

F-2516 ESF

OBSERVACIONES GENERALES:

Este anexo corresponde a la conciliación fiscal formato 2516. ESF

Se basa en el formato establecido en la Resolución 73 de dic 29 de 2017 incluyendo ayudas, comentarios y amarres de gran parte de la información.

NORMATIVIDAD: Resolución 073 de 2017 y sus anexos técnicos.

SIMBOLOGÍA UTILIZADA:



Botón para retornar al menú principal



Botón para revisar la auditoria (Alerta sobre inconsistencias)



Indica que el anexo es para diligenciar. (Digitable)



Indica que el anexo no está vinculado con la declaración. (Anexo diligenciable, cumplimiento Resolución 073 de 2007)



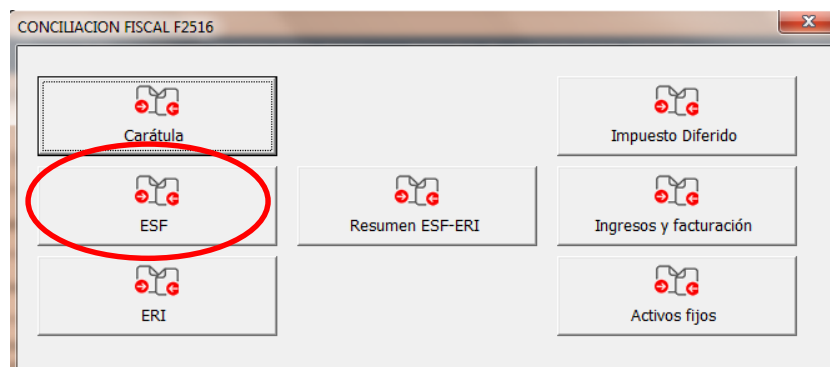
Para ir al inicio del anexo

ACCESO AL ANEXO:

Desde el Menú principal, se debe dar clic en el siguiente botón:



Abre un nuevo submenú:



DILIGENCIAMIENTO:

Menú Sumaria Digite otros Datos F-2516 Distribución		ESF - PATRIMONIO F-2516				
EMPRESA DE EJEMPLO						
Renta Año gravable 2017						
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSIÓN (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano) (+/-)	< MENOR VALOR FISCAL (Por reconocimiento exenciones, etc)	> MAYOR VALOR FISCAL (Por reconocimientos, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
ACTIVOS						
Efectivo y equivalentes al efectivo						
3	Efectivo	65,526,390	0	0	0	65,526,390
4	Equivalentes al efectivo	0	0	0	0	0
5	Efectivo restringido	0	0	0	0	0
Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Neto)						
Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Bruto)						
8	Derechos de recompra de inversiones	0	0	0	0	0
9	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	500,000	0	250,000	0	250,000
10	Valor razonable con cambios en resultados	500,000	0	250,000	0	250,000
11	Valor razonable con cambios en el ORI	0	0	0	0	0
12	Método de la participación	0	0	0	0	0
	Al costo	0	0	0	0	0

Este anexo, en gran parte es alimentado automáticamente desde la Plantilla Sumaria, en donde por cada partida, cuenta o ajuste automático, se debe referenciar el número de fila correspondiente. Para esto, se debe tener impreso el manual denominado "FILAS F-2516" y en la plantilla Sumaria proceder a asignar el número de fila correspondiente a cada partida.

Es decir el valor contable, Menor valor fiscal, mayor valor fiscal y saldo fiscal se alimentan automáticamente desde la plantilla Sumaria al elegir la fila correspondiente.

El Menor valor fiscal y mayor valor fiscal corresponden a los ajustes fiscales realizados por usted en la plantilla Sumaria. Recuerde que la filosofía de los ajustes automáticos en la plantilla Sumaria en la mayoría de los casos es que se retira el 100% del valor contable y se debita o acredita el valor fiscal, por lo que en una misma fila puede consolidarse un mayor y menor valor fiscal.

La columna "Efecto de conversión por manejo de una moneda funcional diferente al peso", es digitable, y todo valor que se diligencie en esta columna el aplicativo lo resta de la columna de valor contable.

