

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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.

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

El contenido del formato es el siguiente:

I. Carátula

La carátula contiene la siguiente información:

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
35.Mega - Inversiones		string	2
89.No. Identificación Signatario		string	20
90.DV		string	1
981.Cód. Representación		string	2
Firma del Declarante o de quien lo representa		string	60
982.Código contador o Revisor Fiscal		string	1

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Instrumentos de deuda o patrimonio al costo
	Derechos fiduciarios
	Otros
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	
Cuentas y documentos por cobrar	
	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
Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar	
	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 por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas
	Otras cuentas por cobrar

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Propiedades, planta y equipo	
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
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 re-expresiones
Arrendamiento financiero	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Otros activos intangibles	Costo
	Ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
	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	
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	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
Arrendamientos por pagar
Financiero o leasing - partes no relacionadas
Financiero o leasing - partes relacionadas
Operativo
Otros pasivos financieros
Pagarés, letras y documentos equivalentes
Instrumentos financieros derivados
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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Contratos onerosos
Reembolsos a clientes
Relacionadas con el medio ambiente
Otras provisiones
Pasivos por ingresos diferidos
Anticipos y avances recibidos de clientes
Ingresos diferidos por programas de fidelización
Subvenciones del gobierno y otras ayudas
Otros pasivos por ingresos diferidos
Otros pasivos
Depósitos recibidos
Retenciones a terceros sobre contratos
Embargos judiciales
Cuentas en participación
Otros pasivos
Pasivos reconocidos solamente para fines fiscales
TOTAL PASIVOS
PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)

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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano)	double	20
---	--------	----

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	
Capital Personas Naturales	
Capital Personas Naturales	
Superávit por revaluaciones	
Superávit método de participación	
Resultados del ejercicio	
Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones continuadas	
Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones discontinuadas	
Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones continuadas	
Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones discontinuadas	
Resultados acumulados	
Utilidades o excedentes acumulados	
Utilidades acumuladas por ajustes por correcciones de errores	
Utilidades por ajustes por cambios en políticas contables	
Pérdidas o déficit acumulados	
Pérdidas acumuladas por ajustes por correcciones de errores	
Pérdidas por ajustes por cambios en políticas contables	
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez	
Ganancias acumuladas netas en la adopción por primera vez	
Pérdidas acumuladas netas - adopción por primera vez	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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 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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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

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	MEGA - INVERSIONES

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
MEGA – INVERSIONES (valor fiscal)	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Ingresos
Rentas de trabajo
Salarios y demás ingresos laborales
Honorarios y/o compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos
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
Rentas de pensiones
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
Rentas de capital
Intereses devengados
Intereses implícitos (transacciones de financiación)
Rendimientos cotizaciones y aportes voluntarios, régimen de ahorro individual con solidaridad o fondos de pensiones obligatorias

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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	
Rentas no laborales	
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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

		Comercializadoras Internacionales
		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
		Vinculado Económicos Zona Franca y exterior
		Servicios de construcción
		Acuerdos de concesión de servicios
		Otros ingresos
		Devoluciones, rebajas y descuentos
		En venta de bienes
		En prestación de servicios
		Otras devoluciones, rebajas y descuentos
		Ingresos financieros
		Diferencia en cambio
		Otros ingresos financieros
		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 por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años
		Casa o apartamento de habitación
		Propiedades, planta y equipo
		Propiedades de Inversión
		Activos biológicos (sin plantas productoras)
		Activos no corrientes mantenidos para la venta

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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)
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
Ingresos por reversión de deterioros del valor
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)

