



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	Carlos Arturo Rodríguez Vera Cel. 3164543013 ifrs@ifas.com.co		
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**

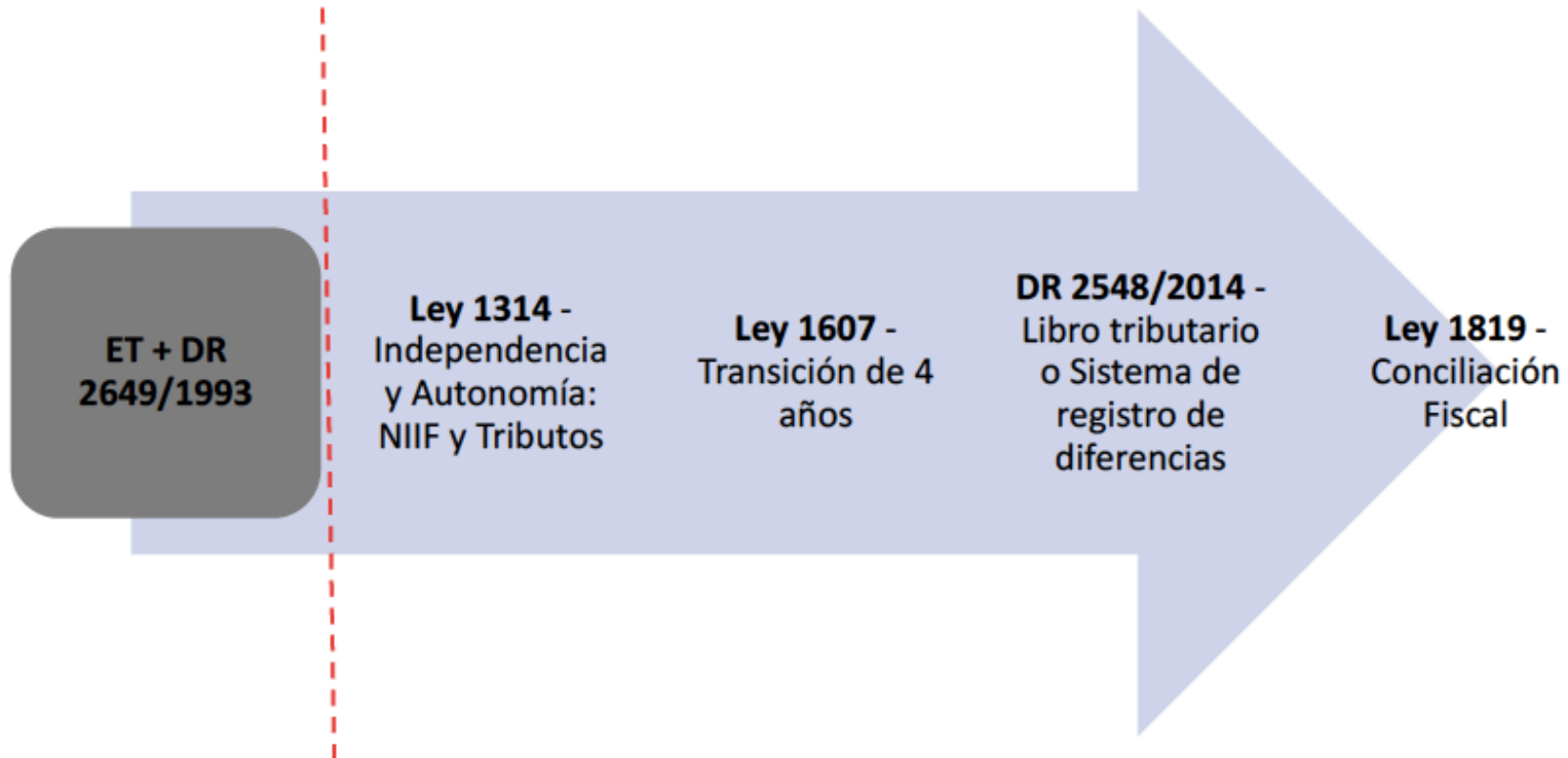
Ley 1314 -
Independencia
y Autonomía:
NIIF y Tributos

