

Actualización: 6-03-2023

BALANCE

OBSERVACIONES GENERALES:

Este anexo está diseñado para copiar y pegar allí el balance de prueba en Excel descargado del sistema contable, para procesarlo y que sea trasladado a la Plantilla Sumaria o conciliación contable y fiscal al nivel de cuenta que desee trabajar.

NORMATIVIDAD: Artículo E.T.

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

ACCESO AL ANEXO:

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



Datos Generales



Balance de Prueba



Plantilla Sumaria

DILIGENCIAMIENTO:

En pocas palabras, lo que debe hacer es copiar el balance en tres columnas desde la celda A5, seleccionar el nivel de cuenta y luego dar clic en el botón procesar PC.

2

Menú

Borrar Info.

Procesar PC

Proc-01

Desproteger celdas

1

Seleccione el nivel de cuenta

NIVEL 6

NIVEL 7

NIVEL 8

NIVEL 9

NIVEL 10

NIVEL 11

NIVEL 12

NIVEL 13

Seleccione nivel

CODIGO PUC	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A 31 DIC
1	ACTIVO	7.771.602.422
11	DISPONIBLE	167.610.566
1105	CAJA	64.099.217
110505	CAJA GENERAL	64.099.217
11050501	CAJA GENERAL	64.099.217
1110	BANCOS	103.511.349
111005	MONEDA NACIONAL	103.511.349

NIVEL 6

Al dar clic en el botón procesar PC, el aplicativo llevará al anexo de la plantilla sumaria solamente la información de las cuentas del nivel seleccionado.

En este momento, deberá revisar que toda la información detallada por cuentas haya pasado a la Plantilla Sumaria, El aplicativo le alertará con un mensaje si detecta alguna diferencia entre los saldos globales que previamente se debieron digitar en el anexo de Datos generales, con la información que pasó detallada cuenta por cuenta proveniente del balance de prueba.

La siguiente es la alerta que se muestra en la Sumaria si no cuadra la información.

PLANTILLA SUMARIA

No coincide el balance trasladado a la Sumaria respecto a los datos globales digitados en Datos Generales. Revise la auditoría y solucione antes de continuar.

NOMBRE	VALOR CONTABLE	Ref.	AJUSTE DEBITO	AJUSTE CREDITO
--------	----------------	------	---------------	----------------

Situación que deberá solucionar antes de continuar. Para esto de clic en la lupa que está al lado del mensaje y allí le indicará que partidas de la cuentas 1, 2, 3, 4, 5 o 6 tienen la diferencia.

Hasta aquí, lo normal del proceso. Pero miremos unas recomendaciones y casos especiales que se pueden presentar.

RECOMENDACIONES :

1. Pegue siempre la información como valores. (Pegado especial – Valores) con esto evita que se traiga formatos especiales o formatos que puedan dañar la funcionalidad de las fórmulas.

Desde la celda A5 debe pegar la información correspondiente al balance de prueba (sin cierre contable y sin terceros) armado previamente que cumpla con la siguiente estructura de tres columnas:

CODIGO PUC	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A 31 DIC
------------	---------------------	----------------

Verifique que el balance que esté pegando no tenga columnas ocultas.


2. El balance de prueba no debe tener terceros y puede ser pegado con la estructura del plan contable como se ve en la imagen anterior.

3. El balance de prueba no debe tener cierre contable para que muestre los saldos de las cuentas de resultado

IMPORTANTE:

El nivel a utilizar o elegir dependerá del grado de discriminación de las cuentas en su plan contable, pero dado que la conciliación Formato 2516 pide desagregada la información, es preciso manejar la información en el aplicativo al mayor nivel que sea posible, pero si alguna cuenta del balance no maneja mínimo el número de dígitos elegido a manejar en la plantilla SUMARIA, deberá previamente en el archivo de Excel completar y garantizar que todas las cuentas con movimiento tengan mínimo el nivel de la cuenta contable que desee manejar en la Plantilla Sumaria.

