

# **Cartilla Caso Práctico - Impuesto a la Renta Tercera Categoría**

## **Ejercicio Gravable 2011**

**(CONTRIBUYENTES QUE DECLARAN EN EL PDT N° 670)**

### **1.- PRESENTACIÓN**

### **2.- ADICIONES A LA UTILIDAD NETA**

### **3.- DEDUCCIONES A LA UTILIDAD NETA**

### **4.- DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA**

### **5.- ANEXOS**

- Anexo N° 1 Balance General a valores históricos al 31 de diciembre de 2011.
- Anexo N° 2 Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre de 2011.
- Anexo N° 3 Detalle de los pagos del Impuesto Temporal a los Activo Netos - ITAN.
- Anexo N° 4 Detalle de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta.
- Anexo N° 5 Determinación de los efectos de las diferencias temporales.
- Anexo N° 6 Impuesto a la Renta neto de los efectos de las diferencias temporales.
- Anexo N° 7 Asientos contables posteriores al Balance General.

### **6.- TABLAS ANEXAS**

## 1.- PRESENTACIÓN

Señor Contribuyente:

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de aquellos contribuyentes obligados a presentar su declaración jurada correspondiente al ejercicio gravable 2011, mediante el PDT N° 670, ha desarrollado el siguiente caso práctico de determinación y cálculo del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, debiendo tener en cuenta las definiciones siguientes:

<b>LEY</b>	: Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF y modificatorias.
<b>REGLAMENTO</b>	: Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.
<b>IMPUESTO</b>	: Impuesto a la Renta.
<b>ITF</b>	: Impuesto a las Transacciones Financieras – Ley N° 28194 y modificatorias, Decreto Supremo N° 047-2004-EF y modificatorias.
<b>ITAN</b>	: Impuesto Temporal a los Activos Netos – Ley N° 28424 y modificatorias, Decreto Supremo N° 025-2005-EF.
<b>EJERCICIO GRAVABLE</b>	: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011.
<b>UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA (UIT)</b>	: Tres mil seiscientos Nuevos Soles (S/. 3,600). (Decreto Supremo N° 252-2010-EF)

## **Enunciado:**

La empresa comercial "Llactmasi" S.A.C. identificada con RUC N° 20484095704 y domicilio en la Av. Perú N° 1820 – Cercado de Lima; tiene como actividad principal la comercialización en el país y en el exterior de productos naturales y desarrolla actividades desde el año 1980.

Para efectos de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del ejercicio gravable 2011 presenta la siguiente información:

1) El Balance General a valores históricos al 31.12.2011 (Ver Anexo N° 1), refleja una utilidad antes del cálculo del Impuesto de S/.10'140,146. Partiendo de este monto, que deberá consignarse en la casilla 484 del Estado de Ganancias y Pérdidas del PDT N° 670, se efectuarán los ajustes tributarios pertinentes a fin de determinar la Renta Neta Imponible.

2) Ha realizado pagos a cuenta del Impuesto a la Renta correspondientes al ejercicio 2011 en base al sistema al que se refiere el inciso a) del artículo 85° de la Ley (Sistema de Coeficientes) por un importe total de S/. 2,575,427. Cabe indicar que la empresa ha compensado contra sus pagos a cuenta mensuales el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) efectivamente pagado (S/.310,286) (Ver anexos N° 3 y 4).

3) Al 31 de diciembre de 2011, la empresa cuenta con un total de setenta y cinco (75) trabajadores bajo relación de dependencia, por consiguiente, se encuentra obligada a otorgar una participación en las utilidades a los trabajadores del 8 % de la Renta Anual antes de Impuestos, alícuota que le corresponde por tratarse de una empresa comercial (Artículo 2° del Decreto Legislativo N° 892). Asimismo, la empresa cumplió con efectuar el pago dentro del plazo establecido para la presentación de la declaración jurada anual.

4) La empresa desde el año 2004 tiene contratados a cuatro (04) trabajadores discapacitados, los cuales perciben una remuneración mensual de S/. 2,200 Nuevos Soles. Adicionalmente, en el mes de agosto de 2011, ingresa a laborar a la empresa dos (02) trabajadores discapacitados con una remuneración mensual de S/. 1,500 Nuevos Soles.

