



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

---

## 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 dan 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 devengado 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:**

### I. Carátula

La carátula contiene la siguiente información:

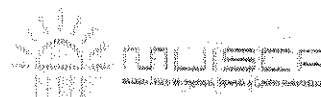
000052

30 OCT 2018



Resolución No.

Anexo No. 2



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

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
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
30. Sucesión ilíquida		string	2
31.Programa de reorganización empresarial durante el año gravable		string	2
32.Costo de los inventarios establecidos por el sistema de juego de inventarios		string	2
33.Costo de los inventarios establecido simultáneamente por el juego de inventarios y por el sistema de inventario permanente		string	2
34.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
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

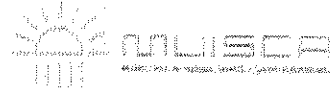
NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL

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



Resolución No. \_\_\_\_\_

Anexo No. 2



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

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:

<b>ACTIVOS</b>	
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	
Efectivo	
Equivalentes al efectivo	Aportes voluntarios fondos de pensión e invalidez
	Cuentas AFC
	Cesantías a cargo del fondo de cesantías
	Otros equivalentes a efectivo
<b>Inversiones e instrumentos financieros derivados</b>	
<b>Inversiones e instrumentos financieros derivados</b>	
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	

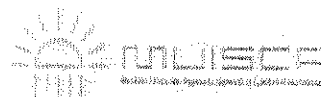
000052

30 OCT 2018


**DIAN**  
 Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. \_\_\_\_\_

Anexo No. 2


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

Instrumentos financieros derivados con fines de cobertura	
Derechos fiduciarios	
Otros	
<b>Deterioro acumulado de inversiones</b>	
Derechos de recompra de inversiones	
Inversiones en sociedades, 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	
<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	
<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	
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 entidades de las cuales es socio, accionista o partícipe	
Cuentas y documentos por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas	
Cartera de difícil cobro	
Reclamaciones por cobrar	
Anticipos de pagos	
Otras cuentas y documentos por cobrar	
<b>Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar</b>	
Cuentas comerciales por cobrar	
Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)	



Resolución No.



Anexo No. 2

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

Arrendamiento financiero o leasing financiero
Dividendos y participaciones
Cuentas por cobrar a entidades de las cuales es socio, accionista o partícipe
Cuentas por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas
Otras cuentas por cobrar
<b>Inventarios</b>
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
<b>Deterioro acumulado del valor de inventarios</b>
<b>Gastos pagados por anticipado</b>
Publicidad
Primas de seguros
Arrendamientos
Otros
<b>Activos por impuestos corrientes</b>
Saldos a favor por el impuesto de renta
Saldos a favor - otros impuestos y gravámenes
Descuentos tributarios
Anticipos y otros

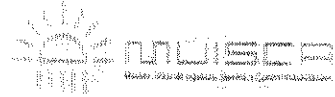
000052

30 OCT 2018


**DIAN**  
 Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. ( )

Anexo No. 2

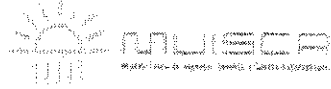

**Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210**  
**Formato 2517 – Versión 1**

<b>Activos por impuestos diferidos</b>	
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	
Terrenos	
Construcciones en proceso	
Edificios	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Activos tangibles para exploración y evaluación de recursos minerales	
Otras propiedades, planta y equipo	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
<b>Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo</b>	
<b>Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo</b>	
<b>Activos intangibles</b>	
<b>Activos intangibles distintos a la plusvalía</b>	
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 re-expresiones
Arrendamiento financiero	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Otros activos intangibles	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
<b>Amortización acumulada de activos intangibles distintos de la plusvalía</b>	
<b>Deterioro acumulado de activos intangibles distintos de la plusvalía</b>	
<b>Plusvalía o Good Will</b>	



Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

Plusvalía o Good Will	Adquisición de establecimiento de comercio
	Compra de acciones
<b>Amortización acumulada de la plusvalía o Good Will</b>	
<b>Deterioro acumulado de la plusvalía o Good Will</b>	
<b>Propiedades de inversión</b>	
Terrenos y edificios	Al costo
	Al valor razonable
<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión</b>	
<b>Deterioro acumulado de propiedades de inversión</b>	
<b>Activos no corrientes</b>	
Mantenidos para la venta	
<b>Deterioro acumulado activos no corrientes mantenidos para la venta</b>	
<b>Activos biológicos</b>	
<b>Animales vivos</b>	
Animales productores medidos al costo	
<b>Depreciación acumulada de animales productores medidos al costo</b>	
<b>Deterioro acumulado de animales productores medidos al costo</b>	
Animales productores medidos al valor razonable menos costos de venta	
Animales consumibles medidos al costo	
<b>Deterioro acumulado animales consumibles medidos al costo</b>	
Animales consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta	
<b>Plantas productoras y cultivos consumibles</b>	
Plantas productoras medidas al costo	
<b>Depreciación acumulada de plantas productoras</b>	
<b>Deterioro acumulado de plantas productoras</b>	
Plantas productoras medidas al valor razonable	
Cultivos consumibles medidos al costo	

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

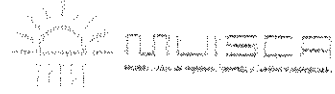
<b>Deterioro acumulado cultivos consumibles medidos al costo</b>	
Cultivos consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta	
<b>Otros activos</b>	
Activos plan de beneficios a empleados	
Otros activos	
<b>Activos reconocidos solamente para fines fiscales</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	
<b>PASIVOS</b>	
<b>Obligaciones financieras y cuentas por pagar</b>	
Obligaciones financieras en moneda local	
Obligaciones financieras en moneda extranjera	
Cuentas comerciales por pagar en moneda local	
Cuentas comerciales por pagar en moneda extranjera	
Cuentas por pagar a entidades de las cuales es socio, accionista o partícipe	
Cuentas y documentos por pagar a otras partes relacionadas y asociadas	
Recaudo a favor de terceros	
Retención en la fuente	
Otras cuentas y documentos por pagar en moneda local	
Otras cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera	
<b>Arrendamientos por pagar</b>	
Financiero o leasing - partes no relacionadas	
Financiero o leasing - partes relacionadas	
Operativo	
<b>Otros pasivos financieros</b>	
Pagarés, letras y documentos equivalentes	
Instrumentos financieros derivados	
Otros pasivos financieros	
<b>Impuestos, gravámenes y tasas por pagar</b>	
Impuesto de renta	
Impuesto al valor agregado - IVA	





Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

Otros impuestos, gravámenes y tasas por pagar
<b>Pasivos por impuestos diferidos</b>
<b>Pasivos por beneficios a los empleados</b>
De corto plazo
De largo plazo
Por terminación del vínculo laboral o contractual
Post empleo
<b>Provisiones</b>
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
<b>Pasivos por ingresos diferidos</b>
Anticipos y avances recibidos de clientes
Ingresos diferidos por programas de fidelización
Subvenciones del gobierno y otras ayudas
Otros pasivos por ingresos diferidos
<b>Otros pasivos</b>
Depósitos recibidos
Retenciones a terceros sobre contratos
Embargos judiciales
Cuentas en participación
Otros pasivos
<b>Pasivos reconocidos solamente para fines fiscales</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>
<b>PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)</b>

**PATRIMONIO CONTABLE**

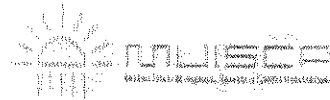
000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

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:

DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	
<b>Capital Personas Naturales</b>	
	Capital Personas Naturales
	Superávit por revaluaciones
	Superávit método de participación
<b>Resultados del ejercicio</b>	
	Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones continuadas
	Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones discontinuadas
	<b>Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones continuadas</b>
	<b>Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones discontinuadas</b>
<b>Resultados acumulados</b>	
	Utilidades o excedentes acumulados
	Utilidades acumuladas por ajustes por correcciones de errores
	Utilidades por ajustes por cambios en políticas contables
	<b>Pérdidas o déficit acumulados</b>



Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

<b>Pérdidas acumuladas por ajustes por correcciones de errores</b>
<b>Pérdidas por ajustes por cambios en políticas contables</b>
<b>Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez</b>
<b>Ganancias acumuladas netas en la adopción por primera vez</b>
<b>Pérdidas acumuladas netas - adopción por primera vez</b>
<b>Otro resultado integral acumulado</b>
<b>Ajuste positivo por efecto de conversión</b>
<b>Ajuste negativo por efecto de conversión</b>
<b>Ganancias acumuladas - ORI</b>
<b>Pérdidas acumuladas - ORI</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO CONTABLE</b>

