

FORMULARIO 101 **RESOLUCIÓN N° 0084** **IMPORTANTE: GÍRASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO** **100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN**

200 IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE **100** AÑO **2003** **101** No. FORMULARIO QUE SE RECTIFICA **-**

200 RUC **0149140034001** **200** RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN **COMERCIO Y SA** **200** EXPEDIENTE **78.056**

ESTADO DE SITUACIÓN **ESTADO DE RESULTADOS**

300 ACTIVO **600 INGRESOS**

310 ACTIVO CORRIENTE			600 INGRESOS	
CAJA, BANCOS	311	1.000,00	VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% Y 14%	601
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	318	-	VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO	602
CTAS. Y DOC. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	319	-	EXPORTACIONES	603
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	317	-	INGRESOS NO OPERACIONALES	604
CTAS. Y DOC. POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	320	-	DIVIDENDOS PERCIBIDOS	604
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	321	-	OTROS INGRESOS EXENTOS	605
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	322	-	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	606
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. RENTA)	323	-	OTRAS RENTAS	607
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	324	-	TOTAL INGRESOS	608
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	325	-		
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	326	-	700 COSTOS Y GASTOS	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	327	-	710 COSTO DE VENTAS	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	328	-	INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	701
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	329	-	COMPRAS NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	702
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	330	-	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	703
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	330	1.000,00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	704
			INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	705
			COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA	706
			IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	707
			(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	708
			SUELDOS Y SALARIOS	709
			BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	710
			HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	711
			HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	712
			GASTOS DE FABRICACIÓN	713
			DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	714
			DEPRECIACIÓN ACELERADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	715
			SUMINISTROS Y MATERIALES	716
			SEGUROS Y REASEGUROS DE INM. MAQUIN. EQUIP. Y EDIF. (primas y costas)	717
			MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	718
			AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	719
			SUELDOS Y SALARIOS	720
			BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	721
			HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	722
			HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723
			COMBUSTIBLES	724
			ARRENDAMIENTO MERCANTIL	725
			ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES	726
			ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES	727
			INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	728
			(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	729
			INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	730
			(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	731
			OTROS COSTOS DE VENTAS	732
			TOTAL COSTO DE VENTAS	733
			700 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	
			SUELDOS, SALARIOS	734
			BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	735
			HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	736
			HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	737
			ARRENDAMIENTO MERCANTIL	738
			ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES	739
			ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES	740
			COMISIONES EN VENTAS	741
			PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	742
			COMBUSTIBLES	743
			SEGUROS Y REASEGUROS (primas y costas)	744
			SUMINISTROS Y MATERIALES	745
			GASTOS DE GESTIÓN	746
			GASTOS DE VIAJE	747
			AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	748
			NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	749
			IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	750
			DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	751
			DEPRECIACIÓN ACELERADA DE ACTIVOS FIJOS	752
			AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)	753
			CUENTAS INCOBRABLES	754
			BAJA DE INVENTARIOS	755
			AMORTIZACIONES POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	756
			IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	757
			GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES	758
			OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	759
			TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	760
			700 GASTOS NO OPERACIONALES	
			PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	761
			OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	762
			TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	763
			TOTAL COSTOS Y GASTOS	764
			UTILIDAD DEL EJERCICIO	600 - 763 > 0
			PÉRDIDA DEL EJERCICIO	600 - 763 < 0

340 ACTIVO FIJO **700 COSTOS Y GASTOS**

ACTIVO FIJO TANGIBLE			700 COSTOS Y GASTOS	
TERRENOS	341	-	SUELDOS Y SALARIOS	709
EDIFICIOS E INSTALACIONES	342	-	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	710
MAQUINARIAS, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	343	-	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	711
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	344	-	HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	712
VEHÍCULOS	345	-	GASTOS DE FABRICACIÓN	713
OTROS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES	346	-	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	714
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA/ACTIVO FIJO	347	-	DEPRECIACIÓN ACELERADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	715
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACELERADA ACTIVO FIJO	348	-	SUMINISTROS Y MATERIALES	716
TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE	349	-	SEGUROS Y REASEGUROS DE INM. MAQUIN. EQUIP. Y EDIF. (primas y costas)	717
			MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	718
ACTIVO FIJO INTANGIBLE			AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	719
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	350	-	SUELDOS Y SALARIOS	720
(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS	351	-	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	721
TOTAL ACTIVO FIJO INTANGIBLE	352	-	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	722
			HONOR. A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723
TOTAL ACTIVO FIJO	353	-	COMBUSTIBLES	724
			ARRENDAMIENTO MERCANTIL	725
ACTIVO DIFERIDO			ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES	726
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	354	-	ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES	727
GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EXPLORACIÓN Y OTROS	355	-	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	728
SALDO DEUDOR DE DIFERENCIAL CAMBIARIO	356	-	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	729
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	357	-	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	730
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	358	-	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	731
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	359	-	OTROS COSTOS DE VENTAS	732
			TOTAL COSTO DE VENTAS	733

