

RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520

102 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 102 AÑO **2008** **IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO**
 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE -

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO
 201 RUC **0992412917** 0 0 1 202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL **ARUANO & ASOCIADAS CIA. LTDA** 203 EXPEDIENTE **119589**

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)							
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	011	+	-	INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	013	+	-
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	012	+	-	EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	014	+	-
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR				(011+012+013+014)			
				015 =			

ESTADO DE SITUACIÓN				ESTADO DE RESULTADOS						
ACTIVO				INGRESOS						
ACTIVO CORRIENTE				VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%				801	+	-
CAJA, BANCOS	311	+	-	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	802	+	-	-		
INVERSIONES CORRIENTES				EXPORTACIONES NETAS				803	+	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	313	+	-	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	804	+	-	
	DEL EXTERIOR	314	+	-	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	805	+	-		
NO RELACIONADOS	LOCALES	315	+	-	OTRAS RENTAS GRAVADAS	808	+	-		
	DEL EXTERIOR	318	+	-	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	807	+	-		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	317	+	-	DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	806	+	-	
	DEL EXTERIOR	318	+	-	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	809	+	-		
NO RELACIONADOS	LOCALES	319	+	-	DE RECURSOS PÚBLICOS	810	+	-		
	DEL EXTERIOR	320	+	-	DE OTRAS LOCALES	811	+	-		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	(-)	-	DEL EXTERIOR	812	+	-	-		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	323	+	-	OTRAS RENTAS EXENTAS	812	+	-	-		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	324	+	-	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 801 AL 812			899	=	-
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	+	-	VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	891			-		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	328	+	-	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	892			-		
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	+	-	COSTOS Y GASTOS						
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	328	+	-	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		701	+	-	-	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	329	+	-	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	702	+	-	-		
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330	+	-	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	703	+	-	-		
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	+	-	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	705	(-)	-	-		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332	+	-	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	+	-	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	=	400,00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	+	-	-		
ACTIVO FIJO				IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	+	-	-		
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	+	-	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	(-)	-	-		
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342	+	-	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	+	-	-		
MUEBLES Y ENSERES	343	+	-	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	(-)	-	-		
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	+	-	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	+	-	-		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	+	-	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	(-)	-	-		
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	346	+	-	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA POR EL SUJETO PASIVO	714	+	-	-		
OTROS ACTIVOS FIJOS	347	+	-	BENEFICIOS SOCIALES, INDIVIDUALES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA POR EL SUJETO PASIVO	715	+	-	-		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	(-)	-	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYENDO FONDO DE RESERVA	716	+	-	-		
TERRENOS	349	+	-	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	+	-	-		
OBRAS EN PROCESO	350	+	-	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	722	+	-	-		
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	=		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	723	+	-	-		
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	+	-	-		
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371	+	-	COMBUSTIBLES	729	+	-	-		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	373	+	-	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	731	+	-	-		
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y SIMILARES	375	+	-	SUMINISTROS Y MATERIALES	733	+	-	-		
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377	+	-	TRANSPORTE	735	+	-	-		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	378	(-)	-	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	737	+	-	-		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	=		PARA DESAHUCIO	739	+	-	-		
ACTIVO LARGO PLAZO				PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	+	-	-		
INVERSIONES LARGO PLAZO	ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381	+	-	OTRAS PROVISIONES	743	+	-		
OTRAS	RELACIONADOS	LOCALES	383	+	-	LOCAL	745	+	-	
	DEL EXTERIOR	384	+	-	DEL EXTERIOR	747	+	-		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO	NO RELACIONADOS	LOCALES	385	+	-	LOCAL	748	+	-	
	DEL EXTERIOR	388	+	-	DEL EXTERIOR	749	+	-		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	387	+	-	COMISIONES	748	+	-	
	DEL EXTERIOR	389	+	-	LOCAL	751	+	-		
NO RELACIONADOS	LOCALES	389	+	-	DEL EXTERIOR	753	+	-		
	DEL EXTERIOR	390	+	-	LOCAL	755	+	-		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	391	(-)	-	DEL EXTERIOR	756	+	-			
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392	+	-	INTERESES PROFESIONALES Y DIETAS	757	+	-			
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	=		RELACIONADOS	759	+	-			
TOTAL DEL ACTIVO	339+369+379+397	=	400,00	NO RELACIONADOS	761	+	-			
PASIVO				PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS				763	+	-
PASIVO CORRIENTE				OTRAS PÉRDIDAS				765	+	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	411	+	-	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	+	-	
	DEL EXTERIOR	412	+	-	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	+	-		
NO RELACIONADOS	LOCALES	413	+	-	GASTOS DE GESTIÓN	775	+	-		
	DEL EXTERIOR	414	+	-	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	+	-		