**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

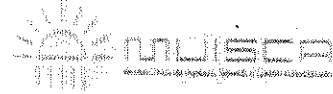
Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

30 OCT 2018

000052



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

<b>ACTIVOS</b>	Total 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 fideicomitente o fiduciante
	Inventarios de terceros
	Inventarios en poder de terceros
<b>PASIVOS</b>	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 fideicomitente o fiduciante

**III. ERI - Renta Líquida**

NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Por Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL

Para los apartes relacionadas con ingresos, costos y gastos 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 (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:



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

<b>Ingresos</b>
<b>Rentas de trabajo</b>
Salarios y demás ingresos laborales
Honorarios, comisiones, servicios y compensaciones
Ingresos Obtenidos en el exterior
Prima especial y de costo de vida (servidores públicos diplomáticos...)
Pagos a terceros por alimentación
Apoyo económico para financiar programas educativos
Otros ingresos laborales (Indemnizaciones, etc.)
Mayor ingreso - Precios de Transferencia
Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente
<b>Rentas de pensiones</b>
Ingresos por pensiones
Ingresos por pensiones del exterior
Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o devoluciones de saldos de ahorro pensional
Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente
<b>Rentas de capital</b>
Intereses devengados
Intereses implícitos (transacciones de financiación)
Rendimientos cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias

000052

30 OCT 2018


**DIAN**  
 Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. ( )

Anexo No. 2


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

Rendimientos aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias	
Rendimientos aportes a cuentas AFC	
Arrendamiento financiero o mercantil (leasing)	
Por arrendamientos operativos	
Regalías y propiedad intelectual	
Ingresos del exterior por rentas de capital	
Mayor ingreso - Precios de Transferencia	
Intereses presuntos	
<b>Rentas no laborales</b>	
<b>Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
<b>Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
Venta de bienes	Al territorio nacional
	Exportación a otros países
	Zona franca
	Comercializadoras Internacionales
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	Vinculado Económicos zona Franca y exterior
Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales)	Al territorio nacional
	Exportación a otros países
	Zona franca
	Comercializadoras Internacionales
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	Vinculado Económicos Zona Franca y exterior
Servicios de construcción	

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

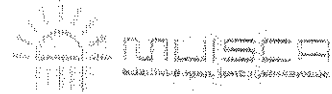
	Acuerdos de concesión de servicios
	Otros ingresos
<b>Devoluciones, rebajas y descuentos</b>	
	En venta de bienes
	En prestación de servicios
	Otras devoluciones, rebajas y descuentos
<b>Honorarios distintos a las rentas de trabajo</b>	
	Honorarios distintos a las rentas de trabajo
	Comisiones (relaciones de agencia)
<b>Ingresos financieros</b>	
	Diferencia en cambio
	Otros ingresos financieros
<b>Ingresos por mediciones a valor razonable</b>	
	Activos biológicos
	Propiedades de inversión
	Instrumentos financieros, diferente a inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos
	Instrumentos derivados
	Otros
<b>Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años</b>	
	Casa o apartamento de habitación
	Propiedades, planta y equipo
	Propiedades de Inversión
	Activos biológicos (sin plantas productoras)
	activos no corrientes mantenidos para la venta
	Activos Intangibles
	Inversiones en acciones y otras participaciones
	Por disposición de otros instrumentos financieros
	Otros
<b>Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)</b>	
	Casa o apartamento de habitación
	Propiedades, planta y equipo

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

Propiedades de Inversión
Activos biológicos (sin plantas productoras)
Activos no corrientes mantenidos para la venta
Activos Intangibles
Inversiones en acciones y otras participaciones
Por disposición de otros instrumentos financieros
Otros
<b>Ingresos por reversión de deterioros del valor</b>
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
Activos biológicos medidos al modelo de costo
Bienes de arte y cultura
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
Otros deterioros
<b>Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</b>
Garantías
Contratos onerosos
Litigios
Reembolsos a clientes
Reestructuraciones de negocios
Otros
<b>Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados</b>
Beneficios de corto plazo





Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

Beneficios de largo plazo
Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral
Beneficios a empleados post-empleo
<b>Otros ingresos</b>
Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales
Donaciones, aportaciones y similares
Reembolsos de compañías de seguros (indemnizaciones)
Otras indemnizaciones
Otras reversiones o recuperaciones
Apoyos económicos para financiar programas educativos
Recompensas
donaciones para partidos, movimientos y campañas políticas
Gananciales
Otros
<b>Ganancias netas en operaciones discontinuadas</b>
<b>Ajustes fiscales - adición de ingresos</b>
Mayor ingreso - Precios de Transferencia
Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente
<b>Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones)</b>
Ganancias por el método de participación
Ganancias cambios en el valor razonable
Dividendos y participaciones, año 2016 y anteriores
No constitutivos de renta ni ganancia ocasional
Gravados
Capitalizaciones no gravadas (art. 36-3 E.T.)
Ingresos por dividendos y participaciones, año 2017 y posteriores
Subcédula Numeral 3° art. 49 del Estatuto Tributario
Subcédula Parágrafo 2° art. 49 del Estatuto Tributario
Recibidos de sociedades y entidades extranjeras
<b>Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional</b>

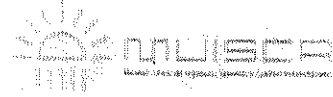
000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

TOTAL INGRESOS	
<b>COSTOS</b>	
<b>Materias primas, reventa de bienes terminados y servicios</b>	
Costo de ventas calculado por el sistema permanente	
Materias primas (para procesos de producción)	Inventario inicial
	compras locales
	Importaciones
	Inventario final
Costos de los bienes vendidos (para comerciantes por reventa de bienes terminados)	Inventario inicial
	compras locales
	Importaciones
	Inventario final
Productos en proceso	Inventario inicial
	Inventario final
Producto terminado	Inventario inicial
	Inventario final
Costos en la prestación de servicios (para prestadores de servicios)	
Otros sistemas de determinación del costo de ventas	
Ajustes (+/-)	
<b>Mano de obra</b>	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo
<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>	

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

Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación propiedades de inversión	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación activos biológicos	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Amortización activos intangibles	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	
Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
<b>Deterioro del valor de los activos</b>	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
	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

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
	Otros deterioros
<b>Otros costos</b>	
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	
<b>Menor costo - ajuste Precios de Transferencia</b>	
<b>TOTAL COSTOS</b>	
<b>GASTOS</b>	
<b>Gastos comunes a varias cédulas</b>	
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	

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

Gravamen a los movimientos financieros (GMF)	
<b>De administración</b>	
<b>Mano de obra</b>	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo
<b>Otros gastos de administración</b>	
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	

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )



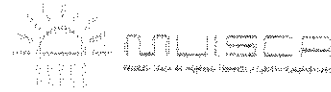
Anexo No. 2

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

Otros gastos	
<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>	
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación propiedades de inversión	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	
Otras depreciaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Amortización activos intangibles	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Otras amortizaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
<b>Deterioro del valor de los activos</b>	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



Resolución No. \_\_\_\_\_ )



Anexo No. 2

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

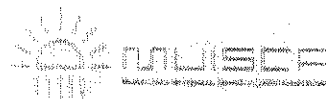
	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
	Otros deterioros
<b>Gastos de distribución y ventas</b>	
<b>Mano de obra</b>	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo
<b>Otros gastos de distribución y ventas</b>	
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	

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

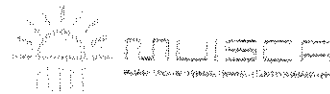
Investigación y desarrollo	
Gastos legales	
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
Transporte	
Otros gastos	
<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>	
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación propiedades de inversión	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación activos biológicos	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Amortización activos intangibles	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	
Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
<b>Deterioro del valor de los activos</b>	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





