

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF	F*
		ACTIVOS	10
		Efectivo y equivalentes al efectivo	11
3	33	Efectivo	12
4	33	Equivalentes al efectivo	13
5	33	Efectivo restringido	14
		Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Neto)	15
		Inversiones e instrumentos financieros derivados (Valor Bruto)	16
8	34	Derechos de recompra de inversiones	17
9	34	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Valor razonable con cambios en resultados
10	34		Valor razonable con cambios en el ORI
11	34		Método de la participación
12	34		Al costo
13	34	Instrumentos de deuda a costo amortizado	22
14	34	Instrumentos de deuda o patrimonio al costo	23
15	34	Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en resultados	24
16	34	Instrumentos de deuda o patrimonio al valor razonable con cambios en el ORI	25
17	34	Instrumentos financieros derivados con fines de negociación	26
18	34	Instrumentos financieros derivados con fines de cobertura	27
19	34	Derechos fiduciarios	28
20	34	Otros	29
		Deterioro acumulado de inversiones	30
22	34	Derechos de recompra de inversiones	31
23	34	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	Método de la participación
24	34		Costo
25	34	Instrumentos de deuda a costo amortizado	34
26	34	Instrumentos de deuda o patrimonio al costo	35
27	34	Derechos fiduciarios	36
28	34	Otros	37
		Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	38
		Cuentas y documentos por cobrar	39
31	35	Cartera de crédito (préstamos bancarios)	40
32	35	Cuentas comerciales por cobrar	41
33	35	Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)	42
34	35	Arrendamiento financiero o leasing financiero	43
35	35	Dividendos y participaciones	44
36	35	Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes	45
37	35	Cuentas y documentos por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas	46
38	35	Primas de seguros pendientes por recaudar	47
39	35	Cartera de difícil cobro	48
40	35	Reclamaciones por cobrar	49
41	35	Anticipos de pagos	50
42	35	Otras cuentas y documentos por cobrar	51
		Deterioro acumulado del valor cuentas y documentos por cobrar	52
44	35	Cartera de crédito (préstamos bancarios)	53
45	35	Cuentas comerciales por cobrar	54
46	35	Cuentas por cobrar en acuerdos de concesión (modelo del activo financiero)	55
47	35	Arrendamiento financiero o leasing financiero	56
48	35	Dividendos y participaciones	57
49	35	Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes	58
50	35	Cuentas por cobrar a otras partes relacionadas y asociadas	59
51	35	Otras cuentas y documentos por cobrar	60
		Inventarios	61
53	36	Para la venta, no producidos por la empresa	62
54	36	En tránsito	63
55	36	Materias primas, suministros y materiales	64
56	36	En proceso (diferentes de obras o inmuebles en construcción para la venta)	65
52	36	Costos prestadores de servicios	66
57	36	Producto terminado (diferentes de obras o inmuebles terminados para la venta)	67

