

Instrucciones para presentar el Balance de Comprobación

Se encuentran obligados a presentar el Balance de Comprobación los principales contribuyentes al 31.12.04, siempre que hubieran obtenido ingresos gravados en dicho ejercicio iguales o mayores a S/. 1 600 000. 00. El monto se determinará sumando los importes consignados en las casillas 463 Ventas netas, 473 Ingresos financieros gravados y 475 Otros ingresos gravados del Formulario Virtual N°654.

Se exceptúa de la obligación de presentar el Balance de Comprobación a:

- a. Las empresas supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros: empresas bancarias, empresas financieras, empresas de arrendamiento financiero, empresas de transferencia de fondos, empresas de transporte, custodia y administración de numerario, empresa de servicios fiduciarios, almacenes generales de depósito, empresas de seguros, cajas y derramas, administradoras de fondo de pensiones, cajas rurales de ahorro y crédito, cajas municipales, EDPYMES (Empresas de Desarrollo de Pequeña y Microempresa) y empresas afianzadoras y de garantías.
- b. Las cooperativas.
- c. Las entidades prestadoras de salud.
- d. Los concesionarios de transporte de hidrocarburos por ductos y de distribución de gas por red de ductos.
- e. Los sujetos que hubiesen ingresado información de Exoneraciones de Impuesto a la Renta, en las casillas 210 y 220 del Formulario Virtual N°654.
- f. Las Empresas Administradoras de Fondos Colectivos sólo por las operaciones registradas considerando el plan de cuentas del Sistema de Fondos Colectivos.

Si usted se encuentra obligado a presentar el Balance de Comprobación deberá ejecutar lo siguiente:

1. Elaborar un archivo de importación, en formato Texto (txt), el cual debe tener las siguientes características:

Nombre : 0654#####2004.txt

Donde :

= Es el número de RUC del contribuyente

2. El archivo deberá tener la siguiente estructura:

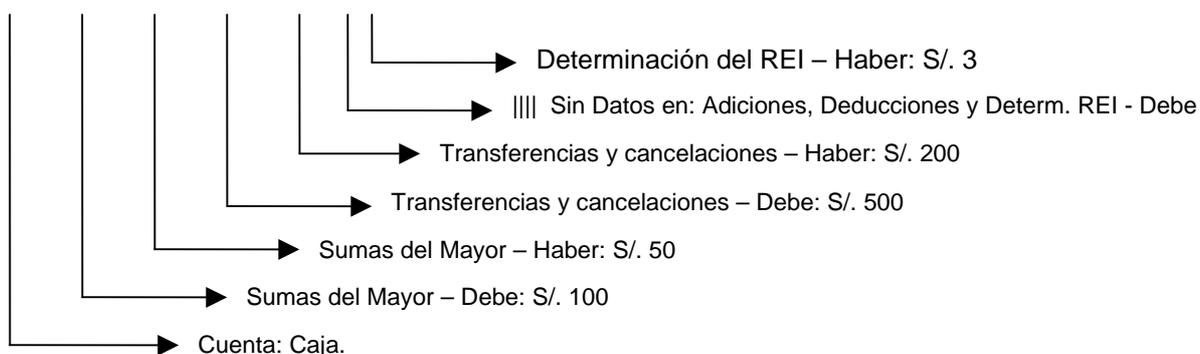
| | Nombre | Formato | Longitud Máxima |
|---|-------------------------|------------------------|--------------------|
| 1 | Cuentas | Numérico sin decimales | 4 |
| 2 | Sumas del Mayor – Debe | Numérico sin decimales | 12 |
| 3 | Sumas del Mayor – Haber | Numérico sin decimales | 12 |

| | | | |
|---|--|------------------------|----|
| 4 | Transferencias y cancelaciones – Debe | Numérico sin decimales | 12 |
| 5 | Transferencias y cancelaciones – Haber | Numérico sin decimales | 12 |
| 6 | Adiciones | Numérico sin decimales | 12 |
| 7 | Deducciones | Numérico sin decimales | 12 |
| 8 | Determinación del REI - Debe | Numérico sin decimales | 12 |
| 9 | Determinación del REI - Haber | Numérico sin decimales | 12 |

3. Los campos deben estar separados por el carácter " | ".
4. Los datos numéricos sin comas ni puntos decimales.
5. Los datos numéricos sin espacios vacíos entre los dígitos.

