

RESOLUCIÓN NÚMERO 000052 DE 2018

(octubre 30)

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 número 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, en uso de sus facultades legales y en especial de las que le confieren el numeral 12 del artículo 6° del Decreto número 4048 de 2008 y el artículo 1.7.4. del Decreto número 1625 del 11 de octubre de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 137 de la Ley 1819 de 2016, adicionó el artículo 772-1 al Estatuto Tributario “conciliación fiscal”, el cual señala que sin perjuicio de lo establecido en el artículo 4° de la Ley 1314 de 2009, los contribuyentes obligados a llevar contabilidad deberán llevar un sistema de control o conciliaciones de diferencias que surjan entre los nuevos marcos técnicos normativos contables y las disposiciones del Estatuto Tributario;

Que el artículo 1.7.1. del Decreto número 1625 del 11 de octubre de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, señala que el Reporte de Conciliación Fiscal forma parte de la conciliación fiscal, y que corresponde al informe consolidado de los saldos contables y fiscales, en donde se consolidan y explican las diferencias que surjan entre la aplicación de los marcos técnicos normativos contables y las disposiciones del Estatuto Tributario;

Que el artículo 1.7.4. del Decreto número 1625 del 11 de octubre de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, faculta a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales para que prescriba el formato para el reporte de la conciliación fiscal, lo que debe efectuarse con por lo menos dos (2) meses de anterioridad al último día del año gravable anterior al cual corresponda dicho reporte;

Que el párrafo transitorio del mismo artículo 1.7.4. señala que el formato del reporte de la conciliación fiscal del año gravable 2018 debe ser definido a más tardar el 31 de octubre de 2018;

Que cumplida la formalidad prevista en el numeral 8 del artículo 8° del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, el proyecto de Resolución fue publicado en la página web de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales;

En mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

Artículo 1°. *Formato de reporte de conciliación fiscal para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad.* Prescribir el formato de reporte de conciliación fiscal para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, correspondiente a los años gravables 2018 y 2019, el cual lo deberán presentar los contribuyentes obligados a llevar contabilidad o quienes de manera voluntaria decidan llevar contabilidad, en los siguientes términos:

- “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 110”, Formato Modelo número 2516, que deberá ser diligenciado por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario que declaren en el Formulario número 110, según Anexo 1 de la presente resolución;
- “Reporte de Conciliación Fiscal Anexo Formulario 210”, Formato Modelo número 2517, que deberá ser diligenciado por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario, obligados a llevar contabilidad o quienes de manera voluntaria decidan llevar contabilidad y que declaren en el Formulario número 210, según Anexo 2 de la presente resolución.

El “Reporte de Conciliación Fiscal” deberá ser diligenciado y presentado a través de los Servicios Informáticos Electrónicos de la DIAN, por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios obligados a llevar contabilidad o por quienes de manera voluntaria decidan llevar contabilidad, cuyos ingresos brutos fiscales obtenidos en el período gravable objeto de conciliación sean iguales o superiores a 45.000 UVT. En los demás casos, el formato deberá ser diligenciado y encontrarse a disposición de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).

Parágrafo 1°. Para efectos de establecer la obligación de presentar el “Reporte de Conciliación”, los “Ingresos brutos fiscales” incluyen todos los ingresos ordinarios y extraordinarios, y entre los ingresos extraordinarios se deben tener en cuenta los correspondientes a las ganancias ocasionales.

Parágrafo 2°. Los contribuyentes que al 31 de diciembre del año gravable objeto de conciliación pertenezcan al grupo contable sector privado 3 de que trata el Decreto número 2420 del 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y que en el mismo período hayan

obtenido ingresos brutos fiscales inferiores a 45.000 Unidades de Valor Tributario (UVT), deberán diligenciar y presentar las secciones correspondientes a:

- Carátula.
- Estado de Situación Financiera (ESF) - Patrimonio, y
- Estado de Resultado Integral (ERI) - Renta líquida.

Las demás secciones podrán diligenciarse y presentarse si así lo consideran necesario.

Artículo 2°. *Forma de presentación de la información.* La información a que se refiere la presente resolución debe ser presentada a través de los servicios informáticos electrónicos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, haciendo uso del Instrumento de Firma Electrónica (IFE) emitido por la DIAN.

Artículo 3°. *Plazo para presentar la información.* El “Reporte de Conciliación fiscal” deberá ser presentado previo a la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta y complementario a la cual corresponda la conciliación fiscal, de acuerdo con los plazos fijados por el Gobierno nacional.

Parágrafo. *Correcciones voluntarias.* Cada nueva presentación del Reporte de conciliación fiscal por el mismo período gravable se considera corrección de la anterior y en consecuencia la reemplaza en su totalidad.

Artículo 4°. *Fracción de año.* Las personas jurídicas y asimiladas o las sucesiones ilíquidas obligadas a llevar contabilidad que se liquiden durante el año gravable objeto de conciliación no están obligadas a presentar el Reporte de conciliación fiscal por la fracción del año en el cual se liquiden, sin perjuicio de la obligación de su diligenciamiento y conservación, conforme lo señalado por los artículos 1.7.2 y 1.7.3 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria.

Artículo 5°. *Sanciones.* 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 artículo 655 del Estatuto Tributario.

Artículo 6°. La presente resolución rige a partir de la fecha de su publicación.

Publíquese y cúmplase.

30 de octubre de 2018.

El Director General,

José Andrés Romero Tarazona.

Anexos:

Anexo 1: Formato 2516 versión 2, Reporte de conciliación fiscal anexo formulario 110

Anexo 2: Formato 2517 versión 1, Reporte de conciliación fiscal anexo formulario 210

Anexo 3: Guía de diligenciamiento del formato 2516

Anexo 4: Guía de diligenciamiento del formato 2517



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

OBJETIVO

Definir las características y contenido del archivo, denominado Reporte de Conciliación fiscal Anexo al Formulario 110 “Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas naturales y Asimiladas sin residencia fiscal en el país”.

En este reporte se desglosan y concilian las diferencias entre las bases contables y fiscales para determinar los conceptos que conforman las casillas de la “Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas naturales y Asimiladas sin residencia fiscal en el país”


ESTRUCTURA DEL FORMATO

El formato está conformado por las siguientes secciones:


- Carátula, donde se registran los datos básicos del contribuyente
- ESF – Patrimonio, se registran los datos de los saldos contables del Estado de Situación Financiera, las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal que corresponden al menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal, obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al declarado en la declaración de renta y complementario.
- ERI - Renta Líquida, se registran los datos de los saldos contables del Estado de Resultados y el Otro Resultado Integral, las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal que se reportan como menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal, obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al declarado en la declaración de renta y complementario
- Impuesto Diferido, corresponde al reporte del impuesto diferido a que dan lugar las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales o los créditos fiscales a que tiene derecho el contribuyente.
- Ingresos y Facturación, corresponde a la conciliación entre el ingreso contable devengado y la facturación emitida en el período, respecto a los conceptos y rubros facturados, ya sea de forma obligatoria o voluntaria.
- Activos Fijos, corresponde a la conciliación contable y fiscal de los activos, de acuerdo con los conceptos detallados.
- Resumen ESF – ERI: resumen del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integral, el cual se llena de forma automática a partir de los datos registrados en las secciones ESF – Patrimonio y ERI – Renta Líquida.

El contenido del formato es el siguiente:**I. Carátula**

La carátula contiene la siguiente información:




Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
1.Año		int	4
4.Número de formulario		long	13
Datos del declarante	5.Número de Identificación Tributaria (NIT)	string	20
	6.DV.	string	1
	7.Primer apellido	string	60
	8.Segundo apellido	string	60
	9.Primer nombre	string	60
	10.Otros nombres	string	60
	11.Razón social	string	60
12.Cód. Dirección seccional		int	2
24.No. Declaración de renta asociada		string	20
Si es una corrección Indique 26. Cód		string	2
27.No. Formulario anterior		string	20
29. Tarifas (0%, 9%, 15%, 20%, 24%, 33%, Otra)		String	4
30.Persona Natural sin residencia		string	2
31.Contribuyente del Régimen Tributario Especial		string	2
32.Entidad Cooperativa (artículo 19-4 Estatuto Tributario)		string	2
33.Entidad del sector financiero		string	2
34.Nueva sociedad – ZOMAC		string	2
35.Obras por impuestos – ZOMAC		string	2
36.Programa de reorganización empresarial durante el año gravable		string	2
37.Sociedad extranjera que presta servicio de transporte entre lugares colombianos y extranjeros		string	2
38.Obligado a aplicar sistemas especiales de valoración de inversiones		string	2
39.Costo de los inventarios establecidos por el sistema de juego de inventarios		string	2
40.Costo de los inventarios establecido simultáneamente por el juego de inventarios y por el sistema de inventario permanente		string	2
41.Progresividad de la tarifa de impuesto de renta, o, sociedad extranjera o entidad extranjera sin sucursal o establecimiento permanente		string	2
42.Contrato de estabilidad jurídica		string	2
43.Moneda funcional diferente al peso colombiano		string	2
89.No. Identificación Signatario		string	20
90.DV		string	1
981.Cód. Representación		string	2
Firma del Declarante o de quien lo representa		string	60
982.Código contador o Revisor Fiscal		string	1



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Firma Contador o Revisor Fiscal	string	60
994.Con salvedades	string	1
983.No. Tarjeta profesional	string	20
997.Fecha efectiva de la transacción	string	8

II. ESF – Patrimonio

ACTIVOS Y PASIVOS

NUM	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

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	double	20
MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	double	20
MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	double	20
VALOR FISCAL	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

ACTIVOS

Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo

Equivalentes al efectivo

Efectivo restringido


Inversiones e instrumentos financieros derivados (valor neto)

Inversiones e instrumentos financieros derivados (valor bruto)


Derechos de recompra de inversiones

Inversiones en subsidiarias,

Valor razonable con cambios en resultados




Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

	asociadas y negocios conjuntos	Valor razonable con cambios en el ORI
		Método de la participación al costo
Instrumentos de deuda a costo amortizado		
Instrumentos de deuda o patrimonio al costo		
Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en resultados		
Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en el ORI		
Instrumentos financieros derivados con fines de negociación		
Instrumentos financieros derivados con fines de cobertura		
Derechos fiduciarios		
Otros		
Deterioro acumulado de inversiones		
Derechos de recompra de inversiones		
	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Método de la participación
		Costo
instrumentos de deuda a costo amortizado		
Instrumentos de deuda o patrimonio al costo		
Derechos fiduciarios		
Otros		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		
Cuentas y documentos por cobrar		
Cartera de crédito (préstamos bancarios)		
Cuentas comerciales por cobrar		
Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)		
Arrendamiento financiero o leasing financiero		
Dividendos y participaciones		
Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes		
Cuentas y documentos por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas		
Primas de seguros por recaudar		
Cartera de difícil cobro		




Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Reclamaciones por cobrar	
Anticipos de pagos	
Otras cuentas y documentos por cobrar	
Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar	
Cartera de crédito (préstamos bancarios)	
Cuentas comerciales por cobrar	
Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)	
Arrendamiento financiero o leasing financiero	
Dividendos y participaciones	
Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes	
Cuentas por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas	
Otras cuentas por cobrar	
Inventarios	
Para la venta, no producidos por la empresa	
En tránsito	
Materias primas, suministros y materiales	
En proceso (diferentes de obras o inmuebles en construcción para la venta)	
Costos prestadores de servicios	
Producto terminado (diferentes de obras o inmuebles terminados para la venta)	
Obras o inmuebles en construcción para la venta	
Obras o inmuebles terminados para la venta	
Piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios	
Inventario que surge de la actividad de extracción	
Deterioro acumulado del valor de inventarios	
Gastos pagados por anticipado	
Publicidad	
Primas de seguros	
Arrendamientos	
Otros	




Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Activos por impuestos corrientes	
Saldos a favor por el impuesto de renta	
Saldos a favor - otros impuestos y gravámenes	
Descuentos tributarios	
Anticipos y otros	
Activos por impuestos diferidos	
Propiedades, planta y equipo	
Terrenos	
Construcciones en proceso	
Edificios	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Activos tangibles para exploración y evaluación de recursos minerales	
Otras propiedades, planta y equipo	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	
Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	
Activos intangibles	
Activos intangibles distintos a la plusvalía	
Acuerdos de concesión (modelo del activo intangible)	
Activos intangibles exploración y evaluación de recursos minerales	
Marcas, patentes, licencias y otros derechos	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Arrendamiento Financiero	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Otros activos intangibles	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Amortización acumulada de activos intangibles distintos de la plusvalía	



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Deterioro acumulado de activos intangibles distintos de la plusvalía	
Plusvalía o Good Will	
Plusvalía o Good Will	Adquisición de establecimiento de comercio
	Fusiones
	Escisiones
	Compra de acciones
Amortización acumulada de la plusvalía o Good Will	
Deterioro acumulado de la plusvalía o Good Will	
Propiedades de inversión	
Terrenos y edificios	Al costo
	Al valor razonable
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	
Deterioro acumulado de propiedades de inversión	
Activos no corrientes	
Mantenidos para la venta	
Deterioro acumulado activos no corrientes mantenidos para la venta	
Mantenidos para distribuir a los propietarios	
Deterioro acumulado activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos biológicos	
Animales vivos	
Animales productores medidos al costo	
Depreciación acumulada de animales productores medidos al costo	
Deterioro acumulado de animales productores medidos al costo	
Animales productores medidos al valor razonable menos costos de venta	
Animales consumibles medidos al costo	
Deterioro acumulado animales consumibles medidos al costo	
Animales consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta	
Plantas productoras y cultivos consumibles	
Plantas productoras medidas al costo	



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Depreciación acumulada de plantas productoras	
Deterioro acumulado de plantas productoras	
Plantas productoras medidas al valor razonable	
Cultivos consumibles medidos al costo	
Deterioro acumulado cultivos consumibles medidos al costo	
Cultivos consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta	
Otros activos	
Activos plan de beneficios a empleados	
Otros activos	
Activos reconocidos solamente para fines fiscales	
TOTAL ACTIVOS	
PASIVOS	
Obligaciones financieras y cuentas por pagar	
Obligaciones financieras en moneda local	
Obligaciones financieras en moneda extranjera	
Depósitos y exigibilidades	
Cuentas comerciales por pagar en moneda local	
Cuentas comerciales por pagar en moneda extranjera	
Dividendos y participaciones por pagar	
Cuentas por pagar a socios, accionistas o partícipes	
Cuentas y documentos por pagar a otras partes relacionadas y asociadas	
Reserva matemática y/o técnica y otros pasivos exclusivos en compañías de seguros	
Recaudo a favor de terceros	
Otras cuentas y documentos por pagar en moneda local	
Otras cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera	
Arrendamientos por pagar	
Financiero o leasing - partes no relacionadas	
Financiero o leasing - partes relacionadas	
Operativo	
Otros pasivos financieros	
Bonos y documentos equivalentes	
Instrumentos financieros derivados	




Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Acciones preferenciales o aportes de capital clasificados como pasivos	
Derechos fiduciarios	
Otros pasivos financieros	
Impuestos, gravámenes y tasas por pagar	
Impuesto de renta	
Impuesto al valor agregado - IVA	
Otros impuestos, gravámenes y tasas por pagar	
Pasivos por impuestos diferidos	
Pasivos por beneficios a los empleados	
De corto plazo	
De largo plazo	
Por terminación del vínculo laboral o contractual	
Post empleo	
Provisiones	
Procesos legales (litigios y demandas)	
Mantenimiento y reparaciones	
Obligaciones fiscales	
Desmantelamientos, restauración y rehabilitación	
Garantías	
Contratos onerosos	
Reembolsos a clientes	
Reestructuraciones de negocios	
Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	
Relacionadas con el medio ambiente	
Otras provisiones	
Pasivos por ingresos diferidos	
Anticipos y avances recibidos de clientes	
Ingresos diferidos por programas de fidelización	
Subvenciones del gobierno y otras ayudas	
Otros pasivos por ingresos diferidos	
Otros pasivos	
Depósitos recibidos	
Retenciones a terceros sobre contratos	
Embargos judiciales	
Cuentas en participación	



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Pasivo para ejecución de excedentes - Regimen Tributario Especial
Fondos sociales, mutuales y otros
Otros pasivos
Pasivos reconocidos solamente para fines fiscales
TOTAL PASIVOS
PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)

DETALLE PATRIMONIO CONTABLE


NUM	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:


DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Capital social y reservas
Capital pagado
Acciones, cuotas o partes de interés social propias en cartera
Aportes sociales
Capital asignado
Fondo social mutual
Superávit de capital
Donaciones
Reservas legales o estatutarias
Reservas ocasionales
Reservas y fondos entidades solidarias




Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Asignaciones permanentes - Régimen Tributario Especial
Superávit por revaluaciones
Superávit método de participación
Dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social
Saldo crédito Inversión suplementaria
Saldo débito Inversión suplementaria
Resultados del ejercicio
Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones continuadas
Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones discontinuadas
Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones continuadas
Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones discontinuadas
Resultados acumulados
Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución a título de no constitutivo de renta ni ganancia ocasional
Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución en calidad de gravados
Utilidades acumuladas por ajustes por correcciones de errores
Utilidades por ajustes por cambios en políticas contables
Pérdidas o déficit acumulados
Pérdidas acumuladas por ajustes por correcciones de errores
Pérdidas por ajustes por cambios en políticas contables
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez
Ganancias acumuladas netas en la adopción por primera vez
Pérdidas acumuladas netas - adopción por primera vez
Otro resultado integral acumulado
Ajuste positivo por efecto de conversión
Ajuste negativo por efecto de conversión
Ganancias acumuladas - ORI
Pérdidas acumuladas - ORI
TOTAL PATRIMONIO CONTABLE



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

DATOS INFORMATIVOS


NUM	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:


DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	double	20
VALOR FISCAL	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

ACTIVOS	Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido
	Total activos (fideicomitidos y generados) en el periodo gravable por fideicomisos o encargos fiduciarios en donde el contribuyente es fideicomitante o fiduciante
	Inventarios de terceros
	Inventarios en poder de terceros
PASIVOS	Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido
	Total pasivos (fideicomitidos y generados) en el periodo gravable por fideicomisos o encargos fiduciarios en donde el contribuyente es fideicomitante o fiduciante
PATRIMONIO	Dividendos o participaciones gravados decretados en el periodo
	Dividendos o participaciones no gravados decretados en el periodo
	Dividendos o participaciones gravados efectivamente pagados o exigibles en el periodo
	Dividendos o participaciones no gravados efectivamente pagados o exigibles en el periodo
	Dividendos o participaciones pagados o exigibles en el periodo, con cargo a utilidades del mismo periodo



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

III. ERI - Renta Líquida

NUM	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 TOTAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA
							Tasa 1 --- Tasa n









Para los apartes relacionadas con ingresos, costos y gastos los encabezados de las columnas son los siguientes:


DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD	
NUM	int	4	
CONCEPTO	string	256	
VALOR CONTABLE	double	20	
EFFECTO DE CONVERSION (Moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20	
MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	double	20	
MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	double	20	
VALOR FISCAL	double	20	
RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20
	Tasa 2 *	double	20
	Tasa *	double	20
	Tasa n *	double	20

* Estas celdas se amplían o disminuyen dependiendo de las tasas que aplique en cada caso (contribuyente)

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

INGRESOS
Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios
Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios
Al territorio nacional
Venta de bienes
Exportación a otros países
Zona franca
Comercializadoras Internacionales


<div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div><div><div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div></div><table><tr><td rowspan="3">Beneficios a empleados</td><td>De largo plazo</td></tr><tr><td>Por terminación del vínculo laboral</td></tr><tr><td>Post-empleo</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr><tr><td rowspan="2">Depreciación propiedades, planta y equipo</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td rowspan="2">Depreciación propiedades de inversión</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td rowspan="2">Depreciación activos biológicos</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td rowspan="2">Amortización activos intangibles</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciación derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td rowspan="2">Otras depreciaciones y amortizaciones</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td rowspan="10">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr></table></div>	Beneficios a empleados	De largo plazo	Por terminación del vínculo laboral	Post-empleo	Depreciaciones, amortizaciones y deterioros		Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Depreciación propiedades de inversión	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Depreciación activos biológicos	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Amortización activos intangibles	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Depreciación derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)		Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Deterioro del valor de los activos	Inventarios	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios	Activos biológicos medidos al modelo de costo	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	Cartera de crédito y operaciones de leasing	<div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div><div><div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div></div><table><tr><td></td><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td></td><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td></td><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td colspan="2">Otros costos</td></tr><tr><td colspan="2">Arrendamientos</td></tr><tr><td colspan="2">Seguros</td></tr><tr><td colspan="2">Servicios</td></tr><tr><td colspan="2">Honorarios</td></tr><tr><td rowspan="3">Servicios técnicos</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Asistencia técnica</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros costos fiscales no reconocidos contablemente</td></tr><tr><td colspan="2">Menor costo - ajuste Precios de Transferencia</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL COSTOS</td></tr><tr><td colspan="2">GASTOS</td></tr><tr><td colspan="2">De administración</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr><tr><td rowspan="4">Beneficios a empleados</td><td>De corto plazo</td></tr><tr><td>De largo plazo</td></tr><tr><td>Por terminación del vínculo laboral</td></tr><tr><td>Post-empleo</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos de administración</td></tr><tr><td colspan="2">Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios</td></tr><tr><td colspan="2">Arrendamientos operativos</td></tr></table></div>		Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación		Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)		Otros deterioros	Otros costos		Arrendamientos		Seguros		Servicios		Honorarios		Servicios técnicos	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Asistencia técnica	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados		Otros costos fiscales no reconocidos contablemente		Menor costo - ajuste Precios de Transferencia		TOTAL COSTOS		GASTOS		De administración		Mano de obra		Beneficios a empleados	De corto plazo	De largo plazo	Por terminación del vínculo laboral	Post-empleo	Otros gastos de administración		Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios		Arrendamientos operativos		
Beneficios a empleados		De largo plazo																																																																																			
		Por terminación del vínculo laboral																																																																																			
	Post-empleo																																																																																				
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																																																																					
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Depreciación propiedades de inversión	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Depreciación activos biológicos	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Amortización activos intangibles	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Depreciación derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)																																																																																					
Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Deterioro del valor de los activos	Inventarios																																																																																				
	Propiedades, planta y equipo																																																																																				
	Activos intangibles																																																																																				
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales																																																																																				
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo																																																																																				
	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios																																																																																				
	Activos biológicos medidos al modelo de costo																																																																																				
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo																																																																																				
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)																																																																																				
	Cartera de crédito y operaciones de leasing																																																																																				
	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación																																																																																				
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)																																																																																				
	Otros deterioros																																																																																				
Otros costos																																																																																					
Arrendamientos																																																																																					
Seguros																																																																																					
Servicios																																																																																					
Honorarios																																																																																					
Servicios técnicos	Vinculados económicos																																																																																				
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																				
	No vinculados																																																																																				
Asistencia técnica	Vinculados económicos																																																																																				
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																				
	No vinculados																																																																																				
Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados																																																																																					
Otros costos fiscales no reconocidos contablemente																																																																																					
Menor costo - ajuste Precios de Transferencia																																																																																					
TOTAL COSTOS																																																																																					
GASTOS																																																																																					
De administración																																																																																					
Mano de obra																																																																																					
Beneficios a empleados	De corto plazo																																																																																				
	De largo plazo																																																																																				
	Por terminación del vínculo laboral																																																																																				
	Post-empleo																																																																																				
Otros gastos de administración																																																																																					
Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios																																																																																					
Arrendamientos operativos																																																																																					
<div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div><div><div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div></div><table><tr><td colspan="2">Contribuciones y afiliaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Honorarios</td></tr><tr><td colspan="2">Seguros</td></tr><tr><td rowspan="3">Servicios administrativos</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Regalías</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Asistencia técnica</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros servicios</td></tr><tr><td colspan="2">Investigación y desarrollo</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos legales</td></tr><tr><td colspan="2">Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Transporte</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr><tr><td rowspan="2">Depreciación propiedades, planta y equipo</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td rowspan="2">Depreciación propiedades de inversión</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td rowspan="2">Otras depreciaciones</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td></td><td>Del costo</td></tr></table></div>	Contribuciones y afiliaciones		Honorarios		Seguros		Servicios administrativos	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Regalías	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Asistencia técnica	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Otros servicios		Investigación y desarrollo		Gastos legales		Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones		Transporte		Otros gastos		Depreciaciones, amortizaciones y deterioros		Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Depreciación propiedades de inversión	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)		Otras depreciaciones	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones		Del costo	<div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div><div><div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div></div><table><tr><td rowspan="2">Amortización activos intangibles</td><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td>Del costo</td></tr><tr><td rowspan="2">Otras amortizaciones</td><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones</td></tr><tr><td></td></tr><tr><td rowspan="10">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr><tr><td rowspan="4">Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td></td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr><tr><td rowspan="4">Beneficios a empleados</td><td>De corto plazo</td></tr><tr><td>De largo plazo</td></tr><tr><td>Por terminación del vínculo laboral</td></tr><tr><td>Post-empleo</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios</td></tr><tr><td colspan="2">Arrendamientos operativos</td></tr><tr><td colspan="2">Contribuciones y afiliaciones</td></tr></table></div>	Amortización activos intangibles	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	Del costo	Otras amortizaciones	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones		Deterioro del valor de los activos	Inventarios	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	Activos biológicos medidos al modelo de costo	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	Cartera de crédito y operaciones de leasing	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	Otros deterioros		Gastos de distribución y ventas		Mano de obra		Beneficios a empleados	De corto plazo	De largo plazo	Por terminación del vínculo laboral	Post-empleo	Otros gastos de distribución y ventas		Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios		Arrendamientos operativos		Contribuciones y afiliaciones	
Contribuciones y afiliaciones																																																																																					
Honorarios																																																																																					
Seguros																																																																																					
Servicios administrativos	Vinculados económicos																																																																																				
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																				
	No vinculados																																																																																				
Regalías	Vinculados económicos																																																																																				
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																				
	No vinculados																																																																																				
Asistencia técnica	Vinculados económicos																																																																																				
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																				
	No vinculados																																																																																				
Otros servicios																																																																																					
Investigación y desarrollo																																																																																					
Gastos legales																																																																																					
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones																																																																																					
Transporte																																																																																					
Otros gastos																																																																																					
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																																																																					
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Depreciación propiedades de inversión	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)																																																																																					
Otras depreciaciones	Del costo																																																																																				
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
	Del costo																																																																																				
Amortización activos intangibles	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
	Del costo																																																																																				
Otras amortizaciones	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones																																																																																				
Deterioro del valor de los activos	Inventarios																																																																																				
	Propiedades, planta y equipo																																																																																				
	Activos intangibles																																																																																				
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales																																																																																				
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo																																																																																				
	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios																																																																																				
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo																																																																																				
	Activos biológicos medidos al modelo de costo																																																																																				
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)																																																																																				
	Cartera de crédito y operaciones de leasing																																																																																				
Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación																																																																																				
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)																																																																																				
	Otros deterioros																																																																																				
Gastos de distribución y ventas																																																																																					
Mano de obra																																																																																					
Beneficios a empleados	De corto plazo																																																																																				
	De largo plazo																																																																																				
	Por terminación del vínculo laboral																																																																																				
	Post-empleo																																																																																				
Otros gastos de distribución y ventas																																																																																					
Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios																																																																																					
Arrendamientos operativos																																																																																					
Contribuciones y afiliaciones																																																																																					



DIAN

Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



MUISCA


Módulo Único de Impuestos, Aduanas y Comercio Internacional

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Amortización activos intangibles	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	
Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Deterioro del valor de los activos	Inventarios
	Propiedades, planta y equipo
	Activos intangibles
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
	Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
	Activos biológicos medidos al modelo de costo
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
	Cartera de crédito y operaciones de leasing
	Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación
Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	
Otros deterioros	

Gastos financieros


Arrendamiento	Financiero o mercantil (leasing)
	Operativo (NIIF 16)
Intereses devengados - sector financiero	
Intereses devengados por préstamos de terceros (distinto al sector financiero)	
Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
Costos de transacción	
Diferencia en cambio	
Intereses implícitos (transacciones de financiación)	



DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)


Anexo No. 1



MUSICA
Ministerio Único de Registros, Comercio y Consumo


Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

	Inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación Mayor valor del costo de los activos fijos por reajustes fiscales o saneamientos año 1995 Deducción del IVA en bienes de capital Salarios con deducciones especiales Reintegro o recuperación de provisiones que constituyan diferencias permanentes, en periodos anteriores – provisiones para gastos no deducibles Ajuste por atribución de rentas establecimientos permanentes y sucursales Otros beneficios fiscales de naturaleza permanente
Diferencias permanentes que aumentan la Renta Líquida (+)	
Pérdidas y Gastos no deducibles	Deducciones de impuestos (GMF, Patrimonio vehículos, entre otros)
	Gastos sin soporte
	Pagos al exterior sin la prueba de la retención en la fuente
	Pagos al exterior que exceden el 15% de la renta líquida
	Donaciones que no cumplan los requisitos legales
	Salarios sin el pago de los aportes parafiscales
	Gastos de vigencias anteriores
	Gasto financiero no deducible por regla de subcapitalización
	Otros gastos financieros no deducibles
	Deterioro de inversiones para cubrir una pérdida en enajenación de acciones
	Pérdida en la enajenación de acciones y venta de bienes inmuebles
	Pérdidas no deducibles por faltantes de inventarios
	Perdidas por el método de participación
	Pagos de regalías por concepto de intangibles a vinculados del exterior y zonas francas
	Limitación de costos por compras a proveedores ficticios o insolventes
Impuestos, multas, sanciones, intereses moratorios y las condenas no deducibles	
Gastos que no guardan relación de causalidad y necesidad con la actividad productora de renta	



DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Otros Ajustes		Monto que supera el límite permitido para atenciones a clientes, proveedores y empleados
		Importación de tecnología, patentes y marcas
		Gastos no deducibles en contratos de arrendamientos, de naturaleza permanente
		Gastos no deducibles por operaciones gravadas con IVA realizadas con personas no inscritas en el Régimen Común del Impuesto Sobre las Ventas
		Gasto no deducible por donaciones
		Gastos no deducibles, atribuibles a ingresos exentos o no constitutivos de renta ni ganancia ocasional
		Otros gastos no deducibles de naturaleza permanente
Otros Ajustes		Dividendos declarados a favor del contribuyente en el periodo fiscal
		Rentas líquidas por ventas de inversiones
		Mayor ingreso, ajustes por precios de transferencia
		Menor costo o deducción, ajustes por precios de transferencia
		Rentas líquidas por recuperación de deducciones de naturaleza permanente
		Ajuste por atribución de rentas establecimientos permanentes y sucursales
		Otros ajustes

GANANCIA O PÉRDIDA CONTABLE CON DIFERENCIAS PERMANENTES






CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS TEMPORALES (QUE AFECTAN EL RESULTADO)


NUM	Diferencias temporales deducibles	(+/-) Generaciones	(+/-) Reversiones

NUM	Diferencias temporales impositivas (gravables)	(+/-) Generaciones	(+/-) Reversiones

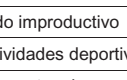
Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4

<div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div> <div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div>		<div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div> <div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div>																																																																																				
<table><tr><td rowspan="4">Gastos por amortizaciones de activos intangibles no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporaria</td><td>Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables</td></tr><tr><td>Aplicación del modelo de revaluación</td></tr><tr><td>Plusvalía (Good Will, fondo de comercio y crédito mercantil)</td></tr><tr><td>Otros</td></tr><tr><td rowspan="3">Ganancias por la medición a valor razonable</td><td>Propiedades de Inversión</td></tr><tr><td>Instrumentos derivados</td></tr><tr><td>Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija medidos al valor razonable</td></tr><tr><td colspan="2">Ganancia por diferencia en cambio</td></tr><tr><td colspan="2">Ingresos provenientes por contraprestación variable</td></tr><tr><td colspan="2">Intereses implícitos (compras o préstamos obtenidos)</td></tr><tr><td colspan="2">Deducción especial del impuesto sobre las ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Otras diferencias temporales imponibles (gravables)</td></tr><tr><td colspan="2">Total diferencias temporales imponibles</td></tr></table>		Gastos por amortizaciones de activos intangibles no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporaria	Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables	Aplicación del modelo de revaluación	Plusvalía (Good Will, fondo de comercio y crédito mercantil)	Otros	Ganancias por la medición a valor razonable	Propiedades de Inversión	Instrumentos derivados	Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija medidos al valor razonable	Ganancia por diferencia en cambio		Ingresos provenientes por contraprestación variable		Intereses implícitos (compras o préstamos obtenidos)		Deducción especial del impuesto sobre las ventas		Otras diferencias temporales imponibles (gravables)		Total diferencias temporales imponibles		<p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td rowspan="3">Mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta</td><td>Cambios en el valor razonable menos costos de venta</td></tr><tr><td>Costos de producción atribuibles a la transformación biológica ó pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, muerte y otros eventos</td></tr><tr><td>Depreciación fiscal de animales productores</td></tr><tr><td>Ajustes por títulos de renta fija (activos financieros) medidos al modelo del valor razonable</td><td>Ajustes por valor razonable</td></tr><tr><td></td><td>Ajuste por rendimientos financieros calculados de manera lineal para efectos fiscales</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos por amortización fiscal acelerada</td></tr><tr><td colspan="2">Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores</td></tr><tr><td colspan="2">Contratos de arrendamientos</td></tr></table>		Mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	Cambios en el valor razonable menos costos de venta	Costos de producción atribuibles a la transformación biológica ó pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, muerte y otros eventos	Depreciación fiscal de animales productores	Ajustes por títulos de renta fija (activos financieros) medidos al modelo del valor razonable	Ajustes por valor razonable		Ajuste por rendimientos financieros calculados de manera lineal para efectos fiscales	Gastos por amortización fiscal acelerada		Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores		Contratos de arrendamientos																																																	
Gastos por amortizaciones de activos intangibles no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporaria	Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables																																																																																					
	Aplicación del modelo de revaluación																																																																																					
	Plusvalía (Good Will, fondo de comercio y crédito mercantil)																																																																																					
	Otros																																																																																					
Ganancias por la medición a valor razonable	Propiedades de Inversión																																																																																					
	Instrumentos derivados																																																																																					
	Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija medidos al valor razonable																																																																																					
Ganancia por diferencia en cambio																																																																																						
Ingresos provenientes por contraprestación variable																																																																																						
Intereses implícitos (compras o préstamos obtenidos)																																																																																						
Deducción especial del impuesto sobre las ventas																																																																																						
Otras diferencias temporales imponibles (gravables)																																																																																						
Total diferencias temporales imponibles																																																																																						
Mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	Cambios en el valor razonable menos costos de venta																																																																																					
	Costos de producción atribuibles a la transformación biológica ó pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, muerte y otros eventos																																																																																					
	Depreciación fiscal de animales productores																																																																																					
Ajustes por títulos de renta fija (activos financieros) medidos al modelo del valor razonable	Ajustes por valor razonable																																																																																					
	Ajuste por rendimientos financieros calculados de manera lineal para efectos fiscales																																																																																					
Gastos por amortización fiscal acelerada																																																																																						
Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores																																																																																						
Contratos de arrendamientos																																																																																						
<p>CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – OTRAS DIFERENCIAS TEMPORALES</p> <table><tr><th rowspan="2">NUM</th><th rowspan="2">Otras diferencias temporales</th><th colspan="2">Generaciones</th><th colspan="2">Reversiones</th></tr><tr><th>Deducible (+)</th><th>Imponible (-)</th><th>Imponible (+)</th><th>Deducible (-)</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><th colspan="2">DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td colspan="2">NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td colspan="2">CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td rowspan="2">Generaciones</td><td>Deducible (+)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Imponible (-)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td rowspan="2">Reversiones</td><td>Imponible (+)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Deducible (-)</td><td>double</td><td>20</td></tr></table>		NUM	Otras diferencias temporales	Generaciones		Reversiones		Deducible (+)	Imponible (-)	Imponible (+)	Deducible (-)							DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	NUM		int	4	CONCEPTO		string	256	Generaciones	Deducible (+)	double	20	Imponible (-)	double	20	Reversiones	Imponible (+)	double	20	Deducible (-)	double	20	<p>RENTA LIQUIDA DEL EJERCICIO O PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO</p> <table><tr><th>NUM</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR FISCAL</th><th colspan="3">RENTA LIQUIDA POR TARIFA</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>Tasa 1</td><td>...</td><td>Tasa n</td></tr></table> <p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><th colspan="2">DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td colspan="2">NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td colspan="2">CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td colspan="2">VALOR FISCAL</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td rowspan="4">RENTA LIQUIDA POR TARIFA</td><td>Tasa 1 *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa 2 *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa n *</td><td>double</td><td>20</td></tr></table>		NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA						Tasa 1	...	Tasa n	DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	NUM		int	4	CONCEPTO		string	256	VALOR FISCAL		double	20	RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20	Tasa 2 *	double	20	Tasa *	double	20	Tasa n *	double	20
NUM	Otras diferencias temporales			Generaciones		Reversiones																																																																																
		Deducible (+)	Imponible (-)	Imponible (+)	Deducible (-)																																																																																	
DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD																																																																																			
NUM		int	4																																																																																			
CONCEPTO		string	256																																																																																			
Generaciones	Deducible (+)	double	20																																																																																			
	Imponible (-)	double	20																																																																																			
Reversiones	Imponible (+)	double	20																																																																																			
	Deducible (-)	double	20																																																																																			
NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA																																																																																			
			Tasa 1	...	Tasa n																																																																																	
DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD																																																																																			
NUM		int	4																																																																																			
CONCEPTO		string	256																																																																																			
VALOR FISCAL		double	20																																																																																			
RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20																																																																																			
	Tasa 2 *	double	20																																																																																			
	Tasa *	double	20																																																																																			
	Tasa n *	double	20																																																																																			
<div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div> <div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div>		<div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div> <div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div>																																																																																				
<p>* Estas celdas se amplían o disminuyen dependiendo de las tasas que aplique en cada caso (contribuyente)</p> <p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td colspan="2">RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO</td></tr><tr><td colspan="2">o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO</td></tr></table> <p>LIQUIDACIÓN</p> <table><tr><th>NUM</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR FISCAL</th><th colspan="3">RENTA LIQUIDA POR TARIFA</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>Tasa 1</td><td>...</td><td>Tasa n</td></tr></table> <p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><th colspan="2">DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td colspan="2">NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td colspan="2">CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td colspan="2">VALOR FISCAL</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td rowspan="4">RENTA LIQUIDA POR TARIFA</td><td>Tasa 1 *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa 2 *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa n *</td><td>double</td><td>20</td></tr></table> <p>* Estas celdas se amplían o disminuyen dependiendo de las tasas que aplique en cada caso (contribuyente)</p> <p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td rowspan="2">ESAL (R.T.E.)</td><td>Valor inversiones realizadas en el periodo</td></tr><tr><td>Valor Inversiones liquidadas en el periodo</td></tr></table> <p>Renta Pasiva - ECE sin residencia fiscal en Colombia</p> <table><tr><th>NUM</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR CONTABLE</th><th>EFEITO DE CONVERSION (Diferencia porcentual (Diferencia al Precio (Diferencia))</th><th>MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)</th><th>MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)</th><th>VALOR FISCAL TOTAL</th><th colspan="3">RENTA LIQUIDA POR TARIFA</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>Tasa 1</td><td>...</td><td>Tasa n</td></tr></table>		RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO		o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO		NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA						Tasa 1	...	Tasa n	DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	NUM		int	4	CONCEPTO		string	256	VALOR FISCAL		double	20	RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20	Tasa 2 *	double	20	Tasa *	double	20	Tasa n *	double	20	ESAL (R.T.E.)	Valor inversiones realizadas en el periodo	Valor Inversiones liquidadas en el periodo	NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEITO DE CONVERSION (Diferencia porcentual (Diferencia al Precio (Diferencia))	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA										Tasa 1	...	Tasa n	<div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 1</div></div> <div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div>																
RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO																																																																																						
o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO																																																																																						
NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA																																																																																			
			Tasa 1	...	Tasa n																																																																																	
DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD																																																																																			
NUM		int	4																																																																																			
CONCEPTO		string	256																																																																																			
VALOR FISCAL		double	20																																																																																			
RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20																																																																																			
	Tasa 2 *	double	20																																																																																			
	Tasa *	double	20																																																																																			
	Tasa n *	double	20																																																																																			
ESAL (R.T.E.)	Valor inversiones realizadas en el periodo																																																																																					
	Valor Inversiones liquidadas en el periodo																																																																																					
NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEITO DE CONVERSION (Diferencia porcentual (Diferencia al Precio (Diferencia))	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA																																																																															
							Tasa 1	...	Tasa n																																																																													
<p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><th colspan="2">DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td colspan="2">NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td colspan="2">CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td colspan="2">VALOR CONTABLE</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td colspan="2">EFECTO DE CONVERSION (Moneda funcional diferente al peso colombiano)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td colspan="2">MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td colspan="2">MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td colspan="2">VALOR FISCAL</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td rowspan="4">RENTA LIQUIDA POR TARIFA</td><td>Tasa 1 *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa 2 *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa *</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Tasa n *</td><td>double</td><td>20</td></tr></table> <p>* Estas celdas se amplían o disminuyen dependiendo de las tasas que aplique en cada caso (contribuyente)</p> <p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td rowspan="7">Ingresos</td><td>Dividendos, retiros y repartos</td></tr><tr><td>Intereses y rendimientos financieros</td></tr><tr><td>Provenientes de activos intangibles</td></tr><tr><td>Enajenación o cesión de derechos</td></tr><tr><td>Enajenación o arrendamiento de inmuebles</td></tr><tr><td>Compra o venta de bienes corporales</td></tr><tr><td>Por servicios</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td></tr><tr><td colspan="2">Costos</td></tr></table>		DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	NUM		int	4	CONCEPTO		string	256	VALOR CONTABLE		double	20	EFECTO DE CONVERSION (Moneda funcional diferente al peso colombiano)		double	20	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)		double	20	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)		double	20	VALOR FISCAL		double	20	RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20	Tasa 2 *	double	20	Tasa *	double	20	Tasa n *	double	20	Ingresos	Dividendos, retiros y repartos	Intereses y rendimientos financieros	Provenientes de activos intangibles	Enajenación o cesión de derechos	Enajenación o arrendamiento de inmuebles	Compra o venta de bienes corporales	Por servicios	TOTAL		Costos																													
DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD																																																																																			
NUM		int	4																																																																																			
CONCEPTO		string	256																																																																																			
VALOR CONTABLE		double	20																																																																																			
EFECTO DE CONVERSION (Moneda funcional diferente al peso colombiano)		double	20																																																																																			
MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)		double	20																																																																																			
MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)		double	20																																																																																			
VALOR FISCAL		double	20																																																																																			
RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20																																																																																			
	Tasa 2 *	double	20																																																																																			
	Tasa *	double	20																																																																																			
	Tasa n *	double	20																																																																																			
Ingresos	Dividendos, retiros y repartos																																																																																					
	Intereses y rendimientos financieros																																																																																					
	Provenientes de activos intangibles																																																																																					
	Enajenación o cesión de derechos																																																																																					
	Enajenación o arrendamiento de inmuebles																																																																																					
	Compra o venta de bienes corporales																																																																																					
	Por servicios																																																																																					
TOTAL																																																																																						
Costos																																																																																						



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2

Valor patrimonial neto	Acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales
	Bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito
	Bienes vinculados a empresas en período improductivo
	Bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas
	Bienes vinculados a empresas exclusivamente mineras
Primeras 19.000 UVT de activos destinados al sector agropecuario	
Otras exclusiones	
Base de cálculo de la renta presuntiva	
3,5% (3% contratos de estabilidad) del patrimonio sujeto a renta presuntiva	
Renta gravable generada por los activos excluidos	

Renta Exenta

Rentas gravables (renta líquida)

Pérdidas compensadas modificadas por Liquidación Oficial	
Pasivos inexistentes	
Omisión de activos	
Comparación patrimonial	
ESAL (R.T.E.)	Excedentes no reinvertidos
	Asignaciones permanentes no ejecutadas
	Inversiones liquidadas y no reinvertidas

Rentas líquidas gravables distintas a dividendos gravados al 5% o al 35%


Impuesto sobre la renta líquida gravable

Continuación LIQUIDACIÓN


NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
----------------------	------	----------



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2

Otras retenciones	Por servicios
	Por honorarios y comisiones
	Por rendimientos financieros
	Por dividendos y participaciones
	Otras retenciones
	Total otras retenciones
Total retenciones año gravable que declara	
Sobretasa	
Anticipo renta por el año gravable siguiente	
Sanciones	

OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)


NUM	OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	VALOR CONTABLE		
		Ganancia	Pérdida	Efecto de conversión

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	Ganancia	double 20
	Pérdida	double 20
	Efecto de conversión	double 20


Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	
No se reclasifica	Cambios en el superávit de revaluación
	Nuevas mediciones de los planes de beneficios definidos
	Inversiones en instrumentos de patrimonio



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2

Se reclasifican al resultado	Participación otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método de la participación
	Instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de patrimonio
	Cambio valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo
	Diferencias de cambio por conversión
	Activos financieros disponibles para la venta
	Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el ORI
	Cobertura de flujos de efectivo
	Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero
	Otras partidas que deban ser reconocidas en el ORI
	OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	

GASTO / INGRESO IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO DEL PERÍODO


NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20


Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Impuesto corriente	Sobre renta líquida / presuntiva del período
	Gastos por ajustes respecto a períodos anteriores
	Ingreso por ajustes respecto a períodos anteriores



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2

	Impuestos asumidos del exterior - convenios o tratados
Gasto por impuesto diferido	
Ingreso impuesto diferido	
Valor neto gasto por impuesto	

DATOS INFORMATIVOS


NUM	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFFECTO DE CONVERSION	double	20
VALOR FISCAL	double	20


Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

INGRESOS	Ingresos devengados (contables) por fidelización de clientes
	Ingresos fiscales por fidelización de clientes, sin devengo contable
	Retiros para consumo y publicidad, propaganda y promoción
	Dividendos decretados en el periodo gravable
	Dividendos cobrados en el periodo gravable
	Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante
	Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario
COSTOS Y GASTOS	Costos y gastos devengados, asociados a ingresos por fidelización de clientes
	Bajas de inventarios (faltantes, caso fortuito o fuerza mayor), reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2

	Costos indirectos de producción no distribuidos como costo del inventario, reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio	
	Monto descuentos obtenidos en el período en la compra de inventarios	
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante	
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario	
	Costos y deducciones no procedentes - Actividad meritoria (Régimen Tributario Especial)	
	Costos y deducciones no procedentes - Actividad meritoria (Régimen Tributario Especial)	
OTROS DATOS INFORMATIVOS	Total costos y gastos de nómina	
	Aportes al sistema de seguridad social	
	Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación	
	Aportes del empleador a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias	
	Operaciones con vinculados económicos	Ingresos
		Costos y deducciones
		Compra de inventarios
		compra de activos fijos
		Pasivo


IV. Impuesto Diferido

Num	Concepto	Base contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente	Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia actual	Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia anterior	Variación	Tasa fiscal aplicable

IMPUESTOS DIFERIDOS PROVENIENTES DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS


Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
Base contable	double	20
Base Fiscal	double	20
Diferencia Temporal	double	20



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2


Diferencia Permanente	double	20
Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia actual	double	20
Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia anterior	double	20
Variación	double	20
Tasa fiscal aplicada	double	4

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Activo (Diferencias temporarias deducibles)
Efectivo y equivalentes al efectivo
Inversiones e instrumentos derivados
Cuentas por cobrar
Inventarios
Propiedades, planta y equipo
Activos intangibles
Propiedades de inversión
Activos biológicos
Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios
Pasivos financieros y cuentas por pagar
Impuestos, gravámenes y tasas
Beneficios a Empleados
Provisiones
Otros Pasivos Anticipos y avances recibidos
Operaciones con títulos y derivados
Pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva
Activos reconocidos solamente para fines fiscales
Otros activos
Valor total
Pasivo (Diferencias temporarias imponibles)
Efectivo y equivalentes al efectivo
Inversiones e instrumentos derivados
Cuentas por cobrar
Inventarios
Propiedades, planta y equipo
Activos intangibles
Propiedades de inversión
Activos biológicos
Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Pasivos financieros y cuentas por pagar
Impuestos, gravámenes y tasas
Beneficios a Empleados
Provisiones
Otros Pasivos Anticipos y avances recibidos
Operaciones con títulos y derivados
Pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva
Activos reconocidos solamente para fines fiscales
Otros activos
Valor total

ACTIVOS POR CRÉDITOS TRIBUTARIOS (SALDOS A FAVOR E IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR)

NUM	Tipo de crédito tributario	Saldo al 31-DIC vigencia actual	Saldo al 31-DIC vigencia anterior	Variación	Explicación de la variación			
					Reducción (compensación / aplicación)	Incremento (generado en el período)	Correcciones en declaraciones anteriores	Ajustes contables por correcciones valorativas
							Mayor valor	Menor valor
							Mayor valor	Menor valor


Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA			TIPO	LONGITUD
NUM			Int	4
Tipo de crédito tributario			string	256
Saldo al 31 -DIC vigencia actual			double	20
Saldo al 31-DIC vigencia anterior			double	20
Variación			double	20
Explicación de la variación	Reducción (compensación / aplicación)		double	20
	Incremento (generado en el período)		Double	20
	Correcciones en declaraciones anteriores	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20
	Ajustes contables por correcciones valorativas	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20


Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Saldos a favor
Impuestos pagados en el exterior

DETALLE DE COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

NUM	AÑO	Pérdida fiscal acumulada por compensar al inicio del periodo	Pérdida fiscal generada en el periodo (+)	Pérdida fiscal compensada en el periodo (-)	Valores no compensados por caducidad (-)	Ajustes por corrección de la declaración		Pérdida fiscal acumulada por compensar al final del periodo	Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo
						Mayor valor	Menor valor		

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
NUM		int	4
AÑO		int	4
Pérdida fiscal acumulada por compensar al inicio del periodo		double	20
Pérdida fiscal generada en el periodo (+)		double	20
Pérdida fiscal compensada en el periodo (-)		double	20
Valores no compensados por caducidad (-)		double	20
Ajustes por corrección de la declaración	Mayor valor	double	20
	Menor valor	double	20
Pérdida fiscal acumulada por compensar al final del periodo		double	20
Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo		double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:


2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029

DETALLE DE COMPENSACIÓN POR EXCESO DE RENTA PRESUNTIVA


NUM	AÑO	Valor acumulado por compensar al inicio del periodo	Valor generado en el periodo (+)	Valor compensado en el periodo (-)	Valores no compensados por caducidad (-)	Ajustes por corrección de la declaración		Valor acumulado por compensar al final del periodo	Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo
						Mayor valor	Menor valor		

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
NUM		int	4



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

AÑO	int	4	
Valor acumulado por compensar al inicio del periodo	double	20	
Valor generado en el periodo (+)	double	20	
Valor compensado en el periodo (-)	double	20	
Valores no compensados por caducidad (-)	double	20	
Ajustes por corrección de la declaración	Mayor valor	double	20
	Menor valor	double	20
Valor acumulado por compensar al final del periodo	double	20	
Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo	double	20	

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:


2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023

V. INGRESOS Y FACTURACIÓN


NUM	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	Devengado como ingreso en periodos anteriores	Devengado como ingreso del periodo	Registrado como pasivo por ingreso diferido	Saldo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo diferido)	Valor total	Se facturó	Facturado periodos anteriores	Valor total
		1	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9=8+7	10	11	12=10+11

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
NUM		int	4
CONCEPTO		string	60
Pasivo por ingreso diferido	Saldo al inicio del periodo	double	20
	Registrado como ingreso contable en el periodo	double	20
	Generado en el periodo	double	20
	Saldo al final del periodo	double	20
Facturación emitida en el periodo	Devengada como ingreso en periodos anteriores	double	20
	Devengada como ingresos del periodo	double	20



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

		Registrada como pasivo por ingreso diferido		double	20
		Solo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo diferido)		double	20
		Valor total		double	20
Ingreso contable devengado en el periodo		Sin facturar		double	20
		Facturado en periodos anteriores		double	20
		Valor total		double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Venta de bienes
Prestación de servicios
Otros ingresos
Ingresos para terceros
Ajustes al valor facturado (descuentos, notas)
TOTAL


VI. ACTIVOS FIJOS

NUM	CONCEPTO	DATOS FISCALES													
		Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing financiero	Datos informativos:												
		Saldo al comienzo del periodo	Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios	Disminuciones por transferencias, otros cambios	Subtotal al final del periodo	Depreciación y/o amortización acumulada al final del periodo	Total Neto al final del periodo	Gasto fiscal por depreciación y/o amortización del periodo	Valor total al final del periodo	Depreciación y/o Amortización acumulada al final del periodo	Valor Neto al final del periodo	Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del periodo			

NUM	CONCEPTO	DATOS FISCALES													
		Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing financiero	Datos informativos:												
		Saldo al comienzo del periodo	Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios	Disminuciones por transferencias, otros cambios	Subtotal al final del periodo	Depreciación y/o amortización acumulada al final del periodo	Total Neto al final del periodo	Gasto fiscal por depreciación y/o amortización del periodo	Valor total al final del periodo	Depreciación y/o Amortización acumulada al final del periodo	Valor Neto al final del periodo	Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del periodo			

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:


DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
NUM		int	4
CONCEPTO		string	256
	Costo	double	20



Resolución No. 000052

(30 OCT 2018)


Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2


DENOMINACION CASILLA				TIPO	LONGITUD
Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing	Importe al comienzo del periodo (No incluye Depreciación, amortización o deterioro)	Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20	
		Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	double	20	
	Incrementos	Transferencias y/o adquisiciones	double	20	
		Cambios en Valor Razonable	double	20	
	Disminuciones	Transferencias y/o eliminaciones	double	20	
		Cambios en Valor Razonable	double	20	
	Depreciación o amortización acumulada al final del periodo	Por Costo	double	20	
		Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20	
		Por Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	double	20	
		Deterioro acumulado al final del periodo	double	20	
	Importe Neto al final del periodo	Costo	double	20	
		Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	double	20	
	Gasto del periodo por depreciación o amortización	Por Costo	double	20	
		Por Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	double	20	
	Gasto del periodo por deterioro		double	20	
Ingresos del periodo por recuperación del deterioro		double	20		
Datos informativos	Valor de activos adquiridos mediante arrendamiento financiero o Leasing		double	20	
	Desmantelamiento, restauración y rehabilitación total acumulado al final del periodo		double	20	
	Mayor valor por revaluación acumulado al final del periodo		double	20	
DATOS	Valor total, incluyendo arrendamiento	Saldo al comienzo del periodo	double	20	
		Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios	double	20	



Resolución No. 000052

(30 OCT 2018)

Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2

Cabeceras de periódicos, revistas, títulos de publicaciones
Programas y aplicaciones informáticos
Licencias y Franquicias
Propiedad intelectual, patentes y otra propiedad industrial, servicios y derechos de operación
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos
Concesiones
Desembolsos de desarrollo capitalizados
Activos intangibles en desarrollo
Plusvalía
Mejoras de derechos de arrendamiento
Subvenciones del Estado
Otros activos intangibles
Total activos intangibles
TOTAL PPE, PI, ANCMV y INTANGIBLES

VII. Resumen ESF – ERI


NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACIÓN

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
VALOR FISCAL	double	20
VARIACIÓN	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIO	
Activos	
Efectivo y equivalentes al efectivo	
Inversiones e instrumentos financieros derivados	
Cuentas por cobrar	
Inventarios	
Gastos pagados por anticipado	
Activos por impuestos corrientes	
Activos por impuestos diferidos	
Propiedades, planta y equipo	
Activos intangibles	
Propiedades de inversión	



Resolución No. 000052

(30 OCT 2018)

Anexo No. 1




Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 2

DENOMINACION CASILLA				TIPO	LONGITUD
ento financiero o leasing financiero		Disminuciones por transferencias y otros cambios	double	20	
		Subtotal al final del periodo	double	20	
		Depreciación y/o amortización acumulada al final del periodo	double	20	
		Total neto al final del periodo	double	20	
		Gasto fiscal por Depreciación y/o amortización del periodo	double	20	
Datos Informativos:	Valor activos adquiridos mediante arrendamiento financiero	Valor total al final del periodo	double	20	
		Depreciación y/o Amortización acumulada al final del periodo	double	20	
		Valor Neto al final del periodo	double	20	
		Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del periodo			

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:


Propiedades, planta y equipo
Terrenos
Edificios
Maquinaria
Buques
Aeronave
Equipos de Transporte
Enseres y accesorios
Equipos informáticos
Equipos de redes y comunicación
Infraestructura de red
Activos tangibles de exploración y evaluación
Activos de minería
Activos de petróleo y gas
PP&E en arrendamiento operativo
Plantas productoras
Animales productores
Construcciones en proceso
Otras propiedades, plantas y equipo
Total propiedades, planta y equipo
Propiedades de inversión
Terrenos
Edificios
Total propiedades de inversión
ANCMV
Total PPE, PI y ANCMV
Activos Intangibles
Marcas Comerciales
Activos intangibles de exploración y evaluación



Resolución No. 000052

(30 OCT 2018)


Anexo No. 1



Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110


Formato 2516 – Versión 2

Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
Activos biológicos
Otros activos
Total activos
Pasivos
Obligaciones financieras y cuentas por pagar
Arrendamientos por pagar
Otros pasivos financieros
Impuestos, gravámenes y tasas por pagar
Pasivos por impuestos diferidos
Pasivos por beneficios a los empleados
Provisiones
Pasivos por ingresos diferidos
Otros pasivos
Total pasivos
Patrimonio
Capital social y reservas
Resultados del ejercicio
Resultados acumulados
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera
Otro resultado integral acumulado
Total patrimonio
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - IMPUESTO DE RENTA
Ingresos
Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios
Devoluciones, rebajas y descuentos
Ingresos financieros
Ganancias



DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



MISCA
Ministerio Único de Registros, Servicio y Comercio Extranjero

OBJETIVO

Definir las características y contenido del archivo, denominado Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210, que corresponde al formulario de declaración de renta y complementarios para las personas naturales y asimiladas residentes y las sucesiones ilíquidas de causantes residentes.