Ley 1607 -
Transición de 4
años

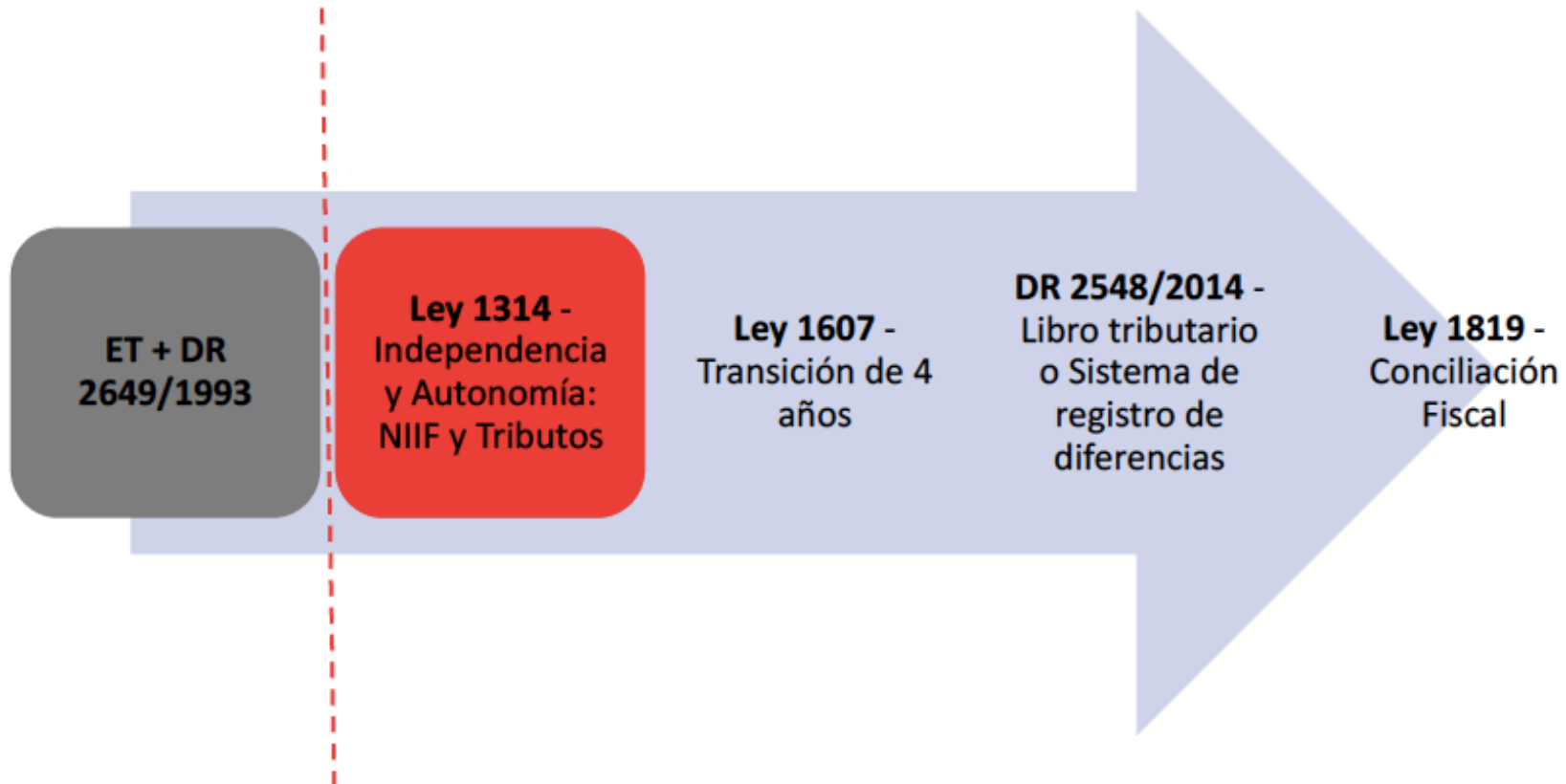
DR 2548/2014 -
Libro tributario
o Sistema de
registro de
diferencias

