**4.Reconocimiento posterior**

**Código:** 5165, 1597, 5305, 210501, 2105, 1110siempre se van a utilizar estas son cuentas contables.

**Cuentas:** son los nombres de las cuentas anteriores.

**Periodo de la columna B15, F15 y J15:** Es el tiempo del arrendamiento pactado en el contrato, tiempo que se esperar usar el activo.

**Amortizaciones del activo en uso**

**Debe de la columna C15:** El valor $26.968.544 es la depreciación periódica del activo que sale de la hoja de cálculo “2. Datos y amortizaciones” en la fila 30 la pregunta dice **¿Cuál es la depreciación periódica del activo?** Los 10 meses es el mismo valor.

**Haber de la columna D15:** El valor $26.968.544 es la depreciación periódica del activo que sale de la hoja de cálculo “2. Datos y amortizaciones” en la fila 30 **¿Cuál es la depreciación periódica del activo?** Los 10 meses es el mismo valor.

**Gasto financiero (intereses)**

**Debe de la columna G15:** El valor $39.481.949 y que en cada mes va disminuyendo es el valor del **interés** que lo encontramos en la hoja de cálculo “2. Datos y amortizaciones” en la Amortización del pasivo, fila 34.

**Haber de la columna H15:** El valor $39.481.949 y que en cada mes va disminuyendo es el valor del **interés** que lo encontramos en la hoja de cálculo “2. Datos y amortizaciones” en la Amortización del pasivo, fila 34.

**Pago del arrendamiento**

**Debe de la columna K15:** Es el valor de la columna H16, como podemos observar es el mismo código 210501 “intereses derechos a uso”, la diferencia es que en la columna H16 esta en el Haber y lo vamos a pasar al debe.

**Debe de la columna L15:** El valor $13.518.051 y que en cada mes va aumentando es el valor de la **amortización** que lo encontramos en la hoja de cálculo “2. Datos y amortizaciones” en la Amortización del pasivo, fila 34.

**Haber de la columna M15:** El valor $53.000.000 es el valor mensual que se paga por tener en arriendo el bien, este valor se encuentra amarrado a la hoja de cálculo “2. Datos y amortizaciones” en la fila 14 la pregunta que dice **¿Cuál es el canon de arrendamiento?**

**5. Reconocimiento impuesto diferido**

**ACTIVO POR DERECHO DE USO**

**Periodo:** Es el tiempo del arrendamiento pactado en el contrato, tiempo que se esperar usar el activo.

**Valor:** si el valor presente aplica entonces tome el valor de la casilla J22 que corresponde al valor que calcula automáticamente y si no aplica debe tomar el valor de la casilla J25.

**Depreciación**: es la depreciación periódica del activo, que se trae de la casilla J30.

**Saldo neto en libros:** es la resta de la columna C “valor” menos la columna D que corresponde a la depreciación.

**Impuesto diferido:** es el saldo neto en libros que corresponde a la columna E, por el promedio tasa de impuesto de renta y complementarios, que esta en la pestaña e de reconocimiento inicial casilla G20.

**PASIVO POR ARRENDAMIENTO**

**Valor:** si el valor presente aplica entonces tome el valor de la casilla J22 que corresponde al valor que calcula automáticamente y si no aplica debe tomar el valor de la casilla J25.

**Amortización:** es la amortización calculada en la pestaña 2 datos y amortizaciones en la columna G.

**Saldo neto en libros:** es la resta del valor de la columna G menos la amortización de la columna H.

**Impuesto diferido:** es el saldo neto en libros que corresponde a la columna I, por el promedio tasa de impuesto de renta y complementarios, que está en la pestaña 3 de reconocimiento inicial en la casilla G20.

**Diferencia temporaria neta:** Es la resta de saldo neto en libros del activo por derecho de uso menos el saldo neto en libros de pasivo por arrendamiento.

**Diferencia impuesto diferido neto:** es la resta de impuesto diferido del activo por derecho de uso menos el impuesto diferido del pasivo por arrendamiento.