**DIAN**  
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No.



Anexo No. 2

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

	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
<b>Gastos financieros</b>	
Arrendamiento	Financiero o mercantil (leasing)
	Operativo (NIIF 16)
Intereses devengados por préstamos de terceros	
Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
Costos de transacción	
Diferencia en cambio	
Intereses implícitos (transacciones de financiación)	
Actualización de provisiones reconocidas a valor presente	
Otros gastos financieros reconocidos como gasto en el estado de resultados	
<b>Pérdidas por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos</b>	
Pérdidas por el método de participación	
Pérdidas por mediciones a valor razonable	
<b>Pérdidas por mediciones a valor razonable</b>	
Activos biológicos	
Propiedades de inversión	
Instrumentos financieros	
Instrumentos derivados	
Otras	
<b>Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos</b>	
Propiedades, planta y equipo	
propiedades de inversión	
Activos no corrientes mantenidos para la venta	

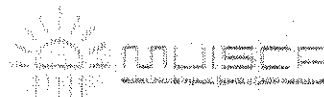
000052

30 OCT 2018


**DIAN**  
 Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

Valoración y venta de inversiones fondo de liquidez y títulos participativos, entre otros
Por disposición de otros instrumentos financieros
Activos Intangibles
Descuento en operaciones de factoring
Inversiones en acciones y otras participaciones
Otros
<b>Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</b>
Garantías
Contratos onerosos
Litigios
Reembolsos a clientes
Reestructuraciones de negocios
Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios
Otros
<b>Otros gastos</b>
Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales
IVA en la adquisición o importación de bienes de capital mediante leasing
Otros
Deducciones fiscales no reconocidos contablemente
<b>Pérdidas netas en operaciones discontinuadas</b>
<b>Menor gasto o deducción - ajuste Precios de Transferencia</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>
<b>GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (Ingresos - costos - gastos)</b>

**Renta Pasiva - ECE sin residencia fiscal en Colombia**

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

NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Por Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL

Para los apartes relacionadas con ingresos, costos y gastos 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 (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:

<b>Ingresos</b>	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
	<b>TOTAL</b>
<b>Costos</b>	
<b>Deducciones</b>	

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

<b>RENDA LIQUIDA PASIVA</b>
-----------------------------

**DETERMINACION DE LAS RENTAS LIQUIDAS CEDULARES**

NUM	CONCEPTO / CEDULA	Rentas de trabajo	Rentas pensionales	Rentas de capital	Rentas no laborales	Rentas de dividendos y participaciones

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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

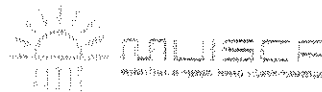
Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

<b>Total ingreso cedula (valor fiscal)</b>	
<b>Otros ingresos cedulares</b>	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.)
<b>Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional</b>	



Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

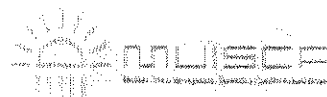
Aportes obligatorios al fondo de pensión (4%)	
Aportes obligatorios al fondo de solidaridad pensional (1.2%)	
Cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias	
Aportes obligatorios a salud (4%, 12%)	
Aportes afiliación voluntaria del 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	
Recompensas, ganancias, 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	
<b>Total Ingresos netos</b>	
<b>Costos</b>	
<b>Gastos</b>	
<b>Renta líquida</b>	
<b>Renta líquida pasiva - Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE)</b>	
<b>INGRESOS</b>	Dividendos, retiros y repartos
	Intereses y rendimientos financieros
	Provenientes de activos intangibles
	Enajenación o cesión de derechos
	Enajenación o arrendamiento de inmuebles

000052

30 OCT 2018



Resolución No.



Anexo No. 2

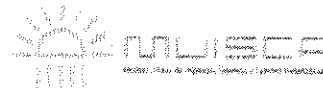
**Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210  
Formato 2517 – Versión 1**

	Compra o venta de bienes corporales
	Por servicios
	<b>TOTAL</b>
	Costos
	Deducciones
<b>Deducciones</b>	
	Deducción por dependientes económicos
	Aportes a título de cesantía, participes 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)
<b>Rentas exentas</b>	
	Gastos de representación y otras rentas de trabajo
	Cesantías e intereses sobre cesantías pagadas en el período
	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



Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

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 exentas Decisión 578 de la CAN	Rentas líquidas pasivas - ECE
	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	
<b>Renta líquida ordinaria del ejercicio</b>	
<b>o pérdida líquida del ejercicio</b>	
<b>compensaciones</b>	De pérdidas fiscales
	Del exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria
<b>Rentas gravables</b>	
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	

