

OBJETIVO

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

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

El formato está conformado por las siguientes secciones:

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

El contenido del formato es el siguiente:

I. Carátula

La carátula contiene la siguiente información:

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
1.Año		int	4
4.Número de formulario		long	13
Datos del declarante	5.Número de Identificación Tributaria (NIT)	string	20
	6.DV.	string	1
	7.Primer apellido	string	60
	8.Segundo apellido	string	60
	9.Primer nombre	string	60
	10.Otros nombres	string	60
	11.Razón social	string	60
12.Cód. Dirección seccional		int	2
29. Tarifas (9%, 15%, 20%, 24%, 27%, Tarifa general art. 240 E.T., Otra)		String	4
30.Persona Natural sin residencia		string	2
31.Contribuyente del Régimen Tributario Especial		string	2
32.Entidad Cooperativa (artículo 19-4 Estatuto Tributario)		string	2
33.Entidad del sector financiero		string	2
34.Nueva sociedad – ZOMAC		string	2
35.Obras por impuestos – ZOMAC		string	2
36.Programa de reorganización empresarial durante el año gravable		string	2
37.Sociedad extranjera que presta servicio de transporte entre lugares colombianos y extranjeros		string	2
38.Obligado a aplicar sistemas especiales de valoración de inversiones		string	2
39.Costo de los inventarios establecidos por el sistema de juego de inventarios		string	2
40.Costo de los inventarios establecido simultáneamente por el juego de inventarios y por el sistema de inventario permanente		string	2
41.Progresividad de la tarifa de impuesto de renta, o, sociedad extranjera o entidad extranjera sin sucursal o establecimiento permanente		string	2
42.Contrato de estabilidad jurídica		string	2
43.Moneda funcional diferente al peso colombiano		string	2
44.Mega – Inversiones		string	2
45.Empresa de Economía Naranja		string	2
46.Compañía Holding Colombiana		string	2
47.Zona Económica y Social Especial		string	2
89.No. Identificación Signatario		string	20
90.DV		string	1

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

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
996.Espacio para el número interno de la DIAN	string	20
997.Fecha efectiva de la transacción	string	8

II. ESF – Patrimonio
ACTIVOS Y PASIVOS

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

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

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

ACTIVOS
Efectivo y equivalentes al efectivo
Efectivo
Equivalentes al efectivo
Efectivo restringido
Inversiones e instrumentos financieros derivados (valor neto)
Inversiones e instrumentos financieros derivados (valor bruto)
Derechos de recompra de inversiones