Ley 1819 -
Conciliación
Fiscal

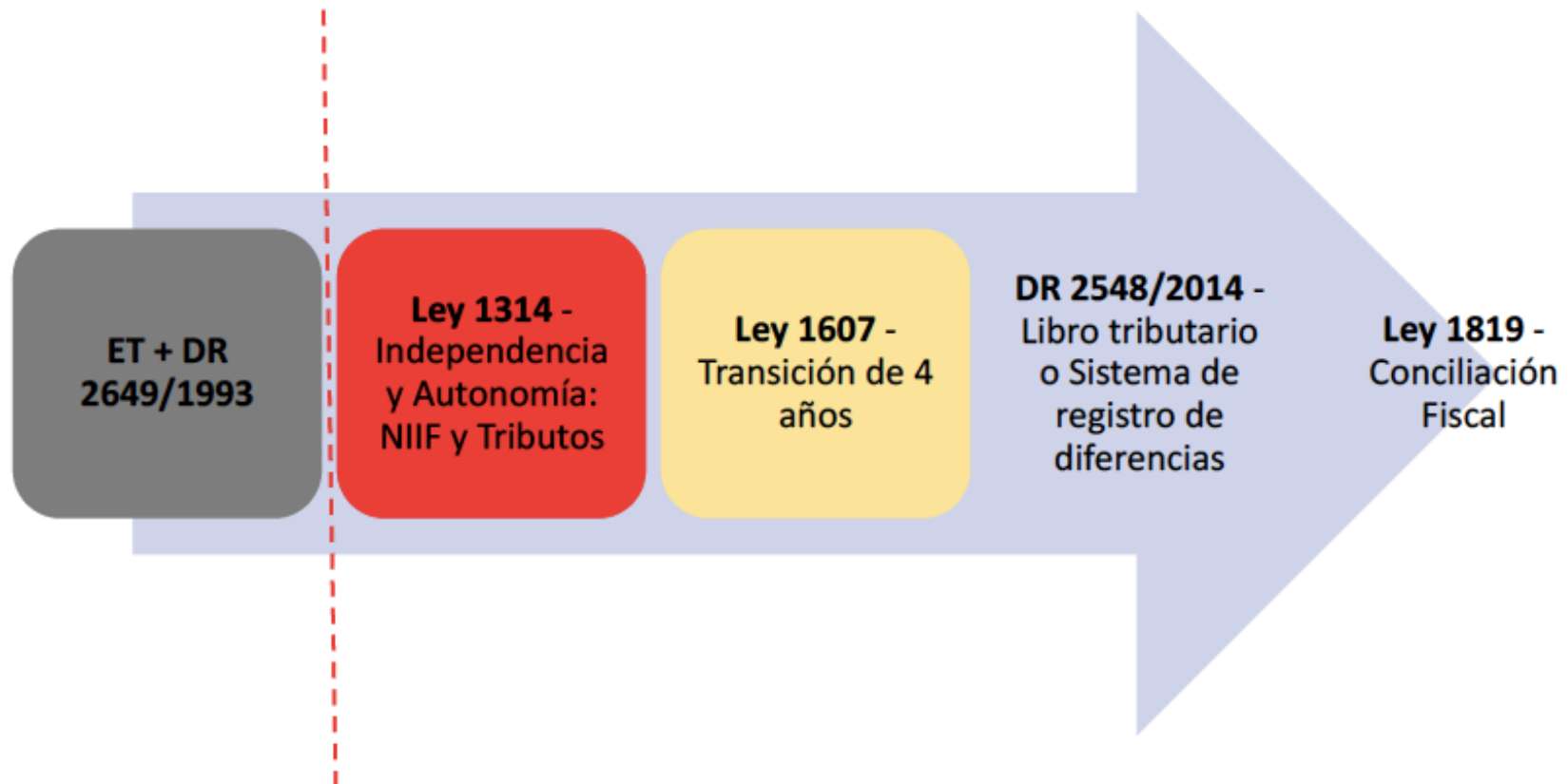
1. Antecedentes



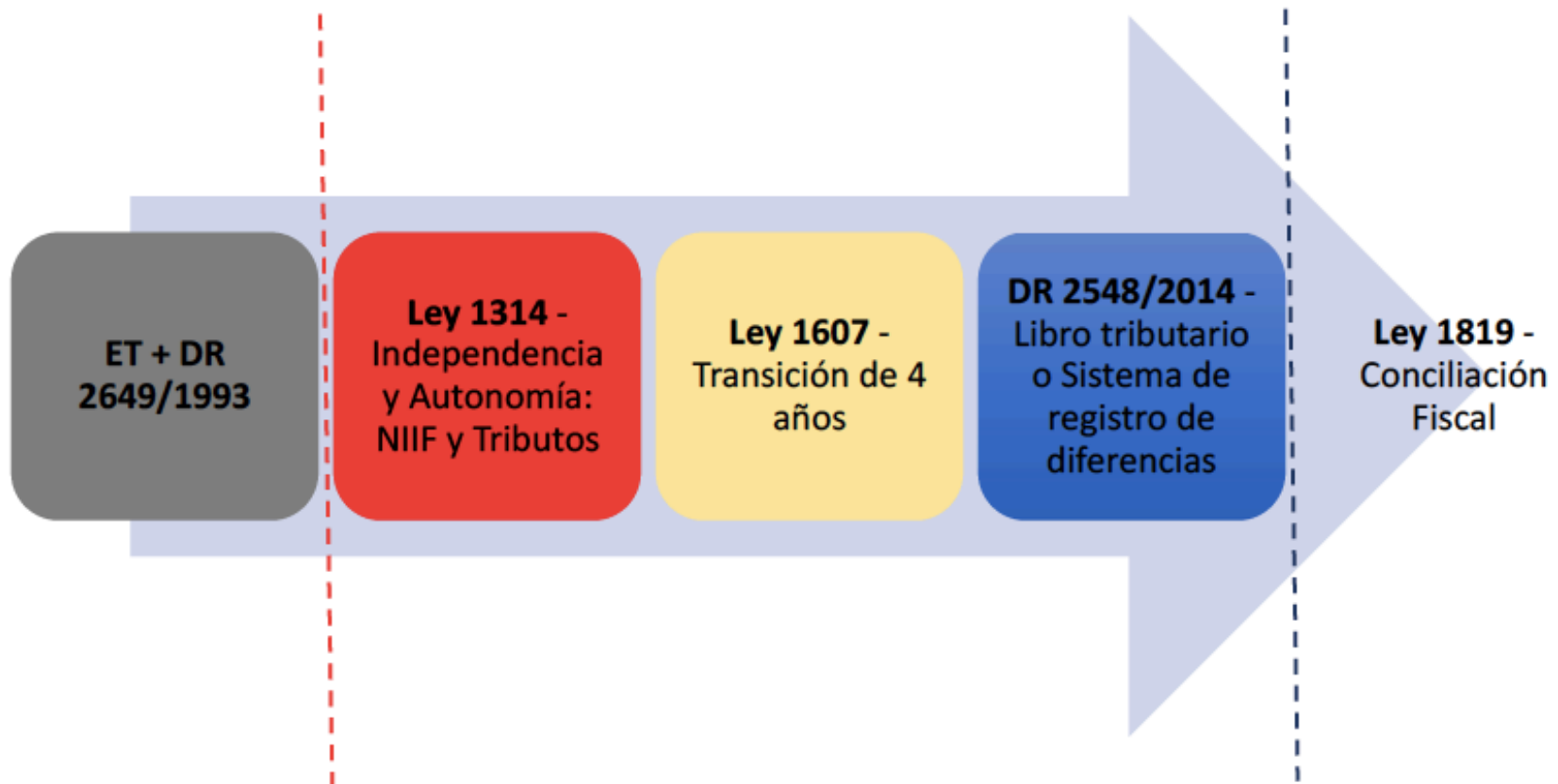
1. Antecedentes



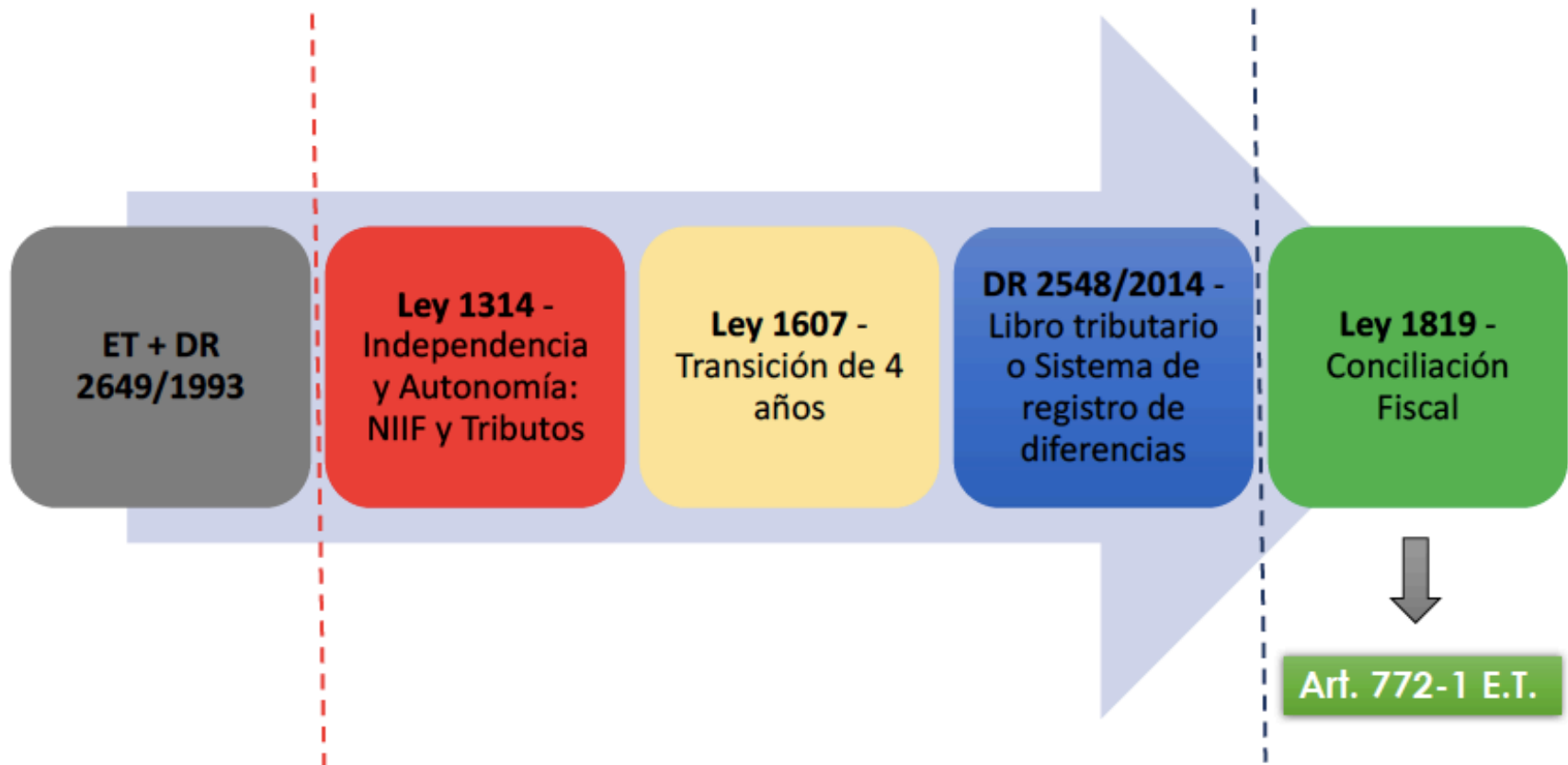
1. Antecedentes



1. Antecedentes



1. Antecedentes



2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017



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 Deudas 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 L/p	
	EXISTENCIAS	Proveedores	PC
AC	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



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	

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



REPORTES DE CONCILIACIÓN FISCAL
ANEXO FORMULARIO 110

Privada **2516**

CLAVE: 2516

4. Resumen de Formulario

1. Estado de Conciliación Fiscal (ECF)	2. ECF	3. ECF	4. ECF	5. ECF	6. ECF
7. ECF	8. ECF	9. ECF	10. ECF	11. ECF	12. ECF
13. ECF	14. ECF	15. ECF	16. ECF	17. ECF	18. ECF

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

Todos los
Contribuyentes de
Renta obligados a
llevar Contabilidad

2. Decreto Reglamentario 1998 de 2017

Conciliación Fiscal: **Sujetos Obligados**

Control de Detalle y
Reporte de
Conciliación Fiscal



Todos los
Contribuyentes de
Renta obligados a
llevar Contabilidad

Presentar Reporte de
Conciliación Fiscal

DIAN

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

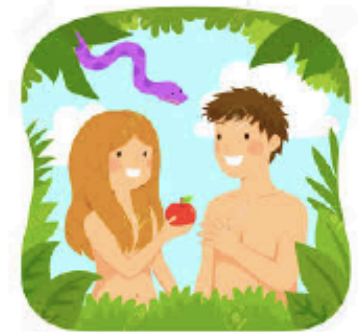
1. Prescribe el “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 110**” en el **Formato 2516** y “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo **Formulario 210**” en el **Formato 2517**; para los años gravables **2018 y 2019**.
2. El “Reporte de Conciliación Fiscal” deberá ser presentado previo a la presentación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

Carátula

Estado de Situación Financiera - Patrimonio

Estado de Resultado Integral - Renta Líquida

Impuesto Diferido

**Conciliación:
Ingresos contables
vs Facturación**

Activos Fijos

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	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	Homologar Catálogo de Cuentas Contables y los Conceptos XBRL del Formato 2516.		
