

APLICACIÓN DEL
PLAN ÚNICO DE CUENTAS TRIBUTARIO
EN EL BALANCE DE COMPROBACIÓN
DE SUMAS Y SALDOS



PUCT

APLICACIÓN DEL PLAN ÚNICO DE CUENTAS TRIBUTARIO EN EL BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS



ÍNDICE

| | |
|---|---|
| 1. INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| 2. NORMATIVA LEGAL | 4 |
| 3. PLAN ÚNICO DE CUENTAS TRIBUTARIO (PUCT)..... | 6 |
| 4. BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS..... | 8 |
| 5. CASO PRÁCTICO | 9 |

APLICACIÓN DEL PLAN ÚNICO DE CUENTAS TRIBUTARIO EN EL BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

1. INTRODUCCIÓN



La Administración Tributaria en el ámbito de sus facultades otorgadas en el Código Tributario Boliviano Ley N° 2492 y con el objeto de optimizar la eficiencia y eficacia en la administración del sistema de impuestos de carácter nacional, requiere contar con información digital oportuna de los Estados Financieros.

En este contexto, a través de la Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 vigente, ha reglamentado la forma, medios y plazos para la presentación física y digitalizada de los Estados Financieros, Dictamen de Auditoría Externa, Dictamen Tributario, Informe de Procedimientos Mínimos Tributarios e Información Tributaria Complementaria (ITC) de los sujetos pasivos o terceros responsables del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) obligados a llevar registros contables.

A este efecto, el Servicio de Impuestos Nacionales ha publicado en la página web www.impuestos.gob.bo el Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT), que será aplicado con fines tributarios por los sujetos pasivos del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) obligados a llevar registros contables, con el objeto de uniformar la presentación de los Estados Financieros en forma digital.

Los saldos a ser expuestos en las cuentas del Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT), son para exposición con fines tributarios, lo que no implica una autorización expresa sobre la composición de sus operaciones, debiendo los sujetos pasivos del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) obligados a llevar registros contables, de acuerdo a su actividad económica y naturaleza de sus operaciones, cumplir con la normativa tributaria vigente.

El Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT) no tiene como propósito establecer políticas contables particulares en las empresas, estas deben ser establecidas de acuerdo a la naturaleza y características propias por cada ente.

Los operadores de servicios básicos de telecomunicaciones regulados por la Autoridad de Regulación y Fiscalización de Telecomunicaciones y Transportes (ATT) y las entidades reguladas por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) y la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros (APS), aplicarán la Nomenclatura de Cuentas establecidas por estas entidades reguladoras, con las adecuaciones de codificación realizadas con fines tributarios.

2. NORMATIVA LEGAL



El Artículo 64 de la Ley N° 2492 de 2 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano, establece que la Administración Tributaria se encuentra facultada para emitir normas administrativas de carácter general a los efectos de la aplicación de la normativa tributaria.

El numeral 4 del Artículo 70 de la Ley N° 2492 de 2 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano, establece que el sujeto pasivo deberá respaldar las actividades y operaciones gravadas, mediante libros, registros generales y especiales, facturas, notas fiscales, así como otros documentos y/o instrumentos públicos, conforme se establezca en las disposiciones normativas respectivas.

Los Artículos 78 y 79 de la Ley N° 2492 de 2 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano, facultan a la Administración Tributaria a reglamentar la presentación de declaraciones juradas de forma impresa o por cualquier medio tecnológicamente disponible en el país.

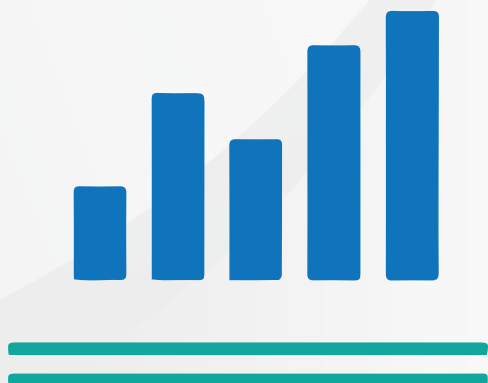
La Ley N° 843 en sus Artículos 37 y 38 define a los sujetos pasivos del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE); además el Decreto Supremo N° 24051 de 29 de junio de 1995, Reglamento del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas, en sus Artículos 2, 36 y 39, establecen la obligación de presentar Estados Financieros a los sujetos pasivos del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE), así como los plazos y formas para su cumplimiento.

Los Artículos 1 y 3 del Decreto Supremo N° 26226 de 21 de junio de 2001, facultan a la Administración Tributaria a definir, reglamentar la forma, plazo y condiciones de presentación de Estados Financieros con Dictámenes de Auditoría Externa.

En este contexto, el Servicio de Impuestos Nacionales a través de la Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004 con sus modificaciones y complementaciones correspondientes, ha reglamentado la presentación de Estados Financieros y de Información Tributaria Complementaria en medio físico y digital.

Conforme el Parágrafo I del Artículo 7 de la Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004, concluida una gestión fiscal, los sujetos pasivos o terceros responsables del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE) obligados a llevar registros contables, deben enviar sus Estados Financieros con la siguiente información:

1. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
2. Balance General
3. Estado de Resultados (Pérdidas y Ganancias)

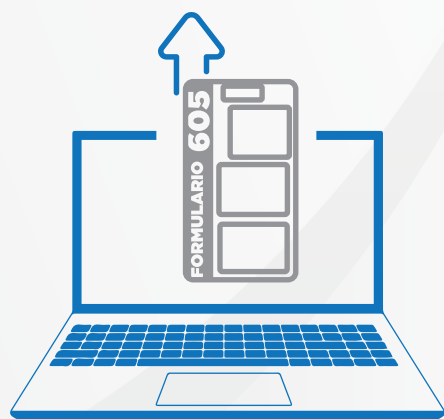




4. Estados de Resultados Acumulados (Estado de Evolución del Patrimonio)
5. Estado de Cambios de la Situación Financiera (Estado de Flujo del Efectivo)
6. Notas a los Estados Financieros
7. Existencia Físico Valorado
8. Compensación de Pérdidas (Cuando corresponda el beneficio de compensación)

Asimismo, establece la presentación digital de los Anexos 1 al 15 de Información Tributaria Complementaria (ITC).

Conforme el Artículo 3 de la Resolución Normativa de Directorio N° 101800000004, se aplican con fines tributarios las siguientes definiciones:



- a) ESTADOS FINANCIEROS:** Son los documentos físicos y/o electrónicos, establecidos y preparados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que deberán reflejar la situación financiera y económica de la empresa al cierre de la gestión fiscal que corresponda, conforme lo establecido en los Artículos 36 y 39 del Decreto Supremo N° 24051.

Los Estados Financieros deberán incorporar la aplicación de las Normas Técnicas de Contabilidad relativas a la determinación de la Base Imponible del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE), puestas en vigencia por la Administración Tributaria mediante Resolución Administrativa expresa, conforme establece el Artículo 48 del Decreto Supremo N° 24051. Cualquier otra norma técnica o disposición emitida por otra instancia, no tendrá efecto para la determinación del IUE.

- b) FORMULARIO 605:** Formulario electrónico para el envío digital de los Estados Financieros o Memoria Anual y los documentos que correspondan, generado a través de los módulos “Envío digital de Estados Financieros” o “Envío Digital de Memoria Anual” del “Aplicativo Contribuyentes”.

3. PLAN ÚNICO DE CUENTAS TRIBUTARIO (PUCT)

El Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT), tiene como objeto uniformar la nomenclatura de cuentas en la presentación de los Estados Financieros en forma digital ante el Servicio de Impuestos Nacionales, su diseño tiene un fin tributario, por tanto, no tiene el propósito de establecer políticas contables particulares en el ente.

La codificación del Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT) con fin tributario, comprende la siguiente estructura:

| NIVEL | DETALLE |
|-----------|---|
| 1er Nivel | C = CLASE DE CUENTA (cerrado según PUCT) |
| 2do Nivel | G = GRUPO (cerrado según PUCT) |
| 3er Nivel | SG = SUBGRUPO (cerrado según PUCT) |
| 4to Nivel | CP = CUENTA PRINCIPAL (cerrado según PUCT) |
| 5to Nivel | CA = CUENTA ANALÍTICA (abierto según actividad del contribuyente) |

De la codificación precedente, desde el **1er Nivel (CLASE DE CUENTA=C)** hasta el **4to Nivel (CUENTA PRINCIPAL = CP)**, los contribuyentes **no podrán adicionar cuentas nuevas sin previa autorización del Servicio de Impuestos Nacionales**; sin embargo, el **5to Nivel (CUENTA ANALÍTICA = CA)** referida a las cuentas analíticas, **podrán ser denominadas y registradas por el contribuyente sin previa autorización** del Servicio de Impuestos Nacionales, según su necesidad y actividad económica desarrollada.

Para solicitar la adición de una Cuenta Principal (CP) en el Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT), el contribuyente en nota formal dirigida al Gerente Distrital o GRACO de su Jurisdicción, deberá especificar lo siguiente:

1. Justificación de la necesidad de utilizar la Cuenta Principal propuesta.
2. Identificación de la actividad económica en la que utilizará la cuenta principal que requiere adicionar.
3. Identificación de la Clase de Cuenta (C), Grupo (G) y Subgrupo (SG) donde se requiere adicionar la Cuenta Principal.
4. Denominación de la Cuenta Principal que requiere adicionar.
5. Descripción detallada del movimiento contable (Débitos y Créditos) que tendrá la Cuenta Principal que requiere adicionar.

El Servicio de Impuestos Nacionales, en un plazo no mayor a 10 días hábiles, remitirá la nota de aceptación o rechazo al Buzón Tributario del contribuyente.



