

APORTES

EPS, AFP, ARL y PARAFISCALES

OBSERVACIONES GENERALES:

Este anexo está diseñado para verificar la deducción por aportes a la seguridad social y parafiscales y realizar el ajuste fiscal de la parte no deducible. Recordemos que los aportes son deducibles si se ha realizado el pago en el año gravable o antes de presentar la declaración de renta.

NORMATIVIDAD: Artículos 114, 114-1 115-1 del ET

ART 115-1 ET. Para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, serán aceptadas las erogaciones devengadas por concepto de prestaciones sociales, aportes parafiscales e impuestos de que trata el artículo 115 de este Estatuto, en el año o periodo gravable que se devenguen, siempre y cuando los aportes parafiscales e impuestos se encuentren efectivamente pagados previamente a la presentación de la declaración inicial del impuesto sobre la renta.

SIMBOLOGÍA UTILIZADA:



Botón para retornar al menú principal



Botón para revisar la auditoria (Alerta sobre inconsistencias)



Indica que el anexo es para diligenciar. (Digitable)



Para ir al inicio del anexo



Para ir abajo del anexo

ACCESO AL ANEXO:

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



Se despliega un sub menú en donde podrá acceder a los anexos de los diferentes tipos de aportes.



Al dar clic lo lleva a los siguientes anexos.

DILIGENCIAMIENTO:



DHVG CONSULTING SAS.
Renta Año gravable 2017

N.	NOMBRE EPS
1	CONSOLIDADO POR TODAS LAS EPS
2	NUEVA EPS
3	SANITAS
4	ETC...
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	



INFORMACIÓN PARA AJUSTE FISCAL	
CUENTA	VALOR
Gasto administrativo	
Gasto operacional de ventas	
Costo de venta	
TOTAL GASTO SEGÚN CONTABILIDAD	-
TOTAL DEDUCCION SEGÚN PLANILLAS PILA	-
DIFERENCIA	-

La funcionalidad de este anexo también aplicará para los de aportes de PENSIONES, ARL y PARAFISCALES.

Estos anexos son opcionales en su utilización, por lo que si no se utilizan deberán hacer los ajustes directamente en la Plantilla Sumaria frente a cada cuenta de gasto o costo de aportes si llega a tener diferencia entre los devengado o causado y lo pagado durante el año.

Estos anexos tienen flexibilidad en su diligenciamiento, dado que se puede diligenciar de forma detallada, o de forma general sin que el objetivo del anexo se pierda.

En la parte izquierda de la imagen hay una sección para digitar una a una las entidades, en este caso EPS a las que durante el año gravable le realizaron pagos, incluye los pagos realizados durante el año siguiente al gravable y antes de presentar la declaración de renta. Usted también puede solo utilizar una sola línea y dejar

la descripción CONSOLIDADO POR TODAS LAS EPS. Para evitar detallar por cada EPS los pagos. Esto ya depende del grado de detalle que requiera su verificación.

Una vez decida como manejará el detalle al dar clic en el logo  el aplicativo lo llevará a unos cuadros en donde por entidad, en este caso EPS o CONSOLIDADO POR TODAS LAS EPS deberá digitar la siguiente información.

CONSOLIDADO POR TODAS LAS EPS							
1	MES DEL DEVENGO O CAUSACIÓN	MES EN QUE SE HIZO EL PAGO	VALOR APOORTE EMPLEADOR	VALOR APOORTE EMPLEADO	UPC	INCAPACIDADES Y LICENCIAS	TOTAL PAGADO
	ENERO						-
	FEBRERO						-
	MARZO						-
	ABRIL						-
	MAYO						-
	JUNIO						-
	JULIO						-
	AGOSTO						-
	SEPTIEMBRE						-
	OCTUBRE						-
	NOVIEMBRE						-
	DICIEMBRE						-
	TOTAL PAGADO		-	-	-	-	-

Deberá por cada mes digitar la información del gasto o costo devengado (Causado), por lo que se recomienda tener a la mano la planilla mensual. (Recordemos que el artículo 115-1 establece que “Para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, serán aceptadas las erogaciones devengadas por concepto de prestaciones sociales, aportes parafiscales e impuestos de que trata el artículo 115 de este Estatuto, en el año o periodo gravable que se devenguen, siempre y cuando los aportes parafiscales e impuestos se encuentren efectivamente pagados previamente a la presentación de la declaración inicial del impuesto sobre la renta”. o descargar del operador del PILA el resumen de lo pagado por el año gravable a declarar.