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

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

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 3

<table border="1"> <tr><td>Cartera de difícil cobro</td></tr> <tr><td>Reclamaciones por cobrar</td></tr> <tr><td>Anticipos de pagos</td></tr> <tr><td>Otras cuentas y documentos por cobrar</td></tr> <tr><td>Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar</td></tr> <tr><td>Cartera de crédito (préstamos bancarios)</td></tr> <tr><td>Cuentas comerciales por cobrar</td></tr> <tr><td>Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)</td></tr> <tr><td>Arrendamiento financiero o leasing financiero</td></tr> <tr><td>Dividendos y participaciones</td></tr> <tr><td>Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes</td></tr> <tr><td>Cuentas por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas</td></tr> <tr><td>Otras cuentas por cobrar</td></tr> <tr><td>Inventarios</td></tr> <tr><td>Para la venta, no producidos por la empresa</td></tr> <tr><td>En tránsito</td></tr> <tr><td>Materias primas, suministros y materiales</td></tr> <tr><td>En proceso (diferentes de obras o inmuebles en construcción para la venta)</td></tr> <tr><td>Costos prestadores de servicios</td></tr> <tr><td>Producto terminado (diferentes de obras o inmuebles terminados para la venta)</td></tr> <tr><td>Obras o inmuebles en construcción para la venta</td></tr> <tr><td>Obras o inmuebles terminados para la venta</td></tr> <tr><td>Piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios</td></tr> <tr><td>Inventario que surge de la actividad de extracción</td></tr> <tr><td>Deterioro acumulado del valor de inventarios</td></tr> <tr><td>Gastos pagados por anticipado</td></tr> <tr><td>Publicidad</td></tr> <tr><td>Primas de seguros</td></tr> <tr><td>Arrendamientos</td></tr> <tr><td>Otros</td></tr> </table>	Cartera de difícil cobro	Reclamaciones por cobrar	Anticipos de pagos	Otras cuentas y documentos por cobrar	Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar	Cartera de crédito (préstamos bancarios)	Cuentas comerciales por cobrar	Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)	Arrendamiento financiero o leasing financiero	Dividendos y participaciones	Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes	Cuentas por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas	Otras cuentas por cobrar	Inventarios	Para la venta, no producidos por la empresa	En tránsito	Materias primas, suministros y materiales	En proceso (diferentes de obras o inmuebles en construcción para la venta)	Costos prestadores de servicios	Producto terminado (diferentes de obras o inmuebles terminados para la venta)	Obras o inmuebles en construcción para la venta	Obras o inmuebles terminados para la venta	Piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios	Inventario que surge de la actividad de extracción	Deterioro acumulado del valor de inventarios	Gastos pagados por anticipado	Publicidad	Primas de seguros	Arrendamientos	Otros
Cartera de difícil cobro																														
Reclamaciones por cobrar																														
Anticipos de pagos																														
Otras cuentas y documentos por cobrar																														
Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar																														
Cartera de crédito (préstamos bancarios)																														
Cuentas comerciales por cobrar																														
Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)																														
Arrendamiento financiero o leasing financiero																														
Dividendos y participaciones																														
Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes																														
Cuentas por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas																														
Otras cuentas por cobrar																														
Inventarios																														
Para la venta, no producidos por la empresa																														
En tránsito																														
Materias primas, suministros y materiales																														
En proceso (diferentes de obras o inmuebles en construcción para la venta)																														
Costos prestadores de servicios																														
Producto terminado (diferentes de obras o inmuebles terminados para la venta)																														
Obras o inmuebles en construcción para la venta																														
Obras o inmuebles terminados para la venta																														
Piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios																														
Inventario que surge de la actividad de extracción																														
Deterioro acumulado del valor de inventarios																														
Gastos pagados por anticipado																														
Publicidad																														
Primas de seguros																														
Arrendamientos																														
Otros																														

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 3

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

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

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

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Derechos fiduciarios
Otros pasivos financieros
Impuestos, gravámenes y tasas por pagar
Impuesto de renta
Impuesto al valor agregado - IVA
Otros impuestos, gravámenes y tasas por pagar
Pasivos por impuestos diferidos
Pasivos por beneficios a los empleados
De corto plazo
De largo plazo
Por terminación del vínculo laboral o contractual
Post empleo
Provisiones
Procesos legales (litigios y demandas)
Mantenimiento y reparaciones
Obligaciones fiscales
Desmantelamientos, restauración y rehabilitación
Garantías
Contratos onerosos
Reembolsos a clientes
Reestructuraciones de negocios
Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios
Relacionadas con el medio ambiente
Otras provisiones
Pasivos por ingresos diferidos
Anticipos y avances recibidos de clientes
Ingresos diferidos por programas de fidelización
Subvenciones del gobierno y otras ayudas
Otros pasivos por ingresos diferidos
Otros pasivos
Depósitos recibidos
Retenciones a terceros sobre contratos
Embargos judiciales
Cuentas en participación
Pasivo para ejecución de excedentes - Régimen Tributario Especial
Fondos sociales, mutuales y otros
Otros pasivos
Pasivos reconocidos solamente para fines fiscales
TOTAL PASIVOS
PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3
DETALLE PATRIMONIO CONTABLE

DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION
-----------------------------	----------------	----------------------

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

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Capital social y reservas
Capital pagado
Acciones, cuotas o partes de interés social propias en cartera
Aportes sociales
Capital asignado
Fondo social mutual
Superávit de capital
Donaciones
Reservas legales o estatutarias
Reservas ocasionales
Reservas y fondos entidades solidarias
Asignaciones permanentes - Régimen Tributario Especial
Superávit por revaluaciones
Superávit método de participación
Dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social
Saldo crédito Inversión suplementaria
Saldo débito Inversión suplementaria
Resultados del ejercicio
Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones continuadas
Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones discontinuadas

