

FILA	RENG	DETALLE DE LA FILA ERI		F*
2516	.110			
		<b>INGRESOS</b>		10
		<b>Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>		11
		<b>Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios</b>		12
250	44	Venta de bienes	Al territorio nacional	13
251	44		Exportación a otros países	14
252	44		Zona franca	15
253	44		Comercializadoras Internacionales	16
254	44		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	17
255	44		Vinculado Económicos zona Franca y exterior	18
256	44	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales)	Al territorio nacional	19
257	44		Exportación a otros países	20
258	44		Zona franca	21
259	44		Comercializadoras Internacionales	22
260	44		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	23
261	44	Vinculado Económicos zona Franca y exterior	24	
262	44	Servicios de construcción		25
263	44	Acuerdos de concesión de servicios		26
264	44	Arrendamientos operativos		27
265	44	Regalías		28
266	44	Comisiones (relaciones de agencia)		29
267	44	Honorarios Profesionales		30
268	44	Actividades de seguros y de capitalización		31
269	44	Liberación de reservas en contratos de seguros		32
270	44	Comisiones bancarias, costos de transacción, entre otros		33
271	44	Otros ingresos		34
		<b>Devoluciones, rebajas y descuentos</b>		35
273	51	En venta de bienes		36
274	51	En prestación de servicios		37
275	51	Otras devoluciones, rebajas y descuentos		38
		<b>Ingresos financieros</b>		39
277	45	Arrendamiento financiero o mercantil (leasing)		40
278	45	Intereses - sector financiero		41
279	45	Intereses por préstamos a terceros (diferentes al sector financiero)		42
280	45	Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos		43
281	45	Intereses implícitos (transacciones de financiación)		44
282	45	Diferencia en cambio		45
283	45	Otros ingresos financieros		46
		<b>Ganancias por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos</b>		47
285	N/A	Ganancias por el método de participación		48
286	N/A	Ganancias cambios en el valor razonable		49
287	46	Sociedades nacionales y/o utilidades generadas antes del año 2017	Dividendos y participaciones NO constitutivos de renta ni ganancia ocasional	50
288	46		Dividendos y participaciones gravados	51
284	46	Capitalizaciones no gravadas (art.36-3 ET)		52
289	47-48	Establecimientos permanentes y sociedades extranjeras - utilidades generadas a partir del año 2017	Dividendos y participaciones gravados al 5%	53
290	47-48		Dividendos y participaciones gravados al 35% + 5% sobre el saldo	54
		<b>Ingresos por mediciones a valor razonable</b>		55
292	44	Activos biológicos		56
293	44	Propiedades de inversión		57
294	44	Instrumentos financieros, diferente a inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos		58
295	44	Instrumentos derivados		59
296	44	Otros		60

FILA 2516	RENG .110	DETALLE DE LA FILA ERI	F*
		<b>Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años</b>	61
298	49	Propiedades, planta y equipo	62
299	49	Propiedades de Inversión	63
300	49	Activos biológicos (sin plantas productoras)	64
301	49	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	65
302	49	Activos Intangibles	66
303	49	Inversiones en acciones y otras participaciones	67
304	49	Por disposición de otros instrumentos financieros	68
305	49	Otros	69
		<b>Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)</b>	70
307	N/A	Propiedades, planta y equipo	71
308	N/A	Propiedades de Inversión	72
309	N/A	Activos biológicos (sin plantas productoras)	73
310	N/A	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	74
311	N/A	Activos Intangibles	75
312	N/A	Inversiones en acciones y otras participaciones	76
313	N/A	Por disposición de otros instrumentos financieros	77
314	N/A	Otros	78
		<b>Ingresos por reversión de deterioro del valor</b>	79
316	44	Inventarios	80
317	44	Propiedades, planta y equipo	81
318	44	Activos intangibles	82
319	44	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	83
320	44	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	84
321	44	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	85
322	44	Activos biológicos medidos al modelo de costo	86
323	44	Bienes de arte y cultura	87
324	44	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	88
325	44	Cartera de crédito y operaciones de leasing	89
326	44	Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación	90
327	44	Otros deterioros	91
		<b>Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</b>	92
329	44	Garantías	93
330	44	Contratos onerosos	94
331	44	Litigios	95
332	44	Reembolsos a clientes	96
333	44	Reestructuraciones de negocios	97
334	44	Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	98
335	44	Otros	99
		<b>Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados</b>	100
337	44	Beneficios de corto plazo	101
338	44	Beneficios de largo plazo	102
339	44	Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral	103
340	44	Beneficios a empleados post-empleo	104
		<b>Otros ingresos</b>	105
342	49	Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales	106
343	49	Donaciones, aportaciones y similares	107
344	49	Reembolsos de compañías de seguros (indemnizaciones)	108
345	49	Otras indemnizaciones	109
346	49	Otras reversiones o recuperaciones	110
347	49	Otros	111
348	49	<b>Ganancias netas en operaciones discontinuadas</b>	112
		<b>Ajustes fiscales</b>	113
		<b>Adición de ingresos</b>	114
351	49	Recuperación de deducciones sin incidencia contable	115
352	49	Intereses presuntos	116
354	49	Mayor ingreso - Precios de Transferencia	117
355	49	Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente	118
356	49	<b>Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional</b>	119
		<b>TOTAL INGRESOS</b>	120

