta Líquida.
- Las demás secciones podrán diligenciarse si así lo considera necesario.

3. El formato **1732** – Información con Relevancia Tributaria (años 2016 y anteriores) queda sin vigencia a partir del año gravable 2017.

4. Resolución DIAN No. 52 de 2018



RESOLUCIÓN NÚMERO 000052

(30 OCT 2018)

Por la cual se prescribe el formato de Reporte de Conciliación Fiscal de que trata el numeral 2 del artículo 1.7.1 del Decreto 1625 del 11 de octubre de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria para los períodos gravables 2018, 2019 y fracción de 2020.

**EL DIRECTOR GENERAL DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN
DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES**

4. Resolución DIAN No. 52 de 2018

1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 110**” en el **Formato 2516** y “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 210**” en el **Formato 2517**; para los años gravables **2018 y 2019**.

4. Resolución DIAN No. 52 de 2018

1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 110**” en el **Formato 2516** y “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 210**” en el **Formato 2517**; para los años gravables **2018 y 2019**.
2. El “Reporte de Conciliación Fiscal” deberá ser presentado **previo** a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementario.

4. Resolución DIAN No. 52 de 2018

1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 110**” en el **Formato 2516** y “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 210**” en el **Formato 2517**; para los años gravables **2018 y 2019**.
2. El “Reporte de Conciliación Fiscal” deberá ser presentado **previo** a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementario.
3. Cada nueva presentación del “Reporte de Conciliación Fiscal” por el mismo periodo contable se considera **corrección** de la anterior y en consecuencia la reemplaza en su totalidad.

4. Resolución DIAN No. 52 de 2018

1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 110**” en el **Formato 2516** y “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 210**” en el **Formato 2517**; para los años gravables **2018 y 2019**.
2. El “Reporte de Conciliación Fiscal” deberá ser presentado **previo** a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementario.
3. Cada nueva presentación del “Reporte de Conciliación Fiscal” por el mismo periodo contable se considera **corrección** de la anterior y en consecuencia la reemplaza en su totalidad.
4. El incumplimiento de la obligación de presentar el “Reporte de Conciliación Fiscal” dentro del plazo fijado, **se considera para efectos sancionatorios como una irregularidad en la contabilidad**, sancionable de acuerdo con el **Art. 655 del E.T.**

Acertijo:

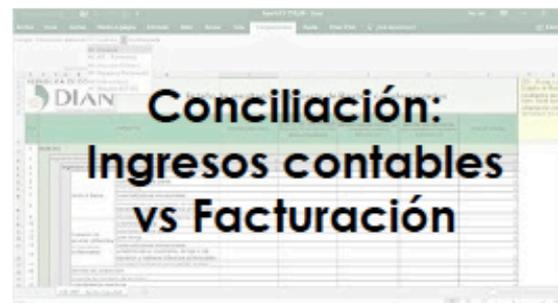
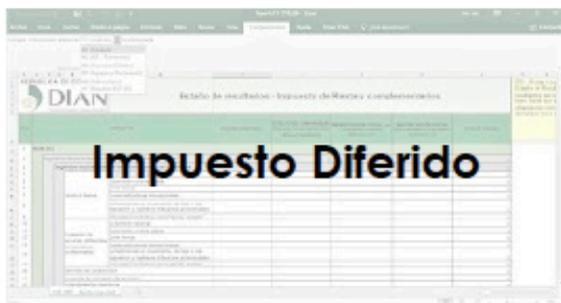
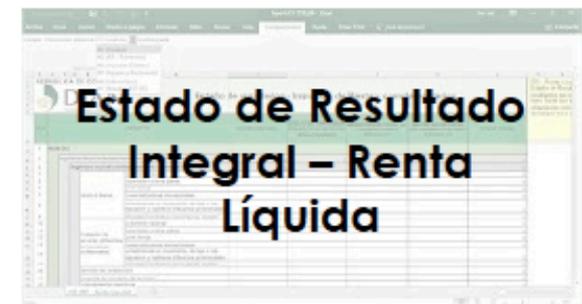
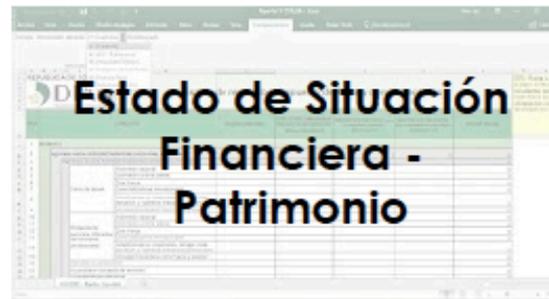
Un arqueólogo, después de mucho tiempo y esfuerzo encuentra dos sarcófagos en lo mas profundo de una extraña pirámide. Los abre y encuentra en su interior dos momias magníficamente conservadas. Las desenvuelve cuidadosamente y al momento de terminar, su cara palidece y mientras retrocede, exclama:

«¡Dios mío, son **Adán** y **Eva!**!».

¿Como supo de quién se trataba?



5. Formato 2516 v.3



5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

		Estado de Situación Financiera - Patrimonio				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0	0	0	0	0
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			
199	Capital social y reservas	0	0			
214	Resultados del ejercicio	0	0			
219	Resultados acumulados	0	0			
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0	0			
230	Otro resultado integral acumulado	0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

		Estado de Situación Financiera - Patrimonio				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0	0	0	0	0
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION	<div style="background-color: yellow; padding: 5px;"> Homologar Catálogo de Cuentas Contables y los Conceptos XBRL del Formato 2516. </div>		
199	Capital social y reservas	0	0			
214	Resultados del ejercicio	0	0			
219	Resultados acumulados	0	0			
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0	0			
230	Otro resultado integral acumulado	0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

 <p>DIAN Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</p>	<h3>Estado de Situación Financiera - Patrimonio</h3>
--	--

FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0				
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			
199	Capital social y reservas	0				
214	Resultados del ejercicio	0				
219	Resultados acumulados	0				
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0				
230	Otro resultado integral acumulado	0				
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Estados Financieros Individuales o Separados; excepto si existen contratos de colaboración empresarial, en este caso se utilizarán los **Combinados o Consolidados.**

5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

 DIAN <small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>	Estado de Situación Financiera - Patrimonio
--	--

Aquellos conceptos donde el valor fiscal **no es igual** al valor contable, ya sea porque existen **diferencias** de reconocimiento y/o medición contable y fiscal o porque existen beneficios fiscales, limitaciones en los costos, gastos y deducciones o porque no cumplen con los requisitos de ley para ser aceptado fiscalmente.

FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

DIAN Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales		Estado de Situación Financiera - Patrimonio			
FILA		EFFECTO DE CONVERSION (Porcentaje adicional (Peso mil))	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS				
135		0	0	0	0
136	PASIVOS				
196		0	0	0	0
197	PATRIMONIO				
198	DETALLE				
199	Capital social y reservas	0			
214	Resultados del ejercicio	0			
219	Resultados acumulados	0			
227	Ganancias (pérdidas) por primera vez	0			
230	Otro resultado intermedio	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION		VALOR FISCAL

Corresponde al resultado que se obtiene después de restar o sumar al Valor Contable, el efecto de la conversión, el Menor Valor Fiscal y el Mayor Valor Fiscal; el resultado de esta columna debe coincidir con los valores llevados a la **Declaración de Renta** sin aproximaciones al múltiplo de mil.

5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

		Estado de Situación Financiera - Patrimonio				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0	0	0	0	0
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION	Validación		
199	Capital social y reservas	0	0			
214	Resultados del ejercicio	0	0			
219	Resultados acumulados	0	0			
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0	0			
230	Otro resultado integral acumulado	0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL		

5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

 DIAN <small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>		Estado de Situación Financiera - Patrimonio				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0	0	0	0	0
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			
199	Capital social y reservas	0	0			
214	Resultados del ejercicio	0	0			
219	Resultados acumulados	0	0			
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0	0			
230	Otro resultado integral acumulado	0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Validación

5. Formato 2516 v.3 – ESF vs Patrimonio

		Estado de Situación Financiera - Patrimonio				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0	0	0	0	0
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			
199	Capital social y reservas	0	0			
214	Resultados del ejercicio	0	0			
219	Resultados acumulados	0	0			
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0	0			
230	Otro resultado integral acumulado	0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

 REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN DEPARTAMENTO DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios
--	---

FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION (Variación Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimientos, exoneraciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por recargos a un año, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA			
							9%	20%	33%	
						33%				
1	INGRESOS									
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0	0	0	0	
112	COSTOS									
174	TOTAL COSTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	
176	GASTOS									
330	TOTAL GASTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0	0	0	0	0	0	0	0	
332	CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS									
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES									
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)									
446	RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0	0	0	0	
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0	0	0	0	
448	LIQUIDACION									
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL				

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

 REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN <small>Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>	Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios
---	---

FILA		MENOR VALOR FISCAL (por reconocimientos, pérdidas, límites, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por ajustes, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA		
					9%	20%	33%
1	INGR						
111		0	0	0	0	0	0
112	COST						
174		0	0	0	0	0	0
176	GAST						
330		0	0	0	0	0	0
331	GAN						
332							
333							
378	AJUS						
446				0	0	0	0
447	PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)			0	0	0	0
448	LIQUIDACION						
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL			

Si le aplican varias tarifas de impuesto, diligencie la parte "RENTA LIQUIDA POR TARIFA" que se habilita al lado derecho de esta sección. La sumatoria de los valores desagregados por tarifa deberán corresponder al valor obtenido en la columna (VALOR FISCAL TOTAL). Esto le permitirá efectuar la liquidación del impuesto para cada una de las tarifas que le aplican.

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN DIOS EN LA FORTALEZA Y LA JUSTICIA		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, liquidaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112	COSTOS					
174	TOTAL COSTOS	0	0	0	0	0
175	GASTOS					
330	TOTAL GASTOS	0				
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0				
332	CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS					
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES					
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
446	RENDA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Homologar Catálogo de Cuentas Contables y los Conceptos XBRL del Formato 2516.

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN Departamento de Rentas y Contribuciones		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por recargos por ende, ende directos, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, re superación ende, de deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112	COSTOS					
174	TOTAL COSTOS	0	0	0	0	0
175	GASTOS					
330	TOTAL GASTOS	0				
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0				
332	CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS					
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS					
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
446	RENDA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Estados Financieros Individuales o Separados; excepto si existen contratos de colaboración empresarial, en este caso se utilizarán los **Combinados o Consolidados.**

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION <small>Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano</small>	MENOR VALOR FISCAL <small>(por ajuste de costo, entre otros, limitaciones, etc.)</small>	MAYOR VALOR FISCAL <small>(por reconocimiento, retroactivo de ajustes, etc.)</small>	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112	C					
174		0	0	0	0	0
175	G					
330		0	0	0	0	0
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0	0	0	0	0
332	CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS					
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES					
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
446	RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Moneda Funcional distinta del Peso Colombiano.

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN Departamento de Rentas y Contribuciones		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional) (Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	(gastos)	0	0	0	0	0
CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS						
ESTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES						
(que afectan el resultado)						
						0
						0
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Aquellos conceptos donde el valor fiscal **no es igual** al valor contable, ya sea porque existen **diferencias** de reconocimiento y/o medición contable y fiscal o porque existen beneficios fiscales, limitaciones en los costos, gastos y deducciones o porque no cumplen con los requisitos de ley para ser aceptado fiscalmente.

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN Departamento de Rentas y Agravios Tributarios		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR	EFFECTO DE CONVERSION (Diferencia Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por recargos de multa, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimientos, retrocedidos, de deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111			0	0	0	0
112	COSTOS					
174			0	0	0	0
175	GASTOS					
330			0	0	0	0
331	GANANCIA O PÉRDIDA		0	0	0	0
332						
333						
378	AJUSTES AL RESULTADO					
446	RENTA LÍQUIDA					0
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Corresponde al resultado que se obtiene después de restar o sumar al Valor Contable, el efecto de la conversión, el Menor Valor Fiscal y el Mayor Valor Fiscal; el resultado de esta columna debe coincidir con los valores llevados a la **Declaración de Renta** sin aproximaciones al múltiplo de mil.

