

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR – MATRIZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN EN RIESGOS  
OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

**ARTÍCULO PROFESIONAL**

**CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA MEDIANTE EL NÚMERO DE  
CASILLEROS CON MONTOS NON-CERO DE FORMATOS 101 Y  
CATALOGO DE CUENTAS DE LA SCVS**

**DAVID ANDRÉS SANTAMARÍA ALMEIDA**

**CRISTIAN MARCELO AGUILAR DÍAZ**

**DIRECTOR: PHD NIKOLA PETROVIC**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: PRINCIPIOS, NORMATIVA Y ESTÁNDARES  
EN GESTIÓN CONTABLE, DE AUDITORIA Y DE RIESGOS**

**QUITO, OCTUBRE – 2023**

**DIRECTOR**

PhD. Nikola Petrovic

**LECTORES**

Mgr. Carlos Córdova

Mgr. Carlos Sierra

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>2. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	4
<b>3. DISEÑO METODOLÓGICO</b> .....	8
<b>4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b> .....	21
4.1 Estadística Descriptiva muestra del formulario 101 .....	21
4.2 Determinantes del DQ: formulario 101 .....	23
4.3 Estadística descriptiva DQ por división.....	24
4.4 Estadística descriptiva de Costo de Deuda muestra del formulario 101.....	28
4.5 Análisis de regresión lineal DQ e índice de Costo de Deuda. ....	28
4.6 Muestra datos plan de cuentas SCVS .....	30
<b>5. CONCLUSIONES</b> .....	31
<b>6. REFERENCIAS</b> .....	33
<b>7. ANEXOS</b> .....	34

## RESUMEN

Las empresas que reportan información más detallada de sus estados financieros ofrecen mayor calidad a sus lectores, facilitando así la toma de decisiones razonables. En consecuencia el desglose de la información financiera es clave para aumentar la calidad de la misma, por lo tanto su medición es de suma importancia.

En esta investigación se adapta la construcción de un modelo de medida de calidad de información financiera basado en un índice de divulgación, con la premisa de que a mayor desagregación de información mayor calidad de la misma. Mayor desagregación se aproxima con la proporción de los casilleros y cuentas non-cero reflejados en los estados financieros. Se utilizó las bases de datos de empresas obligadas a reportar a la SCVS en el año 2021. Se propone la hipótesis de que el incremento en la medida de calidad de información financiera disminuye el índice de costo de deuda de las empresas.

Se encontró que las empresas que reportan información en el formulario 101 tienen en promedio 0.47 de medida de calidad de información siendo 1.0 su valor máximo. Adicionalmente se concluye que a mayor tamaño total de activos, mayor es su medida de calidad. Se identificó a Explotación de Minas y Canteras como una de las divisiones con más alto índice de calidad. Por último el costo de deuda tiene un rango de 10 % al 28.5%.

No se encontró correlación entre la medida de calidad de información y el costo de deuda, por consiguiente se rechazó la hipótesis planteada.

## ABSTRACT

Companies that report more detailed information in their financial statements offer higher information quality to their readers, thus helps to reasonable decision making. Consequently, the breakdown of financial information is key to increase its quality; therefore, its measurement is vital.

This research adapts the construction of a financial information quality measurement model based on a disclosure index with the premise that the greater the disaggregation of information, the higher its quality. A higher level of disaggregation is represented by the proportion of non-zero accounts included in the financial statements. We used the databases of companies obliged to report to the SCVS. It is hypothesized that the increase in the measure of financial information quality decreases the cost of debt ratio of companies.

It was found that the companies that report information in the format 101 have average information quality of 0.47 with 1.0 being its maximum value. Additionally, it was concluded that the greater the total size of assets, the higher is the quality measure. Mining was identified as one of the divisions with the highest quality index. Finally, the cost of debt ranges from 10% to 28.5%.

No correlation was found between the information quality measure and the cost of debt, therefore the hypothesis was rejected.

**Palabras claves:** Medida de calidad, Disclosure quality index, Financial reporting, Disaggregation, Superintendencia de compañías, valores y seguros.

## 1. INTRODUCCIÓN

Durante las últimas décadas la cantidad de información que las empresas deben divulgar en diferentes reportes para sus grupos de interés ha aumentado significativamente. De primera mano esto parecería algo bueno para los usuarios de los reportes emitidos por las empresas, pero también se tiene que considerar que a más información presentada se puede generar confusión, asimetría o inexactitud al interpretarla. Sin importar la cantidad, la calidad de la información es la que debe primar, es ahí en donde toma relevancia varios conceptos fundamentales de presentación de la información como por ejemplo el marco conceptual de las NIIF en donde se habla de características fundamentales de la información útil.

Muchas investigaciones (véase, por ejemplo Chen et al. 2015; Hassan et al.2019) tanto cualitativas como cuantitativas se han realizado para determinar la relación entre la calidad de la información y su impacto en múltiples aspectos de la empresa, uno de ellos es el acceso y costo tanto de la deuda como del capital propio. Es por eso que para poder medir el impacto se han desarrollado modelos estadísticos-matemáticos.

En el Ecuador se necesita reforzar este tipo de investigaciones, ya que la misma generara resultados de relevancia económica. Un estudio de la calidad de la información financiera podría generar resultados útiles para los grupos de interés, que les permitirá entender de mejor manera la realidad de las empresas y por ende tomar mejores decisiones. Las empresas ecuatorianas podrían utilizar los resultados del estudio para mejorar la calidad de su información financiera sabiendo que así se tendrá mejores oportunidades de endeudamiento. De la misma manera los analistas financieros podrían determinar si las empresas que tienen un índice de calidad de información financiera mayor, son más atractivas para la inversión ya que están cumpliendo con los estándares de información financiera y generando calidad de información con la premisa de a mayor detalle de la divulgación equivale a una mejor calidad de la misma.

Para la presente investigación se plantea la siguiente pregunta:

¿Cómo construir una medida de calidad de la información financiera a través de inspección de cuentas/casilleros utilizados para informar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS)?

Para responder la pregunta planteada, el objetivo de la investigación es construir una medida de calidad de la información financiera adaptando la medida propuesta por Chen et al. (2015) mediante la utilización de la información del formulario 101 y plan de cuentas de la SCVS para empresas ecuatorianas no financieras; como también la descripción de los factores que inciden en el índice de la calidad de la información financiera y por último validar la medida de calidad relacionándola con el índice de costo de deuda de las empresas, esperando que a mayor calidad de información menor costo de deuda.

En la investigación realizada por Chen et al. (2015) se construyó una medida de calidad de la divulgación de la información financiera utilizando la base de datos *Compustat*, filtrando y agrupando la información por niveles de cuenta, con la premisa que a mayor desagregación de la información mejor calidad de la misma. Se realizaron pruebas de validación con tres variables, correlacionando la dispersión y precisión de pronósticos de analistas financieros, diferenciales de oferta, demanda y costo de capital. En la actual investigación se adapta el modelo de Chen et al. (2015) construyendo una medida de calidad de información financiera utilizando dos muestras, la base del formulario 101 y la base del plan de cuentas de la SCVS, ambas disponibles en el portal de la SCVS, la metodología propuesta divide a ambas muestras por niveles de cuenta utilizando los casilleros no cero como insumo para la construcción de una medida de calidad.

En el capítulo de metodología se detallará la construcción de ambas muestras, pero es relevante destacar que en la muestra del plan de cuentas de la SCVS se detectó un problema de validación de saldos entre la sumatoria de los niveles de agrupación de cuentas y el saldo de las cuentas que totalizan de la base original SCVS. Por lo que se tomó la decisión de no construir la medida de calidad de la información de la muestra. Por otro lado, para la muestra del formulario 101 fue posible realizar la agrupación por niveles y por ende obtener la medida de calidad de información. Una vez construida la medida, se procedió con el análisis de estadística descriptiva para su validación, encontrando que el rango de la medida de calidad de información financiera de las empresas de la muestra del formulario 101 es del 0.13 a un máximo de 1 adicionalmente se encontró que en promedio se tiene un nivel de calidad de información financiera del 0.47 lo que indica un grado moderado de desagregación de sus informes financieros.

Para comprobar que a más desagregación de información mejor calidad de la misma, lo que en teoría debería aportar en reducir el riesgo, adicionalmente se calculó el índice de costo de deuda y se realizó un análisis de regresión lineal entre la medida de calidad obtenida y dicho índice, concluyendo que no existe una correlación entre las variables.

El contenido del artículo está organizado en su inicio por el capítulo de la revisión de literatura en donde se habla de la relevancia de la calidad de la información financiera y los estudios realizados para su medición, después se desarrolla la hipótesis de la investigación. En el capítulo del diseño metodológico se describirá la recolección, el análisis de datos y la construcción de la muestra. Para finalizar se desarrolla el capítulo en donde se explicarán los resultados se planteará una discusión y por último se describe las conclusiones del estudio.

## 2. REVISIÓN DE LA LITERATURA

La información financiera de las empresas es útil para los grupos de interés, ya que representa su realidad y permite la toma de decisiones a través de la interpretación de sus estados financieros, en virtud de lo antes mencionado, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018) define a la información financiera útil como la información que permite a los grupos de interés la toma de decisiones y que siempre debe cumplir con las siguientes características: relevante, material, representación fiel, comparable, verificable, oportuna y comprensible. Para el actual estudio se hará énfasis en la relevancia, ya que esta característica permite que la información financiera tenga valor predictivo y valor confirmativo, el cumplimiento de esta característica permite a los usuarios de los estados financieros poder hacer predicciones útiles para la toma de decisiones y corroborar información histórica. Naturalmente, para que la interpretación de los estados financieros se realice de una manera integral, el desglose de la información es clave. Según Chen et al. (2015) las empresas que reportan información más detallada de sus estados financieros suelen ofrecer mayor calidad a sus lectores. Por consiguiente, la divulgación financiera también ha tomado relevancia siendo este el principal medio de comunicación entre la gerencia y los inversionistas externos, así como también entre los participantes del mercado en general Hassan y Marston (2019).

Durante las últimas décadas la cantidad de reportes generados por las empresas para sus grupos de interés ha incrementado significativamente, ya sea por normativa internacional, local o por sector empresarial; esto ha generado ventajas directas para las entidades de control, pero no necesariamente para el resto del grupo de interés, ya que el exceso de información puede llegar a fragmentar, confundir y a la asimetría de los reportes empresariales Cortesi y Vena (2019). En consecuencia, la calidad de la información divulgada es relevante para todos los grupos de interés y por tanto su medición es clave porque la cantidad de información está asociada con su calidad.

Después de haber comprendido la divulgación financiera, se debe mencionar que la calidad de la información está sujeta a limitaciones, como por ejemplo la asimetría. Determinar la calidad de la información financiera divulgada ha tenido varias complicaciones durante los últimos años; según Beyer et al. (2010) la problemática se

caracteriza por el entorno de la información empresarial determinado por los problemas de administración y valoración. Los problemas de la administración generados por conflictos en el control de la información y los problemas de valoración causados principalmente por la asimetría de la información financiera. Adicionalmente se toma en cuenta las formas en las cuales se reporta la información, como son: divulgaciones voluntarias y obligatorias, ya que de esta manera se podría analizar características que posiblemente definirán la calidad de la misma. Las normativas internacionales de contabilidad y control interno han tratado de solucionar estos y otros problemas relacionados a la calidad de la información financiera pero no han llegado a cumplir todas las necesidades de los grupos de interés de la mejor manera, ya que con la normativa y estandarización de los informes se ha incrementado el monto de la información, pero esto no asegura la calidad de la misma. Existe la necesidad de una norma contable que trate de unificar todos los criterios de calidad de divulgación, como por ejemplo las fuentes de información financiera relacionándolas con políticas de divulgación de las empresas y los requisitos de divulgación obligatoria.