No olvide que si no quiere detallar la revisión mes por mes, puede digitar en una sola línea en cualquiera de los meses la totalidad de lo pagado durante el año ya sea por EPS o CONSOLIDADO POR TODAS LAS EPS caso en el cual no tendrá que diligenciar si no un solo cuadro como el mostrado en la imagen anterior.

En el caso de las EPS, el anexo solicita el valor del aporte del empleador separado del valor del aporte del empleado. Recuerde que si su empresa no tiene empleado con más de 10 salarios mínimos mensuales de devengo, los aportes realizados o pagados deben corresponder a los aportes que se le descuentan al trabajador y por tanto estos deben ser exclusivamente digitados en la columna de VALOR APOORTE EMPLEADO.

Las columnas de UPC e INCAPACIDADES Y LICENCIAS son datos informativos y se recomiendan diligenciar para garantizar que lo pagado se haya digitado correctamente.

No olvide que en estos cuadros no se debe digitar valores pagados por concepto de intereses de mora.

Ahora bien, en la parte derecha superior del anexo como se evidencia en la siguiente imagen, encuentra un cuadro en donde se debe digitar el valor **contable** del gasto por aporte, por lo que diligencie estas casillas de acuerdo a la información que le aplique.

EMPRESA DE EJEMPLO

Renta Año gravable 2017

N.	NOMBRE EPS
1	CONSOLIDADO POR TODAS LAS EPS
2	NUEVA EPS
3	SANTAS
4	ETC...
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	



INFORMACIÓN PARA AJUSTE FISCAL

CUENTA	VALOR
Gastos de administración	
Gastos de distribución y ventas	
Costos	
TOTAL GASTO SEGÚN CONTABILIDAD	-
TOTAL DEDUCCION SEGÚN PLANILLAS PILA	-
DIFERENCIA	-

Al dar clic en el siguiente botón podrá ver un resumen mes por mes o por entidad de la información digitada (solo para fines informativos)



Recordamos que lo descrito anteriormente aplica para los anexos de Aportes AFP, ARL y PARAFISCALES.

En el anexo de aportes de pensión AFP, en el resumen podrá modificar el % de distribución del respectivo aporte: Esto dado que en la parte superior se pide digitar un solo dato del aporte pagado, pero este, obedece al total incluyendo los aportes del empleador y del empleado (12% y 4%) que traducido a un 100% corresponde al 75% y 25% respectivamente.

RESUMEN	75%	25%		
RESUMEN DE PAGOS POR MES				
MES DEL DEVENGO O CAUSACIÓN	VALOR PAGO (75% EMPLEADOR)	VALOR PAGO (25% EMPLEADO)	FONDO DE SOLIDARIDAD Y OTROS	TOTAL PAGADO
ENERO	-	-	-	-
FEBRERO	-	-	-	-
MARZO	-	-	-	-
ABRIL	-	-	-	-
MAYO	-	-	-	-
JUNIO	-	-	-	-
JULIO	-	-	-	-
AGOSTO	-	-	-	-
SEPTIEMBRE	-	-	-	-
OCTUBRE	-	-	-	-
NOVIEMBRE	-	-	-	-
DICIEMBRE	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
TOTAL				

Entonces si la empresa tiene un manejo especial o cuenta con % de aportes de pensión diferentes por la actividad de ciertos empleados, esos % se pueden modificar de forma general , o se podría modificar sólo cierta información modificando la fórmula de las columnas EMPLEADOR y EMPLEADO, digitando el % para una de las filas solamente.

