

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI	
		<b>INGRESOS</b>	
		<b>Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
		<b>Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>	
250	47	Venta de bienes	Al territorio nacional
251	47		Exportación a otros países
252	47		Zona franca
253	47		Comercializadoras Internacionales
254	47		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
255	47		Vinculado Económicos zona Franca y exterior
256	47	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales)	Al territorio nacional
257	47		Exportación a otros países
258	47		Zona franca
259	47		Comercializadoras Internacionales
260	47		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
261	47		Vinculado Económicos zona Franca y exterior
262	47	Servicios de construcción	
263	47	Acuerdos de concesión de servicios	
264	47	Arrendamientos operativos	
265	47	Regalías	
266	47	Comisiones (relaciones de agencia)	
267	47	Honorarios Profesionales	
268	47	Actividades de seguros y de capitalización	
269	47	Liberación de reservas en contratos de seguros	
270	47	Comisiones bancarias, costos de transacción, entre otros	
271	47	Otros ingresos	
		<b>Devoluciones, rebajas y descuentos</b>	
273	59	En venta de bienes	
274	59	En prestación de servicios	
275	59	Otras devoluciones, rebajas y descuentos	
		<b>Ingresos financieros</b>	
277	48	Arrendamiento financiero o mercantil (leasing)	
278	48	Intereses - sector financiero	
279	48	Intereses por préstamos a terceros (diferentes al sector financiero)	
280	48	Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
281	48	Intereses implícitos (transacciones de financiación)	
282	48	Diferencia en cambio	
283	48	Otros ingresos financieros	
		<b>Ganancias por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos</b>	
285	N/A	Ganancias por el método de participación	
286	N/A	Ganancias cambios en el valor razonable	
287	49	Dividendos y/o participaciones no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (Incluye capitalizaciones no gravadas)	
288	50	Dividendos y/o participaciones distribuidos por entidades no residentes en Colombia a una CHC y prima en colocación de ac	
900	51	Dividendos y/o participaciones gravadas a la tarifa general provenientes de sociedades y entidades extranjeras o de socieda	
901	52	Dividendos y/o participaciones gravadas recibidas por personas naturales sin residencia fiscal (Año 2016 y anteriores)	
902	53	Dividendos y/o participaciones gravadas recibidas por personas naturales sin residencia fiscal (año 2017 y siguientes)	
903	54	Dividendos y/o participaciones gravadas al 10%	
289	55	Dividendos y/o participaciones gravadas a tarifa general (EP y sociedades extranjeras - utilidades generadas a partir del año	
290	56	Dividendos y participaciones provenientes de proyectos calificados como megainversión gravadas al 27%	
		<b>Ingresos por mediciones a valor razonable</b>	
292	47	Activos biológicos	
293	47	Propiedades de inversión	
294	47	Instrumentos financieros, diferente a inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
295	47	Instrumentos derivados	
296	47	Otros	

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI	
		<b>Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años</b>	
298	57		Propiedades, planta y equipo
299	57		Propiedades de Inversión
300	57		Activos biológicos (sin plantas productoras)
301	57		Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios
302	57		Activos Intangibles
303	57		Inversiones en acciones y otras participaciones
304	57		Por disposición de otros instrumentos financieros
305	57		Otros
		<b>Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)</b>	
307	N/A		Propiedades, planta y equipo
308	N/A		Propiedades de Inversión
309	N/A		Activos biológicos (sin plantas productoras)
310	N/A		Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios
311	N/A		Activos Intangibles
312	N/A		Inversiones en acciones y otras participaciones
313	N/A		Por disposición de otros instrumentos financieros
314	N/A		Otros
		<b>Ingresos por reversión de deterioro del valor</b>	
316	47		Inventarios
317	47		Propiedades, planta y equipo
318	47		Activos intangibles
319	47		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
320	47		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
321	47		Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios
322	47		Activos biológicos medidos al modelo de costo
323	47		Bienes de arte y cultura
324	47		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
325	47		Cartera de crédito y operaciones de leasing
326	47		Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación
327	47		Otros deterioros
		<b>Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</b>	
329	47		Garantías
330	47		Contratos onerosos
331	47		Litigios
332	47		Reembolsos a clientes
333	47		Reestructuraciones de negocios
334	47		Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios
335	47		Otros
		<b>Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados</b>	
337	47		Beneficios de corto plazo
338	47		Beneficios de largo plazo
339	47		Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral
340	47		Beneficios a empleados post-empleo
		<b>Otros ingresos</b>	
342	57		Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales
343	57		Donaciones, aportaciones y similares
344	57		Reembolsos de compañías de seguros (indemnizaciones)
345	57		Otras indemnizaciones
346	57		Otras reversiones o recuperaciones
347	57		Otros
348	57	<b>Ganancias netas en operaciones discontinuadas</b>	
		<b>Ajustes fiscales</b>	
		<b>Adición de ingresos</b>	
351	57		Recuperación de deducciones sin incidencia contable
352	57		Intereses presuntos
354	57		Mayor ingreso - Precios de Transferencia
355	57		Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente
356	57	<b>Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional</b>	
		<b>TOTAL INGRESOS</b>	

