

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF	
		ACTIVOS	
		--ACTIVOS--	
		Efectivo y equivalentes al efectivo	
3	36	Efectivo	
4	36	Equivalentes al efectivo	
5	36	Efectivo restringido	
		Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Neto)	
		Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Bruto)	
8	37	Derechos de recompra de inversiones	
9	37	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Valor razonable con cambios en resultados
10	37		Valor razonable con cambios en el ORI
11	37		Método de la participación
12	37		Al costo
13	37	Instrumentos de deuda a costo amortizado	
14	37	Instrumentos de deuda o patrimonio al costo	
15	37	Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en resultados	
16	37	Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en el ORI	
17	37	Instrumentos financieros derivados con fines de negociación	
18	37	Instrumentos financieros derivados con fines de cobertura	
19	37	Derechos fiduciarios	
20	37	Otros	
		Deterioro acumulado de inversiones	
22	37	Derechos de recompra de inversiones	
23	37	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Método de la participación
24	37		Costo
25	37	Instrumentos de deuda a costo amortizado	
26	37	Instrumentos de deuda o patrimonio al costo	
27	37	Derechos fiduciarios	
28	37	Otros	
		Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	
		Cuentas y documentos por cobrar	
31	38	Cartera de crédito (préstamos bancarios)	
32	38	Cuentas comerciales por cobrar	
33	38	Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)	
34	38	Arrendamiento financiero o leasing financiero	
35	38	Dividendos y participaciones	
36	38	Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes	
37	38	Cuentas y documentos por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas	
38	38	Primas de seguros pendientes por recaudar	
39	38	Cartera de difícil cobro	
40	38	Reclamaciones por cobrar	
41	38	Anticipos de pagos	
42	38	Otras cuentas y documentos por cobrar	
		Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar	
44	38	Cartera de crédito (préstamos bancarios)	
45	38	Cuentas comerciales por cobrar	
46	38	Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)	
47	38	Arrendamiento financiero o leasing financiero	
48	38	Dividendos y participaciones	
49	38	Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes	
50	38	Cuentas por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas	
51	38	Otras cuentas por cobrar	
		Inventarios	
53	39	Para la venta, no producidos por la empresa	
54	39	En tránsito	
55	39	Materias primas, suministros y materiales	
56	39	En proceso (diferentes de obras o inmuebles en construcción para la venta)	
52	39	Costos prestadores de servicios	

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF	
57	39	Producto terminado (diferentes de obras o inmuebles terminados para la venta)	
58	39	Obras o inmuebles en construcción para la venta	
59	39	Obras o inmuebles terminados para la venta	
60	39	Piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios	
61	39	Inventario que surge de la actividad de extracción	
62	39	Deterioro acumulado del valor de inventarios	
		Gastos pagados por anticipado	
64	43	Publicidad	
65	43	Primas de seguros	
66	43	Arrendamientos	
67	43	Otros	
		Activos por impuestos corrientes	
69	43	Saldos a favor por el impuesto de renta	
70	43	Saldos a favor - otros impuestos y gravámenes	
71	43	Descuentos Tributarios	
72	43	Anticipos y otros	
73	43	Activos por impuestos diferidos	
		Propiedades, planta y equipo	
75	42	Terrenos	
76	42	Construcciones en proceso	
77	42	Edificios	Costo
78	42		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
79	42	Activos tangibles para exploración y evaluación de recursos minerales	
80	42	Otras propiedades, planta y equipo	Costo
81	42		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
82	42	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo	
83	42	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	
		Activos intangibles	
		Activos intangibles distintos a la plusvalía	
86	40	Acuerdos de concesión (modelo del activo intangible)	
87	40	Activos intangibles exploración y evaluación de recursos minerales	
88	40	Marcas, patentes, licencias y otros derechos	Costo
89	40		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
90	40	Arrendamiento Financiero	Costo
91	40		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
92	40	Otros activos intangibles	Costo
93	40		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
94	40	Amortización acumulada de activos intangibles distintos de la plusvalía	
95	40	Deterioro acumulado de activos intangibles distintos de la plusvalía	
		Plusvalía o Good Will	
97	40	Plusvalía o Good Will	Adquisición de establecimiento de comercio
98	40		Fusiones
99	40		Escisiones
100	40		Compra de acciones
101	40	Amortización acumulada de la plusvalía o Good Will	
102	40	Deterioro acumulado de la plusvalía o Good Will	
		Propiedades de inversión	
104	42	Terrenos y edificios	Al costo
105	42		Al valor razonable
106	42	Depreciación acumulada de propiedades de inversión	
107	42	Deterioro acumulado de propiedades de inversión	
		Activos no corrientes	
109	42	Mantenidos para la venta	
110	42	Deterioro acumulado activos no corrientes mantenidos para la venta	
111	42	Mantenidos para distribuir a los propietarios	
112	42	Deterioro acumulado activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios	
		Activos biológicos	
		Animales vivos	
115	41	Animales productores medidos al costo	
116	41	Depreciación acumulada de animales productores medidos al costo	

