

Digite el código de la fila en la Plantilla Sumaria frente a cada partida

FILA	ERI	
	INGRESOS	
	Ingresos netos Actividad Industrial, comercial y servicios	
	Ingresos brutos Actividad Industrial, comercial y servicios	
250	Venta de bienes	Al territorio nacional
251		Exportación a otros países
252		Zona franca
253		Comercializadoras Internacionales
254		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
255		Vinculado Económicos zona Franca y exterior
256	Prestación de servicios (diferentes de honorarios profesionales)	Al territorio nacional
257		Exportación a otros países
258		Zona franca
259		Comercializadoras Internacionales
260		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
261		Vinculado Económicos zona Franca y exterior
262	Servicios de construcción	
263	Acuerdos de concesión de servicios	
264	Arrendamientos operativos	
265	Regalías	
266	Comisiones (relaciones de agencia)	
267	Honorarios Profesionales	
268	Actividades de seguros y de capitalización	
269	Liberación de reservas en contratos de seguros	
270	Comisiones bancarias, costos de transacción, entre otros	
271	Otros ingresos	
	Devoluciones, rebajas y descuentos	
273	En venta de bienes	
274	En prestación de servicios	
275	Otras devoluciones, rebajas y descuentos	
	Ingresos financieros	
277	Arrendamiento financiero o mercantil (leasing)	
278	Intereses - sector financiero	
279	Intereses por préstamos a terceros (diferentes al sector financiero)	
280	Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
281	Intereses implícitos (transacciones de financiación)	
282	Diferencia en cambio	
283	Otros ingresos financieros	
	Ganancias por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
285	Ganancias por el método de participación	
286	Ganancias cambios en el valor razonable	
287	Sociedades nacionales y/o utilidades generadas antes del año 2017	Dividendos y participaciones NO constitutivos de renta ni ganancia ocasional
288		Dividendos y participaciones gravados
289	Establecimientos permanentes y sociedades extranjeras - utilidades generadas a partir del año 2017	Dividendos y participaciones gravados al 5%
290		Dividendos y participaciones gravados al 35% + 5% sobre el saldo
	Ingresos por mediciones a valor razonable	
292	Activos biológicos	
293	Propiedades de inversión	
294	Instrumentos financieros, diferente a inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
295	Instrumentos derivados	
296	Otros	

	Utilidad en la venta o enajenación de activos, bienes poseídos por menos de dos años
298	Propiedades, planta y equipo
299	Propiedades de Inversión
300	Activos biológicos (sin plantas productoras)
301	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios
302	Activos Intangibles
303	Inversiones en acciones y otras participaciones
304	Por disposición de otros instrumentos financieros
305	Otros
	Utilidad por venta o enajenación de activos, bienes poseídos por dos años o más (ganancia ocasional)
307	Propiedades, planta y equipo
308	Propiedades de Inversión
309	Activos biológicos (sin plantas productoras)
310	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios
311	Activos Intangibles
312	Inversiones en acciones y otras participaciones
313	Por disposición de otros instrumentos financieros
314	Otros
	Ingresos por reversión de deterioro del valor
316	Inventarios
317	Propiedades, planta y equipo
318	Activos intangibles
319	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
320	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
321	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios
322	Activos biológicos medidos al modelo de costo
323	Bienes de arte y cultura
324	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
325	Cartera de crédito y operaciones de leasing
326	Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación
327	Otros deterioros
	Ingresos por reversión de provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)
329	Garantías
330	Contratos onerosos
331	Litigios
332	Reembolsos a clientes
333	Reestructuraciones de negocios
334	Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios
335	Otros
	Ingresos por reversión de pasivos por beneficios a los empleados
337	Beneficios de corto plazo
338	Beneficios de largo plazo
339	Beneficios a empleados por terminación del vínculo laboral
340	Beneficios a empleados post-empleo
	Otros ingresos
342	Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales
343	Donaciones, aportaciones y similares
344	Reembolsos de compañías de seguros (indemnizaciones)
345	Otras indemnizaciones
346	Otras reversiones o recuperaciones
347	Otros
348	Ganancias netas en operaciones discontinuadas
	Ajustes fiscales
	Adición de ingresos
351	Recuperación de deducciones sin incidencia contable
352	Intereses presuntos
353	Valor Inversiones liquidadas en el período (Régimen Tributario Especial)
354	Mayor ingreso - Precios de Transferencia
355	Otros ingresos fiscales y no incluidos contablemente
356	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional
	TOTAL INGRESOS

COSTOS

Materias primas, reventa de bienes terminados y servicios

360	Costo de ventas calculado por el sistema permanente	
361	Materias primas (para procesos de producción)	Inventario inicial
362		compras locales
363		Importaciones
364		Inventario final
365	Costos de los bienes vendidos (para comerciantes por reventa de bienes terminados)	Inventario inicial
366		compras locales
367		Importaciones
368		Inventario final
369	Productos en proceso	Inventario inicial
370		Inventario final
371	Producto terminado	Inventario inicial
372		Inventario final
373	Costos en la prestación de servicios (para prestadores de servicios)	
374	Otros sistema de determinación del costo de ventas	
375	Ajustes	

Mano de obra

377	Beneficios a empleados	De corto plazo
378		De largo plazo
379		Por terminación del vínculo laboral
380		Post-empleo

Depreciaciones, amortizaciones y deterioros

382	Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
383		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
384	Depreciación propiedades de inversión	Del costo
385		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
386	Depreciación activos biológicos	Del costo
387		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
388	Amortización activos intangibles	Del costo
389		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
390	Depreciación derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	
391	Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo
392		Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones

