



Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 173

POR LA CUAL SE APRUEBA LOS NUEVOS MODELOS PARA LA ELABORACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO A LA RENTA.

Asunción, 10 JUN. 2004

VISTO: El Artículo 189° de la Ley N° 125/91 "QUE ESTABLECE EL NUEVO REGIMEN TRIBUTARIO", y la Resolución N° 178/92; y,

CONSIDERANDO:

Que la Administración Tributaria se encuentra facultada a dictar los actos necesarios para la aplicación, administración, percepción y fiscalización de los tributos, así como también establecer las normas y condiciones a las que se ajustaran los administrados, en materia de documentación y registro de operaciones.

Que resulta necesario establecer un modelo acorde a los nuevos delineamientos de la política tributario, atendiendo la necesidad de contar con mayor información referente a los estados financieros.

Que el presente acto administrativo se dicta en virtud de la facultad conferida por la Ley N° 125/91.

POR TANTO,

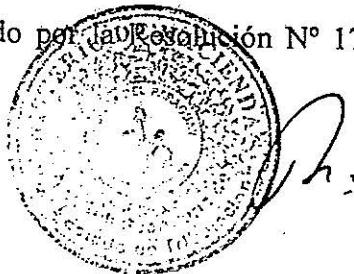
EL VICEMINISTRO DE TRIBUTACION

RESUELVE:

Art. 1°.- APROBAR los nuevos modelos para la elaboración y presentación de los Estados Financieros, para los contribuyentes del Impuesto a la Renta, cuyos diseños constan en el anexo de la presente disposición y forman parte de la misma y que esta compuesto de los siguientes:

- Balance General.
- Estados de Resultados.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Estado de Variación del Patrimonio Neto.
- Anexos:
 - I "Determinación de la Utilidad Comercial por el Régimen Fiscal y el Impuesto a la Renta" - Ley N° 60/90.
 - II "Determinación de la Utilidad Comercial por el Régimen Fiscal y el Impuesto a la Renta" - Régimen General.
 - III "Determinación de la Utilidad Comercial por el Régimen Fiscal y el Impuesto a la Renta" - Reinversiones.
 - IV "Para Contribuyentes que tengan solo Actividad Gravada"

Art. 2°.- DEROGAR el modelo aprobado por la Resolución N° 178 del 16 de diciembre de 1.992.



.../...



- 3 -

Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 173/04.

BALANCE GENERAL

1. Identificación del Contribuyente			2. Período Fiscal	
Razón Social o Apellidos	Nombre	Identificador RUC	Desde	Hasta
3. Identificación del Representante Legal			4. Declaración Jurada Utilizada	
Apellidos/Nombre			Formulario N°	Número de Orden
4. Identificación del Contador				
Apellidos/Nombre			Identificador RUC	

1		XXX2	XXX1
ACTIVOS			
1 01	ACTIVO CORRIENTE		
1 01 01	DISPONIBILIDADES		
1 01 01 01	Caja		
1 01 01 02	Recaudaciones a Depositar	0	0
1 01 01 03	Bancos	0	0
1 01 01 04	Otros valores	0	0
		0	0
1 01 02	INVERSIONES TEMPORARIAS		
1 01 02 01	Valores	0	0
		0	0
1 01 03	CREDITOS		
1 01 03 01	Clientes	0	0
1 01 03 10	Menos: Previsión para incobrables	(0)	(0)
1 01 03 11	Deudores varios	0	0
1 01 03 12	Documentos/Cuentas por cobrar a Directores y funcionarios	0	0
1 01 03 13	Intereses a vencer	0	0
1 01 03 14	Tarjetas de Créditos	0	0
1 01 03 20	Menos: Previsión para Incobrables	(0)	(0)
		0	0
1 01 10	INVENTARIOS		
1 01 10 01	Mercaderías-Productos Terminados	0	0
1 01 10 02	Productos en proceso	0	0
1 01 10 03	Materias primas - Materiales	0	0
1 01 10 04	Menos: Previsión por Obsolescencia	0	0
		0	0
1 01 15	ANTICIPOS		
1 01 15 01	Importaciones en curso	0	0
1 01 15 02	Proveedores	0	0
		0	0
1 01 20	OTROS ACTIVOS		
1 01 20 01	Gastos no devengados	0	0
		0	0
Total Activo Corriente		0	0



Ph.