Ejemplo:

101|100|50|500|200||||3|



6. En cuanto a las cuentas del Balance de Comprobación, se debe considerar lo siguiente:

| codigo | descrip | indica |
|--------|------------------------------------|--------|
| 101 | Caja | 2 |
| 102 | Fondos Fijos | 2 |
| 103 | Remesas en tránsito | 2 |
| 104 | Cuentas corrientes | 2 |
| 105 | Certificados Bancarios | 2 |
| 106 | Depósitos a plazos | 2 |
| 108 | Otros depósitos | 2 |
| 109 | Fondos sujetos a restricción | 2 |
| 121 | Facturas por cobrar | 2 |
| 122 | Anticipos recibidos | 2 |
| 123 | Letras (o efectos) por cobrar | 2 |
| 127 | Otras cuentas de clientes | 2 |
| 128 | Anticipos de clientes, ACM | 1 |
| 129 | Cobranza dudosa | 2 |
| 141 | Préstamos al personal | 2 |
| 142 | Préstamos a accionistas (o socios) | 2 |

| | | |
|-----|---|---|
| 143 | Préstamos a Directores | 2 |
| 144 | Accionistas (o socios), suscripciones pendientes de cancelación | 2 |
| 149 | Otras cuentas por cobrar a accionistas (o socios) y personal | 2 |
| 161 | Préstamos a terceros | 2 |
| 162 | Reclamaciones a terceros | 2 |
| 163 | Intereses por cobrar | 2 |
| 164 | Depósitos en garantía | 2 |
| 168 | Otras cuentas por cobrar diversas | 2 |
| 169 | Cobranza dudosas | 2 |
| 192 | Clientes | 2 |
| 196 | Cuentas por cobrar diversas | 2 |
| 199 | Otras provisiones para cuentas de cobranza dudosa | 2 |
| 201 | Mercaderías | 2 |
| 208 | Mercaderías, ACM | 1 |
| 209 | Provisión por fluctuación de mercaderías, ACM | 1 |
| 211 | Productos terminados | 2 |
| 218 | Productos terminados, ACM | 1 |
| 219 | Provisión por fluctuación de productos terminados, ACM | 1 |
| 221 | Subproductos, desechos y desperdicios | 2 |
| 228 | Subproductos, desechos y desperdicios, ACM | 1 |
| 229 | Provisión por fluctuación de subproductos, desechos y desperdicios, | 1 |
| 231 | Productos en proceso | 2 |
| 238 | Productos en proceso, ACM | 1 |
| 239 | Provisión por fluctuación de productos en proceso, ACM | 1 |
| 241 | Materias primas y auxiliares | 2 |
| 248 | Materias primas y auxiliares, ACM | 1 |
| 249 | Provisión por fluctuación de materias primas y auxiliares, ACM | 1 |
| 251 | Envases y embalajes | 2 |
| 258 | Envases y embalajes, ACM | 1 |
| 259 | Provisión por fluctuación de envases y embalajes, ACM | 1 |
| 261 | Suministros diversos | 2 |
| 268 | Suministros diversos, ACM | 1 |
| 269 | Provisión por fluctuación de suministros diversos, ACM | 1 |
| 271 | Otras cuentas de existencias | 2 |
| 278 | Otras cuentas de existencias, ACM | 1 |
| 279 | Provisión por fluctuación de otras cuentas de existencias, ACM | 1 |
| 281 | Existencias por recibir | 2 |
| 288 | Existencias por recibir, ACM | 1 |
| 291 | Provisión para devaluación de existencias | 2 |
| 311 | Acciones | 2 |
| 312 | Provisión por fluctuación de valores, ACM | 1 |
| 313 | Valores, ACM | 1 |
| 314 | Otros títulos representativos de derecho patrimonial | 2 |
| 315 | Cédulas hipotecarias | 2 |
| 316 | Bonos del tesoro | 2 |
| 317 | Bonos diversos | 2 |
| 318 | Otros títulos representativos de acreencias | 2 |
| 319 | Provisión para fluctuación de valores | 2 |