Ejemplo de codificación de las cuentas analíticas del Plan de Cuentas de una Empresa, con la codificación del Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT):

Para proceder a trasponer las cuentas analíticas del Plan de Cuentas de una Empresa con los códigos del Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT), procedemos como en el siguiente ejemplo:

Del presente plan de Cuentas de la empresa:

| CUENTA | DESCRIPCIÓN |
|----------|--------------------------|
| 10000000 | ACTIVO |
| 10100000 | DISPONIBLE |
| 10101000 | CAJA GENERAL |
| 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL |
| 10101011 | CAJA MONEDA EXTRANJERA |
| 10101099 | CAJA CHICA |
| 10102000 | BANCOS |
| 10102010 | BANCOS MONEDA NACIONAL |
| 10102011 | BANCOS MONEDA EXTRANJERA |
| 10200000 | PASIVO |

Procedemos a trasponer las cuentas analíticas de la cuenta 10101000 CAJA GENERAL, extrayendo sus cuentas analíticas:

| | |
|----------|------------------------|
| 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL |
| 10101011 | CAJA MONEDA EXTRANJERA |
| 10101099 | CAJA CHICA |

De la primera cuenta analítica 10101010 CAJA MONEDA NACIONAL, por la naturaleza de la misma, corresponde ser agrupada en la cuenta principal CAJA del Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT), asignando de la siguiente manera el código correspondiente:

- **Como 1er Nivel (C = CLASE DE CUENTA)**, al ser la cuenta analítica CAJA MONEDA NACIONAL un activo de la empresa, corresponde el código 1 de ACTIVO.
- **Como 2do Nivel (G = GRUPO)**, al ser la cuenta analítica CAJA MONEDA NACIONAL un activo de la empresa, corresponde el código 1 de ACTIVO CORRIENTE.
- **Como 3er Nivel (SG = SUBGRUPO)**, al ser la cuenta analítica CAJA MONEDA NACIONAL un activo de la empresa, corresponde el código 1 de EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.
- **Como 4to Nivel (CP = CUENTA PRINCIPAL)**, al ser la cuenta analítica CAJA MONEDA NACIONAL un activo de la empresa, corresponde el código 001 de CAJA.
- **Finalmente, en el 5to Nivel (CA = CUENTA ANALÍTICA)**, la cuenta analítica al formar parte de la Cuenta Principal CAJA, se le asignará el código 001, con la denominación establecida por la empresa, es decir, CAJA MONEDA NACIONAL, y al resto de cuentas que pertenecen a la misma Cuenta Principal, se le asignará un código correlativo de 002, 003, etc.

En este entendido, la codificación de la cuenta analítica CAJA MONEDA NACIONAL quedará de la siguiente manera:

| 1er Nivel | 2do Nivel | 3er Nivel | 4to Nivel | 5to Nivel | Cuenta |
|------------------|------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|
| C = CLASE | G = GRUPO | SG = SUBGRUPO | CP = CUENTA PRINCIPAL | CA = CUENTA ANALÍTICA | |
| 1 | 1 | 1 | 001 | 001 | CAJA MONEDA NACIONAL |

De esta manera deberá realizar la **codificación para el resto de cuentas analíticas**, quedando expuesta con la codificación del PUCT de la siguiente manera:

| CODIFICACIÓN INTERNA DE LA EMPRESA | | | CODIFICACIÓN PUCT | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|---|-------------------|---|----|-----|-----|---------------------------------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | | C | G | SG | CP | CA | NOMBRE DE LA CUENTA |
| | | | 1 | | | | | ACTIVO |
| | | | 1 | 1 | | | | ACTIVO CORRIENTE |
| | | | 1 | 1 | 1 | | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO |
| | | | 1 | 1 | 1 | 001 | | CAJA |
| 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | → | 1 | 1 | 1 | 001 | 001 | CAJA MONEDA NACIONAL |
| 10101011 | CAJA MONEDA EXTRANJERA | → | 1 | 1 | 1 | 001 | 002 | CAJA MONEDA EXTRANJERA |
| 10101099 | CAJA CHICA | → | 1 | 1 | 1 | 001 | 003 | CAJA CHICA |

• En resumen, a la cuenta analítica de la Empresa, “CAJA MONEDA NACIONAL” con código “10101010”

• En el Plan Único de Cuentas Tributario (PUCT) se le asigna la codificación de un 5to nivel con el código “1 1 1 001 001”, manteniéndose el nombre genérico de la cuenta analítica utilizado por la Empresa, es decir, “CAJA MONEDA NACIONAL”; en este entendido, también deberá asignar al resto de cuentas analíticas utilizadas por la Empresa la codificación del PUCT a un 5to nivel, manteniendo el nombre y respetando la naturaleza de la cuenta analítica, en función a naturaleza de la CUENTA PRINCIPAL (CP). Finalmente, deberá respetar los códigos del 1er al 4to nivel.

4. BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

El Balance de Comprobación de Sumas y Salos, es un instrumento contable utilizado para la comprobación aritmética de los débitos y créditos tanto en el libro diario o comprobantes contables, como en los mayores principales y auxiliares, para establecer un resumen del estado financiero y de las operaciones realizadas por el ente durante un periodo determinado.

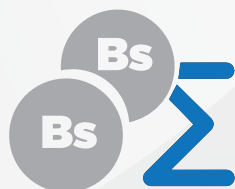
Asimismo, el Balance de Comprobación de Sumas y Salos se define como:

“El balance de comprobación de sumas y salos es un estado de comprobación aritmética de las sumas tanto del lado debe (débitos) y el haber (créditos) de cada una de las cuentas del mayor y, la comprobación de los salos deudores y acreedores de las mismas. Su propósito fundamental es el de “comprobar” la igualdad entre los débitos y los créditos de las cuentas.” (Fuente: “El ABC de la Contabilidad” de Juan Funes Orellana).

El Balance de Comprobación de Sumas y Salos solicitado por la Administración Tributaria, deberá ser elaborado utilizando el nivel de cuenta analítica, es decir, a su 5to nivel de codificación, conforme el ejemplo a ser desarrolla en páginas siguientes.

Los salos expuestos en las cuentas contables analíticas a un 5to nivel, deberán contener los salos finales ajustados, es decir, posterior a los asientos de ajuste correspondientes que realice el ente para presentar sus Estados Financieros.

Sin embargo, el Balance de Comprobación de Sumas y Salos deberá mostrar los salos con libros abiertos, por tanto, no contemplará los asientos contables de cierre de gestión de las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Egresos.



ASIENTO DE APERTURA

Del Balance General elaborado al 31 de marzo de 2023, el 1 de abril de la misma gestión, el área de contabilidad realiza el registro del asiento de apertura de gestión, como se muestra a continuación:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|----------|----------|--|---------------|---------------|
| 1/4/2023 | | -----1----- | | |
| | | <u>CAJA GENERAL</u> | | |
| | 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | 42.100,00 | |
| | | <u>BANCOS</u> | | |
| | 10102010 | BANCOS | 5.685.240,00 | |
| | | <u>ALMACENES (EXISTENCIAS)</u> | | |
| | 10301010 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS TERMINADOS | 6.454.580,00 | |
| | | <u>MATERIA PRIMA EN PROCESO</u> | | |
| | 10301020 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7.100.250,00 | |
| | | <u>ALMACENES DE MATERIAS PRIMAS</u> | | |
| | 10301040 | EXISTENCIA DE MATERIAS PRIMAS | 2.121.540,00 | |
| | | <u>TERRENOS</u> | | |
| | 10401010 | TERRENOS | 10.400.025,00 | |
| | | <u>EDIFICACIONES</u> | | |
| | 10401020 | EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS | 12.362.930,00 | |
| | | <u>VEHÍCULOS</u> | | |
| | 10401030 | VEHÍCULOS | 539.280,00 | |
| | | <u>MUEBLES Y ENSERES</u> | | |
| | 10401040 | MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA | 636.520,40 | |
| | | <u>MAQUINARIA Y EQUIPOS</u> | | |
| | 10401050 | MAQUINARIA Y EQUIPOS E INSTALACIONES | 27.777.131,25 | |
| | | <u>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</u> | | |
| | 10401060 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 978.600,00 | |
| | | <u>HERRAMIENTAS</u> | | |
| | 10401070 | HERRAMIENTAS EN GENERAL | 16.665.948,75 | |
| | | <u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO FIJO</u> | | |
| | 10401091 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS | | 862.530,00 |
| | 10401092 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS | | 154.080,00 |
| | 10401093 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA | | 131.324,28 |
| | 10401094 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS E INSTALACIONES | | 7.575.581,25 |
| | 10401095 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 419.400,00 |
| | 10401096 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS EN GENERAL | | 4.545.258,75 |
| | | <u>CUENTAS POR PAGAR</u> | | |
| | 20103005 | CUENTAS POR PAGAR MONEDA NACIONAL | | 7.104.501,83 |
| | | <u>PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR</u> | | |
| | 20101010 | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR | | 50.857.800,00 |
| | | <u>CAPITAL</u> | | |
| | 30101010 | CAPITAL SOCIAL | | 24.300.000,00 |
| | | <u>RESERVA LEGAL</u> | | |
| | 30201021 | RESERVA LEGAL | | 607.738,76 |
| | 30201002 | AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES | | 70.926,35 |
| | | <u>RESULTADOS ACUMULADOS</u> | | |
| | 30301010 | RESULTADOS ACUMULADOS | 5.864.995,82 | |
| | | Asiento de apertura para el inicio de actividades en la gestión. | | |
| | | | 96.629.141,22 | 96.629.141,22 |

A continuación, se expone algunos asientos contables de las operaciones y transacciones realizadas por la Empresa “Industrias Ejemplo LTDA.” para la exposición en el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de la empresa:

TRANSACCIÓN 1

Durante el mes de Abril de 2023, el servicio de telefonía y consumo de energía eléctrica de las oficinas donde funciona la planta administrativa y comercial de la empresa, fue el siguiente:

| SERVICIO | IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA | TASA DE ASEO PÚBLICO | IVA | VALOR NETO | GASTO COMERCIAL | GASTO DE ADMINIST. |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Telefonía -COTEL | 1.688,00 | | 219,44 | 1.468,56 | 1.027,99 | 440,57 |
| Energía Eléctrica - DELAPAZ | 3.258,00 | 284,00 | 386,62 | 2.587,38 | 1.811,17 | 776,21 |
| TOTAL | 4.946,00 | 284,00 | 606,06 | 4.055,94 | 2.839,16 | 1.216,78 |