En el estudio realizado por Hassan y Marston (2019) se hace un análisis integral de la calidad de la divulgación financiera, desarrollando un marco para su medición corporativa, identificando y evaluando medidas comunes de divulgación, empleadas en estudios empíricos, y por último proporcionan una discusión de algunos desafíos en este aspecto. El estudio identifica varias medidas de divulgación, entre otras las medidas basadas en clasificación, los índices de divulgación, recuento de divulgación, propiedades de ganancias, análisis de los sentimientos, análisis textual, atributos de los pronósticos de gerentes, cambio normativo en la divulgación, medidas basadas en mercado, encuestas acerca de divulgación y uso de *GAAP* o *IFRS*. Uno de los métodos de medición de divulgación financiera más utilizados es el enfoque de clasificación, este enfoque ordena por categorías la calidad de información revelada, “alta” cuando se tiene más detalle de las cuentas analizadas y se puede conocer información precisa de la misma, “media” cuando se tiene poca información de la misma y no se la revela de manera integral, “baja” cuando no se reporta información adicional.

Por otro lado, se tiene el enfoque de medidas regulatorias, este enfoque utiliza un cambio mandatorio y lo compara con el cumplimiento de las empresas y como estas lo divulgan, se analiza posibles cambios en la calidad de divulgación al aplicar los cambios de cada

país, como por ejemplo leyes, normativa local e internacional *NIIF*, *GAAP*, *SOX*.

El presente estudio utiliza el índice de divulgación. Según Hassan y Marston (2019) es un instrumento de investigación que se utiliza para evaluar el alcance de la información comunicada por cualquier medio de divulgación por una entidad específica de acuerdo con una lista de elementos de información seleccionados. Por consiguiente el índice está definido en la agregación de varias dimensiones de divulgación, las cuales dependen del enfoque elegido para cada estudio. Por ejemplo, se puede construir un índice en base al cumplimiento de requisitos de varias NIIF. Adicional está caracterizado por su versatilidad y acoplamiento a las diferentes realidades de las investigaciones que se puedan desarrollar, esta medida además de tener los atributos antes mencionados hace que su importancia radique en que puede medir el alcance de la información comunicada en una entidad o entidades, además que puede evaluar información de tipo cuantitativa, cualitativa, obligatoria y voluntaria.

En este contexto, Chen et al. (2015) proponen una nueva medida la calidad de la divulgación y la calidad de la desagregación (*DQ – disclosure quality*), este medidor está basado en el nivel de desagregación de elementos financieros en los informes anuales de las empresas de la base de datos *Compustat* y proporciona pruebas de validación correlacionando la medida de calidad con la exactitud de pronósticos de utilidades de analistas y también con el costo de capital de las empresas. La medida *DQ* se basa en la premisa teórica de que la información más fina es de mayor calidad. En el estudio realizado por Li et al. (2021) utilizaron esta medida para determinar que a mayor información desagregada debido a la adopción de las *NIIF* mejora la liquidez del mercado y disminuye la asimetría de la información. El estudio fue realizado utilizando el nivel de desagregación de las partidas contables en los informes anuales de las empresas propuesto por Chen et al. (2015).

Cabe recalcar que la calidad de revelación de información contable y financiera no está limitada a políticas contables e idiosincrasia del personal involucrado con el manejo de la información, sino también a variables de contexto nacional como muestra Isidro et al. (2020) donde se indica que la utilidad de *NIIF* es condicionada por el conjunto de factores económicos, legales, políticos y sociales.

En el Ecuador no se han realizado estudios sobre cómo medir la calidad de la información

financiera, es por eso que se realiza este estudio de investigación, ya que se determinará si la relación del índice adaptado de Chen et al. (2015) aplicada a empresas ecuatorianas, utilizando la base de datos de la SCVS, es la misma de los resultados obtenidos en la investigación mencionada. Las fuentes de información de la SCVS y del formulario 101 al ser públicas constituyen un gran potencial para este tipo de investigaciones en el contexto contable y financiero.

En la investigación se realizará una prueba de validación en la cual se comparará la medida de calidad de información y el índice de costo de deuda de las empresas ecuatorianas; según Florou y Kosi (2015) las empresas que adoptan *NIIF* si se ven beneficiadas con un costo de deuda menor, cumpliendo ciertas condiciones.

Con lo antes mencionado se propone la siguiente hipótesis:

H1: El incremento en la medida de calidad de información financiera disminuye el índice de costo de deuda de las empresas.

### 3. DISEÑO METODOLÓGICO

Esta investigación es de tipo correlacional, con un enfoque cuantitativo, realizando investigación de archivos y su horizonte temporal es transversal.

La medida de calidad de la divulgación y la calidad de la desagregación es adaptada del modelo propuesto por Chen et al. (2015). Para probar la hipótesis se realizará un análisis de regresión lineal relacionando la variable de calidad adaptada y costo de deuda de empresas ecuatorianas del año 2021.

Se utilizaron dos bases de datos disponibles en el portal web de la Superintendencia de Compañías y Seguros (SCVS) para el año 2021: base formulario 101 (información reportada por empresas que no cotizan sus títulos en bolsa de valores) y base SCVS, (información reportada por empresas que cotizan en bolsa de valores que para el año 2021 contenía los estados financieros de empresas que presentaron con demoras su información); para el análisis se construirá una muestra por cada base.

Para la construcción de cada muestra se aplicarán las siguientes condiciones:

- Activos mayores de 500.000 dólares e ingresos mayores a 1 millón de dólares
- Excluir empresas del sector financiero y seguros.

Estas condiciones fueron tomadas en cuenta con el propósito de obtener mayor calidad de información ya que las empresas con activos mayores a 500.000 están sujetas a contratación de auditoría externa, por otro lado, los ingresos mayores a 1 millón de dólares delimitan el tamaño de las empresas y finalmente la exclusión de las empresas del sector financiero y seguros por su manejo de información reportada diferenciado.

Una vez aplicado los dos filtros principales se procede a categorizar las cuentas por niveles, por separado en base formulario 101 y base SCVS, como se muestra en las tablas 1 y 2.

**Tabla 1.** Categorización formulario 101

<b>Nivel 1</b>	<b>Nivel 2</b>	<b>Nivel 3</b>	<b>Número total de casilleros incluidos en el Nivel 3 Formulario 101</b>		
Activo	Activo corriente	Efectivo y equivalentes de efectivo	1		
		Total cuentas por cobrar corrientes	22		
		Activos financieros corrientes	5		
		Inventarios	15		
		Otros activos corrientes	3		
		Gastos pagados por anticipado	4		
	Activo no corriente	Activos tangibles no corrientes	43		
		Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	8		
		Activos intangibles	9		
		Inversiones y activos financieros no corrientes	5		
		Total cuentas por cobrar no corrientes	15		
		Otros activos no corrientes	1		
		Activos diferidos (antes de las niif)	5		
		Pasivo	Pasivo corriente	Cuentas y documentos por pagar corrientes	13
				Pasivos financieros corrientes	10
Impuesto a la renta por pagar	1				
Otros pasivos corrientes	16				
Pasivo no corriente	Cuentas y documentos por pagar no corrientes		11		
	Pasivos financieros no corrientes		10		
	Pasivo por impuesto a la renta diferido		1		
	Otros pasivos no corrientes		15		
	Patrimonio		Patrimonio	Capital	3
				Reservas	6
Resultados acumulados		16			

**Tabla 1.** (Continuación)

<b>Nivel 1</b>	<b>Nivel 2</b>	<b>Nivel 3</b>	<b>Número total de casilleros incluidos en el Nivel 3 Formulario 101</b>
Ingresos	Ingresos operacionales	Ingreso operativo	9
		Ingresos no operacionales	Otros ingresos por transacciones con terceros
		Otras ganancias	24
		Ingresos financieros	24
Costos	Costos	Costos operativos por transacciones con terceros- costos	33
		Depreciaciones y amortizaciones- costos	17
		Otras perdidas y provisiones- costos	17
		Costos operativos por transacciones con terceros- gastos	36
Gastos	Gastos	Depreciaciones y amortizaciones- gastos	17
		Otras perdidas y provisiones- gastos	18
		Gastos financieros	23

**Fuente:** Elaborado por los autores

Como se muestra en la tabla 1, en el nivel tres se definieron categorías por naturaleza de cuentas, para así agrupar los casilleros del formulario 101

**Tabla 2.** Categorización plan de cuentas SCVS

<b>Nivel 1</b>	<b>Nivel 2</b>	<b>Nivel 3</b>	<b>Número total de casilleros incluidos en el Nivel 3 Plan de cuentas SCVS</b>
Activo	Activo corriente	Efectivo y equivalentes de efectivo	3
		Activos financieros corrientes	4
		Total cuentas por cobrar corrientes	6
		Inventarios	13
		Gastos pagados por anticipado	4
		Activo no corriente	Activos tangibles no corrientes
		Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	3
		Inversiones y activos financieros N c	10
		Activos intangibles	10
		Otros activos no corrientes	3
		Total cuentas por cobrar no corrientes	7

**Tabla 2.** (Continuación)

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Número total de casilleros incluidos en el Nivel 3 Plan de cuentas SCVS
Pasivo	Pasivo corriente	Cuentas y documentos por pagar corrientes	4
		Pasivos financieros corrientes	9
		Otros pasivos corrientes	22
		Impuesto a la renta por pagar	1
	Pasivo no corriente	Cuentas y documentos por pagar no corrientes	4
		Pasivos financieros no corrientes	2
		Otros pasivos no corrientes	10
		Pasivo por impuesto a la renta diferido	1
Patrimonio	Patrimonio	Capital	7
		Reservas	2
		Resultados acumulados	13
Ingresos	Ingresos operativos	Ingreso operativo	7
	Ingresos no operativos	Otros ingresos por transacciones con terceros	8
		Otras ganancias	2
		Ingresos financieros	8
Costos	Costos	Costos operativos por transacciones con terceros- costos	17
		Depreciaciones y amortizaciones- costos	5
		Otras pérdidas y provisiones- costos	3
Gastos	Gastos	Costos operativos por transacciones con terceros- gastos	47
		Depreciaciones y amortizaciones- gastos	6
		Otras pérdidas y provisiones- gastos	5
		Gastos financieros	13

**Fuente:** Elaborado por los autores

En la tabla 2, se muestra el nivel tres y como se definieron categorías por naturaleza de cuentas, para así agrupar las cuentas del plan de la SCVS.

Para ilustrar lo mencionado se presentan las tablas 3 y 4 con la categorización para activos financieros corrientes como ejemplo para ambas bases; la categorización completa de todas las cuentas se muestra en los anexos A y B del artículo.

**Tabla 3.** Agrupación de casilleros formulario 101 nivel tres

<b>Nivel 3</b>	<b>Casillero F101</b>	<b>Descripción Casillero F101</b>
Activos Financieros Corrientes	328	Otros activos financieros corrientes a costo amortizado
	329	Otros activos financieros corrientes (-) deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)
	330	Otros activos financieros corrientes a valor razonable
	331	Porción corriente de arrendamientos financieros por cobrar relacionadas
	332	Porción corriente de arrendamientos financieros por cobrar no relacionadas

**Fuente:** Elaborado por los autores

**Tabla 4.** Agrupación de casilleros plan de cuentas SCVS nivel tres

<b>Nivel 3</b>	<b>Cuenta SCVS</b>	<b>Descripción Cuenta SCVS</b>
Activos Financieros Corrientes	1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
	1010202	Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral
	1010203	Activos financieros al costo amortizado
	1010204	Provisión por deterioro de activos financieros

**Fuente:** Elaborado por los autores

En el caso del nivel tres del plan de cuentas SCVS se agrupo las cuentas de categoría tres, cinco y siete según de dicho plan.