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE		LOCALES	415	+		GASTOS DE VIAJE	777	+		778	+				
		DEL EXTERIOR	416	+		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	+		780	+				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		LOCALES	417	+		DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	ACCELERADA	781	+	782	+	1195.84			
		DEL EXTERIOR	418	+			NO ACCELERADA	783	+		784	+			
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	419	+		AMORTIZACIONES	785	+		786	+				
		DEL EXTERIOR	420	+		SERVICIOS PÚBLICOS	787	+		788	+				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	421	+		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	+		790	+				
		DEL EXTERIOR	422	+		PAGOS POR OTROS BIENES	791	+		792	+				
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO						TOTAL COSTOS						797	+		
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO						TOTAL GASTOS						798	+		
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)						TOTAL COSTOS Y GASTOS						(797+798)	799	+	
CRÉDITO A MUTUO						BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)						794	+		
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO						PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)						795	+		
PROVISIONES						PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)						796	+		
TOTAL PASIVO CORRIENTE															

PASIVO LARGO PLAZO														
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA														
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	441	+		UTILIDAD DEL EJERCICIO	899-799-0		801	+				
		DEL EXTERIOR	442	+		PÉRDIDA DEL EJERCICIO	899-799-0		802	+				
NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+			(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			811	(-)				
	DEL EXTERIOR	444	+			(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	campo 608		812	(-)				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO	LOCALES	445	+			(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	campo 609+610+611+612		813	(-)				
	DEL EXTERIOR	446	+			(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			814	+				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	LOCALES	447	+			(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			815	+				
	DEL EXTERIOR	448	+			(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS			816	+				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	449	+		(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS Fórmula ((812x15%)+(813-816)x15%)			817	+				
	DEL EXTERIOR	450	+			(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			818	(-)				
NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+			(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES			819	(-)				
	DEL EXTERIOR	452	+			(-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA			820	+				
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)						(+) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS						821	(-)	
CRÉDITO A MUTUO						(+) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD						822	(-)	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO						UTILIDAD GRAVABLE						829	+	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL						PÉRDIDA						839	+	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO						UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR						841	+	
OTRAS PROVISIONES						SALDO UTILIDAD GRAVABLE						842	+	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO						TOTAL IMPUESTO CAUSADO						848	+	
PASIVOS DIFERIDOS						(+) ANTICIPO PAGADO						851	(-)	
OTROS PASIVOS						(+) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO						852	(-)	
TOTAL DEL PASIVO						(+) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS						853	(-)	

PATRIMONIO NETO															
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO						(+) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR						854	(-)		
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA						(+) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES						855	(-)		
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN						(+) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES						856	(-)		
RESERVA LEGAL						IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR						857	+		
OTRAS RESERVAS						SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE						855 - 856 > 0	859	+	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES						ANTICIPO PRÓXIMO AÑO						878	+		
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES															
UTILIDAD DEL EJERCICIO															
(+) PÉRDIDA DEL EJERCICIO															
TOTAL PATRIMONIO NETO															
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO						PAGO PREVIO (informativo)						880	+		

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)												
IMPUESTO	897	USD		INTERÉS	898	USD		MULTA	899	USD		

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										859-897	902	+	
INTERES POR MORA											903	+	
MULTA											904	+	
TOTAL PAGADO											906	+	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO						DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.).

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL: *[Firma]*

FIRMA CONTADOR: *[Firma]*

NOMBRE: CPA. Juan Pineda S. NOMBRE: CPA. Juan Pineda S.

199 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte: 0905698239 199 RUC No: 0905698239 0 0 1