Ejemplo,

CODIGO PUC	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO A DIC
1	Activo	350.000
11	Efectivo o equivalente al efectivo	100.000
1105	Caja	100.000
110505	Caja General	100.000
14	Inventarios	50.000
1435 	Inventarios	50.000
15	Propiedad planta y equipo	200.000
1505	Edificaciones	200.000
150505	Edificaciones	200.000

Este es un balance de prueba que se descargó a un nivel máximo de 6 dígitos, pero como vemos la cuenta 1435 no cumple con dicho nivel, por lo que en principio debería trabajar con este nivel 4 de cuenta, o opcionalmente antes de pegar el balance de prueba en este anexo de BALANCE del aplicativo de renta, deberá completar dicho código con dos dígitos más o agregar una nueva fila con el código que cumpla los 6 dígitos 143501 y con su valor respectivo. Dado lo anterior antes de pegar el balance de prueba deberá hacer una revisión minuciosa para garantizar que todas las cuentas sin falta cumplan esta condición. De esta revisión dependerá que toda la información pase a la plantilla sumaria o conciliación fiscal y por consiguiente al formato 110.

Si no pasa toda la información, estará trabajando con una información incompleta y por tanto la declaración de renta no será correcta.

Lo anterior es igual cuando se descarga el balance a cualquier otro nivel de dígitos, todas las cuentas deberán contar con dicho nivel de dígitos antes de procesar el respectivo nivel, lo que no quiere decir que no se pueda pegar el balance con la estructura del plan contable, es decir podrá pegar el balance en la siguiente estructura

1 ACTIVO	7,651,356,449
11 DISPONIBLE	66,026,390
1105 CAJA	64,599,218
110505 CAJA GENERAL	64,099,218
11050501 CAJA GENERAL	64,099,218
11051002 CAJAS MENORES	500,000
1110 BANCOS	1,427,172
111005 MONEDA NACIONAL	1,427,172
11100501 BBVA CTA CTE 8627	145,118
11100502 DAVIVIENDA CTA CTE 6338	0
11100503 BANCOLOMBIA CTA CTE 4683	1,282,055

Dado que el aplicativo solo pasará la sumaria las cuentas con el nivel seleccionado en el proceso.

Es importante también revisar que el balance de prueba no presente problemas de estructura, y hablamos de estructura cuando las cuentas auxiliares no suman correctamente en su cuenta inmediatamente mayor, lo que ocasiona también problemas.

4. El manejo de los signos de las cifras numéricas es muy importante y se requiere que todas sean positivas, con excepción de las cuentas que tengan por naturaleza signo contrario, como por ejemplo el caso de las amortizaciones, depreciaciones, deterioros, IVA descontable, devoluciones en ventas y cuentas que al corte hayan quedado con signo contrario por errores contables, como por ejemplo que en una cuenta de gasto tenga un valor negativo -2.500.

Para entender un poco lo anterior, si el software contable maneja por ejemplo los pasivos, el patrimonio e ingresos con signo negativo por defecto o naturaleza de la cuenta, deberá cambiarle el signo previamente antes de pegar el balance en este espacio, pero si hay un gasto que por error contable esta negativo, debe dejarlo así. Cuentas por ejemplo del activo como depreciaciones acumuladas, amortizaciones, deterioros deben quedar con signo negativo.

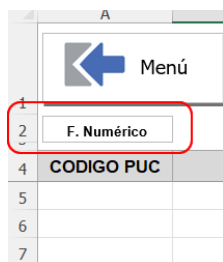
Dado lo anterior, antes de copiar y pegar del archivo denominado "balance de prueba", es precioso que se analice la forma en que los sistemas maneja los signos para proceder a realizar las modificaciones del caso.

5. Plan de cuentas con códigos no tradicionales: Cuando se tenga un plan contable en el cual los códigos de las cuenta no manejen la estructura clásica de los códigos de los grupo de cuentas, es decir por ejemplo, que el activo sean las cuentas 2, y que los ingresos la cuenta 7; o que se manejen letras, Para que el aplicativo funcione adecuadamente, recomendamos agregar a cada cuenta como primer número, el código tradicional que se maneja en Colombia, es decir, 1 activo, 2 pasivo, 3 patrimonios etc. Para esto puede en una hoja de Excel usar la función concatenar o el signo & para adicionar esos números adicionales de cada código contable. Si tiene dudas sobre este paso, comuníquese con soporte para orientarlo (a).

6. Importante elegir desde el inicio el nivel correcto a trabajar para evitar reprocesos.

7. Formato numérico del código del plan contable:

Se modifica la programación para que independientemente del formato del Código de cuenta que se pegue en el anexo, se convierta a numérico antes de pasar la información a la Sumaria. De todas maneras, se incluye un botón nuevo en la parte superior de la columna del código PUC para los casos en que a la plantilla Sumaria no llegara a trasladarse la descripción de las cuentas. En donde antes de procesar el balance a la Sumaria, se le debe dar clic en este botón resaltado en la imagen.



