

RESOLUCIÓN NO. 0101 C --

**ELSA DE MENA**

**10 EHL 2002**

**DIRECTORA DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

**CONSIDERANDO:**

Que el artículo 56 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la declaración del Impuesto a la Renta se efectuará en la forma y contenido que disponga el Servicio de Rentas Internas, mediante Resolución; y,

En uso de sus atribuciones legales y reglamentarias;

**RESOLVE:**

**Art. 1.-** Aprobar los nuevos Formularios: 101 para la declaración del Impuesto a la Renta de Sociedades y 102 para la declaración del Impuesto a la Renta de Personas Naturales y Sucesiones Indivisas.

**Art. 2.-** Disponer que las declaraciones del Impuesto a la Renta, a partir del mes de marzo del 2002, sean recibidas en los formularios 101 y 102.

La presente resolución y los formularios 101 y 102 que se adjuntan, entrarán en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese,

Dado en San Francisco de Quito D.M. a, **10 ENE. 2002**

Elisa G. Menzies

Economista Elsa de Mena  
**DIRECTORA GENERAL**  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Томас

Doctora Alba Molina  
**SECRETARIA GENERAL**  
**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

*Romeo Carpio Rivera*  
ROMEO CARPIO RIVERA  
FUNCIONARIO RESPONSABLE



FORMULARIO  
102  
RESOLUCION N° ....

DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA  
PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS

No.

100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION

102 AÑO 104 N° FORMULARIO QUE SE RECTIFICA

200 IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

201 RUC o CI 202 RAZON SOCIAL, DENOMINACION O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS  
203 CIUDAD 204 CALLE PRINCIPAL 205 NUMERO

300 ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

|                                    |                      |                                              |                                 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|
| ESTADO DE SITUACION                |                      | MANO DE OBRA DIRECTA                         | 367                             |
| ACTIVO                             |                      | MANO DE OBRA INDIRECTA                       | 368                             |
| ACTIVO CORRIENTE                   | 301                  | GASTOS DE FABRICACION                        | 369                             |
| ACTIVO FIJO                        | 302                  | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO   | 370                             |
| ACTIVO DIFERIDO                    | 303                  | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 371                             |
| OTROS ACTIVOS                      | 304                  | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS      | 372                             |
| TOTAL DEL ACTIVO                   | SUMAR DEL 301 AL 304 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 373                             |
| ACTIVOS CONTINGENTES (informativo) | 305                  | TOTAL COSTO DE VENTAS                        | CONSIDERAR DEL CAMPO 351 AL 363 |
| PASIVO                             |                      | GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS            |                                 |
| PASIVO CORRIENTE                   | 311                  | GASTOS ADMINISTRATIVOS                       | 374                             |
| PASIVO A LARGO PLAZO               | 312                  | GASTOS DE VENTAS                             | 375                             |
| PASIVO DIFERIDO                    | 313                  | GASTOS FINANCIEROS                           | 376                             |
| OTROS PASIVOS                      | 314                  | OTROS GASTOS                                 | 377                             |
| TOTAL DEL PASIVO                   | SUMAR DEL 311 AL 314 | TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS      | SUMAR DEL 371 AL 374            |
| PASIVOS CONTINGENTES (informativo) | 315                  | GASTOS NO OPERACIONALES                      |                                 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO              | 320                  | PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS                  | 378                             |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO          | 319 + 320            | OTROS GASTOS NO OPERACIONALES                | 379                             |
|                                    |                      | TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES                | SUMAR DEL 376 AL 377            |
|                                    |                      | TOTAL COSTOS Y GASTOS                        | 369 + 375 + 378                 |

ESTADO DE RESULTADOS

|                                                                     |                      |                                                          |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| INGRESOS                                                            |                      | 380 CALCULO IMPUESTO A LA RENTA                          |                                                 |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12% y 14%                          | 341                  | UTILIDAD NETA EJERCICIO                                  | 349-379                                         |
| VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA CERO                               | 342                  | PERDIDA EJERCICIO                                        | 382                                             |
| EXPORTACIONES                                                       | 343                  | (-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES                       | 383                                             |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                            | 344                  | (-) 100% DIVIDENDOS PERCIBIDOS EN EFECTIVO EXENTOS       | 384                                             |
| OTRAS RENTAS                                                        | 345                  | (-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS Y NO GRAVADAS              | 385                                             |
| TOTAL INGRESOS                                                      | SUMAR DEL 341 AL 345 | (-) GASTOS NO DEDUCIBLES                                 | EN EL PAIS                                      |
| COSTOS Y GASTOS                                                     |                      |                                                          | EN EL EXTERIOR                                  |
| COSTO DE VENTAS                                                     |                      | (-) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS      | 386                                             |
| INVENTARIO INICIAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRIBUYENTE        | 351                  | (-) PARTICIPACION TRABAJADORES ATTRIBUIBLES              | A DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE OTRAS SOC.           |
| COMPRAS NETAS E IMPORTACION DE BIENES NO PROD. POR EL CONTRIBUYENTE | 352                  |                                                          | A OTRAS RENTAS EXENTAS                          |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRIBUYENTE   | 353                  | (-) AMORTIZACION DE PERDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES | 391                                             |
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA                                 | 354                  | (-) OTRAS DEDUCCIONES                                    | 392                                             |
| COMPRAS E IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA                            | 355                  | = UTILIDAD GRAVABLE                                      | 381-382-383-384-385+386+387+388+389+390-391-392 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA                               | 356                  |                                                          |                                                 |