En este reporte se desglosan y concilian las diferencias entre las bases contables y fiscales para determinar los conceptos que conforman las casillas de la declaración de renta y complementarios para las personas naturales y asimiladas residentes y las sucesiones ilíquidas de causantes residentes.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El formato está conformado por las siguientes secciones:


- I. H1 (Carátula), donde se registran los datos básicos del contribuyente
- II. H2 (ESF – Patrimonio), se registran los datos de los saldos contables del Estado de Situación Financiera, las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal que corresponden al menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal, obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al declarado en la declaración de renta y complementario.
- III. H3 (ERI – Renta Líquida), se registran los datos de los saldos contables del Estado de Resultados y el Otro Resultado Integral, las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal que se reportan como menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal, obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al declarado en la declaración de renta y complementario
- IV. H4 (Impuesto Diferido), corresponde al reporte del impuesto diferido a que da lugar las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales o los créditos fiscales a que tiene derecho el contribuyente.
- V. H5 (Ingresos y Facturación), corresponde a la conciliación entre el ingreso contable desgastado y la facturación emitida en el período, respecto a los conceptos y rubros facturados, ya sea de forma obligatoria o voluntaria.
- VI. H6 (Activos Fijos), corresponde a la conciliación contable y fiscal de los activos de acuerdo con los conceptos detallados.
- VII. H7 (Resumen ESF – ERI): resumen del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integral, el cual se llena de forma automática a partir de los datos registrados en las secciones ESF – Patrimonio y ERI – Renta Líquida

El contenido del formato es el siguiente:



DIAN
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



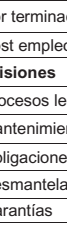
MISCA
Ministerio Único de Registros, Servicio y Comercio Extranjero

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	double	20
MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	double	20
MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	double	20
VALOR FISCAL	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

ACTIVOS


Efectivo y equivalentes al efectivo	
Efectivo	
Equivalentes al efectivo	Aportes voluntarios fondos de pensión e invalidez Cuentas AFC Cesantías a cargo del fondo de cesantías Otros equivalentes a efectivo
Inversiones e instrumentos financieros derivados	
Inversiones e instrumentos financieros derivados	
Derechos de recompra de inversiones	
Inversiones en sociedades, asociadas y negocios conjuntos	Valor razonable con cambios en resultados Valor razonable con cambios en el ORI Método de la participación al costo
Instrumentos de deuda a costo amortizado	
Instrumentos de deuda o patrimonio al costo	
Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en resultados	
Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en el ORI	
Instrumentos financieros derivados con fines de negociación	



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 2

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



MUSCRA
Ministerio Único de Ingresos, Servicios y Control Administrativos

Pasivos por beneficios a los empleados

De corto plazo
De largo plazo
Por terminación del vínculo laboral o contractual
Post empleo

Provisiones

Procesos legales (litigios y demandas)
Mantenimiento y reparaciones
Obligaciones fiscales
Desmantelamientos, restauración y rehabilitación
Garantías
Contratos onerosos
Reembolsos a clientes
Relacionadas con el medio ambiente
Otras provisiones

Pasivos por ingresos diferidos

Anticipos y avances recibidos de clientes
Ingresos diferidos por programas de fidelización
Subvenciones del gobierno y otras ayudas
Otros pasivos por ingresos diferidos

Otros pasivos

Depósitos recibidos
Retenciones a terceros sobre contratos
Embargos judiciales
Cuentas en participación
Otros pasivos


Pasivos reconocidos solamente para fines fiscales

TOTAL PASIVOS

PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)

PATRIMONIO CONTABLE

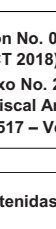
NUM	DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 2

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



MUSCRA
Ministerio Único de Ingresos, Servicios y Control Administrativos

Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez

Ganancias acumuladas netas en la adopción por primera vez
Pérdidas acumuladas netas - adopción por primera vez

Otro resultado integral acumulado

Ajuste positivo por efecto de conversión
Ajuste negativo por efecto de conversión
Ganancias acumuladas - ORI
Pérdidas acumuladas - ORI

TOTAL PATRIMONIO CONTABLE

DATOS INFORMATIVOS





NUM	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	double	20
VALOR FISCAL	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

ACTIVOS	Total intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido
----------------	---


<div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div><div></div></div>		<div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div><div></div></div>																																																																																														
<table><tr><td colspan="2">Servicios</td></tr><tr><td colspan="2">Honorarios</td></tr><tr><td rowspan="3">Servicios técnicos</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Asistencia técnica</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros costos fiscales no reconocidos contablemente</td></tr><tr><td colspan="2">Menor costo - ajuste Precios de Transferencia</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL COSTOS</td></tr></table>		Servicios		Honorarios		Servicios técnicos	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Asistencia técnica	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados		Otros costos fiscales no reconocidos contablemente		Menor costo - ajuste Precios de Transferencia		TOTAL COSTOS		<table><tr><td></td><td>Post-empleo</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos de administración</td></tr><tr><td colspan="2">Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios</td></tr><tr><td colspan="2">Arrendamientos operativos</td></tr><tr><td colspan="2">Contribuciones y afiliaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Honorarios</td></tr><tr><td colspan="2">Seguros</td></tr><tr><td rowspan="3">Servicios administrativos</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Regalías</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Asistencia técnica</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros servicios</td></tr><tr><td colspan="2">Investigación y desarrollo</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos legales</td></tr><tr><td colspan="2">Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Transporte</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr><tr><td rowspan="3">Depreciación propiedades, planta y equipo</td><td>Del costo</td></tr><tr><td>Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones</td></tr><tr><td>Del costo</td></tr></table>			Post-empleo	Otros gastos de administración		Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios		Arrendamientos operativos		Contribuciones y afiliaciones		Honorarios		Seguros		Servicios administrativos	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Regalías	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Asistencia técnica	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Otros servicios		Investigación y desarrollo		Gastos legales		Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones		Transporte		Otros gastos		Depreciaciones, amortizaciones y deterioros		Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones	Del costo																													
Servicios																																																																																																
Honorarios																																																																																																
Servicios técnicos	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Asistencia técnica	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados																																																																																																
Otros costos fiscales no reconocidos contablemente																																																																																																
Menor costo - ajuste Precios de Transferencia																																																																																																
TOTAL COSTOS																																																																																																
	Post-empleo																																																																																															
Otros gastos de administración																																																																																																
Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios																																																																																																
Arrendamientos operativos																																																																																																
Contribuciones y afiliaciones																																																																																																
Honorarios																																																																																																
Seguros																																																																																																
Servicios administrativos	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Regalías	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Asistencia técnica	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Otros servicios																																																																																																
Investigación y desarrollo																																																																																																
Gastos legales																																																																																																
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones																																																																																																
Transporte																																																																																																
Otros gastos																																																																																																
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																																																																																
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo																																																																																															
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones																																																																																															
	Del costo																																																																																															
<table><tr><td colspan="2">GASTOS</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos comunes a varias cédulas</td></tr><tr><td colspan="2">Intereses por préstamos de vivienda</td></tr><tr><td colspan="2">Medicina prepagada para el contribuyente, su cónyuge, sus hijos o dependientes</td></tr><tr><td colspan="2">Seguros de salud para el contribuyente, su cónyuge, sus hijos o dependientes</td></tr><tr><td colspan="2">Donaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Gravamen a los movimientos financieros (GMF)</td></tr><tr><td colspan="2">De administración</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr><tr><td rowspan="3">Beneficios a empleados</td><td>De corto plazo</td></tr><tr><td>De largo plazo</td></tr><tr><td>Por terminación del vínculo laboral</td></tr></table>		GASTOS		Gastos comunes a varias cédulas		Intereses por préstamos de vivienda		Medicina prepagada para el contribuyente, su cónyuge, sus hijos o dependientes		Seguros de salud para el contribuyente, su cónyuge, sus hijos o dependientes		Donaciones		Gravamen a los movimientos financieros (GMF)		De administración		Mano de obra		Beneficios a empleados	De corto plazo	De largo plazo	Por terminación del vínculo laboral	<table><tr><td colspan="2">Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td rowspan="4">Beneficios a empleados</td><td>De corto plazo</td></tr><tr><td>De largo plazo</td></tr><tr><td>Por terminación del vínculo laboral</td></tr><tr><td>Post-empleo</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios</td></tr><tr><td colspan="2">Arrendamientos operativos</td></tr><tr><td colspan="2">Contribuciones y afiliaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Honorarios</td></tr><tr><td colspan="2">Seguros</td></tr><tr><td rowspan="3">Servicios administrativos</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Regalías</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Asistencia técnica</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros servicios</td></tr><tr><td colspan="2">Investigación y desarrollo</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos legales</td></tr><tr><td colspan="2">Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Transporte</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr></table></td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td colspan="2">Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td rowspan="13">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr><tr><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr></table></td></tr></table></td></tr></table>		Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1		<table><tr><td rowspan="4">Beneficios a empleados</td><td>De corto plazo</td></tr><tr><td>De largo plazo</td></tr><tr><td>Por terminación del vínculo laboral</td></tr><tr><td>Post-empleo</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios</td></tr><tr><td colspan="2">Arrendamientos operativos</td></tr><tr><td colspan="2">Contribuciones y afiliaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Honorarios</td></tr><tr><td colspan="2">Seguros</td></tr><tr><td rowspan="3">Servicios administrativos</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Regalías</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Asistencia técnica</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros servicios</td></tr><tr><td colspan="2">Investigación y desarrollo</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos legales</td></tr><tr><td colspan="2">Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Transporte</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr></table>		Beneficios a empleados	De corto plazo	De largo plazo	Por terminación del vínculo laboral	Post-empleo	Otros gastos de distribución y ventas		Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios		Arrendamientos operativos		Contribuciones y afiliaciones		Honorarios		Seguros		Servicios administrativos	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Regalías	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Asistencia técnica	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Otros servicios		Investigación y desarrollo		Gastos legales		Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones		Transporte		Otros gastos		Depreciaciones, amortizaciones y deterioros		<table><tr><td colspan="2">Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td rowspan="13">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr><tr><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr></table></td></tr></table>		Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1		<table><tr><td rowspan="13">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr><tr><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr></table>		Deterioro del valor de los activos	Inventarios	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	Activos no corrientes mantenidos para la venta	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	Activos biológicos medidos al modelo de costo	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	Cartera de crédito y operaciones de leasing	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	Otros deterioros	Gastos de distribución y ventas		Mano de obra	
GASTOS																																																																																																
Gastos comunes a varias cédulas																																																																																																
Intereses por préstamos de vivienda																																																																																																
Medicina prepagada para el contribuyente, su cónyuge, sus hijos o dependientes																																																																																																
Seguros de salud para el contribuyente, su cónyuge, sus hijos o dependientes																																																																																																
Donaciones																																																																																																
Gravamen a los movimientos financieros (GMF)																																																																																																
De administración																																																																																																
Mano de obra																																																																																																
Beneficios a empleados	De corto plazo																																																																																															
	De largo plazo																																																																																															
	Por terminación del vínculo laboral																																																																																															
Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1																																																																																																
<table><tr><td rowspan="4">Beneficios a empleados</td><td>De corto plazo</td></tr><tr><td>De largo plazo</td></tr><tr><td>Por terminación del vínculo laboral</td></tr><tr><td>Post-empleo</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios</td></tr><tr><td colspan="2">Arrendamientos operativos</td></tr><tr><td colspan="2">Contribuciones y afiliaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Honorarios</td></tr><tr><td colspan="2">Seguros</td></tr><tr><td rowspan="3">Servicios administrativos</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Regalías</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td rowspan="3">Asistencia técnica</td><td>Vinculados económicos</td></tr><tr><td>Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales</td></tr><tr><td>No vinculados</td></tr><tr><td colspan="2">Otros servicios</td></tr><tr><td colspan="2">Investigación y desarrollo</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos legales</td></tr><tr><td colspan="2">Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Transporte</td></tr><tr><td colspan="2">Otros gastos</td></tr><tr><td colspan="2">Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr></table>		Beneficios a empleados	De corto plazo	De largo plazo	Por terminación del vínculo laboral	Post-empleo	Otros gastos de distribución y ventas		Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios		Arrendamientos operativos		Contribuciones y afiliaciones		Honorarios		Seguros		Servicios administrativos	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Regalías	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Asistencia técnica	Vinculados económicos	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	No vinculados	Otros servicios		Investigación y desarrollo		Gastos legales		Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones		Transporte		Otros gastos		Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																																					
Beneficios a empleados	De corto plazo																																																																																															
	De largo plazo																																																																																															
	Por terminación del vínculo laboral																																																																																															
	Post-empleo																																																																																															
Otros gastos de distribución y ventas																																																																																																
Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios																																																																																																
Arrendamientos operativos																																																																																																
Contribuciones y afiliaciones																																																																																																
Honorarios																																																																																																
Seguros																																																																																																
Servicios administrativos	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Regalías	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Asistencia técnica	Vinculados económicos																																																																																															
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales																																																																																															
	No vinculados																																																																																															
Otros servicios																																																																																																
Investigación y desarrollo																																																																																																
Gastos legales																																																																																																
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones																																																																																																
Transporte																																																																																																
Otros gastos																																																																																																
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																																																																																
<table><tr><td colspan="2">Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</td></tr><tr><td colspan="2"><table><tr><td rowspan="13">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr><tr><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr></table></td></tr></table>		Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1		<table><tr><td rowspan="13">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr><tr><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr></table>		Deterioro del valor de los activos	Inventarios	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	Activos no corrientes mantenidos para la venta	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	Activos biológicos medidos al modelo de costo	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	Cartera de crédito y operaciones de leasing	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	Otros deterioros	Gastos de distribución y ventas		Mano de obra																																																																										
Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1																																																																																																
<table><tr><td rowspan="13">Deterioro del valor de los activos</td><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Activos de exploración y evaluación de recursos minerales</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión medidas al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta</td></tr><tr><td>Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos biológicos medidos al modelo de costo</td></tr><tr><td>Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)</td></tr><tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr><tr><td>Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación</td></tr><tr><td>Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)</td></tr><tr><td>Otros deterioros</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Mano de obra</td></tr></table>		Deterioro del valor de los activos	Inventarios	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	Activos no corrientes mantenidos para la venta	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	Activos biológicos medidos al modelo de costo	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	Cartera de crédito y operaciones de leasing	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	Otros deterioros	Gastos de distribución y ventas		Mano de obra																																																																													
Deterioro del valor de los activos	Inventarios																																																																																															
	Propiedades, planta y equipo																																																																																															
	Activos intangibles																																																																																															
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales																																																																																															
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo																																																																																															
	Activos no corrientes mantenidos para la venta																																																																																															
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo																																																																																															
	Activos biológicos medidos al modelo de costo																																																																																															
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)																																																																																															
	Cartera de crédito y operaciones de leasing																																																																																															
	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación																																																																																															
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)																																																																																															
	Otros deterioros																																																																																															
Gastos de distribución y ventas																																																																																																
Mano de obra																																																																																																

Los encabezados de las columnas son los siguientes:


<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div>MUSCA</div><div><small>Mercado Único de Seguros, Sumos y Correo Nacionalizado</small></div></div></div></div>			<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div>MUSCA</div><div><small>Mercado Único de Seguros, Sumos y Correo Nacionalizado</small></div></div></div></div>																																																																													
<table><tr><th>DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td>NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td>CONCEPTO / CEDULA</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td>Rentas de trabajo</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Rentas pensionales</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Rentas de capital</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Rentas no laborales</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Rentas de dividendos y participaciones</td><td>double</td><td>20</td></tr></table>			DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD	NUM	int	4	CONCEPTO / CEDULA	string	256	Rentas de trabajo	double	20	Rentas pensionales	double	20	Rentas de capital	double	20	Rentas no laborales	double	20	Rentas de dividendos y participaciones	double	20	<table><tr><td colspan="2">Recompensas, gananciales, donaciones partidos políticos, utilidad venta casa/apartamento de habitación, enajenación de acciones en bolsa</td></tr><tr><td colspan="2">Indemnizaciones (laborales, de pensiones, daño emergente, entre otras)</td></tr><tr><td colspan="2">Dividendos y participaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Otros ingresos no constitutivos de renta</td></tr><tr><td colspan="2">Total Ingresos netos</td></tr><tr><td colspan="2">Costos</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos</td></tr><tr><td colspan="2">Renta líquida</td></tr><tr><td colspan="2">Renta líquida pasiva - Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE)</td></tr><tr><td rowspan="8">INGRESOS</td><td>Dividendos, retiros y repartos</td></tr><tr><td>Intereses y rendimientos financieros</td></tr><tr><td>Provenientes de activos intangibles</td></tr><tr><td>Enajenación o cesión de derechos</td></tr><tr><td>Enajenación o arrendamiento de inmuebles</td></tr><tr><td>Compra o venta de bienes corporales</td></tr><tr><td>Por servicios</td></tr><tr><td>TOTAL</td></tr><tr><td colspan="2">Costos</td></tr><tr><td colspan="2">Deducciones</td></tr><tr><td colspan="2">Deducciones</td></tr></table>			Recompensas, gananciales, donaciones partidos políticos, utilidad venta casa/apartamento de habitación, enajenación de acciones en bolsa		Indemnizaciones (laborales, de pensiones, daño emergente, entre otras)		Dividendos y participaciones		Otros ingresos no constitutivos de renta		Total Ingresos netos		Costos		Gastos		Renta líquida		Renta líquida pasiva - Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE)		INGRESOS	Dividendos, retiros y repartos	Intereses y rendimientos financieros	Provenientes de activos intangibles	Enajenación o cesión de derechos	Enajenación o arrendamiento de inmuebles	Compra o venta de bienes corporales	Por servicios	TOTAL	Costos		Deducciones		Deducciones																			
DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD																																																																														
NUM	int	4																																																																														
CONCEPTO / CEDULA	string	256																																																																														
Rentas de trabajo	double	20																																																																														
Rentas pensionales	double	20																																																																														
Rentas de capital	double	20																																																																														
Rentas no laborales	double	20																																																																														
Rentas de dividendos y participaciones	double	20																																																																														
Recompensas, gananciales, donaciones partidos políticos, utilidad venta casa/apartamento de habitación, enajenación de acciones en bolsa																																																																																
Indemnizaciones (laborales, de pensiones, daño emergente, entre otras)																																																																																
Dividendos y participaciones																																																																																
Otros ingresos no constitutivos de renta																																																																																
Total Ingresos netos																																																																																
Costos																																																																																
Gastos																																																																																
Renta líquida																																																																																
Renta líquida pasiva - Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE)																																																																																
INGRESOS	Dividendos, retiros y repartos																																																																															
	Intereses y rendimientos financieros																																																																															
	Provenientes de activos intangibles																																																																															
	Enajenación o cesión de derechos																																																																															
	Enajenación o arrendamiento de inmuebles																																																																															
	Compra o venta de bienes corporales																																																																															
	Por servicios																																																																															
	TOTAL																																																																															
Costos																																																																																
Deducciones																																																																																
Deducciones																																																																																
<p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td colspan="2">Total ingreso cedular (valor fiscal)</td></tr><tr><td rowspan="3">Otros ingresos cedulares</td><td>Retiros parciales o totales de los aportes voluntarios, que incumplen condiciones, a los fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías</td></tr><tr><td>Retiros parciales o totales de aportes a cuentas AFC, que no cumplan período de permanencia</td></tr><tr><td>Recuperación por el empleador de aportes voluntarios y sus rendimientos (parágrafo 2, art. 126-1 E.T.)</td></tr><tr><td colspan="2">Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional</td></tr><tr><td colspan="2">Aportes obligatorios al fondo de pensión (4%)</td></tr><tr><td colspan="2">Aportes obligatorios al fondo de solidaridad pensional (1.2%)</td></tr><tr><td colspan="2">Cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias</td></tr><tr><td colspan="2">Aportes obligatorios a salud (4%, 12%)</td></tr><tr><td colspan="2">Aportes afiliación voluntaria del trabajador independiente al Sistema General de Riesgos Laborales</td></tr><tr><td colspan="2">Rendimientos cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias</td></tr><tr><td colspan="2">Apoyo económico para financiar programas educativos</td></tr><tr><td colspan="2">Pagos a terceros por alimentación</td></tr></table>			Total ingreso cedular (valor fiscal)		Otros ingresos cedulares	Retiros parciales o totales de los aportes voluntarios, que incumplen condiciones, a los fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías	Retiros parciales o totales de aportes a cuentas AFC, que no cumplan período de permanencia	Recuperación por el empleador de aportes voluntarios y sus rendimientos (parágrafo 2, art. 126-1 E.T.)	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional		Aportes obligatorios al fondo de pensión (4%)		Aportes obligatorios al fondo de solidaridad pensional (1.2%)		Cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias		Aportes obligatorios a salud (4%, 12%)		Aportes afiliación voluntaria del trabajador independiente al Sistema General de Riesgos Laborales		Rendimientos cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias		Apoyo económico para financiar programas educativos		Pagos a terceros por alimentación																																																							
Total ingreso cedular (valor fiscal)																																																																																
Otros ingresos cedulares	Retiros parciales o totales de los aportes voluntarios, que incumplen condiciones, a los fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías																																																																															
	Retiros parciales o totales de aportes a cuentas AFC, que no cumplan período de permanencia																																																																															
	Recuperación por el empleador de aportes voluntarios y sus rendimientos (parágrafo 2, art. 126-1 E.T.)																																																																															
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional																																																																																
Aportes obligatorios al fondo de pensión (4%)																																																																																
Aportes obligatorios al fondo de solidaridad pensional (1.2%)																																																																																
Cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias																																																																																
Aportes obligatorios a salud (4%, 12%)																																																																																
Aportes afiliación voluntaria del trabajador independiente al Sistema General de Riesgos Laborales																																																																																
Rendimientos cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias																																																																																
Apoyo económico para financiar programas educativos																																																																																
Pagos a terceros por alimentación																																																																																
<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div>MUSCA</div><div><small>Mercado Único de Seguros, Sumos y Correo Nacionalizado</small></div></div></div></div>			<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div>MUSCA</div><div><small>Mercado Único de Seguros, Sumos y Correo Nacionalizado</small></div></div></div></div>																																																																													
<table><tr><td colspan="2">Deducción por dependientes económicos</td></tr><tr><td colspan="2">Aportes a título de cesantía, partícipes independientes</td></tr><tr><td colspan="2">Deducción por pagos de intereses de vivienda</td></tr><tr><td colspan="2">Salud por medicina prepagada o seguros de salud para el trabajador, su cónyuge, sus hijos o dependientes</td></tr><tr><td colspan="2">por donaciones</td></tr><tr><td colspan="2">Deducción por impuestos pagados (GMF)</td></tr><tr><td colspan="2">Rentas exentas</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos de representación y otras rentas de trabajo</td></tr><tr><td colspan="2">Cesantías e intereses sobre cesantías pagadas en el periodo</td></tr><tr><td colspan="2">Retiro cesantías acumuladas al 31 de diciembre de 2016</td></tr><tr><td colspan="2">Pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales</td></tr><tr><td colspan="2">Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o devoluciones de saldos de ahorro pensional</td></tr><tr><td colspan="2">Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias</td></tr><tr><td colspan="2">Rendimientos aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias</td></tr><tr><td colspan="2">Aportes a cuentas AFC</td></tr><tr><td colspan="2">Rendimientos aportes a cuentas AFC</td></tr><tr><td colspan="2">Prima especial y de costo de vida (servidores públicos diplomáticos...)</td></tr><tr><td colspan="2">Indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad, protección a la maternidad o gastos de entierro del trabajador</td></tr><tr><td colspan="2">Por pagos laborales (25%)</td></tr><tr><td colspan="2">Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles o remodelados y/o Servicios de ecoturismo (numerales 3, 4 y 5. art. 207-2 E.T.)</td></tr><tr><td colspan="2">Otras rentas exentas</td></tr><tr><td colspan="2">Rentas líquidas pasivas - ECE</td></tr></table>			Deducción por dependientes económicos		Aportes a título de cesantía, partícipes independientes		Deducción por pagos de intereses de vivienda		Salud por medicina prepagada o seguros de salud para el trabajador, su cónyuge, sus hijos o dependientes		por donaciones		Deducción por impuestos pagados (GMF)		Rentas exentas		Gastos de representación y otras rentas de trabajo		Cesantías e intereses sobre cesantías pagadas en el periodo		Retiro cesantías acumuladas al 31 de diciembre de 2016		Pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales		Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o devoluciones de saldos de ahorro pensional		Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias		Rendimientos aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias		Aportes a cuentas AFC		Rendimientos aportes a cuentas AFC		Prima especial y de costo de vida (servidores públicos diplomáticos...)		Indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad, protección a la maternidad o gastos de entierro del trabajador		Por pagos laborales (25%)		Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles o remodelados y/o Servicios de ecoturismo (numerales 3, 4 y 5. art. 207-2 E.T.)		Otras rentas exentas		Rentas líquidas pasivas - ECE		<table><tr><td>Rentas exentas Decisión 578 de la CAN</td><td>Distintas a rentas líquidas pasivas - ECE</td></tr><tr><td colspan="2">Total rentas exentas y deducciones imputables</td></tr><tr><td colspan="2">Total rentas exentas y deducciones imputables (limitadas)</td></tr><tr><td colspan="2">Rentas exentas imputables a renta presuntiva</td></tr><tr><td colspan="2">Renta líquida ordinaria del ejercicio</td></tr><tr><td colspan="2">o pérdida líquida del ejercicio</td></tr><tr><td rowspan="2">compensaciones</td><td>De pérdidas fiscales</td></tr><tr><td>Del exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria</td></tr><tr><td colspan="2">Rentas gravables</td></tr><tr><td colspan="2">Renta Líquida por recuperación especial de deducciones</td></tr><tr><td colspan="2">Renta Líquida por recuperación de la deducción en la provisión de pensiones de jubilación</td></tr><tr><td colspan="2">Renta Líquida por pérdidas compensadas modificadas por Liquidación Oficial</td></tr><tr><td colspan="2">Renta líquida por pasivos inexistentes</td></tr><tr><td colspan="2">renta líquida por omisión de activos</td></tr><tr><td colspan="2">Renta líquida por comparación patrimonial</td></tr><tr><td colspan="2">Renta líquida cedular</td></tr></table>			Rentas exentas Decisión 578 de la CAN	Distintas a rentas líquidas pasivas - ECE	Total rentas exentas y deducciones imputables		Total rentas exentas y deducciones imputables (limitadas)		Rentas exentas imputables a renta presuntiva		Renta líquida ordinaria del ejercicio		o pérdida líquida del ejercicio		compensaciones	De pérdidas fiscales	Del exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria	Rentas gravables		Renta Líquida por recuperación especial de deducciones		Renta Líquida por recuperación de la deducción en la provisión de pensiones de jubilación		Renta Líquida por pérdidas compensadas modificadas por Liquidación Oficial		Renta líquida por pasivos inexistentes		renta líquida por omisión de activos		Renta líquida por comparación patrimonial		Renta líquida cedular	
Deducción por dependientes económicos																																																																																
Aportes a título de cesantía, partícipes independientes																																																																																
Deducción por pagos de intereses de vivienda																																																																																
Salud por medicina prepagada o seguros de salud para el trabajador, su cónyuge, sus hijos o dependientes																																																																																
por donaciones																																																																																
Deducción por impuestos pagados (GMF)																																																																																
Rentas exentas																																																																																
Gastos de representación y otras rentas de trabajo																																																																																
Cesantías e intereses sobre cesantías pagadas en el periodo																																																																																
Retiro cesantías acumuladas al 31 de diciembre de 2016																																																																																
Pensiones de jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre Riesgos Profesionales																																																																																
Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o devoluciones de saldos de ahorro pensional																																																																																
Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias																																																																																
Rendimientos aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias																																																																																
Aportes a cuentas AFC																																																																																
Rendimientos aportes a cuentas AFC																																																																																
Prima especial y de costo de vida (servidores públicos diplomáticos...)																																																																																
Indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad, protección a la maternidad o gastos de entierro del trabajador																																																																																
Por pagos laborales (25%)																																																																																
Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles o remodelados y/o Servicios de ecoturismo (numerales 3, 4 y 5. art. 207-2 E.T.)																																																																																
Otras rentas exentas																																																																																
Rentas líquidas pasivas - ECE																																																																																
Rentas exentas Decisión 578 de la CAN	Distintas a rentas líquidas pasivas - ECE																																																																															
Total rentas exentas y deducciones imputables																																																																																
Total rentas exentas y deducciones imputables (limitadas)																																																																																
Rentas exentas imputables a renta presuntiva																																																																																
Renta líquida ordinaria del ejercicio																																																																																
o pérdida líquida del ejercicio																																																																																
compensaciones	De pérdidas fiscales																																																																															
	Del exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria																																																																															
Rentas gravables																																																																																
Renta Líquida por recuperación especial de deducciones																																																																																
Renta Líquida por recuperación de la deducción en la provisión de pensiones de jubilación																																																																																
Renta Líquida por pérdidas compensadas modificadas por Liquidación Oficial																																																																																
Renta líquida por pasivos inexistentes																																																																																
renta líquida por omisión de activos																																																																																
Renta líquida por comparación patrimonial																																																																																
Renta líquida cedular																																																																																
<div>CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES</div> <table><tr><th>NUM</th><th>CONCEPTO</th><th>Valor fiscal al que tiene derecho</th><th>Valor fiscal solicitado</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>			NUM	CONCEPTO	Valor fiscal al que tiene derecho	Valor fiscal solicitado																																																																										
NUM	CONCEPTO	Valor fiscal al que tiene derecho	Valor fiscal solicitado																																																																													

