

ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS	
310 ACTIVO CORRIENTE		800 INGRESOS	
Caja, bancos	467,21	Ventas netas gravadas con tarifa 17% + IVA	50,24,28
Inversiones financieras temporales		Ventas netas gravadas con tarifa cero	
Citas y foos, por cobrar o recibos no relacionados	241,34	Exportaciones	
(1) Provisión cuentas incobrables	22,13	Ingresos por operaciones	
Citas y foos, por cobrar o recibos relacionados		Dividendos percibidos	
Otras cuentas por cobrar		Otros ingresos eventuales	
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	308,20	Rembolvos financieros	
Crédito tributario a favor de la empresa (Renta)	69,42	Otras rentas	
Inventario de materia prima		TOTAL INGRESOS	50,24,28
Inventario de productos en proceso		700 COSTOS Y GASTOS	
Inventario de suministros y materiales		710 COSTO DE VENTAS	
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén	1.221,56	Inventario inicial bienes no producidos por la sociedad	
Merchandises en tránsito		Compras netas de bienes no producidos por la sociedad	20,74
Entario repuestos, herramientas y accesorios		Importaciones de bienes no producidos por la sociedad	
Otros activos corrientes		(1) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4122,23	Inventario inicial de materia prima	
		Compras netas de materia prima	
		Importaciones de materia prima	
		(2) Inventario final de materia prima	
		Sueldos y salarios	
		Beneficios sociales e indemnizaciones	
		Honorarios a personas naturales	
		Honor. a extranjeros por servicios ocasionales	
		Gastos de fabricación	
		Depreciación de maquinaria y equipo	
		Depreciación acelerada de maquinaria y equipo	
		Suministros y materiales	
		Seguros y riesgos (primas y coaseguros)	
		Mantenimiento y reparaciones	
		Agua, energía, luz y telecomunicaciones	
		Sueldos y salarios	
		Beneficios sociales e indemnizaciones	
		Honorarios a personas naturales	
		Honor. a extranjeros por servicios ocasionales	
		Comprobantes	
		Arrendamiento mercantil	
		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	
		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedades	
		Inventario inicial de productos en proceso	
		(1) Inventario final de productos en proceso	
		Inventario inicial de productos terminados	
		(1) Inventario final de productos terminados	
		Otros costos de ventas	
		TOTAL COSTO DE VENTAS	20,74
		750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	
		Sueldos, salarios	20,24,46
		Beneficios sociales e indemnizaciones	
		Honorarios a personas naturales	
		Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	
		Arrendamiento mercantil	
		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	
		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedades	
		Comisiones en ventas	
		Provisión y publicidad	4,0
		Combustibles	
		Seguros y riesgos (primas y coaseguros)	
		Suministros y materiales	
		Gastos de gestión	
		Gastos de viaje	
		Agua, energía, luz y telecomunicaciones	
		Normas y registros de la propiedad o mercantiles	
		Impuestos, contribuciones y otros	
		Depreciación de activos fijos	
		Depreciación acelerada de activos fijos	
		Amortizaciones (inversibles e intangibles)	
		Cuentas incobrables	
		Baja de inventarios	
		Amortizaciones por diferencias de cambio	
		Provisión y contingencias	
		Gasto provisiones deducibles	
		Otros gastos de administración y ventas	
		TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	21,24,28
		760 GASTOS NO OPERACIONALES	
		Perdida en venta de activos	
		Otros gastos no operacionales	
		TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	
		TOTAL COSTOS Y GASTOS	148 + 778 + 780 = 1696,00
		Utilidad del ejercicio	509 - 780 + 0 = -271,00
		Perdida del ejercicio	509 - 780 + 0 = -271,00
		800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
		Utilidad del ejercicio	509
		Perdida del ejercicio	-271
		(1) 15% participación trabajadores	
		(1) 100% dividendos percibidos eventuales	
		(1) 100% otras rentas eventuales	
		(1) Ingresos deducibles en el país	
		(1) Gastos incluídos para generar ingresos eventuales en el exterior	
		(1) Participación a dividendos percibidos de otras soc. trabajadoras residentes	
		(1) Amortización de pérdidas tributarias años anteriores	
		(1) Deduciones por leyes especiales	
		(1) Otras deducciones	
		UTILIDAD GRAVABLE	1.659,23
		PERDIDA	
		Utilidad gravable	
		Impuesto a la renta causado	1.659,23
		Anticipo pagado	2.611,41
		Retenciones en la fuente	
		Crédito tributario o exoneraciones por leyes especiales	
		Saldo a favor contribuyente	816 - 878 - 820 - 821 < 0 = -882,00
		Saldo impuesto a la renta a pagar	816 - 878 - 820 - 821 > 0 = 882,00
		CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
		Anticipo próximo año	(20 + 816 - 800) = 132,00
		900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO	
		PAGO PREVIO	
		TOTAL IMPUESTO A PAGAR	882,00
		INTERÉS POR MORSA	
		MULTAS	
		TOTAL PAGADO	882,00 + 904 = 1.786,00

ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS	
340 ACTIVO FIJO		800 INGRESOS	
ACTIVO FIJO TANGIBLE		700 COSTOS Y GASTOS	
