Imprima este manual para asignar las filas en la Sumaria y revise que la fila seleccionada del 2516 tenga equivalencia con los renglones del 110 asignados

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	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos: Valor razonable con cambios en el ORI
11	37	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos: Método de la participación
12	37	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos: 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	Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos: 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
57	39	Producto terminado (diferentes de obras o inmuebles terminados para la venta)
58	39	Obras o inmuebles en construcción para la venta

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF
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	Edificios — 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	Otras propiedades, planta y equipo — 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	Marcas, patentes, licencias y otros derechos — Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
90	40	Arrendamiento Financiero — Costo
91	40	Arrendamiento Financiero — Ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
92	40	Otros activos intangibles — Costo
93	40	Otros activos intangibles — 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	Plusvalía o Good Will — Fusiones
99	40	Plusvalía o Good Will — Escisiones
100	40	Plusvalía o Good Will — 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	Terrenos y edificios — 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**
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**

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF
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 compañias 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 ***Ojo, tenga en cuenta que si usa estas filas de provisiones, el prevaldiador no las declara como**
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
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

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ESF
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 suceptibles de distribución a título de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional
221	N/A	Utilidades o excedentes acumulados suceptibles 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: 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)
Lo anterior para que el formulario 110 del prevalidador 2516 coincida a nivel de renglones con el 110 del aplicativo Business Tax