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones continuadas
Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones discontinuadas
Resultados acumulados
Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución a título de no constitutivo de renta ni ganancia ocasional
Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución en calidad de gravados
Utilidades acumuladas por ajustes por correcciones de errores
Utilidades por ajustes por cambios en políticas contables
Pérdidas o déficit acumulados
Pérdidas acumuladas por ajustes por correcciones de errores
Pérdidas por ajustes por cambios en políticas contables
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera
Ganancias acumuladas netas en la adopción por primera vez
Pérdidas acumuladas netas - adopción por primera vez
Otro resultado integral acumulado
Ajuste positivo por efecto de conversión
Ajuste negativo por efecto de conversión
Ganancias acumuladas - ORI
Pérdidas acumuladas - ORI
TOTAL PATRIMONIO CONTABLE

DATOS INFORMATIVOS

DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL
--------------------	----------------	----------------------	--------------

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

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

ACTIVOS	Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido
	Total activos (fideicomitidos y generados) en el periodo gravable por fideicomisos o encargos fiduciarios en donde el contribuyente es fideicomitente o fiduciante
	Inventarios de terceros
	Inventarios en poder de terceros
	Retención en la fuente trasladable (art. 242-1 E.T.)
PASIVOS	Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido
	Total pasivos (fideicomitidos y generados) en el periodo gravable por fideicomisos o encargos fiduciarios en donde el contribuyente es fideicomitente o fiduciante
PATRIMONIO	Dividendos o participaciones gravados decretados en el periodo
	Dividendos o participaciones no gravados decretados en el periodo
	Dividendos o participaciones gravados efectivamente pagados o exigibles en el periodo
	Dividendos o participaciones no gravados efectivamente pagados o exigibles en el periodo
	Dividendos o participaciones pagados o exigibles en el periodo, con cargo a utilidades del mismo período

III. ERI - Renta Líquida

CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL	RENDA LIQUIDA POR TARIFA		
						Tarifa 1	...	Tarifa n

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

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

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

INGRESOS	
Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios	
Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios	
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

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 3

Servicios de construcción	
Acuerdos de concesión de servicios	
Arrendamientos operativos	
Regalías	
Comisiones (relaciones de agencia)	
Honorarios Profesionales	
Actividades de seguros y de capitalización	
Liberación de reservas en contratos de seguros	
Comisiones bancarias, costos de transacción, entre otros	
Otros ingresos	
Devoluciones, rebajas y descuentos	
En venta de bienes	
En prestación de servicios	
Otras devoluciones, rebajas y descuentos	
Ingresos financieros	
Arrendamiento financiero o mercantil (leasing)	
Intereses - sector financiero	
Intereses por préstamos a terceros (diferentes al sector financiero)	
Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
Intereses implícitos (transacciones de financiación)	
Diferencia en cambio	
Otros ingresos financieros	
Ganancias por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
Ganancias por el método de participación	
Ganancias cambios en el valor razonable	
Sociedades nacionales y/o utilidades generadas antes del año 2017	Dividendos y participaciones NO constitutivos de renta ni ganancia ocasional
	Dividendos y participaciones gravados
	Dividendos y participaciones exentas (régimen CHC)
Capitalizaciones no gravadas (art. 36-3 E.T.)	
	Dividendos y participaciones No gravados

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

MEGA – INVERSIONES (art. 235-3 E.T.)	Dividendos y participaciones gravados
Establecimientos permanentes y sociedades extranjeras - utilidades generadas a partir del año 2017	Dividendos y participaciones gravados al 7,5%
	Dividendos y participaciones gravados, tarifa general art. 240 E.T.
Ingresos por mediciones a valor razonable	
Activos biológicos	
Propiedades de inversión	
Instrumentos financieros, diferente a inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
Instrumentos derivados	
Otros	
Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años	
Propiedades, planta y equipo	
Propiedades de Inversión	
Activos biológicos (sin plantas productoras)	
Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	
Activos Intangibles	
Inversiones en acciones y otras participaciones	
Por disposición de otros instrumentos financieros	
Otros	
Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)	
Propiedades, planta y equipo	
Propiedades de Inversión	
Activos biológicos (sin plantas productoras)	
Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	
Activos Intangibles	
Inversiones en acciones y otras participaciones	
Por disposición de otros instrumentos financieros	
Otros	
Ingresos por reversión de deterioro del valor	
Inventarios	