<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div><div></div><div>MUSCA</div><div><small>Modelo Único de Impuesto, Servicio y Control Automatizado</small></div></div></div></div></div>	<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div><div></div><div>MUSCA</div><div><small>Modelo Único de Impuesto, Servicio y Control Automatizado</small></div></div></div></div></div>																																																																																											
<table><tr><td>Gastos de investigación, desarrollo e innovación</td></tr><tr><td>En la explotación de minas, petróleo y gas</td></tr><tr><td>Rentas con derecho a cobro (causadas) que no cumplieron todos los criterios para ser contabilizadas como ingresos en el período gravable</td></tr><tr><td>Otras diferencias temporales deducibles</td></tr><tr><td>Total diferencias temporales deducibles</td></tr></table> <table><tr><td colspan="2">Diferencias temporales imponibles (gravables)</td></tr><tr><td rowspan="4">Gastos por depreciaciones de activos fijos no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporal</td><td>Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables</td></tr><tr><td>Aplicación del modelo de revaluación</td></tr><tr><td>Costos estimados de desmantelamiento</td></tr><tr><td>Otros</td></tr><tr><td rowspan="4">Gastos por amortizaciones de activos intangibles no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporal</td><td>Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables</td></tr><tr><td>Aplicación del modelo de revaluación</td></tr><tr><td>Plusvalía (Good Will, fondo de comercio y crédito mercantil)</td></tr><tr><td>Otros</td></tr><tr><td rowspan="3">Ganancias por la medición a valor razonable</td><td>Propiedades de Inversión</td></tr><tr><td>Instrumentos derivados</td></tr><tr><td>Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija medidos al valor razonable</td></tr><tr><td colspan="2">Ganancia por diferencia en cambio</td></tr><tr><td colspan="2">Ingresos provenientes por contraprestación variable</td></tr><tr><td colspan="2">Intereses implícitos (compras o préstamos obtenidos)</td></tr><tr><td colspan="2">Deducción especial del impuesto sobre las ventas</td></tr><tr><td colspan="2">Otras diferencias temporales imponibles (gravables)</td></tr><tr><td colspan="2">Total diferencias temporales imponibles</td></tr></table>	Gastos de investigación, desarrollo e innovación	En la explotación de minas, petróleo y gas	Rentas con derecho a cobro (causadas) que no cumplieron todos los criterios para ser contabilizadas como ingresos en el período gravable	Otras diferencias temporales deducibles	Total diferencias temporales deducibles	Diferencias temporales imponibles (gravables)		Gastos por depreciaciones de activos fijos no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporal	Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables	Aplicación del modelo de revaluación	Costos estimados de desmantelamiento	Otros	Gastos por amortizaciones de activos intangibles no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporal	Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables	Aplicación del modelo de revaluación	Plusvalía (Good Will, fondo de comercio y crédito mercantil)	Otros	Ganancias por la medición a valor razonable	Propiedades de Inversión	Instrumentos derivados	Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija medidos al valor razonable	Ganancia por diferencia en cambio		Ingresos provenientes por contraprestación variable		Intereses implícitos (compras o préstamos obtenidos)		Deducción especial del impuesto sobre las ventas		Otras diferencias temporales imponibles (gravables)		Total diferencias temporales imponibles		<table><tr><th rowspan="2">NUM</th><th rowspan="2">Otras diferencias temporales</th><th colspan="2">Generaciones</th><th colspan="2">Reversiones</th></tr><tr><th>Deducible (+)</th><th>Imponible (-)</th><th>Imponible (+)</th><th>Deducible (-)</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><th colspan="2">DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td colspan="2">FILA</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td colspan="2">CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td rowspan="2">Generaciones</td><td>Deducible (+)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Imponible (-)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td rowspan="2">Reversiones</td><td>Imponible (+)</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>Deducible (-)</td><td>double</td><td>20</td></tr></table> <p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td rowspan="3">Mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta</td><td>Cambios en el valor razonable menos costos de venta</td></tr><tr><td>Costos de producción atribuibles a la transformación biológica ó pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, muerte y otros eventos</td></tr><tr><td>Depreciación fiscal de animales productores</td></tr><tr><td>Ajustes por títulos de renta fija (activos financieros) medidos al modelo del valor razonable</td><td>Ajustes por valor razonable</td></tr><tr><td></td><td>Ajuste por rendimientos financieros calculados de manera lineal para efectos fiscales</td></tr><tr><td colspan="2">Gastos por amortización acelerados fiscalmente</td></tr><tr><td colspan="2">Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores</td></tr><tr><td colspan="2">Contratos de arrendamientos</td></tr><tr><td colspan="2">Total otras diferencias temporales</td></tr></table>	NUM	Otras diferencias temporales	Generaciones		Reversiones		Deducible (+)	Imponible (-)	Imponible (+)	Deducible (-)							DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	FILA		int	4	CONCEPTO		string	256	Generaciones	Deducible (+)	double	20	Imponible (-)	double	20	Reversiones	Imponible (+)	double	20	Deducible (-)	double	20	Mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	Cambios en el valor razonable menos costos de venta	Costos de producción atribuibles a la transformación biológica ó pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, muerte y otros eventos	Depreciación fiscal de animales productores	Ajustes por títulos de renta fija (activos financieros) medidos al modelo del valor razonable	Ajustes por valor razonable		Ajuste por rendimientos financieros calculados de manera lineal para efectos fiscales	Gastos por amortización acelerados fiscalmente		Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores		Contratos de arrendamientos		Total otras diferencias temporales	
Gastos de investigación, desarrollo e innovación																																																																																												
En la explotación de minas, petróleo y gas																																																																																												
Rentas con derecho a cobro (causadas) que no cumplieron todos los criterios para ser contabilizadas como ingresos en el período gravable																																																																																												
Otras diferencias temporales deducibles																																																																																												
Total diferencias temporales deducibles																																																																																												
Diferencias temporales imponibles (gravables)																																																																																												
Gastos por depreciaciones de activos fijos no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporal	Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables																																																																																											
	Aplicación del modelo de revaluación																																																																																											
	Costos estimados de desmantelamiento																																																																																											
	Otros																																																																																											
Gastos por amortizaciones de activos intangibles no aceptadas fiscalmente de naturaleza temporal	Costos atribuidos en la fecha de transición a los nuevos marcos técnicos normativos contables																																																																																											
	Aplicación del modelo de revaluación																																																																																											
	Plusvalía (Good Will, fondo de comercio y crédito mercantil)																																																																																											
	Otros																																																																																											
Ganancias por la medición a valor razonable	Propiedades de Inversión																																																																																											
	Instrumentos derivados																																																																																											
	Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija medidos al valor razonable																																																																																											
Ganancia por diferencia en cambio																																																																																												
Ingresos provenientes por contraprestación variable																																																																																												
Intereses implícitos (compras o préstamos obtenidos)																																																																																												
Deducción especial del impuesto sobre las ventas																																																																																												
Otras diferencias temporales imponibles (gravables)																																																																																												
Total diferencias temporales imponibles																																																																																												
NUM	Otras diferencias temporales	Generaciones		Reversiones																																																																																								
		Deducible (+)	Imponible (-)	Imponible (+)	Deducible (-)																																																																																							
DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD																																																																																									
FILA		int	4																																																																																									
CONCEPTO		string	256																																																																																									
Generaciones	Deducible (+)	double	20																																																																																									
	Imponible (-)	double	20																																																																																									
Reversiones	Imponible (+)	double	20																																																																																									
	Deducible (-)	double	20																																																																																									
Mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta	Cambios en el valor razonable menos costos de venta																																																																																											
	Costos de producción atribuibles a la transformación biológica ó pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, muerte y otros eventos																																																																																											
	Depreciación fiscal de animales productores																																																																																											
Ajustes por títulos de renta fija (activos financieros) medidos al modelo del valor razonable	Ajustes por valor razonable																																																																																											
	Ajuste por rendimientos financieros calculados de manera lineal para efectos fiscales																																																																																											
Gastos por amortización acelerados fiscalmente																																																																																												
Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores																																																																																												
Contratos de arrendamientos																																																																																												
Total otras diferencias temporales																																																																																												
CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – OTRAS DIFERENCIAS TEMPORALES	RENTA LIQUIDA DEL EJERCICIO O PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO																																																																																											

<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div><div></div><div>MUSCA</div><div><small>Modelo Único de Impuesto, Servicio y Control Automatizado</small></div></div></div></div></div>	<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div><small>Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales</small></div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 2</div><div>Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div><div><div><div></div><div>MUSCA</div><div><small>Modelo Único de Impuesto, Servicio y Control Automatizado</small></div></div></div></div></div>																																																																														
<table><tr><th>NUM</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR FISCAL</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><th>DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td>NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td>CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td>VALOR FISCAL</td><td>double</td><td>20</td></tr></table> <p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td>TOTAL RENTAS LIQUIDAS CEDULARES</td></tr><tr><td>o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO</td></tr></table> <p>LIQUIDACIÓN</p> <table><tr><th>NUM</th><th>CONCEPTO</th><th>VALOR FISCAL</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><th>DENOMINACION CASILLA</th><th>TIPO</th><th>LONGITUD</th></tr><tr><td>NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td>CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td>VALOR FISCAL</td><td>double</td><td>20</td></tr></table> <p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td colspan="2">Renta presuntiva período gravable</td></tr><tr><td></td><td>Patrimonio líquido del año o período gravable anterior</td></tr><tr><td rowspan="2">Valor patrimonial neto</td><td>Acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales</td></tr><tr><td>Bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito</td></tr></table>	NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL				DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD	NUM	int	4	CONCEPTO	string	256	VALOR FISCAL	double	20	TOTAL RENTAS LIQUIDAS CEDULARES	o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO	NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL				DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD	NUM	int	4	CONCEPTO	string	256	VALOR FISCAL	double	20	Renta presuntiva período gravable			Patrimonio líquido del año o período gravable anterior	Valor patrimonial neto	Acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales	Bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito	<table><tr><td></td><td>Bienes vinculados a empresas en período improductivo</td></tr><tr><td></td><td>Bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas</td></tr><tr><td></td><td>Bienes vinculados a empresas exclusivamente mineras</td></tr><tr><td colspan="2">Primeras 19.000 UVT de activos destinados al sector agropecuario</td></tr><tr><td colspan="2">Otras exclusiones</td></tr><tr><td colspan="2">Base de cálculo de la renta presuntiva</td></tr><tr><td colspan="2">3,5% (3% contratos de estabilidad) del patrimonio sujeto a renta presuntiva</td></tr><tr><td colspan="2">Renta gravable generada por los activos excluidos</td></tr><tr><td colspan="2">Renta exenta imputable a Renta presuntiva</td></tr></table> <p>Ganancias Ocasionales gravables</p> <table><tr><td>Ingresos por ganancia ocasional en venta de activos fijos</td></tr><tr><td>Otros ingresos por ganancia ocasional</td></tr><tr><td>Total Ingresos por ganancias ocasionales</td></tr><tr><td>Costos por ganancia ocasional en venta de activos fijos</td></tr><tr><td>Otros costos por ganancias ocasionales</td></tr><tr><td>Total costos por ganancias ocasionales</td></tr><tr><td>Ganancias ocasionales no gravadas por la venta de acciones ECE</td></tr><tr><td>Otras ganancias ocasionales no gravadas y exentas</td></tr></table> <table><tr><td rowspan="4">Descuentos tributarios</td><td>Impuestos pagados en el exterior</td></tr><tr><td>Donaciones</td></tr><tr><td>Otros</td></tr><tr><td>Total descuentos tributarios</td></tr><tr><td colspan="2">Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales</td></tr></table>		Bienes vinculados a empresas en período improductivo		Bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas		Bienes vinculados a empresas exclusivamente mineras	Primeras 19.000 UVT de activos destinados al sector agropecuario		Otras exclusiones		Base de cálculo de la renta presuntiva		3,5% (3% contratos de estabilidad) del patrimonio sujeto a renta presuntiva		Renta gravable generada por los activos excluidos		Renta exenta imputable a Renta presuntiva		Ingresos por ganancia ocasional en venta de activos fijos	Otros ingresos por ganancia ocasional	Total Ingresos por ganancias ocasionales	Costos por ganancia ocasional en venta de activos fijos	Otros costos por ganancias ocasionales	Total costos por ganancias ocasionales	Ganancias ocasionales no gravadas por la venta de acciones ECE	Otras ganancias ocasionales no gravadas y exentas	Descuentos tributarios	Impuestos pagados en el exterior	Donaciones	Otros	Total descuentos tributarios	Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	
NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL																																																																													
DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD																																																																													
NUM	int	4																																																																													
CONCEPTO	string	256																																																																													
VALOR FISCAL	double	20																																																																													
TOTAL RENTAS LIQUIDAS CEDULARES																																																																															
o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO																																																																															
NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL																																																																													
DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD																																																																													
NUM	int	4																																																																													
CONCEPTO	string	256																																																																													
VALOR FISCAL	double	20																																																																													
Renta presuntiva período gravable																																																																															
	Patrimonio líquido del año o período gravable anterior																																																																														
Valor patrimonial neto	Acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales																																																																														
	Bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito																																																																														
	Bienes vinculados a empresas en período improductivo																																																																														
	Bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas																																																																														
	Bienes vinculados a empresas exclusivamente mineras																																																																														
Primeras 19.000 UVT de activos destinados al sector agropecuario																																																																															
Otras exclusiones																																																																															
Base de cálculo de la renta presuntiva																																																																															
3,5% (3% contratos de estabilidad) del patrimonio sujeto a renta presuntiva																																																																															
Renta gravable generada por los activos excluidos																																																																															
Renta exenta imputable a Renta presuntiva																																																																															
Ingresos por ganancia ocasional en venta de activos fijos																																																																															
Otros ingresos por ganancia ocasional																																																																															
Total Ingresos por ganancias ocasionales																																																																															
Costos por ganancia ocasional en venta de activos fijos																																																																															
Otros costos por ganancias ocasionales																																																																															
Total costos por ganancias ocasionales																																																																															
Ganancias ocasionales no gravadas por la venta de acciones ECE																																																																															
Otras ganancias ocasionales no gravadas y exentas																																																																															
Descuentos tributarios	Impuestos pagados en el exterior																																																																														
	Donaciones																																																																														
	Otros																																																																														
	Total descuentos tributarios																																																																														
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales																																																																															



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1




Adición IVA descontado importación maquinaria pesada (par. 2, art. 258-2 E.T.)	
Anticipo renta liquidado año gravable anterior	
Saldo a favor del año gravable anterior sin solicitud de devolución y/o compensación	
Retenciones	Por pagos laborales
	Por ventas
	Por servicios
	Por honorarios y comisiones
	Por rendimientos financieros
	Por dividendos y participaciones
	Otras retenciones
	Total retenciones año gravable que declara
Anticipo renta para el año gravable siguiente	
Sanciones	

OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)


NUM	OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	VALOR CONTABLE		
		Ganancia	Perdida	Efecto de conversión

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
FILA		int	4
CONCEPTO		string	256
VALOR CONTABLE	Ganancia	double	20
	Perdida	double	20
	Efecto de conversión	double	20



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)	
No se reclasifican al resultado	Cambios en el superávit de revaluación
	Nuevas mediciones de los planes de beneficios definidos
	Inversiones en instrumentos de patrimonio
	Participación otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método de la participación
	Instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de patrimonio
Se reclasifican al resultado	Cambio valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo
	Diferencias de cambio por conversión
	Activos financieros disponibles para la venta
	Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el ORI
	Cobertura de flujos de efectivo
	Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero
	Otras partidas que deban ser reconocidas en el ORI
	OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	

GASTO / INGRESO IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO DEL PERÍODO


NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
FILA	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Gasto por impuesto corriente	Sobre renta líquida / presuntiva del período
	Gastos por ajustes respecto a períodos anteriores



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



	Ingreso por ajustes respecto a períodos anteriores
	Impuestos asumidos del exterior - convenios o tratados
Gasto por impuesto diferido	
Ingreso impuesto diferido	
Valor neto gasto por impuesto	

DATOS INFORMATIVOS


NUM	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:


DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
FILA	int	4
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFFECTO DE CONVERSION	double	20
VALOR FISCAL	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

INGRESOS	Ingresos devengados (contables) por fidelización de clientes
	Ingresos fiscales por fidelización de clientes, sin devengo contable
	Retiros para consumo y publicidad, propaganda y promoción
	Dividendos decretados en el periodo gravable
	Dividendos cobrados en el periodo gravable
	Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante
	Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario
Ingreso mensual promedio, últimos seis (6) últimos meses al retiro de las cesantías - montos acumulados al 31 - dic-2016	



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



	Ingreso mensual promedio, últimos seis (6) últimos meses al pago o consignación de las cesantías - realizadas a partir del año 2017	
	Número de meses a los cuales corresponde la pensión	
COSTOS Y GASTOS	Costos y gastos devengados, asociados a ingresos por fidelización de clientes	
	Bajas de inventarios (faltantes, caso fortuito o fuerza mayor), reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio	
	Costos indirectos de producción no distribuidos como costo del inventario, reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio	
	Monto descuentos obtenidos en el período en la compra de inventarios	
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante	
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario	
OTROS DATOS INFORMATIVOS	Total costos y gastos de nómina	
	Aportes al sistema de seguridad social	
	Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación	
	Aportes del empleador a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias	
	Operaciones con vinculados económicos	Ingresos
		Costos y deducciones
		Compra de inventarios
compra de activos fijos		
Pasivo		

IV. Impuesto Diferido

Num	Concepto	Base contable	Base Fiscal	Diferencia Temporal	Diferencia Permanente	Saldo impuesto diferido a 31 - DIC vigencia actual	Saldo impuesto diferido a 31 - DIC vigencia anterior	Variación	Tasa fiscal aplicada

IMPUESTOS DIFERIDOS PROVENIENTES DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

[illegible]

DENOMINACION CASILLA			TIPO	LONGITUD
NUM			Int	4
Tipo de crédito tributario			string	256
Saldo al 31 -DIC vigencia actual			double	20
Saldo al 31-DIC vigencia anterior			double	20
Variación			double	20
Explicación de la variación	Reducción (compensación / aplicación)		double	20
	Incremento (generado en el período)		Double	20
	Correcciones en declaraciones anteriores	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20
	Ajustes contables por correcciones valorativas	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20

Saldos a favor
Impuestos pagados en el exterior


[illegible]

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
NUM		int	4
AÑO / CONCEPTO		int	4
Pérdida fiscal acumulada por compensar al inicio del periodo		double	20
Pérdida fiscal generada en el periodo (+)		double	20
Pérdida fiscal compensada en el periodo (-)		double	20
Valores no compensados por caducidad (-)		double	20
Ajustes por corrección de la declaración	Mayor valor	double	20
	Menor valor	double	20
Pérdida fiscal acumulada por compensar al final del periodo		double	20
Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo		double	20


2017	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2018	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2019	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2020	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2021	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2022	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2023	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2024	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2025	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2026	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2027	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2028	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2029	Rentas de capital
	Rentas no laborales

[illegible]

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
NUM	int	4
AÑO	int	4
Valor acumulado por compensar al inicio del periodo	double	20
Valor generado en el periodo (+)	double	20



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



Valor compensado en el período (-)	double	20
Valores no compensados por caducidad (-)	double	20
Ajustes por corrección de la declaración	double	20
Mayor valor		
Menor valor	double	20
Valor acumulado por compensar al final del periodo	double	20
Saldo activo por impuesto diferido al final del período	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:


2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023

V. INGRESOS Y FACTURACIÓN


NUM	Concepto	Pasivo por ingreso diferido				Facturación emitida en el período				Ingreso contable devengado en el período			
		Saldo al inicio del período	Registrado como ingreso contable en el período	Generado en el período	Saldo al final del período	Devengado como ingresos en periodos anteriores	Devengado como ingresos del período	Registrado como pasivo por ingresos diferido	Solo facturado (No ha generado ingresos por pasivo diferido)	Valor total	Sin facturar	Facturado periodos anteriores	Valor total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
NUM		int	4
CONCEPTO		string	60
Pasivo por ingreso diferido	Saldo al inicio del período	double	20
	Registrado como ingreso contable en el período	double	20
	Generado en el período	double	20
	Saldo al final del período	double	20



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



Facturación emitida en el período	Devengada como ingreso en periodos anteriores	double	20
	Devengada como ingresos del periodo	double	20
	Registrada como pasivo por ingreso diferido	double	20
	Solo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo diferido)	double	20
	Valor total	double	20
Ingreso contable devengado en el período	Sin facturar	double	20
	Facturado en periodos anteriores	double	20
	Valor total	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:


Venta de bienes
Prestación de servicios
Otros ingresos
Ingresos para terceros
Ajustes al valor facturado (descuentos, notas)
TOTAL

VI. ACTIVOS FIJOS


NUM	CONCEPTO	DATOS FISCALES														Datos Informativos:			
		Saldo al comienzo del período	Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios	Disminuciones por transferencias y otros cambios	Subtotal al final del período	Depreciación y/o amortización acumulada al final del período	Total Neto al final del período	Gasto fiscal por Depreciación y/o amortización del período	Valor total al final del período	Depreciación y/o Amortización acumulada al final del período	Valor Neto al final del período	Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del período							

Los encabezados de las columnas de esta sección son los siguientes:


DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing financiero		double	20
Disminuciones por transferencias y otros cambios		double	20
Subtotal al final del período		double	20
Depreciación y/o amortización acumulada al final del período		double	20
Total neto al final del período		double	20
Gasto fiscal por Depreciación y/o amortización del período		double	20
Valor total al final del periodo		double	20
Depreciación y/o Amortización acumulada al final del periodo		double	20
Valor Neto al final del periodo		double	20
Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del periodo		double	20




Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	
FILA		int	4	
CONCEPTO		string	256	
DATOS CONTABLES	Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing	Importe al comienzo del periodo (No incluye Depreciación, amortización o deterioro)	double	20
		Costo	double	20
		Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20
		Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	double	20
		Transferencias y/o adquisiciones	double	20
		Cambios en Valor Razonable	double	20
		Transferencias y/o eliminaciones	double	20
		Cambios en Valor Razonable	double	20
		Por Costo	double	20
		Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20
		Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	double	20
		Deterioro acumulado al final del período	double	20
		Importe Neto al final del periodo	double	20
		Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	double	20
	Gasto del periodo por depreciación o amortización	double	20	
	Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	double	20	
	Gasto del periodo por deterioro	double	20	
	Ingresos del periodo por recuperación del deterioro	double	20	
Datos informativos	Valor de activos adquiridos mediante arrendamiento financiero o Leasing	double	20	
	Desmantelamiento, restauración y rehabilitación total acumulado al final del periodo	double	20	
	Mayor valor por revaluación acumulado al final del periodo	double	20	
	Saldo al comienzo del período	double	20	



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 2
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD		
DATOS FISCALES	Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing financiero	Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios	double	20	
		Disminuciones por transferencias y otros cambios	double	20	
		Subtotal al final del período	double	20	
		Depreciación y/o amortización acumulada al final del periodo	double	20	
		Total neto al final del periodo	double	20	
		Gasto fiscal por Depreciación y/o amortización del periodo	double	20	
	Datos Informativos:	Valor total al final del periodo	Depreciación y/o Amortización acumulada al final del periodo	double	20
			Valor Neto al final del periodo	double	20
			Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del periodo	double	20
		Valor activos adquiridos mediante arrendamiento financiero	Valor total al final del periodo	double	20
			Depreciación y/o Amortización acumulada al final del periodo	double	20
			Valor Neto al final del periodo	double	20
			Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del periodo	double	20
			Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del periodo	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Propiedades, planta y equipo









- Terrenos
- Edificios
- Casa de habitación
- Maquinaria
- Buques
- Aeronave
- Equipos de Transporte
- Enseres y accesorios
- Equipos informáticos
- Equipos de redes y comunicación
- Infraestructura de red
- Activos tangibles de exploración y evaluación
- Activos de minería
- Activos de petróleo y gas
- PP&E en arrendamiento operativo
- Plantas productoras
- Animales productores
- Construcciones en proceso
- Otras propiedades, plantas y equipo
- Total propiedades, planta y equipo


Propiedades de inversión

- Terrenos

<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div>Directorio de Impuestos y Aduanas Nacionales</div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div><div><div></div><div>MUSICA</div><div>Módulo Único de Registro, Servicio y Control Tributario</div></div></div></div> <table><tr><td>Edificios</td></tr><tr><td>Total propiedades de inversión</td></tr><tr><td>ANCMV</td></tr><tr><td>Total PPE, PI y ANCMV</td></tr><tr><td>Activos Intangibles</td></tr><tr><td>Marcas Comerciales</td></tr><tr><td>Activos intangibles de exploración y evaluación</td></tr><tr><td>Cabeceras de periódicos, revistas, títulos de publicaciones</td></tr><tr><td>Programas y aplicaciones informáticos</td></tr><tr><td>Licencias y Franquicias</td></tr><tr><td>Propiedad intelectual, patentes y otra propiedad industrial, servicios y derechos de operación</td></tr><tr><td>Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos</td></tr><tr><td>Concesiones</td></tr><tr><td>Desembolsos de desarrollo capitalizados</td></tr><tr><td>Activos intangibles en desarrollo</td></tr><tr><td>Plusvalía</td></tr><tr><td>Mejoras de derechos de arrendamiento</td></tr><tr><td>Subvenciones del Estado</td></tr><tr><td>Otros activos intangibles</td></tr><tr><td>Total activos intangibles</td></tr><tr><td>TOTAL PPE, PI, ANCMV y INTANGIBLES</td></tr></table> <div>VII. Resumen ESF – ERI</div> <table><tr><td>NUM</td><td>CONCEPTO</td><td>VALOR CONTABLE</td><td>VALOR FISCAL</td><td>VARIACIÓN</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <p>Los encabezados de las columnas son los siguientes:</p> <table><tr><td>DENOMINACION CASILLA</td><td>TIPO</td><td>LONGITUD</td></tr><tr><td>NUM</td><td>int</td><td>4</td></tr><tr><td>CONCEPTO</td><td>string</td><td>256</td></tr><tr><td>VALOR CONTABLE</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>VALOR FISCAL</td><td>double</td><td>20</td></tr><tr><td>VARIACIÓN</td><td>double</td><td>20</td></tr></table> <p>Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:</p> <table><tr><td colspan="2">ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIO</td></tr><tr><td>Activos</td><td></td></tr><tr><td>Efectivo y equivalentes al efectivo</td><td></td></tr></table>	Edificios	Total propiedades de inversión	ANCMV	Total PPE, PI y ANCMV	Activos Intangibles	Marcas Comerciales	Activos intangibles de exploración y evaluación	Cabeceras de periódicos, revistas, títulos de publicaciones	Programas y aplicaciones informáticos	Licencias y Franquicias	Propiedad intelectual, patentes y otra propiedad industrial, servicios y derechos de operación	Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos	Concesiones	Desembolsos de desarrollo capitalizados	Activos intangibles en desarrollo	Plusvalía	Mejoras de derechos de arrendamiento	Subvenciones del Estado	Otros activos intangibles	Total activos intangibles	TOTAL PPE, PI, ANCMV y INTANGIBLES	NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACIÓN						DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD	NUM	int	4	CONCEPTO	string	256	VALOR CONTABLE	double	20	VALOR FISCAL	double	20	VARIACIÓN	double	20	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIO		Activos		Efectivo y equivalentes al efectivo		<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div>Directorio de Impuestos y Aduanas Nacionales</div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div><div><div></div><div>MUSICA</div><div>Módulo Único de Registro, Servicio y Control Tributario</div></div></div></div> <table><tr><td>Inversiones e instrumentos financieros derivados</td></tr><tr><td>Cuentas por cobrar</td></tr><tr><td>Inventarios</td></tr><tr><td>Gastos pagados por anticipado</td></tr><tr><td>Activos por impuestos corrientes</td></tr><tr><td>Activos por impuestos diferidos</td></tr><tr><td>Propiedades, planta y equipo</td></tr><tr><td>Activos intangibles</td></tr><tr><td>Propiedades de inversión</td></tr><tr><td>Activos no corrientes mantenidos para la venta</td></tr><tr><td>Activos biológicos</td></tr><tr><td>Otros activos</td></tr><tr><td>Total activos</td></tr><tr><td>Pasivos</td></tr><tr><td>Obligaciones financieras y cuentas por pagar</td></tr><tr><td>Arrendamientos por pagar</td></tr><tr><td>Otros pasivos financieros</td></tr><tr><td>Impuestos, gravámenes y tasas por pagar</td></tr><tr><td>Pasivos por impuestos diferidos</td></tr><tr><td>Pasivos por beneficios a los empleados</td></tr><tr><td>Provisiones</td></tr><tr><td>Pasivos por ingresos diferidos</td></tr><tr><td>Otros pasivos</td></tr><tr><td>Total pasivos</td></tr><tr><td>Patrimonio</td></tr><tr><td>Capital Personas Naturales</td></tr><tr><td>Resultados del ejercicio</td></tr><tr><td>Resultados acumulados</td></tr><tr><td>Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera</td></tr><tr><td>Otro resultado integral acumulado</td></tr><tr><td>Total patrimonio</td></tr></table> <div>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - IMPUESTO DE RENTA</div> <table><tr><td>Ingresos</td></tr><tr><td>Rentas de trabajo</td></tr><tr><td>Rentas de pensiones</td></tr><tr><td>Rentas de capital</td></tr><tr><td>Rentas no laborales</td></tr><tr><td>Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios</td></tr></table>	Inversiones e instrumentos financieros derivados	Cuentas por cobrar	Inventarios	Gastos pagados por anticipado	Activos por impuestos corrientes	Activos por impuestos diferidos	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles	Propiedades de inversión	Activos no corrientes mantenidos para la venta	Activos biológicos	Otros activos	Total activos	Pasivos	Obligaciones financieras y cuentas por pagar	Arrendamientos por pagar	Otros pasivos financieros	Impuestos, gravámenes y tasas por pagar	Pasivos por impuestos diferidos	Pasivos por beneficios a los empleados	Provisiones	Pasivos por ingresos diferidos	Otros pasivos	Total pasivos	Patrimonio	Capital Personas Naturales	Resultados del ejercicio	Resultados acumulados	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera	Otro resultado integral acumulado	Total patrimonio	Ingresos	Rentas de trabajo	Rentas de pensiones	Rentas de capital	Rentas no laborales	Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios
Edificios																																																																																													
Total propiedades de inversión																																																																																													
ANCMV																																																																																													
Total PPE, PI y ANCMV																																																																																													
Activos Intangibles																																																																																													
Marcas Comerciales																																																																																													
Activos intangibles de exploración y evaluación																																																																																													
Cabeceras de periódicos, revistas, títulos de publicaciones																																																																																													
Programas y aplicaciones informáticos																																																																																													
Licencias y Franquicias																																																																																													
Propiedad intelectual, patentes y otra propiedad industrial, servicios y derechos de operación																																																																																													
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos																																																																																													
Concesiones																																																																																													
Desembolsos de desarrollo capitalizados																																																																																													
Activos intangibles en desarrollo																																																																																													
Plusvalía																																																																																													
Mejoras de derechos de arrendamiento																																																																																													
Subvenciones del Estado																																																																																													
Otros activos intangibles																																																																																													
Total activos intangibles																																																																																													
TOTAL PPE, PI, ANCMV y INTANGIBLES																																																																																													
NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACIÓN																																																																																									
DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD																																																																																											
NUM	int	4																																																																																											
CONCEPTO	string	256																																																																																											
VALOR CONTABLE	double	20																																																																																											
VALOR FISCAL	double	20																																																																																											
VARIACIÓN	double	20																																																																																											
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIO																																																																																													
Activos																																																																																													
Efectivo y equivalentes al efectivo																																																																																													
Inversiones e instrumentos financieros derivados																																																																																													
Cuentas por cobrar																																																																																													
Inventarios																																																																																													
Gastos pagados por anticipado																																																																																													
Activos por impuestos corrientes																																																																																													
Activos por impuestos diferidos																																																																																													
Propiedades, planta y equipo																																																																																													
Activos intangibles																																																																																													
Propiedades de inversión																																																																																													
Activos no corrientes mantenidos para la venta																																																																																													
Activos biológicos																																																																																													
Otros activos																																																																																													
Total activos																																																																																													
Pasivos																																																																																													
Obligaciones financieras y cuentas por pagar																																																																																													
Arrendamientos por pagar																																																																																													
Otros pasivos financieros																																																																																													
Impuestos, gravámenes y tasas por pagar																																																																																													
Pasivos por impuestos diferidos																																																																																													
Pasivos por beneficios a los empleados																																																																																													
Provisiones																																																																																													
Pasivos por ingresos diferidos																																																																																													
Otros pasivos																																																																																													
Total pasivos																																																																																													
Patrimonio																																																																																													
Capital Personas Naturales																																																																																													
Resultados del ejercicio																																																																																													
Resultados acumulados																																																																																													
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera																																																																																													
Otro resultado integral acumulado																																																																																													
Total patrimonio																																																																																													
Ingresos																																																																																													
Rentas de trabajo																																																																																													
Rentas de pensiones																																																																																													
Rentas de capital																																																																																													
Rentas no laborales																																																																																													
Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios																																																																																													