**Evaluación del efecto fiscal desde las diferencias temporales**

**Gasto según NIIF 16**

**Gasto financiero intereses:** son los intereses calculados en la pestaña 2 datos y amortizaciones en la columna F.

**Gasto por amortización del activo:** Es el valor de la depreciación.

**Total:** es la suma del gasto por amortización del activo más el gasto financiero intereses.

**Gasto fiscal**

**Deducción impuesto a la renta canon de arrendamiento realmente pagado:** es el valor del canon de arrendamiento.

**Diferencia temporal:** es el total de la casilla S menos la deducción impuesto a la renta canon de arrendamiento realmente pagado columna U.

**Impuesto Diferido neto del resultado del ejercicio:** Es la diferencia temporal de la casilla U, por el promedio tasa de impuesto de renta y complementarios, que está en la pestaña 3 de reconocimiento inicial en la casilla G20.

**6.Reg Impuesto diferido**

**Código:** 54, 17, 27, 54,siempre se van a utilizar estas son cuentas contables.

**Cuentas:** son los nombres de las cuentas anteriores.

**Periodo de la columna B15 y F15:** Es el tiempo del arrendamiento pactado en el contrato, tiempo que se esperar usar el activo.

**Activo Impuesto diferido**

**Debe de la columna C15:** El valor $8.629.934 es la resta del impuesto diferido que lo encuentra en la hoja de cálculo “5. Cálculo Imp. Diferido” en la tabla llamada “Activo por derecho de uso” en la columna F13, está restando entre periodo 0-1, 1-2, 2-3, 3-4, 4-5, 5-6, 6-7, 7-8, 8-9, 9-10.  
  
**Haber de la columna D15:** El valor $8.629.934 es la resta del impuesto diferido que lo encuentra en la hoja de cálculo “5. Cálculo Imp. Diferido” en la tabla llamada “Activo por derecho de uso” en la columna F13, está restando entre periodo 0-1, 1-2, 2-3, 3-4, 4-5, 5-6, 6-7, 7-8, 8-9, 9-10.

**Pasivo Impuesto diferido**

**Debe de la columna G15:** El valor $4.325.776 y que va disminuyendo cada periodo es la resta del impuesto diferido que lo encuentra en la hoja de cálculo “5. Cálculo Imp. Diferido” en la tabla llamada “Pasivo por arrendamiento” en la columna J13, está restando entre periodo 0-1, 1-2, 2-3, 3-4, 4-5, 5-6, 6-7, 7-8, 8-9, 9-10.

**Haber de la columna H15:** El valor $4.325.776 y que va disminuyendo cada periodo es la resta del impuesto diferido que lo encuentra en la hoja de cálculo “5. Cálculo Imp. Diferido” en la tabla llamada “Pasivo por arrendamiento” en la columna J13, está restando entre periodo 0-1, 1-2, 2-3, 3-4, 4-5, 5-6, 6-7, 7-8, 8-9, 9-10.

**Diferencia impuesto diferido neto**

**Diferencia impuesto diferido neto J16:** El valor $4.304.158 y que va disminuyendo cada periodo es la resta de la diferencia impuesto diferido neto que lo encuentra en la hoja de cálculo “5. Cálculo Imp. Diferido” en la columna L13, está restando entre periodo 0-1, 1-2, 2-3, 3-4, 4-5, 5-6, 6-7, 7-8, 8-9, 9-10.

**8 EFECTO FISCAL**

**EFECTO TRIBUTARIO DE LA NIIF 16**

**Gasto según la NIIF 16**

**Periodo:** Es el tiempo del arrendamiento pactado en el contrato, tiempo que se esperar usar el activo.

**Intereses:** corresponde a los intereses calculados en la pestaña 2 de datos y amortizaciones en la columna F.

**Amortización del activo:** corresponde a la depreciación periódica del activo.

**Total:** es el valor de la amortización del activo de la casilla E más el valor de los intereses de la casilla D.

**GASTO FISCAL**

**RENTA:** Corresponde al valor del canon de arrendamiento.

**Efecto diferencia activo- pasivo temporal:** es el total de la casilla G menos la renta que corresponde a la casilla G.

**Efecto de diferencia en el impuesto diferido:** corresponde al efecto diferencia activo- pasivo temporal por el promedio tasa de impuesto de renta y complementarios.