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

<table border="1"> <tr><td>Cartera de crédito y operaciones de leasing</td></tr> <tr><td>Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación</td></tr> <tr><td>Otros deterioros</td></tr> </table>	Cartera de crédito y operaciones de leasing	Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación	Otros deterioros							
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)										
<table border="1"> <tr><td>Garantías</td></tr> <tr><td>Contratos onerosos</td></tr> <tr><td>Litigios</td></tr> <tr><td>Reembolsos a clientes</td></tr> <tr><td>Reestructuraciones de negocios</td></tr> <tr><td>Otros</td></tr> </table>	Garantías	Contratos onerosos	Litigios	Reembolsos a clientes	Reestructuraciones de negocios	Otros				
Garantías										
Contratos onerosos										
Litigios										
Reembolsos a clientes										
Reestructuraciones de negocios										
Otros										
Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados										
<table border="1"> <tr><td>Beneficios de corto plazo</td></tr> <tr><td>Beneficios de largo plazo</td></tr> <tr><td>Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral</td></tr> <tr><td>Beneficios a empleados post-empleo</td></tr> </table>	Beneficios de corto plazo	Beneficios de largo plazo	Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral	Beneficios a empleados post-empleo						
Beneficios de corto plazo										
Beneficios de largo plazo										
Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral										
Beneficios a empleados post-empleo										
Otros ingresos										
<table border="1"> <tr><td>Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales</td></tr> <tr><td>Donaciones, aportaciones y similares</td></tr> <tr><td>Reembolsos de compañías de seguros (indemnizaciones)</td></tr> <tr><td>Otras indemnizaciones</td></tr> <tr><td>Otras reversiones o recuperaciones</td></tr> <tr><td>Apoyos económicos para financiar programas educativos</td></tr> <tr><td>Recompensas</td></tr> <tr><td>Donaciones para partidos, movimientos y campañas políticas</td></tr> <tr><td>Gananciales</td></tr> <tr><td>Otros</td></tr> </table>	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
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										
Ganancias netas en operaciones discontinuadas										

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Ajustes fiscales - adición de ingresos	
Mayor ingreso - Precios de Transferencia	
Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente	
Ganancias por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos (renta cedular Dividendos y participaciones)	
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
Mega Inversiones	No gravados
	Gravados (Parágrafo 2° art. 49 del Estatuto Tributario)
Recibidos del exterior	No constitutivos de renta ni ganancia ocasional (ECE)
	Gravados
	Exentos
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	
TOTAL INGRESOS	
COSTOS	
Materias primas, reventa de bienes terminados y servicios	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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 (+/-)	
Mano de obra	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
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
	Activos biológicos medidos al modelo de costo

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
	Cartera de crédito y operaciones de leasing
	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
	Otros deterioros
Otros costos	
	Arrendamientos
	Seguros
	Servicios
	Honorarios
Servicios técnicos	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Asistencia técnica	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
	Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados
	Otros costos fiscales no reconocidos contablemente

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Menor costo - ajuste Precios de Transferencia	
TOTAL COSTOS	
GASTOS	
Gastos comunes a varias cédulas	
Intereses por préstamos de vivienda	
Salud por medicina prepagada o seguros de salud para el trabajador, su cónyuge, sus hijos o dependientes	
Intereses sobre créditos educativos del ICETEX	
Donaciones	
Gravamen a los movimientos financieros (GMF 4x1000)	
De administración	
Mano de obra	
Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo
Otros gastos de administración	
Impuestos distintos al impuesto de renta y complementarios	
Arrendamientos operativos	
Contribuciones y afiliaciones	
Honorarios	
Seguros	
Servicios administrativos	Vinculados económicos

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Regalías	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Asistencia técnica	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Otros servicios	
Investigación y desarrollo	
Gastos legales	
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
Transporte	
Otros gastos	
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación propiedades de inversión	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	
Otras depreciaciones	Del costo

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Investigación y desarrollo	
Gastos legales	
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
Transporte	
Otros gastos	
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	
Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o re-expresiones
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
Deterioro del valor de los activos	Inventarios
	Propiedades, planta y equipo
	Activos intangibles
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
	Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
	Activos biológicos medidos al modelo de costo
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
	Cartera de crédito y operaciones de leasing
	Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
	Otros deterioros
Gastos financieros	
Arrendamiento	Financiero o mercantil (leasing)
	Operativo (NIIF 16)
	Intereses devengados 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
Pérdidas por inversiones en sociedades, asociadas y/o negocios conjuntos	
	Pérdidas por el método de participación

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Otros gastos	Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales
	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 (Ingresos - costos - gastos)	