Una vez determinado los tres niveles en ambas muestras se realiza una validación de saldos comparando los casilleros y cuentas de cada una de las muestras que totalizan el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos frente a la sumatoria del nivel uno de las cuentas arriba mencionadas, como se explica en las tablas 5 y 6:

**Tabla 5.** Validación entre saldos nivel 1 y casilleros totales formulario 101

<b>Total Activo Según Muestra</b>	<b>Total Activo Formulario 101</b>
Suma de casilleros incluidos en el Nivel 1	Casillero 499

**Fuente:** Elaborado por los autores

**Tabla 6.** Validación entre saldos nivel 1 y casilleros plan de cuentas SCVS

<b>Total Activo Según Muestra</b>	<b>Total Activo Plan De Cuentas SCVS</b>
Suma de casilleros incluidos en el Nivel 1	Cuenta 1

**Fuente:** Elaborado por los autores

Se realizó esta validación con el fin de detectar variaciones; lo esperado es que no exista variación entre el total reportado en las bases y el nivel uno construido de las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos en el estudio ya que este nivel básicamente es la sumatoria de los casilleros que componen los totales de las cuentas del formulario 101 y plan de cuentas SCVS.

Una vez se identificaron las variaciones se procede a aplicar los siguientes filtros a ambas muestras:

- Se filtran las empresas que tienen variaciones mayores al uno por ciento según lo antes mencionado.
- Se excluye las empresas que presentan su saldo contrario a la naturaleza de la cuenta en la sumatoria de nivel tres.

Se aplicaron estos dos filtros para excluir a empresas con saldos de subcuentas erróneos que afectan la sumatoria del grupo al que pertenecen dichas cuentas; por ende, el cálculo de la medida de calidad de la información financiera se vería alterado.

A continuación, se presenta la composición de las dos muestras aplicando los filtros antes descritos:

**Tabla 7.** Construcción de muestra base formulario 101

<b>Descripción</b>	<b>No. Empresas</b>
Saldo inicial de empresas	92.564
Eliminación de empresas con activos menores a 500.000,00	-76.771
Eliminación de empresas con ingresos menores a 1.000.000,00	-7.168
Eliminación de empresas del sector financiero y de seguros	-257
Subtotal 1	8.368
Variación mayor a 1% de totales activo	-73
Variación mayor a 1% totales pasivo	-8
Variación mayor a 1% totales patrimonio	-28
Variación mayor a 1% totales ingresos	-6
Variación mayor a 1% totales gastos y costos	-18
Subtotal 2	8.235

**Fuente:** Elaborado por los autores

**Tabla 8.** Construcción de muestra base plan de cuentas SCVS

<b>Descripción</b>	<b>No. Empresas</b>
Saldo inicial de empresas	1.522
Eliminación de empresas con activos menores a 500.000,00	-1.118
Eliminación de empresas con ingresos menores a 1.000.000,00	-115
Eliminación de empresas del sector financiero y de seguros	-24
Subtotal 1	265
Variación mayor a 1% de totales activo	-3
Variación mayor a 1% de totales pasivo	0
Variación mayor a 1% de totales patrimonio	0
Variación mayor a 1% de totales ingresos	-107
Variación mayor a 1% de totales gastos	-6
Subtotal 2	149

**Fuente:** Elaborado por los autores

Durante la construcción de la muestra del plan de cuentas SCVS se llegó a la conclusión de no continuar con el cálculo de la medida de calidad de la información ya que con la aplicación del filtro de variación de cuentas se eliminó el 44% de empresas en relación al subtotal 1 como se muestra en la tabla anterior. Adicionalmente como se verá en el cálculo de la medida, la metodología diseñada en este estudio construirá un índice para la medida de calidad de información financiera por las secciones definidas en el plan de cuentas de la SCVS y así se llegó a identificar que la distribución por secciones de estas 149

empresas es insuficiente para el cálculo de la medida de calidad de información financiera, ya que hay secciones compuestas por una sola empresa lo que hace al cálculo inadecuado para los objetivos de este estudio.

Ya con los datos filtrados se procedió únicamente con el cálculo adaptado de la medida de calidad de la divulgación y la calidad de la desagregación de la muestra del formulario 101.

Para calcular dicha medida se presenta la siguiente formula:

$$DQ = \left( \frac{DQ\ EFE + DQ\ ER}{2} \right)$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQ = Medida de Calidad de la divulgación y la desagregación de la información.
- DQ EFE = Medida de Calidad de la divulgación y la desagregación de la información del Estado de Situación Financiera.
- DQ ER = Medida de Calidad de la divulgación y la desagregación de la información de Estado de Resultados.

El cálculo de score de la medida de Calidad de la divulgación y la desagregación de la información del Estado de Situación Financiera DQ EFE se calcula con la siguiente formula:

$$DQ\ EFE = (DQA + DQP) \div 2$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQ EFE = Medida de Calidad de la divulgación y la desagregación de la información del Estado de Situación Financiera.
- DQA = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de activo.
- DQP = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de pasivo y patrimonio.

Para calcular DQA se propone la siguiente formula:

$$DQA = \sum \left( \frac{\text{saldos de nivel tres}}{\text{total de activo}} * DQDiv \right)$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQA = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de activo.
- DQdiv = Índice de casilleros non cero en los niveles tres agrupados en activos, por división.
- Non cero = Casilleros con saldo diferente a cero del formulario 101.
- División = División del CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) de cada empresa del formulario 101.

Se calcula DQdiv como una variante del modelo propuesto por Chen et al. (2015). Primero se divide el número de los casilleros con saldo non cero para número total de casilleros del nivel 3. A diferencia de Chen et al., (2015), se utilizan cuentas non cero y no las cuentas que faltan. Esto se debe a que la base del F101, utilizada en la presente investigación como fuente de datos, mantiene el mismo formato de cuentas para todas las empresas y no aplica el concepto de cuentas que faltan. Chen et al. (2015) utilizan la base de datos *COMPUSTAT*, que es recopilada de estados financieros actuales de empresas en las bolsas de valores de EE.UU. Estos estados no son presentados en un formato estandarizado, y por tanto pueden existir las cuentas que faltan en estados financieros pero que existen en la base de datos *COMPUSTAT*. Además, en esta investigación el índice de divulgación es ajustado al nivel de división de CIU como sigue. El porcentaje se divide con el máximo porcentaje del mismo nivel de cada división CIU, denominado DQdiv\_max de esta manera, DQA y DQP son índices en relación al mejor índice de la división y así se controla las diferencias por actividades y modelos de negocios entre divisiones, evitando así que el índice calculado mezcle calidad de divulgación con el modelo de negocio. Por ejemplo, en divisiones relacionados con servicios, el número de cuentas non cero de inventarios es menor que en las empresas de manufactura, no por calidad de divulgación sino porque las empresas de servicios normalmente utilizan menos tipos de inventarios diferentes en sus operaciones. Se escogió la división ya que el número de empresas se encuentra mejor agrupado y por ende se puede construir un estándar comparable de la industria a la que cada empresa pertenece. Por la manera del cálculo de

DQdiv su máximo valor es 1 y el mínimo cero, lo que facilita interpretación del índice DQdiv.

Para el cálculo de DQdiv se propone la siguiente formula:

$$DQdiv = \left( \frac{\# \text{ de items non cero de nivel tres}}{\# \text{ de items totales de nivel tres}} \right) \div (DQdiv\_max)$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQdiv = Índice de casilleros non cero en los niveles tres agrupados en activos o en pasivo y patrimonio.
- DQdiv\_max = La relación entre el número de ítems non cero de nivel tres y el número de ítems totales de nivel tres máxima por división.

Para el cálculo de DQP se propone la siguiente formula:

$$DQP = \sum \left( \frac{\text{saldos de nivel tres}}{\text{total de pasivo y patrimonio}} * DQdiv \right)$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQP = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de pasivo y patrimonio.
- DQdiv = Índice de casilleros non cero en los niveles tres agrupados en pasivo y patrimonio por división. Para el cálculo de DQdiv tomar en cuenta la formula antes descrita.
- Non cero = Casilleros con saldo diferente a cero del formulario 101.
- División = División del CIU de cada empresa del formulario 101.

Una vez obtenidos los resultados de la medida DQP del Estado de Situación Financiera se detectó un problema con la ponderación de los saldos de las cuentas de patrimonio de aquellas empresas que presentaban en la categoría de nivel 3 resultados acumulados negativos y que afectan directamente al cálculo del DQ EFE; para mitigar este problema únicamente para las empresas afectadas se realizó el siguiente calculo:

$$DQP * -1$$

Cálculo de score de la medida de Calidad de la divulgación y la desagregación de la información del Estado de Resultados DQ ER es el siguiente:

$$DQ ER = (DQI + DQCG) \div 2$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQ ER = Medida de Calidad de la divulgación y la desagregación de la información del Estado de Resultados.
- DQI = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de ingreso.
- DQCG = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de Costos y Gastos.

Para el cálculo de DQI se propone la siguiente formula:

$$DQI = \sum \left( \frac{\text{saldos de nivel tres}}{\text{total de ingresos}} * DQdiv \right)$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQI = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de ingreso.
- DQdiv = Índice de casilleros no cero en los niveles tres agrupados en ingreso, por división. Para el cálculo de DQdiv se debe tomar la fórmula propuesta dentro del cálculo DQ EFE.
- Non cero = Casilleros con saldo diferente a cero del formulario 101.
- División = División del CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) de cada empresa del formulario 101.

Para el cálculo del DQCG se propone la siguiente formula:

$$DQCG = \sum \left( \frac{\text{saldos de nivel tres}}{\text{total de costos y gastos}} * DQdiv \right)$$

Siendo el significado de los acrónimos el siguiente:

- DQCG = Índice de calidad de la divulgación y la desagregación de costos y gastos.
- DQdiv = Índice de casilleros no cero en los niveles tres agrupados en costos y gastos, por división. Para el cálculo de DQdiv se debe tomar la fórmula propuesta dentro del cálculo DQ EFE.
- Non cero = Casilleros con saldo diferente a cero del formulario 101.
- División = División del CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) de cada empresa del formulario 101.

La ilustración del cálculo de DQ para una empresa se muestra en el Anexo C. Una vez obtenida la medida DQ EFE y DQ ER se procede con una comprobación adicional aplicando la siguiente regla: ninguna empresa puede superar el uno en la medida DQ EFE, ni tampoco en la medida DQ ER:

- Se descartan las empresas que tienen variaciones mayores al uno por ciento de DQ EFE y DQ ER

Se presenta la base después de aplicarse el filtro antes mencionado en la tabla 9.

**Tabla 9.** Construcción de muestra base formulario 101 con variaciones DQ

<b>Construcción De Muestra Base Formulario 101</b>	<b>No. Empresas</b>
Subtotal 2	8.235
Variación Mayor A 1% DQ EFE Y DQ ER	-52
Subtotal 3	8.183

**Fuente:** Elaborado por los autores

Para validar la hipótesis planteada en el presente estudio se debe calcular el índice de costo de deuda con la siguiente formula:

$$COSTO DE DEUDA = \frac{GASTOS FINANCIEROS}{OBLIGACIONES FINANCIERAS PROMEDIO NETAS}$$

Es conveniente aclarar que para el cálculo de las obligaciones promedio netas se utilizara la información de los años 2020 y 2021 disponible en las bases de datos de la superintendencia de compañías. Una vez obtenido el índice de costo de deuda se aplica un último parámetro de depuración para analizar los datos del costo de deuda, como se detalla a continuación:

- Empresas de la muestra que no constan en la base del formulario 101 de año 2020.
- Empresas que no tienen gastos financieros.
- Empresas que no tienen pasivos financieros.
- Empresas que no tienen ni pasivos ni gastos financieros.
- Empresas que sobrepasan la tasa activa máxima referencial de microcrédito (28.5%) periodo 2019 a 2021, según la información del Banco Central del Ecuador.

