

**SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES, VALORES Y
SEGUROS**

INTENDENCIA DE VALORES

***PLAN UNICO DE CUENTAS PARA
EMISORES INSCRITOS EN EL REGISTRO DEL
MERCADO DE VALORES Y FORMATOS DE
PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS***

MARZO 2002

SPVS

TITULO I

DISPOSICIONES GENERALES

DISPOSICIONES GENERALES

A. APLICACION

1. El Plan Unico de Cuentas para Emisores inscritos en el Registro del Mercado de Valores así como los formatos de presentación de Estados Financieros y las disposiciones establecidas deberán ser aplicados de manera obligatoria por los Emisores inscritos en el Registro del Mercado de Valores que lleva la Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros, con excepción de las entidades de intermediación financiera, compañías de seguro y municipalidades.
2. Los Emisores inscritos en el Registro del Mercado de Valores podrán abrir las cuentas que sean necesarias para un mejor registro y control de sus operaciones, debiendo establecer el nombre, código y descripción de cada una de las cuentas analíticas aperturadas.
3. Los estados financieros deberán ser presentados en los plazos establecidos por el Reglamento del Registro del Mercado de Valores.

B. ESTRUCTURA

1. El presente Manual consta de los siguientes títulos:

I Disposiciones Generales

Las Disposiciones Generales contienen el ámbito de aplicación del Manual de Cuentas, su estructura y otras disposiciones.

II Nomenclatura del Plan Único de Cuentas

La Nomenclatura del Plan Unico de Cuentas es un inventario de los capítulos, grupos, cuentas y subcuentas previstas en el Software desarrollado por la Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros para este efecto.

III Formatos de Presentación de Estados Financieros

En este título se indica los formatos de los Estados Financieros que deben remitir a la Intendencia de Valores.

FORMA "A" Balance General

FORMA "B" Estado de Pérdidas y Ganancias

FORMA “C”	Estado de Evolución del Patrimonio Neto
FORMA “D”	Estado de Flujo de Efectivo
FORMA “E”	Notas a los Estados Financieros

- La identificación de las cuentas se basa en el sistema de codificación numérico.
- El Manual ha sido estructurado sobre la base de los siguientes niveles:

Capítulo:	Se identifica con el primer dígito.
Grupo:	Se identifica con los tres primeros dígitos.
Cuenta:	Se identifica con los cinco primeros dígitos.
Subcuenta	Se identifica con los ocho primeros dígitos.

Ejemplo:

Capítulo	100	Activo
Grupo	111	Disponibilidades
Cuenta	11101	Billetes y Monedas
Subcuenta	11101101	Efectivo Moneda Nacional

- Los capítulos abiertos son los siguientes:

Capítulo	1	ACTIVO
Capítulo	2	PASIVO
Capítulo	3	PATRIMONIO
Capítulo	4	EGRESOS
Capítulo	5	INGRESOS
Capítulo	6	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
Capítulo	7	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

5. El sistema de codificación establecido hasta el nivel de subcuenta emplea ocho dígitos. El sexto dígito diferenciará los saldos por moneda, de la siguiente forma:

- 1 Se utiliza para las operaciones en moneda nacional.
- 2 Se utiliza para las operaciones en moneda extranjera.
- 3 Se utiliza para las operaciones en moneda nacional con mantenimiento de valor.
- 4 Se utiliza para las operaciones en moneda nacional indexadas a la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV).
- 5 Se utiliza para las operaciones en Euro (CEE)

La Intendencia de Valores, definirá mediante Carta Circular códigos adicionales para las monedas que no estén contempladas en los numerales precedentes.

C. CIERRE DE GESTION UNIFORME

Los Emisores inscritos en el Registro del Mercado de Valores, cerrarán su gestión contable de acuerdo con las características del giro de la empresa y las normas legales vigentes.

D. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES, VALORES Y SEGUROS

1. La presentación de los estados financieros se efectuará en forma electrónica, a través del “Módulo de Envío de Información” desarrollado por la SPVS y establecido en el Manual de Envío de Información Financiera a Través de Medios Electrónicos, en la frecuencia que se indica a continuación:

FRECUENCIA	FORMA	DENOMINACIÓN
Trimestral	A	Balance General
Trimestral	B	Estado de Pérdidas y Ganancias
Trimestral	C	Estado de Evolución del Patrimonio Neto
Trimestral	D	Estado de Flujo de Efectivo
Trimestral	E	Notas a los Estados Financieros

2. Los estados financieros trimestrales que se remitan a la Intendencia de Valores, deberán hacer referencia expresa a los nombres de las personas responsables de su elaboración y del representante legal del emisor.
 - Representante Legal o Ejecutivo principal que se encuentra acreditado ante la Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros y asume la obligación y la responsabilidad de la información enviada.
 - Auditor Financiero o Contador General con Título en Provisión Nacional.
3. Los estados financieros que se remitan a la Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros deberán estar expresados en bolivianos sin incluir centavos, debiéndose considerar a este fin que toda cantidad superior a Bs0.50 deberá ser ajustada a la unidad inmediata superior, caso contrario, deberá ser suprimida.

E. CLASIFICACION DE OPERACIONES POR EL PLAZO DE VENCIMIENTO

1. Se define por plazo de vencimiento; lo siguiente

CORTO PLAZO No mayores a un año

MEDIANO PLAZO Entre un año (1) como mínimo y cinco (5) años como máximo.

LARGO PLAZO Mayores a cinco (5) años

F. NORMAS CONTABLES APLICABLES

Los estados financieros se prepararán de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales vigentes.