REGLAS ESPECIALES:

Si se tiene la necesidad de procesar de nuevo el balance por cambios realizados en el mismo al agregarse cuentas nuevas, estas cuentas aparecerán automáticamente en la Sumaria al final. Lo anterior para no alterar el amarre de los ajustes que ya se hayan realizado previamente. Restaría que se asigne el renglón del 110 y 2516 a esas nuevas partidas.

Si se procesa de nuevo el balance con menos cuentas del balance inicialmente procesado, a la sumaria pasa los códigos de cuentas eliminadas, pero las resalta en color amarillo para que visualmente se sepan cuales fueron eliminadas por si tenían algún ajuste se puedan reclasificar o asignar a la cuenta correcta.

El balance se puede remplazar totalmente y las cuentas nuevas las deja en la parte de abajo para no dañar los ajustes ya realizados.

Los datos del balance que corresponden a la descripción de la cuenta y el valor se actualizan en la SUMARIA con solo modificar la información en el anexo balance sin necesidad de dar clic en el botón procesar. El código contable si amerita proceso para actualizar en la sumaria.

Cuando se requiera cambiar el nivel de cuentas, se debe blanquear el balance, procesar, pegar de nuevo balance y luego si procesar al nivel deseado. Si ya ha realizado ajustes fiscales frente a las cuentas se deben reasignar a las cuentas que correspondan.

Si dos cuentas tienen el mismo código PUC al mismo nivel de cuenta, se suman en una sola línea en la sumaria.

Cuando se procesa el balance a la sumaria pasa la información sin dejar filas en blanco, y este las ordena en orden numérico.

Si tiene dudas sobre este manejo, comuníquese con soporte inmediatamente al teléfono 3103241782

CASO ESPECIAL PARA BALANCES DESCARGADOS EN ALGUNOS SOFTWARE CONTABLES:

Si en el balance de prueba que se descarga del sistema contable en Excel, se evidencia que cada dos dígitos del código PUC aparece en columnas o celdas independientes (Caso de software como el SIIGO), utilice el botón especial denominado Proc-01. y desde ese nuevo anexo automáticamente se trasladará la información unificando el código del plan contable tal como se requiere.

En este caso no convierta el código del plan contable en formato numérico dado que borraría los ceros que son parte del código.

<div>  Proc-01 </div>						
<div>  Menú  Procesar  Trasladar PUC  Balance </div>						
GRUPO	CUENTA	SUBC.	AUX.	SUBAUX.	DESCRIPCION	SALDO
11					DISPONIBLE	24,193,363
11	05				CAJA	8,866,306
11	05	05			CAJA GENERAL	-
11	05	10			CAJAS MENORES	8,866,306
11	05	12	13		CAJA MENOR TESALIA	1,638,000
11	05	10	13		CAJA MENOR NEIVA	7,228,306
11	10				BANCOS	15,327,057
11	10	05			MONEDA NACIONAL	15,327,057

Pasos:

1. Verifique que el balance de prueba en Excel cumpla con la siguiente estructura:

GRUPO - CUENTA - SUBCUENTA - AUX. - SUB AUX. - DESCRIPCIÓN - SALDO

Si no cumple, previamente acondicione el archivo que cumpla con esas 7 columnas

2. Copie su balance de prueba con la estructura anterior desde la celda A7

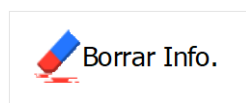
3. Ejecute el botón PROCESAR

4. Ejecute el botón TRASLADAR PC

5. De clic en el botón BALANCE y verifique que esté correcto y siga los pasos descritos allí, como lo es el de seleccionar el nivel de cuenta y dar clic en el botón procesar PC.

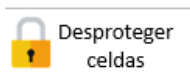
Borrar información:

Si inicialmente ya procesó un balance y posteriormente desea volver a pegar otro balance, debe primero borrar el anterior para efecto de evitar problemas en duplicidad de información. Use el botón "Borrar info" y luego si pegue el nuevo balance de prueba.



Desproteger celdas:

Se incluye este botón por si luego de haber procesado el PC requiere hacer algunas modificaciones. Con dar clic en el botón



podrá modificar o volver a pegar el balance respectivo.

EFFECTO:

Alimentar la Plantilla Sumaria que se actualizará automáticamente con la información procesada.

A la plantilla Sumaria llegarán sólo las cuentas de nivel seleccionado para proceder a realizar los ajustes fiscales y demás temas para armar su declaración.

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.

WILLIAM DUSSAN SALAZAR

Autor

Business TAx