| | | |
|------|---|---|
| 320 | Provisiones para desvalorización de los bienes del activo fijo, ACM | 1 |
| 321 | Terrenos. | 2 |
| 322 | Edificios y otras construcciones | 2 |
| 323 | Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación | 2 |
| 324 | Unidades de transporte | 2 |
| 325 | Muebles y enseres | 2 |
| 326 | Equipos diversos | 2 |
| 329 | Otras provisiones para desvalorización de los bienes del activo fijo | 2 |
| 3301 | Inmuebles, maquinaria y equipo, ACM | 1 |
| 3302 | Provisión por fluctuación de inmuebles, maquinaria y equipo, ACM | 1 |
| 331 | Terrenos | 2 |
| 332 | Edificios y otras construcciones | 2 |
| 333 | Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación | 2 |
| 334 | Unidades de transporte | 2 |
| 335 | Muebles y enseres | 2 |
| 336 | Equipos diversos | 2 |
| 337 | Unidades de reemplazo | 2 |
| 338 | Unidades por recibir | 2 |
| 339 | Trabajos en curso | 2 |
| 340 | Intangibles, ACM | 1 |
| 341 | Concesiones y derechos | 2 |
| 342 | Patentes y marcas | 2 |
| 343 | Gastos de investigación | 2 |
| 344 | Gastos de exploración y desarrollo | 2 |
| 345 | Gastos de estudios y proyectos | 2 |
| 346 | Gastos de promoción y pre-operativos | 2 |
| 347 | Gastos de emisión de acciones y obligaciones | 2 |
| 348 | Otros Intangibles | 2 |
| 349 | Provisión por fluctuación de intangibles, ACM | 1 |
| 350 | Valorización adicional de inmuebles, maquinaria y equipo, ACM | 1 |
| 351 | Terrenos | 2 |
| 352 | Edificios y otras construcciones | 2 |
| 353 | Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación | 2 |
| 354 | Unidades de transporte | 2 |
| 355 | Muebles y enseres | 2 |
| 356 | Equipos diversos | 2 |
| 357 | Unidades de reemplazo | 2 |
| 358 | Unidades por recibir | 2 |
| 359 | Trabajos en curso | 2 |
| 3601 | Inmuebles, maquinaria y equipo, leyes de promoción - ACM | 1 |
| 3602 | Provisión por fluctuación de valor de inmuebles, maquinaria y equipo, | 1 |
| 361 | Terrenos | 2 |
| 362 | Edificios y otras construcciones | 2 |
| 363 | Maquinaria, equipo y otras unidades de explotación | 2 |
| 364 | Unidades de transporte | 2 |
| 365 | Muebles y enseres | 2 |
| 366 | Equipos diversos | 2 |
| 367 | Unidades de reemplazo | 2 |