TITULO II

**NOMENCLATURA DEL PLAN UNICO DE
CUENTAS**

PLAN UNICO DE CUENTAS PARA EMISORES INSCRITOS EN EL RMV

1 0 0	ACTIVO
1 1 0	ACTIVO CORRIENTE
1 1 1	DISPONIBILIDADES
1 1 1 0 1 M	Billetes y Moneda
1 1 1 0 1 M 0 1	Efectivo
1 1 1 0 1 M 0 2	Bancos
1 1 1 0 1 M 0 3	Fondo Fijo de Caja Chica
1 1 2	INVERSIONES A CORTO PLAZO
1 1 2 0 1 M	Inversiones Financieras
1 1 2 0 1 M 0 1	Depósitos a plazo fijo
1 1 2 0 1 M 0 2	Bonos
1 1 2 0 1 M 0 3	Letras TGN
1 1 2 0 1 M 0 4	CD's.
1 1 2 0 1 M 0 5	CDD's del BCB
1 1 2 0 1 M 0 6	Pagarés
1 1 2 0 1 M 0 7	Letras de Cambio
1 1 2 0 1 M 0 8	Facturas Cambiarias
1 1 2 0 1 M 0 9	Operaciones de Reporto
1 1 2 0 1 M 1 0	Fondos de Inversión
1 1 2 0 1 M 1 1	Notas de Crédito Fiscal
1 1 2 0 1 M 1 3	Otras Inversiones Financieras
1 1 3	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO
1 1 3 0 1 M	Cuentas por Cobrar
1 1 3 0 1 M 0 1	Cuentas por Cobrar Comerciales
1 1 3 0 1 M 0 2	Documentos por Cobrar Comerciales
1 1 3 0 1 M 0 3	(Documentos Descontados)
1 1 3 0 1 M 0 4	Cuentas por Cobrar en Mora Comerciales
1 1 3 0 1 M 0 5	(Provisión por Cuentas por Cobrar Incobrables)
1 1 3 0 2 M	Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
1 1 3 0 2 M 0 1	Cuentas por Cobrar Personales
1 1 3 0 2 M 0 2	Cuentas por Cobrar a Socios
1 1 3 0 2 M 0 3	Impuestos Diferidos
1 1 3 0 2 M 0 4	Intereses y Comisiones Diferidos
1 1 3 0 2 M 0 5	Depósitos en Garantía
1 1 3 0 2 M 0 6	Impuestos por Cobrar
1 1 3 0 2 M 0 7	Otras Cuentas por Cobrar
1 1 3 0 3 M	Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Corto Plazo
1 1 3 0 4 M	Rendimientos de Inversiones por Cobrar Corto Plazo
1 1 3 0 4 M 0 1	Rendimientos de Inversiones por Cobrar Bonos
1 1 3 0 4 M 0 2	Rendimientos de Inversiones por Cobrar DPF's
1 1 3 0 4 M 0 3	Rendimientos de Inversiones por Cobrar Otros
1 1 4	ANTICIPO A PROVEEDORES

PLAN UNICO DE CUENTAS PARA EMISORES INSCRITOS EN EL RMV

1 1 4 0 1 M	Anticipo a Proveedores
1 1 5	INVENTARIOS
1 1 5 0 1 M	Materias primas
1 1 5 0 2 M	Productos - Trabajos - Proyectos en Proceso
1 1 5 0 3 M	Productos - Trabajos - Proyectos Terminados
1 1 5 0 4 M	Mercadería para la Reventa
1 1 5 0 5 M	Materiales y Suministros
1 1 5 0 6 M	Mercaderías en Tránsito
1 1 5 0 7 M	(Previsión por Obsolescencia)
1 1 5 0 8 M	Otros
1 1 6	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO
1 1 6 0 1 M 0 1	Servicios
1 1 6 0 1 M 0 2	Seguros
1 1 6 0 1 M 0 3	Anticipo del IT
1 1 6 0 1 M 0 4	Otros
1 1 7	OTROS ACTIVOS CORTO PLAZO
1 1 7 0 1 M	Otros Activos
1 2 0	ACTIVO NO CORRIENTE
1 2 1	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1 2 1 0 1 M	Inversiones Financieras Largo Plazo
1 2 1 0 1 M 0 1	Depósitos a plazo fijo
1 2 1 0 1 M 0 2	Bonos
1 2 1 0 1 M 0 3	Letras TGN
1 2 1 0 1 M 0 4	CD's.
1 2 1 0 1 M 0 5	CDD's del BCB
1 2 1 0 1 M 0 6	Pagarés
1 2 1 0 1 M 0 7	Letras de Cambio
1 2 1 0 1 M 0 8	Facturas Cambiarias
1 2 1 0 1 M 0 9	Operaciones de Reporto
1 2 1 0 1 M 1 0	Fondos de Inversión
1 2 1 0 1 M 1 1	Notas de Crédito Fiscal
1 2 1 0 1 M 1 2	Acciones
1 2 1 0 1 M 1 3	Otras Inversiones Financieras
1 2 1 0 2 M	Inversiones Permanentes
1 2 1 0 2 M 0 1	Inversiones en Empresas de Servicios
1 2 1 0 2 M 0 2	Otras Inversiones a Largo Plazo
1 2 1 0 2 M 0 2 0 1	Otras Inversiones (Terrenos y Edificios)
1 2 1 0 2 M 0 3	(Previsión para desvalorización de inversiones)
1 2 1 0 2 M 0 3 0 1	(Previsión para desvalorización de inversiones)
1 2 2	INVERSIONES EN EMPRESAS RELACIONADAS Y/O VINCULADAS
1 2 2 0 1 M	Empresas Relacionadas
1 2 3	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
1 2 3 0 1 M	Cuentas por Cobrar

PLAN UNICO DE CUENTAS PARA EMISORES INSCRITOS EN EL RMV

1 2 3 0 1 M 0 1	Cuentas por Cobrar Comerciales
1 2 3 0 1 M 0 2	Documentos por Cobrar Comerciales
1 2 3 0 1 M 0 3	(Documentos Descontados)
1 2 3 0 1 M 0 4	Cuentas por Cobrar en Mora Comerciales
1 2 3 0 1 M 0 5	(Previsión por Cuentas por Cobrar Incobrables)
1 2 3 0 2 M	Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
1 2 3 0 2 M 0 1	Cuentas por Cobrar Personales
1 2 3 0 2 M 0 2	Cuentas por Cobrar a Socios
1 2 3 0 2 M 0 3	Impuestos Diferidos
1 2 3 0 2 M 0 4	Intereses y Comisiones Diferidos
1 2 3 0 2 M 0 5	Otras Cuentas por Cobrar
1 2 3 0 3 M	Cuentas por Cobrar Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Largo Plazo
1 2 3 0 4 M	Rendimientos de Inversiones por Cobrar Largo Plazo
1 2 3 0 4 M 0 1	Rendimientos de Inversiones por Cobrar Bonos
1 2 3 0 4 M 0 2	Rendimientos de Inversiones por Cobrar DPF's
1 2 3 0 4 M 0 3	Rendimientos de Inversiones por Cobrar Otros
1 2 4	ACTIVO FIJO NETO
1 2 4 0 1 M	Terrenos
1 2 4 0 2 M	Edificios
1 2 4 0 3 M	Maquinaria y Equipo
1 2 4 0 4 M	Muebles y Enseres
1 2 4 0 5 M	Herramientas
1 2 4 0 6 M	Vehículos
1 2 4 0 7 M	Equipos de Computación
1 2 4 0 8 M	Obras en Construcción
1 2 4 0 9 M	Maquinaria en Tránsito
1 2 5	BIENES ARRENDADOS
1 2 5 0 1 M	Planta y Equipo
1 2 5 0 2 M	Vehículos
1 2 5 0 3 M	Equipos de Computación
1 2 5 0 4 M	Muebles y Equipo de Oficina
1 2 5 0 5 M	Otros
1 2 6	ACTIVOS INTANGIBLES
1 2 6 0 1 M	Concesiones
1 2 6 0 2 M	Derecho de Llave
1 2 6 0 3 M	Marcas de Fábrica
1 2 6 0 4 M	Patentes
1 2 6 0 5 M	Software Computacional
1 2 6 0 6 M	Otros
1 2 7	CARGOS DIFERIDOS
1 2 7 0 1 M	Publicidad
1 2 7 0 2 M	Gastos de Organización
1 2 7 0 3 M	Estudios y Proyectos

