



# **REPORTE DE CONCILIACION FISCAL FORMULARIO 2516 – REVISION PRACTICA**

AUDIRE

Octubre 23 de 2018

Elmer Adrián Camacho Zabala

REPUBLICA DE COLOMBIA  
**DIAN**  
Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales

**Estado de Situación Financiera - Patrimonio**

FR	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL (para reconocimiento de pasivos)	VALOR FISCAL (para reconocimiento de activos)
1	<b>ACTIVOS</b>			
2	Efectivo			
3	Cuentas por cobrar			
4	Inventarios			
5	Propiedades, plantas y equipo			
6	Financiamientos otorgados			
7	Impuestos diferidos			
8	Impuestos diferidos			
9	Impuestos diferidos			
10	Impuestos diferidos			
11	Impuestos diferidos			
12	Impuestos diferidos			
13	Impuestos diferidos			
14	Impuestos diferidos			
15	Impuestos diferidos			
16	Impuestos diferidos			
17	Impuestos diferidos			
18	Impuestos diferidos			
19	Impuestos diferidos			
20	Impuestos diferidos			
21	Impuestos diferidos			
22	Impuestos diferidos			
23	Impuestos diferidos			
24	Impuestos diferidos			
25	Impuestos diferidos			
26	Impuestos diferidos			
27	Impuestos diferidos			
28	Impuestos diferidos			
29	Impuestos diferidos			
30	Impuestos diferidos			
31	Impuestos diferidos			
32	Impuestos diferidos			
33	Impuestos diferidos			
34	Impuestos diferidos			
35	Impuestos diferidos			
36	Impuestos diferidos			
37	Impuestos diferidos			
38	Impuestos diferidos			
39	Impuestos diferidos			
40	Impuestos diferidos			
41	Impuestos diferidos			
42	Impuestos diferidos			
43	Impuestos diferidos			
44	Impuestos diferidos			
45	Impuestos diferidos			
46	Impuestos diferidos			
47	Impuestos diferidos			
48	Impuestos diferidos			
49	Impuestos diferidos			
50	Impuestos diferidos			
51	Impuestos diferidos			
52	Impuestos diferidos			
53	Impuestos diferidos			
54	Impuestos diferidos			
55	Impuestos diferidos			
56	Impuestos diferidos			
57	Impuestos diferidos			
58	Impuestos diferidos			
59	Impuestos diferidos			
60	Impuestos diferidos			
61	Impuestos diferidos			
62	Impuestos diferidos			
63	Impuestos diferidos			
64	Impuestos diferidos			
65	Impuestos diferidos			
66	Impuestos diferidos			
67	Impuestos diferidos			
68	Impuestos diferidos			
69	Impuestos diferidos			
70	Impuestos diferidos			
71	Impuestos diferidos			
72	Impuestos diferidos			
73	Impuestos diferidos			
74	Impuestos diferidos			
75	Impuestos diferidos			
76	Impuestos diferidos			
77	Impuestos diferidos			
78	Impuestos diferidos			
79	Impuestos diferidos			
80	Impuestos diferidos			
81	Impuestos diferidos			
82	Impuestos diferidos			
83	Impuestos diferidos			
84	Impuestos diferidos			
85	Impuestos diferidos			
86	Impuestos diferidos			
87	Impuestos diferidos			
88	Impuestos diferidos			
89	Impuestos diferidos			
90	Impuestos diferidos			
91	Impuestos diferidos			
92	Impuestos diferidos			
93	Impuestos diferidos			
94	Impuestos diferidos			
95	Impuestos diferidos			
96	Impuestos diferidos			
97	Impuestos diferidos			
98	Impuestos diferidos			
99	Impuestos diferidos			
100	Impuestos diferidos			

## TEMARIO (\*)

1. Línea Normativa
2. Obligados
3. Plazos de Presentación
4. Revisión Aplicada – Anexo 1 Patrimonio
5. Revisión Aplicada – Anexo 2 ERI Renta Liquida
6. Revisión Aplicada – Anexos Básicos
7. Revisión Aplicada – Conciliación Ingresos

**(\*) NIIF Marca Registrada IASB**

## LINEA NORMATIVA

NORMA	DESARROLLO FUNDAMENTAL
1. Artículo 772-1 Estatuto Tributario (Ley 1819/16)	Sistema de control o de conciliaciones por las diferencias contables – fiscales.
2. Decreto 1998 del 30 de noviembre de 2017	<u>Parte 7 Libro I – DUR 1625/16 –</u> 1. Control de detalle 2. Reporte de Conciliación Fiscal 3. Obligados (Ing. Brutos => 45.000 UVT) 4. Sanción: art. 655 del ET (0,5%)
3. Resolución DIAN 73 del 29 de diciembre de 2017	<u>Formato 2516 – Renta Formulario 110 (Reemplaza 1732);</u> 1. Obligados (Ing. Brutos => 45.000 UVT) 2. Grupo 3; Caratula – ESF y ERI.
4. Resolución DIAN 20 del 28 de marzo de 2018	<u>Plazos Periodo Gravable 2017;</u> 24 de Oct. y el 7 de Nov. De 2018
5. Concepto DIAN 559 del 24 de abril de 2018	1. Contribuyentes 110 Obligados Llevar Contabilidad y 2. Suma de Ingresos