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN DIOS DE FIANZA Y SALVA TERCEROS		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, prestaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, de diferencias, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112	COSTOS					
174	TOTAL COSTOS	0	0	0	0	0
175	GASTOS					
330	TOTAL GASTOS	0	0	0	0	0
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0	0	0	0	0
332						
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
446	RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

REPUBLICA DE COLOMBIA  DIAN <small>Dirigido al Ciudadano - Nueva Gestión</small>		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por recuperación de pérdidas, exenciones, bonificaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperación de pérdidas, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112	COSTOS					
174	TOTAL COSTOS	0	0	0	0	0
175	GASTOS					
330	TOTAL GASTOS	0	0	0	0	0
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0	0	0	0	0
332	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES					
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES					
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
446	RENDA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Validación

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por recuperación de costo, exención, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por recargamiento, recuperación de costos, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112	COSTOS					
174	TOTAL COSTOS	0	0	0	0	0
175	GASTOS					
330	TOTAL GASTOS	0	0	0	0	0
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0	0	0	0	0
332	CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS					
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES					
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
446	RENDA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

5. Formato 2516 v.3 – ERI vs Impuesto de renta y complementarios

		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, duplicación de deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112	COSTOS					
174	TOTAL COSTOS	0	0	0	0	0
175	GASTOS					
330	TOTAL GASTOS	0	0	0	0	0
331	GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)	0	0	0	0	0
332	CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS					
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES					
378	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
446	RENDA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
447	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					0
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

¿Puedes descifrar el código?



Código

--	--	--

Pistas

6	8	2
---	---	---

Un número es correcto y en su posición correcta

6	1	4
---	---	---

Un número es correcto pero mal posicionado

2	0	6
---	---	---

Dos números son correctos pero su posición no

7	3	8
---	---	---

Nada es correcto

7	8	0
---	---	---

Un número es correcto pero mal posicionado

5. Formato 2516 v.3 – Activos y pasivos por impuestos diferidos

DIAN		Activos y pasivos por impuestos diferidos							
1. Impuestos diferidos provenientes de diferencias temporarias									
Fila	Concepto	Base contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente	Saldo Impuesto diferido a 31-03-2020 vigencia actual	Saldo Impuesto diferido a 31-03-2019 vigencia anterior	Variación	Tasa fiscal aplicable
1	Activos (diferencias temporarias deducibles)								0%
2	Diferencia de depreciación de bienes								0%
3	Diferencia de depreciación de bienes								0%
4	Diferencia de depreciación de bienes								0%
5	Diferencia de depreciación de bienes								0%
6	Diferencia de depreciación de bienes								0%
7	Diferencia de depreciación de bienes								0%
8	Diferencia de depreciación de bienes								0%
9	Diferencia de depreciación de bienes								0%
10	Diferencia de depreciación de bienes								0%
11	Diferencia de depreciación de bienes								0%
12	Diferencia de depreciación de bienes								0%
13	Diferencia de depreciación de bienes								0%
14	Diferencia de depreciación de bienes								0%
15	Diferencia de depreciación de bienes								0%
16	Diferencia de depreciación de bienes								0%
17	Diferencia de depreciación de bienes								0%
18	Diferencia de depreciación de bienes								0%
19	Diferencia de depreciación de bienes								0%
20	Valor total								0%
21	Pasivos (diferencias temporarias deducibles)								0%
22	Diferencia de depreciación de bienes								0%
23	Diferencia de depreciación de bienes								0%
24	Diferencia de depreciación de bienes								0%
25	Diferencia de depreciación de bienes								0%
26	Diferencia de depreciación de bienes								0%
27	Diferencia de depreciación de bienes								0%
28	Diferencia de depreciación de bienes								0%
29	Diferencia de depreciación de bienes								0%
30	Diferencia de depreciación de bienes								0%
31	Diferencia de depreciación de bienes								0%
32	Diferencia de depreciación de bienes								0%
33	Diferencia de depreciación de bienes								0%
34	Diferencia de depreciación de bienes								0%
35	Diferencia de depreciación de bienes								0%
36	Diferencia de depreciación de bienes								0%
37	Diferencia de depreciación de bienes								0%
38	Diferencia de depreciación de bienes								0%
39	Diferencia de depreciación de bienes								0%
40	Valor total								0%
2. Activos por créditos tributarios (salidos a favor o impuestos pagados en el exterior)									
Fila	Tipo de crédito tributario	Saldo al 31-03-2020 vigencia actual	Saldo al 31-03-2019 vigencia anterior	Variación	Reducción por extinción de prescripción	Reducción por devaluación		Ajustes contables por extinción de variación	
41	Salidos a favor								
42	Impuestos pagados en el exterior								
3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales									
Fila	Año	Pérdida fiscal reconocida por compensación al inicio del período	Pérdida fiscal reconocida en el período (x)	Pérdida fiscal compensada en el período	Saldo no compensado por extinción de prescripción (y)	Ajustes por extinción de la declaración		Pérdida fiscal reconocida por extinción de prescripción al final del período	Saldo neto por transferir después de final del período
43	2017								
44	2018								
45	2019								
46	2020								
47	2021								
48	2022								
49	2023								
50	2024								
51	2025								
52	2026								
53	2027								
54	2028								
55	2029								
4. Detalle de compensación por exceso de renta presunta									
Fila	Año	Valor reconocido por compensación al inicio del período							
56	2017								
57	2018								
58	2019								
59	2020								
60	2021								
61	2022								
62	2023								