Deterioro del valor de los activos

393	Deterioro del valor de los activos	Inventarios
394		Propiedades, planta y equipo
395		Activos intangibles
396		Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
397		Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
398		Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
399		Activos biológicos medidos al modelo de costo
400		Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
401		Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
402		Cartera de crédito y operaciones de leasing
403		Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
404	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)	
405	Otros deterioros	

Otros costos

407	Arrendamientos	
408	Seguros	
409	Servicios	
410	Honorarios	
411	Servicios técnicos	Vinculados económicos
412		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
413		No vinculados
414	Asistencia técnica	Vinculados económicos
415		Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
416		No vinculados
417	Otros conceptos reconocidos como costo en el estado de resultados	
418	Otros costos fiscales no reconocidos contablemente	

TOTAL COSTOS

GASTOS

De administración

Mano de obra

423
424
425
426

Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo

Otros gastos de administración

428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447

Impuestos distintos al impuestos de renta y complementarios	
Arrendamientos operativos	
Contribuciones y afiliaciones	
Honorarios	
Seguros	
Servicios administrativos	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Regalías	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Asistencia técnica	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Otros servicios	
Investigación y desarrollo	
Gastos legales	
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
Transporte	
Otros gastos	

Depreciaciones, amortizaciones y deterioros

449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472

Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación propiedades de inversión	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación Arrendamientos operativos (NIIF 16)	
Otras depreciaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Amortización activos intangibles	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Otras amortizaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Deterioro del valor de los activos	Inventarios
	Propiedades, planta y equipo
	Activos intangibles
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
	Activos no corrientes mantenidos para la venta / distribuir a los propietarios
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
	Activos biológicos medidos al modelo de costo
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
	Cartera de crédito y operaciones de leasing
	Otras inversiones medidas al costo o por el método de la participación
	Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIIF 16)
Otros deterioros	

Gastos de distribución y ventas**Mano de obra**475
476
477
478

Beneficios a empleados	De corto plazo
	De largo plazo
	Por terminación del vínculo laboral
	Post-empleo

Otros gastos de distribución y ventas480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500
501
502

Impuestos distintos al impuestos de renta y complementarios	
Arrendamientos operativos	
Contribuciones y afiliaciones	
Honorarios	
Seguros	
Servicios administrativos	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Regalías	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Asistencia técnica	Vinculados económicos
	Jurisdicciones no cooperantes, de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales
	No vinculados
Otros servicios	
Investigación y desarrollo	
Gastos legales	
Reparación, mantenimiento, adecuación e instalaciones	
Transporte	
Constitución de reservas (empresas aseguradoras)	
Liquidación de siniestros	
Primas de reaseguros	
Otros gastos	

Depreciaciones, amortizaciones y deterioros504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515
516
517
518
519
520
521
522
523
524
525
526
527

Depreciación propiedades, planta y equipo	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación propiedades de inversión	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación activos biológicos	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Amortización activos intangibles	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Depreciación Arrendamientos operativos (NIF 16)	
Otras depreciaciones y amortizaciones	Del costo
	Del ajuste acumulado por revaluaciones o reexpresiones
Deterioro del valor de los activos	Inventarios
	Propiedades, planta y equipo
	Activos intangibles
	Activos de exploración y evaluación de recursos minerales
	Propiedades de inversión medidas al modelo de costo
	Activos no corrientes mantenidos para la venta o para distribuir a los propietarios
	Bienes de arte y cultura medidos al modelo de costo
	Activos biológicos medidos al modelo de costo
	Activos financieros (diferentes a cartera de crédito y operaciones de leasing)
	Cartera de crédito y operaciones de leasing
	Otras inversiones medidas al costo o el método de la participación
Derechos de uso en arrendamientos operativos (NIF 16)	
Otros deterioros	

	Gastos financieros	
529	Arrendamiento	Financiero o mercantil (leasing)
530		Operativo (NIIF 16)
531	Intereses devengados - sector financiero	
532	Intereses devengados por préstamos de terceros (distinto al sector financiero)	
533	Por instrumentos financieros medidos a costo amortizado distinto a préstamos	
534	Costos de transacción	
535	Diferencia en cambio	
536	Intereses implícitos (transacciones de financiación)	
537	Actualización de provisiones reconocidas a valor presente	
538	Intereses por acciones preferenciales	
539	Otros gastos financieros reconocidos como gasto en el estado de resultados	
	Pérdidas por inversiones en subsidiarias, asociadas y/o negocios conjuntos	
541	Pérdidas por el método de participación	
542	Pérdidas por mediciones a valor razonable	
	Pérdidas por mediciones a valor razonable	
544	Activos biológicos	
545	Propiedades de inversión	
546	Instrumentos financieros	
547	Instrumentos derivados	
548	Otras	
	Pérdida en la venta o enajenación de activos fijos	
550	Propiedades, planta y equipo	
551	propiedades de inversión	
552	Activos no corrientes mantenidos para la venta / entregar a propietarios	
553	Valoración y venta de inversiones fondo de liquidez y títulos participativos, entre otros	
554	Por disposición de otros instrumentos financieros	
555	Activos Intangibles	
556	Descuento en operaciones de factoring	
557	Inversiones en acciones y otras participaciones	
558	Otros	
	Gastos por provisiones (pasivos de monto o fecha inciertos)	
560	Garantías	
561	Contratos onerosos	
562	Litigios	
563	Reembolsos a clientes	
564	Reestructuraciones de negocios	
565	Pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	
566	Otros	
	Otros gastos	
568	Transferencias, subvenciones y ayudas gubernamentales	
569	Donaciones, aportaciones y similares	
570	Otros	
571	Deducciones fiscales no reconocidos contablemente	
572	Menor costo o deducción - Precios de Transferencia	
573	Valor inversiones realizadas en el periodo (entidades sin ánimo de lucro)	
574	Pérdidas netas en operaciones discontinuadas	
	TOTAL GASTOS	