<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div>Directorio de Impuestos y Aduanas Nacionales</div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div><div><div></div><div>MUSICA</div><div>Módulo Único de Registro, Servicio y Control Tributario</div></div></div></div> <table><tr><td>Devoluciones, rebajas y descuentos</td></tr><tr><td>Honorarios distintos a las rentas de trabajo</td></tr><tr><td>Ingresos financieros</td></tr><tr><td>Ingresos por mediciones a valor razonable</td></tr><tr><td>Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años</td></tr><tr><td>Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)</td></tr><tr><td>Ingresos por reversión de deterioro del valor</td></tr><tr><td>Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</td></tr><tr><td>Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados</td></tr><tr><td>Otros ingresos</td></tr><tr><td>Ganancias netas en operaciones discontinuadas</td></tr><tr><td>Ajustes fiscales</td></tr><tr><td>Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones)</td></tr><tr><td>Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional</td></tr><tr><td>Total ingresos</td></tr><tr><td>Costos</td></tr><tr><td>Materias primas, reventa de bienes terminados, y servicios</td></tr><tr><td>Mano de obra</td></tr><tr><td>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr><tr><td>Otros costos</td></tr><tr><td>Menor costo - ajuste Precios de Transferencia</td></tr><tr><td>Total costos</td></tr><tr><td>Gastos</td></tr><tr><td>Gastos comunes a varias cédulas</td></tr><tr><td>De Administración</td></tr><tr><td>Mano de obra</td></tr><tr><td>Otros gastos de administración</td></tr><tr><td>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr><tr><td>Total gastos de administración</td></tr><tr><td>De Distribución y ventas</td></tr><tr><td>Mano de obra</td></tr><tr><td>Otros gastos de distribución y ventas</td></tr><tr><td>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</td></tr><tr><td>Total gastos de distribución y ventas</td></tr></table>	Devoluciones, rebajas y descuentos	Honorarios distintos a las rentas de trabajo	Ingresos financieros	Ingresos por mediciones a valor razonable	Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años	Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)	Ingresos por reversión de deterioro del valor	Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)	Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados	Otros ingresos	Ganancias netas en operaciones discontinuadas	Ajustes fiscales	Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones)	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	Total ingresos	Costos	Materias primas, reventa de bienes terminados, y servicios	Mano de obra	Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	Otros costos	Menor costo - ajuste Precios de Transferencia	Total costos	Gastos	Gastos comunes a varias cédulas	De Administración	Mano de obra	Otros gastos de administración	Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	Total gastos de administración	De Distribución y ventas	Mano de obra	Otros gastos de distribución y ventas	Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	Total gastos de distribución y ventas	<div><div><div><div></div><div>DIAN</div><div>Directorio de Impuestos y Aduanas Nacionales</div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div><div><div></div><div>MUSICA</div><div>Módulo Único de Registro, Servicio y Control Tributario</div></div></div></div> <table><tr><td>Gastos Financieros</td></tr><tr><td>Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos</td></tr><tr><td>Pérdidas por mediciones a valor razonable</td></tr><tr><td>Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos</td></tr><tr><td>Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</td></tr><tr><td>Otros gastos</td></tr><tr><td>Pérdidas netas en operaciones discontinuadas</td></tr><tr><td>Menor gasto o deducción - Ajuste Precios de Transferencia</td></tr><tr><td>Total gastos</td></tr><tr><td>RESULTADO DEL EJERCICIO</td></tr></table>	Gastos Financieros	Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	Pérdidas por mediciones a valor razonable	Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos	Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)	Otros gastos	Pérdidas netas en operaciones discontinuadas	Menor gasto o deducción - Ajuste Precios de Transferencia	Total gastos	RESULTADO DEL EJERCICIO
Devoluciones, rebajas y descuentos																																													
Honorarios distintos a las rentas de trabajo																																													
Ingresos financieros																																													
Ingresos por mediciones a valor razonable																																													
Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años																																													
Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)																																													
Ingresos por reversión de deterioro del valor																																													
Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)																																													
Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados																																													
Otros ingresos																																													
Ganancias netas en operaciones discontinuadas																																													
Ajustes fiscales																																													
Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones)																																													
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional																																													
Total ingresos																																													
Costos																																													
Materias primas, reventa de bienes terminados, y servicios																																													
Mano de obra																																													
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																													
Otros costos																																													
Menor costo - ajuste Precios de Transferencia																																													
Total costos																																													
Gastos																																													
Gastos comunes a varias cédulas																																													
De Administración																																													
Mano de obra																																													
Otros gastos de administración																																													
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																													
Total gastos de administración																																													
De Distribución y ventas																																													
Mano de obra																																													
Otros gastos de distribución y ventas																																													
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros																																													
Total gastos de distribución y ventas																																													
Gastos Financieros																																													
Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos																																													
Pérdidas por mediciones a valor razonable																																													
Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos																																													
Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)																																													
Otros gastos																																													
Pérdidas netas en operaciones discontinuadas																																													
Menor gasto o deducción - Ajuste Precios de Transferencia																																													
Total gastos																																													
RESULTADO DEL EJERCICIO																																													

 <div style="display: inline-block; text-align: center;"> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2 </div> 	 <div style="display: inline-block; text-align: center;"> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2 </div> 
<p>OBJETIVO</p> <p>Definir las características y contenido del archivo, denominado Reporte de Conciliación fiscal Anexo al Formulario 110 “Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas naturales y Asimiladas sin residencia fiscal en el país”.</p> <p>En este reporte se desglosan y concilian las diferencias entre las bases contables y fiscales para determinar los conceptos que conforman las casillas de la “Declaración de Renta y Complementario o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas y Personas naturales y Asimiladas sin residencia fiscal en el país”.</p> <p>ESTRUCTURA DEL FORMATO</p> <p>El formato está conformado por las siguientes secciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. Carátula, donde se registran los datos básicos del contribuyente II. ESF – Patrimonio, se registran los datos de los saldos contables del Estado de Situación Financiera, las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal que se reportan como menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal, obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al declarado en la declaración de renta y complementario. III. ERI - Renta Líquida, se registran los datos de los saldos contables del Estado de Resultados y el Otro Resultado Integral las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal (menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal), obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al reportado en la declaración de renta y complementario IV. Impuesto Diferido, corresponde al reporte del impuesto diferido a que dan lugar las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales o los créditos fiscales a que tiene derecho el contribuyente. V. Ingresos y Facturación, corresponde a la conciliación entre el ingreso contable devengado y la facturación emitida en el período, respecto a los conceptos y rubros facturados, ya sea de forma obligatoria o voluntaria. VI. Activos Fijos, corresponde a la conciliación contable y fiscal de los activos, de acuerdo con los conceptos detallados. VII. Resumen ESF – ERI: resumen del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integral, el cual se llena de forma automática a partir de los datos registrados en las secciones ESF – Patrimonio y ERI – Renta Líquida. <p>CONSIDERACIONES GENERALES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Las partidas incluidas en este formato se presentarán en pesos colombianos sin decimales y sin aproximaciones. ➤ Todos los valores se presentan en positivo, salvo las excepciones que se detallan más adelante ➤ Las celdas en gris o en oscuro no son diligenciables, bien sea porque se trata del resultado de una operación (total o subtotal) o porque el concepto no aplica, lo anterior 	<p>se puede observar, en el momento de publicación del aplicativo diligenciable y/o el formato.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Excepto en la carátula, todas las celdas se diligencian con valores numéricos. Aquellas celdas que no deban llevar valor ya sea porque no aplica para el contribuyente en particular o porque no registra movimiento en ese período gravable, se pueden dejar en blanco, no se requiere su diligenciamiento con el número cero (0). ➤ Cuando el contribuyente durante el año gravable realice varios cierres contables, en todo caso la información a suministrar en este anexo debe corresponder al valor acumulado del año. ➤ La información contable es la determinada de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, tomando como base los estados financieros Individuales o Separados, excepto en los casos en los que de acuerdo con las normas fiscales se deba declarar incluyendo información de los negocios o contratos en los cuales se tenga participación, como en el caso de los Contratos de Colaboración Empresarial, donde se deberá tomar los estados financieros consolidados o combinado, según el caso. Para los Establecimientos Permanentes se deberá dar aplicación a lo señalado por el parágrafo del artículo 20-2 del Estatuto Tributario. <p>El marco contable para las entidades del sector privado corresponde al Decreto 2420 de 2015, Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, vigentes para el año gravable 2017. De igual forma el marco contable para las entidades del sector público, que sean contribuyentes del Impuesto sobre la renta, corresponden a las resoluciones que haya expedido la Contaduría General de la Nación frente a las normas contables que se deben aplicar para el año gravable 2017.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Las remisiones que se hacen en el presente instructivo a las NIC – NIIF Plenas o las Secciones de las NIIF para Pymes, solo son enunciativas, es decir dependiendo del grupo contable al que pertenezca cada contribuyente (Grupo 1, 2 y 3 del Sector privado o Grupo 4 y 5 del Sector público) deberá aplicar la norma contable que le aplique para el año gravable 2017. ➤ Se recomienda diligenciar el formato en el siguiente orden: <ol style="list-style-type: none"> 1. Carátula 2. Impuesto Diferido 3. Activos Fijos 4. Ingresos y facturación 5. ESF – Patrimonio 6. ERI – Renta Líquida ➤ Las instrucciones de esta guía son una orientación general para el diligenciamiento del reporte, por tanto, no eximen al contribuyente de la obligación de aplicar, en cada caso particular, las normas legales que regulan la materia. ➤ Algunos conceptos han sido tomados de las Normas internacionales de contabilidad (NIC), de las Normas Internacionales de información financiera (NIIF), del Marco Conceptual y así como de los catálogos de cuentas emitidos por algunas superintendencias.
<div style="text-align: center; padding-bottom: 10px;">  <div style="display: inline-block; text-align: center;"> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2 </div>  </div> <ul style="list-style-type: none"> ➤ El concepto “Otros...” ubicado en la mayoría de los grupos o subgrupos en que se encuentra organizada la información, es un valor residual en el que se debe colocar única y exclusivamente, aquellos valores y conceptos que por su naturaleza no pueden ser incluidos en los demás renglones o conceptos. En consecuencia, al ser residual no está asociado a ningún otro formato o plantilla en la que se solicite información adicional. <p>I. Carátula</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Año: Año gravable por el cual se suministra la información. 4. Número de formulario: Espacio determinado para el número único asignado por la DIAN a cada uno de los formatos. 5. Número de Identificación Tributaria (NIT): Corresponde al Número de Identificación Tributaria asignado al contribuyente por la DIAN, sin el dígito de verificación, antes del guion, tal como aparece en la casilla 5 de la hoja principal del Registro Único Tributario (RUT). En ningún caso escriba puntos, guiones o letras. 6. DV.: Corresponde al número que en su NIT se encuentra separado por un guion, llamado “Dígito de Verificación” (DV), tal como aparece en la casilla 6 de la hoja principal del RUT. 7. Primer apellido: Si el contribuyente es persona natural sin residencia fiscal en el país, corresponde al primer apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 31 de la hoja principal del RUT, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar este formato. 8. Segundo apellido: Si el contribuyente es persona natural persona natural sin residencia fiscal en el país, corresponde al segundo apellido, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 32 de la hoja principal del RUT, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar este formato. 9. Primer nombre: Si el contribuyente es persona natural sin residencia fiscal en el país, escriba el primer nombre, tal como figura en el documento de identificación, el cual debe coincidir con el registrado en la casilla 33 de la hoja principal del último RUT actualizado, si no coincide, actualice el RUT antes de presentar este formato. 10. Otros nombres: Si el contribuyente es persona natural sin residencia fiscal en el país, corresponde al segundo nombre (u otros nombres), tal como figura en el documento de identificación, los cuales deben coincidir con los registrados en la casilla 34 de la hoja principal del RUT, si no coinciden actualice el RUT, antes de presentar este formato. 11. Razón social: Si es persona jurídica o sociedad de hecho, corresponde a la razón social completa, la cual debe coincidir con la registrada en la casilla 35 de la hoja principal del RUT, si no coincide, actualice el RUT, antes de presentar este formato. Esta casilla no debe ser diligenciada cuando se trate de persona natural. 12. Código Dirección Seccional: Código de la Dirección Seccional que corresponda al domicilio principal de su actividad o negocio, según lo informado en la casilla 12 del Registro Único Tributario “RUT”. Verifique que el dato corresponda al RUT, si no coincide actualice el RUT antes de presentar este formato. 	<div style="text-align: center; padding-bottom: 10px;">  <div style="display: inline-block; text-align: center;"> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2 </div>  </div> <p>24. No. Declaración de renta asociada: Escriba el número de la declaración de renta que se asocia con el formato 2516 que está diligenciando incluidos aquellos casos en que por obligación legal deben presentar la declaración en forma litográfica (Artículo 7o Decreto 1791/2007) y cuando la DIAN ha generado una corrección a la declaración con base en la Ley 962 de 2005.</p> <p>26. Si es una corrección Indique: Código. “1” si es una corrección a la declaración privada por el artículo 588 del E.T., “2” si es una corrección a la corrección generada por la DIAN, con fundamento en la Ley 962 de 2005, “3” si es una corrección con posterioridad a un acto administrativo y “4” si es una corrección a la declaración privada por el artículo 589 del E.T.</p> <p>27. No. Formulario anterior: Si va a corregir una declaración correspondiente al año gravable 2017 o siguientes, escriba los trece dígitos que figuran en la casilla 4 del formato de reporte de conciliación fiscal 2516 objeto de corrección.</p> <p>29. Tarifas: corresponde a la tarifa del impuesto sobre la renta y complementario a la que debe liquidar el impuesto; coloque equis (X) en la casilla o casillas correspondiente a la tasa o tasas que le apliquen según el caso. Si selecciona varias tarifas, se habilitará la sección RENTA LIQUIDA POR TARIFA en la parte derecha de la sección H3 (ERI - Renta Líquida).</p> <p>Datos informativos (SI / NO)</p> <p>30. Persona natural sin residencia Marque SI, si se trata de contribuyente persona natural sin residencia fiscal en Colombia o de una sucesión ilíquida de causante sin residencia en el país en el momento de su muerte (Artículo 9 E.T.). De lo contrario marque NO.</p> <p>31. Contribuyente del Régimen Tributario Especial Marque SI, si se trata de contribuyente que se somete al impuesto sobre la renta conforme al régimen tributario especial, (Artículo 19 E.T.). De lo contrario marque NO.</p> <p>32. Entidad Cooperativa (artículo 19-4 Estatuto Tributario) Marque SI, si se trata de cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales, organismos de grado superior de carácter financiero, las asociaciones mutualistas, instituciones auxiliares del cooperativismo, confederaciones cooperativas, previstas en la legislación cooperativa, vigilados por alguna superintendencia u organismos de control. De lo contrario marque NO.</p> <p>33. Entidad del sector financiero Marque SI, si se trata de una entidad que se encuentra sometida al control y vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia. De lo contrario marque NO.</p> <p>34. Nueva sociedad -ZOMAC Marque SI, si se trata de nuevas sociedades que inicien actividades en las zonas más afectadas por el conflicto</p>



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 3



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

36. Programa de reorganización empresarial durante el año gravable
Marque **SI**, si hizo parte de un programa de reorganización empresarial, fusión, escisión, reestructuración, entre otras. De lo contrario marque **NO**.

37. Sociedad extranjera que presta servicio de transporte entre lugares colombianos y extranjeros
Marque **SI**, si se trata de una sociedad extranjera o persona natural no residente que presta en forma regular el servicio de transporte aéreo, marítimo, terrestre y fluvial entre lugares colombianos y extranjeros, y va a dar aplicación a lo previsto en el Artículo 203 E.T. De lo contrario marque **NO**.

38. Obligado a aplicar sistemas especiales de valoración de inversiones
Marque **SI**, si se trata de una entidad obligada por los organismos de vigilancia y control a aplicar sistemas especiales de valoración de inversiones. De lo contrario marque **NO**.

39. Costo de los inventarios establecidos por el sistema de juego de inventarios
Marque **SI**, si establece el costo de ventas por el sistema de inventarios periódico o de juego de inventarios (Artículo 62 E.T.). De lo contrario marque **NO**.

40. Costo de los inventarios establecido simultáneamente por el juego de inventarios y por el sistema de inventario permanente
Marque **SI**, si establece el costo de ventas por el sistema de juego de inventarios (inventario periódico) y por el sistema de inventarios permanentes. De lo contrario marque **NO**.

41. Progresividad de la tarifa de impuesto de renta, o, sociedad extranjera o entidad extranjera sin sucursal o establecimiento permanente
Marque **SI**, si es persona jurídica contribuyente del impuesto sobre la renta y complementario que hayan accedido a la fecha de entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, al tratamiento previsto en la Ley 1429 de 2010, de conformidad con el parágrafo 3 del artículo 240 del Estatuto Tributario. De lo contrario marque **NO**.


42. Contrato de estabilidad jurídica
Marque **SI**, si ha suscrito contrato de estabilidad jurídica y éste se encuentra vigente. De lo contrario marque **NO**.

43. Moneda funcional diferente al peso colombiano
Marque **SI**, si su moneda funcional para propósitos contables y financieros es distinta al peso colombiano. De lo contrario marque **NO**.

89. Número de identificación signatario. Si usted firma como representante de persona jurídica o de persona natural declarante, debe estar registrado en el RUT, escriba el Número de identificación Tributaria que le asignó la DIAN para este efecto, sin dígito de verificación, casilla 5 de la hoja principal. En ningún caso escriba puntos, guiones o letras.


90. DV. Si usted firma como representante del declarante, escriba el número que en el NIT se encuentra separado, denominado "Dígito de verificación" (DV), casilla 6 de la hoja principal.

Firma del declarante o de quien lo representa. Espacio destinado para consignar la firma del declarante o de quien lo representa.



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 3



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

981. Código representación. Escriba en esta casilla el código que corresponda al tipo de representación de quien firma como representante del declarante, de acuerdo con la casilla 98 del Registro Único Tributario del declarante.

Firma contador o revisor fiscal. Espacio destinado para consignar la firma del contador o revisor fiscal.

982. Código contador o revisor fiscal. Diligencie en esta casilla el código asignado al contador o al revisor fiscal, según corresponda, así: 1. Contador 2. Revisor fiscal, según haya sido firmada la declaración de renta y complementario asociada a este Reporte de conciliación fiscal.

983. Número tarjeta profesional. Registre aquí el número de tarjeta profesional asignado al contador o revisor fiscal por la autoridad competente.

994. Con salvedades. Marque con una equis (x) si usted, contador o revisor fiscal, firma con salvedades.

996. Espacio para el numero interno de la DIAN

997. Fecha efectiva de la transacción. Espacio reservado para uso exclusivo de la DIAN.

II. ESF - Patrimonio


Consta de seis (6) columnas así:

Concepto: corresponde a los nombres de las cuentas contables basados en la taxonomía XBRL propuesta por la Fundación IFRS¹; no se trata de un plan de cuentas en especial y algunos nombres han sido adicionados o ajustados con base en los catálogos de cuentas actualmente vigentes, con el propósito de lograr mayor comprensión fiscal.

Valor contable: corresponde a la información determinada por el contribuyente en aplicación de nuevos marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia. En esta columna reporte el saldo registrado en su contabilidad al 31 de diciembre del año gravable objeto de reporte. Si la moneda funcional en aplicación de NIC 21 o de la sección 30 de NIIF para Pymes es distinta al peso colombiano, registre el valor en pesos resultante de la conversión. Esta columna sólo permite la captura de valores positivos.


Efecto de conversión (Por Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano): esta columna se habilita si respondió si al dato informativo "43. Moneda funcional diferente al peso colombiano" de la Carátula. Si su moneda funcional es distinta al peso colombiano, en esta columna registre el valor del efecto de la conversión, como parte de las diferencias que ajustan el valor contable para llegar al valor fiscal. Esta columna permite la captura de valores positivos y negativos, según el efecto incremental o disminuya el valor del activo o pasivo.

¹ Tomado de la Taxonomía NIIF Ilustrada, 2016. www.ifrs.org/xbrl



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 3



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Menor Valor Fiscal - Mayor Valor Fiscal: estas columnas se deben diligenciar en 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. Estas columnas sólo permiten la captura de valores positivos.

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. Esta columna sólo permite valores positivos.

Para efectos fiscales, en todo caso tenga en cuenta lo previsto en el Capítulo IV artículos 288 a 291 E.T., *(adicionado al Título II Libro I, por el artículo 123 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016)* en lo que hace referencia a los ajustes por diferencia en cambio, el efecto del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) así como lo previsto en el régimen de transición.

ACTIVOS:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo:

Incluya según corresponda los saldos de los recursos que representen liquidez inmediata tales como caja, depósitos en bancos y otras entidades financieras y demás fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa.

En la cuenta **Efectivo restringido** registre los recursos que poseen restricciones de tipo legal y que no están disponibles para ser usados de forma inmediata, tal como ocurre con algunos aportes o excedentes en las Entidades Sin Ánimo de Lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial.


Para efectos fiscales tenga en cuenta:

➤ Para la determinación del valor de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorros, lo previsto en el artículo 268 E.T.

➤ En la determinación del valor patrimonial de los activos en moneda extranjera atienda lo dispuesto en el artículo 269 E.T. *(Artículo modificado por el artículo 116 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016)*.


2. Inversiones e instrumentos financieros derivados:

Registre las inversiones efectuadas en instrumentos de deuda, en instrumentos de patrimonio, así como las transacciones relacionadas con compromisos de compra, que se han adquirido con el propósito de obtener rendimientos bien sea por las fluctuaciones del precio o porque se espera mantenerlos hasta el vencimiento, así como aquellas inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones del receptor de la inversión, los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura, así como los derechos fiduciarios determinados de conformidad con los criterios de reconocimiento y medición previstos en la NIC 32, NIC 39, NIIF 9, y secciones 11 y 12 NIIF para Pymes.



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 3



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 2

Igualmente, registre el valor contabilizado por concepto de deterioro.

Para efectos fiscales:

Tenga en cuenta lo previsto en el Artículo 271-1 E.T. *(modificado por el artículo 117 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016)* en la determinación del valor patrimonial de los derechos fiduciarios.

Para los contribuyentes obligados a utilizar sistemas especiales de valoración de inversiones, atienda lo dispuesto en el inciso final del artículo 271 E.T.

3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:

Registre los saldos que representan derechos de cobro a favor de la entidad en desarrollo del objeto social, así como las sumas adeudadas por partes relacionadas, personal, accionistas, socios, y demás transacciones diferentes de su actividad comercial. En el concepto anticipos de pagos registre los avances efectuados de los cuales se espera recibir beneficios o contraprestación futura ejemplo: anticipos a proveedores, a contratistas ente otros, de acuerdo con los criterios de reconocimiento y medición previstos en los nuevos marcos técnicos normativos contables. En otras cuentas y documentos por cobrar registre los valores que no se hayan incluido previamente.

Identifique y registre según corresponda las estimaciones por deterioro que hayan sido determinadas de acuerdo con la técnica contable (NIC 36 y/o sección 27 NIIF para Pymes)

Para efectos fiscales tenga en cuenta que la deducción por deterioro de cartera de difícil cobro está contenida en el artículo **145 E.T.** *(Artículo modificado por el artículo 87 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016)*.

4. Inventarios:





Registre según corresponda los saldos de las cuentas que representan los bienes que se han adquirido o se han producido con el fin de comercializarlos, materias primas, bienes en proceso de producción así como piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios, productos en tránsito, los provenientes de recursos naturales, de activos biológicos, los costos de los prestadores de servicios determinados según la técnica contable; así mismo registre las estimaciones por deterioro acumuladas determinadas de acuerdo a la técnica contable (NIC 2 y/o sección 13 de NIIF para Pymes, NIC 36, Sección 27 NIIF para Pymes).









Para efectos fiscales tenga en cuenta las limitaciones y disminuciones en inventarios contempladas en los artículos 63 y 64 E.T.








5. Gastos pagados por anticipado:









Registre el valor neto de los pagos efectuados por anticipado tales como seguros, arrendamientos, y publicidad entre otros, que se encuentran pendientes de amortizar.

