



PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS o MEMORIA ANUAL

PARA EL LLENADO LEA EL INSTRUCTIVO Y UTILICE LETRA IMPRENTA Y LEGIBLE

A NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:									
NIT		GESTION Mes de cierre Año		N° FORM-IUE Cód. Año		NRO. ORDEN FORM. IUE Cód. Año		FOLIO USO ENTIDAD FINAN. O COLECTURIA	
DD JJ ORIGINAL Cód. Año		EJERCICIO DE		MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL		Cód. Día Mes Año		Y EL Cód. Día Mes Año	
534				8931				8939	

B DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA			
Cód.	Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód.	FORMULARIO
518		537	
Cód.	Nro. DE ORDEN	Cód.	Nro. DE ORDEN
521		521	

C DOCUMENTOS DE ESTADOS FINANCIEROS QUE SE PRESENTAN		Cód.	MARCAR CON UNA X
Balance General		808	
Estado de Resultados		811	
Estado de Resultados Acumulados		824	
Estado de Evolución del Patrimonio Neto		794	
Estado de Cambios en la Situación Financiera		837	
Estado de Flujo de Efectivo		797	
Notas a los Estados Financieros		840	

D DOCUMENTOS DE LA MEMORIA ANUAL QUE SE PRESENTAN		Cód.	MARCAR CON UNA X
Estado de Situación Patrimonial		843	
Estado de Actividades		846	
Estado de Flujo de Efectivo		849	

E INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS O DE LA MEMORIA ANUAL		Cód.	IMPORTE EN BS. (SIN CENTAVOS) DEL EJERCICIO QUE SE DECLARA
Activo Fijo Bruto		013	
Depreciación acumulada activo fijo		026	
Activo Fijo Neto (C013 - C026)		1001	
Total Activo		039	
Total Pasivo		042	
Capital		055	
Perdidas Acumuladas		056	
Total Patrimonio (Si C055 es mayor a C056)		068	
Total Patrimonio (Si C055 es menor o igual a C056)		069	
Ventas o Ingresos Facturados		071	
Ventas o Ingresos NO Facturados por operaciones no gravadas por el IVA		084	
Total Ventas o Ingresos Brutos (C071 + C084)		1002	
Costo de Ventas o Servicios Prestados		097	
Total de Otros Gastos		101	
Total Egresos (C097 + C101)		1003	

F DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA		Cód.	MARCAR CON UNA X
Dictamen de Auditoria Externa		852	
Informe sobre situación tributaria del contribuyente		855	
Información Tributaria Complementaria (Anexos Tributarios)		858	
Dictamen sobre la información tributaria complementaria		861	

G NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:				NIT		Cód.	Nº de Reg. Profesional
						913	
FECHA DEL DICTAMEN		Opinión del Dictamen		DETALLAR (En caso de elegir la opción N° 4)			
Cód.	Día	Mes	Año	Cód.			
926				939			

Aclaración de firma :	
..... Firma del Auditor Externo o del Responsable	Cargo

JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION (Parágrafo I, Art. 78, Ley N° 2492)		Aclaración de firma :	
..... Firma del sujeto pasivo o tercero responsable		C.I.	

H REFRENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA	
.....	

ASPECTOS GENERALES

Este formulario deberá ser llenado por los sujetos pasivos obligados a la presentación de Estados Financieros o Memorias Anuales según lo establecido en la normativa vigente, consignando tanto información del contribuyente como del auditor externo según corresponda, debiendo el mismo estar acompañado por la documentación que forme parte de los Estados Financieros o de la Memoria Anual.

La presentación deberá realizarse en cualquier entidad financiera o colectoría autorizada por la Administración Tributaria. Debe respetarse el número de orden preimpreso en el formulario original y copia para el contribuyente, utilizando siempre formularios coincidentes, sin separar los mismos.

El presente formulario necesariamente deberá ser presentado junto al Formulario IUE que corresponda, y podrá ser rectificado en el caso que el formulario antes citado sea rectificado.

A NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO

Consignar el Nombre y Apellidos o Razón Social del sujeto pasivo.

NIT: Consignar el Número de Identificación Tributaria (NIT) del sujeto pasivo. El llenado de este campo es obligatorio.