| | | |
|------|--|---|
| 368 | Unidades por recibir | 2 |
| 369 | Trabajos en curso | 2 |
| 370 | Otros Intangibles - leyes de promoción | 2 |
| 371 | Concesiones y derechos | 2 |
| 372 | Patentes y marcas | 2 |
| 373 | Gastos de investigación | 2 |
| 374 | Gastos de exploración y desarrollo | 2 |
| 375 | Gastos de estudios y proyectos | 2 |
| 376 | Gastos de promoción y pre-operativos | 2 |
| 377 | Gastos de emisión de acciones y obligaciones | 2 |
| 378 | Intangibles - leyes de promoción, ACM | 1 |
| 379 | Provisión por fluctuación de intangibles - leyes de promoción, ACM | 1 |
| 381 | Intereses por devengar | 2 |
| 382 | Seguros pagados por adelantado | 2 |
| 383 | Alquileres pagados por adelantado | 2 |
| 384 | Entregas a rendir cuenta | 2 |
| 385 | Adelanto de remuneraciones | 2 |
| 388 | Gastos anticipados, ACM | 1 |
| 389 | Otras cargas diferidas | 2 |
| 393 | Depreciación inmueble, maquinaria y equipo | 2 |
| 394 | Amortización intangibles | 2 |
| 396 | Depreciación inmuebles, maquinaria y equipo - leyes de promoción | 2 |
| 397 | Amortización intangibles - leyes de promoción | 2 |
| 398 | Depreciación y amortización acumulada, ACM | 1 |
| 4011 | Impuesto a la ventas | 2 |
| 4013 | Impuesto a las remuneraciones | 2 |
| 4014 | Cánones | 2 |
| 4015 | Derechos aduaneros | 2 |
| 4016 | Impuesto al patrimonio empresarial | 2 |
| 4017 | Impuesto a la renta | 2 |
| 4019 | Otros tributos | 2 |
| 4021 | Certificados de Reintegro Tributario - CERTEX | 2 |
| 4022 | Certificado de devolución de crédito fiscal | 2 |
| 4029 | Otros certificados tributarios. | 2 |
| 403 | Contribuciones a Instituciones Públicas | 2 |
| 405 | Gobierno(s) Local(es) | 2 |
| 408 | Tributos, ACM | 1 |
| 411 | Remuneraciones por pagar | 2 |
| 412 | Vacaciones por pagar | 2 |
| 413 | Participaciones por pagar | 2 |
| 414 | Remuneraciones y participaciones al directorio | 2 |
| 419 | Otras remuneraciones y participaciones por pagar | 2 |
| 421 | Facturas por pagar | 2 |
| 422 | Anticipos otorgados | 2 |
| 423 | Letras (o efectos) por pagar | 2 |
| 428 | Anticipos a proveedores, ACM | 1 |
| 429 | Otras cuentas de Proveedores | 2 |
| 45 | Dividendos por pagar | 2 |

| | | |
|-----|---|---|
| 461 | Préstamos de terceros | 2 |
| 462 | Reclamaciones de terceros | 2 |
| 463 | Préstamos de accionistas (o socios) | 2 |
| 465 | Bonos u obligaciones | 2 |
| 466 | Intereses por pagar | 2 |
| 467 | Depósitos en garantía | 2 |
| 468 | Comunidades laborales | 2 |
| 469 | Otras cuentas por pagar diversas | 2 |
| 471 | Compensación por tiempo de servicios | 2 |
| 472 | Adelanto de compensación por tiempo de servicios | 2 |
| 473 | Jubilación | 2 |
| 479 | Otros beneficios sociales de los trabajadores | 2 |
| 481 | Garantía sobre ventas | 2 |
| 482 | Provisión para pérdidas en ventas a futuro | 2 |
| 483 | Provisión para pérdidas por litigio | 2 |
| 484 | Provisión para autoseguro | 2 |
| 485 | Provisión para investigación científica y tecnológica | 2 |
| 489 | Otras provisiones diversas | 2 |
| 491 | Ventas diferidas | 2 |
| 492 | Costos diferidos | 2 |
| 493 | Intereses diferidos | 2 |
| 498 | Ganancias diferidas, ACM | 1 |
| 499 | Otras ganancias diferidas | 2 |
| 501 | Capital por aportes | 2 |
| 502 | Capital personal | 2 |
| 503 | Capital por valorización adicional | 2 |
| 507 | Otras cuentas de capital | 2 |
| 508 | Capital, ACM | 1 |
| 509 | Cuenta personal del propietario | 2 |
| 551 | Acciones laborales | 2 |
| 552 | Remanente para acciones laborales | 2 |
| 553 | Accionariado laboral por valorización adicional | 2 |
| 556 | Otras cuentas de accionariado laboral | 2 |
| 557 | Certificados provisionales de participación patrimonial | 2 |
| 558 | Accionariado laboral, ACM | 1 |
| 559 | Acciones laborales por emitir | 2 |
| 561 | Donaciones | 2 |
| 562 | Prima de emisión | 2 |
| 563 | Otros aportes de accionistas (o socios) | 2 |
| 568 | Capital adicional, ACM | 1 |
| 569 | Otras cuentas de capital adicional | 2 |
| 573 | Valorización adicional | 2 |
| 578 | Excedente de revaluación, ACM | 1 |
| 579 | Otras cuentas de excedente de revaluación | 2 |
| 581 | Reservas para reinversiones | 2 |
| 582 | Reserva legal | 2 |
| 583 | Reservas contractuales | 2 |
| 584 | Reservas estatutarias | 2 |