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI	
		<b>COSTOS</b>	
		<b>Materias primas, reventa de bienes terminados y servicios</b>	
360	62	Costo de ventas calculado por el sistema permanente	
361	62	Materias primas (para procesos de producción)	Inventario inicial
362	62		compras locales
363	62		Importaciones
364	62		Inventario final
365	62	Costos de los bienes vendidos (para comerciantes por reventa de bienes terminados)	Inventario inicial
366	62		compras locales
367	62		Importaciones
368	62		Inventario final
369	62	Productos en proceso	Inventario inicial
370	62		Inventario final
371	62	Producto terminado	Inventario inicial
372	62		Inventario final
373	62	Costos en la prestación de servicios (para prestadores de servicios)	
374	62	Otros sistema de determinación del costo de ventas	
375	62	Ajustes	
		<b>Mano de obra</b>	
377	62	Beneficios a empleados	De corto plazo
378	62		De largo plazo
379	62		Por terminación del vínculo laboral
380	62		Post-empleo
		<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>	
382	62	Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
383	62		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
384	62	Depreciación propiedades de inversión	Del costo
385	62		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
386	62	Depreciación activos biológicos	Del costo
387	62		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
388	62	Amortización activos intangibles	Del costo
389	62		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
390	62	Depreciación derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	
391	62	Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo
392	62		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
393	62	Deterioro del valor de los activos	Inventarios
394	62		Propiedades, planta y equipo
395	62		Activos intangibles
396	62		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
397	62		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
398	62		Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
399	62		Activos biológicos medidos al modelo de costo
400	62		Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
401	62		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
402	62		Cartera de crédito y operaciones de leasing
403	62		Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
404	62		Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
405	62		Otros deterioros
		<b>Otros costos</b>	
407	62	Arrendamientos	
408	62	Seguros	
409	62	Servicios	
410	62	Honorarios	
411	62	Servicios técnicos	Vinculados económicos
412	62		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios
413	62		No vinculados
414	62	Asistencia técnica	Vinculados económicos
415	62		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios
416	62		No vinculados
417	62	Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados	
418	62	Otros costos fiscales no reconocidos contablemente	
419	62	<b>Menor costo- ajuste precios de transferencia</b>	
		<b>TOTAL COSTOS</b>	

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI	
		GASTOS	
		<b>De administración</b>	
		<b>Mano de obra</b>	
423	63	Beneficios a empleados	De corto plazo
424	63		De largo plazo
425	63		Por terminación del vínculo laboral
426	63		Post-empleo
		<b>Otros gastos de administración</b>	
428	63	Impuestos distintos al impuestos de renta y complementarios	
429	63	Arrendamientos operativos	
430	63	Contribuciones y afiliaciones	
431	63	Honorarios	
432	63	Seguros	
433	63	Servicios administrativos	Vinculados económicos
434	63		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
435	63		No vinculados
436	63	Regalías	Vinculados económicos
437	63		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
438	63		No vinculados
439	63	Asistencia técnica	Vinculados económicos
440	63		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
441	63		No vinculados
442	63	Otros servicios	
443	63	Investigación y desarrollo	
444	63	Gastos legales	
445	63	Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
446	63	Transporte	
447	63	Otros gastos	
		<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>	
449	63	Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
450	63		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
451	63	Depreciación propiedades de inversión	Del costo
452	63		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
453	63	Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	
454	63	Otras depreciaciones	Del costo
455	63		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
456	63	Amortización activos intangibles	Del costo
457	63		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
458	63	Otras amortizaciones	Del costo
459	63		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
460	63	Deterioro del valor de los activos	Inventarios
461	63		Propiedades, planta y equipo
462	63		Activos intangibles
463	63		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
464	63		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
465	63		Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
466	63		Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
467	63		Activos biológicos medidos al modelo de costo
468	63		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
469	63		Cartera de crédito y operaciones de leasing
470	63		Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
471	63		Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
472	63		Otros deterioros