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

Renta líquida por comparación patrimonial
Renta líquida cedular

**CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE  
POR DIFERENCIAS PERMANENTES**

NUM	CONCEPTO	Valor fiscal al que tiene derecho	Valor fiscal solicitado

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
FILA	int	4
CONCEPTO	string	256
Valor fiscal al que tiene derecho	double	20
Valor fiscal solicitado	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Diferencias permanentes que disminuyen la Renta Líquida (-)	
	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional
	Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)
	Total rentas exentas y deducciones imputables (limitadas)
	Recuperación de deducciones
	Ganancias por el método de participación
Otros beneficios fiscales	Deducción especial por inversiones o en adquisición de activos (contrato de estabilidad jurídica)
	Inversiones en investigación, desarrollo tecnológico e innovación
	Mayor valor del costo de los activos fijos por reajustes fiscales o saneamientos año 1995





Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

	Deducción del IVA en bienes de capital
	Salarios con deducciones especiales
	Reintegro o recuperación de provisiones que constituyan diferencias permanentes, en períodos anteriores – provisiones para gastos no deducibles
	Otros beneficios fiscales de naturaleza permanente
<b>Diferencias permanentes que aumentan la Renta Líquida (+)</b>	
<b>Pérdidas y Gastos no deducibles</b>	Deducciones de impuestos (Patrimonio vehículos, entre otros), distintos a GMF
	Deducciones imputables registradas contablemente (GMF, intereses de vivienda, donaciones, salud por medicina prepagada o seguros de salud para el trabajador, su cónyuge, sus hijos o dependientes)
	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
	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
	Por 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, penalidades, intereses moratorios y las condenas no deducibles
	Gastos que no guardan relación de causalidad y necesidad con la actividad productora de renta
Monto que supera el límite permitido para atenciones a clientes, proveedores y empleados	

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

	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	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
	Otros ajustes
<b>GANANCIA O PÉRDIDA CONTABLE CON DIFERENCIAS PERMANENTES</b>	

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

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

NUM	Diferencias temporales imponibles (gravables)	(-) Generaciones	(+) Reversiones

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
FILA	int	4
CONCEPTO	string	256
Generaciones	double	20
Reversiones	double	20



Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

<b>Diferencias temporales deducibles</b>	
<b>Pérdidas por deterioro del valor de los activos</b>	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
	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
	Otras pérdidas por deterioro
<b>Gastos por Depreciación que han excedido el límite máximo fiscal</b>	Propiedades, planta y equipo
	Propiedades de inversión
	Activos biológicos
	Bienes de arte y cultura
	Otros activos
<b>Gastos por amortización que han excedido el límite máximo fiscal</b>	
<b>Pérdidas por medición a Valor Razonable</b>	Propiedades de inversión
	Instrumentos derivados
	Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija, medidos al modelo del valor razonable
<b>Pérdida por diferencia en cambio</b>	
<b>Pérdidas esperadas en contratos de construcción y otros servicios (provisiones por contratos onerosos)</b>	

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



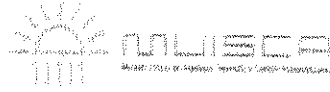
**Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210  
Formato 2517 – Versión 1**

Intereses implícitos (ventas o préstamos concedidos a terceros)	
Otras Provisiones asociadas a pasivos de monto o fecha inciertos	
Por beneficios a empleados	
Gastos por actualización de provisiones reconocidas a valor presente	
Costos por préstamos atribuibles a activos aptos para entidades que aplican la NIIF para las PYMES	
Pasivos por ingresos diferidos producto de programas de fidelización de clientes que no han sido reversados contablemente pero que deben ser gravados fiscalmente	
Ajustes por contratos de concesión que incorporan las etapas de construcción, administración, operación y mantenimiento	
Gastos de establecimiento	
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	
<b>Total diferencias temporales deducibles</b>	
<b>Diferencias temporales imponibles (gravables)</b>	
Gastos por depreciaciones de activos fijos 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
	Costos estimados de desmantelamiento
	Otros
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



Resolución No. \_\_\_\_\_

Anexo No. 2



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

	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)	
<b>Total diferencias temporales imponibles</b>	

**CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – OTRAS DIFERENCIAS TEMPORALES**

NUM	Otras diferencias temporales	Generaciones		Reversiones	
		Deducible (+)	Imponible (-)	Imponible (+)	Deducible (-)