Terrénos		710 COSTO DE VENTAS	
Edificios e instalaciones		Inventario inicial bienes no producidos por la sociedad	
Maquinarias, muebles, enseres y equipos		Compras netas de bienes no producidos por la sociedad	20,74
Equipo de computación		Importaciones de bienes no producidos por la sociedad	
Veículos		(1) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	
Otros activos fijos tangibles		Inventario inicial de materia prima	
(1) Depreciación acumulada activo fijo		Compras netas de materia prima	
(2) Depreciación acumulada acelerada activo fijo		Importaciones de materia prima	
TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE	499,91	(2) Inventario final de materia prima	
ACTIVO FIJO INTANGIBLE		Sueldos y salarios	
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares		Beneficios sociales e indemnizaciones	
Plazas acumuladas		Honorarios a personas naturales	
TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE		Honor. a extranjeros por servicios ocasionales	
TOTAL ACTIVO FIJO	499,91	Comprobantes	
370 PASIVO DIFERIDO		Arrendamiento mercantil	
Gastos de organización y constitución		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	
Gastos de investigación, exploración y otros		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedades	
Saldo deudor de diferencial cambiario		Inventario inicial de productos en proceso	
Otros activos diferidos		(1) Inventario final de productos en proceso	
Amortización acumulada		Inventario inicial de productos terminados	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	412,23	(1) Inventario final de productos terminados	
380 OTROS ACTIVOS		Otros costos de ventas	
Cuentas y foos por cobrar a largo plazo		750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	
Otros		Sueldos, salarios	20,24,46
Provisiones incobrables		Beneficios sociales e indemnizaciones	
Inversiones a largo plazo		Honorarios a personas naturales	
Gastos anticipados		Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	
Otros activos		Arrendamiento mercantil	
TOTAL OTROS ACTIVOS		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	
TOTAL DEL ACTIVO	330 + 380 + 370 + 340 = 1420,00	Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedades	
ACTIVOS CONTINGENTES		Comisiones en ventas	
400 PASIVO		Provisión y publicidad	4,0
410 PASIVO CORRIENTE		Combustibles	
Cuentas y foos por cobrar a corto plazo		Seguros y riesgos (primas y coaseguros)	
Otros		Suministros y materiales	
Provisiones incobrables		Gastos de gestión	
Inversiones a largo plazo		Gastos de viaje	
Gastos anticipados		Agua, energía, luz y telecomunicaciones	
Otros pasivos corrientes		Normas y registros de la propiedad o mercantiles	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.659,23	Impuestos, contribuciones y otros	
440 PASIVO LARGO PLAZO		Depreciación de activos fijos	
Cuentas y foos por cobrar a largo plazo		Depreciación acelerada de activos fijos	
Otros		Amortizaciones (inversibles e intangibles)	
Provisiones incobrables		Cuentas incobrables	
Inversiones a largo plazo		Baja de inventarios	
Gastos anticipados		Amortizaciones por diferencias de cambio	
Otros pasivos largo plazo		Provisión y contingencias	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	2.611,41	Gasto provisiones deducibles	
470 PASIVO DIFERIDO		Otros gastos de administración y ventas	
Anticipo clientes		TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	21,24,28
Otros pasivos diferidos		760 GASTOS NO OPERACIONALES	
TOTAL PASIVO DIFERIDO		Perdida en venta de activos	
480 OTROS PASIVOS		Otros gastos no operacionales	
Impuestos anticipados		TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	
Otros pasivos		TOTAL COSTOS Y GASTOS	148 + 778 + 780 = 1696,00
TOTAL PASIVOS	1.659,23	Utilidad del ejercicio	509 - 780 + 0 = -271,00
500 PATRIMONIO NETO		Perdida del ejercicio	509 - 780 + 0 = -271,00
Capital suscrito o asignado		800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería		Utilidad del ejercicio	509
Reservas de fondo o accionista para futura capitalización		Perdida del ejercicio	-271
Reservas legal, facultativa, estatutaria		(1) 15% participación trabajadores	
Reserva de capital		(1) 100% dividendos percibidos eventuales	
Otros superávit		(1) 100% otras rentas eventuales	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		(1) Ingresos deducibles en el país	
(1) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		(1) Gastos incluídos para generar ingresos eventuales en el exterior	
Utilidad del ejercicio		(1) Participación a dividendos percibidos de otras soc. trabajadoras residentes	
(2) Pérdida del ejercicio		(1) Amortización de pérdidas tributarias años anteriores	
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.611,41	(1) Deduciones por leyes especiales	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.659,23 + 2.611,41 = 4.270,64	(1) Otras deducciones	

ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS	
370 PASIVO DIFERIDO		800 INGRESOS	
380 OTROS ACTIVOS		700 COSTOS Y GASTOS	
400 PASIVO		710 COSTO DE VENTAS	
