

Actualizado 12/03/2023

## F-2516 ERI

### OBSERVACIONES GENERALES:

Este anexo corresponde a la conciliación fiscal formato 2516. ERI

### NORMATIVIDAD: ET

### 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)



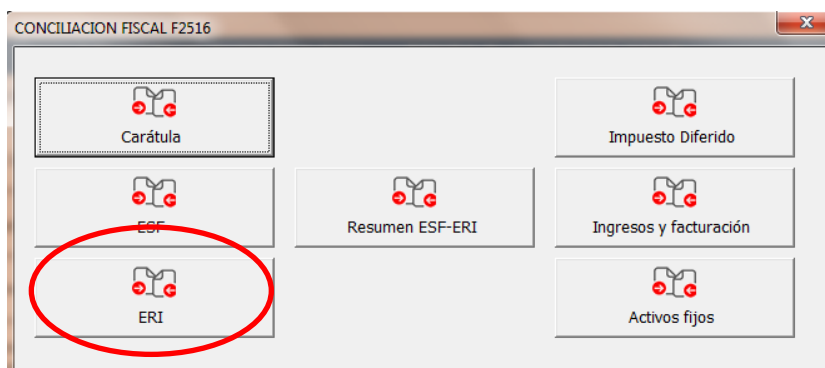
Para ir al inicio del anexo

### ACCESO AL ANEXO:

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



Abre un nuevo submenú:



## DILIGENCIAMIENTO:

### Digitación de información:

Menú

Sumaria

Digite otros Datos

F-2516

Distribución

ERI - RENTA LIQUIDA 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, limitaciones, etc.)	MAYOR VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL
	INGRESOS						
	Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios		1,935,950,991	0	0	0	1,935,950,991
	Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios		1,935,950,991	0	0	0	1,935,950,991
250	Venta de bienes	Al territorio nacional	1,935,950,991		0	0	1,935,950,991
251		Exportación a otros países	0		0	0	0
252		Zona franca	0		0	0	0
253		Comercializadoras Internacionales	0		0	0	0
254		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	0		0	0	0
255		Vinculado Económicos zona Franca y exterior	0		0	0	0
256	Prestación de servicios (diferentes de bienes)	Al territorio nacional	0		0	0	0
257		Exportación a otros países	0		0	0	0
258		Zona franca	0		0	0	0
259		Comercializadoras Internacionales	0		0	0	0

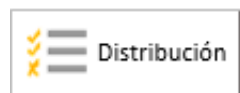
Este anexo, en gran parte es alimentado automáticamente desde la Plantilla Sumaria, en donde por cada partida, cuenta o ajuste automático, se debe referenciar el número de fila correspondiente. Para esto, se debe tener impreso el manual denominado “M. FILAS F-2516” y en la plantilla Sumaria proceder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

Es decir, el valor contable, Menor valor fiscal, mayor valor fiscal y saldo fiscal se alimentan automáticamente desde la plantilla Sumaria al digitar un código a 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.