PLAN UNICO DE CUENTAS PARA EMISORES INSCRITOS EN EL RMV

1 2 7 0 4 M	Refacción y Mejorías
1 2 7 0 5 M	Otros Cargos Diferidos
1 2 8	OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO
1 2 8 0 1 M	Otros Activos
2 0 0	PASIVO
2 1 0	PASIVO CORRIENTE
2 1 1	DEUDAS COMERCIALES CORTO PLAZO
2 1 1 0 1 M	Deudas Comerciales
2 1 1 0 2 M	Proveedores
2 1 1 0 3 M	Deudas por Pagar
2 1 1 0 4 M	Documentos por Pagar
2 1 1 0 5 M	Intereses por Pagar
2 1 1 0 6 M	Otros
2 1 2	DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS A CORTO PLAZO
2 1 2 0 1 M	Bancos
2 1 2 0 2 M	Documentos por Pagar a Terceros
2 1 2 0 3 M	Documentos por Pagar Accionistas
2 1 2 0 4 M	Arrendamiento por Pagar
2 1 2 0 5 M	Bonos de Prenda
2 1 2 0 6 M	Intereses por Pagar
2 1 3	DEUDAS POR EMISION DE VALORES CORTO PLAZO
2 1 3 0 1 M	Emisiones
2 1 3 0 2 M	Rendimientos por Pagar
2 1 4	DUEDAS POR PAGAR CON EMP. REL Y/O VINCULADAS A CORTO PLAZO
2 1 4 0 1 M	Empresas
2 1 4 0 2 M	Intereses por Pagar
2 1 5	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
2 1 5 0 1 M	Aportes y Retenciones a Corto Plazo
2 1 5 0 1 M 0 1	Obligaciones Sociales
2 1 5 0 1 M 0 2	Obligaciones Fiscales
2 1 5 0 1 M 0 3	Obligaciones con el Personal
2 1 5 0 1 M 0 4	Otros Aportes por Pagar
2 1 5 0 2 M	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
2 1 5 0 2 M 0 1	Intereses y Comisiones por Pagar
2 1 5 0 2 M 0 2	Obligaciones con los Accionistas
2 1 5 0 2 M 0 3	Dividendos por Pagar
2 1 5 0 2 M 0 4	Provisiones
2 1 5 0 2 M 0 5	Acreedores Varios
2 1 6	INGRESOS PERCIBIDOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO
2 1 6 0 1 M	Por Servicios
2 1 6 0 2 M	Alquileres
2 1 6 0 3 M	Otros
2 1 7	ANTICIPOS RECIBIDOS

PLAN UNICO DE CUENTAS PARA EMISORES INSCRITOS EN EL RMV

2 1 7 0 1 M	Anticipos Recibidos
2 1 8	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
2 1 8 0 1 M	Otros Pasivos
2 2 0	PASIVO NO CORRIENTE
2 2 1	DEUDAS COMERCIALES A LARGO PLAZO
2 2 1 0 1 M	Proveedores
2 2 1 0 2 M	Deudas por Pagar
2 2 1 0 3 M	Documentos por Pagar
2 2 1 0 4 M	Intereses por Pagar
2 2 1 0 5 M	Otros
2 2 2	DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO
2 2 2 0 1 M	Bancos
2 2 2 0 2 M	Documentos por Pagar a Terceros
2 2 2 0 3 M	Documentos a Pagar a Accionistas
2 2 2 0 4 M	Arrendamiento por Pagar
2 2 2 0 5 M	Bonos de Prenda
2 2 2 0 6 M	Intereses por Pagar
2 2 3	DEUDAS POR EMISION DE VALORES A LARGO PLAZO
2 2 3 0 1 M	Emisiones
2 2 3 0 2 M	Rendimientos por Pagar
2 2 4	DUEDAS POR PAGAR CON EMP. REL. Y/O VINCULADAS A LARGO PLAZO
2 2 4 0 1 M	Empresa A
2 2 4 0 2 M	Intereses por Pagar
2 2 5	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2 2 5 0 1 M	Aportes y Retenciones a Largo Plazo
2 2 5 0 1 M 0 1	Obligaciones Sociales
2 2 5 0 1 M 0 2	Obligaciones Fiscales
2 2 5 0 1 M 0 3	Obligaciones con el Personal
2 2 5 0 1 M 0 4	Otros Aportes por Pagar
2 2 5 0 2 M	Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo
2 2 5 0 2 M 0 1	Intereses y Comisiones por Pagar
2 2 5 0 2 M 0 2	Obligaciones con los Accionistas
2 2 5 0 2 M 0 3	Dividendos por Pagar
2 2 5 0 2 M 0 4	Provisiones
2 2 5 0 2 M 0 5	Acreedores Varios
2 2 6	INGRESOS PERCIBIDOS POR ADELANTADO A LARGO PLAZO
2 2 6 0 1 M	Por Servicios
2 2 6 0 2 M	Alquileres
2 2 6 0 3 M	Otros
2 2 7	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO
2 2 7 0 1 M	Otros Pasivos
2 2 8	PREVISIONES
2 2 8 0 1 M	Previsiones para Vacaciones