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	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	
136	PASIVOS					
196	TOTAL PASIVOS	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 existieran contratos de colaboración empresarial, en este caso se utilizarán los **Combinados o Consolidados.**

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

		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
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	VALOR CONTABLE		EFFECTO DE CONVERSION			
		0	0			
		0	0			
		0	0			
		0	0			
233	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	0	0			
234	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO 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 – ESF vs Patrimonio

		Estado de Situación Financiera - Patrimonio			
FILA		EFFECTO DE CONVERSION (por reconocimiento, exenciones, etc.)	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

		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

 DIAN Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios
---	--

FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Diferencia Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimientos, exoneraciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por ajustes a otros años, recuperaciones, 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
176	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	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

RENTA LIQUIDA POR TARIFA		
9%	20%	33%
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0

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

 DIAN Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales	Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios
--	--

FILA			MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, amortizaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por recargos a otros impuestos, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA		
					33%	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		0	0	0	0	0	0
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

		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 recuperaciones, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, devaluaciones, 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	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

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 IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES		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, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimientos, re superación 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				
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	RENTA 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 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 exoneraciones, exenciones, limitaciones, etc.)	MAJOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, retrocedidos, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111	TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0
112						
174		0	0	0	0	0
175						
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

		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 reconocimiento, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	(guos)	0	0	0	0	0
CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS						
ESTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES						
(que afectan el resultado)						
						0
						0
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO 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 Impuestos y Aduanas Nacionales		Estado de resultados - Impuesto de Renta y complementarios				
FILA	CONCEPTO	VALOR	EFFECTO DE CONVERSION (Rede Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por recargos de retención, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimientos, retrocedidos, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL
						33%
1	INGRESOS					
111		0	0	0	0	0
112	COSTOS					
174		0	0	0	0	0
175	GASTOS					
330		0	0	0	0	0
331	GANANCIA O PÉRDIDA	0	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