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	MEGA-INVERSIONES

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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, etc.)	double	20
VALOR FISCAL	double	20
MEGA – INVERSIONES	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Ingresos	Dividendos, retiros y repartos	Gravados
		Exentos (CAN)
	Intereses y rendimientos financieros	
	Provenientes de activos intangibles	
	Enajenación o cesión de derechos	
	Enajenación o arrendamiento de inmuebles	
	Compra o venta de bienes corporales	
	Por servicios	
	TOTAL	
Costos		
Deducciones		
RENDA LIQUIDA PASIVA		

DETERMINACION DE LAS RENTAS LIQUIDAS CEDULARES

CONCEPTO / CÉDULA	Rentas de trabajo	Rentas de trabajo por honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos	Rentas de capital	Rentas no laborales	Cédula general	Rentas de pensiones	Mega - inversiones
-------------------	-------------------	---	-------------------	---------------------	----------------	---------------------	--------------------

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
CONCEPTO / CEDULA	string	256
Rentas de trabajo	double	20
Rentas de trabajo por honorarios y compensaciones de servicios personales sujetos a costos y gastos	double	20
Rentas de capital	double	20
Rentas no laborales	double	20
Cédula general	double	20
Rentas de pensiones	double	20
MEGA – INVERSIONES	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Total ingreso cedular (valor fiscal)	
Otros ingresos cedulares	Retiros parciales o totales de los aportes voluntarios, que incumplen condiciones, a los fondos de pensiones de jubilación e invalidez y fondos de cesantías
	Retiros parciales o totales de aportes a cuentas AFC, que no cumplan período de permanencia
	Recuperación por el empleador de aportes voluntarios y sus rendimientos (parágrafo 2, art. 126-1 E.T.)
Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	
	Aportes obligatorios al fondo de pensión (4%)
	Aportes obligatorios al fondo de solidaridad pensional (1.2%)

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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, gananciales, donaciones partidos políticos, utilidad venta casa/apartamento de habitación, enajenación de acciones en bolsa	
Indemnizaciones (laborales, de pensiones, daño emergente, entre otras)	
Dividendos y participaciones	
Otros ingresos no constitutivos de renta	
Total Ingresos netos	
Costos	
Gastos	
Renta líquida	
Renta líquida pasiva - Entidades controladas del exterior sin residencia fiscal en Colombia (ECE)	
INGRESOS	Dividendos, retiros y repartos
	Intereses y rendimientos financieros
	Provenientes de activos intangibles
	Enajenación o cesión de derechos
	Enajenación o arrendamiento de inmuebles

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Compra o venta de bienes corporales
	Por servicios
	TOTAL
	Costos
	Deducciones
Deducciones	
	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 (GMF 4x1000)
	Otras deducciones (Intereses sobre créditos educativos del ICETEX, inversiones definidas en la ley, etc.)
Rentas exentas	
	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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Indemnizaciones Sustitutivas de las Pensiones o devoluciones de saldos de ahorro pensional	
Aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias	
Rendimientos aportes voluntarios a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias	
Aportes a cuentas AFC	
Rendimientos aportes a cuentas AFC	
Prima especial y de costo de vida (servidores públicos diplomáticos...)	
Indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad, protección a la maternidad o gastos de entierro del trabajador	
Servicios de ecoturismo (numeral 5 art. 207-2 E.T.)	
Servicios hoteleros prestados en nuevos hoteles o remodelados y/o Servicios de ecoturismo (numerales 3, 4 y 5. art. 207-2 E.T.)	
Seguro por muerte, compensaciones por muerte y prestaciones sociales, miembros de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional.	
Exceso salario básico, oficiales, suboficiales y soldados profesionales de las Fuerzas Militares y oficiales, suboficiales, nivel ejecutivo, patrulleros y agentes de la Policía Nacional.	
Ingreso no gravado para las reservas de oficiales de primera y segunda clase de la Armada Nacional	
Otras rentas exentas	
Rentas exentas Decisión 578 de la CAN	Rentas líquidas pasivas - ECE
	Distintas a rentas líquidas pasivas - ECE
Por pagos laborales (25%)	
Total rentas exentas y deducciones imputables	
Total rentas exentas y deducciones imputables (limitadas)	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Rentas exentas imputables a renta presuntiva	
Renta líquida ordinaria del ejercicio	
o pérdida líquida del ejercicio	
Compensaciones	De pérdidas fiscales
	Del exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria
Rentas gravables	
Renta Líquida por recuperación especial de deducciones	
Renta Líquida por recuperación de la deducción en la provisión de pensiones de jubilación	
Renta Líquida por pérdidas compensadas modificadas por Liquidación Oficial	
Renta líquida por pasivos inexistentes	
renta líquida por omisión de activos	
Renta líquida por comparación patrimonial	
Renta líquida cedular	