400 ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

|                                                               |     |          |     |             |     |                 |
|---------------------------------------------------------------|-----|----------|-----|-------------|-----|-----------------|
| ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTROS DE INGRESOS Y EGRESOS | 411 | INGRESOS | 421 | DEDUCCIONES | 430 | RENTA IMPONIBLE |
| 500 RENTA DE BIENES RAICES Y OTROS ACTIVOS                    |     |          |     |             |     |                 |
| PREDIOS AGRICOLAS                                             | 501 |          |     |             |     | 531             |
| ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES                                    | 502 | 512      |     | 522         |     | 532             |
| ARRENDAMIENTO DE OTROS ACTIVOS                                | 503 | 513      |     | 523         |     | 533             |
|                                                               |     |          |     |             |     | SUBTOTAL        |
|                                                               |     |          |     |             |     | 531 + 532 + 533 |

600 RENTA DEL TRABAJO PERSONAL

|                                                                           |     |  |     |  |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|--|-----|--|-----------|
| LIBRE EJERCICIO DE PROFESION U OCUPACION LIBERAL                          | 611 |  | 621 |  | 631       |
| SALARIOS Y OTROS INGRESOS LIQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACION DE DEPENDENCIA | 612 |  | 622 |  | 632       |
|                                                                           |     |  |     |  | SUBTOTAL  |
|                                                                           |     |  |     |  | 631 + 632 |

700 OTROS INGRESOS

|                                                     |  |  |  |  |     |
|-----------------------------------------------------|--|--|--|--|-----|
| OTROS INGRESOS GRAVADOS (provenientes del exterior) |  |  |  |  | 798 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                            |  |  |  |  | 799 |

|                                      |       |                                          |                       |
|--------------------------------------|-------|------------------------------------------|-----------------------|
|                                      | VALOR | No FORMULARIO O COMPROBANTE DE RETENCION | VALOR IMPUESTO PAGADO |
| PREMIOS DE LOTERIAS, RIFAS, APUESTAS | 701   |                                          | 721                   |
| HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES      | 702   |                                          | 722                   |
| DIVIDENDOS PERCIBIDOS DE SOCIEDADES  | 703   |                                          |                       |
| PENSIONES JUBILARES                  | 704   |                                          |                       |
| OTROS INGRESOS EXENTOS               | 705   |                                          |                       |

800 CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y EL ANTICIPO PARA EL PROXIMO AÑO

|                                         |     |                                                  |     |
|-----------------------------------------|-----|--------------------------------------------------|-----|
| ANTICIPO PROXIMO AÑO (804 + 0.50) - 806 | 801 | REBAJA ESPECIAL DE DISCAPACITADOS Y TERCERA EDAD | 802 |
|-----------------------------------------|-----|--------------------------------------------------|-----|

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTA DECLARACION SON EXACTOS Y VERDADEROS POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD POR SU PRESENTACION (Art 98 Ley 56)

|  |  |                                 |                     |
|--|--|---------------------------------|---------------------|
|  |  | BASE IMPONIBLE                  | 803                 |
|  |  | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO     | 804                 |
|  |  | (-) ANTICIPO PAGADO             | 805                 |
|  |  | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE    | 806                 |
|  |  | SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 804 - 805 - 806 < 0 |
|  |  | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR     | 804 - 805 - 806 > 0 |

900 VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO

|              |             |                             |           |
|--------------|-------------|-----------------------------|-----------|
| NOMBRE       |             | PAGO PREVIO                 | 901       |
| 106 C.I. No. | 199 RUC No. | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 899 - 901 |
|              |             | INTERESES POR MORA          | 903       |
|              |             | MULTAS                      | 904       |
|              |             | TOTAL PAGADO                | 900       |

|                             |             |             |             |                           |                |  |  |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|----------------|--|--|
| DETALLE DE NOTAS DE CREDITO |             |             |             | DETALLE DE COMPENSACIONES |                |  |  |
| 808 N/C No.                 | 910 N/C No. | 912 N/C No. | 914 N/C No. | 916 Resol. No.            | 918 Resol. No. |  |  |
| 809 USD                     | 911 USD     | 913 USD     | 915 USD     | 917 USD                   | 919 USD        |  |  |