GESTION: Consignar en forma obligatoria el mes de cierre y el año del ejercicio. Si el mes a declarar es menor a diez (10) colocar el mes antecedido de cero. En el año se colocarán las cuatro cifras correspondientes.

NRO. DE FORMULARIO - IUE - Cód.532: Deberá consignar el número de formulario de IUE que presenta.
NRO. DE ORDEN DEL FORMULARIO IUE - Cód. 549: Deberá consignar el número de orden del formulario del Impuesto Sobre las Utilidades de las Empresas que corresponda.

FOLIO: Es una casilla de uso exclusivo para la Entidad Financiera o Colectoría, no se debe llenar.

EJERCICIO DE: Consignar el tiempo en meses del ejercicio contable, si el período a declarar es menor a diez (10) colocar el mes antecedido de cero.

MESES COMPREDIDOS ENTRE - Cód. 8931: Consignar la fecha del inicio del ejercicio colocando el día, mes y año, para cifras menores a diez (10) se antecederá el cero (0) al número correspondiente y para el año se colocarán las 4 cifras correspondientes.

Y EL - Cód. 8939: Consignar la fecha de cierre del ejercicio, según la forma descrita anteriormente.

B DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cuando el contribuyente rectifique una declaración jurada presentada con anterioridad, deberá necesariamente consignar la siguiente información:

Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA - Cód. 518: Si el contribuyente disminuye el saldo a favor del fisco o aumenta el saldo a favor del contribuyente, debe consignar obligatoriamente el número de la Resolución Administrativa que autoriza la presentación de la declaración jurada rectificativa.

FORMULARIO - Cód. 537: Consignar el número del formulario que será rectificado.

Nro. DE ORDEN - Cód. 521: Consignar el número de orden preimpreso de la declaración jurada a rectificar.

C DOCUMENTOS DE ESTADOS FINANCIEROS QUE SE PRESENTAN

Esta Sección debe ser llenada por los sujetos pasivos obligados a llevar registros contables. Se debe marcar con una "X" las casillas que correspondan a los documentos que se presentan como parte de los Estados Financieros, de acuerdo a lo establecido en el Art. 36 del D.S. 24051 y en la Norma de Contabilidad N° 11.

D DOCUMENTOS DE LA MEMORIA ANUAL QUE SE PRESENTAN

Esta Sección debe ser llenada por los sujetos pasivos del IUE no obligados a la presentación de registros contables, que cuentan con una exención para este impuesto (obligados a la presentación del Formulario 520). Se debe marcar con una "X" las casillas que correspondan a los documentos que se presentan como parte de la Memoria Anual.

E INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS O DE LA MEMORIA ANUAL

Esta Sección debe ser llenada por los sujetos pasivos del Impuesto Sobre las Utilidades de las Empresas (IUE).

Activo Fijo Bruto Cód. 013 : Se debe consignar el total de Activos Fijos antes de la depreciación registrado en el Balance General o Estado de Situación Patrimonial.

Depreciación Acumulada Activo Fijo Cód. 026: Se debe consignar el total de la depreciación acumulada del Activo Fijo, registrado en el Balance General o Estado de Situación Patrimonial.

Activo Fijo Neto Cód. 1001: Se debe consignar la diferencia entre el total de Activo Fijo Bruto y la Depreciación Acumulada del Activo Fijo, registrado en el Balance General o Estado de Situación Patrimonial (Cód. 013 - Cód. 026).

Total Activo Cód. 039: Se debe consignar el total de Activo registrado en el Balance General o Estado de Situación Patrimonial.

Total Pasivo Cód. 042: Se debe consignar el total de Pasivos registrado en el Balance General o Estado de Situación Patrimonial.

Capital Cód. 055: Se deberá consignar el monto de los aportes del propietario/socios/financiadores, consignado en el Balance General o Estado de Situación Patrimonial, según corresponda.

Total Patrimonio/Activo Neto Cód. 068: Se debe consignar el monto total del Patrimonio o Activos Netos, consignado en el Balance General o Estado de Situación Patrimonial.