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 3

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 / entregar a propietarios
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
Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)
Garantías
Contratos onerosos
Litigios
Reembolsos a clientes
Reestructuraciones de negocios
Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios
Otros
Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados
Beneficios de corto plazo
Beneficios de largo plazo
Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral
Beneficios a empleados post-empleo
Otros ingresos
Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales
Donaciones, aportaciones y similares
Reembolsos de compañías de seguros (indemnizaciones)
Otras indemnizaciones
Otras reversiones o recuperaciones
Otros
Ganancias netas en operaciones discontinuadas

Ajustes fiscales	
Adición de ingresos	
	Recuperación de deducciones sin incidencia contable
	Intereses presuntos
	Mayor ingreso - Precios de Transferencia
	Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	
TOTAL INGRESOS	
COSTOS	
Materias primas, reventa de bienes terminados y servicios	
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)	
Otro sistema de determinación del costo de ventas	
Ajustes	
Mano de obra	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo

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

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
	Otros deterioros
Otros costos	
Arrendamientos	
Seguros	
Servicios	
Honorarios	
Servicios técnicos	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Asistencia técnica	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados	
Otros costos fiscales no reconocidos contablemente	
Menor costo - ajuste Precios de Transferencia	
TOTAL COSTOS	
GASTOS	
De administración	
Mano de obra	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Otros gastos de administración	
Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios	
Arrendamientos operativos	
Contribuciones y afiliaciones	
Honorarios	
Seguros	
Servicios administrativos	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Regalías	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Asistencia técnica	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Otros servicios	
Investigación y desarrollo	
Gastos legales	
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
Transporte	
Otros gastos	
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación propiedades de inversión	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Otras depreciaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Amortización activos intangibles	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Otras amortizaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Deterioro del valor de los activos	Inventarios
	Propiedades, planta y equipo
	Activos intangibles
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
	Activos biológicos medidos al modelo de costo
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
	Cartera de crédito y operaciones de leasing
	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
	Otros deterioros
Gastos de distribución y ventas	
Mano de obra	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo

Otros gastos de distribución y ventas	
Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios	
Arrendamientos operativos	
Contribuciones y afiliaciones	
Honorarios	
Seguros	
Servicios administrativos	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Regalías	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Asistencia técnica	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Otros servicios	
Investigación y desarrollo	
Gastos legales	
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
Transporte	
Constitución de reservas (empresas aseguradoras)	
Liquidación de siniestros	
Primas de reaseguros	
Otros gastos	
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

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

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

	Operativo (NIIF 16)
Intereses devengados - sector financiero	
Intereses devengados por préstamos de terceros (distinto al sector financiero)	
Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
Costos de transacción	
Diferencia en cambio	
Intereses implícitos (transacciones de financiación)	
Actualización de provisiones reconocidas a valor presente	
Intereses por acciones preferenciales	
Otros gastos financieros reconocidos como gasto en el estado de resultados	
Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
Pérdidas por el método de participación	
Pérdidas por mediciones a valor razonable	
Pérdidas por mediciones a valor razonable	
Activos biológicos	
Propiedades de inversión	
Instrumentos financieros	
Instrumentos derivados	
Otras	
Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos	
Propiedades, planta y equipo	
propiedades de inversión	
Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	
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
Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)
Garantías
Contratos onerosos
Litigios
Reembolsos a clientes
Reestructuraciones de negocios
Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios
Otros
Otros gastos
Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales
Donaciones, aportaciones y similares
Contribuciones a educación de los empleados
Otros
Deducciones fiscales no reconocidos contablemente
Pérdidas netas en operaciones discontinuadas
Menor gasto o deducción - Ajuste Precios de Transferencia
TOTAL GASTOS
GANANCIA O PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA (incluyendo dividendos)

CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – AJUSTES AL RESULTADO CONTABLE POR DIFERENCIAS PERMANENTES

CONCEPTO	Valor fiscal al que tiene derecho	Valor fiscal solicitado

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

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 en la venta o enajenación de activos poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)	
Ganancias por el método de participación	
Otros beneficios fiscales	Deducciones especiales 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
	Recuperación de deducciones (valor fiscal)
	Salarios con deducciones especiales
	Reintegro o recuperación de provisiones que constituyan diferencias permanentes, en períodos anteriores – provisiones para gastos no deducibles
	Ajuste por atribución de rentas establecimientos permanentes y sucursales
	Otros beneficios fiscales de naturaleza permanente
Diferencias permanentes que aumentan la Renta Líquida (+)	
Pérdidas y Gastos no deducibles	Deducciones de impuestos (GMF, Patrimonio vehículos, entre otros)
	Gastos sin soporte
	Pagos al exterior sin la prueba de la retención en la fuente
	Pagos al exterior que exceden el 15% de la renta líquida
	Donaciones que no cumplan los requisitos legales
	Salarios sin el pago de los aportes parafiscales
	Gastos de vigencias anteriores
	Gasto financiero no deducible por regla de subcapitalización
	Otros gastos financieros no deducibles
	Deterioro de inversiones para cubrir una pérdida en enajenación de acciones

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

	Pérdida en la enajenación de acciones y venta de bienes inmuebles
	Pérdidas no deducibles por faltantes de inventarios
	Perdidas por el método de participación
	Pagos de regalías por concepto de intangibles a vinculados del exterior y zonas francas
	Limitación de costos por compras a proveedores ficticios o insolventes
	Impuestos, multas, sanciones, intereses moratorios y las condenas no deducibles
	Gastos que no guardan relación de causalidad y necesidad con la actividad productora de renta
	Monto que supera el límite permitido para atenciones a clientes, proveedores y empleados
	Importación de tecnología, patentes y marcas
	Gastos no deducibles en contratos de arrendamientos, de naturaleza permanente
	Gastos no deducibles por operaciones gravadas con IVA realizadas con personas no inscritas como responsables del Impuesto Sobre las Ventas
	Gasto no deducible por donaciones
	Gastos no deducibles, atribuibles a ingresos exentos o no constitutivos de renta ni ganancia ocasional
	Otros gastos no deducibles de naturaleza permanente
Otros Ajustes	Dividendos declarados a favor del contribuyente en el periodo fiscal
	Rentas líquidas por ventas de inversiones
	Mayor ingreso, ajustes por precios de transferencia
	Menor costo o deducción, ajustes por precios de transferencia
	Rentas líquidas por recuperación de deducciones de naturaleza permanente
	Ajuste por atribución de rentas establecimientos permanentes y sucursales
	Otros ajustes
GANANCIA O PÉRDIDA CONTABLE CON DIFERENCIAS PERMANENTES	

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

Diferencias temporales deducibles	(+) Generaciones	(-) Reversiones

Diferencias temporales imponible (gravables)	(-) Generaciones	(+) Reversiones

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
CONCEPTO	string	256
Generaciones	double	20
Reversiones	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Diferencias temporales deducibles	
Pérdidas por deterioro del valor de los activos	Inventarios
	Propiedades, planta y equipo
	Activos intangibles
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
	Activos biológicos medidos al modelo de costo
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
	Cartera de crédito y operaciones de leasing
	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

	Otras pérdidas por deterioro
Gastos por Depreciación que han excedido el límite máximo fiscal	Propiedades, planta y equipo
	Propiedades de inversión
	Activos biológicos
	Bienes de arte y cultura
	Otros activos
Gastos por amortización que han excedido el límite máximo fiscal	
Pérdidas por medición a Valor Razonable	Propiedades de inversión
	Instrumentos derivados
	Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija, medidos al modelo del valor razonable
Pérdida por diferencia en cambio	
Pérdidas esperadas en contratos de construcción y otros servicios (provisiones por contratos onerosos)	
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 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	
Por pagos basados en acciones	
En la explotación de minas, petróleo y gas	
Rentas con derecho a cobro (causadas) que no cumplieron criterios para ser contabilizadas como ingresos del período gravable	