Se eliminan estas empresas porque representan parámetros extremos que no pueden representar el costo de deuda.

A continuación, se presenta el detalle de la muestra final de empresas con el que se hará el análisis de correlación entre DQ y el Índice de Costo de Deuda:

**Tabla 10.** Construcción de muestra final base formulario 101

<b>Construcción De Muestra Base Formulario 101</b>	<b>No. Empresas</b>
Subtotal 3	8.183
Empresas no consideradas por no tener información 2020 para el cálculo de costo de deuda	-77
Empresas sin gasto financiero para el cálculo de costo de deuda	-1.078
Empresas sin pasivo financiero para el cálculo de costo de deuda	-653
Empresas sin gasto y pasivo financiero para el cálculo de costo de deuda	-1.366
Empresas que sobrepasan el 28,5% para el cálculo de costo de deuda	-546
Muestra final	4.463

**Fuente:** Elaborado por los autores

Luego de haber obtenido la medida de calidad DQ y el costo de deuda para la muestra del formulario 101 se procede a realizar una regresión lineal entre estos indicadores, esperando una relación inversa en el cumplimiento de la hipótesis planteada.

## 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Estadística Descriptiva muestra del formulario 101

En la muestra final se consideran 8.183 empresas para el cálculo de la medida de calidad DQ, La estadística descriptiva general del DQ se presenta en la tabla 11.

**Tabla 11.** Estadística descriptiva DQ formulario 101

Descripción	Media	Mediana	Desviación Estándar	Mínimo	Máximo	Q1	Q3
DQ EFE	0,52	0,50	0,14	0,13	1,00	0,41	0,60
DQ ER	0,42	0,39	0,16	0,03	1,00	0,29	0,52
DQ	0,47	0,45	0,14	0,13	1,00	0,36	0,55

**Fuente:** Elaborado por los autores

Dado que la mediana es similar a la media, se concluye que la distribución de la medida de calidad de la información financiera total (DQ) en la muestra está simétrica, adicionalmente se puede concluir que en promedio las empresas de la muestra presentan mayor calidad de información en el estado de situación financiera, con relación al estado de resultados.

La desviación estándar de 0.14 sugiere que los valores de la medida de calidad de información tienden a variar en torno a la media por lo que para los objetivos del estudio se considera una variación razonable.

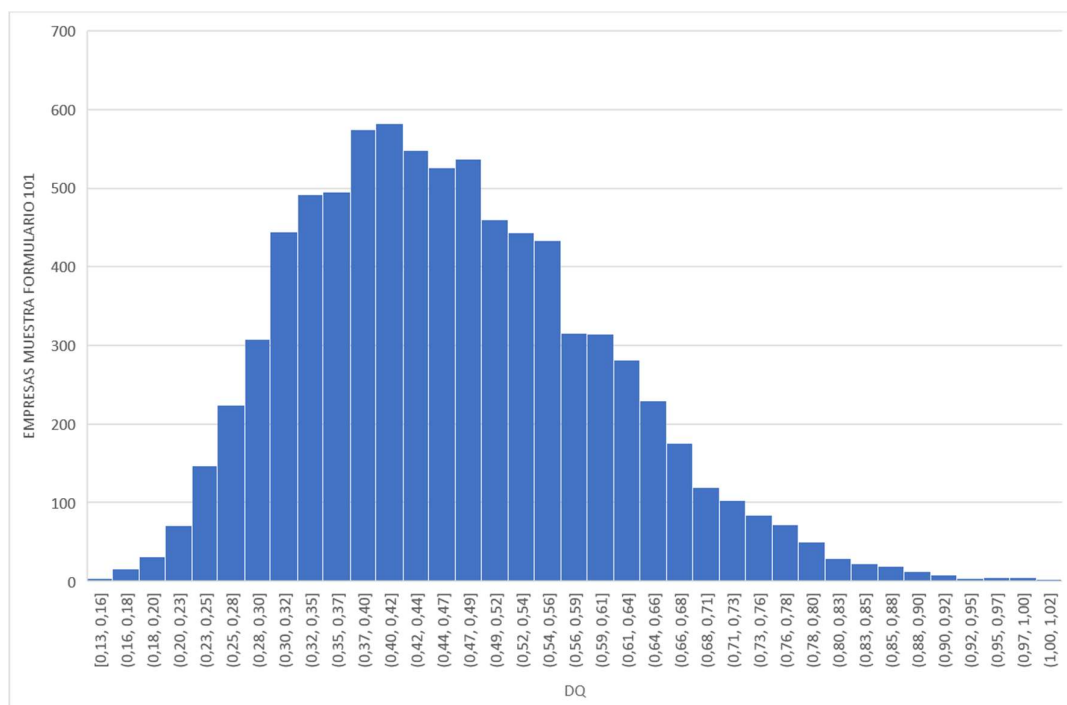
La media de 0,47 en la medida de calidad de información DQ sugiere que, en promedio, las empresas ecuatorianas en la muestra del formulario 101 del año 2021 tienen un nivel de calidad de información financiera que se acerca a la mitad de las empresas, lo que indica un grado moderado de desagregación en la presentación de sus informes financieros.

Cuando se compara la media del DQ EFE (0.52) con el DQ ER (0.42) se concluye que los estados de situación financiera de las empresas presentan mayor calidad de información en comparación a los estados de resultados. Dentro del cálculo de DQ ER se toman en cuenta empresas que tienen un score de 0.03 afectando el cálculo total del DQ del estado de resultados, mientras que el mínimo obtenido por empresas del DQ EFE es 0.13

El rango de DQ entre el valor mínimo y máximo muestra la variación completa de la medida de calidad de información financiera en la muestra. Algunas empresas tienen un índice bajo 0,13, lo que podría sugerir problemas en la desagregación de sus informes, mientras que el máximo es 1.00, siendo este el valor más alto en la división.

El primer cuartil Q1 es 0.36, determinando que el 25% de las empresas tienen un DQ igual o inferior a 0.36. El tercer cuartil Q3 indica que el 75% de las empresas tienen un DQ igual o inferior a 0.55.

Adicionalmente se realizó un histograma de DQ por empresas y se confirmó que la distribución es simétrica Figura 1.



**Figura 1.** Histograma de empresas por índice de divulgación

## 4.2 Determinantes del DQ: formulario 101

En el actual estudio se analiza el tamaño de activos totales de las empresas de la muestra como determinante que incide en la magnitud de medida de calidad de información financiera DQ, porque se puede esperar que grandes empresas tienen más recursos para ofrecer la información más desglosada y que estas se encuentran bajo el control de varios grupos de interés por lo cual deben publicar una información más transparente. Comparando los activos totales por deciles y la medida DQ promedia por decil, presentada en la Tabla 12, se encontró que a mayor cantidad de activos totales es mayor su DQ, por consiguiente, el nivel de desagregación de dichas empresas es alto.

Dicha relación es monotónica, con cada decil de tamaño aumenta el DQ. La diferencia en DQ entre el decil 10 (las empresas más grandes) y el decil 1 (las empresas más pequeñas) es 0,16. Esta diferencia es importante pues presenta 16% del rango máximo de DQ (entre 0 y 1).

**Tabla 12.** Análisis por decil: DQ promedio y total de activos

<b>Deciles Empresas Muestra Formulario 101</b>	<b>Total Activos</b>	<b>DQ Promedio Por Decil</b>
1	567.057.573,17	0,41
2	813.891.857,75	0,42
3	1.099.440.236,47	0,42
4	1.446.577.594,88	0,43
5	1.966.270.591,78	0,44
6	2.688.610.253,92	0,46
7	3.826.777.250,37	0,47
8	5.942.281.806,46	0,48
9	10.915.284.124,31	0,52
10	61.531.739.065,65	0,57
Diferencia: 10 - 1		0,16

**Fuente:** Elaborado por los autores

Con los resultados obtenidos se puede discutir la relación entre Activos Totales y DQ esperando que la construcción de DQ se pueda replicar a un grupo más amplio de empresas ecuatorianas que reportan su información mediante el formulario 101.

### 4.3 Estadística descriptiva DQ por división

Se realizó un análisis estadístico del DQ por división obteniendo los siguientes resultados que se presentan en la tabla 13.

**Tabla 13.** Estadístico DQ promedio por división

Descripción	Media	Mediana	Desviación Estándar	Mínimo	Máximo	Q1	Q3
DQ EFE	0,66	0,64	0,12	0,42	1,00	0,57	0,71
DQ ER	0,55	0,52	0,13	0,32	1,00	0,48	0,57
DQ	0,60	0,58	0,12	0,37	1,00	0,53	0,64

**Fuente:** Elaborado por los autores

El promedio de calidad de información financiera (DQ) de las divisiones CIU es 0.60. La división con el índice de calidad de información financiera más bajo 0.37 es la de Comercio al por mayor y al por menor y reparación de vehículos automotores y motocicletas. Esto podría indicar problemas en la desagregación, precisión e integridad de los informes financieros de las empresas de las 2.142 empresas que componen a esta división.

Entre las divisiones que se encuentran entre el tercer cuartil 0.64 y el máximo 1.00 % se tienen a Explotación de Minas y Canteras, división de Transporte y Almacenamiento. Esto indicaría que dentro de estas divisiones la desagregación, precisión e integridad de los informes financieros es mayor. La estadística de DQ, DQ EFE y DQ ERE se presenta en tabla 14.

**Tabla 14.** DQ por divisiones CIU base formulario 101

División CIU	Descripción CIU	Promedio de DQ EFE	Promedio de DQ ERE	Promedio de DQ
A01	Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.	0.47	0.38	0.43
A02	Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.	0.57	0.49	0.53
A03	Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.	0.46	0.37	0.42
B05	Explotación de minas y canteras.	1.00	1.00	1.00
B06	Explotación de minas y canteras.	0.70	0.46	0.58
B07	Explotación de minas y canteras.	0.59	0.48	0.54

**Tabla 14.** (Continuación)

<b>División CIU</b>	<b>Descripción CIU</b>	<b>Promedio de DQ EFE</b>	<b>Promedio de DQ ERE</b>	<b>Promedio de DQ</b>
B08	Explotación de minas y canteras.	0.72	0.70	0.71
B09	Explotación de minas y canteras.	0.58	0.52	0.55
C10	Industrias manufactureras.	0.54	0.49	0.51
C11	Industrias manufactureras.	0.67	0.55	0.61
C12	Industrias manufactureras.	0.94	0.73	0.84
C13	Industrias manufactureras.	0.56	0.54	0.55
C14	Industrias manufactureras.	0.58	0.51	0.55
C15	Industrias manufactureras.	0.71	0.54	0.63
C16	Industrias manufactureras.	0.59	0.53	0.56
C17	Industrias manufactureras.	0.61	0.56	0.58
C18	Industrias manufactureras.	0.63	0.55	0.59
C19	Industrias manufactureras.	0.69	0.50	0.59
C20	Industrias manufactureras.	0.55	0.50	0.52
C21	Industrias manufactureras.	0.60	0.48	0.54
C22	Industrias manufactureras.	0.62	0.49	0.56
C23	Industrias manufactureras.	0.54	0.46	0.50
C24	Industrias manufactureras.	0.56	0.53	0.55
C25	Industrias manufactureras.	0.57	0.50	0.54
C26	Industrias manufactureras.	0.71	0.56	0.63
C27	Industrias manufactureras.	0.68	0.50	0.59
C28	Industrias manufactureras.	0.60	0.49	0.55
C29	Industrias manufactureras.	0.65	0.58	0.61
C30	Industrias manufactureras.	0.78	0.61	0.70
C31	Industrias manufactureras.	0.67	0.52	0.60
C32	Industrias manufactureras.	0.72	0.53	0.62
C33	Industrias manufactureras.	0.67	0.48	0.57
D35	Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado.	0.66	0.51	0.58
E36	Distribución de agua alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento.	0.73	0.63	0.68
E37	Distribución de agua alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento.	0.80	0.78	0.79
E38	Distribución de agua alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento.	0.61	0.56	0.59