PLAN UNICO DE CUENTAS PARA EMISORES INSCRITOS EN EL RMV

2 2 8 0 2 M	Previsiones para Honorarios
2 2 8 0 3 M	Previsión para el Pasivo Ambiental
2 2 8 0 4 M	Otros
2 2 8 0 5 M	Previsión para Indemnización
3 1 0	PATRIMONIO
3 1 1	CAPITAL PAGADO
3 1 1 0 1 M	Acciones Ordinarias
3 1 1 0 2 M	Acciones Preferidas
3 1 1 0 3 M	Aportes a Capital Otras Sociedades
3 1 2	APORTES NO CAPITALIZADOS
3 1 2 0 1 M	Prima en Emisión de Acciones
3 1 2 0 2 M	Aportes para Futuros Aumentos de Capital
3 1 3 0 1 1	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO
3 1 4	RESERVA PARA REVALORIZACION DE ACTIVOS FIJOS
3 1 4 0 1 M	Revalorización de Activos
3 1 5	RESERVAS
3 1 5 0 1 M	Reserva Legal
3 1 5 0 2 M	Reservas Voluntarias
3 1 5 0 3 M	Reservas Estatutarias
3 1 5 0 4 M	Otras Reservas
3 1 6 0	RESULTADOS ACUMULADOS
3 1 7 0	RESULTADOS DE LA GESTION
6 0 0	CUENTAS CONTINGENTES DEUDORAS
7 0 0	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
5 0 1	INGRESOS OPERACIONALES
5 0 1 0 1	INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS
5 0 1 0 1 M 0 1	Ventas
5 0 1 0 1 M 0 2	Servicios
5 0 1 0 2	COSTO DE VENTA Y SERVICIOS
5 0 1 0 2 M 0 1	Costos por Ventas
5 0 1 0 2 M 0 2	Costos por Servicios
4 0 1	EGRESOS OPERACIONALES
4 0 1 0 1 M	GASTOS ADMINISTRATIVOS
4 0 1 0 2 M	GASTOS DE COMERCIALIZACION
5 0 2	INGRESOS NO OPERACIONALES
5 0 2 0 1	RENDIMIENTO POR INVERSIONES
5 0 2 0 2	OTROS INGRESOS
4 0 2	EGRESOS NO OPERACIONALES
4 0 2 0 1 M	AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES
4 0 2 0 1 M 0 1	CARGOS EN CUENTAS MONETARIAS
4 0 2 0 1 M 0 1 0 1	Disponibilidades
4 0 2 0 1 M 0 1 0 2	Depósitos a plazo fijo
4 0 2 0 1 M 0 1 0 3	Instrumentos Financieros

PLAN UNICO DE CUENTAS PARA EMISORES INSCRITOS EN EL RMV

4 0 2 0 1 M 0 1 0 4	Cuentas por Cobrar
4 0 2 0 1 M 0 1 0 5	Cuentas por cobrar con Empresas Relacionadas no controladas
4 0 2 0 1 M 0 1 0 6	Deudas Comerciales
4 0 2 0 1 M 0 1 0 7	Deudas con Empresas Relacionadas
4 0 2 0 2 M	CARGOS EN CUENTAS NO MONETARIAS
4 0 2 0 2 M 0 1 0 1	Inventarios
4 0 2 0 2 M 0 1 0 2	Activo fijo
4 0 2 0 2 M 0 1 0 3	Préstamos Bancarios
5 0 2 0 3 M	AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES
5 0 2 0 3 M 0 1	ABONOS EN CUENTAS MONETARIAS
5 0 2 0 3 M 0 1 0 1	Disponibilidades
5 0 2 0 3 M 0 1 0 2	Depósitos a plazo fijo
5 0 2 0 3 M 0 1 0 3	Instrumentos Financieros
5 0 2 0 3 M 0 1 0 4	Cuentas por Cobrar
5 0 2 0 3 M 0 1 0 5	Cuentas por cobrar con Emp. Rel. no controladas
5 0 2 0 3 M 0 1 0 6	Deudas Comerciales
5 0 2 0 3 M 0 1 0 7	Deudas con Empresas Relacionadas
5 0 2 0 4 M	ABONOS EN CUENTAS NO MONETARIAS
5 0 2 0 4 M 0 1 0 1	Inventarios
5 0 2 0 4 M 0 1 0 2	Activo fijo
5 0 2 0 4 M 0 1 0 3	Préstamos Bancarios
5 0 2 0 2	OTROS EGRESOS
5 0 3	INGRESOS DE GESTIONES ANTERIORES
4 0 3	GASTOS DE GESTIONES ANTERIORES
5 0 4	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
4 0 4	GASTOS EXTRAORDINARIOS
4 0 5	GASTOS FINANCIEROS
4 0 6	IMPUESTO A LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

TITULO III

FORMATOS DE PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

SPVS

Forma "A"

SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES, VALORES Y SEGUROS
INTENDENCIA DE VALORES
BALANCE GENERAL
(Expresado en Bolivianos)

	Notas	Trimestre 2	Trimestre 1
ACTIVO			
Activo Corriente			
Disponibilidades	3	XXXXX	XXXXX
Inversiones	4	XXXXX	XXXXX
Cuentas por Cobrar	6	XXXXX	XXXXX
Anticipo a Proveedores		XXXXX	XXXXX
Inventarios	7	XXXXX	XXXXX
Gastos Pagados por Adelantado	8	XXXXX	XXXXX
Otros Activos	9	XXXXX	XXXXX
Total Activo Corriente		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
Activo no Corriente			
Inversiones	4	XXXXX	XXXXX
Inversiones en Emp. Relacionadas y/o Vinculadas	5	XXXXX	XXXXX
Cuentas por Cobrar	6	XXXXX	XXXXX
Activo Fijo Neto	10	XXXXX	XXXXX
Bienes Arrendados	11	XXXXX	XXXXX
Activos Intangibles	12	XXXXX	XXXXX
Cargos Diferidos	13	XXXXX	XXXXX
Otros Activos	9	XXXXX	XXXXX
Total Activo no Corriente		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
TOTAL ACTIVO		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas Comerciales	14	XXXXX	XXXXX
Deudas Bancarias y Financieras	15	XXXXX	XXXXX
Deudas por Emisión de Valores	16	XXXXX	XXXXX
Deudas por pagar con Emp. Rel. y/o Vinculadas	17	XXXXX	XXXXX
Otras Cuentas por Pagar	18	XXXXX	XXXXX
Ingresos Percibidos por Adelantado	19	XXXXX	XXXXX
Anticipos Recibidos		XXXXX	XXXXX
Otros Pasivos	20	XXXXX	XXXXX
Total Pasivo Corriente		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
Pasivo no Corriente			
Deudas Comerciales	14	XXXXX	XXXXX
Deudas Bancarias y Financieras	15	XXXXX	XXXXX
Deudas por Emisión de Valores	16	XXXXX	XXXXX
Deudas por pagar con Emp. Rel. y/o Vinculadas	17	XXXXX	XXXXX
Otras Cuentas por Pagar	18	XXXXX	XXXXX
Ingresos Percibidos por Adelantado	19	XXXXX	XXXXX

