Práctica: de la factura a los formatos 606 y 607, IT-1 e IR-17

Módulo Fiscal · Versión del participante · Septiembre 2026

1. El caso

Consultores Ozama, SRL (empresa ficticia), RNC 132000001, presta servicios de consultoría. Hoy eres su contador y debes preparar las declaraciones de **septiembre 2026** (período 202609). Tienes las facturas del mes: las que la empresa **emitió** (ventas) y las que **recibió** (compras y gastos). Todas llevan ITBIS 18%.

Ruta de trabajo (45–60 min): ① Formato 607 (ventas) → ② Formato 606 (compras) → ③ IT-1 (ITBIS del mes) → ④ IR-17 (retenciones de ISR).
Idea clave: el 607 y el 606 son las *listas* de facturas; el IT-1 y el IR-17 son las *sumas* que se pagan a la DGII.

2. Retenciones del mes (léelas antes de empezar)

- **Venta a Cliente E (B0100000105):** el cliente es una empresa y **retuvo el 30% del ITBIS** (RD$ 4,320). Esa cantidad ya la tiene la DGII a nuestro favor: se anota en el 607 y **se resta** en el IT-1.
- **Compra al Lic. Juan Pérez (B0100004504):** es una persona física que cobra honorarios. Nuestra empresa debe retenerle el **100% del ITBIS** (RD$ 3,600) y el **15% de ISR** sobre los honorarios (RD$ 3,000; tasa vigente con la Ley 30-26). Se le paga RD$ 17,000 y los RD$ 6,600 retenidos se pagan a la DGII (ITBIS en el IT-1, ISR en el IR-17).
- **Dos casos especiales en las compras:** la factura B1100000001 es un **comprobante de compras** (B11) que emitimos nosotros a una proveedora informal que no da factura, y la B1300000001 es un **comprobante de gastos menores** (B13) por peaje y parqueo sin factura. Ninguno lleva ITBIS en este ejercicio. Cómo se reportan en el 606 lo veremos en clase.

Reglas rápidas para llenar los formatos

- Fechas en formato **AAAAMMDD** (ej. 1 de septiembre de 2026 = 20260901).
- Cada factura va en **una sola línea**; el NCF no se repite.
- **607:** la suma de las formas de pago (efectivo + cheque/transf. + tarjeta + crédito) debe ser igual al **total de la factura** (monto + ITBIS).
- **606:** el ITBIS facturado debe ser el 18% del monto facturado. En este ejercicio todo el ITBIS es **ITBIS por adelantar** (se descuenta).
- **606:** si la compra fue a crédito y aún no se paga, deja **Fecha de pago** en blanco.
- Las columnas del formato que no aparezcan en la tabla van en 0 / vacías en este ejercicio.

De dónde sale cada dato: anatomía de una factura

Los círculos naranja marcan los datos que se copian a los formatos. El mismo número aparece en el encabezado de cada columna del 607 y del 606.

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
2 **NCF: B0100000101**
3 Fecha de emisión: 01/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente A
RNC/Cédula: 101000011 1

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Consultoría mensual 9	1	50,000.00	50,000.00

Forma de pago 6
☐ Efectivo ☒ Cheque/Transf. 59,000
☐ Tarjeta ☐ Crédito

4 Subtotal 50,000.00
5 ITBIS 18% 9,000.00
TOTAL RD$ 59,000.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Papelería Central
RNC: 101100011 1
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
2 **NCF: B0100004501**
3 Fecha de emisión: 02/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Suministros de oficina 9	4	3,000.00	12,000.00

Forma de pago 6
☒ Efectivo 14,160 ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☐ Crédito

4 Subtotal 12,000.00
5 ITBIS 18% 2,160.00
TOTAL RD$ 14,160.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Izquierda: factura de venta (va al 607). Derecha: factura de compra (va al 606).

Tabla de equivalencias: de la factura a los formatos

Marca	Dato en la factura	Columna del 607 (ventas)	Columna del 606 (compras)	Cómo se escribe
1	RNC o cédula (cliente en ventas; proveedor en compras)	RNC/Cédula + Tipo Id	RNC proveedor + Tipo Id	Solo números, sin guiones. Tipo Id: 1 = RNC (9 dígitos), 2 = Cédula (11 dígitos).
2	NCF	NCF	NCF	11 caracteres, igual que la factura (ej. B0100000101). Sin espacios.
3	Fecha de emisión	Fecha comprobante	Fecha comprobante y Fecha de pago	Formato AAAAMMDD: 01/09/2026 → 20260901. Fecha de pago = día que se pagó (vacía si es a crédito).
4	Subtotal (antes de ITBIS)	Monto facturado	Monto en servicios o en bienes, y Total facturado	Sin comas ni RD$. En el 606 va a Servicios o a Bienes según lo que se compró.
5	ITBIS 18%	ITBIS facturado	ITBIS facturado e ITBIS por adelantar	En este ejercicio todo el ITBIS de compras es ITBIS por adelantar.
6	Forma de pago	Efectivo / Cheque-Transf. / Tarjeta / Crédito	Forma de pago (01 a 04)	En el 607 se reparte el total entre las formas de pago; la suma = total de la factura.
7	Retención (nota naranja)	ITBIS retenido por terceros	ITBIS retenido, Tipo y Monto de retención ISR	Solo aparece en 2 facturas. Se copia tal cual.
8	Propina legal 10%	—	Propina legal	No lleva ITBIS ni suma a la base (subtotal).
9	Descripción del servicio o bien	Tipo de ingreso (1 = operaciones)	Tipo de bienes y servicios (02, 05, 06) y columna Servicios/Bienes	Lo decide el contador según el concepto.