-2-

Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 173

POR LA CUAL SE APRUEBA LOS NUEVOS MODELOS PARA LA ELABORACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO A LA RENTA.

.../...

Art. 3°.- Los nuevos modelos aprobados en el artículo 1° de la presente Resolución, serán elaborados y presentados a partir del ejercicio fiscal cerrado al 31 de diciembre de 2004.

Art. 4°.- Publicar, comunicar a quienes corresponda y cumplido archivar.



ANDREAS NEUFELD TOEWS
VICEMINISTRO DE TRIBUTACION

RES/A/0504



- 4 -

Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 173/04-

BALANCE GENERAL

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellidos	Nombres	Identificador RUC

2. Período Fiscal

Desde	Hasta

3. Identificación del Representante Legal

Apellidos/Nombres

4. Identificación del Contador

Apellidos/Nombres	Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario N°	Número de Orden

1	ACTIVOS	XXX2	XXX1
1 02	ACTIVO NO CORRIENTE		
1 02 01	CREDITOS		
1 02 01 01	Fondos con destino especial	0	0
1 02 01 02	Documentos /Cuentas a cobrar a Directores y Funcionarios	0	0
1 02 01 03	Documentos por cobrar	0	0
1 02 01 04	Deudores varios	0	0
1 02 01 05	Créditos en Gestión de Cobro	0	0
1 02 01 06	Menos: Provisiones para incobrables	(0)	(0)
		0	0
1 02 10	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1 02 10 01	Bienes en operación	0	0
1 02 10 02	Depreciación acumulada	(0)	(0)
1 02 10 03	Bienes fuera de operación	0	0
		0	0
1 02 20	ACTIVOS INTANGIBLES		
1 02 20 01	Licencia de manufactura	0	0
1 02 20 02	Marcas	0	0
1 02 20 03	Gastos de desarrollo	0	0
1 02 20 04	Amortización Acumulada	(0)	(0)
		0	0
	Total Activo no Corriente	0	0
	Total de Activos	0	0





-5-

Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 173/04.

BALANCE GENERAL

1. Identificación del Contribuyente			2. Período Fiscal			
Razón Social o Apellidos	Nombres	Identificador RUC	Desde		Hasta	

3. Identificación del Representante Legal	4. Identificación del Contador	4. Declaración Jurada Utilizada
Apellidos/Nombres	Apellidos/Nombres	Formulario N°
	Identificador RUC	Número de Orden

2	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	XXX2	XXX1
2 01	PASIVO CORRIENTE		
2 01 01	CUENTAS A PAGAR		
2 01 01 01	Proveedores Locales	0	0
2 01 01 02	Proveedores del Exterior	0	0
2 01 01 03	Intereses a Vencer	0	0
2 01 01 04	Acreedores varios	0	0
		0	0
2 01 05	PRESTAMOS FINANCIEROS		
2 01 05 01	Sobregiros en cuenta corriente	0	0
2 01 05 02	Documentos a pagar	0	0
2 01 05 03	Porción circulante de préstamos a largo plazo	0	0
2 01 05 04	Intereses a devengar	(0)	(0)
		0	0
2 01 10	PROVISIONES		
2 01 10 01	Impuesto a la Renta a pagar	0	0
2 01 10 02	IVA a pagar	0	0
2 01 10 03	Retenciones de Impuestos	0	0
2 01 10 04	Para pago de planes de beneficios para empleados	0	0
2 01 10 05	Aportes y Retenciones a Pagar	0	0
2 01 10 06	Gastos Acumulados a Pagar	0	0
		0	0
2 01 20	OTROS PASIVOS		
2 01 20 01	Préstamos de Terceros	0	0
2 01 20 02	Anticipo de Clientes	0	0
2 01 20 03	Dividendos a Pagar	0	0
		0	0
2 01 40	GANANCIAS DIFERIDAS		
2 01 40 01	Ingresos no realizados	0	
2 01 40 02	Costos y gastos aplicables a los ingresos no Realizables	(0)	(0)
		0	0
	Total Pasivo Corriente	0	0





Ministerio de Hacienda

RESOLUCIÓN N° 173/04

BALANCE GENERAL

1. Identificación del Contribuyente			2. Período Fiscal	
Razón Social o Apellidos	Nombres	Identificador RUC	Desde	Hasta
3. Identificación del Representante Legal			4. Declaración Jurada Utilizada	
Apellidos/Nombres			Formulario N°	Número de Orden
4. Identificación del Contador				
Apellidos/Nombres			Identificador RUC	