6. Activos por impuestos corrientes:


<div><div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 3</div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110</div><div>Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><div><p>Reporte según corresponda los ingresos obtenidos en el período gravable como resultado de la enajenación de activos diferentes a los inventarios. Para el cálculo de la utilidad fiscal, tenga presente que el costo fiscal se determina con base en las reglas previstas en el artículo 69 y subsiguientes del Estatuto Tributario, en consecuencia, deberá considerarse el efecto contable del valor del activo por el reconocimiento de cambios en el valor razonable, deterioros y otras partidas no reconocidas para efectos fiscales.</p><p>Si los activos fueron poseídos por menos de dos años, la utilidad reconocida formará parte tanto de la utilidad contable como de la renta líquida del período; de lo contrario, solamente hará parte de la utilidad contable ya que, para efectos fiscales deberá ser declarada en la sección Ganancias Ocasionales. De cualquier manera, esta sección debe ser diligenciada en su totalidad (contable y fiscal).</p><p>1.6 Ingresos por reversión de deterioro del valor</p><p>Reporte los ingresos registrados en la contabilidad por la reversión del deterioro acumulado de los activos, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 36). De conformidad con el numeral 7 del artículo 28 del Estatuto Tributario, este rubro tendrá incidencia fiscal si dicho deterioro generó costo o gasto deducible en períodos anteriores.</p><p>1.7 Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</p><p>Reporte los ingresos registrados en la contabilidad por la reversión de provisiones relacionadas con pasivos de monto o fecha inciertos, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 37). De conformidad con el numeral 6 del artículo 28 del Estatuto Tributario, este rubro tendrá incidencia fiscal si dichas provisiones generaron gasto deducible en períodos anteriores.</p><p>1.8 Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados.</p><p>Reporte los ingresos registrados en la contabilidad por la reversión de pasivos por beneficios a los empleados, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 19, sección 28 NIIF para Pymes). Para el cálculo de las diferencias contables y fiscales, tenga en cuenta las diferencias que se puedan presentar en el cálculo actuarial y las partidas contables sin incidencia fiscal, como los originados en beneficios por terminación del vínculo laboral y algunos post-empleo, los cuales solo tendrán incidencia fiscal en la medida que sean efectivamente pagados.</p><p>1.9. Otros ingresos. En este grupo se encuentran los ingresos por conceptos no incluidos en otros grupos y su reporte se debe efectuar según el concepto que corresponda.</p><p>El concepto Otras Indemnizaciones hace referencia a los ingresos obtenidos por indemnizaciones distintas a las compañías de seguros.</p><p>Otras reversiones o recuperaciones: reporte en este renglón los ingresos por reversiones o recuperaciones con incidencia contable y fiscal, no reportados en conceptos anteriores.</p><p>1.10. Ganancias netas en operaciones discontinuadas: renglón para reportar el valor contable por este concepto. Para propósito fiscal, este valor debe ser desagregado en el rubro</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 3</div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110</div><div>Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><div><p>que corresponda (venta de bienes, prestación de servicios, etc.), es decir, que se debe mostrar por separado los respectivos ingresos, costos y gastos.</p><p>1.11 Ajustes fiscales – Adición de Ingresos</p><p>Reporte los ingresos obtenidos en el período gravable, relacionados con:</p><p>Recuperación de deducciones sin incidencia contable: se refiere a la recuperación de deducciones efectuadas en el período, que deben ser reconocidas en la declaración de renta y complementarios, pero que no tienen incidencia contable, bien sea porque su registro contable se realiza en un período distinto o porque la deducción solamente había tenido incidencia fiscal; siempre y cuando no hayan sido incluidas en los ajustes de otras partidas.</p><p>Intereses presuntos: Reporte en esta fila el valor fiscal de los intereses por las deudas de que trata el artículo 35 del Estatuto Tributario.</p><p>Mayor ingreso - Precios de Transferencia: registre en este renglón el ajuste fiscal como mayor valor del ingreso, originado en la aplicación del Régimen de Precios de Transferencia a las operaciones económicas realizadas con vinculados económicos o con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición y a entidades sometidas a regímenes tributarios preferenciales (artículos 260-1, 260-2, 260-3, 260-4 y 260-7 del Estatuto Tributario).</p><p>Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente: renglón para otros ingresos no registrados en renglones anteriores y con incidencia solamente fiscal.</p><p>1.12. Ingresos no constitutivos de renta ni Ganancia Ocasional:</p><p>Reporte en este renglón el valor de los ingresos que de conformidad con las disposiciones del estatuto tributario no constituyen renta ni ganancia ocasional. Tenga presente que este valor no debe desagregarse en la columna “MENOR VALOR FISCAL” de cada uno de los conceptos anteriores, sino que se reporta como un único valor en esta fila, el cual en la fórmula se resta para calcular la renta líquida.</p><p>Recuerde que el valor reportado en este renglón será trasladado a la sección Clasificación de diferencias / ajustes al resultado contable por diferencias permanentes / bloque de diferencias permanentes que disminuyen la renta líquida.</p><p>2. COSTOS:</p><p>Incluya en esta sección el valor de las erogaciones y cargos en que se incurrió para producir y comercializar bienes y/o prestar servicios, de los cuales la empresa devengó los ingresos del período, determinados de acuerdo con la técnica contable.</p><p>Si el sistema de inventario utilizado es periódico, debe diligenciar el total de la información requerida, es decir, los renglones que conforman los elementos del costo, y demás rubros aplicables a este sistema con el fin de establecer el total del Costo de Ventas o Prestación del servicio.</p><p>En el evento en que la sociedad utilice el sistema de inventario permanente, diligencie el renglón “Costo de ventas calculado por el sistema permanente”.</p></div></div></div>
<div><div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 3</div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110</div><div>Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><div><p>Si utiliza otros sistemas de determinación del costo de ventas, diligencie el renglón “Otro sistema de determinación del costo de ventas”</p><p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que:</p><ul style="list-style-type: none">Los gastos que no sean susceptibles de tratarse como deducción, no podrán ser tratados como costos ni capitalizados. Art. 176 E.T.Los métodos de depreciación de los activos depreciables serán los establecidos en la técnica contable. Art. 134 E.T.; no obstante, el artículo 137 del E.T. establece la limitación a esta deducción. Si se trata de bienes sujetos al régimen de transición previsto en los artículos 290 y 291 del E.T. registre igualmente las diferencias que se presenten entre las bases contables y fiscales, para determinar el valor fiscal a declarar.La realización del costo para los obligados a llevar contabilidad está prevista en el artículo 59 E.T., para lo cual debe darse aplicación a las excepciones previstas para el reconocimiento fiscal de los costos devengados en el período.Cuando haya lugar tenga en cuenta las reglas previstas en el artículo 290 y 291 del E.T., para el régimen de transición.<p>2.1. Menor costo – ajuste Precios de Transferencia: reporte en este renglón el ajuste fiscal como menor valor del costo, originado en la aplicación del Régimen del Precios de Transferencia a las operaciones económicas realizadas con vinculados económicos o con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición y a entidades sometidas a regímenes tributarios preferenciales (artículos 260-1, 260-2, 260-3, 260-4 y 260-7 del Estatuto Tributario).</p><p>3. GASTOS</p><p>3.1. De administración y de distribución y ventas</p><p>Registre en cada sección según corresponda los gastos en que se incurre durante el ejercicio, asociados con actividades de administración, distribución y ventas, originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la empresa tales como mano de obra, honorarios, impuestos, arrendamientos, contribuciones, seguros, servicios, regalías, asistencia técnica, otros servicios, investigación y desarrollo, reparaciones, entre otros, determinados de acuerdo con la técnica contable.</p><p>En los conceptos: constitución de reservas y liquidación de siniestros registre el valor de la constitución de las reservas a cargo de la entidad, así como el valor por concepto de las prestaciones asistenciales y económicas derivadas de la reclamación correspondiente si el contribuyente es entidad aseguradora.</p><p>Primas de reaseguros: registre los gastos devengados en el periodo relacionados con las primas cedidas o pagadas a la entidad reaseguradora.</p><p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que:</p><ul style="list-style-type: none">Los métodos de depreciación de los activos depreciables serán los establecidos en la técnica contable. Art. 134 ET.; no obstante, el artículo 137 del E.T. establece la limitación a esta deducción. Si se trata de bienes sujetos al régimen de transición previsto en los</div></div></div>	<div><div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 3</div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110</div><div>Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><div><ul style="list-style-type: none">artículos 290 y 291 del E.T. registre igualmente las diferencias que se presenten entre las bases contables y fiscales, para determinar el valor fiscal a declarar.La realización de las deducciones para los obligados a llevar contabilidad está prevista en el artículo 105 E.T., para lo cual debe darse aplicación a las excepciones previstas para el reconocimiento fiscal de los costos devengados en el período.El tratamiento tributario de los instrumentos financieros medidos a valor razonable y a costo amortizado se encuentra establecido en los artículos 33 y 33-1 E.T.Para los gastos de investigación y desarrollo tenga en cuenta que éstos se capitalizan y se amortizan desde el momento que se finalice el proyecto de investigación, desarrollo e innovación (artículos 74-1 y 142 del E.T.).<p>3.2. Gastos financieros:</p><p>Registre el valor de los gastos en que incurre la empresa en la ejecución de operaciones financieras tales como el componente financiero del arrendamiento operativo, intereses, diferencia en cambio, intereses implícitos, actualización de provisiones, intereses por acciones preferenciales entre otros.</p><p>El concepto “costos de transacción” se refiere a los costos directamente atribuibles a la compra, emisión o disposición de un activo o pasivo financiero.</p><p>En Otros gastos financieros reconocidos como gasto en el estado de resultados registrar el valor de otros gastos incurridos relacionados con transacciones financieras, tales como comisiones bancarias.</p><p>Intereses implícitos, corresponde a los gastos devengados en el período gravable relacionados con transacciones en las que se ha proporcionado al cliente o entidad un beneficio significativo implícito de financiación, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 18, NIIF 15, sección 23 de las NIIF para Pymes entre otras). De conformidad con literal a del numeral 1 del artículo 105 del Estatuto Tributario, este rubro no tendrá efectos fiscales, por cuanto “...para efectos del impuesto sobre la renta y complementario, solo se considerará como deducción el valor nominal de la transacción o factura o documento equivalente, que contendrá dichos intereses implícitos...”.</p><p>Para efectos fiscales tenga en cuenta la limitación prevista por el artículo 118-1 para la deducción o capitalización de intereses, según la regla de subcapitalización, en concordancia con el parágrafo 1º. Del artículo 59 del E.T.</p><p>Así mismo, tenga presente el tratamiento previsto por el 288 del E.T. para la deducibilidad de la diferencia en cambio y el régimen de transición a que hace referencia el artículo 291 E.T.</p><p>3.3. Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos:</p><p>Reporte las pérdidas registradas en la contabilidad originadas en inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos, bien sea por la aplicación del método de participación o por cambios en el valor razonable, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 28, sección 14 y 15 de las NIIF para Pymes entre otras).</p><p>Estas pérdidas no tienen incidencia fiscal, conforme lo señalado por el literal b del numeral 1 y el literal a del numeral 2 del artículo 105 del E.T.</p><p>3.4. Pérdidas por mediciones a valor razonable:</p></div></div></div>

<div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div><div></div></div></div><div><p>Reporte las pérdidas registrados en la contabilidad por los cambios en el valor razonable de los activos y pasivos, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIIF 13, principalmente).</p><p>Estas pérdidas no tienen incidencia fiscal, conforme lo señalado por el literal b del numeral 1 del artículo 105 del E.T.</p><p>3.5. Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos:</p><p>Reporte las pérdidas devengadas en el período gravable como resultado de la enajenación de activos diferentes a los inventarios. Para efectos fiscales tenga presente que el costo fiscal se determina con base en las reglas previstas en el artículo 69 y subsiguientes del E.T. en consecuencia, deberá considerarse el efecto contable del valor del activo por el reconocimiento de cambios en el valor razonable, deterioros y otras partidas no reconocidas para efectos fiscales.</p><p>Para el reconocimiento fiscal de estas pérdidas, tenga presente las limitaciones previstas en los artículos 151 y 152 E.T.</p><p>3.6 Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos):</p><p>Registre el saldo de la cuenta producto de las estimaciones sobre las que existe incertidumbre acerca de su cuantía o su vencimiento y que se han determinado de acuerdo con la técnica contable (NIC 37 y/o sección 21 NIIF Pymes) tales como garantías, contratos onerosos, litigios y otras contingencias.</p><p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que los literales d y e del artículo 59, y los literales c y d del artículo 105 del Estatuto Tributario, que establecen la oportunidad para la deducción fiscal de estos conceptos.</p><p>3.7. Otros gastos:</p><p>Registre en este bloque los saldos por los conceptos que se detallan y que no se hayan registrado anteriormente en otras cuentas, que hayan sido determinados conforme la técnica contable cuando a ello haya lugar.</p><p>IVA en la adquisición o importación de bienes de capital mediante leasing: registre el valor a deducir por el Impuesto sobre las Ventas pagado en la adquisición o importación de bienes de capital mediante leasing financiero (artículo 115-2).</p><p>Deducciones fiscales no reconocidos contablemente: renglón para el reporte de los gastos y deducciones no registrados en renglones anteriores y con incidencia solamente fiscal.</p><p>3.8. Pérdidas netas en operaciones discontinuadas:</p><p>Renglón para reportar el valor contable por este concepto. Para propósito fiscal, este valor debe ser desagregado en el rubro que corresponda (venta de bienes, prestación de servicios, costos, gastos y deducciones, etc.), es decir, que se debe mostrar por separado los respectivos ingresos, costos y gastos.</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div><div></div></div></div><div><p>3.9. Menor gasto o deducción – ajuste Precios de Transferencia: reporte en este renglón el ajuste fiscal como menor valor del gasto, originado en la aplicación del Régimen del Precios de Transferencia a las operaciones económicas realizadas con vinculados económicos o con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición y a entidades sometidas a regímenes tributarios preferenciales (artículos 260-1, 260-2, 260-3, 260-4 y 260-7 del Estatuto Tributario).</p><p>4. CLASIFICACION DE DIFERENCIAS</p><p>Establecidas las diferencias entre las bases contables y las bases fiscales, se procede a la identificación de su origen, según se trate de diferencias permanentes (aquellas que no son revertidas en períodos posteriores) o temporales (que serán objeto de reversión en períodos futuros y que afectan la determinación de la renta o pérdida líquida del contribuyente en el periodo fiscal).</p><p>El análisis parte de la utilidad contable, la cual ajustada con las diferencias permanentes y temporales deberá arrojar la renta líquida del periodo.</p><p>En todos los casos, se debe diligenciar el valor de la base fiscal, dado que es el monto que se suma o se resta a la utilidad o pérdida contable para llegar a la renta o pérdida líquida, por tanto, no se debe reportar ni tarifa ni el valor del impuesto.</p><p>En el concepto Valor fiscal al que tiene derecho reporte el valor total al que tiene derecho a utilizar en la liquidación de su renta líquida, de acuerdo con las normas fiscales vigentes.</p><p>Valor fiscal solicitado: reporte en este renglón la cifra realmente aplicada en la depuración de su renta líquida. Este valor puede ser inferior al dato reportado en la casilla anterior por la aplicación de alguna de las limitaciones previstas en el Estatuto Tributario.</p><p>4.1. Diferencias permanentes</p><p>Las diferencias permanentes se dividen entre las que disminuyen la renta líquida (Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, entre otras) y las que aumentan la renta líquida (costos y gastos no deducibles, pérdidas no deducibles, etc.), de acuerdo con las normas y reglas del Estatuto Tributario y sus Decretos Reglamentarios.</p><p>De acuerdo con los conceptos relacionados en cada caso, se debe diligencia el valor fiscal total a que se tiene derecho y el valor fiscal solicitado, es decir, el valor que haya sido utilizado en la liquidación de la renta líquida del periodo.</p><p>4.1.1. Diferencias permanentes que disminuyen la renta líquida</p><p>Diligenciar de acuerdo con los conceptos relacionados, teniendo en cuenta las siguientes precisiones:</p></div></div></div>
<div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div><div></div></div></div><div><p>Ingresos no Constitutivos de Renta ni Ganancia Ocasional: el valor reportado en este concepto debe corresponder al valor llevado a la declaración de renta y complementario del período, así como al reportado en la información exógena (formato 2275), de donde se tomará el detalle. Este valor se trae de la fila 118 columna Valor Fiscal.</p><p>Utilidad en la venta o enajenación de activos poseídos por dos años o más (ganancia ocasional): este valor se trae de la fila 60 columna Valor Fiscal. Se descuenta para el cálculo de la renta líquida debido a que se declara en la sección ganancia ocasional.</p><p>Ganancias por el método de participación: se ajusta el resultado contable con este concepto, debido a que no tiene incidencia fiscal de conformidad con el numeral 4 del artículo 28 E.T.</p><p>Reintegro o recuperación de provisiones que constituyan diferencias permanentes, en periodos anteriores – provisiones para gastos no deducibles: valor registrado en la contabilidad por la recuperación de provisiones, correspondientes a gastos no deducibles de acuerdo con la norma fiscal.</p><p>4.1.2. Diferencias permanentes que aumentan la renta líquida</p><p>Diligenciar de acuerdo con los conceptos relacionados, con las siguientes precisiones:</p><p>Gastos sin soporte: corresponde al valor de los costos, gastos y deducciones devengados en el período respecto de los cuales no se dispone del soporte correspondiente (factura o documento equivalente; documentos o soportes que acrediten la prestación del servicio o venta del bien en el año o período gravable, artículo 771-2 E.T.)</p><p>Mayor ingreso, ajustes por precios de transferencia: corresponde al ajuste que se debe realizar, como mayor valor del ingreso, como resultado de la aplicación del régimen de precios de transferencia en las operaciones realizadas con vinculados económicos del exterior o de zonas francas o con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición y a entidades sometidas a regímenes tributarios preferenciales.</p><p>Menor costo o deducción, ajustes por precios de transferencia: corresponde al ajuste que se debe realizar, como menor valor del costo o deducción, como resultado de la aplicación del régimen de precios de transferencia en las operaciones realizadas con vinculados económicos del exterior o de zonas francas o con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición y a entidades sometidas a regímenes tributarios preferenciales.</p><p>4.2. Diferencias temporales</p><p>Las diferencias temporales se agrupan en deducibles e imponibles. Las diferencias temporales deducibles son aquellas que en su reversión disminuyen la renta líquida. Las diferencias temporales imponibles son las que incrementan la renta líquida al momento de su reversión.</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3 Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div><div></div></div></div><div><p>Otras diferencias temporales se refieren a aquellos conceptos que no tienen una característica definida en su reversión, sino que tanto en la generación como en la reversión pueden ser imponibles o deducibles, en la medida que incrementen o disminuyan la renta líquida, dependiendo del valor contable respecto del valor fiscal.</p><p>Solamente se deben registrar las diferencias temporales que hayan afectado el estado de resultados del período.</p><p>4.2.1. Diferencias temporales deducibles</p><p>Reporte el valor fiscal correspondiente al concepto detallado, con las siguientes precisiones:</p><p>Ajustes por contratos de concesión que incorporan las etapas de construcción, administración, operación y mantenimiento: en este renglón, reportar las diferencias temporarias que surjan debido a las diferencias entre el tratamiento contable y fiscal de los contratos de concesión y las asociaciones público-privadas (art. 32 del Estatuto Tributario).</p><p>Rentas con derecho a cobro (causadas) que no cumplieron criterios para ser contabilizadas como ingresos del período gravable: se refiere a las rentas que en el período dieron origen o “derecho a cobro”, pero que no fueron contabilizadas por no cumplir los requisitos para ello (párrafo 1 del artículo 28 del Estatuto tributario).</p><p>4.2.2. Diferencias temporales imponibles (gravadas)</p><p>Reporte el valor fiscal correspondiente a cada concepto detallado en el anexo 1.</p><p>4.2.3. Otras diferencias temporales</p><p>Reporte el valor fiscal correspondiente a los conceptos detallados en el anexo 1 y que pueden generar diferencias temporales deducibles o imponibles, según corresponda.</p><p>4.2.4 Renta Líquida del Ejercicio o Pérdida Líquida del ejercicio (incluyendo dividendos): Corresponde al resultado de tomar la Utilidad o pérdida contable, aumentar o disminuir las diferencias permanentes y temporales, dando como resultado Renta Líquida del Ejercicio o Pérdida Líquida del ejercicio.</p><p>5. LIQUIDACIÓN</p><p>5.1. Inversiones Entidades sin Ánimo de Lucro, régimen tributario especial</p><p>Sección exclusiva para entidades sin ánimo de lucro pertenecientes al Régimen Tributario Especial, esto es, que se encuentran debidamente calificadas, para la inclusión del valor de las inversiones realizadas y liquidadas en el período, las cuales entraran a formar del cálculo del excedente neto a reinvertir. En ambos casos, el valor a reportar será su valor de adquisición, dado que tanto los rendimientos como la diferencia en el valor de la liquidación, tendrán tratamiento de ingreso en el período en que se produzca su devengo y en el concepto a que corresponda.</p><p>Valor inversiones realizadas en el período: registre el valor de las inversiones realizadas en el periodo, las cuales deben ser descontadas para efectos de determinar el valor del</p></div></div></div>


<div><div><div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><div><p>Registre el valor contable y fiscal de los bienes que retiró de sus inventarios con destino a consumo, publicidad, propaganda y promoción.</p><p>Dividendos decretados en el periodo gravable</p><p>Registre el monto de los dividendos decretados a su favor en el período, independientemente de la fecha de su exigibilidad o pago; esto es por las inversiones poseídas en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos.</p><p>Dividendos cobrados en el periodo gravable</p><p>Registre el valor de los dividendos efectivamente cobrados en el período, con ocasión de las inversiones poseídas en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos.</p><p>Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante</p><p>Registre el valor de los ingresos devengados que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de fideicomitente o fiduciante. Lo anterior con base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del parágrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario.</p><p>Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario</p><p>Registre el valor de los ingresos devengados que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de beneficiario. Lo anterior con base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del parágrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario</p><p>Costos y gastos devengados, asociados a ingresos por fidelización de clientes</p><p>Registre el valor de los costos y gastos devengados en el período, asociados a los ingresos devengados por fidelización de clientes. Reporte tanto el componente contable como fiscal.</p><p>Bajas de inventarios (faltantes, caso fortuito o fuerza mayor), reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio</p><p>Registre en esta casilla el valor de los inventarios dados de baja por faltantes y que fueron reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio y la declaración de renta y complementario.</p><p>Costos indirectos de producción no distribuidos como costo del inventario, reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio.</p><p>Registre en esta casilla cuando haya lugar el valor de los costos indirectos de producción que no fueron distribuidos como costo del inventario y que se reconocieron como costo o gasto en el estado de resultados del período.</p><p>Monto descuentos obtenidos en el período en la compra de inventarios</p><p>Registre el valor de los descuentos en compras que contablemente se reconocieron como menor valor del inventario.</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><p>Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante</p><p>Registre el valor de los costos y gastos devengados que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de fideicomitente o fiduciante. Lo anterior con base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del parágrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario</p><p>Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario</p><p>Registre el valor de los costos y gastos devengados que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de beneficiario. Lo anterior con base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del parágrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario</p><p>Costos y deducciones no procedentes - Actividad meritoria (Régimen Tributario Especial)</p><p>Corresponde al valor de los costos, gastos y deducciones no procedentes para propósitos fiscales, en los que se incurrió en desarrollo de la actividad meritoria, conforme lo previsto por el parágrafo 4 del artículo 1.2.1.5.1.24 y el numeral 2 del artículo 1.2.1.5.1.36 del Decreto 1625 de 2016, Único en Materia Tributaria.</p><p>Total costos y gastos de nómina</p><p>Registre en esta casilla el total de los salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales causados en el año gravable independientemente que hayan sido registrados como costo o como gasto.</p><p>Aportes al sistema de seguridad social</p><p>Registre el valor total de los aportes pagados al sistema de seguridad social durante el año gravable o fracción de año, correspondiente a aportes por salud, a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y riesgos laborales.</p><p>Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación</p><p>Registre en esta casilla el valor de los aportes parafiscales pagados durante el año gravable o en la fracción de año, los cuales deben corresponder al valor solicitado como costo y/o deducción de conformidad con lo previsto en el E.T.</p><p>Aportes del empleador a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias</p><p>Registre en esta casilla el valor de los aportes a seguros privados de pensiones y fondos de pensiones voluntarias pagados por el empleador durante el año gravable o en la fracción de año.</p><p>Operaciones con vinculados económicos</p></div></div>
<div><div><div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><p>Registre en cada casilla según corresponda el valor contable y el valor fiscal de las operaciones celebradas en el período gravable con los vinculados económicos a que se refiere el artículo 260-1 del Estatuto Tributario, sean estos del exterior o ubicados en zona franca.</p><p>IV. Impuesto diferido</p><p>Este anexo contiene los siguientes reportes:</p><ol style="list-style-type: none">1. Impuesto diferido provenientes de diferencias temporarias2. Activos por créditos tributarios3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales4. Detalle de compensación de exceso de renta presuntiva.<p>1. Impuestos diferidos provenientes de diferencias temporarias</p><p>Esta sección contiene el reporte del impuesto diferido que surge por las diferencias que se presenten 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)</p><p>En este cuadro reporte el activo y pasivo por impuesto diferido procedente de las diferencias temporarias, se diligencia de acuerdo con los conceptos que se detallan en el anexo. El concepto otros activos debe ser utilizado solamente en los casos no relacionados explícitamente en los demás conceptos. En el concepto “Activos reconocidos solamente para fines fiscales” incluya las partidas que no obstante haber sido eliminadas de la contabilidad por efectos de la transición de los marcos técnicos normativos contables, persisten para propósitos fiscales, como por ejemplo, el concepto de activos diferidos, que dan lugar al cálculo de impuesto diferido.</p><p>Las diferencias que presenten las bases contables y las bases fiscales se deben clasificar entre diferencias temporarias, las que dan lugar al cálculo del impuesto diferido, y diferencias permanentes, referidas a aquellas sobre las que no se calcula impuesto diferido, bien sea porque no procede o porque la contribuyente estima que por sus condiciones específicas no puede revertir la diferencia temporal.</p><p>La columna variación corresponde a la diferencia entre los datos reportados en las columnas “Saldo impuesto diferido a 31-DIC vigencia actual” y “Saldo impuesto diferido a 31-DIC vigencia anterior”. Los datos reportados en estas columnas deben corresponder a los saldos contables registrados en las fechas señaladas. La sumatoria de la columna “Saldo impuesto diferido a 31-DIC vigencia actual” deberá corresponder al valor reportado como activo y pasivo por impuesto diferido diligenciado en la sección ESF – Patrimonio.</p><p>La columna “tasa fiscal aplicada” corresponde a la tasa fiscal con la que se espera revertir la diferencia y se calcula dividiendo el valor reportado en la columna “Saldo impuesto diferido a 31-DIC vigencia actual” por la columna “Diferencia Temporal”.</p><p>2. Activos por créditos tributarios (saldos a favor e Impuestos pagados en el exterior)</p><p>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.</p></div></div>	<div><div><div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 3</div></div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110 Formato 2516 – Versión 2</div></div></div><p>La columna variación corresponde a la diferencia entre los datos reportados en las columnas “Saldo a 31-DIC vigencia actual” y “Saldo a 31-DIC vigencia anterior”. Los datos reportados en estas columnas deben corresponder a los saldos contables registrados en las fechas señaladas.</p><p>En las columnas relacionadas con “Explicación de la variación” se debe desagregar la variación de acuerdo con el concepto que la haya originado, las cuales pueden ser: correcciones a las declaraciones, ajustes contables por correcciones valorativas y las generadas en el período.</p><p>3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales</p><p>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 periodos gravables y que se verá reflejado en la conciliación fiscal anual.</p><p>El saldo acumulado al 31 de diciembre de 2016, resultante de la aplicación del procedimiento de cálculo previsto por el numeral 5 del artículo 290 del Estatuto Tributario (Régimen de transición) se diligencia en la celda “Pérdida fiscal acumulada por compensar al inicio del periodo” del año 2017.</p><p>La columna “Pérdida fiscal acumulada por compensar al final del periodo” corresponde al resultado de sumar el saldo por compensar al inicio del período, la pérdida fiscal generada en el periodo y el mayor valor por correcciones de las declaraciones y restar la pérdida fiscal compensada en el período, el valor no compensado por caducidad del término para compensar y el menor valor producto de correcciones a las declaraciones.</p><p>La columna “Saldo activo por impuesto diferido al final del período” corresponde al valor calculado y contabilizado de conformidad con el tratamiento previsto para el impuesto a las ganancias contemplados en NIC 12 y la Sección 29 de la NIIF para Pymes.</p><p>4. Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva</p><p>Corresponde al reporte año a año de la generación y compensación por exceso de renta presuntiva. Este reporte inicia con el año 2017 y se ira diligenciando en la medida que van transcurriendo los periodos gravables y que se verá reflejado en la conciliación fiscal anual.</p><p>El saldo acumulado al 31 de diciembre de 2016, resultante de la aplicación del procedimiento de cálculo previsto por el numeral 6 del artículo 290 del Estatuto Tributario (Régimen de transición) se diligencia en la celda “Valor acumulado por compensar al inicio del periodo” del año 2017.</p><p>La columna “Valor acumulado por compensar al final del periodo” corresponde al resultado de sumar el saldo por compensar al inicio del período, el valor generado en el periodo y el mayor valor por correcciones de las declaraciones y restar el valor compensado en el período, el valor no compensado por caducidad del término para compensar y el menor valor producto de correcciones a las declaraciones.</p></div></div>

<div><div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 3</div></div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div></div></div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110</div><div>Formato 2516 – Versión 2</div></div></div></div><div><p>La columna “Saldo activo por impuesto diferido al final del período” corresponde al valor calculado y contabilizado de conformidad con el tratamiento previsto para el impuesto a las ganancias contemplados en NIC 12 y la Sección 29 de la NIIF para Pymes.</p><p>V. Ingresos y facturación</p><p>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.</p><p>Para los contribuyentes de que trata el artículo 616-2 del Estatuto Tributario, no le será aplicable esta sección, frente a las operaciones que se excluyen de esta obligación de facturar.</p><p>Para el diligenciamiento de este formato los ajustes al valor de las devoluciones, descuentos y/o rebajas deben ser diligenciados en la fila correspondiente.</p><p>Esta sección está conformada por tres subgrupos así:</p><ul style="list-style-type: none">Pasivo por ingreso diferido, 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.Facturación emitida en el período<p>En este subgrupo se reporta en valor de la facturación emitida en el período, desagregada de la siguiente manera:</p><p>Devengada como ingreso en períodos anteriores: corresponde al valor facturado en el período de ingresos devengados en períodos anteriores.</p><p>Devengada como ingresos del período: valor facturado y devengado como ingreso en el período.</p><p>Registrada como pasivo por ingreso diferido: valor facturado en el período y que dio origen a pasivo por ingreso diferido, porque no cumplen requisitos para su registro como ingreso devengado en el período.</p><p>Solo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo por ingreso diferido): valor facturado en el período pero que no dio lugar a ingreso diferido (por cuanto no hubo pago o anticipo) ni a ingreso devengado por no cumplir los requisitos para ello.</p><p>De la suma de estos valores se obtiene el valor total facturado en el período.</p><ul style="list-style-type: none">Ingreso contable devengado en el período<p>Sin facturar: corresponde al ingreso contable devengado en el período, pero que no ha sido facturado.</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 3</div></div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div></div></div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110</div><div>Formato 2516 – Versión 2</div></div></div></div><div><p>Facturado en períodos anteriores: corresponde al ingreso contable devengado en el período, que había sido facturado en períodos anteriores.</p><p>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 FACTURACION.</p><p>VI. Activos fijos</p><p>Esta sección contiene el valor detallado de los activos fijos, agrupados según su naturaleza en propiedades, planta y equipo (PP&E), propiedades de inversión (PI), activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios (ANCMV) y activos Intangibles.</p><p>La información a reportar corresponde a los valores contables determinados conforme a las reglas de reconocimiento y medición de los marcos técnicos contables vigentes y los valores fiscales, determinados conforme a las reglas del Estatuto Tributario.</p><p>DATOS CONTABLES:</p><p>El Importe al comienzo del período de cada uno de los elementos que componen la propiedad planta y equipo incluidos los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero o leasing, separando el componente del costo de los ajustes por revaluación, así como los incrementos y las disminuciones por transferencias y/o adquisiciones y/o por cambios en el valor razonable que hayan presentado en el periodo.</p><p>Registre según corresponda el saldo al final del período por concepto de depreciación acumulada, así como las estimaciones por deterioro acumuladas, para determinar de esta forma el importe neto al final del periodo, igualmente desagregado en el costo y los ajustes por revaluaciones o re-expresiones. Este resultado debe coincidir con el valor reportado en la sección ESF – Patrimonio.</p><p>Así mismo, registre el gasto por depreciación del período separando el componente del costo de los ajustes por revaluación o expresión, así como el gasto por deterioro y los ingresos por recuperación de deterioro, lo cual debe corresponder a la sumatoria de los valores contables registrados por estos mismos conceptos en la sección ERI- Renta Líquida, y que se encuentran desagregados en costos, gastos de administración y gastos de distribución y ventas.</p><p>Datos informativos (contable):</p><p>Registre el valor bruto de los activos que posee la empresa, adquiridos mediante arrendamiento financiero o leasing. Reporte igualmente el valor del saldo acumulado por desmantelamiento, así como el valor acumulado del mayor valor de los activos por revaluación, al final del período.</p><p>DATOS FISCALES</p></div></div></div>
<div><div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 3</div></div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div></div></div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110</div><div>Formato 2516 – Versión 2</div></div></div></div><div><p>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.</p><p>Igualmente tenga en cuenta el régimen de transición previsto en el artículo 290 del Estatuto Tributario, los efectos del estado de situación financiera de apertura (art. 289 E.T.) así como las reglas para la medición de los activos y pasivos en moneda extranjera (art. 288 E.T.).</p><p>Datos informativos (fiscal)</p><p>Registre el valor fiscal de los activos que posee la empresa y que fueron adquiridos mediante arrendamiento financiero, así como el valor de la depreciación y /o amortización acumulada al final del periodo, y el valor del gasto solicitado fiscalmente por concepto de depreciación para esta clase de activos.</p><p>VII- Resumen ESF – ERI</p><p>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.</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 4</div></div><div><div></div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div></div></div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div></div></div><div><p>REPORTE DE CONCILIACION FISCAL ANEXO FORMULARIO No. 210</p><p>FORMATO 2517</p><p>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal anexo Formulario No. 210 Formato 2517 – Versión 1</p><p>IMPORTANTE: la Conciliación fiscal debe ser diligenciada por los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementario obligados a llevar contabilidad o por quienes aun sin estar obligados, deciden llevar contabilidad (art. 772-1 Estatuto Tributario y el artículo 1.7.1 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria).</p><p>En consecuencia, no están obligadas a diligenciar la Conciliación fiscal las personas naturales y sus asimiladas y las sucesiones ilíquidas que no lleven contabilidad por no estar obligadas a ello.</p><p>OBJETIVO</p><p>Definir las características y contenido del archivo, denominado Reporte de Conciliación fiscal Anexo al Formulario No. 210, que corresponde al formulario de declaración de renta y complementarios para las personas naturales y asimiladas residentes y las sucesiones ilíquidas de causantes residentes.</p><p>En este reporte se desglosan y concilian las diferencias entre las bases contables y fiscales para determinar los conceptos que conforman las casillas del formulario No. 210, que corresponde al formulario de declaración de renta y complementarios para las personas naturales y asimiladas residentes y las sucesiones ilíquidas de causantes residentes.</p><p>ESTRUCTURA DEL FORMATO</p><p>El formato está conformado por las siguientes secciones:</p><ol style="list-style-type: none">Carátula, donde se registran los datos básicos del contribuyenteESF – Patrimonio, se registran los datos de los saldos contables del Estado de Situación Financiera, las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal que se reportan como menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal, obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al declarado en la declaración de renta y complementario.ERI - Renta Líquida, se registran los datos de los saldos contables del Estado de Resultados y el Otro Resultado Integral, las diferencias resultantes por reconocimiento o medición entre la base contable y la base fiscal (menor valor fiscal y/o mayor valor fiscal), obteniendo como resultado el valor fiscal, que debe corresponder al declarado en la declaración de renta y complementario.Impuesto Diferido, corresponde al reporte del impuesto diferido a que dan lugar las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales o los créditos fiscales a que tiene derecho el contribuyente.</div></div></div>

¹ Tomado de la Taxonomía NIIF Ilustrada, 2016. www.ifrs.org/xbrl



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 4
Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



de reconocimiento y/o medición contable y fiscal o porque existen limitaciones en los costos, gastos y deducciones o porque no cumplen con los requisitos de ley para ser aceptados fiscalmente. Estas columnas sólo permiten la captura de valores positivos.