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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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

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
	Donaciones deducibles
	Salarios con deducciones especiales

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Reintegro o recuperación de provisiones que constituyan diferencias permanentes, en períodos anteriores – provisiones para gastos no deducibles
	Otros beneficios fiscales de naturaleza permanente
Diferencias permanentes que aumentan la Renta Líquida (+)	
Pérdidas y Gastos no deducibles	Deducciones de impuestos (Patrimonio vehículos, entre otros), distintos a GMF
	Deducciones imputables registradas contablemente (GMF, intereses de vivienda, 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	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	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	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
GANANCIA O PÉRDIDA CONTABLE CON DIFERENCIAS PERMANENTES	

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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Diferencias temporales deducibles	(+) Generaciones	(-) Reversiones

Diferencias temporales imponibles (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
	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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
	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 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	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Rentas con derecho a cobro (causadas) que no cumplieron todos los criterios para ser contabilizadas como ingresos en el período gravable	
Otras diferencias temporales deducibles	
Total diferencias temporales deducibles	
Diferencias temporales impondibles (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 impondibles (gravables)	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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:

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 acelerados fiscalmente	
Ajustes por operaciones de reporto o repo, simultáneas y de transferencia temporal de valores	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Contratos de arrendamientos
Total otras diferencias temporales

RENTA LIQUIDA DEL EJERCICIO O PERDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO

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:

TOTAL RENTAS LIQUIDAS CEDULARES
o, PÉRDIDA LIQUIDA DEL EJERCICIO

LIQUIDACIÓN

CONCEPTO	VALOR FISCAL

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

DENOMINACION CASILLA	TIPO	LONGITUD
CONCEPTO	string	256
VALOR FISCAL	double	20

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

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	
Renta Presuntiva	
Renta gravable generada por los activos excluidos	
Renta exenta imputable a Renta presuntiva	
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	
Rentas deudores régimen Ley 1116 de 2006. Decretos 560 y 772 de 2020	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Utilización pérdidas fiscales acumuladas (Inc. 2. Art. 15 Decreto 772 de 2020)
	Impuesto de ganancias ocasionales
Descuentos tributarios	Impuestos pagados en el exterior
	Donaciones
	Otros
	Total descuentos tributarios
Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	
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
	Trasladada de conformidad con el art. 242-1 E.T.
	Otras retenciones
	Total retenciones año gravable que declara
Anticipo renta para el año gravable siguiente	
Abono por inexequibilidad impuesto solidario por el COVID-19	
Sanciones	

OTRO RESULTADO INTEGRAL (ORI)

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

Los encabezados de las columnas son los siguientes:

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
	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
----------	----------------

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

--	--

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:

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	
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:

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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	
	Salario del trabajador	
	Número de meses a los cuales corresponde la pensión	
COSTOS Y GASTOS	Costos y gastos devengados, asociados a ingresos por fidelización de clientes	
	Bajas de inventarios (faltantes, caso fortuito o fuerza mayor), reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio	
	Costos indirectos de producción no distribuidos como costo del inventario, reconocidos como costo o gasto en el estado de resultados del ejercicio	
	Monto descuentos obtenidos en el período en la compra de inventarios	
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de fideicomitente o fiduciante	
	Costos y gastos devengados de fideicomisos o encargos fiduciarios, calidad de beneficiario	
OTROS DATOS INFORMATIVOS	Total costos y gastos de nómina	
	Aportes al sistema de seguridad social	
	Aportes al SENA, ICBF, cajas de compensación	
	Aportes del empleador a los seguros privados de pensiones y a los fondos de pensiones voluntarias	
	Operaciones con vinculados	Ingresos
	Costos y deducciones	

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	económicos	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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Activo (Diferencias temporarias deducibles)
Efectivo y equivalentes al efectivo

