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 ERI
		INGRESOS
		Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios
		Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios
250	47	Venta de bienes — Al territorio nacional
251	47	Venta de bienes — Exportación a otros países
252	47	Venta de bienes — Zona franca
253	47	Venta de bienes — Comercializadoras Internacionales
254	47	Venta de bienes — Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
255	47	Venta de bienes — Vinculado Económicos zona Franca y exterior
256	47	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales) — Al territorio nacional
257	47	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales) — Exportación a otros países
258	47	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales) — Zona franca
259	47	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales) — Comercializadoras Internacionales
260	47	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales) — Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
261	47	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales) — 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
		Devoluciones, rebajas y descuentos
273	59	En venta de bienes
274	59	En prestación de servicios
275	59	Otras devoluciones, rebajas y descuentos
		Ingresos financieros
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
		Ganancias por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos
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%
		Ingresos por mediciones a valor razonable
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
		Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años
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
		Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)
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
		Ingresos por reversión de deterioro del valor
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
		Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)
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
		Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados
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
		Otros ingresos
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	70	Otras reversiones o recuperaciones
347	57	Otros
348	57	**Ganancias netas en operaciones discontinuadas**
		Ajustes fiscales
		Adición de ingresos
351	70	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	**Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional**
		TOTAL INGRESOS

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI		
		COSTOS		
		Materias primas, reventa de bienes terminados y servicios		
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		
		Mano de obra		
377	62	Beneficios a empleados	De corto plazo	
378	62		De largo plazo	
379	62		Por terminación del vínculo laboral	
380	62		Post-empleo	
		Depreciaciones, amortizaciones y deterioros		
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	
		Otros costos		
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	**Menor costo- ajuste precios de transferencia**		
		TOTAL COSTOS		

FILA 2516	RENG. 110	DETALLE DE LA FILA ERI		
		GASTOS		
		De administración		
		Mano de obra		
423	63	Beneficios a empleados	De corto plazo	
424	63		De largo plazo	
425	63		Por terminación del vínculo laboral	
426	63		Post-empleo	
		Otros gastos de administración		
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		
		Depreciaciones, amortizaciones y deterioros		
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		
		Gastos de distribución y ventas		
		Mano de obra		
475	64	Beneficios a empleados	De corto plazo	
476	64		De largo plazo	
477	64		Por terminación del vínculo laboral	
478	64		Post-empleo	
		Otros gastos de distribución y ventas		
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		
		Depreciaciones, amortizaciones y deterioros		
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	
		Gastos financieros	
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	
		Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
541	66	Pérdidas por el método de participación	
542	66	Pérdidas por mediciones a valor razonable	
		Pérdidas por mediciones a valor razonable	
544	66	Activos biológicos	
545	66	Propiedades de inversión	
546	66	Instrumentos financieros	
547	66	Instrumentos derivados	
548	66	Otras	
		Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos	
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	
		Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)	
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	
		Otros gastos	
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	**Pérdidas netas en operaciones discontinuadas**	
572	66	**Menor gasto o deducción - Ajuste precios de Transferencia**	
		TOTAL GASTOS	
351	70	Renta por recuperación de deduciones (Vta activos, deterioro de cartera, cálculo actuarial) Ya amarradas en la Sumaria automaticamente.	
346	70	Renta por recuperación de deduciones Diferentes a las anteriores y que tienen efecto contable y fiscal.	
741	80	Ingresos por ganancia ocasional en venta de activos fijos	
742	80	Otros ingresos por ganancia ocasional	
744	81	Costos por ganancia ocasional en venta de activos fijos	
745	81	Otros costos por ganancias ocasionales	
747	82	Ganancias ocasionales no gravadas por la venta de acciones ECE	
748	82	Otras ganancias ocasionales no gravadas y exentas	

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)