Antes:

= (E44+E64+E84+E104+E124+E144+E164+E184+E204+E224+E244+E264+E284+E304+E324+E344+E364+E384+E404+E424+E444+E464+E484+E504+E524+E544+E564+E584+E604+E624+E644)*D661

Con modificaciones:

= (E44+E64+E84+E104+E124+E144+E164+E184+E204+E224+E244+E264+E284+E304+E324+E344+E364+E384+E404+E424+E444+E464+E484+E504+E524+E544+E564+E584+E604+E624+E644)*80%

Si tiene dudas, favor llamar a soporte.

En el anexo de PARAFISCALES encontraremos un botón denominado



En donde al dar clic nos llevará a un resumen de lo digitado por cada una de las diferentes tipos de entidades y en donde podremos digitando un valor global de lo pagado en el año por todas las entidades en la columna SEGÚN PLANILLA PILA, ya sea mes a mes o en una sola fila donde haya manejado la información, en este cuadro podrá verificar que se haya digitado correctamente la información en cuanto a valores en cada uno de los anexos de EPS, AFP, ARP y PARAFISCALES

RESUMEN DE PAGOS POR MES TODAS LAS ENTIDADES							
MES DEL DEVENGO O CAUSACIÓN	SALUD EPS	PENSIONES AFP	ARL	PARAFISCALES	TOTALES	SEGÚN PLANILLA PILA	DIFERENCIA
ENERO	-	-	-	-	-	0	0
FEBRERO	-	-	-	-	-	0	0
MARZO	-	-	-	-	-	0	0
ABRIL	-	-	-	-	-	0	0
MAYO	-	-	-	-	-	0	0
JUNIO	-	-	-	-	-	0	0
JULIO	-	-	-	-	-	0	0
AGOSTO	-	-	-	-	-	0	0
SEPTIEMBRE	-	-	-	-	-	0	0
OCTUBRE	-	-	-	-	-	0	0
NOVIEMBRE	-	-	-	-	-	0	0
DICIEMBRE	-	-	-	-	-	0	0
-	-	-	-	-	-	0	0
-	-	-	-	-	-	0	0
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-



VERIFICACIÓN APORTES DE NOMINA (DEDUCIBILIDAD)

Luego, habrá un cuadro en donde podrá hacer una verificación de que se hayan pagado correctamente los aportes de seguridad social y parafiscales, esto para efecto de realizar el ajuste en la deducción de gastos de nómina.



VERIFICACION APORTE DE NOMINA

BASE APORTES	VALOR
SUELDOS	
SALARIO INTEGRAL 70%	
HORAS EXTRAS	
BONIFICACIONES	600,000,000
OTROS	
VACACIONES PAGADAS	
TOTAL	600,000,000

APORTES PAGADOS CAJA COMPENSACION	22,339,500
-----------------------------------	------------

BASE CALCULADA	558,487,500
----------------	-------------

GASTO DE NOMINA NO DEDUCIBLE	41,512,500	SI
------------------------------	------------	----

* Se hace la verificación con base en el % del aporte de caja de compensación

En la parte superior se debe digitar las bases contables utilizadas durante el año para calcular y pagar los aportes de seguridad social y parafiscales; Incluye las vacaciones pagadas, que se podría sacar eventualmente del débito de la cuenta de pasivo por vacaciones o de la información que arroje los módulos de nómina de los software especializados.

El cuadro, con base en los aportes pagados por caja de compensación 4% hará una regla de tres y determinará el valor de la base, base que se copara con el total digitado y determinará una diferencia de base de aportes.

El anterior cálculo es algo general, pero el usuario del aplicativo podrá realizar verificaciones más detalladas que logre determinar el valor no deducible por gastos de nómina.

El valor resaltado en azul, denominado **GASTOS DE NOMINA NO DEDUCIBLE**, alimentará la plantilla sumaria con un crédito disminuyendo la deducción respectiva.

Ajuste F	0	52 Gastos operacionales de admon	52	Ajuste en deducción de gastos de nomina por no pago de aportes	Ver	94,814,150	(94,814,150)
----------	---	----------------------------------	----	--	-----	------------	--------------

El renglón del formato 110 al cual va amarrado el ajuste está asignado por defecto, pero podrá ser modificado libremente.