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF	
117	41		Deterioro acumulado de animales productores medidos al costo
118	41		Animales productores medidos al valor razonable menos costos de venta
119	41		Animales consumibles medidos al costo
120	41		Deterioro acumulado animales consumibles medidos al costo
121	41		Animales consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta
			Plantas productoras y cultivos consumibles
123	41		Plantas productoras medidas al costo
124	41		Depreciación acumulada de plantas productoras
125	41		Deterioro acumulado de plantas productoras
126	41		Plantas productoras medidas al valor razonable
127	41		Cultivos consumibles medidos al costo
128	41		Deterioro acumulado cultivos consumibles medidos al costo
129	41		Cultivos consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta
			Otros activos
131	43		Activos plan de beneficios a empleados
132	43		Otros activos
133	43		Activos reconocidos solamente para fines fiscales
			TOTAL ACTIVOS

PASIVOS
-PASIVOS-

			Obligaciones financieras y cuentas por pagar
137	45		Obligaciones financieras en moneda local
138	45		Obligaciones financieras en moneda extranjera
139	45		Depósitos y exigibilidades
140	45		Cuentas comerciales por pagar en moneda local
141	45		Cuentas comerciales por pagar en moneda extranjera
142	45		Dividendos y participaciones por pagar
143	45		Cuentas por pagar a socios, accionistas o partícipes
144	45		Cuentas y documentos por pagar a otras partes relacionadas y asociadas
145	45		Reserva matemática y/o técnica y otros pasivos exclusivos en compañías de seguros
146	45		Recaudos a favor de terceros
147	45		Otras cuentas y documentos por pagar en moneda local
148	45		Otras cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera
			Arrendamientos por pagar
150	45		Financiero o leasing - partes no relacionadas
151	45		Financiero o leasing - partes relacionadas
152	45		Operativo
			Otros pasivos financieros
154	45		Bonos y documentos equivalentes
155	45		Instrumentos financieros derivados
156	45		Acciones preferenciales o aportes de capital clasificados como pasivos
157	45		Derechos fiduciarios
158	45		Otros pasivos financieros
			Impuestos, gravámenes y tasas por pagar
160	45		Impuesto de renta
161	45		Impuesto al valor agregado - IVA
162	45		Otros impuestos, gravámenes y tasas por pagar
163	45		Pasivos por impuestos diferidos
			Pasivos por beneficios a los empleados
165	45		De corto plazo
166	45		De largo plazo
167	45		Por terminación del vínculo laboral o contractual
168	45		Post empleo
			Provisiones <i>Ojo, tenga en cuenta que si usa estas rías de provisiones, el prevaleciente no las declara como pasivos*</i>
170	45		Procesos legales (litigios y demandas)
171	45		Mantenimiento y reparaciones
172	45		Obligaciones fiscales
173	45		Desmantelamientos, restauración y rehabilitación
174	45		Garantías
175	45		Contratos onerosos
176	45		Reembolsos a clientes

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF	
177	45		Reestructuraciones de negocios
178	45		Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios
179	45		Relacionadas con el medio ambiente
180	45		Otras provisiones
Pasivos por ingresos diferidos			
182	45		Anticipos y avances recibidos de clientes
183	45		Ingresos diferidos por programas de fidelización
184	45		Subvenciones del gobierno y otras ayudas
185	45		Otros pasivos por ingresos diferidos
Otros pasivos			
187	45		Depósitos recibidos
188	45		Retenciones a terceros sobre contratos
189	45		Embargos judiciales
190	45		Cuentas en participación
191	45		Pasivo para ejecución de excedentes - Régimen Tributario Especial
192	45		Fondos sociales, mutuales y otros
193	45		Otros pasivos
194	45		Pasivos reconocidos solamente para fines fiscales
TOTAL PASIVOS			
PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)			

DETALLE PATRIMONIO CONTABLE			
Capital social y reservas			
200	N/A		Capital pagado
201	N/A		Acciones, cuotas o partes de interés social propias en cartera
202	N/A		Aportes sociales
203	N/A		Capital asignado
204	N/A		Fondo social mutual
205	N/A		Superávit de capital
206	N/A		Donaciones
207	N/A		Reservas legales o estatutarias
208	N/A		Reservas ocasionales
209	N/A		Reservas y fondos entidades solidarias
210	N/A		Asignaciones permanentes - Régimen Tributario Especial
211	N/A		Superávit por revaluaciones
212	N/A		Superávit método de participación
213	N/A		Dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social
214	N/A		Saldo crédito inversión suplementaria
219	N/A		Saldo débito inversión suplementaria
Resultados del ejercicio			
215	N/A		Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones continuadas (Digitable)
216	N/A		Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones discontinuadas (Digitable)
217	N/A		Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones continuadas (Digitable)
218	N/A		Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones discontinuadas (Digitable)
Resultados acumulados			
220	N/A		Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución a título de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional
221	N/A		Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución en calidad de gravados
222	N/A		Utilidades acumuladas por ajustes por correcciones de errores
223	N/A		Utilidades por ajustes por cambios en políticas contables
224	N/A		Pérdidas o déficit acumulados
225	N/A		Pérdidas acumuladas por ajustes por correcciones de errores
226	N/A		Pérdidas por ajustes por cambios en políticas contables
Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez			
228	N/A		Ganancias acumuladas netas en la adopción por primera vez
229	N/A		Pérdidas acumuladas netas - adopción por primera vez
Otro resultado integral acumulado			
233	N/A		Ajuste positivo por efecto de conversión
234	N/A		Ajuste negativo por efecto de conversión
231	N/A		Ganancias acumuladas - ORI
232	N/A		Pérdidas acumuladas - ORI
TOTAL PATRIMONIO CONTABLE			

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF
--------------	--------------	------------------------

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