



REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS PARA CONTRIBUYENTES QUE LLEVEN CONTABILIDAD FORMAL; SE EXCLUYEN ASALARIADOS, OBLIGADOS A NOMBRAR AUDITOR FISCAL Y HAYAN INFORMADO DICHO NOMBRAMIENTO Y PERSONAS NATURALES CON RENTAS DIVERSAS MENORES A \$30,000.00 DOLARES.

NUMERO DE INFORME

10 3

F- 971 V1

SEÑOR CONTRIBUYENTE, EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US \$

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|----|-----|----------|---|----|-----|----------|---|----|-----|---|----------|----------|---|
| 1 | Período | 01 | Del | __/__/__ | 5 | 02 | Al: | __/__/__ | 7 | 03 | NIT | __-__-__ | __-__-__ | __-__-__ | 2 |
| 2 | APELLIDO(S) Y NOMBRE(S). RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL: | | | | | | | | | | | UTILICE ESTE RECUADRO SOLO SI MODIFICA ESTE FORMULARIO → | 04 | 0 | |

BALANCE GENERAL

| CUENTAS | | | | TOTAL | |
|---------|--|-----|---|-------|---|
| ACTIVO | | | | | |
| 3 | CAJA | 842 | + | | 2 |
| 4 | BANCOS | 843 | + | | 8 |
| 5 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | 844 | + | | 9 |
| 6 | ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES | 845 | - | | 1 |
| 7 | INVENTARIOS | 846 | + | | 3 |
| 8 | ESTIMACION POR OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO | 847 | - | | 7 |
| 9 | IMPUESTOS POR COBRAR | 848 | + | | 5 |
| 10 | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 849 | + | | 0 |
| 11 | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 850 | = | | 8 |
| 12 | INVERSIONES EN ASOCIADAS | 851 | + | | 2 |
| 13 | INVERSIONES EN PROPIEDAD | 852 | + | | 1 |
| 14 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 853 | + | | 9 |
| 15 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | 854 | - | | 7 |
| 16 | REVALUACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 855 | + | | 3 |
| 17 | INTANGIBLES | 856 | + | | 0 |
| 18 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA | 857 | - | | 5 |
| 19 | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 858 | + | | 2 |
| 20 | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 859 | = | | 8 |
| 21 | TOTAL ACTIVOS (Suma Casillas 850+859) | 860 | = | | 1 |

| PASIVO | | | | | |
|--------|--|-----|---|--|---|
| 22 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR | 861 | + | | 3 |
| 23 | PRESTAMOS Y VALORES POR PAGAR A CORTO PLAZO (CON PLAZO MENOR A UN AÑO) | 862 | + | | 8 |
| 24 | SOBREGIROS BANCARIOS | 863 | + | | 0 |
| 25 | IMPUESTOS POR PAGAR | 864 | + | | 5 |
| 26 | OTROS PASIVOS CORRIENTES | 865 | + | | 4 |
| 27 | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | 867 | = | | 6 |
| 28 | PRESTAMOS Y VALORES A LARGO PLAZO (CON PLAZO MAYORES A UN AÑO) | 868 | + | | 9 |
| 29 | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | 869 | + | | 1 |
| 30 | TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 870 | = | | 2 |
| 31 | TOTAL PASIVOS (Suma Casillas 867+870) | 871 | = | | 8 |

| CAPITAL | | | | | |
|---------|---|-----|---|--|---|
| 32 | CAPITAL SOCIAL (ACCIONES COMUNES O CAPITAL PERSONAL) | 873 | + | | 8 |
| 33 | SUPERAVIT POR REVALUACION | 874 | + | | 2 |
| 34 | RESERVA LEGAL | 876 | + | | 6 |
| 35 | UTILIDADES ACUMULADAS | 877 | + | | 4 |
| 36 | PERDIDAS ACUMULADAS | 878 | - | | 9 |
| 37 | OTROS | 879 | + | | 1 |
| 38 | TOTAL CAPITAL | 880 | = | | 3 |
| 39 | TOTAL PASIVO Y CAPITAL (Suma Casillas 871+880) | 881 | = | | 7 |

| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
|----------------------|--|-----|---|--|---|
| 40 | INGRESOS | 882 | + | | 9 |
| 41 | REBAJAS DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS | 883 | - | | 1 |
| 42 | INGRESOS NETOS | 884 | = | | 7 |
| 43 | COSTO DE VENTA O SERVICIOS | 885 | - | | 3 |
| 44 | UTILIDAD BRUTA | 886 | = | | 0 |
| 45 | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 887 | + | | 6 |
| 46 | GASTOS DE VENTA | 888 | + | | 4 |
| 47 | GASTOS FINANCIEROS | 889 | + | | 7 |
| 48 | (-) GASTOS DE OPERACIÓN | 890 | = | | 5 |
| 49 | UTILIDAD O PERDIDA DE OPERACIÓN (Casilla 886 menos Casilla 890) | 891 | = | | 3 |
| 50 | PARTICIPACION EN COMPAÑIAS AFILIADAS | 892 | + | | 9 |
| 51 | UTILIDAD DE INVERSIONES | 893 | + | | 0 |
| 52 | OTROS INGRESOS | 894 | + | | 7 |
| 53 | OTROS GASTOS | 895 | - | | 4 |
| 54 | GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS Y RESERVAS | 896 | = | | 3 |
| 55 | RESERVA LEGAL | 897 | - | | 8 |
| 56 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 898 | - | | 5 |
| 57 | UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO | 899 | = | | 2 |

| DATOS GENERALES | | | FECHAS DE RECEPCION | | |
|---|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----|-----|
| CONTRIBUYENTE, REPRESENTANTE LEGAL O APODERADO: | CONTADOR | AUDITOR EXTERNO | DIA | MES | AÑO |
| N.I.T.: | N.I.T.: | N.I.T.: | | | |
| NOMBRES: | NOMBRES: | NOMBRES: | USO EXCLUSIVO INSTITUCION RECEPTORA | | |
| APELLIDOS: | APELLIDOS: | APELLIDOS: | FIRMA Y SELLO DEL RECEPTOR | | |
| APELLIDOS: | NUMERO DE ACREDITACION: | | | | |
| FIRMA: | FIRMA: | NUMERO DE REGISTRO C.V.P.C.P.A: | | | |

Nota: Las firmas estampadas por cada uno de los responsables, respaldan los datos que se detallan en el anverso y el reverso de este folio; deberá llenar datos de Auditor Externo cuando por Ley este obligado a nombrarlo.



REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS PARA CONTRIBUYENTES QUE LLEVEN CONTABILIDAD FORMAL; SE EXCLUYEN ASALARIADOS, OBLIGADOS A NOMBRAR AUDITOR FISCAL Y HAYAN INFORMADO DICHO NOMBRAMIENTO Y PERSONAS NATURALES CON RENTAS DIVERSAS MENORES A \$30,000.00 DOLARES.

SEÑOR CONTRIBUYENTE, EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US \$

F-971 V1

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|----|-----|---|---|---|----|-----|---|---|---|----|-----|--|--|----|---|--|--|--|--|---|
| 1 | Período | 01 | Del | / | / | 5 | 02 | Al: | / | / | 7 | 03 | NIT | | | | | | | | | 2 |
| 2 | APELLIDO(S) Y NOMBRE(S), RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL: | | | | | | | | | | | | | UTILICE ESTE RECUADRO SOLO SI MODIFICA ESTE FORMULARIO | | 04 | 0 | | | | | |