5) La empresa no tiene:

- i) Pérdida de ejercicios anteriores que compensar.
- ii) Activos ni pasivos diferidos de ejercicios anteriores.
- iii) Vinculación económica con otras empresas.

6) La empresa es representada por su Gerente General, señorita Mariela Espinal Coronado, identificada con DNI N° 07038755.

7) Del análisis de las cuentas del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas, se han determinado los siguientes reparos tributarios:

## 2.- ADICIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA
	PARCIAL	TOTAL	
<p><b>1) Intereses no deducibles</b></p> <p>(A) Total gastos por intereses 98,436</p> <p>(B) Total ingresos por Intereses exonerados 40,275</p> <p>(C) Monto deducible: A - B 58,161</p> <p><b>Monto no deducible (A - C) 40,275</b></p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso a) del Artículo 37° de la Ley e inciso a) del Artículo 21° del Reglamento.</p>		40,275	Permanente
<p><b>2) Gastos recreativos del personal</b></p> <p>Por el día del trabajo, día de la madre y día del padre se organizaron agasajos para el personal</p> <p>A) Ingresos netos del ejercicio (ventas netas más otros ingresos gravados) 86,338,311</p> <p><b>B) Gastos recreativos contabilizados 158,428</b></p> <p>C) Límite máximo deducible<sup>(1)</sup>: S/. 144,000 (40 UIT: 40 x S/. 3,600) 144,000</p> <p><b>Monto no deducible (B - C) 14,428</b></p> <p><sup>(1)</sup> No se ha considerado el límite del 0.5% de los ingresos netos S/. 431,692 (0.5% de S/. 86,338,311) debido a que éste monto es mayor que el límite de S/. 144,000 (40 UIT: 40 x S/. 3,600).</p> <p><b>Base Legal:</b> Último párrafo del inciso II) del Artículo 37° de la Ley.</p>		14,428	Permanente
<p><b>3) Exceso de remuneraciones del Directorio</b></p> <p>Las remuneraciones de directores de la empresa, cargadas a gastos de administración, ascienden a S/.662,444</p> <p>A) Utilidad según Balance al 31.12.2011 10,140,146</p> <p><b>B) (+) Remuneraciones a Directores cargadas a gastos 662,444</b></p> <p>Total Utilidad 10,802,590</p> <p>C) Deducción aceptable como gasto: 6% de S/. 10,802,590 648,155</p> <p><b>Monto no deducible (B - C) 14,289</b></p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso m) del Artículo 37° de la Ley e inciso I) del Artículo 21° del Reglamento.</p>		14,289	Permanente
<p><b>4) Exceso de gastos de representación</b></p> <p>Se registraron en la contabilidad gastos de representación por el importe de S/. 174,320</p> <p>A) Ingresos brutos del ejercicio 86,338,311</p> <p><b>B) Gastos de representación contabilizados 174,320</b></p> <p>C) Límite máximo deducible<sup>(1)</sup>: S/. 144,000 (40 UIT: 40 x S/. 3,600) 144,000</p> <p><b>Monto no deducible (B - C) 30,320</b></p> <p><sup>(1)</sup> No se ha considerado el límite del 0.5% de los ingresos brutos S/. 431,692 (0.5% de S/. 86,338,311) debido a que éste monto es mayor que el límite de S/. 144,000 (40 UIT: 40 x S/. 3,600).</p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso q) del Artículo 37° de la Ley e inciso m) del Artículo 21° del Reglamento.</p>		30,320	Permanente
<p><b>5) Gastos por viáticos en el exterior</b></p> <p>El gerente de ventas viajó a la ciudad de Rio de Janeiro (Brasil) en búsqueda de nuevos clientes y permaneció 5 días, del 23 al 27 de agosto de 2011. Se registraron gastos de alimentación por S/. 4,740 y movilidad por S/.1,570 sustentados sólo mediante declaración jurada.</p> <p><b>Límite por día:</b></p> <p>Día 23 : U.S.\$ 400 x 30% = \$ 120 x T/C 2.733 327.96</p> <p>Día 24 : U.S.\$ 400 x 30% = \$ 120 x T/C 2.733 327.96</p> <p>Día 25 : U.S.\$ 400 x 30% = \$ 120 x T/C 2.732 327.84</p> <p>Día 26 : U.S.\$ 400 x 30% = \$ 120 x T/C 2.731 327.72</p> <p>Día 27 : U.S.\$ 400 x 30% = \$ 120 x T/C 2.731 327.72</p> <p>1,639,20</p> <p><b>(B) Gastos contabilizados según declaración jurada (S/.4,740 + S/.1,570) 6,310</b></p> <p><b>Monto no deducible (B - A) 4,670.80</b></p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) del Artículo 21° del Reglamento y Decreto Supremo N° 047-2002-PCM.</p>		4,671	Permanente
<b>VAN...</b>		<b>103,983</b>	