En este cuadro reporte los datos correspondientes a los **créditos tributarios que tiene a su favor**, producto de saldos a favor sin solicitud de compensación y/o devolución y de Impuestos pagados en el exterior.

5. Formato 2516 v.3 – Activos y pasivos por impuestos diferidos

1. Impuestos diferidos provenientes de diferencias temporarias		Activos y pasivos por impuestos diferidos							
Código	Concepto	Base contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente	Saldo impuesto diferido a 31.03.2016 vigencia actual	Saldo impuesto diferido a 31.03.2016 vigencia anterior	Variación	Tasa fiscal aplicable
0	Activos (Diferencias temporarias deducibles)								
01	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
02	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
03	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
04	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
05	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
06	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
07	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
08	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
09	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
10	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
11	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
12	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
13	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
14	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
15	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
16	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
17	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
18	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
19	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
20	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
21	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
22	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
23	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
24	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
25	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
26	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
27	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
28	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
29	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
30	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
31	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
32	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
33	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
34	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
35	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
36	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
37	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
38	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
39	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
40	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
41	Pasivos (Diferencias temporarias no deducibles)								
42	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
43	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
44	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
45	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
46	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
47	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
48	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
49	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
50	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
51	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
52	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
53	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
54	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
55	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
56	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
57	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
58	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
59	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
60	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
61	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
62	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
63	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
64	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
65	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
66	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
67	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
68	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
69	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
70	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
71	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
72	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
73	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
74	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
75	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
76	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
77	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
78	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
79	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
80	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
81	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
82	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
83	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
84	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
85	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
86	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
87	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
88	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
89	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
90	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
91	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
92	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
93	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
94	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
95	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
96	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
97	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
98	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
99	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%
100	Impuesto sobre el patrimonio neto								0%

Corresponde al reporte año a año de la **generación y compensación de las pérdidas fiscales**. Este reporte inicia con el año 2017 y se ira diligenciando en la medida que van transcurriendo los períodos gravables y que se verá reflejado en la conciliación fiscal anual.

2. Activos por créditos tributarios (cuales a favor e impuestos pagados en el anterior)		Saldo al 31.03.2016 vigencia actual		Saldo al 31.03.2016 vigencia anterior		Variación		Diferencias (Deducciones / Retenciones)		Diferencias de la Variación			
Código	Tipo de crédito tributario	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Diferencias en declaraciones anteriores		Diferencias contables por diferencias variativas	
								Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor
41	Créditos a favor												
42	Créditos a favor												

3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales		Pérdida Fiscal acumulada por compensación de pérdidas del periodo		Pérdida Fiscal acumulada por el periodo (1)		Pérdida Fiscal acumulada por el periodo (2)		Saldo por compensación por anterioridad (3)		Aportes por diferencias de la declaración		Pérdida Fiscal acumulada por compensación al final del periodo		Saldo neto por impuestos diferidos al final del periodo	
Código	Año	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor
43	2017														
44	2018														
45	2019														
46	2020														
47	2021														
48	2022														
49	2023														
50	2024														
51	2025														
52	2026														
53	2027														
54	2028														
55	2029														
56	2030														

4. Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva		Valor acumulado por compensación de exceso del periodo		Valor acumulado en el periodo (1)		Valor acumulado en el periodo (2)		Máximo de compensación por anterioridad (3)		Aportes por diferencias de la declaración		Valor acumulado por compensación al final del periodo		Saldo neto por impuestos diferidos al final del periodo	
Código	Año	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor
57	2017														
58	2018														
59	2019														
60	2020														
61	2021														
62	2022														

5. Formato 2516 v.3 – Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

 REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN <small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>	Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida
---	--

Fila	Concepto	Pasivo por ingreso diferido				Facturación emitida en el periodo					Ingreso contable devengado en el periodo		
		Saldo al inicio del periodo	Registrado como ingreso contable en el periodo	Generado en el periodo	Saldo al final del periodo	Devengada como ingreso en periodos anteriores	Devengada como Ingresos del periodo	Registrada como pasivo por ingreso diferido	Solo facturado (No ha generado ingreso al pasivo diferido)	Valor total	Sin facturar	Facturado periodos anteriores	Valor total
		1	2	3	4=1-2+3	5	6	7	8	9=5+6+7+8	10	11	12=6+10+11
1	Venta de bienes				0					0			0
2	Prestación de servicios				0					0			0
3	Otros ingresos				0					0			0
4	Ingresos para terceros				0					0			0
5	TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

5. Formato 2516 v.3 – Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

REPUBLICA DE COLOMBIA		Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida	
 DIAN <small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small>			
File	Concepto	Saldo al inicio del periodo	Registrado como contable en el periodo
1	Venta de bienes	1	2
2	Prestación de servicios		
3	Otros ingresos		
4	Ingresos para terceros		
5	TOTAL	3	4

Esta sección deberá ser diligenciada por los contribuyentes **obligados a expedir factura de conformidad con lo previsto en el artículo 615 E.T. y sus decretos reglamentarios**, así como por quienes de manera voluntaria decidan hacerlo. Solamente se requiere el diligenciamiento de los conceptos facturados (venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos), por lo tanto, **se excluyen del reporte los conceptos sobre los que no exista la obligación de expedir factura.**

5. Formato 2516 v.3 – Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

REPUBLICA DE COLOMBIA		Conciliación ingreso con					
DIAN		Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales					
Fila	Concepto	Pasivo por ingreso diferido				Devengada como ingreso en periodos anteriores	Devengada ingreso del
		Saldo al inicio del periodo	Registrado como ingreso contable en el periodo	Generado en el periodo	Saldo al final del periodo		
		1	2	3	4=1-2+3	5	6
1	Venta de bienes						
2	Prestación de servicios						
3	Otros ingresos						
4	Ingresos para terceros						
5	TOTAL						

Se refiere a los **pagos recibidos por anticipado**; se registra el saldo inicial, su disminución por su reconocimiento como devengo en el ingreso del período y su incremento con el valor generado en el período, con lo cual se obtiene el saldo al final del mismo. **Esta información corresponde a las cifras registradas en la contabilidad.**

5. Formato 2516 v.3 – Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

En este subgrupo se reporta en valor de la **facturación emitida en el período**, desagregada de la siguiente manera:

- ❖ Devengada como ingreso en períodos anteriores.
- ❖ Devengada como ingresos del período.
- ❖ Registrada como pasivo por ingreso diferido.
- ❖ Solo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo por ingreso diferido).

Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

Saldo al final del período	Facturación emitida en el período				Valor total	Ingreso contable devengado en el período		
	Devengada como ingreso en períodos anteriores	Devengada como ingresos del período	Registrada como pasivo por ingreso diferido	Solo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo diferido)		Sin facturar	Facturado períodos anteriores	Valor total
4=1-2+3	5	6	7	8	9=5+6+7+8	10	11	12=6+10+11
C					0			0
C					0			0
C					0			0
C	0	0	0	0	0	0	0	0

5. Formato 2516 v.3 – Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

Sin facturar: corresponde al ingreso contable devengado en el período, pero que no ha sido facturado.

Facturado en períodos anteriores: corresponde al ingreso contable devengado en el período, que había sido facturado en períodos anteriores.

Valor total: corresponde a la suma de los dos conceptos anteriores (ingreso contable devengado en el periodo sin facturar y el facturado en periodos anteriores), más el valor de la facturación emitida y devengada en el período, con lo cual se obtiene el valor total del ingreso devengado en el período, correspondiente a los conceptos objeto de conciliación INGRESO vs FACTURACIÓN.