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. Esta columna sólo permite valores positivos.

Para efectos fiscales, en todo caso tenga en cuenta lo previsto en el Capítulo IV artículos 288 a 291 E.T., *(adicionado al Título II Libro I, por el artículo 123 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016)* en lo que hace referencia a los ajustes por diferencia en cambio, el efecto del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) así como lo previsto en el régimen de transición.

ACTIVOS:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo:

Incluya según corresponda los saldos de los recursos que representen liquidez inmediata tales como caja, depósitos en bancos y otras entidades financieras y demás fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del contribuyente.


Atendiendo a que son partidas que otorgan beneficios fiscales, se deben reportar por separado de otras partidas los saldos que se tengan como aportes voluntarios en los fondos de pensiones y los seguros privados y de en las cuentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción - AFC.

Para efectos fiscales tenga en cuenta:


- Para la determinación del valor de los depósitos en cuentas corrientes y de ahorros, lo previsto en el artículo 268 E.T.
- En la determinación del valor patrimonial de los activos en moneda extranjera atienda lo dispuesto en el artículo 269 E.T. *(Artículo modificado por el artículo 116 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016).*
- Realización de las cesantías: a partir del año 2017, las cesantías se entienden realizadas “...en el momento del pago del empleador directo al trabajador o en el momento de consignación al fondo de cesantías.”, por lo tanto, deberán ser declaradas para propósitos patrimoniales; su valor corresponderá al saldo que al 31 de diciembre figure a su cargo en el fondo de cesantías por consignaciones posteriores al 1 de enero de 2017.

2. Inversiones e instrumentos financieros derivados:

Registre las inversiones efectuadas en instrumentos de deuda, en instrumentos de patrimonio, así como las transacciones relacionadas con compromisos de compra, que se han adquirido con el propósito de obtener rendimientos bien sea por las fluctuaciones del precio o porque se espera mantenerlos hasta el vencimiento, así como aquellas inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones del receptor de la inversión, los instrumentos



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 4
Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



derivados con fines de especulación y con fines de cobertura, así como los derechos fiduciarios determinados de conformidad con los criterios de reconocimiento y medición previstos en la NIC 32, NIC 39, NIIF 9, y secciones 11 y 12 NIIF para Pymes.

Igualmente, registre el valor contabilizado por concepto de deterioro.

Para efectos fiscales, tenga en cuenta lo previsto en el Artículo 271-1 E.T. *(modificado por el artículo 117 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016)* en la determinación del valor patrimonial de los derechos fiduciarios.

3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:

Registre los saldos que representan derechos de cobro a favor de la entidad, así como las sumas adeudadas por arrendamiento financieros, cuentas por cobrar a entidades de las cuales es socio, accionista o participe, así como los dividendos y participaciones y demás transacciones diferentes de su actividad comercial. En el concepto anticipos de pagos registre los avances efectuados de los cuales se espera recibir beneficios o contraprestación futura ejemplo: anticipos a proveedores, a contratistas ente otros, de acuerdo con los criterios de reconocimiento y medición previstos en los nuevos marcos técnicos normativos contables. En otras cuentas y documentos por cobrar registre los valores que no se hayan incluido previamente.

Identifique y registre según corresponda las estimaciones por deterioro que hayan sido determinadas de acuerdo con la técnica contable (NIC 36 y/o sección 27 NIIF para Pymes)

Para efectos fiscales tenga en cuenta que la deducción por deterioro de cartera de difícil cobro está contenida en el artículo **145 E.T.** *(Artículo modificado por el artículo 87 de la Ley 1819 de 29 de diciembre de 2016).*

4. Inventarios:


Registre según corresponda los saldos de las cuentas que representan los bienes que se han adquirido o se han producido con el fin de comercializarlos, materias primas, bienes en proceso de producción así como piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios, productos en tránsito, los provenientes de recursos naturales, de activos biológicos, los costos de los prestadores de servicios, determinados según la técnica contable; así mismo registre las estimaciones por deterioro acumuladas determinadas de acuerdo a la técnica contable (NIC 2 y/o sección 13 de NIIF para Pymes, NIC 36, Sección 27 NIIF para Pymes).

Para efectos fiscales tenga en cuenta las limitaciones y disminuciones en inventarios contempladas en los artículos 63 y 64 E.T.


5. Gastos pagados por anticipado:

Registre el valor neto de los pagos efectuados por anticipado tales como seguros, arrendamientos, y publicidad entre otros, que se encuentran pendientes de amortizar.

6. Activos por impuestos corrientes:



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 4
Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



Registre según corresponda los saldos a favor del contribuyente originados en liquidaciones de declaraciones tributarias para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras; los descuentos tributarios pendientes de utilizar; en el renglón anticipos y otros registre el saldo de aquellos conceptos que representen recursos a favor del contribuyente y que no se hayan incluido previamente.

7. Activos por impuestos diferidos:

Corresponde al saldo acumulado por concepto de impuesto a las ganancias originado en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal determinado conforme a lo previsto en la NIC 12 y/o sección 29 de NIIF para Pymes. Esta cifra se toma del valor total registrado en la columna Saldo impuesto diferido a 31 - DIC vigencia actual – ACTIVO, de la sección Impuesto Diferido.

Tenga en cuenta que este concepto no tiene incidencia fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1º del artículo 261 E.T.

8. Propiedades Planta y Equipo:

Incluya los saldos de las propiedades planta y equipo utilizadas en desarrollo de su objeto social, así como las construcciones en proceso y demás activos tangibles que se han determinado de acuerdo con la técnica contable (NIC 16 y sección 17 NIIF de para Pymes). No incluya aquí los valores relacionados con “plantas productoras” utilizadas para la obtención de productos agrícolas ya que estas, por razones fiscales, se incluyen en el bloque de activos biológicos.

Registre las estimaciones por depreciación y por deterioro acumulado cuando haya lugar, teniendo en consideración que para propósitos fiscales se deben aplicar las reglas previstas en los artículos 128 al 140 y 290 del Estatuto Tributario.

Así mismo, tenga en cuenta que, si los bienes fueron adquiridos mediante arrendamiento financiero o leasing financiero, el valor patrimonial se determinará de conformidad con lo previsto en el artículo 127-1 E.T.

9. Activos intangibles:


Incluya los saldos de los bienes inmateriales, identificables, de carácter no monetario y sin sustancia física que representan derechos o privilegios sobre los cuales la entidad tiene control y que han sido determinados de acuerdo con la técnica contable (NIC 38 y/o sección 18 de NIIF para Pymes).

Registre según corresponda el valor de la plusvalía o Good Will, así como el valor de las amortizaciones y las estimaciones acumuladas por deterioro.


Para efectos fiscales, los acuerdos de concesión tienen el tratamiento previsto en el artículo 32 E.T.; para los demás activos intangibles aplique lo previsto en el artículo 74-1 E.T. dependiendo de la operación que los originó.

10. Propiedades de inversión:

Registre los saldos por concepto de terrenos y edificios, destinados a generar renta, plusvalías o ambos, que se haya determinado de acuerdo con la técnica contable (NIC



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)
Anexo No. 4
Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1



40 y sección 16 de NIIF para Pymes) y que cumplan la condición para ser reconocidos como tal.

Para propósito fiscal, las propiedades de inversión que se midan contablemente bajo el modelo de valor razonable se medirán al costo, de conformidad con el Párrafo 1º del artículo 69 E.T.

11. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Registre el saldo de los activos o grupos de activos clasificados como mantenidos para la venta, cuya recuperación se espera realizar, fundamentalmente, a través de su venta en lugar de su uso continuo según tratamiento dispuesto por la NIIF 5.

El valor fiscal corresponderá al determinado según las reglas previstas por el artículo 69-1 E.T.

12. Activos biológicos:

Registre según corresponda el saldo de la cuenta que representa el valor de los animales vivos, así como las plantas productoras y los cultivos consumibles cuyos criterios de reconocimiento y medición prescribe la NIC 41 en el caso de las NIIF plenas y la sección 34 de las NIIF para Pymes, incluyendo las estimaciones de deterioro acumulado y la depreciación acumulada cuando a ello haya lugar.

Los artículos 92 a 95 del Estatuto Tributario señalan el tratamiento fiscal aplicable para este grupo de activos.

13. Otros activos:

Activos plan de beneficios a empleados: Incluya el valor de los activos netos destinados para atender planes por beneficio de retiro de los empleados, tales como pensiones, seguros de vida, etc., determinados de acuerdo con la técnica contable, atendiendo lo dispuesto en la NIC 26.





Para efectos fiscales determine el valor patrimonial del activo conforme a las reglas del Estatuto Tributario, de acuerdo con la naturaleza de los activos.





Activos reconocidos solamente para fines fiscales: corresponde a los activos que no tienen reconocimiento contable, pero que por efectos de las normas fiscales deben ser reconocidos para propósitos fiscales (numeral 2 del artículo 289 E.T.).

PASIVOS:

1. Obligaciones financieras y cuentas por pagar:

Registre según corresponda el saldo de las obligaciones financieras, cuentas y documentos por pagar tanto en moneda local como en moneda extranjera, diferentes de arrendamientos, así como las cuentas por pagar a entidades de la cual es socio, accionista o participe, según los criterios de reconocimiento y medición previstos en la técnica contable (NIC 32, NIC 39, NIIF 9, y secciones 11 y 12 NIIF para Pymes).

<div>  <div> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4 </div>  </div> <div> Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1 </div>		<div>  <div> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4 </div>  </div> <div> Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1 </div>	
<p>Para efectos fiscales aplique lo dispuesto en los artículos 285 (Pasivos en Moneda Extranjera) y 287 (Valor patrimonial de las deudas) del Estatuto Tributario.</p>		<p>previsto en la técnica contable (NIC 37 y/o sección 21 NIIF para Pymes según corresponda).</p>	
<p>2. Arrendamientos por pagar:</p> <p>Registre el saldo de las cuentas que representan obligaciones por concepto de arrendamientos por pagar determinados de acuerdo con la técnica contable (NIC 17 y sección 20 NIIF para Pymes)</p> <p>Para efectos fiscales, el tratamiento de esta cuenta lo prescribe el artículo 127-1 E.T.</p>		<p>Este rubro no tiene incidencia fiscal, de conformidad con lo previsto en el numeral 1 artículo 286. E.T.</p>	
<p>3. Otros pasivos financieros:</p> <p>Registre el saldo de las cuentas que representan títulos valor suscritos por la entidad con el propósito de financiar capital de trabajo tales como pagarés, letras.</p> <p>En la cuenta instrumentos financieros derivados incluya lo referente a contratos celebrados por el contribuyente en operaciones con derivados de Inversión y de cobertura, tales como Forward, Carrusel, Futuros, Swaps y Opciones.</p> <p>Recuerde que el valor patrimonial de las deudas para efectos fiscales lo determina el artículo 287 del E.T.</p>		<p>8. Pasivos por ingresos diferidos:</p> <p>Registre el saldo de las obligaciones que tiene la entidad por ingresos recibidos en forma anticipada para prestar un servicio o realizar una venta en el futuro.</p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que los pasivos por ingresos diferidos producto de programas de fidelización de clientes deberán ser reconocidos como ingreso "... a más tardar, en el siguiente período fiscal o en la fecha de caducidad de la obligación si este es menor..." (Numeral 8 del artículo 28 E.T.)</p>	
<p>4. Impuestos, gravámenes y tasas por pagar:</p> <p>Registre el saldo de las obligaciones por pagar por concepto de impuestos tales como: renta y complementario, Impuesto sobre las ventas, Industria y Comercio, entre otros.</p>		<p>9. Otros pasivos:</p> <p>Registre el saldo de las obligaciones con terceros y que no se encuentran incluidas en los demás grupos del pasivo.</p> <p>En los pasivos reconocidos solamente para fines fiscales, corresponde a los pasivos que no tienen reconocimiento contable, pero que por efectos de las normas fiscales deben ser reconocidos en la declaración de renta y complementarios (numeral 2 del artículo 289 E.T.).</p>	
<p>5. Pasivos por impuestos diferidos:</p> <p>Corresponde al saldo acumulado por concepto de impuesto a las ganancias originado en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal determinado conforme a lo previsto en la NIC 12 y/o sección 29 de NIIF para Pymes.</p> <p>Tenga en cuenta que este concepto no tiene incidencia fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 286 E.T.</p>		<p>PATRIMONIO</p> <p>Esta sección solo se debe diligenciar el Valor contable y el efecto de conversión si hay lugar a ello.</p>	
<p>6. Pasivos por beneficios a los empleados:</p> <p>Incluya los saldos de las cuentas que representan obligaciones por pagar a los empleados originadas en los servicios que han prestado a la empresa, agrupados de acuerdo con la taxonomía XBRL propuesta por la Fundación IFRS en beneficios a corto y largo plazo, beneficios post- empleo y beneficios por terminación del vínculo laboral, así como las demás obligaciones que se originan en los compromisos que adquiere la entidad, determinados de conformidad con lo previsto en la NIC 19 y/o la sección 28 de la NIIF para Pymes.</p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta lo dispuesto en el numeral 2 del artículo 286 E.T.</p>		<p>1. Capital Personas Naturales:</p> <p>Incluya en esta sección los saldos de las cuentas que representan el capital de las personas naturales, las donaciones, así como las reservas creadas de carácter ocasional o legal, el superávit por revaluación y el superávit por el método de la participación.</p>	
<p>7. Provisiones:</p> <p>Registre el saldo de los valores que se han provisionado por concepto de obligaciones sobre los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento de acuerdo con lo</p>		<p>2. Resultados del Ejercicio:</p> <p>Registre según corresponda la utilidad o pérdida obtenida al cierre del ejercicio. Tenga en cuenta que, si la entidad realiza varios cierres contables, en todo caso la información a suministrar en este renglón debe corresponder al valor acumulado del año.</p>	
		<p>3. Resultados Acumulados:</p> <p>Registre según corresponda los resultados obtenidos en ejercicios anteriores que correspondan a utilidades acumuladas, o por pérdidas acumuladas que no han sido enjugadas.</p>	
		<p>4. Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez:</p>	

<div>  <div> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4 </div>  </div> <div> Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1 </div>		<div>  <div> Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4 </div>  </div> <div> Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1 </div>	
<p>Registre según corresponda la ganancia o pérdida acumulada por efectos de la adopción por primera vez de las NIIF.</p>		<p>base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del párrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario.</p>	
<p>5. Otro resultado integral acumulado:</p> <p>Registre según corresponda el saldo acumulado del Otro Resultado Integral al cierre del período según se trate de utilidad o pérdida, así como los efectos de conversión cuando la moneda funcional es diferente al peso colombiano</p>		<p>III. ERI – Impuesto de Renta</p> <p>Para la determinación del impuesto sobre la renta de las personas naturales y asimiladas se utilizará el sistema cedular, atendiendo lo dispuesto en el artículo 330 E.T.</p>	
<p>DATOS INFORMATIVOS</p>		<p>Notas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ En esta sección, la columna "MENOR VALOR FISCAL", no incluya los Ingresos no constitutivos de renta ni Ganancia Ocasional, ni las Rentas Exentas ya que éstos serán reportados más adelante, en la sección "DETERMINACION DE RENTAS LIQUIDAS CEDULARES". ➤ Los ingresos registrados contablemente por concepto de recuperación de deducciones deben ser ajustados como "MENOR VALOR FISCAL", debido a que estos deberán adicionarse posteriormente como "Rentas gravables" en la sección "DETERMINACIÓN DE LAS RENTAS LIQUIDAS CEDULARES". 	
<p>1. ACTIVOS</p> <p>Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido.</p> <p>Registre el valor de los intereses implícitos que se van a reflejar como ingreso financiero en el estado de resultados de períodos futuros.</p> <p>Total activos (fideicomitidos y generados) en el periodo gravable por fideicomisos o encargos fiduciarios en donde el contribuyente es fideicomitente o fiduciante</p> <p>Registre el valor financiero y fiscal de los activos que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de fideicomitente o beneficiario. Lo anterior con base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del párrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario.</p> <p>Inventarios de terceros</p> <p>Registre el valor contable de los inventarios de propiedad de terceros que se encuentran a su cargo.</p> <p>Inventarios en poder de terceros</p> <p>Registre el valor contable de los inventarios de su propiedad, que se encuentran a cargo de terceros.</p>		<p>1. INGRESOS</p> <p>1.1. RENTAS DE TRABAJO</p> <p>Registre en esta sección según corresponda la totalidad de los ingresos brutos obtenidos en el período gravable por concepto de rentas de trabajo, definidas en el artículo 103 E.T., de acuerdo con los conceptos que detalla el formulario, determinados de conformidad con los marcos técnicos normativos contables que le sean aplicables y que no deban ser incluidos en otra cédula.</p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta los siguientes conceptos:</p> <p>Salarios y demás ingresos laborales: corresponde al valor en dinero o en especie por concepto de salarios, prima legal, primas extralegales, cesantías, viáticos, gastos de representación, indemnizaciones por despido injustificado y demás conceptos laborales, subsidio familiar, auxilio por enfermedad, auxilio funerario, auxilio de maternidad, vacaciones, emolumentos eclesiásticos, etc.</p> <p>Honorarios, comisiones, y compensaciones por servicios personales:</p> <p>Honorarios: Corresponde a los honorarios percibidos por personas naturales que presten servicios, incluyendo los casos en que contraten o vinculen a un (1) trabajador asociado a la actividad, sin importar el tiempo de vinculación de este trabajador. También incluya en esta casilla los honorarios recibidos por personas naturales que presten servicios y que vinculen dos (2) o más trabajadores asociados a la actividad por un tiempo de vinculación menor a noventa (90) días continuos o discontinuos. Se entiende por honorarios la remuneración al trabajo intelectual a los que se asimilan las compensaciones por actividades desarrolladas por expertos, asesorías y ejecución de programas científicos, profesionales, técnicos y de asistencia técnica, culturales, deportivos, contratos de consultoría y contratos de administración delegada y demás, donde predomine el factor intelectual, la creatividad o el ingenio sobre el trabajo manual o material, pagados a personas jurídicas o naturales.</p>	
<p>2. PASIVOS</p> <p>Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido</p> <p>Registre el valor de los intereses implícitos que se van a reflejar como gastos financieros en el estado de resultados de períodos futuros.</p> <p>Total pasivos (fideicomitidos y generados) en el periodo gravable por fideicomisos o encargos fiduciarios en donde el contribuyente es fideicomitente o fiduciante</p> <p>Registre el valor financiero y fiscal de los pasivos que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de fideicomitente o beneficiario. Lo anterior con</p>			

MUISCA
Modelo Único de Ingeniería, Tecnología y Control Automatizado

Intereses implícitos, corresponde a los ingresos financieros obtenidos en el período gravable relacionados con transacciones en las que se proporciona al cliente o entidad un beneficio significativo implícito de financiación, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos

Tenga en cuenta además que de esta cédula forman parte los honorarios percibidos por las personas naturales que presten servicios y que contraten o vinculen por al menos noventa (90) días continuos o discontinuos, dos (2) o más trabajadores o contratistas asociados a la actividad.

Reporte los ingresos registrados en la contabilidad por la reversión de provisiones relacionadas con pasivos de monto o fecha inciertos, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 37). De conformidad con el numeral 6 del artículo 28 del Estatuto Tributario, este rubro tendrá incidencia fiscal si dichas provisiones generaron gasto deducible en períodos anteriores.

Reporte los ingresos registrados en la contabilidad por la reversión de pasivos por beneficios a los empleados, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 19, sección 28 NIIF para Pymes). Para el cálculo de las diferencias contables y fiscales, tenga en cuenta las diferencias que se puedan presentar en el cálculo actuarial y las partidas contables sin incidencia fiscal, como los originados en beneficios por terminación del vínculo laboral y algunos post-empleo, los cuales solo tendrán incidencia fiscal en la medida que sean efectivamente pagados.

El concepto **Otras Indemnizaciones** hace referencia a los ingresos obtenidos por indemnizaciones distintas a las compañías de seguros.

Otras reversiones o recuperaciones: reporte en este renglón los ingresos por reversiones o recuperaciones con incidencia contable y fiscal, no reportados en conceptos anteriores.

1.4.10. Ganancias netas en operaciones discontinuadas:

Reglón para reportar el valor contable por este concepto. Para propósito fiscal, este valor debe ser desagregado en el rubro que corresponda (venta de bienes, prestación de servicios, etc.), es decir, que se debe mostrar por separado los respectivos ingresos, costos y gastos.

1.4.11. Ajustes fiscales – Adición de Ingresos

Reporte los ingresos obtenidos en el período gravable, relacionados con:

Mayor ingreso - Precios de Transferencia: registre en este renglón el ajuste fiscal como mayor valor del ingreso, originado en la aplicación del Régimen de Precios de Transferencia a las operaciones económicas realizadas con vinculados económicos o con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición y a entidades sometidas a regímenes tributarios preferenciales (artículos 260-1, 260-2, 260-3, 260-4 y 260-7 del Estatuto Tributario). **Tenga en cuenta que este rubro puede incluir ingresos de varias cédulas, por tanto, al efectuar la determinación de la renta líquida cedular, este valor debe ser distribuido según el caso.**









Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente: renglón para otros ingresos no registrados en renglones anteriores y con incidencia solamente fiscal.


1.5. GANANCIAS POR INVERSIONES EN SOCIEDADES, ASOCIADAS Y/O NEGOCIOS CONJUNTOS (RENTA CEDULAR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES):

Reporte en esta cédula los ingresos por concepto de dividendos, ganancias por el método de participación y por cambios en el valor razonable de las inversiones en sociedades, asociadas




Intereses implícitos, corresponde a los gastos devengados en el periodo gravable relacionados con transacciones en las que se ha proporcionado al cliente o entidad un beneficio significativo implícito de financiación, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 18, NIIF 15, sección 23 de las NIIF para Pymes entre otras). De conformidad con el numeral 3 del artículo 28 del Estatuto Tributario, este rubro no tendrá efectos fiscales, por cuanto "...*para efectos del impuesto sobre la renta y complementario,*