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Otras diferencias temporales deducibles	
Total diferencias temporales deducibles	
Diferencias temporales imponibles (gravables)	
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
	Otros instrumentos financieros, diferentes a títulos de renta fija medidos al valor razonable
Ganancia por diferencia en cambio	
Ingresos provenientes por contraprestación variable	
Intereses implícitos (compras o préstamos obtenidos)	
Deducción especial del impuesto sobre las ventas	
Otras diferencias temporales imponibles (gravables)	
Total diferencias temporales imponibles	

CLASIFICACIÓN DE DIFERENCIAS – OTRAS DIFERENCIAS TEMPORALES

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

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
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
Ajustes por títulos de renta fija (activos financieros) medidos al modelo del valor razonable	Ajustes por valor razonable
	Ajuste por rendimientos financieros calculados de manera lineal para efectos fiscales
Gastos por amortización fiscal acelerada	
Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores	
Contratos de arrendamientos	
Total otras diferencias temporales	

RENTA LIQUIDA DEL EJERCICIO O PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO

CONCEPTO	VALOR FISCAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA		
		Tasa 1	...	Tasa n

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
CONCEPTO		string	256
VALOR FISCAL		double	20
RENDA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20
	Tasa 2 *	double	20
	Tasa *	double	20
	Tasa n *	double	20

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

RENDA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO
o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO

LIQUIDACIÓN

CONCEPTO	VALOR FISCAL	RENDA LIQUIDA POR TARIFA		
		Tasa 1	...	Tasa n

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
CONCEPTO		string	256
VALOR FISCAL		double	20
RENDA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20
	Tasa 2 *	double	20
	Tasa *	double	20
	Tasa n *	double	20

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

AJUSTES PARA LIQUIDACION	
ESAL (R.T.E.)	Valor inversiones realizadas en el periodo
	Valor Inversiones liquidadas en el período

Renta Pasiva - ECE sin residencia fiscal en Colombia

CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	MENOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL TOTAL	RENDA LIQUIDA POR TARIFA		
						Tarifa 1	...	Tarifa n

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Ingresos	Dividendos, retiros y repartos
	Intereses y rendimientos financieros
	Provenientes de activos intangibles
	Enajenación o cesión de derechos
	Enajenación o arrendamiento de inmuebles

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

	Compra o venta de bienes corporales
	Por servicios
	TOTAL
Costos	
Deducciones	
RENTA LIQUIDA PASIVA	

Continuación LIQUIDACIÓN

CONCEPTO	VALOR FISCAL	RENTA LIQUIDA POR TARIFA		
		Tasa 1	...	Tasa n

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD	
CONCEPTO	string	256	
VALOR FISCAL	double	20	
RENTA LIQUIDA POR TARIFA	Tasa 1 *	double	20
	Tasa 2 *	double	20
	Tasa *	double	20
	Tasa n *	double	20

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

RENTA LIQUIDA POR RECUPERACION DE DEDUCCIONES
RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO - EXCEDENTE NETO (incluye únicamente dividendos de sociedades nacionales a tarifa general)
PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO (incluye únicamente dividendos sociedades nacionales a tarifa general)
Compensaciones
De pérdidas fiscales
Del exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria

Renta líquida (incluye únicamente dividendos sociedades nacionales a tarifa general)
Renta presuntiva período gravable

Patrimonio líquido del año o período gravable anterior	
Valor patrimonial neto	Acciones y aportes poseídos en sociedades nacionales
	Bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito
	Bienes vinculados a empresas en período improductivo
	Bienes destinados exclusivamente a actividades deportivas
	Bienes vinculados a empresas exclusivamente mineras
Primeras 19.000 UVT de activos destinados al sector agropecuario	
Otras exclusiones	
Base de cálculo de la renta presuntiva	
Cálculo renta presuntiva (1,5%, salvo excepciones)	
Renta gravable generada por los activos excluidos	

Renta Exenta
Rentas gravables (renta líquida)

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

Rentas líquidas gravables (incluye únicamente dividendos sociedades nacionales a tarifa general)
Impuesto sobre la renta líquida gravable