380 OTROS ACTIVOS **700 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO			700 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	
CLIENTES RELACIONADOS	381	-	SUELDOS, SALARIOS	734
OTROS	382	-	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	735
(-) PROVISIONES INCOBRABLES	383	-	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	736
			HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	737
PROVISIONES A LARGO PLAZO			ARRENDAMIENTO MERCANTIL	738
SOCIEDADES RELACIONADAS	384	-	ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE PERSONAS NATURALES	739
OTRAS	385	-	ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIEDAD DE SOCIEDADES	740
GASTOS ANTICIPADOS	386	-	COMISIONES EN VENTAS	741
OTROS ACTIVOS	387	-	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	742
TOTAL OTROS ACTIVOS	388	-	COMBUSTIBLES	743
			SEGUROS Y REASEGUROS (primas y costas)	744
TOTAL DEL ACTIVO	389 + 390 + 370 + 357	1.000,00	SUMINISTROS Y MATERIALES	745
ACTIVOS CONTINGENTES	390	-	GASTOS DE GESTIÓN	746
			GASTOS DE VIAJE	747
			AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	748
			NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	749
			IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	750
			DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	751
			DEPRECIACIÓN ACELERADA DE ACTIVOS FIJOS	752
			AMORTIZACIONES (INVERSIONES E INTANGIBLES)	753
			CUENTAS INCOBRABLES	754
			BAJA DE INVENTARIOS	755
			AMORTIZACIONES POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	756
			IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	757
			GASTO PROVISIONES DEDUCIBLES	758
			OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	759
			TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	760

400 PASIVO **700 GASTOS NO OPERACIONALES**

410 PASIVO CORRIENTE			700 GASTOS NO OPERACIONALES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RECORRIDOS			PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	761
LOCALES	411	-	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	762
DEL EXTERIOR	412	-	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	763
ORGANIZACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			TOTAL COSTOS Y GASTOS	764
LOCALES	413	-	UTILIDAD DEL EJERCICIO	600 - 763 > 0
DEL EXTERIOR	414	-	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	600 - 763 < 0
PRESTACIONES DE SERVICIOS A ACCIONISTAS Y CAPITAL MATEO				
LOCALES	415	-		
DEL EXTERIOR	416	-		
ORGANIZACIONES				
CON LA ADM. TRIBUTARIA	417	-		
CON EL ISS	418	-		
CON EMPLEADOS	419	-		
PROVISIONES A CORTO PLAZO	420	-		
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	421	-		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	422	-		

440 PASIVO LARGO PLAZO **800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

440 PASIVO LARGO PLAZO			800 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RECORRIDOS			UTILIDAD DEL EJERCICIO	transferir campo 767
LOCALES	441	-	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	transferir campo 768
DEL EXTERIOR	442	-	(-) 10% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	800
ORGANIZACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			(-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EXENTOS	801
LOCALES	443	-	(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	802
DEL EXTERIOR	444	-	(-) GASTOS DEDUCIBLES	803
PRESTACIONES DE SERVICIOS A ACCIONISTAS Y CAPITAL MATEO			EN EL PAÍS	803
LOCALES	445	-	EN EL EXTERIOR	804
DEL EXTERIOR	446	-	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	805
HIPOTECAS POR PAGAR	447	-	(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES APPLICABLES	806
OBLIGACIONES EMITIDAS	448	-	A DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE OTRAS SOC.	806
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	449	-	A OTRAS RENTAS EXENTAS	807
OTRAS PROVISIONES	450	-	(-) AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES	811
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	451	-	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	812
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	452	-	(-) OTRAS DEDUCCIONES	813
TOTAL PASIVO	453 + 454 + 470 + 450	450	= UTILIDAD GRAVABLE	814
PASIVOS CONTINGENTES	454	-	= PÉRDIDA	815
			REVERTIR Y CAPITALIZAR	816
			SALDO UTILIDAD GRAVABLE	814-816
			IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	818
			(-) ANTICIPO PAGADO	819
			(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	820
			(-) CRÉDITO TRIBUTARIO O EXONERACIONES POR LEYES ESPECIALES	821
			SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	818 - 819 - 820 - 821 < 0
			SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	818 - 819 - 820 - 821 > 0

800 PATRIMONIO NETO **900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO**

800 PATRIMONIO NETO			900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	801	1.000,00	PAGO PREVIO	901
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	802	-	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	800 - 901
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	803	-	INTERÉS POR MORA	902
RESERVAS (LEGAL, FACULTATIVA, ESTATUTARIA)	804	-	MULTAS	903
RESERVA DE CAPITAL	805	-	TOTAL PAGADO	902 + 903 + 904
OTROS SUPERÁVITS	806	-		
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	807	-		
(-) PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	808	-		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	transferir campo 767	817		
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	transferir campo 768	818		
TOTAL PATRIMONIO NETO	809	1.000,00		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	450 + 809	1.000,00		

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACIÓN SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD POR SU PRESENTACIÓN (Art. 98, Ley 88)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL *[Firma]* FIRMA CONTADOR *[Firma]*

NOMBRE: *[Nombre]* NOMBRE: *[Nombre]*
 C.I. No. *[C.I.]* RUC No. *[RUC]*
 MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO *[Monto]*
 MEDIANTE COMPENSACIONES *[Monto]*
 MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO *[Monto]*

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO **DETALLE DE COMPENSACIONES**

COPIA 2: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
 POLIGRÁFICA C.A. - Resolución: 0231 - 27 / 03 / 2003