

119812

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER2008-1520

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO

104 N°. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

201 RUC

RUC

202

RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL

203

EXPEDIENTE

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)	016	=

TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR

(011+012+013+014)

015

—

100

10

Keywords:

ESTADO DE SITUACIÓN

ACTIVO

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

ACTIVO CORRIENTE								VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%				601	+				
CAJA, BANCOS				311	+	200,00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%				602	+					
INVERSIONES CORRIENTES				312	+		EXPORTACIONES NETAS				603	+					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	313	+		OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR				604	+						
		DEL EXTERIOR	314	+		RENDIMIENTOS FINANCIEROS				605	+						
	NO RELACIONADOS	LOCALES	315	+		OTRAS RENTAS GRAVADAS				606	+						
		DEL EXTERIOR	316	+		UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS				607	+						
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	317	+	600,00	DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES				608	+						
		DEL EXTERIOR	318	+		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	DE RECURSOS PÚBLICOS				609	+					
	NO RELACIONADOS	LOCALES	319	+	DE OTRAS LOCALES				610	+							
		DEL EXTERIOR	320	+			DEL EXTERIOR				611	+					
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				321	(-)		OTRAS RENTAS EXENTAS				612	+					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)				323	+		TOTAL INGRESOS				SUMAR DEL 601 AL 612			699	=		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)				324	+												
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				325	+		VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)				691						
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				326	+		INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				692						
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				327	+												
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN				328	+												
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO				329	+												
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS				330	+		INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				701	+					
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO				331	+		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				702	+					
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				332	+		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				703	+		704	+		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				339	=	300,00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				705	(-)					
ACTIVO FIJO								INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA				706	+				
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)				341	+		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA				707	+					
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES				342	+		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA				708	+					
MUEBLES Y ENSERES				343	+		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA				709	(-)					
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES				344	+		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO				710	+					
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE				345	+		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO				711	(-)					
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL				346	+		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS				712	+					
OTROS ACTIVOS FIJOS				347	+		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS				713	(-)					
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO				348	(-)		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS				715	+		716	+		
TERRENOS				349	+		BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS				717	+		718	+		
OBRAS EN PROCESO				350	+		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)				719	+		720	+		
TOTAL ACTIVO FIJOS				369	=		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS				721	+		722	+		
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)								HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES				723	+		724	+	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES				371	+		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES				725	+		726	+		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN				373	+		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES				727	+		728	+		
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y SIMILARES				375	+		COMBUSTIBLES				729	+		730	+		
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS				377	+		PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD				731	+		732	+		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA				378	(-)		SUMINISTROS Y MATERIALES				733	+		734	+		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO				379	=		TRANSPORTE				735	+		736	+		
ACTIVO LARGO PLAZO												737	+		738	+	
INVERSIONES LARGO PLAZO	ACCIONES Y PARTICIPACIONES		381	+		PROVISIONES				739	+		740	+			
	OTRAS		382	+								742	+				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	383	+		ARRENDAMIENTO MERCANTIL				OTRAS PROVISIONES		743	+		744	+	
		DEL EXTERIOR	384	+						LOCAL		745	+		746	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	385	+		DEL EXTERIOR		747	+		748	+					
		DEL EXTERIOR	386	+													
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	387	+		COMISIONES				LOCAL		749	+		750	+	
		DEL EXTERIOR	388	+						DEL EXTERIOR		751	+		752	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	389	+		INTERESES BANCARIOS				LOCAL		753	+		754	+	
		DEL EXTERIOR	390	+						DEL EXTERIOR		755	+		756	+	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				391	(-)		INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	LOCAL	757	+		758	+			
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO				392	+				DEL EXTERIOR	759	+		760	+			
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO				397	=			NO RELACIONADOS	LOCAL	761	+		762	+			
TOTAL DEL ACTIVO				339+369+379+397	399	=			DEL EXTERIOR	763	+		764	+			
PASIVO								PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS		RELACIONADAS	765	+		766	+		
										NO RELACIONADAS	767	+		768	+		
PASIVO CORRIENTE								OTRAS PÉRDIDAS				769	+		770	+	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	411	+		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)				771	+		772	+			
		DEL EXTERIOR	412	+						GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		773	+		774	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	413	+		GASTOS DE GESTIÓN							775	+			
		DEL EXTERIOR	414	+						IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS					776	+	