### Distribución:



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

Menú

Sumaria

Digite otros Datos

F-2516

Distribución

ERI - RENTA LIQUIDA F-2516

EMPRESA DE EJEMPLO

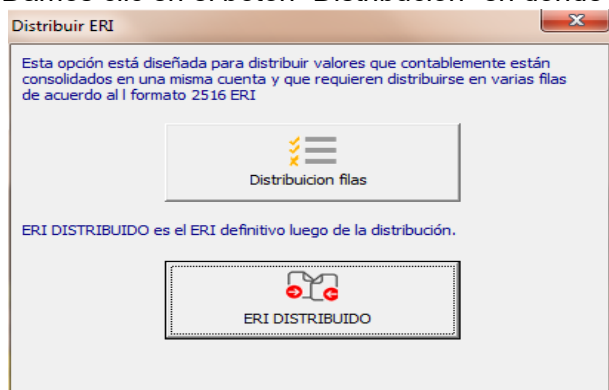
Renta Año gravable 2017






FILA	CONCEPTO		VALOR CONTABLE	EFFECTO DE CONVERSIÓN (Moneda Funcional Diferente al Peso Colombiano) (+/-)	Menor VALOR FISCAL (por reconocimiento, exenciones, limitaciones, etc.)	Mayor VALOR FISCAL (por reconocimiento, recuperaciones, deducciones, etc.)	VALOR FISCAL
	INGRESOS						
	Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios		1.935.950.991	0	0	0	1.935.950.991
	Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios		1.935.950.991	0	0	0	1.935.950.991
250	Venta de bienes	Al territorio nacional	1.935.950.991		0	0	1.935.950.991
251		Exportación a otros países	0		0	0	0
252		Zona franca	0		0	0	0
253		Comercializadoras Internacionales	0		0	0	0
254		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	0		0	0	0
255		Vinculado Económico zona Franca y exterior	0		0	0	0
256	Prestación de servicios (diferentes de honorarios)	Al territorio nacional	0		0	0	0
257		Exportación a otros países	0		0	0	0
258		Zona franca	0		0	0	0
259		Comercializadoras Internacionales	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 **Ventas de bienes** tiene seis subdivisiones, por lo que si el contribuyente tiene más de un tipo de estas ventas y no las tiene discriminadas a nivel de cuenta auxiliar en la contabilidad, o el nivel seleccionado en el anexo de balance para trabajar la conciliación no tiene esa discriminación para poderle asignar a cada una un número de fila del formato 2516 ESF, se hace necesario 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 250, en nuestro ejemplo tenemos \$ 1.935.950.991 para distribuir en dos filas diferentes, la fila 250 y la fila 252. Digamos que para el ejemplo fuese \$ 1.000.000.00 para la "fila 250 Ventas en el territorio nacional", y el saldo para la fila "252 ventas en Zonas francas".
2. Damos clic en el botón "Distribución" en donde sale el siguiente submenú



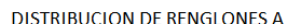
	Menú		Sumaria		Digite otros Datos		F-2516		Distribución
---	------	---	---------	---	--------------------	---	--------	---	--------------

**EMPRESA DE EJEMPLO**






Renta Año gravable 2017

FILA	CONCEPTO	
	<b>INGRESOS</b>	
	<b>Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
	<b>Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
250	Venta de bienes	Al territorio nacional
251		Exportación a otros países
252		Zona franca
253		Comercializadoras Internacionales
254		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
255		Vinculado Económicos zona Franca y exterior
256	Prestación de servicios (diferentes	Al territorio nacional
257		Exportación a otros países
258		Zona franca
259		Comercializadoras Internacionales



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
				-
				-
				-
				-
1,935,950,991.00	-	-	-	1,935,950,991.00
x	✓	✓	✓	x

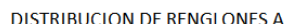
A distribuir  
Validación

 Menú	 Sumaria	 Digite otros Datos	 F-2516
 Distribución			

**EMPRESA DE EJEMPLO**  
 Renta Año gravable 2017

FILA	CONCEPTO	
	<b>INGRESOS</b>	
	<b>Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
	<b>Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
250	<div style="font-size: 2em; font-weight: bold;">V</div> venta de bienes	Al territorio nacional
251		Exportación a otros países
252		Zona franca
253		Comercializadoras Internacionales
254		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
255		Vinculado Económicos zona Franca y exterior
256		Al territorio nacional
257		Exportación a otros países



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
1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
				-
935,950,991.00				935,950,991.00
				-
				-
				-
-	-	-	-	-

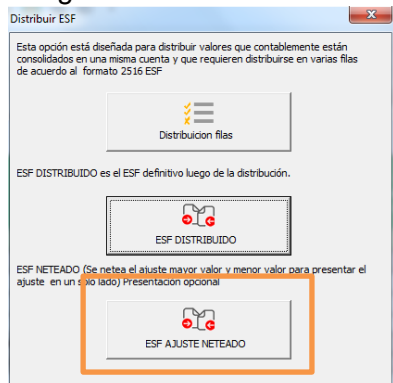
A distribuir  
Validación

**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.**

El anexo ESF Y ERI cuenta con una tercera sección más a la derecha en donde se netean los ajustes fiscales de mayor y menos valor fiscal para presentar el valor en una de las dos columnas. Se accede rápidamente dando clic en el botón distribución:



Luego en botón de AJUSTE NETEADO



El aplicativo lo llevará a la parte derecha donde encuentra este formato 2516 neteado en sus ajustes, y este será la información que se recomienda copiar y pegar en el prevalidador oficial de la DIAN.