**Tabla 14.** (Continuación)

<b>División CIU</b>	<b>Descripción CIU</b>	<b>Promedio de DQ EFE</b>	<b>Promedio de DQ ERE</b>	<b>Promedio de DQ</b>
E39	Distribución de agua alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento.	0.92	0.83	0.88
F41	Construcción.	0.53	0.40	0.46
F42	Construcción.	0.55	0.38	0.46
F43	Construcción.	0.57	0.50	0.54
G45	Comercio al por mayor y al por menor reparación de vehículos automotores y motocicletas.	0.51	0.39	0.45
G46	Comercio al por mayor y al por menor reparación de vehículos automotores y motocicletas.	0.42	0.32	0.37
G47	Comercio al por mayor y al por menor reparación de vehículos automotores y motocicletas.	0.47	0.33	0.40
H49	Transporte y almacenamiento.	0.53	0.51	0.52
H50	Transporte y almacenamiento.	0.65	0.55	0.60
H51	Transporte y almacenamiento.	0.56	0.51	0.53
H52	Transporte y almacenamiento.	0.57	0.43	0.50
H53	Transporte y almacenamiento.	0.80	0.77	0.78
I55	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas.	0.63	0.54	0.58
I56	Actividades de alojamiento y de servicio de comidas.	0.55	0.54	0.55
J58	Información y comunicación.	0.68	0.46	0.57
J59	Información y comunicación.	0.71	0.65	0.68
J60	Información y comunicación.	0.76	0.59	0.68
J61	Información y comunicación.	0.62	0.46	0.54
J62	Información y comunicación.	0.65	0.50	0.58
J63	Información y comunicación.	0.89	0.68	0.79
L68	Actividades inmobiliarias.	0.48	0.42	0.45
M69	Actividades profesionales, científicas y técnicas.	0.65	0.57	0.61
M70	Actividades profesionales, científicas y técnicas.	0.59	0.47	0.53
M71	Actividades profesionales, científicas y técnicas.	0.57	0.40	0.49
M72	Actividades profesionales, científicas y técnicas.	0.77	0.71	0.74
M73	Actividades profesionales, científicas y técnicas.	0.61	0.45	0.53
M74	Actividades profesionales, científicas y técnicas.	0.67	0.46	0.56

**Tabla 14.** (Continuación)

<b>División CIU</b>	<b>Descripción CIU</b>	<b>Promedio de DQ EFE</b>	<b>Promedio de DQ ERE</b>	<b>Promedio de DQ</b>
M75	Actividades profesionales, científicas y técnicas.	0.82	0.67	0.75
N77	Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	0.59	0.56	0.58
N78	Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	0.76	0.52	0.64
N79	Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	0.67	0.47	0.57
N80	Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	0.62	0.55	0.58
N81	Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	0.69	0.54	0.61
N82	Actividades de servicios administrativos y de apoyo.	0.59	0.47	0.53
P85	Enseñanza.	0.64	0.59	0.62
Q86	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social.	0.55	0.49	0.52
Q87	Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social.	0.85	0.83	0.84
R90	Artes, entretenimiento y recreación.	0.82	0.54	0.68
R91	Artes, entretenimiento y recreación.	1.00	1.00	1.00
R93	Artes, entretenimiento y recreación.	0.79	0.68	0.74
S95	Otras actividades de servicios.	0.72	0.67	0.69
S96	Otras actividades de servicios.	0.69	0.59	0.64

**Fuente:** Elaborado por los autores

#### 4.4 Estadística descriptiva de Costo de Deuda muestra del formulario 101

Como se muestra en la Tabla 15, para la comprobación de hipótesis, de la muestra final que incluye 4.463 empresas se realizó la estadística descriptiva del costo de deuda.

**Tabla 15.** Estadístico Índice Costo de Deuda

Descripción	Media	Mediana	Desviación Estándar	Mínimo	Máximo	Q1	Q3
Costo de deuda	0,10	0,09	0,05	0,00	0,28	0,06	0,12

**Fuente:** Elaborado por los autores

La media sugiere que, en promedio las empresas ecuatorianas en la muestra del formulario 101 del año 2021 tienen un costo de deuda del 10% con un máximo de 28% que es la tasa activa máxima referencial de microcrédito (28.5%) periodo 2019 a 2021, según la información del Banco Central del Ecuador.

La mediana al ser del 9% nos indica que la mitad de las empresas analizadas tienen un costo de deuda menor o igual al 9%. El costo de deuda tiende a variar alrededor de 5% respecto a la media.

#### 4.5 Análisis de regresión lineal DQ e índice de Costo de Deuda.

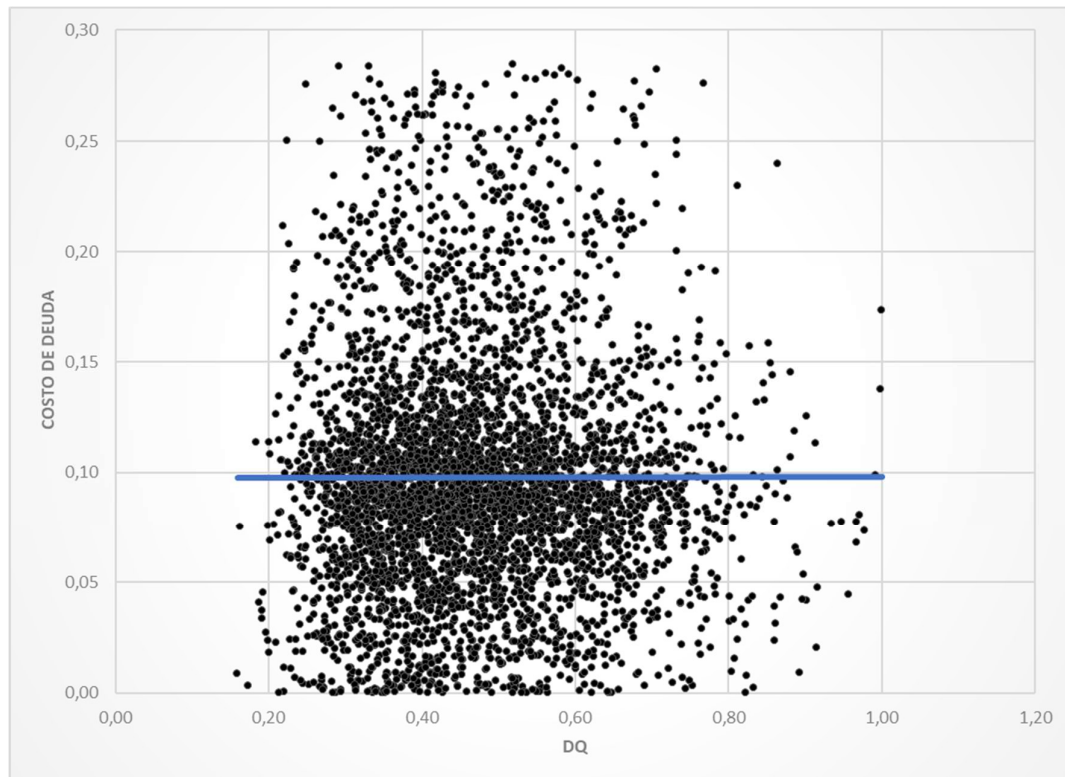
Se procedió con el análisis de regresión lineal entre la medida DQ y el índice de costo de deuda de la muestra final, lo que se presenta en la Tabla 16. La Figura 2 presenta la dispersión de costo de deuda en el eje Y en función de la DQ en el eje X. Los resultados muestran que no existe una relación inversa entre las variables. El Coeficiente de correlación es 0, indicando que no existe la relación lineal entre las dos variables. Además, R2 es igual a cero lo que significa que DQ no explica ni mínimamente la variabilidad en el costo de deuda.

La línea de regresión sin pendiente en la Figura 2 muestra los resultados descritos de forma gráfica.

**Tabla 16.** Estadísticas de la regresión

Coefficiente de correlación múltiple	0,00
Coefficiente de determinación $r^2$	0,00
$R^2$ ajustado	0,00
Observaciones	4.463

**Fuente:** Elaborado por los autores



**Figura 2.** Dispersión DQ y costo de deuda formulario 101

Al tener un  $R^2$  con resultado cero se concluye que las dos variables no tienen correlación por lo que se descarta  $H_1$ : el incremento en la medida de calidad de información financiera disminuye el índice de costo de deuda de las empresas.

#### **4.6 Muestra datos plan de cuentas SCVS**

Como se muestra en la Tabla 8, al aplicar el filtro de variaciones, se está eliminando el 45% de la muestra posterior de la aplicación de los filtros de activo, ingresos y empresas del sector financiero y de seguros, lo que es irrelevante el análisis de esta muestra. Las causales de no análisis se explicarán en la parte de conclusiones de esta investigación.

## 5. CONCLUSIONES

Este estudio tuvo como objetivo general construir y validar una medida de calidad de la divulgación y desagregación de información financiera mediante la inspección de cuentas de la SCVS cuyos resultados se abordan a continuación:

En la base del formulario 101 del año 2021 se logró adaptar la medida de calidad propuesta por Chen et. al (2015). Por otro lado, en la base del plan de cuentas SCVS de año 2021 no se logró adaptar la medida de calidad, debido a que la desagregación de la información entregada por las empresas que reportan a la SCVS es limitada ya que el formato establecido por esta institución no exige la desagregación de la misma. Afectando la calidad de la información útil como se establece en el marco conceptual de la información financiera y por ende entregando datos no razonables a los posibles usuarios de estos. Para futuras investigaciones se debe tomar en cuenta estas limitaciones descritas y analizar la factibilidad de cualquier estudio.

Para poder construir la medida de calidad de información financiera en base al formulario 101 se analizaron dos criterios que afectan su análisis, el primero son las divisiones establecidas en el CIU con las que están clasificadas cada empresa y el segundo criterio es el tamaño de activos de cada una de las empresas. La dispersión de la muestra es razonable para los objetivos del estudio. La distribución de las empresas que se incluyen para la muestra es simétrica.

Los resultados obtenidos de la medida DQ sugieren que en promedio las empresas ecuatorianas tienen un nivel de calidad de información de 0.47, adicionalmente el 75% de las empresas tienen un DQ igual o inferior al 0.55 lo que indica un grado moderado de desagregación de presentación de sus informes financieros.

Después de la construcción de la medida de calidad se realizó la prueba de validación final realizando una regresión lineal entre la media de calidad y el índice de costo de deuda, obteniendo resultados que descartan la hipótesis planteada, es decir que se rechaza que el aumento en la medida de calidad de información financiera está asociado con la disminución del índice costo de deuda.

