

FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN Nº 0064 **IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO** **100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

200 IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE 102 AÑO **2003** 104 No. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA **82.233**

201 RUC **0991454837001** RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN **Banexpresa S.A.** 300 EXPEDIENTE **82233**

ESTADO DE SITUACIÓN **ESTADO DE RESULTADOS**

300 ACTIVO **600 INGRESOS**

310 ACTIVO CORRIENTE **VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% Y 14%** **600,00** **VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO** **000**

CAJA, BANCOS **311** **INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES** **312** **EXPORTACIONES** **004**

CTAS. Y DOC. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS **315** **(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES** **317** **CTAS. Y DOC. POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS** **319** **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** **321** **CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)** **323** **CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. RENTA)** **325** **INGRESOS NO OPERACIONALES** **005** **TOTAL INGRESOS** **600**

320 ACTIVO FIJO **700 COSTOS Y GASTOS**

330 ACTIVO FIJO TANGIBLE **710 COSTO DE VENTAS**

TERRENOS **341** **EDIFICIOS E INSTALACIONES** **343** **MAQUINARIAS, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS** **345** **EQUIPO DE COMPUTACIÓN** **347** **VEHÍCULOS** **349** **OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES** **351** **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO** **353** **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACELERADA ACTIVO FIJO** **355** **TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE** **359** **573,42** **MANO DE OBRA DIRECTA** **711** **SUELDOS Y SALARIOS** **710** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **712** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **713** **HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **714** **GASTOS DE FABRICACIÓN** **715** **DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO** **716** **DEPRECIACIÓN ACELERADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO** **717** **SUMINISTROS Y MATERIALES** **718** **SEGUROS Y REASEGUROS DE INV. MAQUIN., EQUIP., Y EDIF. (primas y cesiones)** **719** **MANTENIMIENTO Y REPARACIONES** **720** **AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES** **721** **SUELDOS Y SALARIOS** **722** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **723** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **724** **HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **725** **COMBUSTIBLES** **726** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **727** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **728** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **729** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **730** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **731** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **732** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **733** **OTROS COSTOS DE VENTAS** **734** **TOTAL COSTO DE VENTAS** **735** **750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **751** **SUELDOS, SALARIOS** **752** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **753** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **754** **HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **755** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **756** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **757** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **758** **COMISIONES EN VENTAS** **759** **PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD** **760** **COMBUSTIBLES** **761** **SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)** **762** **SUMINISTROS Y MATERIALES** **763** **GASTOS DE GESTIÓN** **764** **GASTOS DE VIAJE** **765** **AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES** **766** **NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES** **767** **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS** **768** **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS** **769** **DEPRECIACIÓN ACELERADA DE ACTIVOS FIJOS** **770** **AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)** **771** **CUENTAS INCOBRABLES** **772** **BAJA DE INVENTARIOS** **773** **AMORTIZACIONES POR DIFERENCIAS DE CAMBIO** **774** **INTERESES Y COMISIONES** **775** **LOCALES** **776** **AL EXTERIOR** **777** **GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES** **778** **OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **779** **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **780** **780 GASTOS NO OPERACIONALES** **781** **PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS** **782** **OTROS GASTOS NO OPERACIONALES** **783** **TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES** **784** **TOTAL COSTOS Y GASTOS** **749 + 779 + 789** **790** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **699 - 799 > 0** **797** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **699 - 799 < 0** **798** **800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA** **801** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **trasladar campo 797** **801** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **trasladar campo 798** **802** **(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES** **803** **(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS** **804** **(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS** **805** **(+) GASTOS NO DEDUCIBLES** **EN EL PAÍS** **806** **EN EL EXTERIOR** **807** **(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS** **808** **(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATTRIBUIBLES** **A DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE OTRAS SOC.** **809** **A OTRAS RENTAS EXENTAS** **810** **(-) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES** **811** **(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES** **812** **(-) OTRAS DEDUCCIONES** **813** **= UTILIDAD GRAVABLE** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **814** **= PÉRDIDA** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **815** **UTILIDAD CAMPO 814** **REINVERTIR Y CAPITALIZAR** **816** **SALDO UTILIDAD GRAVABLE** **814-816** **817** **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** **(816 * 15%) + (817 * 25%)** **818** **(-) ANTICIPO PAGADO** **819** **(-) RETENCIONES EN LA FUENTE** **820** **(-) CRÉDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES** **821** **SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE** **818 - 819 - 820 - 821 < 0** **890** **SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR** **818 - 819 - 820 - 821 > 0** **899**