Si su balance de prueba utilizado en el aplicativo no tiene el cierre y por tanto la utilidad del ejercicio no está contabilizada en la cuenta del patrimonio respectivo, deberá digitar el valor de maneja manual en una de las siguientes casillas del ESF.

214	Resultados del ejercicio	0	0
215	Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones continuadas (Digitable)	0	
216	Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones discontinuadas (Digitable)	0	
217	Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones continuadas (Digitable)	0	
218	Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones discontinuadas (Digitable)	0	

Otros datos adicionales que solicita este anexo son diligenciables manualmente, para esto se debe dar clic en el botón



Y en cada columna se debe digitar el valor que se solicite.

El aplicativo le ayudará a interpretar que información se solicita, dado que hemos puesto un comentario en la descripción de cada fila. Comentario extraído del anexo técnico de la resolución 073 de 2017. Basta con dar clic en la celda del concepto respectivo.

Por otro lado, en este anexo se dejan la mayoría de celdas desprotegidos para que el usuario pueda hacer las modificaciones que tenga a bien realizar.

El botón:



Se diseñó para hacer distribuciones de valores en varias filas tal como se explica a continuación:

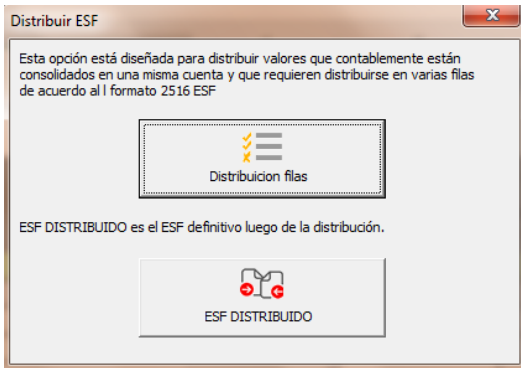
FILA	CONCEPTO	VALOR CONTABLE	EFEECTO DE CONVERSIÓN (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano) (+/-)	< MENOR VALOR FISCAL (Por reconocimiento exenciones, etc)	> MAYOR VALOR FISCAL (Por reconocimientos, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
ACTIVOS						
	Efectivo y equivalentes al efectivo	65,526,390	0	0	0	65,526,390
3	Efectivo	65,526,390		0	0	65,526,390
4	Equivalentes al efectivo	0		0	0	0
5	Efectivo restringido	0		0	0	0
	Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Neto)	500,000	0	250,000	0	250,000
	Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Bruto)	500,000	0	250,000	0	250,000
6	Derechos de recompra de inversiones	0		0	0	0
9	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Valor razonable con cambios en resultados	500,000	250,000	0	250,000
10		Valor razonable con cambios en el ORI	0	0	0	0
11		Método de la participación	0	0	0	0
12		Al costo	0	0	0	0

Las partidas que tienen una discriminación de la información la hemos resaltado en color amarillo tal como se muestra en la imagen.

Es decir en el ejemplo que resaltamos las **inversiones en subsidiarias, asociaciones y negocios conjuntos** tiene cuatro subdivisiones, por lo que si el contribuyente realizó este tipo de inversiones y tiene inversiones al costo y además medidas a valor razonable y no las tiene discriminadas a nivel de cuenta auxiliar en la contabilidad, para poderle asignar a cada una un numero de fila del formato 2516 ESF se hace necesarios seguir el siguiente procedimiento de distribución:

1. En la Plantilla Sumaria se debe asignar el número de fila correspondiente, en este caso podemos escoger la primera fila del grupo a distribuir, que sería el 9, en nuestro ejemplo tenemos \$ 500.000 para distribuir en dos filas diferentes, la fila 9 y la fila 12. Digamos que para el ejemplo fuese \$ 250.000 para cada fila. Vemos también como fiscalmente lo medido a valor razonable se ajusta fiscalmente.