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
FILAS		int	4
CONCEPTO		string	256
Generaciones	Deducible (+)	double	20
	Imponible (-)	double	20
Reversiones	Imponible (+)	double	20
	Deducible (-)	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

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

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

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	
<b>Total otras diferencias temporales</b>	

**RENDA LIQUIDA DEL EJERCICIO O PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO**

NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

TOTAL RENTAS LIQUIDAS CEDULARES
o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO

**LIQUIDACIÓN**

NUM	CONCEPTO	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

<b>Renta presuntiva período gravable</b>	
	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
<b>Ganancias Ocasionales gravables</b>	
	Ingresos por ganancia ocasional en venta de activos fijos
	Otros ingresos por ganancia ocasional
	<b>Total Ingresos por ganancias ocasionales</b>
	Costos por ganancia ocasional en venta de activos fijos

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )



Anexo No. 2

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

	Otros costos por ganancias ocasionales
	<b>Total costos por ganancias ocasionales</b>
	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
	<b>Total descuentos tributarios</b>
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	
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
	<b>Total retenciones año gravable que declara</b>
Anticipo renta para el año gravable siguiente	
Sanciones	





Resolución No.



Anexo No. 2

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

**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
	Perdida	double
	Efecto de conversión	double

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
	Cambio valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo
Se reclasifican al resultado	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
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS</b>	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	

**GASTO / INGRESO IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO DEL PERÍODO**

NUM	CONCEPTO	VALOR CONTABLE

000052

30 OCT 2018


**DIAN**  
 Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Resolución No. ( )

Anexo No. 2


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

--	--	--

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

**DATOS INFORMATIVOS**

NUM	DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL

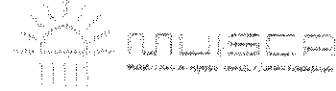
Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

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
	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

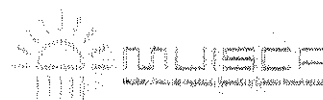
000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

Operaciones con vinculados económicos	Aportes del empleador a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias
	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:

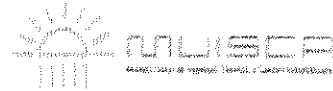
DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
FILA	int	4
CONCEPTO	string	256
Base contable	double	20
Base Fiscal	double	20
Diferencia Temporal	double	20
Diferencia Permanente	double	20
Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia actual	double	20
Saldo impuesto diferido a 31 -DIC vigencia anterior	double	20
Variación	double	20
Tasa fiscal aplicada	double	4

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Activo (Diferencias temporarias deducibles)



Resolución No.



Anexo No. 2

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

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
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
<b>Valor total</b>
<b>Pasivo (Diferencias temporarias imponibles)</b>
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
Pasivos financieros y cuentas por pagar

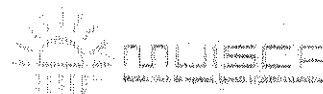
000052

30 OCT 2018



Resolución No. \_\_\_\_\_ )

Anexo No. 2



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

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
<b>Valor total</b>

**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

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

**DETALLE DE COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES**

Num	AÑO / CONCEPTO	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 / 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	

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

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

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

2027	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2028	Rentas de capital
	Rentas no laborales
2029	Rentas de capital
	Rentas no laborales

**DETALLE DE COMPENSACIÓN POR EXCESO DE RENTA PRESUNTIVA  
(CÉDULA RENTAS NO LABORALES)**

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
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
	Menor valor	double
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



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

**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	Devengada como ingreso en periodos anteriores	Devengada como ingresos del período	Registrado como pasivo por ingreso diferido	Solo facturado (No ha generado ingreso ni pasivo diferido)	Valor total	Sin facturar	Facturado periodos anteriores	Valor total
		1	2	3	4=1-2+3	5	6	7	8	9=5+6+7+8	10	11	12=6+10+11

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
Facturación emitida en el período	Devengada como ingreso en periodos anteriores	double	20
	Devengada como ingresos del período	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)
<b>TOTAL</b>

000052

30 OCT 2018



Resolución No.