2 PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		XXX2	XXX1
2 02 PASIVOS NO CORRIENTE			
2 02 01 PRESTAMOS FINANCIEROS			
2 02 01 01 Préstamos en Bancos		0	0
		0	0
2 02 05 PREVISIONES			
2 02 05 01 Previsión para indemnización		0	0
2 02 05 02 Otras contingencias		0	0
Total Pasivo no Corriente		0	0
Total Pasivo		0	0
2 03 PATRIMONIO NETO			
2 03 01 Capital			
2 03 01 01 Capital suscrito		0	0
2 03 01 02 Capital a integrar		0	0
2 03 01 03 Capital realizado		0	0
		0	0
2 03 02 Reservas		0	0
2 03 02 01 Reserva Legal		0	0
2 03 02 02 Reservas facultativas		0	0
2 03 02 03 Reserva de revalúo		0	0
2 03 03 RESULTADOS			
2 03 03 01 Resultados Acumulados		0	0
2 03 03 02 Resultado del Ejercicio		0	0
Total Patrimonio Neto		0	0
Total Pasivo y Patrimonio Neto		0	0





- 7 -

Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 173/04.

ESTADOS DE RESULTADOS

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellidos	Nombres	Identificador RUC

2. Período Fiscal

Desde	Hasta

3. Identificación del Representante Legal

Apellidos/Nombres

4. Identificación del Contador

Apellidos/Nombres	Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario Nº	Número de Orden

	XXX1	XXX2
3 01 Ventas Netas. Sector Público	0	
3 02 Ventas Netas. Sector Privado	0	
4 01 Costo de Mercaderías (productos o servicios vendidos)	(0)	(0)
Ganancias (o pérdidas) brutas en ventas	0	0
3 10 Más otros ingresos		
3 10 01 - Intereses ganados	0	0
3 10 02 - Otros (indicar naturaleza)	0	0
Ganancias (o pérdidas) brutas	0	0
4 10 Menos:		
4 11 - Gastos operacionales	0	0
4 12 - Gastos de ventas	0	0
4 13 - Gastos de administración	0	0
4 20 - Otros (indicar naturaleza)	0	0
Ganancias (o pérdidas) antes de los gastos financieros		
3 20 Menos:		
3 20 01 Gastos financieros	0	0
Ganancias (o pérdidas) Operativas	0	0
Partidas extraordinarias		
3 30 01 Ganancias	0	0
4 30 Pérdidas	0	0
Ganancias (o pérdidas) en operaciones extraordinarias	0	0
Ganancias (o pérdidas) sin ajuste monetario		
5 10 Más: (o menos) efectos de los precios cambiantes	0	0
Ganancias (o pérdidas) ajustadas del ejercicio	0	0
5 20 Más: (o menos) ajuste de ejercicios anteriores	0	0
Ganancias (o pérdidas) antes de impuesto a la renta	0	0
Menos:		
5 50 Impuesto a la Renta	0	0
Ganancias (o pérdidas) netas a distribuir	0	0





- 8 -

Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 173/04.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellidos	Nombres	Identificador RUC

2. Período Fiscal

Desde	Hasta

3. Identificación del Representante Legal

Apellido(s)/Nombres

4. Identificación del Contador

Apellido(s)/Nombres	Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario N°	Número de Orden

Flujo de efectivo por las actividades operativas

XXX2

XXX1

Ventas Netas (cobro neto)	0	0
Costo de ventas (pago neto)	0	0
Pago a Proveedores	0	0
Efectivo pagado a empleados	0	0
Efectivo generado (usado) por otras actividades	0	0

Total de efectivo de las actividades operativas antes de cambios en los activos de operaciones.