| | | | | | |
|----|---|-----|-----|--|---|
| 3 | UTILIDAD NETA (PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE RESERVA LEGAL E IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SEGÚN LIBROS CONTABLES | 5 | +/- | | 0 |
| 4 | SUELDOS, SALARIOS, GRATIFICACIONES, COMISIONES Y OTROS (PARA PERSONA NATURAL). | 10 | + | | 2 |
| 5 | ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES (PARA PERSONA NATURAL) | 15 | + | | 9 |
| 6 | PORCION DE CANONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO NO CONTABILIZADO COMO INGRESO | 20 | + | | 3 |
| 7 | DIVIDENDOS QUE NO CAUSARON IMPUESTO | 25 | + | | 1 |
| 8 | INTERESES POR PRESTAMOS OTORGADOS A TERCEROS | 30 | + | | 7 |
| 9 | OTROS | 35 | + | | 6 |
| 10 | (+) INGRESOS GRAVADOS NO CONTABILIZADOS (SUMA DE LA CASILLA 10 A LA 35) | 40 | = | | 4 |
| 11 | GASTOS DE VIAJE O VIATICOS NO NECESARIOS | 50 | + | | 6 |
| 12 | PÉRDIDAS DE CAPITAL POR ROBOS, SINIESTROS U OTROS CASOS DE FUERZA MAYOR O CASOS FORTUITOS. | 60 | + | | 0 |
| 13 | DONACIONES NO DEDUCIBLES POR NO CUMPLIR CON REQUISITOS O EXCEDER DEL LIMITE LEGAL | 65 | + | | 7 |
| 14 | COSTOS Y GASTOS SIN EFECTUAR RETENCION DE RENTA O CON RETENCIÓN RENTA NO ENTERADA | 70 | + | | 1 |
| 15 | COSTOS Y GASTOS SIN EFECTUAR RETENCIONES DE ISSS, AFP O CON RETENCIONES ISSS Y AFP NO ENTERADAS | 75 | + | | 5 |
| 16 | COSTOS Y GASTOS EFECTUADOS EN PARAISOS FISCALES POR SERVICIOS UTILIZADOS EN EL PAÍS O INTANGIBLES, SIN RETENCION. | 80 | + | | 8 |
| 17 | DEPRECIACIONES O AMORTIZACIONES POR REVALUACIONES | 85 | + | | 0 |
| 18 | AMORTIZACIÓN O DEPRECIACIÓN DE DERECHOS DE LLAVE, MARCAS Y OTROS ACTIVOS INTANGIBLES SIMILARES | 90 | + | | 9 |
| 19 | GASTOS REGISTRADOS DE ACUERDO A PRINCIPIOS CONTABLES, NO DEDUCIBLES. | 95 | + | | 1 |
| 20 | COSTOS Y GASTOS RELACIONADOS CON RENTAS NO GRAVADAS, INGRESOS EXCLUIDOS, O QUE NO CONSTITUYEN RENTA | 100 | + | | 3 |
| 21 | OTROS COSTOS O GASTOS NO INDISPENSABLES PARA LA PRODUCCIÓN DE LA RENTA O LA CONSERVACIÓN DE LA FUENTE | 101 | + | | 4 |
| 22 | (+) COSTOS Y GASTOS CONTABILIZADOS QUE NO SON DEDUCIBLES FISCALMENTE (SUMA DE LA CASILLA 50 A LA 101) | 105 | = | | 8 |
| 23 | INTERESES BANCARIOS EXENTOS (PERSONA NATURAL) | 110 | + | | 0 |
| 24 | UTILIDADES Y DIVIDIENDOS QUE CAUSARON IMPUESTO | 115 | + | | 6 |
| 25 | INDEMNIZACIÓN POR SEGUROS | 120 | + | | 4 |
| 26 | OTRAS RENTAS NO GRAVADAS POR LEY O CONVENIO INTERNACIONAL | 125 | + | | 9 |
| 27 | INGRESOS REGISTRADOS DE ACUERDO A PRINCIPIOS CONTABLES QUE NO SON RENTA GRAVADA | 130 | + | | 0 |
| 28 | RENTA POR CRÉDITOS O FINANCIAMIENTOS OTORGADOS EN EL EXTERIOR | 135 | + | | 8 |