Ventas o Ingresos Facturados Cód. 071: Se debe consignar el monto total de las Ventas o Ingresos Facturados, durante la gestión al 100%, vale decir, el monto registrado en la cuenta Ventas más el IVA.

Ventas o Ingresos no Facturados (...) Cód. 084: Se debe consignar el monto total de las Ventas o ingresos no facturados, percibidos o devengados por operaciones no gravadas por el IVA.

Total Ventas o Ingresos Brutos Cód. 1002: Se debe sumar el monto total de ventas o ingresos facturados más ventas o ingresos no facturados (Cód. 071 + Cód. 084).

Costo de Ventas o servicios prestados Cód. 097: Se debe consignar el monto correspondiente al Costo de Ventas o de Servicios registrado en el Estado de Resultados o en el Estado de Actividades.

NOTA: Las empresas que no tengan identificado sus Costos de Ventas o de Servicios, podrán consignar el total de sus gastos de la gestión en la casilla habilitada para "Total Otros Gastos"

Total Otros Gastos Cód. 101: Se debe consignar el monto correspondiente a otros gastos, de acuerdo a lo registrado en el Estado de Resultados o en el Estado de Actividades.

Total Egresos Cód. 1003: Se debe consignar la sumatoria del Costo de Ventas y el Total de Otros Gastos (Cód.097 + Cód.101).

F DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

Esta Sección debe ser llenada por aquellos contribuyentes cuyas ventas o ingresos brutos anuales, sean iguales o superiores al límite mínimo establecido para la presentación de Estados Financieros/Memoria Anual con dictamen de Auditoría Externa, según la información consignada en la Sección E de éste formulario. Se debe marcar con una "X" los documentos que se presentan de acuerdo a lo antes señalado.

G NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO

En esta Sección se completará la información correspondiente al Dictamen de Auditoría y al Auditor Externo (en el campo de N° de Registro Profesional, deberá registrar la Matrícula o Número de Registro en el Colegio Profesional correspondiente), para los contribuyentes obligados según corresponda.

Opinión del Dictamen Cod. 939: Según sea la opinión del dictamen, se deberá consignar el número correspondiente de acuerdo a lo siguiente, en caso de elegir la opción 4 (Otros), deberá detallar el mismo:

Opinión del Dictamen	
Limpio	1
Con abstención de Opinión	2
Con Salvedad	3
Otros	4

Formulario 605

TALON ENTIDAD FINANCIERA

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS o MEMORIA ANUAL

NUMERO DE ORDEN

N° 0000001

IMPUESTOS NACIONALES



PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS o MEMORIA ANUAL

PARA EL LLENADO LEA EL INSTRUCTIVO Y UTILICE LETRA IMPRENTA Y LEGIBLE

A NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL SUJETO PASIVO:

NIT	GESTION		N° FORM-IUE		NRO. ORDEN FORM. IUE		FOLIO	
	Mes de cierre	Año	Cód.		Cód.		USO ENTIDAD FINAN. O COLECTURIA	
			532		549			

DD JJ ORIGINAL	EJERCICIO DE	MESES COMPRENDIDOS ENTRE EL	Cód.	Día	Mes	Año	Y EL	Cód.	Día	Mes	Año
Cód.			8931					8939			
534											

B DATOS BASICOS DE LA DECLARACION JURADA QUE RECTIFICA

Cód.	Nro. DE RESOLUCION ADMINISTRATIVA	Cód.	FORMULARIO	Cód.	Nro. DE ORDEN
518		537		521	

SIN VALOR LEGAL

G NOMBRE Y APELLIDOS O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: NIT

Cód.	N° de Reg. Profesional
913	

FECHA DEL DICTAMEN	Opinión del Dictamen	DETALLAR (En caso de elegir la opción N° 4)
Cód. Día Mes Año	Cód.	
926	939	

Aclaración de firma :
.....
Firma del Auditor Externo o del Responsable
Cargo

JURO LA EXACTITUD DE LA PRESENTE DECLARACION (Parágrafo I, Art. 78, Ley N° 2492)	Aclaración de firma :
.....
Firma del sujeto pasivo o tercero responsable	C.I.

H REFRENDO DE LA ENTIDAD FINANCIERA