El registro contable por el pago del servicio de telefonía y consumo de energía eléctrica a los proveedores COTEL RL y DELAPAZ, una vez prorrateado los gastos entre el área administrativa y comercial, es el siguiente:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|---|----------|----------|
| 30/04/2023 | | -----X----- | | |
| | | <u>SERVICIOS PÚBLICOS - ADMINISTRATIVO</u> | | |
| | 60103010 | ENERGÍA ELÉCTRICA DELAPAZ | 776,21 | |
| | 60103020 | TELEFONÍA | 440,57 | |
| | 60103030 | TASAS | 284,00 | |
| | | <u>SERVICIOS PÚBLICOS - COMERCIAL</u> | | |
| | 60203010 | ENERGÍA ELÉCTRICA DELAPAZ | 1.811,17 | |
| | 60203030 | TELEFONÍA | 1.027,99 | |
| | | <u>CRÉDITO FISCAL IVA</u> | | |
| | 10209050 | CRÉDITO FISCAL | 606,06 | |
| | | <u>CAJA GENERAL</u> | | |
| | 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | | 4.946,00 |
| | | Por pago de consumo de energía eléctrica y servicio de telefonía local. | | |
| | | | 4.946,00 | 4.946,00 |

TRANSACCIÓN 2

Concluido el mes de Mayo de 2023, el propietario del bien inmueble donde funciona la tienda comercial, remite la factura N° 25 por el importe de Bs15.000,00 por el servicio de alquiler del citado mes, el área de contabilidad de la empresa realiza el siguiente asiento contable:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|---|-----------|-----------|
| 31/05/2023 | | -----X----- | | |
| | | <u>ALQUILER BIEN INMUEBLE</u> | | |
| | 60102030 | ALQUILER TIENDA COMERCIAL | 13.050,00 | |
| | | <u>CRÉDITO FISCAL IVA</u> | | |
| | 10209050 | CRÉDITO FISCAL | 1.950,00 | |
| | | <u>CAJA GENERAL</u> | | |
| | 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | | 15.000,00 |
| | | Por pago de servicio de alquiler de la tienda comercial correspondiente al mes de mayo de 2023. | | |
| | | | 15.000,00 | 15.000,00 |

TRANSACCIÓN 3

Concluido el mes de junio del 2023, el auxiliar contable procesa los sueldos del personal administrativo que trabaja en el almacén de productos terminados, teniendo los siguientes datos:

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | TOTAL GANADO (BS) | APORTES LABORAL | APORTES PATRONALES | CNS | RC-IVA | LIQUIDO PAGABLE (BS) |
|---------------------|---------------|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------|---------------|----------------------|
| Carlos Ruiz Colque | Responsable 1 | 12.500,00 | 1.588,75 | 838,75 | 1.250,00 | 190,22 | 10.721,03 |
| Ana Cusi Diaz | Responsable 2 | 12.000,00 | 1.525,20 | 805,20 | 1.200,00 | 133,48 | 10.341,32 |
| Pedro Diaz Choque | Asistente | 9.000,00 | 1.143,90 | 603,90 | 900,00 | - | 7.856,10 |
| TOTAL | | 33.500,00 | 4.257,85 | 2.247,85 | 3.350,00 | 323,70 | 28.918,45 |

Con los datos procesados, el área de contabilidad registra el asiento contable:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|--|-----------|-----------|
| 30/06/2023 | | -----X----- | | |
| | | <u>SERVICIOS PERSONALES</u> | | |
| | 60101010 | SUELDOS Y SALARIOS | 33.500,00 | |
| | 60101130 | APORTE PATRONAL | 5.597,85 | |
| | | <u>OBLIGACIONES SOCIALES</u> | | |
| | 20108010 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | 28.918,45 |
| | 20108050 | APORTES LABORALES POR PAGAR | | 4.257,85 |
| | 20108060 | APORTES PATRONALES POR PAGAR | | 2.247,85 |
| | 20108070 | CNS POR PAGAR | | 3.350,00 |
| | 20108080 | RC-IVA RETENCIONES A DEPENDIENTES POR PAGAR | | 323,70 |
| | | Por registro de planilla de sueldos y salarios del personal administrativo de almacén de productos terminados. | | |
| | | | 39.097,85 | 39.097,85 |

TRANSACCIÓN 4

Para el proceso de fabricación de zapatos, la empresa procede a la recepción de materia prima en almacenes, registrando la orden de entrega N° 234 y la factura N° 45 del proveedor "CUERO SRL." realizando el siguiente registro contable:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|---|----------|----------|
| 10/07/2023 | | -----X----- | | |
| | | <u>ALMACENES DE MATERIAS PRIMAS</u> | | |
| | 10301040 | EXISTENCIA DE MATERIAS PRIMAS | 5.224,35 | |
| | | <u>CRÉDITO FISCAL IVA</u> | | |
| | 10209050 | CRÉDITO FISCAL | 780,65 | |
| | | <u>CAJA GENERAL</u> | | |
| | 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | | 6.005,00 |
| | | Por compra de materia prima (cuero), e ingreso a almacén de materias primas conforme orden de entrega N° 234. | | |
| | | | 6.005,00 | 6.005,00 |

TRANSACCIÓN 5

A través de la orden de pedido N° 876 y la factura N° 89 del proveedor “MI CARTÓN”, la empresa recepciona en almacenes la compra de cajas de cartón destinadas para la venta de los zapatos fabricados, realizando el siguiente registro contable:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|---|----------|----------|
| 28/07/2023 | | -----X----- | | |
| | | ALMACENES DE MATERIALES | | |
| | 10301041 | EXISTENCIA DE MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS | 3.045,00 | |
| | | CRÉDITO FISCAL IVA | | |
| | 10209050 | CRÉDITO FISCAL | 455,00 | |
| | | CAJA GENERAL | | |
| | 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | | 3.500,00 |
| | | Por compra de cajas de cartón, conforme orden de pedido N° 876 e ingreso a almacén. | | |
| | | | 3.500,00 | 3.500,00 |

TRANSACCIÓN 6

El área de producción el 31 de agosto de 2023, remite a contabilidad la Hoja de Costos de la producción de zapatos que se encuentra en proceso productivo, el detalle de los costos incurridos a la fecha de reporte sobre materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción, es el siguiente:

a) Materias Primas

| DESCRIPCIÓN | BS |
|---------------------------------------|-------------------|
| Materia prima utilizada | 512.671,76 |
| TOTAL COSTO DE MATERIAS PRIMAS | 512.671,76 |

b) Mano de Obra

| DESCRIPCIÓN | BS |
|------------------------------------|-------------------|
| Sueldos y Salarios | 54.445,00 |
| Horas extras | 15.665,82 |
| Aporte Patronal | 11.715,52 |
| Subsidios (VALOR NETO SIN IVA) | 26.100,00 |
| TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA | 107.926,34 |

c) Costos Indirectos

| DESCRIPCIÓN | BS |
|---------------------------------------|------------------|
| Ropa de Trabajo | 1.135,51 |
| Repuestos y accesorios | 22.185,70 |
| Aceites y lubricantes para Maquinaria | 7.891,39 |
| TOTAL COSTOS INDIRECTOS | 31.212,60 |

TOTAL COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO

| DESCRIPCIÓN | BS |
|--|-------------------|
| COSTO DE MATERIAS PRIMAS | 512.671,76 |
| COSTO DE MANO DE OBRA | 107.926,34 |
| COSTOS INDIRECTOS | 31.212,60 |
| TOTAL COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO | 651.810,70 |

El registro contable de los costos de producción en proceso durante el mes de agosto de 2023 es el siguiente:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|--|------------|------------|
| 31/08/2023 | | -----X----- | | |
| | | <u>COSTO DE PRODUCCIÓN</u> | | |
| | 50201010 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO – MATERIA PRIMA | 512.671,76 | |
| | 50201020 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO – MANO DE OBRA | 107.926,34 | |
| | 50201030 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO – COSTOS INDIRECTOS | 31.212,60 | |
| | | <u>CRÉDITO FISCAL IVA</u> | | |
| | 10209050 | CRÉDITO FISCAL | 3.900,00 | |
| | | <u>ALMACENES DE MATERIAS PRIMAS</u> | | |
| | 10301040 | EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS | | 512.671,76 |
| | | <u>ALMACENES DE MATERIALES</u> | | |
| | 10301041 | EXISTENCIA DE MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS | | 31.212,60 |
| | | <u>OBLIGACIONES SOCIALES</u> | | |
| | 20108010 | SUELDOS POR PAGAR | | 47.525,04 |
| | 20108050 | APORTES LABORALES POR PAGAR | | 8.911,08 |
| | 20108070 | HORAS EXTRAS POR PAGAR | | 13.674,70 |
| | 20108060 | APORTES PATRONALES POR PAGAR | | 4.704,44 |
| | 20108061 | CNS POR PAGAR | | 7.011,08 |
| | 20108080 | SUBSIDIOS POR PAGAR | | 30.000,00 |
| | | Por registro del costo de la producción en proceso correspondiente al mes de agosto de 2023. | | |
| | | | 655.710,70 | 655.710,70 |

TRANSACCIÓN 7

El 30 de septiembre de 2023, el área de producción remite a almacén 1500 unidades de pares de zapatos fabricados, a través de la Orden de Ingreso/Salida de productos terminados, los costos incurridos en la producción de estas unidades son los siguientes:

| DESCRIPCIÓN | BS |
|--|-------------------|
| COSTO DE MATERIAS PRIMAS | 365.040,00 |
| COSTO DE MANO DE OBRA | 84.240,00 |
| COSTOS INDIRECTOS | 12.720,00 |
| TOTAL COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO | 468.000,00 |