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3
Continuación LIQUIDACIÓN

CONCEPTO	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
CONCEPTO	string	256
VALOR FISCAL	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Ganancias Ocasionales gravables	
	Ingresos por ganancia ocasional en venta de activos fijos
	Otros ingresos por ganancia ocasional
	Total Ingresos por ganancias ocasionales
	Costos por ganancia ocasional en venta de activos fijos
	Otros costos por ganancias ocasionales
	Total costos por ganancias ocasionales
	Ganancias ocasionales no gravadas por la venta de acciones ECE
	Otras ganancias ocasionales no gravadas y exentas
Descuentos tributarios	
	Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales
	Anticipo renta liquidado año anterior
	Anticipo sobretasa liquidado año gravable anterior
	Saldo a favor año gravable anterior sin solicitud de devolución o compensación
Autorretenciones	Por ventas
	Por servicios
	Por rendimientos financieros
	Por otros conceptos
	Total autorretenciones
Otras retenciones	Por ventas
	Por servicios

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

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

OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)

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

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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

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

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

	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
OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	

GASTO / INGRESO IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO DEL PERÍODO

CONCEPTO	VALOR CONTABLE

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Impuesto corriente	Sobre renta líquida / presuntiva del período
	Gastos por ajustes respecto a períodos anteriores
	Ingreso por ajustes respecto a períodos anteriores
	Impuestos asumidos del exterior - convenios o tratados
Gasto por impuesto diferido	
Ingreso impuesto diferido	
Valor neto gasto por impuesto	

DATOS INFORMATIVOS

DATOS INFORMATIVOS	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSION	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
CONCEPTO	string	256
VALOR CONTABLE	double	20
EFEECTO DE CONVERSION	double	20
VALOR FISCAL	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

INGRESOS	Ingresos devengados (contables) por fidelización de clientes
	Ingresos fiscales por fidelización de clientes, sin devengo contable
	Retiros para consumo y publicidad, propaganda y promoción
	Dividendos decretados en el periodo gravable
	Dividendos cobrados en el periodo gravable
	Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante
	Ingresos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario
COSTOS Y GASTOS	Costos y gastos devengados, asociados a ingresos por fidelización de clientes
	Bajas de inventarios (faltantes, caso fortuito o fuerza mayor), reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio
	Costos indirectos de producción no distribuidos como costo del inventario, reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio
	Monto descuentos obtenidos en el período en la compra de inventarios
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario

	Costos y deducciones no procedentes - Actividad meritoria (Régimen Tributario Especial)		
OTROS DATOS INFORMATIVOS	Total costos y gastos de nómina		
	Aportes al sistema de seguridad social		
	Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación		
	Aportes del empleador a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias		
	Operaciones con vinculados económicos	Ingresos	
		Costos y deducciones	
		Compra de inventarios	
compra de activos fijos			
Pasivo			

IV. Impuesto Diferido

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
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

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

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

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

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 periodo)	Correcciones en declaraciones		Ajustes	
						Mayor valor	Menor valor	Mayor valor	Menor valor

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

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD	
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 periodo)	Double	20	
	Correcciones en declaraciones anteriores	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20
	Ajustes contables por correcciones valorativas	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Saldos a favor
Impuestos pagados en el exterior

DETALLE DE COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES

AÑO	Pérdida fiscal acumulada por compensar al inicio del periodo	Pérdida fiscal generada en el periodo (+)	Pérdida fiscal compensada en el periodo (-)	Valores no compensados por caducidad (-)	Ajustes por corrección de la		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
AÑO		int	4
Pérdida fiscal acumulada por compensar al inicio del periodo		double	20
Pérdida fiscal generada en el periodo (+)		double	20
Pérdida fiscal compensada en el periodo (-)		double	20
Valores no compensados por caducidad (-)		double	20

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Ajustes por corrección de la declaración	Mayor valor	double	20
	Menor valor	double	20
Pérdida fiscal acumulada por compensar al final del periodo		double	20
Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo		double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

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

DETALLE DE COMPENSACIÓN POR EXCESO DE RENTA PRESUNTIVA

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023

V. INGRESOS Y FACTURACIÓN

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

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

VI. ACTIVOS FIJOS

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

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

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

DENOMINACION CASILLA				TIPO	LONGITUD
CONCEPTO				string	256
DATOS CONTABLES	Valor total, incluyendo arrendamiento financiero o leasing	Importe al comienzo del periodo (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 reexpresiones	double	20
		Incrementos	Transferencias y/o adquisiciones	double	20
			Cambios en Valor Razonable	double	20
		Disminuciones	Transferencias y/o eliminaciones	double	20
			Cambios en Valor Razonable	double	20
				Por Costo	double