FILA 2516	RENG .110	DETALLE DE LA FILA ERI		F*
		<b>COSTOS</b>		121
		<b>Materias primas, reventa de bienes terminados y servicios</b>		122
360	55	Costo de ventas calculado por el sistema permanente		123
361	55	Materias primas (para procesos de producción)	Inventario inicial	124
362	55		compras locales	125
363	55		Importaciones	126
364	55		Inventario final	127
365	55	Costos de los bienes vendidos (para comerciantes por reventa de bienes terminados)	Inventario inicial	128
366	55		compras locales	129
367	55		Importaciones	130
368	55		Inventario final	131
369	55	Productos en proceso	Inventario inicial	132
370	55		Inventario final	133
371	55	Producto terminado	Inventario inicial	134
372	55		Inventario final	135
373	55	Costos en la prestación de servicios (para prestadores de servicios)		136
374	55	Otros sistema de determinación del costo de ventas		137
375	55	Ajustes		138
		<b>Mano de obra</b>		139
377	55	Beneficios a empleados	De corto plazo	140
378	55		De largo plazo	141
379	55		Por terminación del vínculo laboral	142
380	55		Post-empleo	143
		<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>		144
382	55	Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo	145
383	55		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	146
384	55	Depreciación propiedades de inversión	Del costo	147
385	55		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	148
386	55	Depreciación activos biológicos	Del costo	149
387	55		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	150
388	55	Amortización activos intangibles	Del costo	151
389	55		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	152
390	55	Depreciación derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)		153
391	55	Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo	154
392	55		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	155
393	55	Deterioro del valor de los activos	Inventarios	156
394	55		Propiedades, planta y equipo	157
395	55		Activos intangibles	158
396	55		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	159
397	55		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	160
398	55		Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios	161
399	55		Activos biológicos medidos al modelo de costo	162
400	55		Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	163
401	55		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	164
402	55		Cartera de crédito y operaciones de leasing	165
403	55		Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	166
404	55		Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	167
405	55		Otros deterioros	168
			<b>Otros costos</b>	
407	55	Arrendamientos		170
408	55	Seguros		171
409	55	Servicios		172
410	55	Honorarios		173
411	55	Servicios técnicos	Vinculados económicos	174
412	55		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios	175
413	55		No vinculados	176
414	55	Asistencia técnica	Vinculados económicos	177
415	55		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios	178
416	55		No vinculados	179
417	55	Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados		180
418	55	Otros costos fiscales no reconocidos contablemente		181
419	55	<b>Menor costo- ajuste precios de transferencia</b>		182
		<b>TOTAL COSTOS</b>		183

FILA 2516	RENG .110	DETALLE DE LA FILA ERI		F*
		<b>GASTOS</b>		184
		<b>De administración</b>		185
		<b>Mano de obra</b>		186
423	56	Beneficios a empleados	De corto plazo	187
424	56		De largo plazo	188
425	56		Por terminación del vínculo laboral	189
426	56		Post-empleo	190
		<b>Otros gastos de administración</b>		191
428	56	Impuestos distintos al impuestos de renta y complementarios		192
429	56	Arrendamientos operativos		193
430	56	Contribuciones y afiliaciones		194
431	56	Honorarios		195
432	56	Seguros		196
433	56	Servicios administrativos	Vinculados económicos	197
434	56		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	198
435	56		No vinculados	199
436	56	Regalías	Vinculados económicos	200
437	56		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	201
438	56		No vinculados	202
439	56	Asistencia técnica	Vinculados económicos	203
440	56		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	204
441	56		No vinculados	205
442	56	Otros servicios		206
443	56	Investigación y desarrollo		207
444	56	Gastos legales		208
445	56	Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones		209
446	56	Transporte		210
447	56	Otros gastos		211
		<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>		212
449	56	Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo	213
450	56		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	214
451	56	Depreciación propiedades de inversión	Del costo	215
452	56		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	216
453	56	Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)		217
454	56	Otras depreciaciones	Del costo	218
455	56		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	219
456	56	Amortización activos intangibles	Del costo	220
457	56		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	221
458	56	Otras amortizaciones	Del costo	222
459	56		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	223
460	56	Deterioro del valor de los activos	Inventarios	224
461	56		Propiedades, planta y equipo	225
462	56		Activos intangibles	226
463	56		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	227
464	56		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	228
465	56		Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios	229
466	56		Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	230
467	56		Activos biológicos medidos al modelo de costo	231
468	56		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	232
469	56		Cartera de crédito y operaciones de leasing	233
470	56		Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación	234
471	56		Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	235
472	56		Otros deterioros	236