Otros Pasivos	20	XXXXX	XXXXX
Previsiones	21	XXXXX	XXXXX
Total Pasivo no corriente		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
TOTAL PASIVO		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
PATRIMONIO			
Capital Pagado	22	XXXXX	XXXXX
Aportes no Capitalizados	23	XXXXX	XXXXX
Ajuste Global del Patrimonio		XXXXX	XXXXX
Reserva para Revalorización de Activos Fijos	24	XXXXX	XXXXX
Reservas	25	XXXXX	XXXXX
Resultados Acumulados		XXXXX	XXXXX
Resultados de la Gestión		XXXXX	XXXXX
TOTAL PATRIMONIO		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
Cuentas Contingentes Deudoras		XXXXX	XXXXX
Cuentas de Orden Deudoras		XXXXX	XXXXX

Nombre del Representante Legal

Nombre del o de los Responsables de la elaboración
de los Estados Financieros

SP/IS

FORMA "B"

**SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES, VALORES Y SEGUROS
INTENDENCIA DE VALORES
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
(Expresado en Bolivianos)**

	Notas	Trimestre 2	Trimestre 1
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos por ventas y servicios	26	XXXXX	XXXXXX
Costo de venta y servicios	27	XXXXX	XXXXXX
RESULTADO BRUTO		XXXXX	XXXXXX
EGRESOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativos	28	XXXXX	XXXXXX
Gastos de Comercialización	29	XXXXX	XXXXXX
RESULTADO OPERATIVO		XXXXX	XXXXXX
<i>Ingresos No Operacionales</i>			
Rendimiento por Inversiones		XXXXX	XXXXXX
Otros Ingresos	30	XXXXX	XXXXXX
<i>Egresos No Operacionales</i>			
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	31	XXXXX	XXXXXX
Otros Egresos	32	XXXXX	XXXXXX
RESULTADO NO OPERACIONAL		XXXXX	XXXXXX
RESULTADO NETO DESPUES DE NO OPERACIONAL		XXXXX	XXXXXX
Ingresos (Gastos) de Gestiones Anteriores		XXXXX	XXXXXX
Ingresos (Gastos) Extraordinarios		XXXXX	XXXXXX
RESULTADO DE OPERACION NETO ANTES DE GASTOS FINANCIEROS		XXXXX	XXXXXX
Gastos Financieros		XXXXX	XXXXXX
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS UTILIDADES		XXXXX	XXXXXX
Impuesto a las Utilidades de las Empresas	33	XXXXX	XXXXXX
RESULTADO NETO DE LA GESTION		XXXXX	XXXXXX

Nombre del Representante Legal

Nombre del o de los Responsables de la elaboración
de los Estados Financieros

FORMA "C"

SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES, VALORES Y SEGUROS
INTENDENCIA DE VALORES
Estado de Evolución de Patrimonio Neto
(Expresado en Bolivianos)

Saldos	Acciones	Acciones Ordinarias	Acciones Preferidas	Total Capital	Aportes por Capitalizar	Primas por Emisión	Reserva Legal	Otras Reservas	Ajuste Global del Patrimonio	Revalúo Técnico	Resultados Acumulados	Total del Patrimonio
Saldos al	xxxxxx	xxxxx	xxxxxx	xxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	Xxxxx

Nombre del Representante Legal

Nombre del o de los Responsables de la elaboración de los Estados Financieros

FORMA "D"**SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES, VALORES Y SEGUROS
INTENDENCIA DE VALORES
Estado de Flujo de Efectivo
(Expresado en Bolivianos)**

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	Trimestre 2	Trimestre 1
Resultado neto de la Gestión	xxxxxx	xxxxxx
Ajustes para reconciliar el Resultado Neto, al efectivo provisto por las Operaciones:	xxxxxx	xxxxxx
Depreciación cargada al costo de producción	xxxxxx	xxxxxx
Depreciación cargada a gastos de administración	xxxxxx	xxxxxx
Depreciación cargada a gastos de comercialización	xxxxxx	xxxxxx
A. RESULTADO NETO DE LA GESTION AJUSTADO	xxxxxx	xxxxxx
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS		
Disminuciones(incrementos) en Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Anticipo a Proveedores	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Inventarios	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Gastos Pagados por Adelantado	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Deudas Comerciales	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Otras Cuentas por Pagar	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Ingresos Percibidos por Adelantado	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Anticipos Recibidos	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Deudas Comerciales de Largo Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Ingresos Percibidos por Adelantado a Largo Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Provisiones	xxxxxx	xxxxxx
B. TOTAL DE FLUJOS ORIGINADOS POR CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS	xxxxxx	xxxxxx
I. TOTAL FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS (A+B)	xxxxxx	xxxxxx
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminuciones(incrementos) en Inversiones a Largo Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Inversiones en Emp. Relacionadas y/o Vinculadas	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Activo Fijo Bruto	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Bienes Arrendados	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Activos Intangibles	xxxxxx	xxxxxx

Disminuciones(incrementos) en Cargos Diferidos	xxxxxx	xxxxxx
II. TOTAL FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	xxxxxx	xxxxxx
FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Disminuciones(incrementos) en Deudas Bancarias y Financieras de Corto Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Deudas por Emisión de Valores a Corto Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Deudas por Pagar con Empresas Relacionadas y/o Vinculadas a Corto Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Deudas Bancarias y Financieras a Largo Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Deudas por Emisión de Valores a Largo Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Capital Pagado	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Aportes no Capitalizados	xxxxxx	xxxxxx
Disminuciones(incrementos) en Ajuste Global del Patrimonio	xxxxxx	xxxxxx
Cambios en el Patrimonio	xxxxxx	xxxxxx
III. TOTAL FLUJO EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION	xxxxxx	xxxxxx
IV. TOTAL FLUJO DE EFECTIVO DE LA GESTION (I+II+III)	xxxxxx	xxxxxx
Incremento (disminución) Inversiones a Corto Plazo	xxxxxx	xxxxxx
Incremento (disminución) Disponibilidades	xxxxxx	xxxxxx
V. TOTAL CAMBIO EN DISPONIBILIDADES E INVERSIONES	xxxxxx	xxxxxx

Nota: V=IV

Nombre del Representante Legal

**Nombre del o de los Responsables de la elaboración
de los Estados Financieros**

FORMA "E"

**SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES, VALORES Y SEGUROS
INTENDENCIA DE VALORES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nota No. 1 Naturaleza y Objeto de la Sociedad

Debe mencionarse en forma concreta aspectos relacionados a la naturaleza y objeto de la sociedad.