Realizando el siguiente asiento contable del ingreso de los zapatos fabricados a almacenes de productos terminados:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|---|------------|------------|
| 30/09/2023 | | -----X----- | | |
| | | <u>ALMACENES (EXISTENCIAS)</u> | | |
| | 10301010 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS TERMINADOS | 468.000,00 | |
| | | <u>COSTO DE PRODUCCIÓN</u> | | |
| | 50201010 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA | | 365.040,00 |
| | 50201020 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA | | 84.240,00 |
| | 50201030 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO - COSTOS INDIRECTOS | | 12.720,00 |
| | | Por ingreso de 1500 unidades de productos terminados a almacenes de productos terminados. | | |
| | | | 468.000,00 | 468.000,00 |

TRANSACCIÓN 8

El 02 de octubre de 2023, la empresa vende 10 pares de zapatos a un costo unitario de Bs490,00, emitiendo la Factura N° 467 al cliente Jorge Castro, realizando el siguiente registro contable:

| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | DÉBITOS | CRÉDITOS |
|------------|----------|--|----------|----------|
| 02/10/2023 | | -----X----- | | |
| | | CAJA GENERAL | | |
| | 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | 4.900,00 | |
| | | GASTOS TRIBUTARIOS | | |
| | 60105010 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES | 147,00 | |
| | | VENTA DE MERCADERÍA | | |
| | 40101007 | VENTAS DE BIENES | | 4.263,00 |
| | | OBLIGACIONES FISCALES | | |
| | 20107040 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR | | 147,00 |
| | 20107050 | IVA DÉBITO FISCAL | | 637,00 |
| | | COSTO DE VENTAS | | |
| | 50101000 | COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO | 312,00 | |
| | | ALMACENES (EXISTENCIAS) | | |
| | 10301010 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 312,00 |
| | | Por la venta de 10 pares de zapatos, según factura N° 467. | | |
| | | | 5.359,00 | 5.359,00 |

A continuación, se expone algunos mayores contables de los asientos contables expuestos precedentemente, para la exposición en el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de la empresa:

| LIBRO MAYOR | | | | | |
|--|---|---------|----------------------|----------------------|-----------------|
| CUENTA ANALÍTICA: CAJA MONEDA NACIONAL | | | | CÓDIGO: 10101010 | |
| FECHA | GLOSA | ASIENTO | DEBE | HABER | SALDO |
| 1/04/2023 | Asiento de apertura para el inicio de actividades en la gestión | D-1 | 42.100,00 | | 42.100,00 |
| 30/04/2023 | Por pago de consumo de energía eléctrica y servicio de telefonía local | E-220 | | 4.946,00 | 37.154,00 |
| 31/05/2023 | Por pago de servicio de alquiler de la tienda comercial correspondiente al mes de mayo de 2023. | E-57 | | 15.000,00 | 22.154,00 |
| 10/07/2023 | Por compra de materia prima (cuero), e ingreso a almacén de materias primas conforme orden de entrega N° 234. | E-34 | | 6.005,00 | 16.149,00 |
| 28/07/2023 | Por compra de cajas de cartón, conforme orden de pedido N° 876 e ingreso a almacén. | E-123 | | 3.500,00 | 12.649,00 |
| 2/10/2023 | Por la venta de 10 pares de zapatos, según factura N° 467 | I-45 | 4.900,00 | | 17.549,00 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| .. | ... | ... | ... | ... | ... |
| | SALDO FINAL | | 89.337.709,66 | 89.332.636,74 | 5.072,92 |

LIBRO MAYOR

CUENTA ANALÍTICA: COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA

CÓDIGO: 50201010

| FECHA | GLOSA | ASIENTO | DEBE | HABER | SALDO |
|------------|---|---------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| 31/08/2023 | Por registro del costo de la producción en proceso correspondiente al mes de agosto de 2023 | D-34 | 512.671,76 | 0,00 | 512.671,76 |
| 30/09/2023 | Por ingreso de 1500 unidades de productos terminados a almacenes de productos terminados | D-66 | 0,00 | 365.040,00 | 147.631,76 |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| ... | ... | ... | ... | ... | ... |
| .. | ... | ... | ... | ... | ... |
| | SALDO FINAL | | 142.246.422,20 | 142.246.422,20 | 0,00 |

El Balance de Sumas y Saldos de la Empresa Industrial Ejemplo LTDA. es el siguiente:

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
|----------|------------------------|---------------|---------------|----------|----------|
| 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | 89.337.709,66 | 89.332.636,74 | 5.072,92 | 0,00 |
| 10101011 | CAJA MONEDA EXTRANJERA | 6.960.000,00 | 6.959.304,00 | 696,00 | 0,00 |
| 10101099 | CAJA CHICA | 986.488,00 | 986.488,00 | 0,00 | 0,00 |

Para codificar las cuentas analíticas expuestas en el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos de la Empresa con el PUCT, debemos proceder conforme el ejemplo expuesto en la página 5, punto "3. PLAN ÚNICO DE CUENTAS TRIBUTARIO (PUCT)", del presente documento.

En este caso, del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos precedente, extraemos por ejemplo los datos de las siguientes cuentas analíticas:

| | |
|----------|------------------------|
| 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL |
| 10101011 | CAJA MONEDA EXTRANJERA |
| 10101099 | CAJA CHICA |

A estas cuentas analíticas, les asignamos la codificación del PUCT a un 5to nivel como cuentas analíticas, siendo el resultado como el siguiente cuadro:

| SEGÚN EMPRESA | | | SEGÚN PUCT | | | | | NOMBRE DE LA CUENTA |
|---------------|------------------------|---|------------|---|----|-----|-----|------------------------|
| CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | | C | G | SG | CP | CA | |
| 10101010 | CAJA MONEDA NACIONAL | → | 1 | 1 | 1 | 001 | 001 | CAJA MONEDA NACIONAL |
| 10101011 | CAJA MONEDA EXTRANJERA | → | 1 | 1 | 1 | 001 | 002 | CAJA MONEDA EXTRANJERA |
| 10101099 | CAJA CHICA | → | 1 | 1 | 1 | 001 | 003 | CAJA CHICA |

Para el cumplimiento de la obligación tributaria referente a la remisión del Balance de Comprobación de Sumas y Saldos en digital a la Administración Tributaria, la empresa Industrial Ejemplo LTDA. procede a asignar a sus cuentas contables analíticas, la codificación establecida en el PUCT conforme se muestra a continuación:

| C | G | SG | CP | CA | NOMBRE DE LA CUENTA | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|----|-----|-----|------------------------|---------------|---------------|----------|----------|
| | | | | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 1 | 1 | 001 | 001 | CAJA MONEDA NACIONAL | 89.337.709,66 | 89.332.636,74 | 5.072,92 | 0,00 |
| 1 | 1 | 1 | 001 | 002 | CAJA MONEDA EXTRANJERA | 6.960.000,00 | 6.959.304,00 | 696,00 | 0,00 |
| 1 | 1 | 1 | 001 | 003 | CAJA CHICA | 986.488,00 | 986.488,00 | 0,00 | 0,00 |

Concluida la codificación de las todas cuentas contables analíticas de la empresa en base al PUCT, se obtiene el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos como se muestra a continuación:

INDUSTRIAS EJEMPLO LTDA.
NIT: 1234567890

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
PRACTICADO DEL 1 DE ABRIL DE 2023 AL 31 DE MARZO DE 2024
(Importes expresados en Bolivianos)