 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 directa, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperación de costo, de depreciación, 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	RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
446	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
447						
448	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

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

 DIAN Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales		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, deducciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento de recuperaciones, 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	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (que afectan el resultado)					
333	AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES					
378	RENTA LÍQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
446	PÉRDIDA LÍQUIDA DEL EJERCICIO (incluyendo dividendos)					
447	LIQUIDACION					
551	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION			VALOR FISCAL

Validación

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	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por recuperación de pérdidas, exencións, limitaciones, 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	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

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 reconocimiento, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, reducciones, 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	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

¿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									
Pila	Concepto	Base contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente	Saldo impuesto diferido a 31.03.000 vigencia actual	Saldo impuesto diferido a 31.03.000 vigencia anterior	Variación	Tasa fiscal aplicable
01	Activos (diferencias temporarias debitables)								
02	Diferencia por depreciación de activos								01
03	Diferencia por amortización de intangibles								01
04	Diferencia por provisiones								01
05	Diferencia por provisiones de garantía								01
06	Diferencia por provisiones de garantía								01
07	Diferencia por provisiones de garantía								01
08	Diferencia por provisiones de garantía								01
09	Diferencia por provisiones de garantía								01
10	Diferencia por provisiones de garantía								01
11	Diferencia por provisiones de garantía								01
12	Diferencia por provisiones de garantía								01
13	Diferencia por provisiones de garantía								01
14	Diferencia por provisiones de garantía								01
15	Diferencia por provisiones de garantía								01
16	Diferencia por provisiones de garantía								01
17	Diferencia por provisiones de garantía								01
18	Diferencia por provisiones de garantía								01
19	Diferencia por provisiones de garantía								01
20	Diferencia por provisiones de garantía								01
21	Diferencia por provisiones de garantía								01
22	Diferencia por provisiones de garantía								01
23	Diferencia por provisiones de garantía								01
24	Diferencia por provisiones de garantía								01
25	Diferencia por provisiones de garantía								01
26	Diferencia por provisiones de garantía								01
27	Diferencia por provisiones de garantía								01
28	Diferencia por provisiones de garantía								01
29	Diferencia por provisiones de garantía								01
30	Diferencia por provisiones de garantía								01
31	Diferencia por provisiones de garantía								01
32	Diferencia por provisiones de garantía								01
33	Diferencia por provisiones de garantía								01
34	Diferencia por provisiones de garantía								01
35	Diferencia por provisiones de garantía								01
36	Diferencia por provisiones de garantía								01
37	Diferencia por provisiones de garantía								01
38	Diferencia por provisiones de garantía								01
39	Diferencia por provisiones de garantía								01
40	Diferencia por provisiones de garantía								01
41	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
42	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
43	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
44	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
45	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
46	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
47	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
48	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
49	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
50	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
51	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
52	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
53	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
54	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
55	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
56	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
57	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
58	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
59	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
60	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
61	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
62	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
63	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
64	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
65	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
66	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
67	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
68	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
69	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
70	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
71	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
72	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
73	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
74	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
75	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
76	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
77	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
78	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
79	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
80	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
81	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
82	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
83	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
84	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
85	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
86	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
87	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
88	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
89	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
90	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
91	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
92	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
93	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
94	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
95	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
96	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
97	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
98	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
99	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								
100	Activos por créditos tributarios (salidos a favor de impuestos pagados en el exterior)								

Esta sección contiene el reporte del impuesto diferido que surge por las **diferencias que se presentan entre las bases contables y las bases fiscales**, calculado conforme lo determinan los marcos técnicos contables vigentes, esto es, en aplicación de las normas relacionadas con Impuesto a las Ganancias (NIC 12 y Sección 29 de la NIIF para Pymes).