| | | |
|------|---|---|
| 585 | Reservas facultativas | 2 |
| 588 | Reservas, ACM | 1 |
| 589 | Otras reservas | 2 |
| 591 | Utilidades no distribuidas | 2 |
| 592 | Pérdidas acumuladas | 2 |
| 598 | Resultado por exposición a la inflación acumulada, REIA | 1 |
| 601 | Mercaderías | 3 |
| 604 | Materias primas y auxiliares | 3 |
| 605 | Envases y embalajes | 3 |
| 606 | Suministros diversos | 3 |
| 607 | Otras compras | 3 |
| 609 | Gastos vinculados con las compras | 3 |
| 611 | Mercaderías | 3 |
| 614 | Materias primas y auxiliares | 3 |
| 615 | Envases y embalajes | 3 |
| 616 | Suministros diversos | 3 |
| 619 | Otras variaciones de existencias | 3 |
| 621 | Sueldos | 3 |
| 622 | Salarios | 3 |
| 623 | Comisiones | 3 |
| 624 | Remuneraciones en especie | 3 |
| 625 | Otras remuneraciones | 3 |
| 626 | Vacaciones | 3 |
| 6271 | Régimen de prestaciones de salud | 3 |
| 6272 | Régimen de pensiones | 3 |
| 6273 | Seguro complementario de trabajo de riesgo | 3 |
| 6274 | Seguro de vida | 3 |
| 6275 | Seguros particulares de prestaciones de salud | 3 |
| 6279 | Otros (Seguridad y previsión social) | 3 |
| 628 | Remuneraciones al Directorio | 3 |
| 629 | Otras cargas de personal | 3 |
| 630 | Transporte y almacenamiento | 3 |
| 631 | Correos y telecomunicaciones | 3 |
| 632 | Honorarios, comisiones y corretajes | 3 |
| 633 | Producción encargada a terceros | 3 |
| 634 | Mantenimiento y reparación | 3 |
| 635 | Alquileres | 3 |
| 636 | Electricidad y agua | 3 |
| 637 | Publicidad, publicaciones, relaciones públicas | 3 |
| 638 | Servicios de personal | 3 |
| 639 | Otros servicios | 3 |
| 641 | Impuesto a las ventas | 3 |
| 642 | Impuesto a las remuneraciones | 3 |
| 643 | Cánones | 3 |
| 644 | Derechos aduaneros por ventas | 3 |
| 645 | Impuesto al patrimonio empresarial | 3 |
| 646 | Tributos a gobiernos locales | 3 |
| 647 | Cotizaciones con carácter de tributo | 3 |