| C | G | SG | CP | CA | NOMBRE DE LA CUENTA | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|----|-----|-----|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | | | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 1 | 1 | 001 | 001 | CAJA MONEDA NACIONAL | 89.337.709,66 | 89.332.636,74 | 5.072,92 | 0,00 |
| 1 | 1 | 1 | 001 | 002 | CAJA MONEDA EXTRANJERA | 6.960.000,00 | 6.959.304,00 | 696,00 | 0,00 |
| 1 | 1 | 1 | 001 | 003 | CUENTA PUENTE DE CAJA | 986.488,00 | 986.488,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | 1 | 1 | 002 | 001 | BANCO MONEDA NACIONAL | 245.081.104,29 | 238.858.778,52 | 6.222.325,77 | 0,00 |
| 1 | 1 | 2 | 001 | 001 | CUENTAS POR COBRAR MONEDA NACIONAL | 13.873.000,00 | 9.688.000,00 | 4.185.000,00 | 0,00 |
| 1 | 1 | 2 | 002 | 001 | DOCUMENTOS POR COBRAR MONEDA NACIONAL | 24.200.739,00 | 21.949.838,67 | 2.250.900,33 | 0,00 |
| 1 | 1 | 2 | 003 | 001 | PRÉSTAMOS POR COBRAR MONEDA NACIONAL | 8.489,74 | 0,00 | 8.489,74 | 0,00 |
| 1 | 1 | 2 | 005 | 001 | PRÉSTAMO A SOCIO | 2.875.125,09 | 11.140,00 | 2.863.985,09 | 0,00 |
| 1 | 1 | 2 | 011 | 001 | ANTICIPOS POR COBRAR | 6.000.447,18 | 1.000.511,68 | 4.999.935,50 | 0,00 |
| 1 | 1 | 3 | 003 | 001 | EXISTENCIA DE REPUESTOS | 5.728.046,28 | 4.342.631,51 | 1.385.414,77 | 0,00 |
| 1 | 1 | 3 | 005 | 001 | EXISTENCIA DE MATERIAS PRIMAS | 12.107.632,14 | 8.183.833,44 | 3.923.798,70 | 0,00 |
| 1 | 1 | 3 | 007 | 001 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS TERMINADOS | 155.499.876,60 | 107.878.960,81 | 47.620.915,79 | 0,00 |
| 1 | 1 | 3 | 010 | 001 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS EN PROCESO | 155.232.872,83 | 109.409.566,20 | 45.823.306,63 | 0,00 |
| 1 | 1 | 6 | 001 | 001 | CRÉDITO FISCAL | 6.655.021,07 | 6.609.154,65 | 45.866,42 | 0,00 |
| 1 | 2 | 1 | 001 | 001 | CUENTAS POR COBRAR MONEDA NACIONAL | 5.612.013,27 | 0,00 | 5.612.013,27 | 0,00 |
| 1 | 2 | 1 | 002 | 001 | DOCUMENTOS POR COBRAR MONEDA NACIONAL | 1.207.020,00 | 0,00 | 1.207.020,00 | 0,00 |
| 1 | 2 | 1 | 013 | 001 | PREVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | 0,00 | 3.808.253,98 | 0,00 | 3.808.253,98 |
| 1 | 2 | 3 | 001 | 001 | TERRENOS | 14.906.978,65 | 0,00 | 14.906.978,65 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 002 | 001 | EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS | 14.666.981,26 | 0,00 | 14.666.981,26 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 003 | 001 | VEHÍCULOS | 573.785,25 | 0,00 | 573.785,25 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 004 | 001 | MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA | 656.621,41 | 0,00 | 656.621,41 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 005 | 001 | MAQUINARIA Y EQUIPOS E INSTALACIONES | 56.399.390,56 | 0,00 | 56.399.390,56 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 006 | 001 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.020.064,34 | 5.907,77 | 1.014.156,57 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 008 | 001 | HERRAMIENTAS EN GENERAL | 21.923.204,79 | 0,00 | 21.923.204,79 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 019 | 001 | TINGLADOS Y COBERTIZOS DE METAL | 45.467.199,04 | 0,00 | 45.467.199,04 | 0,00 |
| 1 | 2 | 3 | 027 | 001 | OBRAS EN CONSTRUCCIÓN | 30.006.841,00 | 22.572.043,34 | 7.434.797,66 | 0,00 |
| 1 | 2 | 4 | 001 | 001 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS | 0,00 | 1.100.023,59 | 0,00 | 1.100.023,59 |
| 1 | 2 | 4 | 001 | 002 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS | 0,00 | 344.271,15 | 0,00 | 344.271,15 |
| 1 | 2 | 4 | 001 | 003 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA | 0,00 | 196.986,42 | 0,00 | 196.986,42 |
| 1 | 2 | 4 | 001 | 004 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS E INSTALACIONES | 0,00 | 21.149.771,46 | 0,00 | 21.149.771,46 |
| 1 | 2 | 4 | 001 | 005 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 5.907,92 | 766.525,35 | 0,00 | 760.617,43 |
| 1 | 2 | 4 | 001 | 006 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS EN GENERAL | 0,00 | 8.221.201,80 | 0,00 | 8.221.201,80 |
| 1 | 2 | 4 | 001 | 007 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE TINGLADOS Y COBERTIZOS DE METAL | 0,00 | 13.640.159,71 | 0,00 | 13.640.159,71 |
| 1 | 2 | 6 | 001 | 001 | ACCIONES TELEFÓNICAS | 124.862,40 | 0,00 | 124.862,40 | 0,00 |
| 1 | 2 | 6 | 003 | 001 | BONOS | 8.495.467,54 | 0,00 | 8.495.467,54 | 0,00 |
| 1 | 2 | 9 | 001 | 001 | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 324.031,15 | 201.109,38 | 122.921,77 | 0,00 |
| 1 | 2 | 9 | 002 | 001 | CARGOS DIFERIDOS | 3.499.999,31 | 3.180.000,08 | 319.999,23 | 0,00 |
| 1 | 2 | 10 | 002 | 001 | LICENCIAS Y SOFTWARE | 101.311,75 | 0,00 | 101.311,75 | 0,00 |
| 1 | 2 | 10 | 007 | 001 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA LICENCIAS Y SOFTWARE | 0,00 | 50.655,87 | 0,00 | 50.655,87 |
| 1 | 2 | 11 | 003 | 001 | BIBLIOTECA | 21.811,99 | 0,00 | 21.811,99 | 0,00 |
| 2 | 1 | 1 | 001 | 001 | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR MONEDA NACIONAL | 1.503.100,00 | 21.123.747,00 | 0,00 | 19.620.647,00 |
| 2 | 1 | 1 | 003 | 001 | INTERESES BANCARIOS POR PAGAR MONEDA NACIONAL | 929.925,56 | 929.925,56 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 1 | 2 | 001 | 001 | CUENTAS POR PAGAR MONEDA NACIONAL | 26.455.813,47 | 79.386.976,95 | 0,00 | 52.931.163,48 |
| 2 | 1 | 2 | 002 | 001 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 0,00 | 39.054.180,75 | 0,00 | 39.054.180,75 |
| 2 | 1 | 2 | 004 | 001 | CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS | 11.282.208,97 | 12.755.375,15 | 0,00 | 1.473.166,18 |
| 2 | 1 | 2 | 005 | 001 | CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL | 11.355,08 | 27.569,75 | 0,00 | 16.214,67 |
| 2 | 1 | 2 | 009 | 001 | ALQUILERES POR PAGAR | 303.666,32 | 318.809,18 | 0,00 | 15.142,86 |
| 2 | 1 | 2 | 010 | 001 | PRIMAS DE SEGURO POR PAGAR | 0,00 | 4.825.512,00 | 0,00 | 4.825.512,00 |
| 2 | 1 | 2 | 015 | 001 | SERVICIOS DE AUDITORÍA POR PAGAR | 348.000,00 | 696.000,00 | 0,00 | 348.000,00 |
| 2 | 1 | 2 | 016 | 001 | SERVICIOS LEGALES POR PAGAR | 835.200,00 | 1.044.000,00 | 0,00 | 208.800,00 |
| 2 | 1 | 2 | 017 | 001 | PUBLICIDAD POR PAGAR | 1.471.674,04 | 1.605.462,59 | 0,00 | 133.788,55 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----|-----|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 2 | 1 | 2 | 018 | 001 | DELAPAZ POR PAGAR | 57.325,45 | 62.536,85 | 0,00 | 5.211,40 |
| 2 | 1 | 2 | 019 | 001 | EPSAS POR PAGAR | 13.235,84 | 14.439,10 | 0,00 | 1.203,26 |
| 2 | 1 | 2 | 020 | 001 | TELEFONÍA POR PAGAR | 12.397,14 | 13.524,15 | 0,00 | 1.127,01 |
| 2 | 1 | 2 | 021 | 001 | INTERNET POR PAGAR | 195.586,87 | 213.367,49 | 0,00 | 17.780,62 |
| 2 | 1 | 2 | 022 | 001 | YPFB POR PAGAR | 137.368,00 | 149.856,00 | 0,00 | 12.488,00 |
| 2 | 1 | 2 | 023 | 001 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 3.093.417,42 | 4.974.935,50 | 0,00 | 1.881.518,08 |
| 2 | 1 | 3 | 001 | 001 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 17.744.180,29 | 19.222.861,98 | 0,00 | 1.478.681,69 |
| 2 | 1 | 3 | 001 | 002 | APORTES LABORALES POR PAGAR | 4.393.895,20 | 4.760.053,13 | 0,00 | 366.157,93 |
| 2 | 1 | 3 | 004 | 001 | HORAS EXTRAS POR PAGAR | 12.432.303,70 | 13.468.329,01 | 0,00 | 1.036.025,31 |
| 2 | 1 | 3 | 006 | 001 | APORTES PATRONALES POR PAGAR | 2.319.672,44 | 2.512.978,48 | 0,00 | 193.306,04 |
| 2 | 1 | 3 | 006 | 002 | CNS POR PAGAR | 3.457.037,92 | 3.745.124,41 | 0,00 | 288.086,49 |
| 2 | 1 | 3 | 007 | 001 | SUBSIDIOS POR PAGAR | 2.021.708,80 | 2.195.028,72 | 0,00 | 173.319,92 |
| 2 | 1 | 4 | 001 | 001 | IVA DÉBITO FISCAL | 13.744.259,00 | 14.226.236,13 | 0,00 | 481.977,13 |
| 2 | 1 | 4 | 002 | 001 | RC-IVA RETENCIONES A DEPENDIENTES POR PAGAR | 99.644,00 | 107.177,20 | 0,00 | 7.533,20 |
| 2 | 1 | 4 | 004 | 001 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR | 3.296.759,00 | 3.683.112,56 | 0,00 | 386.353,56 |
| 2 | 1 | 4 | 006 | 001 | IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS POR PAGAR | 0,00 | 4.175.889,32 | 0,00 | 4.175.889,32 |
| 2 | 1 | 4 | 019 | 001 | REGALÍAS POR PAGAR | 13.298,92 | 14.817,96 | 0,00 | 1.519,04 |
| 2 | 1 | 4 | 023 | 001 | OTRAS RETENCIONES IMPOSITIVAS POR PAGAR | 1.273.489,00 | 1.313.287,02 | 0,00 | 39.798,02 |
| 2 | 1 | 5 | 001 | 001 | PROVISIÓN PARA AGUINALDOS | 2.880.864,93 | 3.528.592,99 | 0,00 | 647.728,06 |
| 2 | 1 | 5 | 002 | 001 | OTRAS PROVISIONES | 3.958.955,13 | 4.933.666,91 | 0,00 | 974.711,78 |
| 2 | 2 | 1 | 001 | 001 | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR | 20.810.244,56 | 81.884.761,56 | 0,00 | 61.074.517,00 |
| 2 | 2 | 1 | 004 | 001 | INTERESES BANCARIOS POR PAGAR | 5.983.428,23 | 8.372.084,94 | 0,00 | 2.388.656,71 |
| 2 | 2 | 2 | 001 | 001 | CUENTAS POR PAGAR MONEDA NACIONAL | 10.345.987,00 | 22.789.230,00 | 0,00 | 12.443.243,00 |
| 2 | 2 | 3 | 001 | 001 | PREVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES | 1.440.432,47 | 8.642.594,80 | 0,00 | 7.202.162,33 |
| 3 | 1 | 1 | 001 | 001 | CAPITAL SOCIAL | 0,00 | 24.300.000,00 | 0,00 | 24.300.000,00 |
| 3 | 1 | 1 | 002 | 001 | AJUSTE DE CAPITAL | 0,00 | 3.565.741,02 | 0,00 | 3.565.741,02 |
| 3 | 1 | 2 | 001 | 001 | RESERVA LEGAL | 0,00 | 607.738,76 | 0,00 | 607.738,76 |
| 3 | 1 | 2 | 005 | 001 | AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES | 0,00 | 106.389,52 | 0,00 | 106.389,52 |
| 3 | 1 | 3 | 001 | 001 | RESULTADOS ACUMULADOS | 7.287.661,74 | 1.422.665,92 | 5.864.995,82 | 0,00 |
| 4 | 1 | 1 | 003 | 001 | VENTAS DE BIENES | 0,00 | 95.206.349,51 | 0,00 | 95.206.349,51 |
| 4 | 1 | 1 | 003 | 002 | INGRESOS POR EXPORTACIONES | 0,00 | 93.271.213,09 | 0,00 | 93.271.213,09 |
| 4 | 3 | 1 | 007 | 001 | INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES | 0,00 | 1.059.160,04 | 0,00 | 1.059.160,04 |
| 4 | 3 | 1 | 012 | 001 | OTROS INGRESOS | 0,00 | 974.476,95 | 0,00 | 974.476,95 |
| 4 | 4 | 1 | 001 | 001 | AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES | 0,00 | 6.794.459,12 | 0,00 | 6.794.459,12 |
| 4 | 4 | 1 | 003 | 001 | DIFERENCIA DE CAMBIO | 0,00 | 348.000,00 | 0,00 | 348.000,00 |
| 5 | 1 | 1 | 003 | 001 | COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO | 107.878.960,81 | 0,00 | 107.878.960,81 | 0,00 |
| 5 | 1 | 2 | 001 | 001 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO - MATERIA PRIMA | 142.246.422,20 | 142.246.422,20 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 1 | 2 | 001 | 002 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO - MANO DE OBRA | 34.399.791,00 | 34.399.791,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 1 | 2 | 001 | 003 | COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO - COSTOS INDIRECTOS | 8.660.280,00 | 8.660.280,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 001 | 001 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.194.586,34 | 0,00 | 3.194.586,34 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 004 | 001 | HORAS EXTRAS NOCTURNAS | 2.392.222,17 | 0,00 | 2.392.222,17 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 006 | 001 | APORTE PATRONAL | 264.782,10 | 0,00 | 264.782,10 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 007 | 001 | PROVISIÓN DE VACACIONES | 12.181,73 | 0,00 | 12.181,73 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 008 | 001 | INDEMNIZACIONES POR TERMINACIÓN CONTRACTUAL | 434.610,98 | 0,00 | 434.610,98 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 009 | 001 | PAGOS DE AGUINALDOS | 1.296.389,22 | 0,00 | 1.296.389,22 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 010 | 001 | BONOS DE ALIMENTACIÓN | 122.800,89 | 0,00 | 122.800,89 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 011 | 001 | VIÁTICOS NACIONALES | 3.875,63 | 0,00 | 3.875,63 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 012 | 001 | SUBSIDIO PRENATAL Y DE LACTANCIA | 2.195.028,72 | 0,00 | 2.195.028,72 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 013 | 001 | EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL | 2.194,64 | 0,00 | 2.194,64 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 014 | 001 | REFRIGERIOS PARA REUNIONES | 71.678,62 | 0,00 | 71.678,62 | 0,00 |
| 5 | 2 | 1 | 015 | 001 | CURSOS INTERNOS | 178.447,61 | 0,00 | 178.447,61 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 001 | 001 | ENERGÍA ELÉCTRICA DELAPAZ | 30.879,00 | 0,00 | 30.879,00 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 003 | 001 | TELEFONÍA | 13.524,15 | 0,00 | 13.524,15 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 004 | 001 | GAS NATURAL | 24.980,00 | 0,00 | 24.980,00 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 008 | 001 | MANTENIMIENTO PREVENTIVO | 2.250,69 | 0,00 | 2.250,69 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 016 | 001 | LIMPIEZA DE OFICINAS | 5.809,53 | 0,00 | 5.809,53 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 018 | 001 | ÚTILES DE OFICINA | 28.062,39 | 0,00 | 28.062,39 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 022 | 001 | REPRESENTACIONES EMPRESARIALES | 46.898,65 | 0,00 | 46.898,65 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 023 | 001 | SEGURO DE VEHÍCULOS-SOAT | 44.930,89 | 0,00 | 44.930,89 | 0,00 |
| 5 | 2 | 2 | 023 | 002 | SEGURO DE ACTIVOS FIJOS | 4.825.512,00 | 0,00 | 4.825.512,00 | 0,00 |



| | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----|-----|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5 | 2 | 2 | 029 | 001 | OTROS GASTOS DIVERSOS | 545.581,54 | 10.025,11 | 535.556,43 | 0,00 |
| 5 | 2 | 3 | 001 | 001 | ASESORAMIENTO JURÍDICO CORPORATIVO | 1.044.000,00 | 0,00 | 1.044.000,00 | 0,00 |
| 5 | 2 | 3 | 002 | 001 | AUDITORÍA EXTERNA | 348.000,00 | 0,00 | 348.000,00 | 0,00 |
| 5 | 2 | 3 | 003 | 001 | SERVICIOS CONTABLES | 833.090,44 | 0,00 | 833.090,44 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 001 | 001 | DEPRECIACIÓN DE EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS | 366.674,53 | 0,00 | 366.674,53 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 001 | 002 | DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS | 114.757,05 | 0,00 | 114.757,05 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 001 | 003 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA | 65.662,14 | 0,00 | 65.662,14 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 001 | 004 | DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPOS E INSTALACIONES | 7.049.923,82 | 0,00 | 7.049.923,82 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 001 | 005 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 253.539,14 | 0,00 | 253.539,14 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 001 | 006 | DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS EN GENERAL | 2.740.400,60 | 0,00 | 2.740.400,60 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 001 | 007 | DEPRECIACIÓN DE TINGLADOS Y COBERTIZOS DE METAL | 4.546.719,90 | 0,00 | 4.546.719,90 | 0,00 |
| 5 | 2 | 4 | 002 | 001 | AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y SOFTWARE | 25.327,93 | 0,00 | 25.327,93 | 0,00 |
| 5 | 2 | 5 | 002 | 001 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES | 3.282.977,57 | 0,00 | 3.282.977,57 | 0,00 |
| 5 | 2 | 5 | 003 | 001 | IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS | 4.175.889,32 | 0,00 | 4.175.889,32 | 0,00 |
| 5 | 2 | 5 | 015 | 001 | IMPUESTOS Y REGALÍAS | 14.817,96 | 0,00 | 14.817,96 | 0,00 |
| 5 | 2 | 5 | 017 | 001 | TASAS | 218.804,38 | 0,00 | 218.804,38 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 001 | 001 | SUELDO Y SALARIOS | 2.026.898,68 | 0,00 | 2.026.898,68 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 003 | 001 | HORAS EXTRAS TRABAJADAS | 4.729.042,41 | 0,00 | 4.729.042,41 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 004 | 001 | PRIMA POR ANTIGÜEDAD | 586,62 | 0,00 | 586,62 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 006 | 001 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL | 460.007,08 | 0,00 | 460.007,08 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 007 | 001 | VACACIONES | 23.680,70 | 0,00 | 23.680,70 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 008 | 001 | INDEMNIZACIÓN POR MUERTE | 2.446.253,95 | 0,00 | 2.446.253,95 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 009 | 001 | PAGOS DE AGUINALDOS | 1.584.475,71 | 0,00 | 1.584.475,71 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 010 | 001 | OTROS BENEFICIOS SOCIALES | 257.729,50 | 0,00 | 257.729,50 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 013 | 001 | UNIFORMES | 27,39 | 0,00 | 27,39 | 0,00 |
| 5 | 3 | 1 | 014 | 001 | ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL | 46.912,49 | 0,00 | 46.912,49 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 001 | 001 | ENERGÍA ELÉCTRICA DELAPAZ | 31.657,85 | 77,00 | 31.580,85 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 002 | 001 | AGUA Y ALCANTARILLADO EPSAS | 7.674,10 | 0,00 | 7.674,10 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 003 | 001 | TELEFONÍA | 213.367,49 | 0,00 | 213.367,49 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 004 | 001 | GAS NATURAL | 124.876,00 | 0,00 | 124.876,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 005 | 001 | SUMINISTROS DE MANTENIMIENTO | 215.130,00 | 0,00 | 215.130,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 006 | 001 | FLETES INTERNACIONALES | 59.908,20 | 0,00 | 59.908,20 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 008 | 001 | CARGUÍO DE MERCANCÍAS | 80.015,00 | 0,00 | 80.015,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 009 | 001 | MANTENIMIENTO CORRECTIVO | 28.118,57 | 0,00 | 28.118,57 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 010 | 001 | REPUESTOS PARA EQUIPOS | 1.115.234,00 | 0,00 | 1.115.234,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 011 | 001 | HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 250.873,00 | 0,00 | 250.873,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 012 | 001 | ADECUACIONES Y MEJORAS | 87.910,00 | 0,00 | 87.910,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 013 | 001 | ALQUILER TIENDA COMERCIAL | 331.026,76 | 0,00 | 331.026,76 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 016 | 001 | SERVICIOS DE MONITOREO DE ALARMAS | 86.648,51 | 0,00 | 86.648,51 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 017 | 001 | SERVICIOS DE LIMPIEZA DE EQUIPOS | 57.804,32 | 55,39 | 57.748,93 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 018 | 001 | TRÁMITES ADMINISTRATIVOS Y GUBERNAMENTALES | 53.540,00 | 0,00 | 53.540,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 019 | 001 | SUMINISTROS PARA IMPRESIÓN | 32.903,52 | 55,39 | 32.848,13 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 020 | 001 | REGISTRO DE COMERCIO | 5.250,00 | 0,00 | 5.250,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 020 | 002 | MEMBRESÍA CAMARA EMPRESARIAL | 34.800,00 | 0,00 | 34.800,00 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 021 | 001 | GASOLINA | 1.586.598,36 | 0,00 | 1.586.598,36 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 022 | 001 | GRASAS INDUSTRIALES | 290.817,84 | 0,00 | 290.817,84 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 023 | 001 | GASTOS DE VIAJE INTERNACIONALES | 94.334,14 | 0,00 | 94.334,14 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 032 | 001 | GASTOS DE DISTRIBUCIÓN O VENTAS | 612.440,14 | 31.682,34 | 580.757,80 | 0,00 |
| 5 | 3 | 2 | 033 | 001 | TALLERES Y SEMINARIOS ESPECIALIZADOS | 32.259,67 | 0,00 | 32.259,67 | 0,00 |
| 5 | 3 | 3 | 003 | 001 | PUBLICIDAD EN MEDIOS TRADICIONALES | 1.605.462,59 | 0,00 | 1.605.462,59 | 0,00 |
| 5 | 3 | 3 | 005 | 001 | PROMOCIONES Y MERCADEO | 574.849,20 | 7.189,98 | 567.659,22 | 0,00 |
| 5 | 3 | 4 | 004 | 001 | SERVICIOS TÉCNICOS | 354.212,01 | 0,00 | 354.212,01 | 0,00 |
| 5 | 3 | 5 | 001 | 001 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS | 149.889,51 | 0,00 | 149.889,51 | 0,00 |
| 5 | 3 | 6 | 001 | 001 | PÉRDIDA EN CUENTAS INCOBRABLES | 1.269.417,99 | 0,00 | 1.269.417,99 | 0,00 |
| 5 | 4 | 1 | 001 | 001 | INTERESES COMERCIALES PAGADOS | 1.558.983,39 | 5,77 | 1.558.977,62 | 0,00 |
| 5 | 4 | 1 | 002 | 001 | INTERESES FINANCIEROS PAGADOS | 8.372.084,94 | 0,00 | 8.372.084,94 | 0,00 |
| 5 | 5 | 1 | 009 | 001 | OTROS GASTOS | 79.555,11 | 10.025,11 | 69.530,00 | 0,00 |
| 5 | 6 | 1 | 001 | 001 | AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES | 3.113.466,43 | 0,00 | 3.113.466,43 | 0,00 |
| 5 | 6 | 1 | 003 | 001 | DIFERENCIA DE CAMBIO | 2.437.473,03 | 0,00 | 2.437.473,03 | 0,00 |
| | | | | | TOTALES | 1.460.241.602,48 | 1.460.241.602,48 | 489.411.079,81 | 489.411.079,81 |