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF		F*
58	36	Obras o inmuebles en construcción para la venta		68
59	36	Obras o inmuebles terminados para la venta		69
60	36	Piezas de repuesto y equipo auxiliar clasificados como inventarios		70
61	36	Inventario que surge de la actividad de extracción		71
62	36	Deterioro acumulado del valor de inventarios		72
		Gastos pagados por anticipado		73
64	40	Publicidad		74
65	40	Primas de seguros		75
66	40	Arrendamientos		76
67	40	Otros		77
		Activos por impuestos corrientes		78
69	40	Saldo a favor por el impuesto de renta		79
70	40	Saldo a favor - otros impuestos y gravámenes		80
71	40	Descuentos Tributarios		81
72	40	Anticipos y otros		82
73	40	Activos por impuestos diferidos		83
		Propiedades, planta y equipo		84
75	39	Terrenos		85
76	39	Construcciones en proceso		86
77	39	Edificios	Costo	87
78	39		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	88
79	39	Activos tangibles para exploración y evaluación de recursos minerales		89
80	39	Otras propiedades, planta y equipo	Costo	90
81	39		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	91
82	39	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo		92
83	39	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo		93
		Activos intangibles		94
		Activos intangibles distintos a la plusvalía		95
86	37	Acuerdos de concesión (modelo del activo intangible)		96
87	37	Activos intangibles exploración y evaluación de recursos minerales		97
88	37	Marcas, patentes, licencias y otros derechos	Costo	98
89	37		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	99
90	37	Arrendamiento Financiero	Costo	100
91	37		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	101
92	37	Otros activos intangibles	Costo	102
93	37		Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	103
94	37	Amortización acumulada de activos intangibles distintos de la plusvalía		104
95	37	Deterioro acumulado de activos intangibles distintos de la plusvalía		105
		Plusvalía o Good Will		106
97	37	Plusvalía o Good Will	Adquisición de establecimiento de comercio	107
98	37		Fusiones	108
99	37		Escisiones	109
100	37		Compra de acciones	110
101	37	Amortización acumulada de la plusvalía o Good Will		111
102	37	Deterioro acumulado de la plusvalía o Good Will		112
		Propiedades de inversión		113
104	39	Terrenos y edificios	Al costo	114
105	39		Al valor razonable	115
106	39	Depreciación acumulada de propiedades de inversión		116
107	39	Deterioro acumulado de propiedades de inversión		117
		Activos no corrientes		118
109	39	Mantenidos para la venta		119
110	39	Deterioro acumulado activos no corrientes mantenidos para la venta		120
111	39	Mantenidos para distribuir a los propietarios		121
112	39	Deterioro acumulado activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios		122
		Activos biológicos		123
		Animales vivos		124
115	38	Animales productores medidos al costo		125
116	38	Depreciación acumulada de animales productores medidos al costo		126
117	38	Deterioro acumulado de animales productores medidos al costo		127
118	38	Animales productores medidos al valor razonable menos costos de venta		128

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF		F*
119	38		Animales consumibles medidos al costo	129
120	38		Deterioro acumulado animales consumibles medidos al costo	130
121	38		Animales consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta	131
			Plantas productoras y cultivos consumibles	132
123	38		Plantas productoras medidas al costo	133
124	38		Depreciación acumulada de plantas productoras	134
125	38		Deterioro acumulado de plantas productoras	135
126	38		Plantas productoras medidas al valor razonable	136
127	38		Cultivos consumibles medidos al costo	137
128	38		Deterioro acumulado cultivos consumibles medidos al costo	138
129	38		Cultivos consumibles medidos al valor razonable menos costos de venta	139
			Otros activos	140
131	40		Activos plan de beneficios a empleados	141
132	40		Otros activos	142
133	40		Activos reconocidos solamente para fines fiscales	143
			TOTAL ACTIVOS	144
			PASIVOS	145
			Obligaciones financieras y cuentas por pagar	146
137	42		Obligaciones financieras en moneda local	147
138	42		Obligaciones financieras en moneda extranjera	148
139	42		Depósitos y exigibilidades	149
140	42		Cuentas comerciales por pagar en moneda local	150
141	42		Cuentas comerciales por pagar en moneda extranjera	151
142	42		Dividendos y participaciones por pagar	152
143	42		Cuentas por pagar a socios, accionistas o partícipes	153
144	42		Cuentas y documentos por pagar a otras partes relacionadas y asociadas	154
145	42		Reserva matemática y/o técnica y otros pasivos exclusivos en compañías de seguros	155
146	42		Recaudos a favor de terceros	156
147	42		Otras cuentas y documentos por pagar en moneda local	157
148	42		Otras cuentas y documentos por pagar en moneda extranjera	158
			Arrendamientos por pagar	159
150	42		Financiero o leasing - partes no relacionadas	160
151	42		Financiero o leasing - partes relacionadas	161
152	42		Operativo	162
			Otros pasivos financieros	163
154	42		Bonos y documentos equivalentes	164
155	42		Instrumentos financieros derivados	165
156	42		Acciones preferenciales o aportes de capital clasificados como pasivos	166
157	42		Derechos fiduciarios	167
158	42		Otros pasivos financieros	168
			Impuestos, gravámenes y tasas por pagar	169
160	42		Impuesto de renta	170
161	42		Impuesto al valor agregado - IVA	171
162	42		Otros impuestos, gravámenes y tasas por pagar	172
163	42		Pasivos por impuestos diferidos	173
			Pasivos por beneficios a los empleados	174
165	42		De corto plazo	175
166	42		De largo plazo	176
167	42		Por terminación del vínculo laboral o contractual	177
168	42		Post empleo	178
			Provisiones	179
170	42		Procesos legales (litigios y demandas)	180
171	42		Mantenimiento y reparaciones	181
172	42		Obligaciones fiscales	182
173	42		Desmantelamientos, restauración y rehabilitación	183
174	42		Garantías	184
175	42		Contratos onerosos	185
176	42		Reembolsos a clientes	186
177	42		Reestructuraciones de negocios	187
178	42		Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	188
179	42		Relacionadas con el medio ambiente	189

