

ESTADO DE SITUACION

ESTADO DE RESULTADOS

300 ACTIVO

310 ACTIVO CORRIENTE

CAJA, BANCOS	311	—
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	315	—
CTAS. Y DOC. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	316	—
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	317	—
CTAS. Y DOC. POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	318	—
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	321	—
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	322	—
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. RENTA)	323	—
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	327	—
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	328	—
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	329	—
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	330	—
MERCADERIAS EN TRANSITO	332	—
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	337	—
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	344	—
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	—

600 INGRESOS

VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% y 14%	—
VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO	—
EXPORTACIONES	—
INGRESOS NO OPERACIONALES	—
DIVIDENDOS PERCIBIDOS	—
OTROS INGRESOS EXENTOS	—
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	—
OTRAS RENTAS	—

TOTAL INGRESOS

700 COSTOS Y GASTOS

710 COSTO DE VENTAS	—
INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	—
COMPRAS NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	—
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	—
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	—
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	—
COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA	—
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	—

(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA

SUELDO Y SALARIOS	—
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	—
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	—
HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	—
GASTOS DE FABRICACION	—
DEPRECACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	—
DEPRECACION ACCELERADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	—
SUMINISTROS Y MATERIALES	—
SEGUROS Y REASEGUROS DE INV., MAQUIN., EQUIP., Y EDIF. (primas y secciones)	—
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	—

AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

SUELDO Y SALARIOS	—
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	—
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	—
HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	—

COMBUSTIBLES

ARRENDAMIENTO MERCANTIL	—
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES	—
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES	—
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	—
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	—
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	—

(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

OTROS COSTOS DE VENTAS	—
TOTAL COSTO DE VENTAS	280
SUELDO, SALARIOS	—
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	—
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	—
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	—

(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

COMISIONES EN VENTAS	—
PROMOCION Y PUBLICIDAD	—
COMBUSTIBLES	—
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y secciones)	—
SUMINISTROS Y MATERIALES	—
GASTOS DE GESTION	—
GASTOS DE VIAJE	—
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	—
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	—
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	—
DEPRECACION DE ACTIVOS FIJOS	—
DEPRECACION ACCELERADA DE ACTIVOS FIJOS	—
AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)	—
CUENTAS INCOBRABLES	—
BAJA DE INVENTARIOS	—

AMORTIZACIONES POR DIFERENCIAS DE CAMBIO

INTERESES Y COMISIONES	—
LOCALES	—
AL EXTERIOR	—
GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES	—
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	—
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	749
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	—
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	—
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	779
OTROS GASTOS	—
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.120.00

749 + 779 > 0

699 - 799 < 0

PERDIDA DEL EJERCICIO

UTILIDAD DEL EJERCICIO

800 CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO trasladar campo 797

PERDIDA DEL EJERCICIO trasladar campo 798

(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES

(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS

(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS

(-) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS

(-) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL EXTERIOR

(+ GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS

(-) PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIDAS A OTRAS RENTAS EXENTAS

(-) AMORTIZACION DE PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES

(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES

(-) OTRAS DEDUCCIONES

= UTILIDAD GRAVABLE 801-802-803-804-805-806-807-808-809+810-811-812-813-814

= PERDIDA 801-802-803-804-805-806-807-808-809+810-811-812-813-814

UTILIDAD CAMPO 814 SALDO UTILIDAD GRAVABLE 814-816

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (816 * 15%) + (817 * 25%)

(-) ANTICIPO PAGADO

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE

(-) CREDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES

SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE 818 - 819 - 820 - 821 < 0

SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR 818 - 819 - 820 - 821 > 0

CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

ANTICIPO PROXIMO AÑO (0.5 * 818) - 820

900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO

PAGO PREVIO

TOTAL IMPUESTO A PAGAR 899 - 901

INTERES POR MORA

MULTAS

TOTAL PAGADO 902 + 903 +