0 0

(Aumento) disminución en los activos de operación

Fondos colocados a corto plazo	0	0
Fondos anticipados a clientes	0	0
Incremento neto a cobrar por Tarjeta de Crédito	0	0

Aumento (disminución) en pasivos operativos

Pagos a proveedores	0	0
---------------------	---	---

Efectivo Neto de actividades de operación antes de impuestos

Impuesto a la Renta	0	0
Efectivo Neto de actividades de operación	0	0

Flujo de efectivo por actividades de inversión

Inversiones en otras empresas	0	0
Inversiones temporarias	0	0
Fondos con destino especial	0	0
Compra de propiedad, planta y equipo	0	0

Efectivo Neto por (o usado) en actividades de inversión

0 0

Transporte

0 0





Ministerio de Hacienda

- 9 -

RESOLUCIÓN N° 173/04

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellidos	Nombres	Identificador RUC

2. Período Fiscal

Desde	Hasta

3. Identificación del Representante Legal

Apellidos/Nombres

4. Identificación del Contador

Apellidos/Nombres	Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario N°	Número de Orden

XXX2

XXX1

Transporte

Flujo de efectivo por actividades de financiamiento

0

0

Aportes de capital

0

0

Préstamos a largo plazo

0

0

Dividendos pagados

0

0

Intereses pagados

0

0

Efectivo neto en actividades financieras

0

0

Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y sus equivalentes

Aumento (o disminución) neto de efectivos y sus equivalentes

0

0

Efectivo y su equivalente al comienzo del período

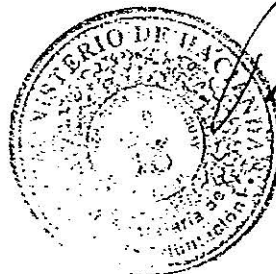
0

0

Efectivo y su equivalente al cierre del período

0

0





Ministerio de Hacienda

RESOLUCION N° 17204-

ESTADO DE VARIACION DEL PATRIMONIO NETO

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellidos

Identificador RUC

2. Periodo Fiscal

Desde

Hasta

3. Identificación del Representante Legal

Apellidos/Nombres

Identificador RUC

4. Identificación del Contador

Apellidos/Nombres

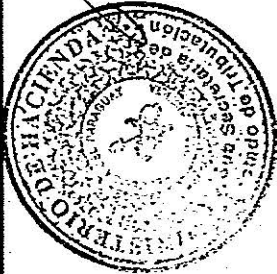
Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario N°

Número de Orden

Cuentas	CAPITAL			RESERVAS			RESULTADOS		Patrimonio Neto	
	SUSCRITO	INTEGRAR	INTEGRADO	LEGAL	FACULTATIVA	REVALÚO	ACUMULADOS	DEL EJERCICIO	XXX2	XX1
Saldo al Inicio del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mov. Subsecuentes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transf. A Dividendos a Pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pago de Dividendos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transf. A Dividendos a Pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO AL XXX2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO AL XXX1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0





Ministerio de Hacienda

- 11 -

RESOLUCION N° 17364-

DETERMINACION DE LA UTILIDAD COMERCIAL POR EL REGIMEN FISCAL Y EL IMPUESTO A LA RENTA

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellidos	Nombre	Identificador RUC

2. Período Fiscal

Desde	Hasta

3. Identificación del Representante Legal

Apellidos/Nombre	Identificador RUC

4. Identificación del Contador

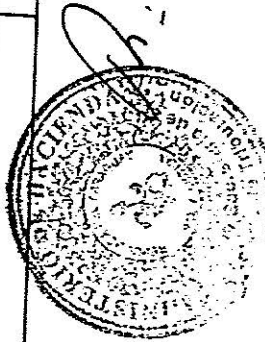
Apellidos/Nombre	Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario N°	Número de Orden

ANEXO I

CUENTAS	LEY 60/90	NORMAL	EXENTOS	TOTALES
INGRESOS				
(-) COSTOS DE VENTAS	0	0	0	0
RENTA BRUTA O UTILIDAD OPERATIVA BRUTA	(0)	(0)	(0)	(0)
OTROS INGRESOS	0	0	0	0
(-) GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES	0	0	0	0
RENTA NETA O UTILIDAD COMERCIAL	(0)	(0)	(0)	(0)
(+) AJUSTES FISCALES	0	0	0	0
GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0	0
PRESUNCIONES FISCALES				
RENTA NETA IMPONIBLE O UTILIDAD FISCAL (*)	0	0	0	0
TASA IMPOSITIVA	0	0	0	0
IMPUESTO A LA RENTA	30%	30%	0	0
IMPUESTO EXONERADO LEY 60/90 (%)	0	0		
IMPUESTO EXONERADO LEY 60/90 (G)	0	0		
IMPUESTO A PAGAR	95%			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	(0)	(0)	(0)	(0)
RESERVA LEGAL (LEY 1034 ART. 91)	0	0	0	0
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	(0)	(0)	(0)	(0)
	0	0	0	0





