



## **REQUISITO DE SOMETER ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS: CON FINES**

Toda corporación doméstica o foránea, con fines de lucro, deberá radicar un informe certificado en el Departamento de Estado en o antes del **15 de abril de cada año**, conforme el Artículo 15.01(A) de la Ley Núm. 164-2009, según enmendada, conocida como "Ley General de Corporaciones".

El informe deberá contener:

Un estado de situación preparado, conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas que demuestre la condición económica de la corporación al cierre de sus operaciones. En el caso de aquellas corporaciones que vengan obligadas a someter estados financieros auditados bajo las disposiciones de la Sección 1061.15 de la Ley 1-2011, según enmendada, conocida como "Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011", se deberá someter el estado de situación auditado junto con la opinión correspondiente del contador público autorizado.

### **Entidades que NO pertenezcan a un Grupo de Entidades Relacionadas:**

Cuando el volumen de negocios durante un año contributivo sea menor a tres millones (3,000,000) de dólares, la entidad no vendrá obligado a someter los Estados Financieros Auditados descritos bajo la Sección 1061.15 del Código.

En el caso de aquellos negocios cuyo volumen de negocios durante el año contributivo sea igual a o mayor de tres millones de dólares (\$3,000,000), pero menor de diez millones de dólares (\$10,000,000), tendrán la opción de someter, en lugar de un Estado Financiero Auditado, ante el Departamento de Hacienda, un Informe de Procedimientos Previamente Acordados ("Agreed Upon Procedures") o en la alternativa, un Informe de Cumplimiento ("Compliance Attestation") preparado por un Contador Público Autorizado ("CPA") con licencia vigente en Puerto Rico (en adelante "Informe del CPA"), conforme la Sección 1061.15 Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011.

### **Entidades que SÍ pertenezcan a un Grupo de Entidades Relacionadas:**

Cuando una entidad forme parte de un grupo de entidades relacionadas, según definido en la Sección 1010.05 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, que esté sujeta a las disposiciones de la Sección 1061.15(a)(5) de dicho Código, pero no haya derivado volumen de negocios igual o mayor de un millón de dólares (\$1,000,000) para un año contributivo, no vendrá obligada a someter Estados Financieros Auditados. No obstante, dicha entidad estará sujeta al requisito de someter el Informe del CPA (Informe de Procedimientos Previamente Acordados (Agreed Upon Procedures) o Informe de Cumplimiento (Compliance Attestation)), siempre y cuando no opte por someter Estados Financieros Auditados.

El formulario del Estado Financiero Auditado está disponible en nuestras oficinas localizadas en el Viejo San Juan, o puede accederlo a través de nuestra página virtual en el Internet [www.estado.pr.gov](http://www.estado.pr.gov) en el link que lee formularios.

El Estado Financiero Auditado puede radicarse en las oficinas mencionadas anteriormente, siempre y cuando sean Estados Financieros Auditados que el sistema no permite presentar, por ser de años anteriores. Solamente se presentarán a través del Internet, aquellos Estados Financieros Auditados del año en curso.

**No se aceptará Estados Financieros Auditados incompletos. Los Estados Financieros Auditados que no cumplan con las disposiciones de la Ley General de Corporaciones, se entenderán presentados pero no radicados, por lo que estarán sujetos a las multas administrativas y penalidades dispuestas en la ley.**



Gobierno de Puerto Rico  
Government of Puerto Rico

**CERTIFICACIÓN DE CORPORACIÓN CON FINES DE LUCRO DE NO ESTAR SUJETO A  
REQUISITO DE SOMETER ESTADO FINANCIERO AUDITADO**  
*CERTIFICATION OF PROFITABLE CORPORATION NOT SUBJECT TO SUBMIT AUDITED  
FINANCIAL STATEMENTS*

**Año** \_\_\_\_\_  
*Year*

**Registro número:** \_\_\_\_\_  
*Registry number:*

**Nombre de la corporación:** \_\_\_\_\_  
*Name of the corporation:*

**Tipo de corporación:** \_\_\_\_\_ **doméstica** \_\_\_\_\_ **foránea**  
*Type of corporation:* \_\_\_\_\_ *domestic* \_\_\_\_\_ *foreign*

**Entidades que NO pertenecen a un Grupo de Entidades Relacionadas:**

**Volumen del negocio:** \_\_\_\_\_ **Sobrepasa tres millones, pero no sobrepasa de diez millones**  
*Volume of business:* \_\_\_\_\_ *Exceed three million dollars but does not exceed ten million dollars*

**Informes rendidos ante el** \_\_\_\_\_ **Se rindió Informe de** \_\_\_\_\_ **Se rindió Informe de Cumplimiento**  
**Departamento de Hacienda:** **Procedimientos Previamente** **Acordados** **Compliance Attestation**  
*Submitted reports:* *Agreed Upon Procedures*

**Entidades que SÍ pertenecen a un Grupo de Entidades Relacionadas:**

**Volumen del negocio:** \_\_\_\_\_ **No sobrepasa un millón**  
*Volume of business:* \_\_\_\_\_ *Not exceed one million dollars*

**Informes rendidos ante el** \_\_\_\_\_ **Se rindió Informe de** \_\_\_\_\_ **Se rindió Informe de Cumplimiento**  
**Departamento de Hacienda:** **Procedimientos Previamente** **Acordados** **Compliance Attestation**  
*Submitted reports:* *Agreed Upon Procedures*

**Dirección de la oficina designada: (Física y Postal)**

*Address of the designated office:* \_\_\_\_\_  
*(Street and mailing)* \_\_\_\_\_

**Teléfono:** \_\_\_\_\_  
*Telephone:*

**Correo electrónico:** \_\_\_\_\_  
*Electronic mail:*



**GOBIERNO DE PUERTO RICO**  
DEPARTAMENTO DE ESTADO



**AFIRMACIÓN BAJO APERCIBIMIENTO DE PERJURIO**

YO, \_\_\_\_\_, en mi carácter de \_\_\_\_\_ de la corporación \_\_\_\_\_,  
(Nombre en letra de molde) (Posición de la corporación)

declaro bajo apercibimiento de incurrir en el delito de perjurio según las leyes de Puerto Rico, que he leído la información contenida en este Estado Financiero Auditado y que la misma es correcta. Hoy, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_  
Firma Oficial Autorizado

**STATEMENT UNDER PENALTY OF PERJURY**

I, \_\_\_\_\_, as \_\_\_\_\_ of corporation \_\_\_\_\_,  
(Name in print) (Position in the Corporation)

declared under penalty of perjury under the laws of Puerto Rico, that I have read the information contained in the preceding Financial Statement Audit and that it is correct. Today, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_  
Authorized Official Signatures