De la información contenida en el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, se obtiene el presente el **Estado de Resultados:**

INDUSTRIAS EJEMPLO LTDA.
NIT: 1234567890

ESTADO DE RESULTADOS
PRACTICADO DEL 1 DE ABRIL DE 2023 AL 31 DE MARZO DE 2024
(Importes expresados en Bolivianos)

| | | | | |
|------------|--|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 4 | INGRESOS | | | |
| 41 | INGRESOS OPERATIVOS | | | 188.477.562,60 |
| 411 | INGRESOS POR VENTAS | | 188.477.562,60 | |
| 411003 | INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y/O PRODUCTOS | 188.477.562,60 | | |
| 5 | EGRESOS | | | |
| 51 | COSTOS OPERATIVOS | | | 107.878.960,81 |
| 511 | COSTO DE VENTAS | | 107.878.960,81 | |
| 511003 | COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO | 107.878.960,81 | | |
| | UTILIDAD BRUTA | | | 80.598.601,79 |
| 52 | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | | |
| 521 | REMUNERACIONES | | 10.168.798,65 | |
| 521001 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.194.586,34 | | |
| 521004 | HORAS EXTRAS Y BONIFICACIONES | 2.392.222,17 | | |
| 521006 | APORTES PATRONALES | 264.782,10 | | |
| 521007 | VACACIONES | 12.181,73 | | |
| 521008 | INDEMNIZACIONES | 434.610,98 | | |
| 521009 | AGUINALDOS | 1.296.389,22 | | |
| 521010 | OTROS BENEFICIOS SOCIALES | 122.800,89 | | |
| 521011 | VIÁTICOS | 3.875,63 | | |
| 521012 | PASAJES | 2.195.028,72 | | |
| 521013 | DOTACIÓN Y SUMINISTRO | 2.194,64 | | |
| 521014 | ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO | 71.678,62 | | |
| 521015 | CAPACITACIÓN AL PERSONAL | 178.447,61 | | |
| 522 | GASTOS GENERALES DE OFICINA | | 5.558.403,73 | |
| 522001 | SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA | 30.879,00 | | |
| 522003 | SERVICIO DE TELEFONÍA Y TELECOMUNICACIÓN | 13.524,15 | | |
| 522004 | SERVICIO DE GAS | 24.980,00 | | |
| 522008 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 2.250,69 | | |
| 522016 | SERVICIO DE LIMPIEZA | 5.809,53 | | |
| 522018 | MATERIAL DE ESCRITORIO | 28.062,39 | | |
| 522022 | VIAJE Y REPRESENTACIONES | 46.898,65 | | |
| 522023 | SEGUROS | 4.870.442,89 | | |
| 522029 | OTROS GASTOS DIVERSOS | 535.556,43 | | |
| 523 | SERVICIOS ESPECIALIZADOS | | 2.225.090,44 | |
| 523001 | SERVICIOS DE ASESORÍA LEGAL | 1.044.000,00 | | |
| 523002 | SERVICIOS DE AUDITORÍA | 348.000,00 | | |
| 523003 | SERVICIOS PROFESIONALES | 833.090,44 | | |
| 524 | DEPRECIACIONES BIENES DE USO Y AMORTIZACIONES | | 15.163.005,12 | |
| 524001 | DEPRECIACIONES BIENES DE USO | 15.137.677,19 | | |
| 524002 | AMORTIZACIONES | 25.327,93 | | |
| 525 | IMPUESTOS, TASAS Y PATENTES | | 3.516.599,91 | |
| 525002 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES | 3.282.977,57 | | |
| 525015 | IMPUESTOS Y REGALÍAS | 14.817,96 | | |
| 525017 | TASAS Y PATENTES | 218.804,38 | | |
| | TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | | 36.631.897,85 |
| 53 | GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN | | | |
| 531 | REMUNERACIONES | | 11.575.614,53 | |
| 531001 | SUELDOS Y SALARIOS | 2.026.898,68 | | |
| 531003 | HORAS EXTRAS Y BONIFICACIONES | 4.729.042,41 | | |
| 531004 | PRIMAS | 586,62 | | |
| 531006 | APORTES PATRONALES | 460.007,08 | | |
| 531007 | VACACIONES | 23.680,70 | | |
| 531008 | INDEMNIZACIONES | 2.446.253,95 | | |
| 531009 | AGUINALDOS | 1.584.475,71 | | |
| 531010 | OTROS BENEFICIOS SOCIALES | 257.729,50 | | |
| 531013 | DOTACIÓN Y SUMINISTRO DE TRABAJO | 27,39 | | |
| 531014 | ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO | 46.912,49 | | |

| | | | | |
|---------------|---|--------------|---------------------|----------------------|
| 532 | GASTOS OPERACIONALES | | 5.401.317,35 | |
| 532001 | SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA | 31.580,85 | | |
| 532002 | SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO | 7.674,10 | | |
| 532003 | SERVICIO DE TELEFONÍA Y TELECOMUNICACIÓN | 213.367,49 | | |
| 532004 | SERVICIO DE GAS | 124.876,00 | | |
| 532005 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 215.130,00 | | |
| 532006 | FLETES Y TRANSPORTE | 59.908,20 | | |
| 532008 | CARGUÍO Y DESCARGUÍO | 80.015,00 | | |
| 532009 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 28.118,57 | | |
| 532010 | REPUESTOS Y ACCESORIOS | 1.115.234,00 | | |
| 532011 | HERRAMIENTAS | 250.873,00 | | |
| 532012 | ADECUACIONES E INSTALACIONES | 87.910,00 | | |
| 532013 | ALQUILERES | 331.026,76 | | |
| 532016 | SERVICIOS DE SEGURIDAD, MONITOREO Y VIGILANCIA | 86.648,51 | | |
| 532017 | SERVICIO DE LIMPIEZA | 57.748,93 | | |
| 532018 | GASTOS LEGALES Y TRÁMITES | 53.540,00 | | |
| 532019 | MATERIAL DE ESCRITORIO | 32.848,13 | | |
| 532020 | GASTOS SERVICIOS EMPRESARIALES Y REGISTRO DE COMERCIO | 40.050,00 | | |
| 532021 | COMBUSTIBLE | 1.586.598,36 | | |
| 532022 | LUBRICANTES Y GRASAS | 290.817,84 | | |
| 532023 | VIAJE Y REPRESENTACIONES | 94.334,14 | | |
| 532032 | GASTOS DE DISTRIBUCIÓN O VENTAS | 580.757,80 | | |
| 532033 | OTRAS CAPACITACIONES | 32.259,67 | | |
| 533 | PUBLICIDAD, MARKETING Y PROPAGANDA | | 2.173.121,81 | |
| 533003 | PUBLICIDAD EN MEDIOS TRADICIONALES | 1.605.462,59 | | |
| 533005 | PROMOCIONES Y MERCADEO | 567.659,22 | | |
| 534 | SERVICIOS ESPECIALIZADOS | | 354.212,01 | |
| 534004 | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES Y DE OFICIOS | 354.212,01 | | |
| 535 | DEPRECIACIONES BIENES DE USO Y AMORTIZACIONES | | 149.889,51 | |
| 535001 | DEPRECIACIONES BIENES DE USO | 149.889,51 | | |
| 536 | OTROS GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN | | 1.269.417,99 | |
| 536001 | PÉRDIDA EN CUENTAS INCOBRABLES | 1.269.417,99 | | |
| | TOTAL GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN | | | 20.923.573,20 |
| | UTILIDAD OPERATIVA | | | 23.043.130,74 |
| 54 | GASTOS FINANCIEROS | | | 9.931.062,56 |
| 541 | GASTOS BANCARIOS | | 9.931.062,56 | |
| 541001 | INTERESES COMERCIALES PAGADOS | 1.558.977,62 | | |
| 541002 | INTERESES FINANCIEROS PAGADOS | 8.372.084,94 | | |
| 43 | OTROS INGRESOS | | | 2.033.636,99 |
| 431 | OTROS INGRESOS | | 2.033.636,99 | |
| 431007 | INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES | 1.059.160,04 | | |
| 431012 | OTROS INGRESOS | 974.476,95 | | |
| 55 | OTROS GASTOS | | | 69.530,00 |
| 551 | OTROS GASTOS | | 69.530,00 | |
| 551009 | OTROS GASTOS | 69.530,00 | | |
| 44 | AJUSTES Y DIFERENCIAS DE CAMBIO | | | 7.142.459,12 |
| 441 | AJUSTES Y DIFERENCIAS DE CAMBIO | | 7.142.459,12 | |
| 441001 | AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES | 6.794.459,12 | | |
| 441003 | DIFERENCIA DE CAMBIO | 348.000,00 | | |
| 56 | AJUSTES Y DIFERENCIAS DE CAMBIO | | | 5.550.939,46 |
| 561 | AJUSTES Y DIFERENCIAS DE CAMBIO | | 5.550.939,46 | |
| 561001 | AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES | 3.113.466,43 | | |
| 561003 | DIFERENCIA DE CAMBIO | 2.437.473,03 | | |
| | UTILIDAD ANTES DE IUE/PERDIDA NETA | | | 16.667.694,83 |
| 525003 | IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS | | | 4.175.889,32 |
| | UTILIDAD DE LA GESTIÓN | | | 12.491.805,51 |