Ministerio de Hacienda

ANEXO II

- 12 -

RESOLUCION N° 17304.-

DETERMINACION DE LA UTILIDAD COMERCIAL POR EL REGIMEN FISCAL Y EL IMPUESTO A LA RENTA

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellidos	Nombres	Identificador RUC

2. Período Fiscal

Desde	Hasta

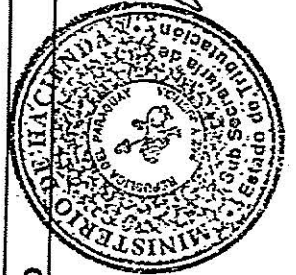
3. Identificación del Representante Legal

Apellidos/Nombres	Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario Nº	Número de Orden

CUENTAS		GRAVADAS	EXENTAS	TOTALES
INGRESOS			0	0
(-) COSTOS DE VENTAS			(0)	(0)
RENTA BRUTA O UTILIDAD OPERATIVA BRUTA			0	0
OTROS INGRESOS			(0)	(0)
(-) GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES			0	0
RENTA NETA O UTILIDAD COMERCIAL			0	0
(+) AJUSTES FISCALES				
GASTOS NO DEDUCIBLES			0	0
PRESUNCIONES FISCALES			0	0
(-) RENTAS PARA INVERSIONES			(0)	(0)
RENTA NETA IMPONIBLE O UTILIDAD FISCAL			0	0
TASA IMPOSITIVA		30%		
IMPUESTO A LA RENTA			0	0
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			0	0
RESERVA LEGAL			(0)	(0)
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO			0	0



RESOLUCION N° 173/04.-

DETERMINACION DE LA UTILIDAD COMERCIAL POR EL REGIMEN FISCAL Y EL IMPUESTO A LA RENTA



Ministerio de Hacienda

ANEXO III

1. Identificación del Contribuyente

Razón Social o Apellido

Nombre

Identificador RUC

2. Período Fiscal

Desde

Hasta

3. Identificación del Representante Legal

Apellidos/Nombre

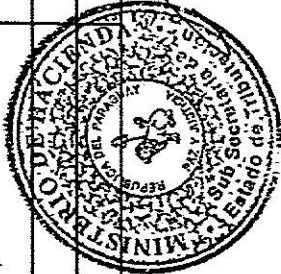
Identificador RUC

4. Declaración Jurada Utilizada

Formulario N°

Número de Orden

CUENTAS	REINVERSION	NORMAL	EXENTOS	TOTALES
INGRESOS		0	0	0
(-) COSTOS DE VENTAS		0	(0)	(0)
RENTA BRUTA O UTILIDAD OPERATIVA BRUTA		0	0	0
OTROS INGRESOS		0	0	0
(-) GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES		0	(0)	(0)
RENTA NETA O UTILIDAD COMERCIAL		0	0	0
(+) AJUSTES FISCALES				0
GASTOS NO DEDUCIBLES		0	0	0
PRESUNCIONES FISCALES		0	0	0
(-) RENTAS PARA INVERSIONES		(0)	(0)	(0)
RENTA NETA IMPONIBLE O UTILIDAD FISCAL		0	0	0
TASA IMPOSITIVA			30%	
IMPUESTO A LA RENTA			(0)	0
REINVERSION	0	0	0	0
TASA IMPOSITIVA	10.00%			
IMPUESTO A PAGAR	0	0	0	0
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		0	0	0
RESERVA LEGAL		(0)	(0)	(0)
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		0	0	0





Ministerio de Hacienda

ANEXO IV

-14-

RESOLUCION N° 173/04.

PARA CONTRIBUYENTES QUE TENGAN SOLO ACTIVIDAD GRAVADA

1. Identificación del Contribuyente		2. Período Fiscal	
Razón Social o Apellidos		Desde	Hasta
3. Identificación del Representante Legal		4. Declaración Jurada Utilizada	
Apellidos/Nombres		Formulario N°	Número de Orden
4. Identificación del Contador			
Apellidos/Nombres		Identificador RUC	

EN GUARANIES	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0
RENTA NETA IMPONIBLE	0
TASA IMPOSITIVA	0
IMPUESTO A LA RENTA	30%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	(0)
RESERVA LEGAL	0
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO	0