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 31-03-2020 vigencia anterior	Variación	Tasa fiscal aplicable
1	Activos (diferencias temporarias deducibles)								
2	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
3	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
4	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
5	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
6	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
7	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
8	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
9	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
10	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
11	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
12	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
13	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
14	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
15	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
16	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
17	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
18	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
19	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
20	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
21	Valor total								
22	Pasivos (diferencias temporarias no deducibles)								
23	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
24	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
25	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
26	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
27	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
28	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
29	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
30	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
31	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
32	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
33	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
34	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
35	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
36	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
37	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
38	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
39	Exhaustión de los beneficios de inversión								0%
40	Valor total								
2. Activos por créditos tributarios (salidos a favor e impuestos pagados en el exterior)									
Fila	Tipo de crédito tributario	Saldo al 31-03-2020 vigencia actual	Saldo al 31-03-2020 vigencia anterior	Variación	Reducción de créditos tributarios	Diferencias en declaraciones anteriores		Ajustes contables por correcciones valorativas	
41	Salidos a favor						Mayor valor	Menor valor	Mayor valor
42	Impuestos pagados en el exterior								Menor valor
3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales									
Fila	Años	Pérdida fiscal acumulada por compensación al inicio del período	Pérdida fiscal acumulada en el período (1-3)	Pérdida fiscal compensada en el período (1-3)	Valor de compensación por reducción (1-3)	Ajustes por corrección de la declaración		Pérdida fiscal acumulada por compensación al final del período	Saldo activo por impuestos diferidos al final del período
43	2017						Mayor valor	Menor valor	
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	Años	Valor acumulado compensación al inicio del período	Valor acumulado compensación en el período (1-3)	Valor acumulado compensación al final del período	Valor de compensación por reducción (1-3)	Ajustes por corrección de la declaración		Valor acumulado compensación al final del período	Saldo activo por impuestos diferidos al final del período
56	2017						Mayor valor	Menor valor	
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 – Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

 REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	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

DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Conciliación ingreso contable (devengado) y facturación emitida

File	Concepto	Saldo al inicio del periodo	Registrado como contable en el periodo
1	Venta de bienes		
2	Prestación de servicios		
3	Otros ingresos		
4	Ingresos para terceros		
5	TOTAL		

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

		Conciliación ingreso con					
File	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
					0			0
					0			0
					0			0
	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

		Ingreso contable devengado en el periodo		
do (Mes o ingreso devengado)	Valor total	Se facturó	Factorado periodos anteriores	Valor total
1	9=5+4=7+8	10	11	12=6+10+11
2	0			0
3	0			0
4	0			0
5	0			0
6	0			0
7	0			0
8	0			0
9	0	0	0	0

5. Formato 2516 v.3 – Activos Fijos

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN DIPTEROCARPO, INC.		Conciliación Propiedades, planta y equipo (PPE); propiedades de inversión (PI); activos no corrientes mantenidos para la venta y para distribuir a los propietarios (ANCMV) y activos intangibles																			
FILA	CONCEPTO	Datos contables										Datos informativos									
		Ingresos					Depreciación y amortización acumulada al final del periodo					Depreciación y amortización acumulada al final del periodo					Depreciación y amortización acumulada al final del periodo				
		Código	Descripción de concepto (del modelo de cuentas contables de la entidad)	Valor	Valor	Valor	Código	Descripción de concepto (del modelo de cuentas contables de la entidad)	Valor	Valor	Valor	Código	Descripción de concepto (del modelo de cuentas contables de la entidad)	Valor	Valor	Valor	Código	Descripción de concepto (del modelo de cuentas contables de la entidad)	Valor	Valor	Valor
1	Propiedades, planta y equipo																				
2	Terrenos																				
3	Edificios																				
4	Infraestructura																				
5	Maquinaria																				
6	Equipo																				
7	Equipo de transporte																				
8	Autos y camionetas																				
9	Tráilers y camiones																				
10	Procesos de planta y equipo																				
11	Infraestructura de planta																				
12	Activos tangibles de explotación y explotación																				
13	Activos de inversión																				
14	Activos de explotación y explotación																				
15	Activos de explotación y explotación																				
16	Activos de explotación y explotación																				
17	Activos de explotación y explotación																				
18	Activos de explotación y explotación																				
19	Activos de explotación y explotación																				
20	Activos de explotación y explotación																				
21	Totales propiedades, planta y equipo																				
22	Propiedades de inversión																				
23	Terrenos																				
24	Edificios																				
25	Infraestructura																				
26	Maquinaria																				
27	Equipo																				
28	Equipo de transporte																				
29	Autos y camionetas																				
30	Tráilers y camiones																				
31	Procesos de planta y equipo																				
32	Infraestructura de planta																				
33	Activos tangibles de explotación y explotación																				
34	Activos de inversión																				
35	Activos de explotación y explotación																				
36	Activos de explotación y explotación																				
37	Activos de explotación y explotación																				
38	Activos de explotación y explotación																				
39	Activos de explotación y explotación																				
40	Activos de explotación y explotación																				
41	Activos de explotación y explotación																				
42	Totales activos intangibles																				
43	Totales PPE, PI, ANCMV y Activos Intangibles																				

Activos no corrientes mantenidos para la venta

5. Formato 2516 v.3 – Activos Fijos

[illegible]