| 29 | OTROS INGRESOS EXCLUIDOS O QUE NO CONSTITUYEN RENTA | 140 | + | | 1 |
| 30 | (-) INGRESOS CONTABILIZADOS POR RENTAS NO GRAVADAS, INGRESOS EXCLUIDOS, O QUE NO CONSTITUYEN RENTA (SUMA DE LA CASILLAS 110 A LA 140) | 145 | = | | 6 |
| 31 | GASTOS MEDICOS Y COLEGIATURAS HASTA EL LÍMITE LEGAL, I.S.S.S. e IPSFA. (PERSONAS NATURALES) | 150 | + | | 2 |
| 32 | AFP CUOTA VOLUNTARIA | 155 | + | | 3 |
| 33 | BIENESTAR MAGISTERIAL. (PERSONAS NATURALES) | 160 | + | | 5 |
| 34 | CUOTA SINDICAL O GREMIAL. (PERSONAS NATURALES) | 165 | + | | 0 |
| 35 | DONACIONES DEDUCIBLES LEGALMENTE NO REGISTRADAS EN LIBROS | 170 | + | | |
| 36 | RESERVA LEGAL RELACIONADA CON RENTAS GRAVADAS | 175 | + | | 4 |
| 37 | CANONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (ARRENDATARIO) O DEPRECIACIÓN DE BIEN EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (ARRENDADOR) NO CONSIDERADAS EN EL RESULTADO CONTABLE | 180 | + | | 8 |
| 38 | (-) OTRAS DEDUCCIONES LEGALES NO CONSIDERADAS EN EL RESULTADO CONTABLE Y DEDUCIBLES FISCALMENTE (SUMA DE LA CASILLA 150 A LA 180) | 185 | = | | 1 |
| 39 | GANANCIA DE CAPITAL POR TRANSACCIONES CONTABILIZADAS | 190 | - | | 6 |
| 40 | PERDIDA DE CAPITAL POR TRANSACCIONES CONTABILIZADAS | 195 | + | | 0 |
| 41 | GASTOS DE TRANSACCIÓN POR OPERACIONES DE GANANCIA O PÉRDIDA DE CAPITAL | 200 | + | | 8 |
| 42 | EFFECTOS DE GANANCIA O PERDIDA DE CAPITAL CONTABILIZADAS (CASILLA 195 + 200 - CASILLA 190) | 205 | +/- | | 8 |
| 43 | RENTA IMPONIBLE ORDINARIA EN EL TERRITORIO SEGUN DECLARACIÓN (SI RESULTADO DE OPERACIONES DE LAS CASILLAS 5, 40, 105, 145, 185 y 205 ES POSITIVO) | 210 | = | | 3 |
| 44 | PERDIDA NETA EN EL TERRITORIO (SI RESULTADO DE OPERACIONES DE LAS CASILLAS 5, 40, 105, 145, 185 y 205 ES NEGATIVO) | 212 | = | | 2 |
| 45 | RENTA NETA O IMPONIBLE OBTENIDA POR CRÉDITOS O FINANCIAMIENTOS EN EL EXTERIOR (SI RENTA ES MAYOR QUE COSTOS) | 215 | + | | 6 |
| 46 | RENTA NETA O IMPONIBLE ORDINARIA (SUMA DE CASILLAS 210 + 215) | 220 | = | | 3 |
| 47 | GANANCIA NETA DE CAPITAL EN BIENES CUYA POSESIÓN ES MENOR O IGUAL A 12 MESES | 225 | + | | 5 |
| 48 | RENTA IMPONIBLE SUJETA A TASA ORDINARIA (SUMA DE CASILLAS 220 + 225) | 230 | = | | 0 |
| 49 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA A TASA ORDINARIA | 240 | + | | 4 |
| 50 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE GANANCIA NETA DE CAPITAL MAYOR A DOCE MESES (VIENE F-944V1 CASILLA 104 GANANCIA DE CAPITAL) | 245 | + | | 8 |
| 51 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA TOTAL DEL EJERCICIO O PERIODO (SUMA DE CASILLAS 240 + 245) | 250 | = | | 0 |