Ejemplo hecho paso a paso (primera factura de venta, B0100000101): (1) RNC cliente = 101000011, Tipo Id 1 · (2) NCF = B0100000101 · (3) 01/09/2026 → 20260901 · (4) monto facturado 50,000 · (5) ITBIS 9,000 · (6) pagó con cheque/transferencia: 59,000 → las demás formas en 0 · Tipo de ingreso = 1. Esa es la línea 1 del 607.

3. Facturas emitidas por la empresa (ventas → 607): fíjate en fecha, NCF, cliente y forma de pago

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000101
Fecha de emisión: 01/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente A
RNC/Cédula: 101000011

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Consultoría mensual	1	50,000.00	50,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☒ Cheque/Transf. 59,000
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 50,000.00
ITBIS 18% 9,000.00
TOTAL RD$ 59,000.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000102
Fecha de emisión: 03/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente B
RNC/Cédula: 101000022

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Asesoría puntual	1	25,000.00	25,000.00

Forma de pago
☒ Efectivo 29,500 ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 25,000.00
ITBIS 18% 4,500.00
TOTAL RD$ 29,500.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000103
Fecha de emisión: 05/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente C
RNC/Cédula: 101000033

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Proyecto de diagnóstico	1	40,000.00	40,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☒ Crédito 47,200

Subtotal 40,000.00
ITBIS 18% 7,200.00
TOTAL RD$ 47,200.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000104
Fecha de emisión: 08/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente D
RNC/Cédula: 101000044

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Taller de capacitación	5	3,000.00	15,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☒ Tarjeta 17,700 ☐ Crédito

Subtotal 15,000.00
ITBIS 18% 2,700.00
TOTAL RD$ 17,700.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000105
Fecha de emisión: 10/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente E (SRL)
RNC/Cédula: 101000055

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Servicios profesionales	1	80,000.00	80,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☒ Cheque/Transf. 94,400
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 80,000.00
ITBIS 18% 14,400.00
TOTAL RD$ 94,400.00

El cliente retuvo el 30% del ITBIS (RD$ 4,320) al pagar. Cobro neto: RD$ 90,080.

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000106
Fecha de emisión: 12/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente F
RNC/Cédula: 101000066

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Consultoría mensual	1	30,000.00	30,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☒ Cheque/Transf. 35,400
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 30,000.00
ITBIS 18% 5,400.00
TOTAL RD$ 35,400.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000107
Fecha de emisión: 15/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente G
RNC/Cédula: 101000077

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Asesoría puntual	1	20,000.00	20,000.00

Forma de pago
☒ Efectivo 23,600 ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 20,000.00
ITBIS 18% 3,600.00
TOTAL RD$ 23,600.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000108
Fecha de emisión: 18/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente H
RNC/Cédula: 101000088

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Proyecto de implementación	1	60,000.00	60,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☒ Crédito 70,800

Subtotal 60,000.00
ITBIS 18% 10,800.00
TOTAL RD$ 70,800.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000109
Fecha de emisión: 22/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente I
RNC/Cédula: 101000099

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Taller de capacitación	7	5,000.00	35,000.00

Forma de pago

☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☒ Tarjeta 41,300 ☐ Crédito

Subtotal	35,000.00
ITBIS 18%	6,300.00
TOTAL RD$	**41,300.00**

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100000110
Fecha de emisión: 26/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Cliente J
RNC/Cédula: 101000100

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Consultoría especializada	1	45,000.00	45,000.00

Forma de pago

☒ Efectivo 20,000 ☒ Cheque/Transf. 33,100
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal	45,000.00
ITBIS 18%	8,100.00
TOTAL RD$	**53,100.00**

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

4. Facturas recibidas por la empresa (compras y gastos → 606): el RNC que importa es el del proveedor

Papelería Central
RNC: 101100011
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004501
Fecha de emisión: 02/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Suministros de oficina	4	3,000.00	12,000.00

Forma de pago
[X] Efectivo 14,160 [ ] Cheque/Transf. [ ] Tarjeta [ ] Crédito

Subtotal 12,000.00
ITBIS 18% 2,160.00
TOTAL RD$ 14,160.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Telecom Nacional
RNC: 101100022
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004502
Fecha de emisión: 04/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Internet y telefonía	1	8,000.00	8,000.00

Forma de pago
[ ] Efectivo [X] Cheque/Transf. 9,440 [ ] Tarjeta [ ] Crédito

Subtotal 8,000.00
ITBIS 18% 1,440.00
TOTAL RD$ 9,440.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Distribuidora Eléctrica
RNC: 101100033
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004503
Fecha de emisión: 07/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Energía eléctrica	1	10,000.00	10,000.00