Lo anterior para el usuario que quiera reportar el formato 2516 de forma neteada entre estas dos columnas.

Lo anterior dado que se ha evidenciado que en algunos casos cuando en la misma fila de los anexos ESF y ERI se presenta ajuste mayor valor fiscal o menor valor fiscal simultáneamente, el pre validador oficial DIAN arroja error, por lo que en esos casos se debe dejar el efecto neto en una de las dos columnas.

### Copiado y pegado en prevalidador oficial:

**ERI DISTRIBUIDO o NETEADO:** Es el nuevo formato ya con la distribución o neteado, que sería el de pasar al prevalidador que publique la DIAN.

Para este proceso existen dos alternativas: Una forma automática que se está implementando para el año gravable 2022 y que se espera tener disponible cuando se conozca el prevalidador oficial para este año gravable, y que se explica en el manual de carátula 2516 donde en 1 minutos se pasa la información al prevalidador; y otra forma manual que se describe a continuación:

La forma manual de pasar la información de nuestro aplicativo business tax al prevalidador oficial DIAN consiste en copiar y pegar como valor por secciones que no tengan celdas con fórmulas, queremos recomendar que para poder pegar la información fácilmente, previamente en el anexo CARATULA respondan con una “S” a la pregunta:

43. Moneda funcional diferente al peso colombiano	S
---	---

Esto permite que al pegar la información como valor en el prevalidador lo pueda hacer en un solo pegado simultáneamente en las siguientes columnas

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.)
----------------	--	---	--

Lo anterior dado que la columna EFECTO DE CONVERSION estará bloqueada si la respuesta a esa pregunta referido es “N”

Lo importante es que después que pase toda la información, regrese a la caratula y modifique la “S” por la “N”, siempre que no maneje lógicamente moneda funcional diferente al peso.

Otra alternativa es desproteger el anexo ESF y ERI del prevalidador oficial DIAN dado que no tienen clave de desprotección.

La desprotección del archivo prevalidador se puede hacer por la opción del Excel  
INICIO -

Formato –

Desproteger hoja.)

### Diligenciamiento de diferencias permanentes y temporales en el ERI.

Queremos recomendar que para diligenciar estas diferencias permanentes y temporales previamente impriman el anexo del aplicativo business tax denominado “Conciliación de la utilidad” ingresando por el botón del menú principal llamado auditoría.



Una vez se ingrese a este anexo, se debe dar clic en el botón Actualizar para que refresque las partidas conciliatorias o los ajustes fiscales realizados en toda la declaración de renta respecto a las cuentas de resultado.



Renta Año gravable 2017

Al imprimir Seleccione el área o hojas de impresion

UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE DESPUES DE IMPUESTOS

57,858,227

CODIGO PUC	DETALLE	VALOR
<b>PARTIDAS CONCILIATORIAS EN INGRESOS</b>		<b>(4,319,520)</b>
415505	Diferencia fiscal en ARRENDAMIENTOS DE BIENES INMUEBLES	(6,530,729)
430505	Diferencia fiscal en VARIACION VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLÓGICOS	(2,079,594)
Ajuste F	Diferencia fiscal en Intereses presuntivos	4,290,803

Tener en cuenta que estos ajustes son los que deben ser distribuidos entre diferencias temporales y permanentes de acuerdo al cálculo del impuesto diferido. Es decir, en este ejemplo de la imagen, el único ajuste que tiene que ver con las diferencias temporales es el de variación al valor razonable por valor de -2.079.597 y debe ser digitado como generación o reversión en las filas 393 en adelante del anexo ERI.

