

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:

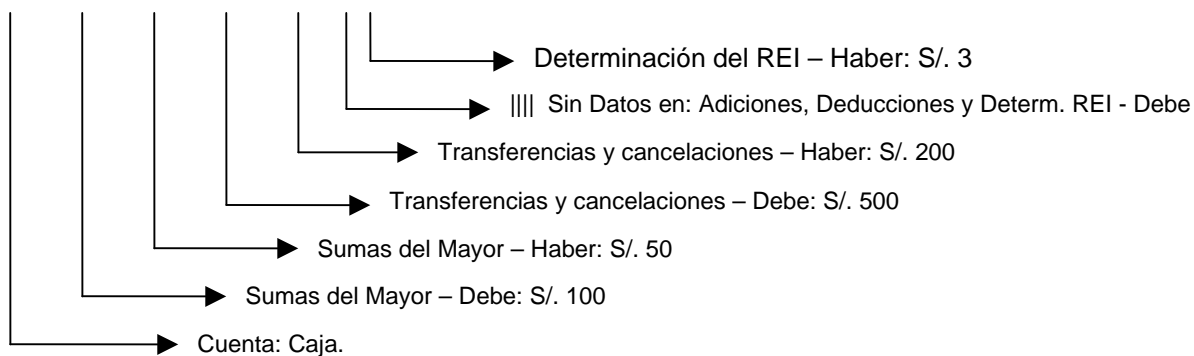
	Nombre	Formato	Longitud Máxima
1	Cuentas	Numérico sin decimales	4
2	Sumas del Mayor – Debe	Numérico sin decimales	12
3	Sumas del Mayor – Haber	Numérico sin decimales	12

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

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

Ejemplo:

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



- 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.