

1. **¿Quién debe firmar y presentar el Reporte de Conciliación Fiscal?**

El reporte de conciliación fiscal debe ser firmado y presentado por el Representante Legal haciendo uso del Instrumento de Firma Electrónica (IFE) emitido por la DIAN.

Es importante anotar que la firma no se realiza en el formato de reporte como tal o en el prevalidador, sino que ésta se materializa así:

- En el caso de la presentación a través de los Servicios Informáticos Electrónicos (SIE), al momento de subir y firmar la presentación del archivo XML, según procedimiento detallado para tal fin; en este caso, el sistema le generará el formato 10006 con la marca de agua **“RECIBIDO”**, debidamente firmado, como constancia de la presentación del Reporte de Conciliación fiscal.
- Si se requiere presentar a través de otro medio, por requerimiento explícito de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, con la firma del oficio de respuesta.

2. **¿Si expido documento equivalente a la factura, debo diligenciar la sección H5 (Ingresos y Facturación)?**

No, esta sección H5 (ingresos y facturación) deberá ser diligenciado solamente por los contribuyentes que expidan factura en desarrollo de sus operaciones, ya sea que lo haga en cumplimiento de la obligación a facturar prevista en el **Artículo 1.6.1.4.1.** del Decreto 1625 de 2016, Único Reglamentario en Materia Tributaria, o de manera voluntaria.

Es importante anotar que esta sección hace referencia única y exclusivamente a los conceptos facturados, por tanto, no incluye el reporte de otros conceptos sobre los cuales no se expida factura, dado que el propósito es la de conciliar las partidas facturadas respecto al devengo del ingreso de estas mismas partidas.

3. **¿Si la empresa efectúa varios cierres en año, como reporto la utilidad del ejercicio?**

Cuando el contribuyente durante el año gravable realice varios cierres contables, en todo caso la información a suministrar en el reporte de conciliación fiscal debe corresponder al valor acumulado del año, con corte a 31 de diciembre.

4. ¿Debo presentar el reporte de conciliación fiscal si en el año gravable 2017 me encuentro en proceso de liquidación?

El decreto 1998 de 2017, no exceptúa a estos contribuyentes de la presentación del reporte de conciliación fiscal, por lo tanto, si cumple con los presupuestos establecidos, deberá presentar el Reporte de conciliación fiscal correspondiente al año gravable 2017 en las fechas previstas, de acuerdo con el último dígito del NIT.

5. ¿Los activos reconocidos únicamente con fines fiscales en H2 - Patrimonio, se deben reportar en la sección H6 -Activos Fijos?

Si los activos únicamente con fines fiscales reportados en el Estado de Situación Financiera le dan derecho a reconocimiento de depreciación y/o amortización deben ser reportados en la H6 – Activos Fijos en los conceptos Otras propiedades planta y equipo y/o Otros activos, intangibles según corresponda.

6. ¿Dónde se reportan los reajustes fiscales de los activos fijos?

Los reajustes fiscales previstos en el artículo 70 del E.T., se debe incluir: en la sección H6 (Activos Fijos) en la columna Y (Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios) y en la sección H2 (ESF Patrimonio) en las columnas menor valor fiscal o mayor valor fiscal según corresponda.

7. ¿Dónde debo reportar los costos de los prestadores de servicios?

Los costos incurridos por los prestadores de servicios que no se han reconocido en el periodo porque no se ha cumplido con la obligación de desempeño, se deben reportar en la sección H2 (ESF – Patrimonio), sección inventarios fila 56 *“En Proceso diferentes de obras o inmuebles en construcción para la venta”*

8. ¿Qué saldos por concepto de créditos tributarios debo reportar en la sección H4-(Impuesto diferido)?

Los saldos a reportar en esta sección corresponden a los que se hayan determinado para la presentación de la declaración de renta y complementarios.

La expresión “Saldo al 31 -DIC vigencia actual” debe entenderse como los saldos con que finaliza el año contable y fiscal, con los cuales se realizó el cierre de los estados financieros y la determinación de las cifras a presentar en la declaración de renta y complementario.

9. ¿Cuál es el propósito del formulario de simulación del formulario 110 incorporado en el prevalidador?

Con el objeto de facilitar la comparación de los saldos reportados en la conciliación fiscal con los declarados en el Formulario 110, se adicionó al prevalidador una simulación de este último, al cual se vincula la información registrada en las secciones H2 (ESF - Patrimonio) y H3 (ERI - Renta Líquida) del formato 2516. En ese sentido, la simulación tiene un propósito exclusivamente informativo.