2. Damos clic en el botón “Distribución” en donde sale el siguiente submenú



Distribución de Filas: Muestra un espacio en donde por cada fila manualmente se debe distribuir el valor. Este espacio está al lado derecho del anexo, también se puede llegar a este espacio simplemente yendo al lado derecho de la pantalla.

← Menú	Σ Sumaria	✎ Digite otros Datos	F-2516	☰ Distribución
EMPRESA DE EJEMPLO				
Renta Año gravable 2017				
FILA	CONCEPTO			
	Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Bruto)			
8	Derechos de recompra de inversiones			
9	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Valor razonable con cambios en resultados		
10		Valor razonable con cambios en el ORI		
11		Método de la participación		
12		Al costo		
13	Instrumentos de deuda a costo amortizado		A distribuir	
14	Instrumentos de deuda o patrimonio al costo		Validación	



DISTRIBUCION DE RENGLONES A

VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano) (+/-)	< MENOR VALOR FISCAL (Por reconocimiento exenciones, etc)	> MAYOR VALOR FISCAL (Por reconocimientos, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
				-
				-
				-
500,000.00	-	250,000.00	-	250,000.00
X	✓	X	✓	X

En este espacio se debe distribuir el valor de los \$500.000 y los \$250.000 del ajuste en las filas que correspondan tal y como se muestra en la siguiente imagen

← Menú	Σ Sumaria	✎ Digite otros Datos	F-2516	☰ Distribución
EMPRESA DE EJEMPLO				
Renta Año gravable 2017				
FILA	CONCEPTO			
	Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Bruto)			
8	Derechos de recompra de inversiones			
9	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Valor razonable con cambios en resultados		
10		Valor razonable con cambios en el ORI		
11		Método de la participación		
12		Al costo		
13	Instrumentos de deuda a costo amortizado		A distribuir	
14	Instrumentos de deuda o patrimonio al costo		Validación	



DISTRIBUCION DE RENGLONES A

VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSION (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano) (+/-)	< MENOR VALOR FISCAL (Por reconocimiento exenciones, etc)	> MAYOR VALOR FISCAL (Por reconocimientos, exenciones, etc.)	VALOR FISCAL
250,000.00		250,000.00		-
				-
				-
250,000.00				250,000.00
-	-	-	-	-
✓	✓	✓	✓	✓

El objetivo es que en la fila denominada validación se remplaza la X por el chulito verde en todas las partidas una vez se digite la información en las filas correspondiente.

Yendo más a la derecha, se encuentra otro espacio denominado “DISTRIBUCIÓN DE RENGLONES B” que hace la misma función de distribución, pero que por el espacio entre varias secciones de distribución muy pegadas se hizo necesario abrir este proceso en dos espacios para distribución. Pero lo que hay que tener en cuenta es que la distribución se hace frente a cada fila ya sea en la sección A o B de estas distribuciones.

Más a la derecha encuentra un nuevo formato ESF ya distribuido y listo para imprimir o revisar.

Este proceso de distribución sólo es necesario realizarlo si como lo explicamos al inicio de este manual, su contabilidad no tiene el detalle por cuenta contable de las diferentes filas que solicita este formato.

ESF DISTRIBUIDO: Es el nuevo formato ya con la distribución, formato ESF que sería el de pasar al prevalidador que publique la DIAN.

EFECTO: Ninguno, es formato solo de reporte oficial por este año.

Este anexo es netamente informativo y no afecta la plantilla sumaria ni el formulario 110

Revise si su empresa debe reportar este formato, pero tenga claro que para este año gravable se hará en los meses de septiembre u octubre, por lo que la declaración se presenta directamente en el formato 110 que establezca la DIAN. (Consultar resolución 073 de diciembre de 2017)

RECOMENDACIONES:

No modificar la estructura del anexo incluyendo nuevas filas o columnas ya que puede ocasionar alteraciones en las formulas, dando como resultados errores en los cálculos.

En este manual hemos tratado de explicar lo más claro posible su manejo, pero si tiene dudas, favor llamar a soporte.

WILLIAM DUSSAN SALAZAR

Autor

Business TAX

Actualización: 15/01/2018