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
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
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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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 período)	Double	20	
	Correcciones en declaraciones anteriores	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20
	Ajustes contables por correcciones valorativas	Mayor valor	double	20
		Menor valor	double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Saldos a favor
Impuestos pagados en el exterior

DETALLE DE COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES

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		Pérdida fiscal acumulada por compensar al final del periodo	Saldo activo por impuesto diferido al final del periodo
					Mayor valor	Menor valor		

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
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 período (-)		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 período		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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Rentas no laborales
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 GENERAL)

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
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 período		double	20

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

2017
2018
2019
2020
2021
2022

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

2023

V. INGRESOS Y FACTURACIÓN

Concepto	Pasivo por ingreso diferido				Facturación emitida en el periodo					Ingreso contable devengado en el periodo		
	Saldo al inicio del periodo	Registrado como ingreso contable en el periodo	Generado en el periodo	Saldo al final del periodo	Devengada como ingreso en periodos anteriores	Devengada como ingresos del periodo	Registrada 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
CONCEPTO		string	60
Pasivo por ingreso diferido	Saldo al inicio del periodo	double	20
	Registrado como ingreso contable en el periodo	double	20
	Generado en el periodo	double	20
	Saldo al final del periodo	double	20
Facturación emitida en el periodo	Devengada como ingreso en periodos anteriores	double	20
	Devengada como ingresos del periodo	double	20
	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	Sin facturar	double	20
	Facturado en periodos anteriores	double	20

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

en el período	Valor total	double	20
---------------	-------------	--------	----

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

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

VI. ACTIVOS FIJOS

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	Ingresos del periodo por recuperación del deterioro	Valor de activos adquiridos mediante arrendamiento financiero o Leasing	Desmantelamiento, restauración y rehabilitación total acumulada al final del periodo	Mayor valor por revaluación acumulada 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	Por Costo	Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	Por Costo	Por Ajuste por revaluaciones o reexpresiones	Por Costo	Por 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	s	Valor total, incluyen do arrenda	Importe al comienzo del periodo (No incluye Depreciación,	Costo	double	20
				Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20
				Ajuste por revaluaciones o	double	20

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

DENOMINACION CASILLA			TIPO	LONGITUD
miento financier o o leasing	amortización o deterioro)	re-expresiones		
	Incrementos	Transferencias y/o adquisiciones	double	20
		Cambios en Valor Razonable	double	20
	Disminuciones	Transferencias y/o eliminaciones	double	20
		Cambios en Valor Razonable	double	20
	Depreciación o amortización acumulada al final del período	Por Costo	double	20
		Efecto de conversión (Por moneda funcional diferente al peso colombiano)	double	20
		Por Ajuste por revaluaciones o re- expresiones	double	20
	Deterioro acumulado al final del período		double	20
	Importe Neto al final del 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 informati vos	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
—	Valor	Saldo al comienzo del período	double	20

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

DENOMINACION CASILLA		TIPO	LONGITUD
total, incluyen do arrendamiento financiero o leasing financiero	Incrementos por transferencias, adquisiciones y otros cambios	double	20
	Disminuciones por transferencias y otros cambios	double	20
	Subtotal al final del período	double	20
	Depreciación y/o amortización acumulada al final del 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 financiero	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

Los conceptos que conforman las filas son los siguientes:

Propiedades, planta y equipo
Terrenos
Edificios
Casa de habitación
Maquinaria
Buques
Aeronave
Equipos de Transporte
Enseres y accesorios
Equipos informáticos
Equipos de redes y comunicación
Infraestructura de red

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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

VII. Resumen ESF – ERI

CONCEPTO	VALOR CONTABLE	VALOR FISCAL	VARIACIÓN

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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
	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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

	Pasivos por ingresos diferidos
	Otros pasivos
	Total pasivos
Patrimonio	
	Capital Personas Naturales
	Resultados del ejercicio
	Resultados acumulados
	Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez
	Otro resultado integral acumulado
	Total patrimonio
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL - IMPUESTO DE RENTA	
Ingresos	
	Rentas de trabajo incluye honorarios y compensación de servicios personales sujetos a costos y gastos)
	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
	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

Resolución No. 000027 (24 MAR 2021)
Anexo No. 2 Reporte de Conciliación fiscal Anexo Formulario 210
Formato 2517 – Versión 3

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