| ESTADO DE SITUACION |       | ESTADO DE RESULTADOS |     |
|---------------------|-------|----------------------|-----|
| 200                 | 200   | 200                  | 200 |
| 201                 | 201   | 201                  | 201 |
| 202                 | 202   | 202                  | 202 |
| 203                 | 203   | 203                  | 203 |
| 204                 | 204   | 204                  | 204 |
| 205                 | 205   | 205                  | 205 |
| 206                 | 206   | 206                  | 206 |
| 207                 | 207   | 207                  | 207 |
| 208                 | 208   | 208                  | 208 |
| 209                 | 209   | 209                  | 209 |
| 210                 | 210   | 210                  | 210 |
| 211                 | 211   | 211                  | 211 |
| 212                 | 212   | 212                  | 212 |
| 213                 | 213   | 213                  | 213 |
| 214                 | 214   | 214                  | 214 |
| 215                 | 215   | 215                  | 215 |
| 216                 | 216   | 216                  | 216 |
| 217                 | 217   | 217                  | 217 |
| 218                 | 218   | 218                  | 218 |
| 219                 | 219   | 219                  | 219 |
| 220                 | 220   | 220                  | 220 |
| 221                 | 221   | 221                  | 221 |
| 222                 | 222   | 222                  | 222 |
| 223                 | 223   | 223                  | 223 |
| 224                 | 224   | 224                  | 224 |
| 225                 | 225   | 225                  | 225 |
| 226                 | 226   | 226                  | 226 |
| 227                 | 227   | 227                  | 227 |
| 228                 | 228   | 228                  | 228 |
| 229                 | 229   | 229                  | 229 |
| 230                 | 230   | 230                  | 230 |
| 231                 | 231   | 231                  | 231 |
| 232                 | 232   | 232                  | 232 |
| 233                 | 233   | 233                  | 233 |
| 234                 | 234   | 234                  | 234 |
| 235                 | 235   | 235                  | 235 |
| 236                 | 236   | 236                  | 236 |
| 237                 | 237   | 237                  | 237 |
| 238                 | 238   | 238                  | 238 |
| 239                 | 239   | 239                  | 239 |
| 240                 | 240   | 240                  | 240 |
| 241                 | 241   | 241                  | 241 |
| 242                 | 242   | 242                  | 242 |
| 243                 | 243   | 243                  | 243 |
| 244                 | 244   | 244                  | 244 |
| 245                 | 245   | 245                  | 245 |
| 246                 | 246   | 246                  | 246 |
| 247                 | 247   | 247                  | 247 |
| 248                 | 248   | 248                  | 248 |
| 249                 | 249   | 249                  | 249 |
| 250                 | 250   | 250                  | 250 |
| 251                 | 251   | 251                  | 251 |
| 252                 | 252   | 252                  | 252 |
| 253                 | 253   | 253                  | 253 |
| 254                 | 254   | 254                  | 254 |
| 255                 | 255   | 255                  | 255 |
| 256                 | 256   | 256                  | 256 |
| 257                 | 257   | 257                  | 257 |
| 258                 | 258   | 258                  | 258 |
| 259                 | 259   | 259                  | 259 |
| 260                 | 260   | 260                  | 260 |
| 261                 | 261   | 261                  | 261 |
| 262                 | 262   | 262                  | 262 |
| 263                 | 263   | 263                  | 263 |
| 264                 | 264   | 264                  | 264 |
| 265                 | 265   | 265                  | 265 |
| 266                 | 266   | 266                  | 266 |
| 267                 | 267   | 267                  | 267 |
| 268                 | 268   | 268                  | 268 |
| 269                 | 269   | 269                  | 269 |
| 270                 | 270   | 270                  | 270 |
| 271                 | 271   | 271                  | 271 |
| 272                 | 272   | 272                  | 272 |
| 273                 | 273   | 273                  | 273 |
| 274                 | 274   | 274                  | 274 |
| 275                 | 275   | 275                  | 275 |
| 276                 | 276   | 276                  | 276 |
| 277                 | 277   | 277                  | 277 |
| 278                 | 278   | 278                  | 278 |
| 279                 | 279   | 279                  | 279 |
| 280                 | 280   | 280                  | 280 |
| 281                 | 281   | 281                  | 281 |
| 282                 | 282   | 282                  | 282 |
| 283                 | 283   | 283                  | 283 |
| 284                 | 284   | 284                  | 284 |
| 285                 | 285   | 285                  | 285 |
| 286                 | 286   | 286                  | 286 |
| 287                 | 287   | 287                  | 287 |
| 288                 | 288   | 288                  | 288 |
| 289                 | 289   | 289                  | 289 |
| 290                 | 290   | 290                  | 290 |
| 291                 | 291   | 291                  | 291 |
| 292                 | 292   | 292                  | 292 |
| 293                 | 293</ |                      |     |