340 ACTIVO FIJO **(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA** **716** **SUELDOS Y SALARIOS** **710** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **712** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **713** **HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **714** **GASTOS DE FABRICACIÓN** **715** **DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO** **716** **DEPRECIACIÓN ACELERADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO** **717** **SUMINISTROS Y MATERIALES** **718** **SEGUROS Y REASEGUROS DE INV. MAQUIN., EQUIP., Y EDIF. (primas y cesiones)** **719** **MANTENIMIENTO Y REPARACIONES** **720** **AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES** **721** **SUELDOS Y SALARIOS** **722** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **723** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **724** **HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **725** **COMBUSTIBLES** **726** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **727** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **728** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **729** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **730** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **731** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **732** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **733** **OTROS COSTOS DE VENTAS** **734** **TOTAL COSTO DE VENTAS** **735** **750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **751** **SUELDOS, SALARIOS** **752** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **753** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **754** **HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **755** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **756** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **757** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **758** **COMISIONES EN VENTAS** **759** **PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD** **760** **COMBUSTIBLES** **761** **SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)** **762** **SUMINISTROS Y MATERIALES** **763** **GASTOS DE GESTIÓN** **764** **GASTOS DE VIAJE** **765** **AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES** **766** **NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES** **767** **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS** **768** **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS** **769** **DEPRECIACIÓN ACELERADA DE ACTIVOS FIJOS** **770** **AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)** **771** **CUENTAS INCOBRABLES** **772** **BAJA DE INVENTARIOS** **773** **AMORTIZACIONES POR DIFERENCIAS DE CAMBIO** **774** **INTERESES Y COMISIONES** **775** **LOCALES** **776** **AL EXTERIOR** **777** **GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES** **778** **OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **779** **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **780** **780 GASTOS NO OPERACIONALES** **781** **PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS** **782** **OTROS GASTOS NO OPERACIONALES** **783** **TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES** **784** **TOTAL COSTOS Y GASTOS** **749 + 779 + 789** **790** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **699 - 799 > 0** **797** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **699 - 799 < 0** **798** **800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA** **801** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **trasladar campo 797** **801** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **trasladar campo 798** **802** **(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES** **803** **(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS** **804** **(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS** **805** **(+) GASTOS NO DEDUCIBLES** **EN EL PAÍS** **806** **EN EL EXTERIOR** **807** **(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS** **808** **(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATTRIBUIBLES** **A DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE OTRAS SOC.** **809** **A OTRAS RENTAS EXENTAS** **810** **(-) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES** **811** **(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES** **812** **(-) OTRAS DEDUCCIONES** **813** **= UTILIDAD GRAVABLE** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **814** **= PÉRDIDA** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **815** **UTILIDAD CAMPO 814** **REINVERTIR Y CAPITALIZAR** **816** **SALDO UTILIDAD GRAVABLE** **814-816** **817** **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** **(816 * 15%) + (817 * 25%)** **818** **(-) ANTICIPO PAGADO** **819** **(-) RETENCIONES EN LA FUENTE** **820** **(-) CRÉDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES** **821** **SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE** **818 - 819 - 820 - 821 < 0** **890** **SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR** **818 - 819 - 820 - 821 > 0** **899**

340 ACTIVO FIJO **710 COSTO DE VENTAS**

350 ACTIVO FIJO TANGIBLE **710 COSTO DE VENTAS**

TERRENOS **341** **EDIFICIOS E INSTALACIONES** **343** **MAQUINARIAS, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS** **345** **EQUIPO DE COMPUTACIÓN** **347** **VEHÍCULOS** **349** **OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES** **351** **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO** **353** **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACELERADA ACTIVO FIJO** **355** **TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE** **359** **573,42** **MANO DE OBRA DIRECTA** **711** **SUELDOS Y SALARIOS** **710** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **712** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **713** **HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **714** **GASTOS DE FABRICACIÓN** **715** **DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO** **716** **DEPRECIACIÓN ACELERADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO** **717** **SUMINISTROS Y MATERIALES** **718** **SEGUROS Y REASEGUROS DE INV. MAQUIN., EQUIP., Y EDIF. (primas y cesiones)** **719** **MANTENIMIENTO Y REPARACIONES** **720** **AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES** **721** **SUELDOS Y SALARIOS** **722** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **723** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **724** **HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **725** **COMBUSTIBLES** **726** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **727** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **728** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **729** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **730** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **731** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **732** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **733** **OTROS COSTOS DE VENTAS** **734** **TOTAL COSTO DE VENTAS** **735** **750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **751** **SUELDOS, SALARIOS** **752** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **753** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **754** **HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **755** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **756** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **757** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **758** **COMISIONES EN VENTAS** **759** **PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD** **760** **COMBUSTIBLES** **761** **SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)** **762** **SUMINISTROS Y MATERIALES** **763** **GASTOS DE GESTIÓN** **764** **GASTOS DE VIAJE** **765** **AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES** **766** **NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES** **767** **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS** **768** **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS** **769** **DEPRECIACIÓN ACELERADA DE ACTIVOS FIJOS** **770** **AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)** **771** **CUENTAS INCOBRABLES** **772** **BAJA DE INVENTARIOS** **773** **AMORTIZACIONES POR DIFERENCIAS DE CAMBIO** **774** **INTERESES Y COMISIONES** **775** **LOCALES** **776** **AL EXTERIOR** **777** **GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES** **778** **OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **779** **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **780** **780 GASTOS NO OPERACIONALES** **781** **PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS** **782** **OTROS GASTOS NO OPERACIONALES** **783** **TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES** **784** **TOTAL COSTOS Y GASTOS** **749 + 779 + 789** **790** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **699 - 799 > 0** **797** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **699 - 799 < 0** **798** **800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA** **801** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **trasladar campo 797** **801** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **trasladar campo 798** **802** **(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES** **803** **(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS** **804** **(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS** **805** **(+) GASTOS NO DEDUCIBLES** **EN EL PAÍS** **806** **EN EL EXTERIOR** **807** **(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS** **808** **(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATTRIBUIBLES** **A DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE OTRAS SOC.** **809** **A OTRAS RENTAS EXENTAS** **810** **(-) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES** **811** **(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES** **812** **(-) OTRAS DEDUCCIONES** **813** **= UTILIDAD GRAVABLE** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **814** **= PÉRDIDA** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **815** **UTILIDAD CAMPO 814** **REINVERTIR Y CAPITALIZAR** **816** **SALDO UTILIDAD GRAVABLE** **814-816** **817** **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** **(816 * 15%) + (817 * 25%)** **818** **(-) ANTICIPO PAGADO** **819** **(-) RETENCIONES EN LA FUENTE** **820** **(-) CRÉDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES** **821** **SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE** **818 - 819 - 820 - 821 < 0** **890** **SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR** **818 - 819 - 820 - 821 > 0** **899**