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 – Activos Fijos

REPUBLICA DE COLOMBIA DIAN Departamento de Rentas y Aduanas		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																			
FILA	CONCEPTO	Datos informativos					Datos de conciliación														
		Valor de adquisición por el periodo	Ingresos del periodo por revalorización del activo	Valor de adquisición por el periodo	Transferencias por el periodo	Saldo a 1 de enero del periodo	Saldo a 31 de diciembre del periodo	Incrementos por el periodo	Disminuciones por el periodo	Saldo a 1 de enero del periodo	Incrementos por el periodo	Disminuciones por el periodo	Saldo a 31 de diciembre del periodo	Incrementos por el periodo	Disminuciones por el periodo	Saldo a 1 de enero del periodo	Incrementos por el periodo	Disminuciones por el periodo	Saldo a 31 de diciembre del periodo		
1	Propiedades, planta y equipo																				
2	Activos																				
3	Edificios																				
4	Infraestructura																				
5	Maquinaria																				
6	Equipo																				
7	Activos de transporte																				
8	Activos de telecomunicaciones																				
9	Activos de investigación y desarrollo																				
10	Activos de otros sectores																				
11	Activos de otros sectores																				
12	Activos de otros sectores																				
13	Activos de otros sectores																				
14	Activos de otros sectores																				
15	Activos de otros sectores																				
16	Activos de otros sectores																				
17	Activos de otros sectores																				
18	Activos de otros sectores																				
19	Activos de otros sectores																				
20	Activos de otros sectores																				
21	Activos de otros sectores																				
22	Activos de otros sectores																				
23	Activos de otros sectores																				
24	Activos de otros sectores																				
25	Activos de otros sectores																				
26	Activos de otros sectores																				
27	Activos de otros sectores																				
28	Activos de otros sectores																				
29	Activos de otros sectores																				
30	Activos de otros sectores																				
31	Activos de otros sectores																				
32	Activos de otros sectores																				
33	Activos de otros sectores																				
34	Activos de otros sectores																				
35	Activos de otros sectores																				
36	Activos de otros sectores																				
37	Activos de otros sectores																				
38	Activos de otros sectores																				
39	Activos de otros sectores																				
40	Activos de otros sectores																				
41	Activos de otros sectores																				
42	Activos de otros sectores																				
43	Activos de otros sectores																				
44	Activos de otros sectores																				
45	Activos de otros sectores																				
46	Activos de otros sectores																				
47	Activos de otros sectores																				
48	Activos de otros sectores																				
49	Activos de otros sectores																				
50	Activos de otros sectores																				
51	Activos de otros sectores																				
52	Activos de otros sectores																				
53	Activos de otros sectores																				
54	Activos de otros sectores																				
55	Activos de otros sectores																				
56	Activos de otros sectores																				
57	Activos de otros sectores																				
58	Activos de otros sectores																				
59	Activos de otros sectores																				
60	Activos de otros sectores																				
61	Activos de otros sectores																				
62	Activos de otros sectores																				
63	Activos de otros sectores																				
64	Activos de otros sectores																				
65	Activos de otros sectores																				
66	Activos de otros sectores																				
67	Activos de otros sectores																				
68	Activos de otros sectores																				
69	Activos de otros sectores																				
70	Activos de otros sectores																				
71	Activos de otros sectores																				
72	Activos de otros sectores																				
73	Activos de otros sectores																				
74	Activos de otros sectores																				
75	Activos de otros sectores																				
76	Activos de otros sectores																				
77	Activos de otros sectores																				
78	Activos de otros sectores																				
79	Activos de otros sectores																				
80	Activos de otros sectores																				
81	Activos de otros sectores																				
82	Activos de otros sectores																				
83	Activos de otros sectores																				
84	Activos de otros sectores																				
85	Activos de otros sectores																				
86	Activos de otros sectores																				
87	Activos de otros sectores																				
88	Activos de otros sectores																				
89	Activos de otros sectores																				
90	Activos de otros sectores																				
91	Activos de otros sectores																				
92	Activos de otros sectores																				
93	Activos de otros sectores																				
94	Activos de otros sectores																				
95	Activos de otros sectores																				
96	Activos de otros sectores																				
97	Activos de otros sectores																				
98	Activos de otros sectores																				
99	Activos de otros sectores																				
100	Activos de otros sectores																				

Reporte los **datos fiscales** conforme a los conceptos solicitados, considerando las reglas fiscales aplicables para la medición y reconocimiento, tanto de los activos como de su depreciación y amortización.

Igualmente tenga en cuenta el régimen de transición previsto en el Art. 290 E.T., los efectos del Estado de Situación Financiera de Apertura, así como las reglas para la medición de los activos y pasivos en moneda extranjera (Art. 288 E.T.).

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	Carlos Arturo Rodríguez Vera Cel. 3164543013 ifrs@ifas.com.co		
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	ifrs@ifas.com.co		
				VALOR FISCAL		

Muchas gracias.