De la información contenida en el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, se obtiene el presente **Balance General**:

INDUSTRIAS EJEMPLO LTDA.
NIT: 1234567890

BALANCE GENERAL
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE MARZO DE 2024
(Importes expresados en Bolivianos)

| | | | |
|-------------|---|------------------------|-----------------------|
| 1 | ACTIVO | | |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | | 119.335.707,66 |
| 111 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 6.228.094,69 | |
| 111001 | CAJA | 5.768,92 | |
| 111002 | BANCOS | 6.222.325,77 | |
| 112 | EXIGIBLE DE CORTO PLAZO | 14.308.310,66 | |
| 112001 | CUENTAS POR COBRAR | 4.185.000,00 | |
| 112002 | DOCUMENTOS POR COBRAR | 2.250.900,33 | |
| 112003 | PRÉSTAMOS POR COBRAR | 8.489,74 | |
| 112005 | CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, SOCIOS Y DIRECTORES | 2.863.985,09 | |
| 112011 | ANTICIPOS POR COBRAR | 4.999.935,50 | |
| 113 | REALIZABLE DE CORTO PLAZO | 98.753.435,89 | |
| 113003 | EXISTENCIA DE MATERIALES, REPUESTOS Y ACCESORIOS | 1.385.414,77 | |
| 113005 | EXISTENCIA ALMACENES DE MATERIAS PRIMAS | 3.923.798,70 | |
| 113007 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS TERMINADOS | 47.620.915,79 | |
| 113010 | EXISTENCIA DE PRODUCTOS EN PROCESO | 45.823.306,63 | |
| 116 | CUENTAS FISCALES | 45.866,42 | |
| 116001 | IVA CRÉDITO FISCAL | 45.866,42 | |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE | | 129.776.581,73 |
| 121 | EXIGIBLE A LARGO PLAZO | 3.010.779,29 | |
| 121001 | CUENTAS POR COBRAR | 5.612.013,27 | |
| 121002 | DOCUMENTOS POR COBRAR | 1.207.020,00 | |
| 121013 | PREVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | (3.808.253,98) | |
| 123 | PROPIEDADES, PLANTA y EQUIPO | 163.043.115,19 | |
| 123001 | TERRENOS | 14.906.978,65 | |
| 123002 | EDIFICACIONES | 14.666.981,26 | |
| 123003 | VEHÍCULOS | 573.785,25 | |
| 123004 | MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA | 656.621,41 | |
| 123005 | MAQUINARIA Y EQUIPOS E INSTALACIONES | 56.399.390,56 | |
| 123006 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.014.156,57 | |
| 123008 | HERRAMIENTAS EN GENERAL | 21.923.204,79 | |
| 123019 | TINGLADOS Y COBERTIZOS DE METAL | 45.467.199,04 | |
| 123027 | OBRAS EN CONSTRUCCIÓN | 7.434.797,66 | |
| 124 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | (45.413.031,56) | |
| 124001 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DE USO | (45.413.031,56) | |
| 126 | INVERSIONES DE LARGO PLAZO | 8.620.329,94 | |
| 126001 | ACCIONES | 124.862,40 | |
| 126003 | BONOS | 8.495.467,54 | |
| 129 | ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO | 442.921,00 | |
| 129001 | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 122.921,77 | |
| 129002 | CARGOS DIFERIDOS | 319.999,23 | |
| 1210 | ACTIVOS INTANGIBLES | 50.655,88 | |
| 1210002 | LICENCIAS Y SOFTWARE | 101.311,75 | |
| 1210007 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA | (50.655,87) | |
| 1211 | OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO | 21.811,99 | |
| 1211003 | BIBLIOTECA | 21.811,99 | |
| | TOTAL ACTIVO | | 249.112.289,39 |

| | | | | |
|------------|---|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 2 | PASIVO | | | |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | | | 130.797.031,36 |
| 211 | OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO | | 19.620.647,00 | |
| 211001 | PRÉSTAMOS FINANCIEROS POR PAGAR | 19.620.647,00 | | |
| 212 | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | | 100.925.296,87 | |
| 212001 | CUENTAS POR PAGAR | 52.931.163,48 | | |
| 212002 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 39.054.180,75 | | |
| 212004 | CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS | 1.473.166,18 | | |
| 212005 | CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL, SOCIOS Y DIRECTORES | 16.214,67 | | |
| 212009 | ALQUILERES POR PAGAR | 15.142,86 | | |
| 212010 | PRIMAS DE SEGUROS POR PAGAR | 4.825.512,00 | | |
| 212015 | SERVICIOS DE AUDITORÍA POR PAGAR | 348.000,00 | | |
| 212016 | SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR | 208.800,00 | | |
| 212017 | IMAGEN Y PUBLICIDAD POR PAGAR | 133.788,55 | | |
| 212018 | SERVICIOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA POR PAGAR | 5.211,40 | | |
| 212019 | SERVICIOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO POR PAGAR | 1.203,26 | | |
| 212020 | SERVICIOS DE TELEFONÍA Y TELECOMUNICACIÓN POR PAGAR | 1.127,01 | | |
| 212021 | SERVICIOS DE INFRAESTRUCTURA EN LA NUBE POR PAGAR | 17.780,62 | | |
| 212022 | SERVICIOS DE GAS POR PAGAR | 12.488,00 | | |
| 212023 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 1.881.518,08 | | |
| 213 | OBLIGACIONES SOCIALES | | 3.535.577,38 | |
| 213001 | SUELDO Y SALARIOS POR PAGAR | 1.844.839,62 | | |
| 213004 | HORAS EXTRAS Y BONIFICACIONES POR PAGAR | 1.036.025,31 | | |
| 213006 | APORTES PATRONALES POR PAGAR | 481.392,53 | | |
| 213007 | OTROS BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | 173.319,92 | | |
| 214 | OBLIGACIONES FISCALES | | 5.093.070,27 | |
| 214001 | IVA DÉBITO FISCAL | 481.977,13 | | |
| 214002 | RC-IVA RETENCIONES A DEPENDIENTES POR PAGAR | 7.533,20 | | |
| 214004 | IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR | 386.353,56 | | |
| 214006 | IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS POR PAGAR | 4.175.889,32 | | |
| 214019 | IMPUESTOS Y REGALÍAS POR PAGAR | 1.519,04 | | |
| 214023 | OTRAS RETENCIONES IMPOSITIVAS POR PAGAR | 39.798,02 | | |
| 215 | PROVISIONES | | 1.622.439,84 | |
| 215001 | PROVISIÓN PARA AGUINALDOS | 647.728,06 | | |
| 215002 | OTRAS PROVISIONES | 974.711,78 | | |
| 22 | PASIVO NO CORRIENTE | | | 83.108.579,04 |
| 221 | OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO | | 63.463.173,71 | |
| 221001 | PRÉSTAMOS FINANCIEROS POR PAGAR | 61.074.517,00 | | |
| 221004 | INTERESES FINANCIEROS POR PAGAR | 2.388.656,71 | | |
| 222 | CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO | | 12.443.243,00 | |
| 222001 | CUENTAS POR PAGAR | 12.443.243,00 | | |
| 223 | PREVISIONES | | 7.202.162,33 | |
| 223001 | PREVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES | 7.202.162,33 | | |
| | TOTAL PASIVO | | | 213.905.610,40 |
| 3 | PATRIMONIO | | | |
| 31 | PATRIMONIO | | | 35.206.678,99 |
| 311 | CAPITAL | | 27.865.741,02 | |
| 311001 | CAPITAL | 24.300.000,00 | | |
| 311002 | AJUSTE DE CAPITAL | 3.565.741,02 | | |
| 312 | RESERVAS | | 714.128,28 | |
| 312001 | RESERVA LEGAL | 607.738,76 | | |
| 312005 | AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES | 106.389,52 | | |
| 313 | RESULTADOS ACUMULADOS | | (5.864.995,82) | |
| 313001 | RESULTADOS ACUMULADOS | (5.864.995,82) | | |
| 314 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 12.491.805,51 | |
| 314001 | UTILIDAD DE LA GESTIÓN | 12.491.805,51 | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | | 35.206.678,99 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | | 249.112.289,39 |



BICENTENARIO DE
BOLIVIA



www.impuestos.gob.bo



Acceso a Información
Tributaria
DIGITAL



800-10-3444
Línea **Gratuita** de
Consultas Tributarias

HORARIO DE ATENCIÓN DE
LUNES A VIERNES **08:00 a 18:30**



ASISTENCIA
EN LÍNEA

Contáctate con un
Servidor público
a través de una
Vídeo Llamada

HORARIO DE ATENCIÓN DE
LUNES A VIERNES **08:00 a 21:00**