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 reexpresiones	double 20	
	Deterioro acumulado al final del período		double 20	
	Importe Neto al final del período	Costo	double 20	
		Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	double 20	
	Gasto del período por depreciación o amortización	Por Costo	double 20	
		Por Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	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 arrendamiento	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		

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
ento	financiero		

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Propiedades, planta y equipo
Terrenos
Edificios
Maquinaria
Buques
Aeronave
Equipos de Transporte
Enseres y accesorios
Equipos informáticos
Equipos de redes y comunicación
Infraestructura de red
Activos tangibles de exploración y evaluación
Activos de minería
Activos de petróleo y gas
PP&E en arrendamiento operativo
Plantas productoras
Animales productores
Construcciones en proceso
Otras propiedades, plantas y equipo
Total propiedades, planta y equipo
Propiedades de inversión
Terrenos
Edificios
Total propiedades de inversión
ANCMV
Total PPE, PI y ANCMV
Activos Intangibles
Marcas Comerciales
Activos intangibles de exploración y evaluación
Cabeceras de periódicos, revistas, títulos de publicaciones
Programas y aplicaciones informáticos
Licencias y Franquicias
Propiedad intelectual, patentes y otra propiedad industrial, servicios y derechos de operación
Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos
Concesiones
Desembolsos de desarrollo capitalizados
Activos intangibles en desarrollo
Plusvalía
Mejoras de derechos de arrendamiento
Subvenciones del Estado
Otros activos intangibles
Total activos intangibles
TOTAL PPE, PI, ANCMV y INTANGIBLES

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3
VII. Resumen ESF – ERI

CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACIÓN

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIO	
Activos	
	Efectivo y equivalentes al efectivo
	Inversiones e instrumentos financieros derivados
	Cuentas por cobrar
	Inventarios
	Gastos pagados por anticipado
	Activos por impuestos corrientes
	Activos por impuestos diferidos
	Propiedades, planta y equipo
	Activos intangibles
	Propiedades de inversión
	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
	Activos biológicos
	Otros activos
	Total activos
Pasivos	
	Obligaciones financieras y cuentas por pagar
	Arrendamientos por pagar
	Otros pasivos financieros
	Impuestos, gravámenes y tasas por pagar
	Pasivos por impuestos diferidos
	Pasivos por beneficios a los empleados
	Provisiones

Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110
Formato 2516 – Versión 3

Pasivos por ingresos diferidos
Otros pasivos
Total pasivos
Patrimonio
Capital social y reservas
Resultados del ejercicio
Resultados acumulados
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera
Otro resultado integral acumulado
Total patrimonio
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - IMPUESTO DE RENTA
Ingresos
Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios
Devoluciones, rebajas y descuentos
Ingresos financieros
Ganancias por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos
Ingresos por mediciones a valor razonable
Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años
Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)
Ingresos por reversión de deterioro del valor
Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)
Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados
Otros ingresos
Ganancias netas en operaciones discontinuadas
Ajustes fiscales
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional
Total ingresos
Costos
Materias primas, reventa de bienes terminados, y servicios
Mano de obra
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros
Otros costos
Menor costo - ajuste Precios de Transferencia

Anexo No. 1
Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 110

Formato 2516 – Versión 3

Total costos	
Gastos	
De Administración	
	Mano de obra
	Otros gastos de administración
	Depreciaciones, amortizaciones y deterioros
	Total gastos de administración
De Distribución y ventas	
	Mano de obra
	Otros gastos de distribución y ventas
	Depreciaciones, amortizaciones y deterioros
	Total gastos de distribución y ventas
Gastos Financieros	
Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
Pérdidas por mediciones a valor razonable	
Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos	
Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)	
Otros gastos	
Pérdidas netas en operaciones discontinuadas	
Menor gasto o deducción - Ajuste Precios de Transferencia	
	Total gastos
RESULTADO DEL EJERCICIO	