



Caso demostrativo No. 5

A continuación, se presentan los estados financieros de la empresa “Las Brisas S.A.”, al 30 de setiembre del 2017.





Brisas, S.A.			
Balance de Situación			
Al 30 de Setiembre del 2017			
Activo			
Activo Circulante o Corriente			
Caja General		200.000	
Banco		11.866.092	
Cuentas por Cobrar	32.465.120		
Estimación por Incobrables	(2.236.050)	30.229.070	
Inventario		39.000.000	
Seguro pagado por adelantado		240.000	
Documento por Cobrar C:P:		4.000.000	
Adelantos Impuesto sobre la Renta		7.974.000	
Retención 2% Impuesto sobre la Renta		316.588	
Total Activo Circulante o Corriente			93.825.750
Activo Fijo o No Corriente			
Terreno		15.000.000	
Mobiliario y Equipo	3.200.000		
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo	(386.000)	2.814.000	
Total Activo Fijo o No Corriente			17.814.000
Otros Activos			
Derecho Electricidad		80.000	
Derecho Telefónico		140.000	
Total Otros Activos			220.000
Total Activo			111.859.750
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo			
Pasivo Circulante o Corriente			
Cuentas por Pagar		24.860.000	
Intereses por pagar		1.465.000	
Documentos por pagar C.P.		2.600.000	
Total Pasivo Circulante o Corriente			28.925.000
Pasivo Fijo o No Corriente			
Documento por pagar L.P.		12.000.000	
Total Pasivo Fijo o No Corriente			12.000.000
Total Pasivos			40.925.000
Patrimonio			
Capital Social		3.000.000	
Utilidad Neta del Período		67.934.750	
Total Patrimonio			70.934.750
Total Pasivo y Patrimonio			111.859.750
			Pago Impto. de Renta
			Ck.456 del
			B.N.C.R.
Datos	Monto		
I Adelanto de Renta	2.658.000		
II Adelanto de Renta	2.658.000		
III Adelanto de Renta	2.658.000		
Total Adelanto de Renta	7.974.000		
Elaborado por Claudio Zúñiga C.			
Docente Unidad Regional Cartago.			





Declaración 101- Impuesto sobre la Renta 2107

Brisas, S.A.

Efectivo	20	55.045.750		
Inventarios	22	39.000.000		
Activo Fijo	23	17.814.000		
Total Activo			24	111.859.750
Total Pasivo	25	40.925.000		
Capital Neto			26	70.934.750
Ventas	27	158.294.000		
Otros Ingresos	33	280.000		
Total Renta Bruta			35	158.574.000
Costo de Ventas	39	78.375.000		
Gastos Financieros	40	3.535.250		
Gastos Administrativos y Ventas	41	8.253.000		
Depreciación	42	386.000		
Otros Gastos	44	90.000		
Total Costos - Gastos			45	90.639.250
Renta Neta			46	67.934.750
Impuesto sobre la Renta	47		30%	20.380.425
Retenciones 2%	61	316.588		0
Adelantos Parciales	63	7.974.000		0
Total Impuesto Renta Neto			64	12.089.837