Anexo No. 2

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

**VI. ACTIVOS FIJOS**

Num	CONCEPTO	DATOS CONTABLES																					
		Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing												Datos Informativos									
		Importe al comienzo de período (No incluye Depreciación, amortización o deterioro)		Incrementos		Disminuciones		Depreciación o amortización acumulada al final del período		Deterioro acumulado al final del período		Importe neto al final del período		Límite del período por depreciación o amortización		Ingresos del período por recuperación de deterioro		Valor de ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones		Deterioro acumulado por revaluaciones o re-expresiones		Mover valor por revaluaciones o re-expresiones al final del período	
Costo	Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Transferencias y/o adquisiciones	Cambios en Valor Razonable	Transferencias y/o eliminaciones	Cambios en Valor Razonable	Por Costo	Diferencia de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	Por ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Costo	Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones

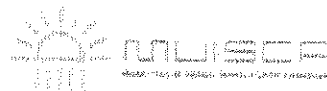
NUM	CONCEPTO	DATOS FISCALES																					
		Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing financiero						Datos Informativos: Valor activos adquiridos mediante arrendamiento															
		Saldo al comienzo del período	Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios	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		
FILAS		int	4		
CONCEPTO		string	256		
DATOS CONTABLES	Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing	Importe al comienzo del período (No incluye Depreciación, amortización o deterioro)	Costo	double	20
			Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20
			Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	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	
	Por Costo	double	20		



Resolución No. \_\_\_\_\_



Anexo No. 2

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

		DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	
		Depreciación o amortización acumulada al final del período	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 período	Costo	double	20	
			Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	double	20	
		Gasto del período por depreciación o amortización	Por Costo	double	20	
			Por Ajuste por revaluaciones o re-expresiones	double	20	
		Gasto del período por deterioro		double	20	
		Ingresos del período 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 período		double	20		
	Mayor valor por revaluación acumulado al final del período		double	20		
	DATOS FISCALES	Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing financiero	Saldo al comienzo del período		double	20
			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 período			double	20		
Total neto al final del período			double	20		
Gasto fiscal por Depreciación y/o amortización del período			double	20		
Datos Informativos: Valor activos adquiridos mediante arrendami		Valor total al final del periodo		double	20	
		Depreciación y/o Amortización acumulada al final del período		double	20	
		Valor Neto al final del período		double	20	
Gasto fiscal Depreciación y/o Amortización del período		double	20			

000052

30 OCT 2018



Resolución No.



Anexo No. 2

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

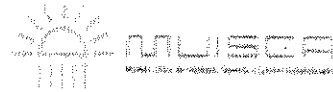
DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
ento	financiero		

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

<b>Propiedades, planta y equipo</b>
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
<b>Propiedades de inversión</b>
Terrenos
Edificios
Total propiedades de inversión
<b>ANCMV</b>
<b>Total PPE, PI y ANCMV</b>
<b>Activos Intangibles</b>
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



Resolución No.



Anexo No. 2

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

Subvenciones del Estado
Otros activos intangibles
Total activos intangibles
<b>TOTAL PPE, PI, ANCMV y INTANGIBLES</b>

**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:

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIO</b>	
<b>Activos</b>	
	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
	<b>Total activos</b>
<b>Pasivos</b>	
	Obligaciones financieras y cuentas por pagar

000052

30 OCT 2018



Resolución No. ( )

Anexo No. 2



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

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
<b>Total pasivos</b>
<b>Patrimonio</b>
Capital Personas Naturales
Resultados del ejercicio
Resultados acumulados
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera
Otro resultado integral acumulado
<b>Total patrimonio</b>
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - IMPUESTO DE RENTA</b>
<b>Ingresos</b>
Rentas de trabajo
Rentas de pensiones
Rentas de capital
Rentas no laborales
Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios
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

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

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
<b>Total ingresos</b>
<b>Costos</b>
Materias primas, reventa de bienes terminados, y servicios
Mano de obra
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros
Otros costos
Menor costo - ajuste Precios de Transferencia
<b>Total costos</b>
<b>Gastos</b>
Gastos comunes a varias cédulas
<b>De Administración</b>
Mano de obra
Otros gastos de administración
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros
<b>Total gastos de administración</b>
<b>De Distribución y ventas</b>
Mano de obra
Otros gastos de distribución y ventas
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros
<b>Total gastos de distribución y ventas</b>
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
<b>Total gastos</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>