COPIA 2: PARTE 1 - SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

DISEÑO ELABORADO POR: TASKI S.A. TELE: 2613 539 B.I.A.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06

RESOLUCIÓN Nº NAC-DGER 2008-1520

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	781	+			782	+	
		DEL EXTERIOR	418	+		ACELERADA	783	+			784	+	
						NO ACELERADA	785	+			786	+	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	419	+		AMORTIZACIONES	787	+			788	+	
		DEL EXTERIOR	420	+		SERVICIOS PÚBLICOS	789	+			790	+	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	421	+		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	791	+			792	+	
		DEL EXTERIOR	422	+		PAGOS POR OTROS BIENES	797	=			798	=	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			423	+		TOTAL COSTOS							
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			424	+		TOTAL GASTOS							
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			425	+		TOTAL COSTOS Y GASTOS							
CRÉDITO A MUTUO			426	+									
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO			427	+		BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)							
PROVISIONES			428	+		PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)							
TOTAL PASIVO CORRIENTE			439	=		PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)							
PASIVO LARGO PLAZO													
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	441	+		CONCILIACIÓN TRIBUTARIA							
		DEL EXTERIOR	442	+		UTILIDAD DEL EJERCICIO	699-799>0	801	=				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+		PÉRDIDA DEL EJERCICIO	699-799<0	802	=				
		DEL EXTERIOR	444	+		(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		811	(-)				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO		LOCALES	445	+		(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	campo 808	812	(-)				
		DEL EXTERIOR	446	+		(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	campo 809+810+811+812	813	(-)				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		LOCALES	447	+		(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		814	+				
		DEL EXTERIOR	448	+		(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		815	+				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	449	+		(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		816	+				
		DEL EXTERIOR	450	+		(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS Fórmula ((812x15%)+(813-816)x15%)		817	+				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+		(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		818	(-)				
		DEL EXTERIOR	452	+		(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		819	(-)				
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			453	+		(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		820	+				
CRÉDITO A MUTUO			454	+		(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS		821	(-)				
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO			455	+		(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		822	(-)				
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			456	+									
PROVISIONES PARA DESAHUCIO			457	+		UTILIDAD GRAVABLE		829	=				
OTRAS PROVISIONES			458	+		PÉRDIDA		830	=				
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO			469	=		UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR		841					
PASIVOS DIFERIDOS			479	+		SALDO UTILIDAD GRAVABLE		842					
OTROS PASIVOS			489	+		TOTAL IMPUESTO CAUSADO		846	=				
TOTAL DEL PASIVO			439+469+479+489	496	=	(-) ANTICIPO PAGADO		851	(-)				
PATRIMONIO NETO						(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL		852	(-)				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			501	+		(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		853	(-)				
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA			503	(-)		(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		854	(-)				
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			505	+		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		855	(-)				
RESERVA LEGAL			507	+		(-) EXONERACIÓN POR LEYES ESPECIALES		856	(-)				
OTRAS RESERVAS			509	+		IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	849 - 851 - 852 - 853 - 854 - 855 - 856 > 0	859	=				
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES			513	+									
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			515	(-)		SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	849 - 851 - 852 - 853 - 854 - 855 - 856 < 0	868	=				
UTILIDAD DEL EJERCICIO			517	+									
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO			519	(-)		ANTICIPO PRÓXIMO AÑO		878	=				
TOTAL PATRIMONIO NETO			598	=									

COPIA 2: PARTE 2 - SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

DISEÑO ELABORADO POR: TASKI S.A. TELF.: 2613 539 R.U.C.: 1790716147001 RESOLUCIÓN No. NAC-DGER2006-0798 A 01-12-06