| | | |
|-----|--|---|
| 649 | Otros tributos | 3 |
| 651 | Seguros | 3 |
| 652 | Regalías | 3 |
| 653 | Suscripciones y cotizaciones | 3 |
| 654 | Donaciones | 3 |
| 659 | Otras cargas diversas de gestión | 3 |
| 661 | Costo neto de enajenación de valores | 3 |
| 662 | Costo neto de enajenación de inmuebles, maquinaria y equipo | 3 |
| 663 | Costo neto de enajenación de intangibles | 3 |
| 664 | Impuestos atrasados y/o adicionales | 3 |
| 665 | Cargas diversas de ejercicios anteriores | 3 |
| 666 | Sanciones administrativas fiscales | 3 |
| 668 | Gastos extraordinarios | 3 |
| 669 | Otras cargas excepcionales | 3 |
| 671 | Intereses y gastos de préstamos | 3 |
| 672 | Intereses y gastos de sobregiros | 3 |
| 673 | Intereses relativos a bonos emitidos y otras obligaciones a plazos | 3 |
| 674 | Intereses y gastos de documentos descontados | 3 |
| 675 | Descuentos concedidos por pronto pago | 3 |
| 676 | Pérdida por diferencia de cambio | 3 |
| 678 | Gastos de compra de valores | 3 |
| 679 | Otras cargas financieras | 3 |
| 681 | Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo | 3 |
| 682 | Amortización de intangibles | 3 |
| 683 | Fluctuación de valores | 3 |
| 684 | Cuentas de cobranza dudosa | 3 |
| 685 | Desvalorización de existencias | 3 |
| 686 | Compensación por tiempo de servicios | 3 |
| 687 | Jubilación | 3 |
| 689 | Otras provisiones de ejercicio | 3 |
| 691 | Mercaderías | 3 |
| 692 | Productos terminados | 3 |
| 693 | Subproductos, desechos y desperdicios | 3 |
| 699 | Otros costos de ventas | 3 |
| 701 | Mercaderías | 3 |
| 702 | Productos terminados | 3 |
| 703 | Subproductos, desechos y desperdicios | 3 |
| 706 | Otras ventas | 3 |
| 707 | Prestación de servicios | 3 |
| 709 | Devolución sobre ventas | 3 |
| 711 | Variación de productos terminados | 3 |
| 712 | Variación de subproductos, desechos y desperdicios | 3 |
| 713 | Variación de productos en proceso | 3 |
| 715 | Variación de envases y embalajes | 3 |
| 719 | Otras variaciones de producción almacenada (o desalmacenada) | 3 |
| 721 | Inmuebles, maquinaria y equipo | 3 |
| 722 | Intangibles | 3 |
| 729 | Otras cuentas de producción inmovilizada | 3 |

| | | |
|-----|---|---|
| 731 | Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidas | 3 |
| 741 | Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos | 3 |
| 751 | Explotación de servicios en beneficio del personal | 3 |
| 752 | Comisiones y corretajes | 3 |
| 753 | Regalías | 3 |
| 754 | Alquileres de terrenos | 3 |
| 755 | Alquileres diversos | 3 |
| 756 | Recuperación de impuestos | 3 |
| 758 | Subsidios recibidos | 3 |
| 759 | Otros ingresos diversos | 3 |
| 761 | Enajenación de valores | 3 |
| 762 | Enajenación de inmuebles, maquinaria y equipo | 3 |
| 763 | Enajenación de intangibles | 3 |
| 764 | Recuperación de castigos de cuentas incobrables | 3 |
| 765 | Devolución de provisiones de ejercicios anteriores | 3 |
| 766 | Devolución de impuestos | 3 |
| 768 | Ingresos extraordinarios | 3 |
| 769 | Otros ingresos excepcionales | 3 |
| 771 | Intereses sobre préstamos otorgados | 3 |
| 772 | Intereses sobre cuentas por cobrar mercantiles | 3 |
| 773 | Intereses percibidos sobre bonos y otros títulos similares | 3 |
| 774 | Intereses sobre depósitos | 3 |
| 775 | Descuentos obtenidos por pronto pago | 3 |
| 776 | Ganancia por diferencia de cambio | 3 |
| 777 | Dividendos percibidos | 3 |
| 779 | Otros ingresos financieros | 3 |
| 781 | Cargas cubiertas por provisiones | 3 |
| 891 | Resultado del ejercicio | 3 |
| 898 | Resultado por exposición a la inflación del ejercicio - ACM | 1 |
| 999 | Otros conceptos extracontables para adiciones y deducciones | 3 |

Donde:

indica=1 se debe ingresar información correspondiente a Determinación del REI (Debe , Haber) en las 2 ultimas posiciones del archivo de importación (columnas 8 y 9).

indica=2 se debe ingresar en las columnas 2 y 3 del archivo de importación información correspondiente a Sumas del Mayor (Debe, Haber). Además en las columnas 4 y 5 del archivo de importación, se debe registrar información correspondiente a Transferencias y Cancelaciones (Debe, Haber).

indica=3 se debe ingresar en las columnas 2 y 3 del archivo de importación información correspondiente a Sumas del Mayor (Debe, Haber). Además en las columnas 4 y 5 del archivo de importación se debe ingresar información correspondiente a Transferencias y Cancelaciones (Debe, Haber). Y en las

columnas 6 y 7 debe incluirse la información correspondiente a **Adiciones y Deducciones** para determinar la renta neta.