Nota No. 2 Naturaleza y prácticas contables significativas

Se debe reflejar la base de preparación de los estados financieros así como los criterios de valuación de los mismos.

- a) Presentación de estados financieros
- b) Consideración de los efectos de la inflación
- c) Criterios de Valuación
- d) Moneda extranjera
- e) Inversiones temporarias
- f) Inventarios
- g) Activos fijos y depreciación (método de depreciación, método de valuación)
- h) Inversiones permanentes
- i) Intereses
- j) Cargos diferidos por Derecho de llave y Previsión para desvalorización de inversiones
- k) Cargos Diferidos
- l) Previsión para indemnización de personal
- m) Previsiones
- n) Inversiones en empresas subsidiarias y afiliadas
- o) Patrimonio Neto
- p) Resultados del ejercicio
- q) Gastos por emisión de capital
- r) Valoración de las inversiones a precio de mercado
- s) Inversión en Empresas Relacionadas

NOTA 3 Disponibilidades

	Trimestre 2	Trimestre 1
Moneda Nacional		
Efectivo M/N	XXXXXX	XXXXXXX
Bancos M/N	XXXXXX	XXXXXX
Fondo Fijo de Caja Chica M/N	XXXXXX	XXXXXX
Moneda Extranjera		
Efectivo M/E	XXXXXX	XXXXXX
Bancos M/E	XXXXXX	XXXXXX
Fondo Fijo de Caja Chica M/E	XXXXXX	XXXXXX
TOTAL DISPONIBILIDADES	XXXXXXX	XXXXXXX

NOTA 4 Inversiones

	Trimestre 2	Trimestre 1
A1) Inversiones Financieras Corto Plazo		
1. Depósitos a plazo fijo	XXXXXXX	XXXXXXX
Depósitos en Bs.	XXXXXXX	XXXXXXX
Depósitos en US\$	XXXXXXX	XXXXXXX
Depósitos en otras monedas	XXXXXXX	XXXXXXX

2. Bonos	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Bonos A	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Bonos B	XXXXXXXX	XXXXXXXX
3. Letras TGN	XXXXXXXX	XXXXXXXX
4. CD's.	XXXXXXXX	XXXXXXXX
5. CDD's del BCB	XXXXXXXX	XXXXXXXX
6. Pagarés	XXXXXXXX	XXXXXXXX
7. Letras de Cambio	XXXXXXXX	XXXXXXXX
8. Facturas Cambiarias	XXXXXXXX	XXXXXXXX
9. Operaciones de Reporto	XXXXXXXX	XXXXXXXX
10. Fondos de Inversión	XXXXXXXX	XXXXXXXX
11. Notas de Crédito Fiscal	XXXXXXXX	XXXXXXXX
13. Otras Inversiones Financieras	XXXXXXXX	XXXXXXXX
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	XXXXXXXX	XXXXXXXX

A2) Inversiones Financieras Largo Plazo

1. Depósitos a plazo fijo	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Depósitos en Bs.	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Depósitos en US\$	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Depósitos en otras monedas	XXXXXXXX	XXXXXXXX
2. Bonos	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Bonos A	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Bonos B	XXXXXXXX	XXXXXXXX
3. Letras TGN	XXXXXXXX	XXXXXXXX
4. CD's.	XXXXXXXX	XXXXXXXX
5. CDD's del BCB	XXXXXXXX	XXXXXXXX
6. Pagarés	XXXXXXXX	XXXXXXXX
7. Letras de Cambio	XXXXXXXX	XXXXXXXX
8. Facturas Cambiarias	XXXXXXXX	XXXXXXXX
9. Operaciones de Reporto	XXXXXXXX	XXXXXXXX
10. Fondos de Inversión	XXXXXXXX	XXXXXXXX
11. Notas de Crédito Fiscal	XXXXXXXX	XXXXXXXX
12. Acciones	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Empresa A	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Empresa B	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Empresa C	XXXXXXXX	XXXXXXXX
Empresa D	XXXXXXXX	XXXXXXXX
13. Otras Inversiones Financieras	XXXXXXXX	XXXXXXXX
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	XXXXXXXX	XXXXXXXX
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS	XXXXXXXX	XXXXXXXX

B) INVERSIONES PERMANENTES

I. Inversiones en Empresas de Servicios	XXXXXXXX	XXXXXXXX
II. Otras Inversiones	XXXXXXXX	XXXXXXXX
III.(Previsión para desvalorización de inversiones)	XXXXXXXX	XXXXXXXX
TOTAL INVERSIONES PERMANENTES	XXXXXXXX	XXXXXXXX
TOTAL INVERSIONES	XXXXXXXX	XXXXXXXX

Nota No. 5 Inversiones en empresas relacionadas y/o vinculadas

	% de Participación		Monto de la Inversión	
	Trimestre 2	Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 1
Empresa 1			xxxxxxx	xxxxxxx
Empresa 2			xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL INVERSIONES EN EMPRESAS RELACIONADAS Y/O VINCULADAS			xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 6 Cuentas por Cobrar

	Trimestre 2	Trimestre 1
A1) Cuentas por Cobrar Comercial Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar Comerciales	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por Cobrar Comerciales (Documentos Descontados)	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar en Mora Comerciales	xxxxxxx	xxxxxxx
Provisión p/Ctas.p/Cobrar Incobrables	xxxxxxx	xxxxxxx
A2) Cuentas por Cobrar Comercial Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar Comerciales	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por Cobrar Comerciales (Documentos Descontados)	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar en Mora Comerciales	xxxxxxx	xxxxxxx
Provisión p/Ctas.p/Cobrar Incobrables	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL	xxxxxxx	xxxxxxx
B1) Otras Cuentas por Cobrar Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar Personales	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar a Socios	xxxxxxx	xxxxxxx
Impuestos Diferidos	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses y Comisiones Diferidos	xxxxxxx	xxxxxxx
Depósitos en Garantía	xxxxxxx	xxxxxxx
Impuestos por Cobrar	xxxxxxx	xxxxxxx
Otras Cuentas por Cobrar	xxxxxxx	xxxxxxx
B2) Otras Cuentas por Cobrar Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar Personales	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar a Socios	xxxxxxx	xxxxxxx
Impuestos Diferidos	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses y Comisiones Diferidos	xxxxxxx	xxxxxxx
Otras Cuentas por Cobrar	xxxxxxx	xxxxxxx
C1) Cuentas por Cobrar Empresas Rel. y/o Vinculadas Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar Emp. Vinculadas y/o Relacionadas Empresa B	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar Emp. Vinculadas y/o Relacionadas Empresa C	xxxxxxx	xxxxxxx
C2) Cuentas por Cobrar Empresas Rel. y/o Vinculadas Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx

Cuentas por Cobrar Emp. Vinculadas y/o Relacionadas Empresa A	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar Emp. Vinculadas y/o Relacionadas Empresa B	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMP.RELAC. Y/O VINCULADAS	xxxxxxx	xxxxxxx

D1) Rendimientos de Inv. por Cobrar Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Bonos	xxxxxxx	xxxxxxx
DPF's	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx

D2) Rendimientos de Inv. por Cobrar Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Bonos	xxxxxxx	xxxxxxx
DPF's	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL RENDIMIENTOS DE INV. POR COBRAR	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 7 Inventarios

	Trimestre 2	Trimestre 1
Materias primas	xxxxxxx	xxxxxxx
Productos – Trabajos – Proyectos en proceso	xxxxxxx	xxxxxxx
Productos – Trabajos – Proyectos terminados	xxxxxxx	xxxxxxx
Mercadería para la reventa	xxxxxxx	xxxxxxx
Materiales y suministros	xxxxxxx	xxxxxxx
Mercaderías en tránsito	xxxxxxx	xxxxxxx
(Previsión por obsolescencia)	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL INVENTARIOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 8 Gastos Pagados por Adelantado

	Trimestre 2	Trimestre 1
Servicios	xxxxxxx	xxxxxxx
Seguros	xxxxxxx	xxxxxxx
Anticipo del IT	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 9 Otros Activos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Otros Activos Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros Activos Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL OTROS ACTIVOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 10A Activo Fijo Neto

	Trimestre 2	Trimestre 1
Terrenos	xxxxxxx	xxxxxxx

Edificios	xxxxxxx	xxxxxxx
Maquinaria y Equipo	xxxxxxx	xxxxxxx
Muebles y Enseres	xxxxxxx	xxxxxxx
Herramientas	xxxxxxx	xxxxxxx
Vehículos	xxxxxxx	xxxxxxx
Equipo de Computación	xxxxxxx	xxxxxxx
Obras en Construcción	xxxxxxx	xxxxxxx
Maquinaria en Tránsito	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL ACTIVOS FIJOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 10 B Total depreciación del periodo

	Trimestre 2	Trimestre 1
Depreciación cargada al costo de producción	xxxxxxx	xxxxxxx
Depreciación cargada a gastos de administración	xxxxxxx	xxxxxxx
Depreciación cargada a gastos de comercialización	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL DEPRECIACION DEL PERIODO	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 11 Bienes Arrendados

	Trimestre 2	Trimestre 1
Planta y equipo	xxxxxxx	xxxxxxx
Vehículos	xxxxxxx	xxxxxxx
Equip. de Computación	xxxxxxx	xxxxxxx
Muebles y equipo oficina	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL BIENES ARRENDADOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 12 Activos Intangibles

	Trimestre 2	Trimestre 1
Concesiones	xxxxxxx	xxxxxxx
Derecho de Llave	xxxxxxx	xxxxxxx
Marcas de Fábrica	xxxxxxx	xxxxxxx
Patentes	xxxxxxx	xxxxxxx
Software Computacional	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No.13 Cargos Diferidos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Publicidad	xxxxxxx	xxxxxxx
Gastos. de Organización	xxxxxxx	xxxxxxx
Estudio y Proyecto A	xxxxxxx	xxxxxxx
Estudio y Proyecto B	xxxxxxx	xxxxxxx
Refacción y Mejoras	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros Cargos Diferidos	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL CARGOS DIFERIDOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 14 Deudas Comerciales

	Trimestre 2	Trimestre 1
Deudas Comerciales Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Proveedores	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas p/Pagar en Bs.	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas p/Pagar en US\$.	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas p/Pagar Otras Monedas	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos p/Pagar en Bs.	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos p/Pagar en US\$.	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos p/Pagar Otras Monedas	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas Comerciales Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Proveedores	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas p/Pagar en Bs.	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas p/Pagar en US\$.	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas p/Pagar Otras Monedas	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos p/Pagar en Bs.	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos p/Pagar en US\$.	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos p/Pagar Otras Monedas	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL DEUDAS COMERCIALES	xxxxxxx	xxxxxxx
% del monto total que son proveedores externos	xxxxxxx	xxxxx

Nota No. 15A Deudas Bancarias y Financieras - Saldos a Pagar

	Trimestre 2	Trimestre 1
Deudas Bancarias y Financieras Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco A tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco A tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por Pagar a Terceros	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por pagar a Accionistas	xxxxxxx	xxxxxxx
Arrendamiento por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Bonos de Prenda	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas Bancarias y Financieras Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco A tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco A tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por Pagar a Terceros	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por pagar a Accionistas	xxxxxxx	xxxxxxx

Arrendamiento por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Bonos de Prenda	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 15B Amortizaciones a realizar en el periodo

	Trimestre 2	Trimestre 1
Banco A tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco A tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Arrendamiento por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por pagar a Accionistas	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL AMORTIZACIONES A REALIZAR EN EL PERIODO	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 15C Amortizaciones a realizar los siguientes periodos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Banco A tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco A tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Banco B tipo de préstamo 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Arrendamiento por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Documentos por pagar a Accionistas	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL AMORTIZACION A REALIZAR LOS SIGUIENTES PERIODOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 16A Deudas por emisión de Valores - Saldo a Pagar

	Trimestre 2	Trimestre 1
Deudas por emisión de Valores Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 3	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 4	xxxxxxx	xxxxxxx
Rendimientos por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas por emisión de Valores Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 1	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 3	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 4	xxxxxxx	xxxxxxx
Rendimientos por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL DEUDAS POR EMISION DE VALORES	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 16B Características de la Emisión

	Trimestre 2	Trimestre 1
Emisión 1	xxxxxxx	xxxxxxx

Emisión 2	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 3	xxxxxxx	xxxxxxx
Emisión 4	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL MONTO DE LA EMISION	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 16C Amortizaciones a Realizar

	Trimestre 2	Trimestre 1
Serie A	xxxxxxx	xxxxxxx
Serie B	xxxxxxx	xxxxxxx
Serie C	xxxxxxx	xxxxxxx
Rendimientos por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL AMORTIZACIONES A REALIZAR	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 17 Deudas por Pagar a Empresas Relacionadas y/o Vinculadas