Para investigaciones a partir del año 2022 en temas relacionados se debe tomar en cuenta la unificación de la base del formulario 101 y la base del plan de cuentas SCVS ya que el formato y envío de información financiera por parte de las empresas cambio, por ende se recomienda tomar en cuenta las limitantes descritas en este estudio.

## 6. REFERENCIAS

- Beyer, A., Cohen, D. A., Lys, T. Z., & Walther, B. R. (2010). The financial reporting environment: Review of the recent literature. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 296–343. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.10.003>
- Cortesi, A., & Vena, L. (2019). Disclosure quality under Integrated Reporting: A value relevance approach. *Journal of Cleaner Production*, 220, 745–755. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.02.155>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018). Marco conceptual para la información financiera capítulo 1 y 2. London
- Chen, S., Miao, B., & Shevlin, T. (2015a). A New Measure of Disclosure Quality: The Level of Disaggregation of Accounting Data in Annual Reports. *Journal of Accounting Research*, 53(5), 1017–1054. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12094>
- Florou, A., & Kosi, U. (2015). Does mandatory IFRS adoption facilitate debt financing? *Review of Accounting Studies*, 20(4), 1407–1456. <https://doi.org/10.1007/s11142-015-9325-z>
- Hassan, O. A. G., & Marston, C. (2019). Corporate Financial Disclosure Measurement in the Empirical Accounting Literature: A Review Article. *International Journal of Accounting*. <https://doi.org/10.1142/S1094406019500069>
- Isidro, H., Nanda, D., & Wysocki, P. (n.d.). On the Relation between Financial Reporting Quality and Country Attributes: Research Challenges and Opportunities.
- Li, B., Siciliano, G., Venkatachalam, M., Naranjo, P., & Verdi, R. S. (2021). Economic Consequences of IFRS Adoption: The Role of Changes in Disclosure Quality\*. *Contemporary Accounting Research*, 38(1), 129–179. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12638>

## 7. ANEXOS

### A. Categorización por niveles plan de cuentas formulario 101 año 2021

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Casilleros Formulario 101		Categoría según Casilleros Formulario 101
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	311	Efectivo y equivalentes al efectivo	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	312	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES /RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	313	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES /RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	314	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES /RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	315	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES /NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	316	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES /NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	317	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES /NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	318	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	319	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	320	En efectivo	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / DIVIDENDOS POR COBRAR
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	321	En activos diferentes del efectivo	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / DIVIDENDOS POR COBRAR
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	322	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	323	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	324	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS

			incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)		
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	325	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	326	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	327	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	328	A costo amortizado	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	329	(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	330	A valor razonable	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	331	Relacionadas	PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	332	No relacionadas	PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	333	Relacionadas	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	334	No relacionadas	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	335	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	336	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	337	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	338	Otros	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	348	Costo	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	349	(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	339	Mercaderías en tránsito	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	340	Inventario de materia prima (no para la construcción)	INVENTARIOS

<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	341	Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	342	Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	343	Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	344	Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	345	Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	346	Inventario de obras/inmuebles terminados para la venta	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	347	(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	INVENTARIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	350	A costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	351	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	352	A valor razonable menos los costos de venta	ACTIVOS BIOLÓGICOS / PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	353	A costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / ANIMALES VIVOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	354	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / ANIMALES VIVOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	INVENTARIOS	355	A valor razonable menos los costos de venta	ACTIVOS BIOLÓGICOS / ANIMALES VIVOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	360	Otros Activos Corrientes	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	356	Propaganda y publicidad prepagada	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	357	Arrendamientos operativos pagados por anticipado	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	358	Primas de seguro pagadas por anticipado	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO CORRIENTE	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	359	Otros	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	GASTOS TANGIBLES NO CORRIENTES	362	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / TERRENOS

<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	363	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / TERRENOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	364	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	365	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	366	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	367	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	368	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	369	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	370	Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	371	Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	372	Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito	Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	373	Muebles y enseres	Muebles y enseres
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	374	Equipo de Computación	Equipo de Computación
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	375	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	376	Terrenos	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	377	Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	378	Naves, aeronaves, barcasas y similares	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	379	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	380	Equipo de computación	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	381	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	382	Otros	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	383	Otras Propiedades, Planta y Equipo	Otras Propiedades, Planta y Equipo
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	384	Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	385	Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	386	(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	400	A costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	401	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	402	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	403	A valor razonable menos los costos de venta	ACTIVOS BIOLÓGICOS / PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	404	A costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / ANIMALES VIVOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	405	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / ANIMALES VIVOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	406	(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	ACTIVOS BIOLÓGICOS / ANIMALES VIVOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	407	A valor razonable menos los costos de venta	ACTIVOS BIOLÓGICOS / ANIMALES VIVOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	408	Tangibles	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	409	Intangibles	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	410	(-) Depreciación / amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	411	(-) Deterioro acumulado del valor de activos para exploración, evaluación y explotación	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES

<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	412	Costo	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN SUBSIDIARIAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	413	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN SUBSIDIARIAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	414	Costo	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN ASOCIADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	415	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN ASOCIADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	416	Costo	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN NEGOCIOS CONJUNTOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	417	Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN NEGOCIOS CONJUNTOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	418	Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN NEGOCIOS CONJUNTOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	419	(-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes	INVERSIONES NO CORRIENTES / EN NEGOCIOS CONJUNTOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	387	Plusvalía o goodwill (derecho de llave)	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	388	Marcas, patentes, licencias y otros similares	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	389	Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	390	Derechos en acuerdos de concesión	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	391	Otros	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES

<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	392	(-) Amortización acumulada de activos intangibles	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	393	(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	490	Derechos de uso por activos arrendados	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS INTANGIBLES	491	(-) Amortización acumulada de derechos de uso por activos arrendados	ACTIVOS NO CORRIENTES / ACTIVOS INTANGIBLES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	394	A costo	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES DE INVERSIÓN / TERRENOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	395	A valor razonable	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES DE INVERSIÓN / TERRENOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	396	A costo	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES DE INVERSIÓN / EDIFICIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	397	A valor razonable	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES DE INVERSIÓN / EDIFICIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	398	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES DE INVERSIÓN / EDIFICIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	399	(-) Deterioro Acumulado del Valor de Propiedades de Inversión	ACTIVOS NO CORRIENTES / PROPIEDADES DE INVERSIÓN / EDIFICIOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	420	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES / RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	421	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES / RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	422	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES / RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	423	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES / NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	424	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES / NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	425	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES / NO RELACIONADAS

<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	426	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / A ACCIONISTAS. SOCIOS, PARTICIPES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	427	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / A ACCIONISTAS. SOCIOS, PARTICIPES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	428	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / A ACCIONISTAS. SOCIOS, PARTICIPES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	429	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	430	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	431	(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	432	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	433	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	434	(-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES/ OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	435	A costo amortizado	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	436	(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	437	A valor razonable	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	438	Relacionadas	PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	439	No Relacionadas	PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	445	Otros Activos No Corrientes	Otros Activos No Corrientes
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS DIFERIDOS (ANTES DE LAS NIIF)	440	Por diferencias temporarias	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS DIFERIDOS (ANTES DE LAS NIIF)	441	Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS DIFERIDOS (ANTES DE LAS NIIF)	442	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS / POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS DIFERIDOS (ANTES DE LAS NIIF)	443	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS / POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS
<b>ACTIVO</b>	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVOS DIFERIDOS (ANTES DE LAS NIIF)	444	Otros	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS / POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	511	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES/ RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	512	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES/ RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	513	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES/ NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	514	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES/ NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	515	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / A ACCIONISTAS. SOCIOS, PARTÍCIPIES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	516	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / A ACCIONISTAS. SOCIOS, PARTÍCIPIES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	517	En efectivo	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / DIVIDENDOS POR PAGAR
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	518	En activos diferentes del efectivo	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / DIVIDENDOS POR PAGAR
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	519	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	520	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / OTRAS RELACIONADAS

<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	521	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	522	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES / OTRAS NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	523	Locales	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	524	Del exterior	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	525	Locales	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	526	Del exterior	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	527	Crédito A Mutuo	OTROS PASIVOS FINANCIEROS CRÉDITO MUTUO
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	528	Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	OTROS PASIVOS FINANCIEROS PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	529	A costo amortizado	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	530	A valor razonable	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	531	Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	593	Pasivo corriente por arrendamiento	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	532	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	533	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	534	Obligaciones con el IESS	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	535	Jubilación Patronal	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	536	Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	537	Por garantías	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	538	Por desmantelamiento	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	539	Por contratos onerosos	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	540	Por reestructuraciones de negocios	PROVISIONES CORRIENTES

<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	541	Por reembolsos a clientes	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	542	Por litigios	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	543	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	544	Otras	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	545	Anticipos de clientes	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	546	Subvenciones del Gobierno	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	547	Otros	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	548	Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	OTROS PASIVOS CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	549	Otros	OTROS PASIVOS CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	553	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	554	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	555	Locales	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	556	Del exterior	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	557	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES/ A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	558	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES/ A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIPES. BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	559	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES/ OTRAS RELACIONADAS

<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	560	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES/ OTRAS RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	561	Locales	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES/ OTRAS NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	562	Del exterior	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES/ OTRAS NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	563	Locales	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES/ RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	564	Del exterior	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES/ RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	565	Locales	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES / NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	566	Del exterior	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES / NO RELACIONADAS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	567	Crédito a mutuo	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES / Crédito a mutuo
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	568	Porción no corriente de obligaciones emitidas	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES / Porción no corriente de obligaciones emitidas
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	569	A costo amortizado	OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	570	A valor razonable	OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	571	Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	594	Pasivo no corriente por arrendamiento	OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	572	Pasivo por Impuesto a la Renta diferido	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	573	Jubilación Patronal	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	574	Desahucio	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	575	Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	576	Por garantías	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	577	Por desmantelamiento	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	578	Por contratos onerosos	PROVISIONES CORRIENTES

<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	579	Por reestructuraciones de negocios	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	580	Por reembolsos a clientes	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	581	Por litigios	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	582	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	583	Otras	PROVISIONES CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	584	Anticipos de clientes	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	585	Subvenciones del gobierno	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	586	Otros	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	587	Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
<b>PASIVO</b>	PASIVO NO CORRIENTE	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	588	Otros	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	CAPITAL	601	Capital Suscrito y/o Asignado	PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	CAPITAL	602	(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones en Tesorería	PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	CAPITAL	603	Aportes de Socios, Accionistas, Participes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización	PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESERVAS	604	Reserva legal	RESERVAS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESERVAS	605	Reserva facultativa	RESERVAS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESERVAS	606	Otras	RESERVAS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESERVAS	607	Reserva de capital	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESERVAS	608	Reserva por donaciones	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESERVAS	609	Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	610	Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	611	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	RESULTADOS ACUMULADOS

<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	612	(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	613	Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	614	Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	615	Utilidad del ejercicio	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	616	Pérdida del ejercicio	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	617	Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	618	Propiedades, Planta y Equipo	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	619	Activos intangibles	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	620	Otros	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	621	Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	622	Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	623	Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	624	La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>PATRIMONIO</b>	PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	625	Otros	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6001	Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	INGRESOS/ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS/ VENTAS LOCALES DE BIENES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6003	Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	INGRESOS/ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS/ VENTAS LOCALES DE BIENES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6005	Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	INGRESOS/ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS/ PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6007	Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	INGRESOS/ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS/ PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6009	De bienes	INGRESOS/ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS/ EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)