Pero si el usuario estima que no debe realizar este ajuste, seleccione “NO” de la lista, tal como se ve en la imagen.

GASTO DE NOMINA NO DEDUCIBLE	41,512,500	SI
* Se hace la verificación con base en el % del aporte de caja de compensación		
		SI NO

Por defecto se deja con el NO, para que el usuario decida si va a realizar el ajuste

EFECTO:

El aplicativo en la parte de los ajustes automáticos de la plantilla sumaria hará los siguientes ajustes:

EMPRESA DE EJEMPLO

Renta Año gravable 2017

PLANTILLA SUMARIA

PUC	R-30	F-2516	RENGLON FORMATO 110	Renglon	NOMBRE	VALOR CONTABLE	Ref.	AJUSTE DEBITO	AJUSTE CREDITO	SALDO FISCAL RENTA
Ajuste F		760	80 Descuentos tributarios	80	Descuentos tributarios	Ver	AG15	-	-	-
Ajuste F		761	83 Descuentos por impuestos pagados en el exterior	83	Descuentos por impuestos pagados en el exterior por ganancias o	Ver	AG16	-	-	-
Ajuste F		555	55 Otros gastos y deducciones	55	Ajuste (GME) 4 por mil Deducible	Ver	AG17	-	-	-
Ajuste F		430	56 Gastos de administración	56	Ajuste aportes SALUD en gastos administrativos	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		482	57 Gastos de distribución y ventas	57	Ajuste aportes SALUD en gastos O. de ventas	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		417	55 Costos	55	Ajuste aportes SALUD en costos	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		430	56 Gastos de administración	56	Ajuste aportes PENSION en gastos administrativos	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		482	57 Gastos de distribución y ventas	57	Ajuste aportes PENSION en gastos o. de ventas	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		417	55 Costos	55	Ajuste aportes PENSION en costos	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		430	56 Gastos de administración	56	Ajuste aportes ARL en gastos administrativos	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		482	57 Gastos de distribución y ventas	57	Ajuste aportes ARL en gastos O. de ventas	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		417	55 Costos	55	Ajuste aportes ARL en costos	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		430	56 Gastos de administración	56	Ajuste PARAFISCALES en gastos administrativos	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		482	57 Gastos de distribución y ventas	57	Ajuste PARAFISCALES en gastos O. de ventas	Ver	AG18	-	-	-
Ajuste F		417	55 Costos	55	Ajuste PARAFISCALES en costos	Ver	AG18	-	-	-

Recuerde que para acceder a revisar los ajustes automáticos debe ir al anexo de plantilla sumaria y dar clic en el botón filtrar, y nuevamente en filtrar, y luego dar clic en el botón



El aplicativo, acreditará el valor contable por cada tipo de deducción o costo que plantee el formulario 110 y debitará el valor pagado digitado en los diferentes anexos de EPS, AFP, ARL y PARAFISCAL.

Recuerde que esta es la filosofía de los **ajustes automáticos** de todo el aplicativo: Retirar el valor contable y adicionar el valor fiscal utilizando el débito o el crédito dependiendo de la naturaleza de la cuenta que se ajusta.

El aplicativo con base en la información contable digitada en cada uno de los anexos de EPS, AFP, ARL y PARAFISCAL, hará un prorrateo de acuerdo a esa participación entre gastos administrativos, de ventas y costos y ese mismo % lo aplicará al valor efectivamente pagado.

Recuerde que si usted no quiere utilizar estos anexos, no hay problema, el ajuste fiscal que le aplique lo puede realizar manualmente en la Planilla Sumaria frente a cada cuenta del gasto o costo en los ajustes débito y crédito.

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.

Si tiene dudas en el manejo del anexo, o encuentra que el cálculo realizado no es el que de acuerdo a su criterio profesional debe arrojar, comuníquese inmediatamente con soporte.

Recuerde que el aplicativo es una base para elaborar la declaración, pero el profesional que está realizando la declaración debe revisar uno a uno los ajustes realizados y validar su resultado.

WILLIAM DUSSAN SALAZAR

Autor

Business TAX

Actualización: 06/02/2020