Forma de pago
[ ] Efectivo [X] Cheque/Transf. 11,800 [ ] Tarjeta [ ] Crédito

Subtotal 10,000.00
ITBIS 18% 1,800.00
TOTAL RD$ 11,800.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Lic. Juan Pérez (persona física)
Cédula: 001-0000440-1
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004504
Fecha de emisión: 09/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Honorarios legales	1	20,000.00	20,000.00

Forma de pago
[ ] Efectivo [X] Cheque/Transf. 23,600 [ ] Tarjeta [ ] Crédito

Subtotal 20,000.00
ITBIS 18% 3,600.00
TOTAL RD$ 23,600.00

Retenciones al pagar: ITBIS 100% RD$ 3,600 · ISR 15% RD$ 3,000 · Neto pagado RD$ 17,000

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Agencia Publicitaria
RNC: 101100055
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004505
Fecha de emisión: 11/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Publicidad digital	1	15,000.00	15,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☒ Crédito 17,700

Subtotal 15,000.00
ITBIS 18% 2,700.00
TOTAL RD$ 17,700.00

Pendiente de pago (vence en octubre)

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Servicios Técnicos
RNC: 101100066
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004506
Fecha de emisión: 14/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Mantenimiento de equipos	1	6,000.00	6,000.00

Forma de pago
☒ Efectivo 7,080 ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 6,000.00
ITBIS 18% 1,080.00
TOTAL RD$ 7,080.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Restaurante El Fogón
RNC: 101100077
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004507
Fecha de emisión: 17/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Almuerzo con cliente	1	4,000.00	4,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☒ Tarjeta 5,120 ☐ Crédito

Subtotal 4,000.00
ITBIS 18% 720.00
Propina legal 10% 400.00
TOTAL RD$ 5,120.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Software Contable SRL
RNC: 101100088
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004508
Fecha de emisión: 21/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Suscripción anual	1	9,000.00	9,000.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☒ Tarjeta 10,620 ☐ Crédito

Subtotal 9,000.00
ITBIS 18% 1,620.00
TOTAL RD$ 10,620.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Limpieza Total
RNC: 101100099
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004509
Fecha de emisión: 24/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Servicio de limpieza	3	2,500.00	7,500.00

Forma de pago
☐ Efectivo ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☒ Crédito 8,850

Subtotal 7,500.00
ITBIS 18% 1,350.00
TOTAL RD$ 8,850.00

Pendiente de pago (vence en octubre)

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Mensajería Rápida
RNC: 101100100
Santo Domingo, República Dominicana

FACTURA DE CRÉDITO FISCAL
NCF: B0100004510
Fecha de emisión: 28/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Cliente: Consultores Ozama, SRL
RNC/Cédula: 132000001

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Envíos y mensajería	6	500.00	3,000.00

Forma de pago
☒ Efectivo 3,540 ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 3,000.00
ITBIS 18% 540.00
TOTAL RD$ 3,540.00

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

COMPROBANTE DE COMPRAS
NCF: B1100000001
Fecha de emisión: 16/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Proveedor: María Rodríguez (proveedora informal)
RNC/Cédula: 001-0000550-2

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Frutas y víveres (productora informal)	1	3,500.00	3,500.00

Forma de pago
☒ Efectivo 3,500 ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 3,500.00
ITBIS (exento) 0.00
TOTAL RD$ 3,500.00

Emitido por la empresa: proveedor informal sin factura. Productos exentos de ITBIS.

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Consultores Ozama, SRL
RNC: 132000001
Santo Domingo, República Dominicana

COMPROBANTE DE GASTOS MENORES
NCF: B1300000001
Fecha de emisión: 30/09/2026
Válido hasta: 31/12/2026

Proveedor: Varios (sin comprobante)
RNC/Cédula: No identificado

Descripción	Cant.	Precio	Valor
Peaje y parqueo (gastos menores)	1	1,200.00	1,200.00

Forma de pago
☒ Efectivo 1,200 ☐ Cheque/Transf.
☐ Tarjeta ☐ Crédito

Subtotal 1,200.00
ITBIS (exento) 0.00
TOTAL RD$ 1,200.00

Emitido por la empresa: gasto menor sin factura del proveedor.

DOCUMENTO FICTICIO · USO DIDÁCTICO · Neheli Consulting & Academy

Paso ①: Formato 607 · Ventas

Con las facturas de ventas y la tabla de equivalencias, llenaremos el 607 en vivo en clase.

Paso ②: Formato 606 · Compras

Con las facturas de compras llenaremos el 606 en vivo en clase.

Pasos ③ y ④: IT-1 e IR-17

Con los totales de ambos formatos y las retenciones, prepararemos el IT-1 y el IR-17 en vivo.

Preguntas de cierre

- ¿Por qué el 606 y el 607 deben cuadrar con las facturas antes de preparar el IT-1?
- Si el ITBIS de las compras fuera mayor que el de las ventas, ¿qué pasaría con el IT-1?
- ¿Qué diferencia hay entre una retención que nos hacen (607) y una que nosotros practicamos (606)?