	Trimestre 2	Trimestre 1
Deudas por Pagar a Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Empresa A	xxxxxxx	xxxxxxx
Empresa B	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas por Pagar a Empresas Relacionadas y/o Vinculadas Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Empresa A	xxxxxxx	xxxxxxx
Empresa B	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL DEUDAS POR PAGAR A EMPRESAS RELAC.Y/O VINCUL.	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 18 Otras Cuentas por Pagar

	Trimestre 2	Trimestre 1
A1) Aportes y retenciones Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones sociales	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones Fiscales	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones con el personal	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros Aportes por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
A2) Aportes y retenciones Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones sociales	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones Fiscales	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones con el personal	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros Aportes por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
B1) Otras cuentas por pagar Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses y comisiones por pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones con los accionistas	xxxxxxx	xxxxxxx
Dividendos por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Provisiones	xxxxxxx	xxxxxxx
Acreeedores Varios	xxxxxxx	xxxxxxx

Item xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
B2) Otras cuentas por pagar Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Intereses y comisiones por pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Obligaciones con los accionistas	xxxxxxx	xxxxxxx
Dividendos por Pagar	xxxxxxx	xxxxxxx
Provisiones	xxxxxxx	xxxxxxx
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 19 Ingresos Percibidos Por Adelantado

	Trimestre 2	Trimestre 1
Ingresos Percibidos Por Adelantado Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Por Servicios	xxxxxxx	xxxxxxx
Alquileres	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
Ingresos Percibidos Por Adelantado Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Por Servicios	xxxxxxx	xxxxxxx
Alquileres	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL INGRESOS PERCIBIDOS POR ADELANTADO	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 20 Otros Pasivos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Otros Pasivos Corto Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros Pasivos Largo Plazo	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
Item xxx	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL OTROS PASIVOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 21 Previsiones)

	Trimestre 2	Trimestre 1
Previsiones para vacaciones	xxxxxxx	xxxxxxx
Previsiones para honorarios	xxxxxxx	xxxxxxx
Previsión para pasivo Ambiental	xxxxxxx	xxxxxxx
Otros	xxxxxxx	xxxxxxx
Previsión para indemnización	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL PREVISIONES	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 22 Capital Pagado - Valor Nominal

	Trimestre 2	Trimestre 1
a) Sociedades Anónimas	xxxxxxx	xxxxxxx

Acciones Ordinarias (Bs.)	xxxxxxx	xxxxxxx
Acciones preferidas(Bs.)	xxxxxxx	xxxxxxx

b) Sociedades Diferentes a las Sociedades Anónimas	xxxxxxx	xxxxxxx
Aportes de Capital (Bs.)	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL CAPITAL PAGADO	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 23 Aportes no Capitalizados

	Trimestre 2	Trimestre 1
a) Sociedades Anónimas	xxxxxxx	xxxxxxx
Prima en Emisión de Acciones	xxxxxxx	xxxxxxx
Aportes para futuros aumentos de Capital	xxxxxxx	xxxxxxx

b) Sociedades Diferentes a las Sociedades Anónimas	xxxxxxx	xxxxxxx
Aportes para futuros aumentos de Capital	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL APORTES NO CAPITALIZADOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 24 Reserva para Revalorización de Activos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Terrenos	xxxxxxx	xxxxxxx
Vehículos	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuenta 3	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuenta 4	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL RESERVA PARA REVALORIZACION DE ACTIVOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 25 Reservas

	Trimestre 2	Trimestre 1
Reserva Legal	xxxxxxx	xxxxxxx
Reservas voluntarias	xxxxxxx	xxxxxxx
Reservas estatutarias	xxxxxxx	xxxxxxx
Otras Reservas	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL RESERVAS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 26 Ingresos por Ventas y Servicios

	Trimestre 2	Trimestre 1
Ventas	xxxxxxx	xxxxxxx
Servicios	xxxxxxx	xxxxxxx
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 27 Costo de Ventas y Servicios

	Trimestre2	Trimestre 1
Costos por Ventas	xxxxxxx	xxxxxxx
Costos por Servicios	xxxxxxx	xxxxxxx
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 28 Gastos Administrativos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Personal	xxxxxxx	xxxxxxx
Material	xxxxxxx	xxxxxxx
Contratistas	xxxxxxx	xxxxxxx
Depreciación	xxxxxxx	xxxxxxx
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 29 Gastos Comercialización

	Trimestre 2	Trimestre 1
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL GASTOS DE COMERCIALIZACION	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 30 Otros Ingresos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL OTROS INGRESOS	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 31 Ajuste por inflación y tenencia de Bienes

	Trimestre 2	Trimestre 1
Cuentas monetarias	xxxxxxx	xxxxxxx
Cargos (abonos) en cuentas monetarias:	xxxxxxx	xxxxxxx
Disponibilidades	xxxxxxx	xxxxxxx
Depósitos a plazo fijo	xxxxxxx	xxxxxxx
Instrumentos Financieros	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas por Cobrar	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas p/cobrar c/Emp. Rel. no controladas	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas Comerciales	xxxxxxx	xxxxxxx
Deudas c/Empresas Relacionadas	xxxxxxx	xxxxxxx
Cuentas no monetarias	xxxxxxx	xxxxxxx
Cargos (abonos) en cuentas no monetarias:	xxxxxxx	xxxxxxx
Inventarios	xxxxxxx	xxxxxxx
Activo fijo	xxxxxxx	xxxxxxx
Préstamos Bancarios	xxxxxxx	xxxxxxx
TOTAL AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES	xxxxxxx	xxxxxxx

Nota No. 32 Otros Egresos

	Trimestre 2	Trimestre 1
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx
Ítem xxx (explicación)	xxxxxxx	xxxxxxx

TOTAL OTROS EGRESOS

XXXXXXX

XXXXXX

Nota No. 33 Impuesto a las utilidades

Explicar la situación impositiva, inserción del tratamiento y determinación de la utilidad fiscal, pérdidas de anteriores ejercicios, exenciones, impuestos a los que está sujeto.

- a) Situación Impositiva
- b) Inserción del Tratamiento y Determinación de la Utilidad Fiscal
- c) Pérdidas de Anteriores Gestiones
- d) Exenciones
- e) Impuestos a los que se sujeta

Nombre del Representante Legal

**Nombre del o de los Responsables de la elaboración
de los Estados Financieros**

SPVS