Dado lo anterior, recomendamos imprimir este anexo y tenerlo a la mano a la hora de diligenciar esta parte del anexo ERI, dado que será de gran ayuda. (La persona que diligencie esta zona del ERI debe tener conocimientos en impuesto diferido para entender en que columna debe digitarlo.)

De todas maneras, como guía para entender como diligenciar esta parte del ERI partiendo del anexo de conciliación de la utilidad, tenga en cuenta las siguientes reglas:

**LAS PARTIDAS CONCILIATORIAS EN DEDUCCIONES Y COSTOS:** Los ajustes negativos van en las partidas que aumentan la renta líquida, y los positivos serían en las partidas que disminuyen la renta líquida.

**LAS PARTIDAS CONCILIATORIAS EN INGRESOS:** Los ajustes negativos van en las partidas que disminuyen la renta líquida, y las positivas deben ir en las partidas que aumentan la renta líquida.

Se exceptúa a estas reglas:

Las partidas que tengan que ver con diferencias temporarias que se deben digitar en dicha sección como se explicó anteriormente entre generaciones y reversiones.

El ajuste del impuesto de renta corriente no se digitaría como una diferencia dado lo explicado anteriormente.

Sin duda, todo este proceso es el más tedioso del diligenciamiento del formato, pero la idea es poder hacerlo de la manera más eficaz posible, por lo que nuestra recomendación es que de las diferencias entre lo contable y fiscal de las cuentas de resultado que hemos dicho que las pueden descargar de la conciliación de la utilidad del botón AUDITORÍA del panel principal del aplicativo business tax, clasifique las diferencias que provienen de efecto del cálculo del impuesto diferido; ejemplo, ajustes en depreciaciones, deterioros, etc y estas son las que deben digitar en la sección de las diferencias TEMPORALES que generan activo o pasivo por impuesto diferido.

Pero antes de digitarlas en esta zona, tenga en cuenta que en el anexo de conciliación de la utilidad en la parte inferior se deja un resumen de las partidas que aumentan y disminuyen la renta líquida clasificada entre INGRESOS, DEDUCCIONES Y COSTOS.



**RESUMEN DE DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTES PARA ERI**

Ver manual del 2516 -ERI

Este resumen se utiliza para diligenciar las diferencias temporales y permanente en el Formato 2515 - ERI

**PARTIDAS CONCILIATORIAS EN INGRESOS**

Valores que disminuyen la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo negativo) *	5,020,000	*
Valores que aumentan la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo positivo) *	5,434,000	*

**PARTIDAS CONCILIATORIAS EN DEDUCCIONES**

Valores que disminuyen la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo positivo)	1,590,000	1. Antes de digitar en el ERI, reste en la partida correspondiente los valores que tengan que ver con gasto de renta
Valores que aumentan la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo negativo)	32,123,900	

**PARTIDAS CONCILIATORIAS EN COSTOS**

Valores que disminuyen la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo positivo)	4,980,000
Valores que aumentan la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo negativo)	2,900,100

1. Los Ajustes que tengan que ver con el gasto por impuesto de renta NO se digitan en el ERI en la sección de diferencias temporales y permanentes.

\* Los Ajustes que tengan que ver con renta por recuperación de deducciones del renglon 65 de F-110 NO se digitan en el ERI en la sección de diferencias temporales y permanentes.

\* Los Ajustes que tengan que ver con ingresos no constitutivos de renta, No se digitan en el ERI en la sección de diferencias temporales y permanentes

Tener en cuenta que las cuentas que tengan que ver con impuesto de renta no se deben digitar en la sección de diferencia permanentes y temporales y que deben ser restadas por el usuario manualmente del total de las PARTIDAS CONCILIATORIAS EN DEDUCCIONES tal como se muestra en la siguiente imagen.

**PARTIDAS CONCILIATORIAS EN DEDUCCIONES**

Valores que disminuyen la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo positivo)	1,590,000	1. Antes de digitar en el ERI, reste en la partida correspondiente los valores que tengan que ver con gasto de renta
Valores que aumentan la renta líquida	(Totaliza las partidas con signo negativo)	32,123,900	

Ahora, las partidas o ajustes que tienen que ver con ingresos no constitutivos de renta, y la renta por recuperación de deducciones se restan automáticamente del total a distribuir, pero el usuario en la distribución de las partidas en el ERI, debe no distribuirlas. Esas partidas se identifican con un asterisco (\*) y están resaltadas con colores.

**UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE DESPUES DE IMPUESTOS** 100,000,000

**CODIGO PUC** **DETALLE** **VALOR**

**PARTIDAS CONCILIATORIAS EN INGRESOS** 8,055,000

Ajuste F	Diferencia Fiscal en	Rentas pasivas ECE sin residencia fiscal en Col.	-	
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Recuperación de deducciones (deprec. Vta. A. Fijos)	40,000	*
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Ingreso por recuperación deducion (Deterioro de Cartera)	7,900,000	*
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Ajuste por venta de activos fijos (INGRESOS) menos de	4,980,000	
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Intereses presuntivos	454,000	
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	(300,000)	*
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Ajuste por venta de activos fijos (INGRESOS) mas de do	(5,020,000)	
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Cálculo actuarial (Ajuste Ingreso por recuperación)	1,000	*
Ajuste F	Diferencia fiscal en	Inversiones RTE liquidadas en periodos gravables	-	

Dada nuestra experiencia recomendamos el siguiente procedimiento para diligenciar esta zona del ERI:

Primero con este resumen del Anexo de la conciliación de la utilidad digite en la zona de las diferencias PERMANENTES las partidas que aumenta o disminuyen la renta líquida, para lograr que haga el cuadro, validación o control que establece el formato de la renta líquida, es decir, la verificación de tomar la utilidad o perdida contable antes de impuestos y que el resultado después



de sumar y restar las cifras de las diferencias PERMANENTES y TEMPORALES arroje la utilidad o pérdida fiscal. Si arroja diferencias, se deja visible en la parte superior del anexo ERI para que el usuario todo el tiempo la tenga visible, y proceda a revisar y corregir antes de seguir haciendo la discriminación de las partidas.

Luego que ya cuadre esta validación, ahí si distribuya las partidas una a una menos las que tienen el asterisco y la que tienen que ver con el impuesto de renta, y por otro lado traslade las partidas TEMPORALES en donde considere que debe ser ubicada dependiendo si la partida generó activo o pasivo por impuesto diferido y si es generación y reversión. En este punto, está la utilidad de realizar este proceso de esta manera. Y es que como este tema de la generación y reversión como se dice coloquialmente “nos mama gallo”, al pasar una a una las partidas podemos ir jugando y revisando que la utilidad o pérdida se mantenga con el resultado ya validado previamente, es decir que en la parte superior del anexo ERI siempre de cero de diferencia.

Aquí en este punto es importante entender las 4 reglas del impuesto diferido para no dudar mucho a la hora de clasificarla. Pero la clave es:

Si usted ve que la partida que va a clasificar generó un gasto, pues la contrapartida es un pasivo por impuesto diferido; y si ve que la partida generó un ingreso o menor gasto, pues la contrapartida es un activo por impuesto diferido. Ya el tema de si es una generación o reversión es un tema más profundo y es una invención de unos genios que pone en aprietos a muchas empresas que tienen operaciones complejas y que solo cuadra en el ejercicio académico que hizo el que inventó esto. Pero con la clave dada anteriormente, si no es generación es reversión y siga adelante.

Importante entonces es ir a la auditoria e imprimir el anexo de la conciliación de la utilidad para fácilmente diligenciar esta parte del ERI.

Espero haber podido traducir claramente la idea, pero aunque no es fácil plasmarla, igual si tienen alguna duda no duden en llamar a soporte o revisar los videos de capacitaciones que cada año se dan sobre este tema.

### Otros datos a diligenciar:

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 aplicable al año gravable. 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.

**EFFECTO:** 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 para este año gravable.

Revise si su empresa debe reportar este formato, son los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, declarantes en el formulario No. 110, que en el año gravable hayan obtenido ingresos brutos fiscales iguales o superiores a 45.000 UVT

### **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