## OBLIGADOS

### RESOLUCION 73/17

1. Contribuyentes del Impuesto sobre la Renta y Complementarios con Ingresos Brutos (Incluidos Ingresos por Ganancia Ocasional) superen **45.000 UVT = \$1.433.655.000 –**

**Formato 2516 – Presentación Electrónica SIE**

2. Contribuyentes del Grupo 3 – DUR 2420/15

**Caratula**

**ESF**

**ERI**

**- No Presentación Electrónica SIE**

## PLAZOS

Si el ultimo digito es	Hasta el día
0	24 de octubre de 2018
9	25 de octubre de 2018
8	26 de octubre de 2018
7	29 de octubre de 2018
6	30 de octubre de 2018
5	31 de octubre de 2018
4	1 de noviembre de 2018
3	2 de noviembre de 2018
2	6 de noviembre de 2018
1	7 de noviembre de 2018

## REVISION APLICADA – ANEXO 1 PATRIMONIO

CONCEPTO	DIFERENCIAS CONTABILIDAD – RENTA
Inventarios	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diferencia en cambio realizada no causada</li> <li>2. Valoración posterior se reconocerá solo hasta la venta (deterioro)</li> </ol>
Efectivo y equivalentes	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diferencia en cambio realizada no causada</li> </ol>
Activos – Pasivos Financieros	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diferencia en cambio realizada no causada</li> <li>2. No se reconocen intereses implícitos (componente financiero significativo)</li> <li>3. No se reconoce valor razonable solo costo y cualquier resultado en la venta del instrumento financiero</li> <li>4. Las reglas de deterioro son diferentes.</li> </ol>
Propiedades de inversión	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se reconoce valor razonable solo costo y cualquier resultado en la venta de la propiedad de inversión</li> </ol>

## REVISION APLICADA – ANEXO 1 PATRIMONIO

CONCEPTO	DIFERENCIAS CONTABILIDAD – RENTA
Propiedades, planta y equipo	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Activos productivos adquiridos bajo leasing no se incluye IVA en la base fiscal se deduce de renta en el año de compra</li> <li>2. No se reconoce provisión de desmantelamiento ni se incorpora a la base fiscal</li> <li>3. No se reconoce la valorización generada por modelo de revaluación</li> <li>4. Diferencia en vidas útiles por bienes adquiridos antes de 2017</li> </ol>
Activos intangibles	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se reconoce provisión de desmantelamiento ni se incorpora a la base fiscal</li> <li>2. No se reconoce la valorización generada por modelo de revaluación</li> <li>3. Diferencias en vidas útiles y preoperativos</li> </ol>
Provisiones contingencias y	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se reconocen solo hasta cuando se pagan.</li> </ol>

## REVISION APLICADA – ANEXO 1 PATRIMONIO

CONCEPTO	DIFERENCIAS CONTABILIDAD – RENTA
Activos no corrientes mantenidos para la venta	1. Cualquier resultado se reconoce hasta la venta.
Inversiones	1. No se acepta el método de participación patrimonial como valoración fiscal 2. El deterioro se reconoce solo hasta la venta
Deterioro de valor de activos	1. Solo se reconoce hasta la venta
Activos biológicos	1. No se aceptan valorizaciones según valor razonable, quedan al costo
Impuesto diferido	1. No se presenta fiscalmente
Arrendamientos	1. Diferencia entre tratamiento antes del 1 de enero de 2017: Intangibles

## REVISION APLICADA – ANEXO 2 ERI RENTA LIQUIDA

CONCEPTO	DIFERENCIAS CONTABILIDAD – RENTA
Ingresos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diferencia en cambio causada vs realizada</li> <li>2. Intereses implícitos</li> <li>3. Ganancias por método de participación patrimonial</li> <li>4. Ingresos por reversiones de deterioro</li> <li>5. Ingresos fiscales no contables, por ej. Intereses presuntivos</li> </ol>
Costos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Deterioro de inventario</li> <li>2. Diferencias en valoración de costos dada ineficiencia en producción</li> </ol>
Gastos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diferencia en cambio causada vs realizada</li> <li>2. Provisiones contables</li> <li>3. Diferencia en gastos por depreciación y amortización</li> <li>4. Diferencia en deterioros</li> <li>5. Perdidas en venta de bienes</li> <li>6. Intereses implícitos</li> </ol>