410 PASIVO CORRIENTE		Inventario inicial bienes no producidos por la sociedad	
440 PASIVO LARGO PLAZO		Compras netas de bienes no producidos por la sociedad	20,74
470 PASIVO DIFERIDO		Importaciones de bienes no producidos por la sociedad	
480 OTROS PASIVOS		(1) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	
TOTAL PASIVO	1.659,23	Inventario inicial de materia prima	
500 PATRIMONIO NETO		Compras netas de materia prima	
Capital suscrito o asignado		Importaciones de materia prima	
Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería		(2) Inventario final de materia prima	
Reservas de fondo o accionista para futura capitalización		Sueldos y salarios	
Reserva legal, facultativa, estatutaria		Beneficios sociales e indemnizaciones	
Reserva de capital		Honorarios a personas naturales	
Otros superávit		Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores		Arrendamiento mercantil	
(1) Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	
Utilidad del ejercicio		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedades	
(2) Pérdida del ejercicio		Inventario inicial de productos en proceso	
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.611,41	(1) Inventario final de productos en proceso	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.659,23 + 2.611,41 = 4.270,64	Inventario inicial de productos terminados	
		(1) Inventario final de productos terminados	
		Otros costos de ventas	
		750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	
		Sueldos, salarios	20,24,46
		Beneficios sociales e indemnizaciones	
		Honorarios a personas naturales	
		Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	
		Arrendamiento mercantil	
		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de personas naturales	
		Arrendamiento de bienes inmuebles propiedad de sociedades	
		Comisiones en ventas	
		Provisión y publicidad	4,0
		Combustibles	
		Seguros y riesgos (primas y coaseguros)	
		Suministros y materiales	
		Gastos de gestión	
		Gastos de viaje	
		Agua, energía, luz y telecomunicaciones	
		Normas y registros de la propiedad o mercantiles	
		Impuestos, contribuciones y otros	
		Depreciación de activos fijos	
		Depreciación acelerada de activos fijos	
		Amortizaciones (inversibles e intangibles)	
		Cuentas incobrables	
		Baja de inventarios	
		Amortizaciones por diferencias de cambio	
		Provisión y contingencias	
		Gasto provisiones deducibles	
		Otros gastos de administración y ventas	
		TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	21,24,28
		760 GASTOS NO OPERACIONALES	
		Perdida en venta de activos	
		Otros gastos no operacionales	
		TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	
		TOTAL COSTOS Y GASTOS	148 + 778 + 780 = 1696,00
		Utilidad del ejercicio	509 - 780 + 0 = -271,00
		Perdida del ejercicio	509 - 780 + 0 = -271,00
		800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
		Utilidad del ejercicio	509
		Perdida del ejercicio	-271
		(1) 15% participación trabajadores	
		(1) 100% dividendos percibidos eventuales	
		(1) 100% otras rentas eventuales	
		(1) Ingresos deducibles en el país	
		(1) Gastos incluídos para generar ingresos eventuales en el exterior	
		(1) Participación a dividendos percibidos de otras soc. trabajadoras residentes	
		(1) Amortización de pérdidas tributarias años anteriores	
		(1) Deduciones por leyes especiales	
		(1) Otras deducciones	
		UTILIDAD GRAVABLE	1.659,23
		PERDIDA	
		Utilidad gravable	
		Impuesto a la renta causado	1.659,23
		Anticipo pagado	2.611,41
		Retenciones en la fuente	
		Crédito tributario o exoneraciones por leyes especiales	
		Saldo a favor contribuyente	816 - 878 - 820 - 821 < 0 = -882,00
		Saldo impuesto a la renta a pagar	816 - 878 - 820 - 821 > 0 = 882,00
		CÁLCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
		Anticipo próximo año	(20 + 816 - 800) = 132,00
		900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO	
		PAGO PREVIO	
		TOTAL IMPUESTO A PAGAR	882,00
		INTERÉS POR MORSA	
		MULTAS	
		TOTAL PAGADO	882,00 + 904 = 1.786,00

ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS	
370 PASIVO DIFERIDO		800 INGRESOS	
380 OTROS ACTIVOS		700 COSTOS Y GASTOS	
400 PASIVO		710 COSTO DE VENTAS	
410 PASIVO CORRIENTE		Inventario inicial bienes no producidos por la sociedad	
440 PASIVO LARGO PLAZO		Compras netas de bienes no producidos por la sociedad	20,74
470 PASIVO DIFERIDO		Importaciones de bienes no producidos por la sociedad	
480 OTROS PASIVOS		(1) Inventario final de bienes no producidos por la sociedad	
TOTAL PASIVO	1.659,23	Inventario inicial de materia prima	
500 PATRIMONIO NETO		Compras netas de materia prima	
Capital suscrito o asignado		Importaciones de materia prima	
Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería		(2) Inventario final de materia prima	
Reservas de fondo o accionista para futura capitalización		Sueldos y salarios	
Reserva legal, facultativa, estatutaria		Beneficios sociales e indemnizaciones	
Reserva de capital		Honorarios a personas naturales	
Otros superávit		Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	