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF		F*
180	42		Otras provisiones	190
			Pasivos por ingresos diferidos	191
182	42		Anticipos y avances recibidos de clientes	192
183	42		Ingresos diferidos por programas de fidelización	193
184	42		Subvenciones del gobierno y otras ayudas	194
185	42		Otros pasivos por ingresos diferidos	195
			Otros pasivos	196
187	42		Depósitos recibidos	197
188	42		Retenciones a terceros sobre contratos	198
189	42		Embargos judiciales	199
190	42		Cuentas en participación	200
191	42		Pasivo para ejecución de excedentes - Régimen Tributario Especial	201
192	42		Fondos sociales, mutuales y otros	202
193	42		Otros pasivos	203
194	42		Pasivos reconocidos solamente para fines fiscales	204
			TOTAL PASIVOS	205
			PATRIMONIO (ACTIVOS - PASIVOS)	206
			DETALLE PATRIMONIO CONTABLE	207
			Capital social y reservas	208
200	N/A		Capital pagado	209
201	N/A		Acciones, cuotas o partes de interés social propias en cartera	210
202	N/A		Aportes sociales	211
203	N/A		Capital asignado	212
204	N/A		Fondo social mutual	213
205	N/A		Superávit de capital	214
206	N/A		Donaciones	215
207	N/A		Reservas legales o estatutarias	216
208	N/A		Reservas ocasionales	217
209	N/A		Reservas y fondos entidades solidarias	218
210	N/A		Asignaciones permanentes - Régimen Tributario Especial	219
211	N/A		Superávit por revaluaciones	220
212	N/A		Superávit método de participación	221
213	N/A		Dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social	222
214	N/A		Saldo crédito inversión suplementaria	223
219	N/A		Saldo débito inversión suplementaria	224
			Resultados del ejercicio	225
215	N/A		Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones continuadas (Digitable)	226
216	N/A		Utilidad o excedente del ejercicio en operaciones discontinuadas (Digitable)	227
217	N/A		Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones continuadas (Digitable)	228
218	N/A		Pérdida o déficit del ejercicio en operaciones discontinuadas (Digitable)	229
			Resultados acumulados	230
220	N/A		Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución a título de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional	231
221	N/A		Utilidades o excedentes acumulados susceptibles de distribución en calidad de gravados	232
222	N/A		Utilidades acumuladas por ajustes por correcciones de errores	233
223	N/A		Utilidades por ajustes por cambios en políticas contables	234
224	N/A		Pérdidas o déficit acumulados	235
225	N/A		Pérdidas acumuladas por ajustes por correcciones de errores	236
226	N/A		Pérdidas por ajustes por cambios en políticas contables	237
			Ganancias (pérdidas) acumuladas o retenidas por la adopción por primera vez	238
228	N/A		Ganancias acumuladas netas en la adopción por primera vez	239
229	N/A		Pérdidas acumuladas netas - adopción por primera vez	240
			Otro resultado integral acumulado	241
233	N/A		Ajuste positivo por efecto de conversión	242
234	N/A		Ajuste negativo por efecto de conversión	243
231	N/A		Ganancias acumuladas - ORI	244
232	N/A		Pérdidas acumuladas - ORI	245
	N/A		TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	246

FILA 2516:
RENG. 110:
F*:

Fila que se debe tener en cuenta para diligenciar la fila del 2516 en la Plantilla Sumaria del aplicativo business tax
Renglón del formato 110 a que llega cada fila del formato 2516
Fila del formato 2516 oficial (Sólo de referencia respecto a la fila de Excel del prevalidador oficial de la DIAN)