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI	
		<b>Gastos de distribución y ventas</b>	
		<b>Mano de obra</b>	
475	64	Beneficios a empleados	De corto plazo
476	64		De largo plazo
477	64		Por terminación del vínculo laboral
478	64		Post-empleo
		<b>Otros gastos de distribución y ventas</b>	
480	64	Impuestos distintos al impuestos de renta y complementarios	
481	64	Arrendamientos operativos	
482	64	Contribuciones y afiliaciones	
483	64	Honorarios	
484	64	Seguros	
485	64	Servicios administrativos	Vinculados económicos
486	64		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
487	64		No vinculados
488	64	Regalías	Vinculados económicos
489	64		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
490	64		No vinculados
491	64	Asistencia técnica	Vinculados económicos
492	64		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
493	64		No vinculados
494	64	Otros servicios	
495	64	Investigación y desarrollo	
496	64	Gastos legales	
497	64	Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
498	64	Transporte	
499	64	Constitución de reservas (empresas aseguradoras)	
500	64	Liquidación de siniestros	
501	64	Primas de reaseguros	
502	64	Otros gastos	
		<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>	
504	64	Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
505	64		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
506	64	Depreciación propiedades de inversión	Del costo
507	64		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
508	64	Depreciación activos biológicos	Del costo
509	64		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
510	64	Amortización activos intangibles	Del costo
511	64		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
512	64	Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	
513	64	Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo
514	64		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
515	64	Deterioro del valor de los activos	Inventarios
516	64		Propiedades, planta y equipo
517	64		Activos intangibles
518	64		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
519	64		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
520	64		Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios
521	64		Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
522	64		Activos biológicos medidos al modelo de costo
523	64		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
524	64		Cartera de crédito y operaciones de leasing
525	64		Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación
526	64		Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
527	64		Otros deterioros

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI	
		<b>Gastos financieros</b>	
529	65	Arrendamiento	Financiero o mercantil (leasing)
530	65		Operativo (NIIF 16)
531	65	Intereses devengados - sector financiero	
532	65	Intereses devengados por préstamos de terceros (distinto al sector financiero)	
533	65	Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
534	65	Costos de transacción	
535	65	Diferencia en cambio	
536	65	Intereses implícitos (transacciones de financiación)	
537	65	Actualización de provisiones reconocidas a valor presente	
538	65	Intereses por acciones preferenciales	
539	65	Otros gastos financieros reconocidos como gasto en el estado de resultados	
		<b>Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos</b>	
541	66	Pérdidas por el método de participación	
542	66	Pérdidas por mediciones a valor razonable	
		<b>Pérdidas por mediciones a valor razonable</b>	
544	66	Activos biológicos	
545	66	Propiedades de inversión	
546	66	Instrumentos financieros	
547	66	Instrumentos derivados	
548	66	Otras	
		<b>Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos</b>	
550	66	Propiedades, planta y equipo	
551	66	propiedades de inversión	
552	66	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	
553	66	Valoración y venta de inversiones fondo de liquidez y títulos participativos, entre otros	
554	66	Por disposición de otros instrumentos financieros	
555	66	Activos Intangibles	
556	66	Descuento en operaciones de factoring	
557	66	Inversiones en acciones y otras participaciones	
558	66	Otros	
		<b>Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</b>	
560	66	Garantías	
561	66	Contratos onerosos	
562	66	Litigios	
563	66	Reembolsos a clientes	
564	66	Reestructuraciones de negocios	
565	66	Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	
566	66	Otros	
		<b>Otros gastos</b>	
568	66	Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales	
569	66	Donaciones, aportaciones y similares	
580	66	Contribuciones a educación de los empleados	
570	66	Otros	
571	66	Deducciones fiscales no reconocidos contablemente	
574	66	<b>Pérdidas netas en operaciones discontinuadas</b>	
572	66	<b>Menor gasto o deducción - Ajuste precios de Transferencia</b>	
		<b>TOTAL GASTOS</b>	
351	70	Renta por recuperación de deducciones (Vta activos, deterioro de cartera, cálculo actuarial) Ya amarradas en la Sumaria automáticamente.	
346	70	Renta por recuperación de deducciones Diferentes a las anteriores y que tienen efecto contable y fiscal.	

FILA 2516: Fila que se debe tener en cuenta para diligenciar la fila del 2516 en la Plantilla Sumaria del aplicativo business tax  
RENG. 110: Renglón del formato 110 a que llega cada fila del formato 2516 ( Importante que coincida fila 2516 con renglon del 110)