Facturación emitida

Código	Descripción (No incluye ingreso devengado)	Valor total	Ingreso contable devengado en el periodo		
			Sin facturar	Facturado periodos anteriores	Valor total
		$D=5+6+7+8$	10	11	$D2=6+10+11$
1					
2					
3					
4					
5					

5. Formato 2516 v.3 – Activos Fijos

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN Departamento de Ciencias Contables		Conciliación Propiedades, planta y equipo (PPE); propiedades de inversión (PI); activos no corrientes revalorizados para la venta y para distribuir a los propietarios (ANCMV) y activos intangibles																			
FILIA	CONCEPTO	PPE (Total incluyendo revalorizaciones financieras anuales)										PI (Total incluyendo revalorizaciones financieras anuales)									
		Figura al comienzo del periodo (Por inicio del periodo, considerando adiciones)		Incrementos		Disminuciones		Depreciación e amortización acumulada al final del periodo		Valor neto contable al final del periodo		Valor Federal al final del periodo		Valor al final del periodo por revalorización acumulada		Valor neto contable al final del periodo		Valor Federal al final del periodo		Valor al final del periodo por revalorización acumulada	
Code	Descripción de la actividad (Por moneda nacional o en pesos colombianos)	Porcentaje de revalorización	Transferencias (de adiciones)	Costo de Valor Revalorizado	Transferencias de otros incrementos	Depreciación de Valor Revalorizado	Por Costo	Valor de revalorización (Por moneda nacional o en pesos colombianos)	Por Revalorización acumulada	Por Costo	Valor de revalorización (Por moneda nacional o en pesos colombianos)	Por Costo	Valor de revalorización (Por moneda nacional o en pesos colombianos)	Por Costo	Valor de revalorización (Por moneda nacional o en pesos colombianos)	Por Costo	Valor de revalorización (Por moneda nacional o en pesos colombianos)	Por Costo	Valor de revalorización (Por moneda nacional o en pesos colombianos)	Por Costo	Valor de revalorización (Por moneda nacional o en pesos colombianos)
1	Propiedades, planta y equipo																				
2	Terrenos																				
3	Edificios																				
4	Maquinaria																				
5	Autos																				
6	Autos livianos																				
7	Equipos de transporte																				
8	Embarques y aviones																				
9	Equipos de oficina																				
10	Equipos de radio y comunicaciones																				
11	Infraestructura de datos																				
12	Activos tangibles de exploración y desarrollo																				
13	Activos de inversión																				
14	Activos de inversión para																				
15	PI (Total incluyendo revalorizaciones financieras anuales)																				
16	Activos intangibles																				
17	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
18	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
19	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
20	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
21	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
22	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
23	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
24	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
25	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
26	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
27	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
28	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
29	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
30	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
31	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
32	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
33	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
34	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
35	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
36	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
37	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
38	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
39	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
40	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
41	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
42	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
43	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				
44	Activos intangibles de exploración y desarrollo																				

La información a reportar corresponde a los **valores contables** determinados conforme a las reglas de reconocimiento y medición de los marcos técnicos contables vigentes.

5. Formato 2516 v.3 – Resumen

Esta sección corresponde al **resumen** de las cifras reportadas en las secciones **ESF – Patrimonio** y **ERI – Renta Líquida**; su propósito es poder verificar que la información de manera sencilla frente al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados, junto con la Declaración de Renta, que los datos hayan sido diligenciados correctamente en cada una de estas secciones.

**Quédate con quien te
explique cómo
interactúan las NIIF y los
impuestos,
hablar de amor
cualquiera puede.**



Estado de Situación Financiera - Patrimonio

FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
1	ACTIVOS					
135	TOTAL ACTIVOS	0	0	0	0	0
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	0	0	0	0	0
197	PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	0	0	0	0	0
198	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			
199	Capital social y reservas	0	0			
214	Resultados del ejercicio	0	0			
219	Resultados acumulados	0	0			
227	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	0	0			
230	Otro resultado integral acumulado	0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION	<p>Carlos Arturo Rodríguez Vera Cel. 3164543013 ifrs@ifas.com.co</p>		VALOR FISCAL

Muchas gracias.