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="text-align: center;">  <p>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</p> <p>Anexo No. 4</p> <p>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</p> </div> <div style="text-align: center;">  </div> </div> <p><i>solo se considerará el valor nominal de la transacción o factura o documento equivalente, que contendrá dichos intereses implícitos...".</i></p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta la limitación prevista por el artículo 118-1 para la deducción o capitalización de intereses, según la regla de subcapitalización, en concordancia con el parágrafo 1º. Del artículo 59 del E.T.</p> <p>Así mismo, tenga presente el tratamiento previsto por el 288 del E.T. para la deducibilidad de la diferencia en cambio y el régimen de transición a que hace referencia el artículo 291 E.T.</p> <p>3.4. Pérdidas por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos:</p> <p>Reporte los las pérdidas registradas en la contabilidad originadas en inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos, bien sea por la aplicación del método de participación o por cambios en el valor razonable, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIC 28, sección 14 y 15 de las NIIF para Pymes entre otras).</p> <p>Estas pérdidas no tienen incidencia fiscal, conforme lo señalado por el literal b del numeral 1 y el literal a del numeral 2 del artículo 105 del E.T.</p> <p>3.5. Pérdidas por mediciones a valor razonable:</p> <p>Reporte las pérdidas registrados en la contabilidad por los cambios en el valor razonable de los activos y pasivos, reconocidos conforme a los marcos técnicos normativos contables (NIIF 13, principalmente).</p> <p>Estas pérdidas no tienen incidencia fiscal, conforme lo señalado por el literal b del numeral 1 del artículo 105 del E.T.</p> <p>3.6. Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos:</p> <p>Reporte las pérdidas devengadas en el período gravable como resultado de la enajenación de activos diferentes a los inventarios. Para efectos fiscales tenga presente que el costo fiscal se determina con base en las reglas previstas en el artículo 69 y subsiguientes del E.T. en consecuencia, deberá considerarse el efecto contable del valor del activo por el reconocimiento de cambios en el valor razonable, deterioros y otras partidas no reconocidas para efectos fiscales.</p> <p>Para el reconocimiento fiscal de estas pérdidas, tenga presente las limitaciones previstas en los artículos 151 y 152 E.T.</p> <p>3.7. Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos):</p> <p>Registre el saldo de la cuenta producto de las estimaciones sobre las que existe incertidumbre acerca de su cuantía o su vencimiento y que se han determinado de acuerdo con la técnica contable (NIC 37 y/o sección 21 NIIF Pymes) tales como garantías, contratos onerosos, litigios, reembolsos a clientes, reestructuración de negocios y otras contingencias.</p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que los artículos 59, literales d y e, y el artículo 105, literales c, d, del Estatuto Tributario, establecen la oportunidad para la deducción fiscal de estos conceptos.</p>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="text-align: center;">  <p>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</p> <p>Anexo No. 4</p> <p>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</p> </div> <div style="text-align: center;">  </div> </div> <p>3.8. Otros gastos:</p> <p>Registre en esta sección los saldos por los conceptos que se detallan y que no se hayan registrado anteriormente en otras cuentas, que hayan sido determinados conforme la técnica contable cuando a ello haya lugar.</p> <p>IVA en la adquisición o importación de bienes de capital mediante leasing: registre el valor a deducir por el Impuesto sobre las Ventas pagado en la adquisición o importación de bienes de capital mediante leasing financiero (artículo 115-2).</p> <p>Deducciones fiscales no reconocidos contablemente: renglón para el reporte de los gastos y deducciones no registrados en renglones anteriores y con incidencia solamente fiscal.</p> <p>3.9. Pérdidas netas en operaciones discontinuadas:</p> <p>Renglón para reportar el valor contable por este concepto. Para propósito fiscal, este valor debe ser desagregado en el rubro que corresponda (venta de bienes, prestación de servicios, costos, gastos y deducciones, etc.), es decir, que se debe mostrar por separado los respectivos ingresos, costos y gastos.</p> <p>3.10. Menor gasto o deducción – ajuste Precios de Transferencia: reporte en este renglón el ajuste fiscal como menor valor del gasto, originado en la aplicación del Régimen del Precios de Transferencia a las operaciones económicas realizadas con vinculados económicos o con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula imposición y a entidades sometidas a regímenes tributarios preferenciales (artículos 260-1, 260-2, 260-3, 260-4 y 260-7 del Estatuto Tributario). Tenga en cuenta que este rubro puede incluir partidas de varias cédulas, por tanto, al efectuar la determinación de la renta líquida cedular, este valor debe ser distribuido según el caso.</p> <p>3.11. Renta Pasiva - ECE sin residencia fiscal en Colombia</p> <p>Esta sección deberá ser diligenciada por los residentes fiscales colombianos que tengan, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 10% en el capital de la ECE o en los resultados de la misma.</p> <p>Registre el valor de los ingresos pasivos de acuerdo con los conceptos que detalla el formulario y reste el valor de los costos, gastos y deducciones asociadas a dichos ingresos, de conformidad con lo señalado en los artículos 882 a 893 E.T.</p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que respecto de estas rentas procederán las reglas de realización de ingresos, costos y deducciones, de que tratan los artículos 886, 887 Y 888 del Estatuto Tributario.</p> <p>Solamente se calcula valor de la renta líquida pasiva si el resultado de la operación ingresos menos costos y menos deducciones es mayor que cero (0), de lo contrario se coloca cero (0), de conformidad con el artículo 890 del E.T.</p>
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="text-align: center;">  <p>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</p> <p>Anexo No. 4</p> <p>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</p> </div> <div style="text-align: center;">  </div> </div> <p>En la columna “VALOR CONTABLE” registre el valor que le haya sido reportado por parte de la entidad del exterior, independientemente de la fuente de donde haya sido tomada la información. Utilice las columnas “MENOR VALOR FISCAL” y “MAYOR VALOR FISCAL” para hacer los ajustes a que haya lugar en aplicación de las reglas de realización de los ingresos, costos, gastos y deducciones, de conformidad con lo señalado por los artículos 886, 887 y 888 del Estatuto Tributario. Estas diferencias no deberán tenerse en cuenta para la clasificación de las diferencias de que trata la sección 5.</p> <p>La información reportada en este apartado no debe ser incluida en los apartados anteriores relacionados con Ingresos, costos y deducciones.</p> <p>4. DETERMINACION DE RENTAS LIQUIDAS CEDULARES</p> <p>La determinación de las rentas líquidas cedulares consiste en la asignación de los ingresos, costos, gastos, deducciones y demás beneficios fiscales a cada una de las cédulas, de conformidad con lo establecido el artículo 330 E.T. y su correspondiente depuración, de conformidad con los capítulos II, III, IV, V y VI del título V del Libro Primero del Estatuto Tributario.</p> <p>Se parte de los valores fiscales previamente determinados en la sección de Ingreso, Costos y Gastos, para proceder a la depuración de las rentas líquidas cedulares con los Ingresos no Constitutivos de Renta ni Ganancia ocasional y con las deducciones y rentas exentas legalmente procedentes para cada cédula, aplicando las limitantes previstas para cada caso, con lo cual se obtienen la renta líquida o pérdida líquida ordinaria del ejercicio, para cada una de las cédulas.</p> <p>Al resultado anterior, se restan las compensaciones (si se obtuvo renta líquida ordinaria), y se suman las rentas líquidas pasivas de las Entidades Controladas del Exterior y las rentas gravables, con lo cual se obtiene la Renta líquida cedular.</p> <p>4.1. Total Ingreso cedular (valor fiscal):</p> <p>Este renglón no es diligenciable, debido a que el valor se traslada del subtotal “Valor Fiscal” de cada cédula, determinado en el ingreso al comienzo de esta sección.</p> <p>Otros ingresos cedulares: registre el valor de los retiros efectuados en el período gravable por concepto de aportes voluntarios a los fondos de pensiones y a los seguros privados de pensiones, así como de depósitos efectuados cuentas de Ahorro para el Fomento de la Construcción (AFC), que hayan sido retirados sin el cumplimiento del término de permanencia requerido para mantener el carácter de renta exenta o de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (artículo 55 E.T., incisos tercero y sexto y parágrafos 3 y 4 del artículo 126-1 E.T. e inciso segundo del artículo 126-4 ibidem).</p> <p>Igualmente se deberá registrar el valor de los aportes voluntarios y sus rendimientos recuperados por el empleador, en las circunstancias del parágrafo 2 del artículo 126-1 del Estatuto Tributario.</p> <p>4.2. Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional:</p>	<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-bottom: 10px;"> <div style="text-align: center;">  <p>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</p> <p>Anexo No. 4</p> <p>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</p> </div> <div style="text-align: center;">  </div> </div> <p>Registre en la cédula que corresponda de acuerdo con los conceptos que se detallan en el reporte, los ingresos que por expresa disposición legal no se someten al impuesto sobre la renta ni ganancia ocasional.</p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los conceptos de ingresos no constitutivos de renta, costos, gastos, deducciones, rentas exentas, beneficios tributarios y demás conceptos susceptibles de ser restados para efectos de obtener la renta líquida cedular, no podrán ser objeto de reconocimiento simultáneo en distintas cédulas ni generarán doble beneficio (Inc. 2 Art. 330 E.T.). ➤ Solo podrán restarse beneficios tributarios en las cédulas en las que se tengan ingresos. No se podrá imputar en más de una cédula una misma renta exenta o deducción (Art. 332 E.T.). <p>4.3. Costos y Gastos:</p> <p>Del total de “Costos” y “Gastos” fiscales (es decir 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) determine los que son imputables a la cédula de rentas de capital y los que son imputables a la cédula de rentas no laborales y registre los valores en las casillas correspondientes, siempre y cuando tenga ingresos provenientes de estas cédulas.</p> <p>Tenga en cuenta que:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los costos y gastos fiscales que puede detraer son aquellos que cumplen todos los requisitos para su procedencia, siempre que se trate de expensas necesarias, es decir, que tengan relación de causalidad, necesidad y proporcionalidad con la renta; que estén asociados a los ingresos gravados; que cumplan los demás requisitos necesarios para su deducción y que no se hayan incluido previamente. ➤ Para las cédulas correspondientes a las rentas de trabajo, de pensiones y dividendos y participaciones, no le son aceptados costos y gastos, de conformidad con los artículos 336, 337 Y 343 del Estatuto Tributario. (inciso 3º. Artículo 1.2.1.20.5. Decreto 1625 de 2016 Único Reglamentario en Materia Tributaria) <p>4.4. Renta Líquida pasiva – entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia</p> <p>Distribuya por cada cédula según corresponda de acuerdo con los conceptos que la originaron, la renta líquida pasiva proveniente de entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (columna VALOR FISCAL), calculada previamente en la sección 3.10 Renta Líquida pasiva – entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia.</p> <p>4.5. Deducciones:</p> <p>En esta sección reporte el valor de las deducciones a que tiene derecho en cada una de las cédulas. En el caso de las partidas con reconocimiento contable, el valor a asignar corresponde al “Valor Fiscal” determinado para cada concepto en la parte “Gastos comunes a varias cédulas” previamente diligenciado; asígnelo a la cédula que determine, teniendo en cuenta las disposiciones legales vigentes.</p> <p>Para efectos fiscales tenga en cuenta que:</p>



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 4



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1

➤ Solo podrán restarse beneficios tributarios en las cédulas en las que se tengan ingresos. No se podrá imputar en más de una cédula una misma renta exenta o deducción. (Art. 332 E.T.)

➤ El numeral 1.2 del artículo 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria establece las deducciones imputables a las rentas de trabajo así: *“Deducciones: Son las establecidas en el inciso 6 del artículo 126-1 y el artículo 387 del Estatuto Tributario. La deducción por dependientes a que se refiere este último artículo sólo es aplicable para aquellos ingresos provenientes por rentas de trabajo. El gravamen a los movimientos financieros -GMF será deducible de conformidad con el inciso 2 del artículo 115 del Estatuto Tributario”.*

➤ No se encuentra autorizada ninguna deducción imputable a la renta de pensiones, de conformidad con lo establecido en el inciso 2° del artículo 337 del Estatuto Tributario. (numeral 2 Artículo 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria).

➤ El numeral 3. del artículo 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria establece las deducciones imputables a las rentas de capital así: *“Deducciones: Corresponden al gravamen a los movimientos financieros -GMF, de conformidad con el inciso 2 del artículo 115; a los intereses a que se refiere el artículo 119 del Estatuto Tributario, y a los aportes de que trata el inciso 6 del artículo 126-1 del Estatuto Tributario”.*

➤ El numeral 4.2. del artículo 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria establece las deducciones imputables a las rentas no laborales así: *“Deducciones: Corresponden al gravamen a los movimientos financieros -GMF de conformidad con el inciso 2 del artículo 115 a los intereses a que se refiere el artículo 119 del Estatuto Tributario y a los aportes de que trata el inciso 6 del artículo 126-1 del Estatuto Tributario”.*

4.6. Rentas Exentas

Registre en cada casilla según corresponda, de acuerdo con los conceptos que detalla el reporte, el valor de las rentas exentas establecidas en la Ley a que tiene derecho.


En el concepto “Gastos de representación y otras rentas de trabajo” incluya las rentas exentas de que tratan los numerales 7 y 8 del artículo 206 del E.T.

En el concepto “Indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad, protección a la maternidad o gastos de entierro del trabajador”, incluya además los ingresos a que hace referencia el numeral 6 del artículo 206 del E.T. (seguro por muerte, y las compensaciones por muerte de los miembros de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional.)

En el caso de las “Rentas exentas Decisión 578 de la CAN”, en la fila “Rentas líquidas pasivas – ECE” reporte el valor de las rentas exentas a que tenga derecho en aplicación de la Decisión 578 de la CAN y que correspondan a rentas líquidas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE); Esta cifra no puede ser superior al valor declarado a título de “Renta líquida pasiva - Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE)”. En la fila “Distintas a rentas líquidas pasivas – ECE” reporte el valor de las rentas exentas a que tenga derecho por las rentas obtenidas en el período, distintas a las rentas líquidas pasivas provenientes de entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE)


Para propósitos fiscales tenga en cuenta:

➤ Para las rentas de trabajo, las rentas exentas son las establecidas en los artículos 126-1, 126-4 Y 206 del Estatuto Tributario, con las limitaciones particulares y generales previstas



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 4



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1

No formaran parte del cálculo del porcentaje las rentas exentas correspondientes a ingresos por concepto de Cesantías acumuladas al 31 de diciembre de 2016, Prima especial y de costo de vida (servidores públicos diplomáticos...) y Rentas exentas Decisión 578 de la CAN, las cuales de todas formas se suman al valor obtenido en la aplicación del porcentaje.

4.9. Compensaciones

Reporte el valor compensado en el período por concepto de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva generadas en períodos anteriores. Las pérdidas fiscales generadas con anterioridad al año gravable 2017 podrán compensarse contra las rentas no laborales y las rentas de capital, para lo cual se debe aplicar el procedimiento previsto por el artículo 1.2.1.20.6 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria. Para la compensación de los excesos de renta presuntiva, seguir el procedimiento señalado en el artículo 1.2.1.19.16 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria.

4.10. Rentas Gravables

Registre según corresponda y de acuerdo con los conceptos que detalla el formulario el valor de las rentas gravables imputables a cada cédula.

Para efectos fiscales tenga en cuenta lo dispuesto en el artículo 1.2.1.21.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria que dispone: *“Cuando el contribuyente tenga activos omitidos y/o pasivos inexistentes, incluirá sus respectivos valores como renta líquida gravable, dentro de la cédula de rentas no laborales, atendiendo a lo dispuesto en el artículo 239- 1 del Estatuto Tributario.*

Cuando se trate de recuperación de deducciones, estas serán tratadas como renta líquida gravable dentro de la cédula de rentas no laborales.

Los tratamientos aquí previstos no permiten ningún tipo de renta exenta ni deducción”


El concepto “Renta Líquida por recuperación especial de deducciones” incluye la recuperación del impuesto sobre las ventas deducido en la adquisición o importación de bienes de capital mediante leasing financiero, sobre los cuales no se ejerció la opción la opción de compra (párrafo 2 del artículo 115-2).

La adición de renta líquida por pérdidas compensadas modificadas por Liquidación Oficial resulta procedente únicamente en el caso en que la corrección de la liquidación privada se presente dentro del término para interponer el recurso correspondiente en contra de la liquidación oficial, con el objeto de acogerse a la reducción de la sanción propuesta por la administración tributaria, de conformidad con lo señalado en los artículos 590, 701 y 713 del Estatuto Tributario.

4.11. Renta Líquida cedular


Es el resultado de tomar por cada cédula los ingresos brutos, restar los ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los costos y gastos procedentes y las rentas exentas y deducciones imputables limitadas con lo cual se determina la renta líquida ordinaria o perdida líquida ordinaria del ejercicio, a este resultado se restan las compensaciones, se suma la Renta Líquida Pasiva - Entidades Controladas del Exterior sin residencia fiscal en Colombia - y las rentas gravables.

5. CLASIFICACION DE DIFERENCIAS



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 4



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1

en la Ley (numeral 1 Art. 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria).

➤ Para las rentas de pensiones de fuente nacional, la renta exenta es la que señala el numeral 5 del artículo 206 del Estatuto Tributario (numeral 2 Art. 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria).

➤ Para las rentas de capital, las rentas exentas son las establecidas en los artículos 126-1 y 126-4 del Estatuto Tributario, con sus limitaciones particulares y generales previstas en la Ley (numeral 3 Art. 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria).

➤ Para las rentas no laborales, las rentas exentas son las establecidas en el Estatuto Tributario y demás normas que contemplen este tratamiento, con sus limitaciones particulares y generales previstas en la Ley (numeral 4. Art. 1.2.1.20.4 del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria).

Recuerde que el valor registrado en esta casilla debe corresponder al valor reportado en la información exógena.

4.7. Total rentas exentas y deducciones imputables (limitadas)


Corresponde al valor de las rentas exentas y deducciones imputables, determinada de acuerdo con las limitaciones previstas por el Estatuto Tributario para cada cédula, así:

- Cédula Rentas laborales: Hasta el 40% de la renta líquida (ingresos de esta cédula menos ingresos no constitutivos de renta imputables a esta cédula), sin que exceda de cinco mil cuarenta (5.040) UVT (artículo 336 del E.T.).
- Cédula Rentas de pensiones: limitaciones previstas en el numeral 5 del artículo 206 del E.T.
- Cédula rentas de Capital: Hasta el 10% de la renta líquida (ingresos de esta cédula menos los ingresos no constitutivos de renta imputables a esta cédula, y los costos y gastos procedentes y debidamente soportados), sin que exceda de mil (1.000) UVT (artículo 339 del E.T.).
- Cédula rentas no laborales: Hasta el 10% de la renta líquida (ingresos de esta cédula menos los ingresos no constitutivos de renta imputables a esta cédula, y los costos y gastos procedentes y debidamente soportados), sin que exceda de mil (1.000) UVT (artículo 341 del E.T.).
- Cédula Dividendos y participaciones: no aplica rentas exentas ni deducciones para esta cédula.

Tenga en cuenta que las rentas líquidas pasivas obtenidas de entidades no controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia forman parte de la base para el cálculo de los topes máximos a que tiene derecho a descontar de su renta líquida a título de renta exenta y deducciones.


4.8. Rentas exentas imputables a renta presuntiva

Corresponde al valor de las rentas exentas que pueden ser imputadas para determinar la Renta líquida presuntiva. El cálculo se realiza para cada cédula; para ello, lo primero es determinar el porcentaje de participación de las rentas exentas en el total de rentas exentas y deducciones aplicadas a la cédula, para luego aplicar el porcentaje obtenido al total de rentas exentas y deducciones imputables (limitadas), con lo que se obtiene el valor de la renta exenta a imputar a la renta presuntiva.



Resolución No. 000052
(30 OCT 2018)

Anexo No. 4



Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 1

Establecidas las diferencias entre las bases contables y las bases fiscales, se procede a la identificación de su origen, según se trate de diferencias permanentes (aquellas que no son revertidas en períodos posteriores) o temporales (que serán objeto de reversión en períodos futuros y que afectan la determinación de la renta o pérdida líquida del contribuyente en el periodo fiscal).

El análisis parte de la utilidad contable, la cual ajustada con las diferencias permanentes y temporales deberá arrojar la renta líquida del periodo.





En todos los casos, se debe diligenciar el valor de la base fiscal, dado que es el monto que se suma o se resta a la utilidad o pérdida contable para llegar a la renta o pérdida líquida, por tanto, no se debe reportar la tarifa ni el valor del impuesto.





En el concepto Valor fiscal al que tiene derecho, reporte el valor total al que tiene derecho a utilizar en la liquidación de su renta líquida, de acuerdo con las normas fiscales vigentes.

Valor fiscal solicitado: reporte en este renglón la cifra realmente aplicada en la depuración de su renta líquida. Este valor puede ser diferente al dato reportado en la casilla anterior por la aplicación de alguna de las limitaciones previstas en el Estatuto Tributario.

5.1. Diferencias permanent

Costos y gastos devengados, asociados a ingresos por fidelización de clientes

<div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 4</div></div><div><div>Logo of MUISCA (Mesa Única de Impuestos, Servicios y Comercio Internacional)</div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div></div></div></div><div><p>Registre el valor de los costos y gastos devengados en el período, asociados a los ingresos devengados por fidelización de clientes. Reporte tanto el componente contable como fiscal.</p><p>Bajas de inventarios (faltantes, caso fortuito o fuerza mayor), reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio</p><p>Registre en esta casilla el valor de los inventarios dados de baja por faltantes y que fueron reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio y la declaración de renta y complementario.</p><p>Costos indirectos de producción no distribuidos como costo del inventario, reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio.</p><p>Registre en esta casilla cuando haya lugar el valor de los costos indirectos de producción que no fueron distribuidos como costo del inventario y que se reconocieron como costo o gasto en el estado de resultados del período.</p><p>Monto descuentos obtenidos en el período en la compra de inventarios</p><p>Registre el valor de los descuentos en compras que contablemente se reconocieron como menor valor del inventario.</p><p>Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante</p><p>Registre el valor de los costos y gastos devengados que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de fideicomitente o fiduciante. Lo anterior con base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del parágrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario</p><p>Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario</p><p>Registre el valor de los costos y gastos devengados que forman parte de los encargos fiduciarios en los cuales actúa en calidad de beneficiario. Lo anterior con base en los datos suministrados por los fiduciarios, en cumplimiento del artículo 271-1 y del numeral 2 y del parágrafo 3 del artículo 102 del Estatuto Tributario</p><p>Total costos y gastos de nómina</p><p>Registre en esta casilla el total de los salarios, prestaciones sociales y demás pagos laborales causados en el año gravable independientemente que hayan sido registrados como costo o como gasto.</p><p>Aportes al sistema de seguridad social</p><p>Registre el valor total de los aportes pagados al sistema de seguridad social durante el año gravable o fracción de año, correspondiente a aportes por salud, a fondos de pensiones de jubilación e invalidez y riesgos laborales.</p><p>Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 4</div></div><div><div>Logo of MUISCA (Mesa Única de Impuestos, Servicios y Comercio Internacional)</div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div></div></div></div><div><p>Registre en esta casilla el valor de los aportes parafiscales pagados durante el año gravable o en la fracción de año, los cuales deben corresponder al valor solicitado como costo y/o deducción de conformidad con lo previsto en el E.T.</p><p>Aportes del empleador a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias</p><p>Registre en esta casilla el valor de los aportes a seguros privados de pensiones y fondos de pensiones voluntarias pagados por el empleador durante el año gravable o en la fracción de año.</p><p>Operaciones con vinculados económicos</p><p>Registre en cada casilla según corresponda el valor contable y el valor fiscal de las operaciones celebradas en el período gravable con los vinculados económicos a que se refiere el artículo 260-1 del Estatuto Tributario, sean estos del exterior o ubicados en zona franca.</p><p>IV. Impuesto diferido</p><p>Este anexo contiene los siguientes reportes:</p><ol style="list-style-type: none">1. Impuesto diferido provenientes de diferencias temporarias2. Activos por créditos tributarios3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales4. Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva.<p>1. Impuestos diferidos provenientes de diferencias temporarias</p><p>Esta sección contiene el reporte del impuesto diferido que surge por las diferencias que se presenten 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)</p><p>En este cuadro reporte el activo y pasivo por impuesto diferido procedente de las diferencias temporarias; se diligencia de acuerdo con los conceptos que se detallan en el anexo. El concepto otros activos debe ser utilizado solamente en los casos no relacionados explícitamente en los demás conceptos. En el concepto “Activos reconocidos solamente para fines fiscales” incluya las partidas que no obstante haber sido eliminadas de la contabilidad por efectos de la transición de los marcos técnicos normativos contables, persisten para propósitos fiscales, como por ejemplo, el concepto de activos diferidos, que dan lugar al cálculo de impuesto diferido.</p><p>Las diferencias que presenten las bases contables y las bases fiscales se deben clasificar entre diferencias temporarias, las que dan lugar al cálculo del impuesto diferido, y diferencias permanentes, referidas a aquellas sobre las que no se calcula impuesto diferido, bien sea porque no procede o porque la contribuyente estima que por sus condiciones específicas no puede revertir la diferencia temporaria.</p><p>La columna variación corresponde a la diferencia entre los datos reportados en las columnas “Saldo impuesto diferido a 31-DIC vigencia actual” y “Saldo impuesto diferido a 31-DIC</p></div></div></div>
<div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 4</div></div><div><div>Logo of MUISCA (Mesa Única de Impuestos, Servicios y Comercio Internacional)</div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div></div></div></div><div><p>vigencia anterior”. Los datos reportados en estas columnas deben corresponder a los saldos contables registrados en las fechas señaladas. La sumatoria de la columna “Saldo impuesto diferido a 31-DIC vigencia actual” deberá corresponder al valor reportado como activo y pasivo por impuesto diferido diligenciado en la sección ESF – Patrimonio.</p><p>La columna “tasa fiscal aplicada” corresponde a la tasa fiscal con la que se espera revertir la diferencia y se calcula dividiendo el valor reportado en la columna “Saldo impuesto diferido a 31-DIC vigencia actual” por la columna “Diferencia Temporaria”.</p><p>2. Activos por créditos tributarios (saldos a favor e impuestos pagados en el exterior)</p><p>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.</p><p>La columna variación corresponde a la diferencia entre los datos reportados en las columnas “Saldo a 31-DIC vigencia actual” y “Saldo a 31-DIC vigencia anterior”. Los datos reportados en estas columnas deben corresponder a los saldos contables registrados en las fechas señaladas.</p><p>En las columnas relacionadas con “Explicación de la variación” se debe desagregar la variación de acuerdo con el concepto que la haya originado, las cuales pueden ser: correcciones a las declaraciones, ajustes contables por correcciones valorativas y las generadas en el período.</p><p>3. Detalle de compensación de pérdidas fiscales</p><p>Corresponde al reporte año a año de la generación y compensación de las pérdidas fiscales. Este reporte inicia con el año 2017 y se irá diligenciando en la medida que van transcurriendo los períodos gravables y que se verá reflejado en la conciliación fiscal anual.</p><p>El saldo acumulado al 31 de diciembre de 2016, resultante de la aplicación del procedimiento de cálculo previsto por el numeral 5 del artículo 290 del Estatuto Tributario (Régimen de transición) se diligencia en la celda “Pérdida fiscal acumulada por compensar al inicio del periodo” del año 2017.</p><p>La columna “Pérdida fiscal acumulada por compensar al final del periodo” corresponde al resultado de sumar el saldo por compensar al inicio del periodo, la pérdida fiscal generada en el período y el mayor valor por correcciones de las declaraciones y restar la pérdida fiscal compensada en el período, el valor no compensado por caducidad del término para compensar y el menor valor producto de correcciones a las declaraciones.</p><p>La columna “Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo” corresponde al valor calculado y contabilizado de conformidad con el tratamiento previsto para el impuesto a las ganancias contemplados en NIC 12 y la Sección 29 de la NIIF para Pymes.</p><p>4. Detalle de compensación por exceso de renta presuntiva</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div></div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018)</div><div>Anexo No. 4</div></div><div><div>Logo of MUISCA (Mesa Única de Impuestos, Servicios y Comercio Internacional)</div><div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210</div><div>Formato 2517 – Versión 1</div></div></div></div></div><div><p>Corresponde al reporte año a año de la generación y compensación por exceso de renta presuntiva. Este reporte inicia con el año 2017 y se irá diligenciando en la medida que van transcurriendo los períodos gravables y que se verá reflejado en la conciliación fiscal anual.</p><p>El saldo acumulado al 31 de diciembre de 2016, resultante de la aplicación del procedimiento de cálculo previsto por el numeral 6 del artículo 290 del Estatuto Tributario (Régimen de transición) se diligencia en la celda “Valor acumulado por compensar al inicio del periodo” del año 2017.</p><p>La columna “Valor acumulado por compensar al final del periodo” corresponde al resultado de sumar el saldo por compensar al inicio del periodo, el valor generado en el período y el mayor valor por correcciones de las declaraciones y restar el valor compensado en el período, el valor no compensado por caducidad del término para compensar y el menor valor producto de correcciones a las declaraciones.</p><p>La columna “Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo” corresponde al valor calculado y contabilizado de conformidad con el tratamiento previsto para el impuesto a las ganancias contemplados en NIC 12 y la Sección 29 de la NIIF para Pymes.</p><p>V. Ingresos y facturación</p><p>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.</p><p>Para el diligenciamiento de este formato los ajustes al valor de las devoluciones, descuentos y/o rebajas deben ser diligenciados en la fila correspondiente.</p><p>Para los contribuyentes de que trata el artículo 616-2 del Estatuto Tributario, no le será aplicable esta sección, frente a las operaciones que se excluyen de esta obligación de facturar.</p><p>Esta sección está conformada por tres subgrupos así:</p><ul style="list-style-type: none">• Pasivo por ingreso diferido, 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.• Facturación emitida en el periodo<p>En este subgrupo se reporta en valor de la facturación emitida en el período, desagregada de la siguiente manera:</p><p>Devengada como ingreso en periodos anteriores: corresponde al valor facturado en el periodo de ingresos devengados en periodos anteriores.</p><p>Devengada como ingresos del periodo: valor facturado y devengado como ingreso en el periodo.</p></div></div></div>

<div><div><div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4</div></div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4</div></div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div></div></div><div><p>Registrada como pasivo por ingreso diferido: valor facturado en el período y que dio origen a pasivo por ingreso diferido, porque no cumplen requisitos para su registro como ingreso devengado en el período.</p><p>Solo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo por ingreso diferido): valor facturado en el período pero que no dio lugar a ingreso diferido (por cuanto no hubo pago o anticipo) ni a ingreso devengado por no cumplir los requisitos para ello.</p><p>De la suma de estos valores se obtiene el valor total facturado en el período.</p><ul style="list-style-type: none">Ingreso contable devengado en el período<p>Sin facturar: corresponde al ingreso contable devengado en el período, pero que no ha sido facturado.</p><p>Facturado en períodos anteriores: corresponde al ingreso contable devengado en el período, que había sido facturado en períodos anteriores.</p><p>Valor total: corresponde a la suma de los dos conceptos anteriores (ingreso contable devengado en el período 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 FACTURACION.</p><p>VI. Activos fijos</p><p>Esta sección contiene el valor detallado de los activos fijos, agrupados según su naturaleza en propiedades, planta y equipo (PP&E), propiedades de inversión (PI), activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios (ANCMV) y activos Intangibles.</p><p>La información a reportar corresponde a los valores contables determinados conforme a las reglas de reconocimiento y medición de los marcos técnicos contables vigentes y los valores fiscales, determinados conforme a las reglas del Estatuto Tributario.</p><p>DATOS CONTABLES:</p><p>El Importe al comienzo del período de cada uno de los elementos que componen la propiedad planta y equipo incluidos los activos adquiridos mediante arrendamiento financiero o leasing, separando el componente del costo de los ajustes por revaluación, así como los incrementos y las disminuciones por transferencias y/o adquisiciones y/o por cambios en el valor razonable que hayan presentado en el período.</p><p>Registre según corresponda el saldo al final del período por concepto de depreciación acumulada, así como las estimaciones por deterioro acumuladas, para determinar de esta forma el importe neto al final del período, igualmente desagregado en el costo y los ajustes por revaluaciones o re-expresiones. Este resultado debe coincidir con el valor reportado en la sección ESF – Patrimonio.</p></div></div></div>	<div><div><div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4</div></div><div><div><div>Resolución No. 000052 (30 OCT 2018) Anexo No. 4</div></div></div><div>Guía diligenciamiento Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210 Formato 2517 – Versión 1</div></div></div><div><p>Así mismo, registre el gasto por depreciación del período separando el componente del costo de los ajustes por revaluación o expresión, así como el gasto por deterioro y los ingresos por recuperación de deterioro, lo cual debe corresponder a la sumatoria de los valores contables registrados por estos mismos conceptos en la sección ERI- Renta Líquida, y que se encuentran desagregados en costos, gastos de administración y gastos de distribución y ventas.</p><p>Datos informativos (contable):</p><p>Registre el valor bruto de los activos que posee la entidad, adquiridos mediante arrendamiento financiero o leasing. Reporte igualmente el valor del saldo acumulado por desmantelamiento, así como el valor acumulado del mayor valor de los activos por revaluación, al final del período.</p><p>DATOS FISCALES</p><p>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.</p><p>Igualmente tenga en cuenta el régimen de transición previsto en el artículo 290 del Estatuto Tributario, los efectos del estado de situación financiera de apertura (art. 289 E.T.) así como las reglas para la medición de los activos y pasivos en moneda extranjera (art. 288 E.T.).</p><p>Datos informativos (fiscal)</p><p>Registre el valor fiscal de los activos que posee la entidad y que fueron adquiridos mediante arrendamiento financiero, así como el valor de la depreciación y /o amortización acumulada al final del periodo, y el valor del gasto solicitado fiscalmente por concepto de depreciación para esta clase de activos.</p><p>VII- Resumen ESF – ERI</p><p>Esta sección corresponde al resumen de las cifras reportadas en las secciones ESF – Patrimonio y ERI – Renta Líquida; su propósito es poder verificar de manera sencilla que la información registrada en las secciones ESF- Patrimonio y ERI – Renta líquida corresponde a los datos reportados en el Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados y los datos conciliados hasta antes de efectuar la asignación cedular.</p></div></div></div>
---	--