360 ACTIVO FIJO INTANGIBLE **710 COSTO DE VENTAS**

MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES **361** **(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS** **363** **TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE** **369** **TOTAL ACTIVO FIJO** **369**

370 ACTIVO DIFERIDO **COMBUSTIBLES** **794** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **795** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **796** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **797** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **798** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **799** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **800** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **801** **OTROS COSTOS DE VENTAS** **802** **TOTAL COSTO DE VENTAS** **803** **750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **804** **SUELDOS, SALARIOS** **805** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **806** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **807** **HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **808** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **809** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **810** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **811** **COMISIONES EN VENTAS** **812** **PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD** **813** **COMBUSTIBLES** **814** **SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)** **815** **SUMINISTROS Y MATERIALES** **816** **GASTOS DE GESTIÓN** **817** **GASTOS DE VIAJE** **818** **AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES** **819** **NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES** **820** **IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS** **821** **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS** **822** **DEPRECIACIÓN ACELERADA DE ACTIVOS FIJOS** **823** **AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)** **824** **CUENTAS INCOBRABLES** **825** **BAJA DE INVENTARIOS** **826** **AMORTIZACIONES POR DIFERENCIAS DE CAMBIO** **827** **INTERESES Y COMISIONES** **828** **LOCALES** **829** **AL EXTERIOR** **830** **GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES** **831** **OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **832** **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **833** **780 GASTOS NO OPERACIONALES** **834** **PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS** **835** **OTROS GASTOS NO OPERACIONALES** **836** **TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES** **837** **TOTAL COSTOS Y GASTOS** **749 + 779 + 789** **790** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **699 - 799 > 0** **797** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **699 - 799 < 0** **798** **800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA** **801** **UTILIDAD DEL EJERCICIO** **trasladar campo 797** **801** **PÉRDIDA DEL EJERCICIO** **trasladar campo 798** **802** **(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES** **803** **(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS** **804** **(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS** **805** **(+) GASTOS NO DEDUCIBLES** **EN EL PAÍS** **806** **EN EL EXTERIOR** **807** **(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS** **808** **(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATTRIBUIBLES** **A DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE OTRAS SOC.** **809** **A OTRAS RENTAS EXENTAS** **810** **(-) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES** **811** **(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES** **812** **(-) OTRAS DEDUCCIONES** **813** **= UTILIDAD GRAVABLE** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **814** **= PÉRDIDA** **801-802-803-804-805+806+807+808+809+810-811-812-813-0** **815** **UTILIDAD CAMPO 814** **REINVERTIR Y CAPITALIZAR** **816** **SALDO UTILIDAD GRAVABLE** **814-816** **817** **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** **(816 * 15%) + (817 * 25%)** **818** **(-) ANTICIPO PAGADO** **819** **(-) RETENCIONES EN LA FUENTE** **820** **(-) CRÉDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES** **821** **SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE** **818 - 819 - 820 - 821 < 0** **890** **SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR** **818 - 819 - 820 - 821 > 0** **899**

370 ACTIVO DIFERIDO **COMBUSTIBLES** **794** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **795** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **796** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **797** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **798** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO** **799** **INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **800** **(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS** **801** **OTROS COSTOS DE VENTAS** **802** **TOTAL COSTO DE VENTAS** **803** **750 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS** **804** **SUELDOS, SALARIOS** **805** **BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES** **806** **HONORARIOS A PERSONAS NATURALES** **807** **HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES** **808** **ARRENDAMIENTO MERCANTIL** **809** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES** **810** **ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES** **811** **COMISIONES EN VENTAS** **812** **PROMOCIÓN Y PUBLIC**