<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6011	De servicios	INGRESOS/ INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS/ EXPORTACIONES NETAS (6009 - 6012)
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6013	Por prestación de servicios de construcción	INGRESOS / INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6015	Obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	INGRESOS / INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO OPERATIVO	6017	Obtenidos por arrendamientos operativos	INGRESOS / INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6019	Relacionadas	OTROS INGRESOS / POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6021	No Relacionadas	OTROS INGRESOS / POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6023	Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	OTROS INGRESOS / POR DIVIDENDOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6025	Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	OTROS INGRESOS / POR DIVIDENDOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6027	Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta	OTROS INGRESOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6029	Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable	OTROS INGRESOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6031	Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable	OTROS INGRESOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6033	Ganancias netas por diferencias de cambios	OTROS INGRESOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6035	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	OTROS INGRESOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6037	Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital	OTROS INGRESOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6039	Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales	OTROS INGRESOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6041	De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6043	De inventarios	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR

<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6045	De activos no corrientes mantenidos para la venta	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6047	De activos biológicos	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6049	De propiedades, planta y equipo	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6051	De activos intangibles	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6053	De propiedades de inversión	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6055	De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6057	De inversiones no corrientes	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6059	Otras	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6061	Por garantías	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6063	Por desmantelamientos	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6065	Por contratos onerosos	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6067	Por reestructuraciones de negocios	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6069	Por reembolsos a clientes	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6071	Por litigios	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6073	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6075	Otras	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6077	Jubilación patronal y desahucio	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTRAS GANANCIAS	6079	Otros	OTROS INGRESOS/ GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6081	De recursos públicos	OTROS INGRESOS/ RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6083	De otras locales	OTROS INGRESOS/ RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)

<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6085	Del exterior	OTROS INGRESOS/ RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6087	Por lucro cesante	OTROS INGRESOS/ POR REEMBOLSOS DE SEGUROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6089	Otros	OTROS INGRESOS/ POR REEMBOLSOS DE SEGUROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6091	Provenientes del exterior	OTROS INGRESOS/ Provenientes del exterior
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	6093	Otros	OTROS INGRESOS/ Otros
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6095	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6097	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6099	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ NO RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6101	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ NO RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6103	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6105	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6107	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)/ NO RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6109	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)/ NO RELACIONADAS

<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6111	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6113	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6115	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/ NO RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6117	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/ NO RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6119	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6121	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS/ RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6123	Local	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS/ NO RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6125	Del exterior	INGRESOS FINANCIEROS Y OTRO NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS/ INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS/ NO RELACIONADAS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6241	Prestación de servicios de custodia de activos financieros	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6251	Prestación de servicios de operaciones de inversión en nombre de terceros	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6261	Por actividades de inversión, reinversión o de negociación de activos financieros (si la sociedad es administrada por una Institución Financiera)	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6127	Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6129	Otros	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6131	Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS
<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6133	Otros	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ INGRESOS FINANCIEROS

<b>INGRESO</b>	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	6135	Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7001	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7004	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7007	Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7010	(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7013	Inventario inicial de materia prima	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7016	Compras netas locales de materia prima	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7019	Importaciones de materia prima	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7022	(-) Inventario final de materia prima	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7025	Inventario inicial de productos en proceso	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7028	(-) Inventario final de productos en proceso	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7031	Inventario inicial productos terminados	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7034	(-) Inventario final de productos terminados	COSTO DE VENTAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7037	(+ / -) Ajustes	COSTO DE VENTAS

<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7040	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7043	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7046	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7049	Honorarios profesionales y dietas	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7052	Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7055	Jubilación patronal	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7058	Desahucio	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7061	Otros	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7064	Acelerada	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7067	No acelerada	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7070	Del costo histórico de propiedades de inversión	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7073	Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7076	Propiedades, planta y equipo	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7079	Propiedades de inversión	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO

<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7082	Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7085	Otros	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7088	De Activos Biológicos	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7091	Otras depreciaciones	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7094	Del costo histórico de Activos Intangibles	GASTOS POR AMORTIZACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7097	Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales	GASTOS POR AMORTIZACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7100	Activos intangibles	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7103	Activos para la exploración. Evaluación y explotación de recursos minerales	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7106	Otros	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7653	De derechos de uso por activos arrendados	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	7109	Otras amortizaciones	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7115	De inventarios	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7124	De propiedades, planta y equipo	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7127	De activos intangibles	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7139	Otras	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- COSTO

<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7142	Por garantías	GASTO DE PROVISIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7145	Por desmantelamientos	GASTO DE PROVISIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7160	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	GASTO DE PROVISIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7163	Otros	GASTO DE PROVISIONES- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7178	Consumo de combustibles y lubricantes	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7190	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7196	Mantenimiento y reparaciones	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7199	Mermas	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7202	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7205	Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7208	Impuestos, contribuciones y otros	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7166	Relacionadas	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	7169	No relacionadas	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7211	Local	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7214	Del exterior	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7217	Local	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7220	Del exterior	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7229	Local	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES/ NO RELACIONADAS

<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7232	Del exterior	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7235	Instalación, organización y similares	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7238	IVA que se carga al costo o gasto	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7241	Servicios públicos	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7247	Otros	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7223	Local	OTROS GASTOS- COSTO
<b>COSTO</b>	COSTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	7226	Del exterior	OTROS GASTOS- COSTO
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7251	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7254	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7257	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ NO RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7260	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/ ARRENDAMIENTO MERCANTIL/ NO RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7263	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) /RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7266	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) /RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7269	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) /NO RELACIONADAS

<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7272	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) /NO RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7275	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7278	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7281	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/ NO RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7284	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS/ NO RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7287	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES PAGADOS A TERCEROS/RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7290	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES PAGADOS A TERCEROS/RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7293	Local	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES PAGADOS A TERCEROS/ NO RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7296	Del exterior	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS/INTERESES PAGADOS A TERCEROS/ NO RELACIONADAS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7792	INTERESES DEL PASIVO POR ARRENDAMIENTO	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7299	Reversiones del descuento de provisiones que fueron reconocidas a su valor presente	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7302	Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7305	Otros	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7308	Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS
<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7311	Otros	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES/ GASTOS FINANCIEROS

<b>GASTO</b>	GASTO	GASTOS FINANCIEROS	7314	Perdidas netas procedentes de actividades discontinuadas	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7041	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7044	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7047	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7050	Honorarios profesionales y dietas	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7053	Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7056	Jubilación patronal	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7059	Desahucio	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7062	Otros	GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7065	Acelerada	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7068	No acelerada	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7071	Del costo histórico de propiedades de inversión	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7074	Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DE PPE- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7077	Propiedades, planta y equipo	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- GASTO

<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7080	Propiedades de inversión	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7083	Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7086	Otros	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7089	De Activos Biológicos	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7092	Otras depreciaciones	GASTO POR DEPRECIACIONES DEL COSTO HISTÓRICO DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7095	Del costo histórico de Activos Intangibles	GASTOS POR AMORTIZACIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7098	Del costo histórico de activos para la exploración evaluación y explotación de recursos minerales	GASTOS POR AMORTIZACIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7101	Activos intangibles	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES-GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7104	Activos para la exploración. Evaluación y explotación de recursos minerales	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES-GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7107	Otros	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES-GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7654	De derechos de uso por activos arrendados	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES-GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	7110	Otras amortizaciones	GASTOS DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES-GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7113	De activos financieros (de provisiones para créditos incobrables)	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7116	De inventarios	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7119	De activos no corrientes mantenidos para la venta	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO

<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7122	De activos biológicos	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7125	De propiedades, planta y equipo	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7128	De activos intangibles	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7131	De propiedades de inversión	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7134	De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7137	De inversiones no corrientes	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7140	Otras	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7143	Por garantías	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7146	Por desmantelamientos	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7149	Por contratos onerosos	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7152	Por reestructuraciones de negocios	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7155	Por reembolsos a clientes	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7158	Por litigios	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7161	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	7164	Otros	GASTOS DE PROVISIONES- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7167	Relacionadas	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7170	No relacionadas	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7173	Promoción y publicidad	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7176	Transporte	OTROS GASTOS

<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7179	Consumo de combustibles y lubricantes	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7182	Gastos de viaje	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7185	Gastos de gestión	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7188	Arrendamientos operativos	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7191	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7194	Pérdida en la enajenación de derechos representativos de capital	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7197	Mantenimiento y reparaciones	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7200	Mermas	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7203	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7206	Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7209	Impuestos, contribuciones y otros	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7212	Local	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7215	Del exterior	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7218	Local	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS- GASTO

<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7221	Del exterior	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)/ RELACIONADAS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7224	Local	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES/ RELACIONADAS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7227	Del exterior	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES/ RELACIONADAS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7230	Local	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES/ NO RELACIONADAS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7233	Del exterior	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS. ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES/ NO RELACIONADAS- GASTO
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7236	Instalación, organización y similares	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7239	IVA que se carga al costo o gasto	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7242	Servicios públicos	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7245	Pérdidas por siniestros	OTROS GASTOS
<b>GASTO</b>	GASTO	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	7248	Otros	OTROS GASTOS

## ANEXO B. Categorización por niveles plan de cuentas SCVS 2021

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Plan de cuentas SCVS	
Activos	Activos corrientes	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1010101	CAJA
Activos	Activos corrientes	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1010102	INSTITUCIONES FINANCIERAS PÚBLICAS
Activos	Activos corrientes	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1010103	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS
Activos	Activos corrientes	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Activos	Activos corrientes	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1010202	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL
Activos	Activos corrientes	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1010203	ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO
Activos	Activos corrientes	ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1010204	PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS
Activos	Activos corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS
Activos	Activos corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS
Activos	Activos corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	1010207	PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
Activos	Activos corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
Activos	Activos corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
Activos	Activos corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
Activos	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
Activos	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
Activos	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION
Activos	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO
Activos	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
Activos	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS

<b>Activos</b>	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
<b>Activos</b>	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
<b>Activos</b>	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010309	OBRAS TERMINADAS
<b>Activos</b>	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION
<b>Activos</b>	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
<b>Activos</b>	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010312	OTROS INVENTARIOS
<b>Activos</b>	Activos corrientes	INVENTARIOS	1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO
<b>Activos</b>	Activos corrientes	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
<b>Activos</b>	Activos corrientes	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
<b>Activos</b>	Activos corrientes	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
<b>Activos</b>	Activos corrientes	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020101	TERRENOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020102	EDIFICIOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020104	INSTALACIONES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020105	MUEBLES Y ENSERES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020114	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020201	TERRENOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020202	EDIFICIOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020304	PLANTAS EN PRODUCCION
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS TANGIBLES NO CORRIENTES	1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020401	PLUSVALÍAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020403	CONCESIONES Y LICENCIAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020404	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020405	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020406	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020407	OTROS INTANGIBLES

<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020701	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020702	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	ACTIVOS INTANGIBLES	1020703	DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020601	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020603	ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020605	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020606	(-)PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020801	DERECHOS FIDUCIARIOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020802	DEPÓSITOS EN GARANTÍA
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020803	DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES Y ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020805	ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1020806	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1020807	INVERSIONES ASOCIADAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020809	OTRAS INVERSIONES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020810	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	1020901	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES

<b>Activos</b>	Activos no corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	1020902	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	1020903	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	1021001	POR COBRAR A ACCIONISTAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	1021002	POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	1021003	POR COBRAR A CLIENTES
<b>Activos</b>	Activos no corrientes	TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES	1021004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	2010302	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010402	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010601	OBLIGACIONES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010602	PAPEL COMERCIAL
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010603	VALORES DE TITULARIZACIÓN
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010604	OTROS
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010605	INTERESES POR PAGAR
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010501	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	2010502	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2010703	CON EL IEES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2010707	OTROS OBLIGACIONES CORRIENTES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	2010801	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS LOCALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	2010802	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS DEL EXTERIOR
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011001	ANTICIPOS DE CLIENTES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011002	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011201	JUBILACION PATRONAL
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011202	OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011301	COMISIONES POR PAGAR
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011302	POR OPERACIONES BURSÁTILES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011303	POR CUSTODIA
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011304	POR ADMINISTRACIÓN
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011305	OTRAS COMISIONES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011306	SANCIONES Y MULTAS
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011307	INDEMNIZACIONES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011308	OBLIGACIONES JUDICIALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011309	ACREEDORES POR INTERMEDIACIÓN
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011310	OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011311	POR CONTRATOS DE UNDERWRITING
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2011312	OTROS
<b>Pasivos</b>	Pasivos corrientes	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	2020201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	2020202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2020302	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	2020401	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS LOCALES
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	2020402	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS DEL EXTERIOR
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020501	OBLIGACIONES
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020502	PAPEL COMERCIAL
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020503	VALORES DE TITULARIZACIÓN
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020504	OTROS
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020505	INTERESES POR PAGAR
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020601	ANTICIPOS DE CLIENTES
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020602	OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020701	JUBILACION PATRONAL
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2020901	INGRESOS DIFERIDOS
<b>Pasivos</b>	Pasivos no corrientes	PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	CAPITAL	30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	CAPITAL	30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	CAPITAL	30103	FONDO PATRIMONIAL
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	CAPITAL	30104	PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	CAPITAL	30105	PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	CAPITAL	302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	CAPITAL	303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES

<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESERVAS	30401	RESERVA LEGAL
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESERVAS	30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30601	GANANCIAS ACUMULADAS
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30604	RESERVA DE CAPITAL
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30605	RESERVA POR DONACIONES
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30606	RESERVA POR VALUACIÓN
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
<b>Patrimonio</b>	Patrimonio	RESULTADOS ACUMULADOS	30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESO OPERATIVO	40101	VENTA DE BIENES
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESO OPERATIVO	40102	PRESTACION DE SERVICIOS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESO OPERATIVO	40103	CONTRATOS DE CONSTRUCCION
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	40104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
<b>Ingresos</b>	Ingreso no operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	4011001	DIVIDENDOS
<b>Ingresos</b>	Ingreso no operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	4011002	INTERESES FINANCIEROS
<b>Ingresos</b>	Ingreso no operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	4011003	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
<b>Ingresos</b>	Ingreso no operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	4011004	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
<b>Ingresos</b>	Ingreso no operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	4011005	GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES
<b>Ingresos</b>	Ingreso no operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	4011006	OTROS INGRESOS FINANCIEROS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESO OPERATIVO	40112	(-) DESCUENTO EN VENTAS

<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESO OPERATIVO	40113	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESO OPERATIVO	40114	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESO OPERATIVO	40115	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	40116	UTILIDAD EN CAMBIO
<b>Ingresos</b>	Otros Ingresos	OTRAS GANANCIAS	40108	GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
<b>Ingresos</b>	Otros Ingresos	OTRAS GANANCIAS	40303	OTROS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	40105	REGALÍAS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	4010601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	INGRESOS FINANCIEROS	4010602	INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	4010603	OTROS INTERESES GENERADOS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	40107	DIVIDENDOS
<b>Ingresos</b>	Ingresos operacionales	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	40109	INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN
<b>Ingresos</b>	Otros Ingresos	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	40301	GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
<b>Ingresos</b>	Otros Ingresos	OTROS INGRESOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS	40302	GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA

<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	5010302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
<b>Costos</b>	Costos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- COSTOS	50105	COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES
<b>Costos</b>	Costos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	5010402	DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS
<b>Costos</b>	Costos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	5010403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
<b>Costos</b>	Costos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- COSTOS	5010404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
<b>Costos</b>	Costos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	5010401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
<b>Costos</b>	Costos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	5010405	GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
<b>Costos</b>	Costos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
<b>Costos</b>	Costos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
<b>Costos</b>	Costos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- COSTOS	5010408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
<b>Gastos</b>	Gastos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	5020120	DEPRECIACIONES:
<b>Gastos</b>	Gastos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	5020121	AMORTIZACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	5020122	GASTO DETERIORO
<b>Gastos</b>	Gastos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	5020221	DEPRECIACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	5020222	AMORTIZACIONES

<b>Gastos</b>	Gastos	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES- GASTOS	5020223	GASTO DETERIORO:
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020109	ARRENDAMIENTO
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020110	COMISIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020112	COMBUSTIBLES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020113	LUBRICANTES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020115	TRANSPORTE
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020116	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020117	GASTOS DE VIAJE

<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020123	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020124	GASTO POR REESTRUCTURACION
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020125	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020126	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020127	SUMINISTROS Y MATERIALES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020128	OTROS GASTOS
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020209	ARRENDAMIENTO

<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020210	COMISIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020212	COMBUSTIBLES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020213	LUBRICANTES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020215	TRANSPORTE
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020217	GASTOS DE VIAJE
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
<b>Gastos</b>	Gastos	COSTOS OPERATIVOS POR TRANSACCIONES CON TERCEROS- GASTOS	5020228	SUMINISTROS Y MATERIALES
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020301	INTERESES
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020302	COMISIONES
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020303	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020304	CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020305	GASTOS POR SERVICIOS DE ASESORIA Y ESTRUCTURACION
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020306	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020307	DIFERENCIA EN CAMBIO
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020309	PERDIDA EN VENTA DE TITULOS VALORES
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020310	PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020311	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
<b>Gastos</b>	Gastos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	5020225	GASTO POR REESTRUCTURACION
<b>Gastos</b>	Gastos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	5020226	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
<b>Gastos</b>	Gastos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	5020227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
<b>Gastos</b>	Gastos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	5020229	OTROS GASTOS
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020308	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
<b>Gastos</b>	Gastos	GASTOS FINANCIEROS	5020312	OTROS GASTOS FINANCIEROS
<b>Gastos</b>	Gastos	OTRAS PERDIDAS Y PROVISIONES- GASTOS	5020402	OTROS

**ANEXO C. Ilustración del cálculo de DQ para una empresa**

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	# de ítems non-cero de nivel tres de la empresa	# de ítems totales de nivel tres	DQ_div_max	DQ_div	Saldos de nivel tres	Total de activos, pasivo y patrimonio, ingresos o costos y gastos	Saldo de nivel tres dividido para total de activos, pasivo y patrimonio, ingresos o costos y gastos	Saldo de nivel tres dividido para total de activos, pasivo y patrimonio, ingresos o costos y gastos, multiplicado por DQ div	DQA	DQP	DQI	DQCG
1	2	3	4	5	6	7 = (4/5) / 6	8	9	10 = 8/9	11 = 10 x 7	Suma de columnas de 11	Suma de columnas de 11	Suma de columnas de 11	Suma de columnas de 11
Activo	Activo corriente	Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1	1.00	1.00	21,079,086.16	80,143,017.34	0.26	0.26	0.87			
		Total cuentas por cobrar corrientes	7	22	0.50	0.64	16,005,913.86	80,143,017.34	0.20	0.13				
		Activos financieros corrientes	0	5	0.20	0.00	0.00	80,143,017.34	0.00	0.00				
		Inventarios	6	15	0.47	0.86	14,744,370.96	80,143,017.34	0.18	0.16				
		Otros activos corrientes	0	3	0.67	0.00	0.00	80,143,017.34	0.00	0.00				
		Gastos pagados por anticipado	2	4	0.75	0.67	125,092.56	80,143,017.34	0.00	0.00				
	Activo no corriente	Activos tangibles no corrientes	13	43	0.33	0.93	25,192,584.71	80,143,017.34	0.31	0.29				
		Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	1	8	0.50	0.25	11,831.49	80,143,017.34	0.00	0.00				
		Activos intangibles	5	9	0.67	0.83	2,545,899.86	80,143,017.34	0.03	0.03				
		Inversiones y activos financieros no corrientes	0	5	0.40	0.00	0.00	80,143,017.34	0.00	0.00				
		Total cuentas por cobrar no corrientes	0	15	0.33	0.00	0.00	80,143,017.34	0.00	0.00				
		Otros activos no corrientes	0	1	1.00	0.00	0.00	80,143,017.34	0.00	0.00				

		Activos diferidos (antes de las niif)	1	5	0.40	0.50	438,237.74	80,143,017.34	0.01	0.00				
Pasivo	Pasivo corriente	Cuentas y documentos por pagar corrientes	4	13	0.62	0.50	12,240,910.23	80,143,017.34	0.15	0.08	0.71			
		Pasivos financieros corrientes	1	10	0.40	0.25	30,482.60	80,143,017.34	0.00	0.00				
		Impuesto a la renta por pagar	1	1	1.00	1.00	1,298,863.27	80,143,017.34	0.02	0.02				
		Otros pasivos corrientes	6	16	0.44	0.86	3,787,927.60	80,143,017.34	0.05	0.04				
	Pasivo no corriente	Cuentas y documentos por pagar no corrientes	1	11	0.36	0.25	1,208,495.66	80,143,017.34	0.02	0.00				
		Pasivos financieros no corrientes	1	10	0.30	0.33	196,740.65	80,143,017.34	0.00	0.00				
		Pasivo por impuesto a la renta diferido	1	1	1.00	1.00	808,013.29	80,143,017.34	0.01	0.01				
		Otros pasivos no corrientes	2	15	0.27	0.50	4,622,494.81	80,143,017.34	0.06	0.03				
Patrimonio	Patrimonio	Capital	1	3	0.67	0.50	10,628,589.00	80,143,017.34	0.13	0.07				
		Reservas	3	6	0.67	0.75	1,852,393.03	80,143,017.34	0.02	0.02				
		Resultados acumulados	5	16	0.38	0.83	43,468,107.20	80,143,017.34	0.54	0.45				
Ingresos	Ingresos operacionales	Ingreso operativo	3	9	0.56	0.60	81,341,265.87	83,002,039.37	0.98	0.59	0.59			
	Ingresos no operacionales	Otros ingresos por transacciones con terceros	2	14	0.21	0.67	20,959.06	83,002,039.37	0.00	0.00				
		Otras ganancias	1	24	0.13	0.33	180,748.97	83,002,039.37	0.00	0.00				
		Ingresos financieros	3	24	0.21	0.60	1,459,065.47	83,002,039.37	0.02	0.01				
Costos	Costos	Costos operativos por transacciones con terceros- costos	20	33	0.67	0.91	51,075,349.44	69,644,280.53	0.73	0.67	0.87			
		Depreciaciones y amortizaciones- costos	3	17	0.24	0.75	2,062,568.05	69,644,280.53	0.03	0.02				
		Otras perdidas y provisiones- costos	4	17	0.35	0.67	1,684,286.67	69,644,280.53	0.02	0.02				
Gastos	Gastos	Costos operativos por transacciones con terceros- gastos	20	36	0.72	0.77	12,430,001.48	69,644,280.53	0.18	0.14				
		Depreciaciones y amortizaciones- gastos	4	17	0.24	1.00	1,435,082.95	69,644,280.53	0.02	0.02				
		Otras perdidas y provisiones- gastos	1	18	0.17	0.33	82,388.84	69,644,280.53	0.00	0.00				
		Gastos financieros	1	23	0.26	0.17	874,603.10	69,644,280.53	0.01	0.00				

**ANEXO C. (Continuación)**

<b>DQ_EFE</b>	<b>DQ_ER</b>	<b>DQ</b>
$(DQA + DQP) / 2$	$(DQI + DQCG) / 2$	$(DQ\_EFE + DQ\_ER) / 2$
0.79	0.73	0.76