FILA 2516	RENG .110	DETALLE DE LA FILA ERI		F*
		<b>Gastos de distribución y ventas</b>		237
		<b>Mano de obra</b>		238
475	57	Beneficios a empleados	De corto plazo	239
476	57		De largo plazo	240
477	57		Por terminación del vínculo laboral	241
478	57		Post-empleo	242
		<b>Otros gastos de distribución y ventas</b>		243
480	57	Impuestos distintos al impuestos de renta y complementarios		244
481	57	Arrendamientos operativos		245
482	57	Contribuciones y afiliaciones		246
483	57	Honorarios		247
484	57	Seguros		248
485	57	Servicios administrativos	Vinculados económicos	249
486	57		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	250
487	57		No vinculados	251
488	57	Regalías	Vinculados económicos	252
489	57		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	253
490	57		No vinculados	254
491	57	Asistencia técnica	Vinculados económicos	255
492	57		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales	256
493	57		No vinculados	257
494	57	Otros servicios		258
495	57	Investigación y desarrollo		259
496	57	Gastos legales		260
497	57	Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones		261
498	57	Transporte		262
499	57	Constitución de reservas (empresas aseguradoras)		263
500	57	Liquidación de siniestros		264
501	57	Primas de reaseguros		265
502	57	Otros gastos		266
		<b>Depreciaciones, amortizaciones y deterioros</b>		267
504	57	Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo	268
505	57		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	269
506	57	Depreciación propiedades de inversión	Del costo	270
507	57		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	271
508	57	Depreciación activos biológicos	Del costo	272
509	57		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	273
510	57	Amortización activos intangibles	Del costo	274
511	57		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	275
512	57	Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)		276
513	57	Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo	277
514	57		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones	278
515	57	Deterioro del valor de los activos	Inventarios	279
516	57		Propiedades, planta y equipo	280
517	57		Activos intangibles	281
518	57		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales	282
519	57		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo	283
520	57		Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios	284
521	57		Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo	285
522	57		Activos biológicos medidos al modelo de costo	286
523	57		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)	287
524	57		Cartera de crédito y operaciones de leasing	288
525	57		Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación	289
526	57		Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	290
527	57		Otros deterioros	291

FILA 2516	RENG .110	DETALLE DE LA FILA ERI		F*
		<b>Gastos financieros</b>		292
529	58	Arrendamiento	Financiero o mercantil (leasing)	293
530	58		Operativo (NIIF 16)	294
531	58	Intereses devengados - sector financiero		295
532	58	Intereses devengados por préstamos de terceros (distinto al sector financiero)		296
533	58	Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos		297
534	58	Costos de transacción		298
535	58	Diferencia en cambio		299
536	58	Intereses implícitos (transacciones de financiación)		300
537	58	Actualización de provisiones reconocidas a valor presente		301
538	58	Intereses por acciones preferenciales		302
539	58	Otros gastos financieros reconocidos como gasto en el estado de resultados		303
		<b>Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos</b>		304
541	59	Pérdidas por el método de participación		305
542	59	Pérdidas por mediciones a valor razonable		306
		<b>Pérdidas por mediciones a valor razonable</b>		307
544	59	Activos biológicos		308
545	59	Propiedades de inversión		309
546	59	Instrumentos financieros		310
547	59	Instrumentos derivados		311
548	59	Otras		312
		<b>Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos</b>		313
550	59	Propiedades, planta y equipo		314
551	59	propiedades de inversión		315
552	59	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios		316
553	59	Valoración y venta de inversiones fondo de liquidez y títulos participativos, entre otros		317
554	59	Por disposición de otros instrumentos financieros		318
555	59	Activos Intangibles		319
556	59	Descuento en operaciones de factoring		320
557	59	Inversiones en acciones y otras participaciones		321
558	59	Otros		322
		<b>Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)</b>		323
560	59	Garantías		324
561	59	Contratos onerosos		325
562	59	Litigios		326
563	59	Reembolsos a clientes		327
564	59	Reestructuraciones de negocios		328
565	59	Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios		329
566	59	Otros		330
		<b>Otros gastos</b>		331
568	59	Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales		332
569	59	Donaciones, aportaciones y similares		333
580	59	IVA en adquisición o importación de bienes de capital mediante leasing		334
570	59	Otros		335
571	59	Deducciones fiscales no reconocidos contablemente		336
574	59	<b>Pérdidas netas en operaciones discontinuadas</b>		337
572	59	<b>Menor gasto o deducción - Ajuste precios de Transferencia</b>		338
		<b>TOTAL GASTOS</b>		339

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  
F\*: Fila del formato 2516 oficial (Sólo de referencia respecto a la fila de Excel del prevalidador oficial de la DIAN)