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA
	PARCIAL	TOTAL	
...VIENEN		103,983	
<p><b>6) Gastos por viáticos en el interior del país</b>  Se ha contabilizado gastos por viáticos por viajes a provincias por un importe de S/. 12,420. Los viajes fueron realizados por el gerente comercial a la zona norte del país del 01 al 10 de setiembre . Los gastos se encuentran sustentados con los respectivos comprobantes de pago.</p> <p style="text-align: right;">S/.</p> <p>Gasto máximo aceptado por día (01 al 10 de setiembre) 420.00</p> <p>(A) Total (10 x S/. 420.00) 4,200.00</p> <p>(B) Gastos contabilizados 12,420.00</p> <p><b>Monto no deducible (B - A) 8,220.00</b></p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) del Artículo 21° del Reglamento y Decreto Supremo N° 028-2009-EF.</p>		8,220	Permanente
<p><b>7) Gastos no sustentados con comprobantes de pago</b>  - Se ha registrado como sustento de gasto por servicio de edición de video para publicidad comercial una orden de servicio por S/. 7,870.  - Se ha registrado como sustento del gasto por el mantenimiento de Equipos de aire acondicionado el Presupuesto Técnico N° AA- 310, por un importe de S/. 2,440.  - Se ha registrado gastos diversos sustentados con Notas de Venta por un monto de S/. 3,850.</p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso j) del Artículo 44° de la Ley e inciso b) del Artículo 25° del Reglamento.</p>	7,870 2,440 3,850	14,160	Permanente
<p><b>8) Utilización de una mayor tasa de depreciación.</b>  La empresa ha utilizado una tasa de 25% para depreciar una máquina detectora de impurezas, la cual fue puesta en funcionamiento en abril de 2011. El valor histórico de este activo al 31.12.2011 es S/. 93,400.</p> <p style="text-align: right;">S/.</p> <p>Depreciación contabilizada: <math>\frac{S/. 93,400 \times 25\% \times 9 \text{ meses}}{12}</math> 17,513</p> <p>Menos : Depreciación máxima aceptable <math>\frac{S/. 93,400 \times 10\% \times 9 \text{ meses}}{12}</math> 7,005</p> <p><b>Monto no deducible 10,508</b></p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso f) del Artículo 37°, Artículos 40° y 41° de la Ley y Artículo 22° del Reglamento.</p>		10,508	Temporal
<p><b>9) Gastos ajenos al negocio</b>  Se han contabilizado los siguientes gastos ajenos al giro del negocio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gastos de Viaje de persona con vínculo familiar con el Gerente General y que no presta servicios en la empresa, cuyo gasto es de S/. 12,310.</li> <li>- Compra de bienes de recreación infantil según facturas de Tiendas de productos importados 4,370</li> <li>- Servicios de vigilancia prestados en domicilios que no son locales o establecimientos de la empresa y que corresponden a viviendas particulares. 4,800</li> </ul> <p><b>Base Legal:</b> Inciso a) del Artículo 44° de la Ley.</p>	12,310 4,370 4,800	21,480	Permanente
<p><b>10) Multas e Intereses cargados a gastos.</b>  La empresa cargó a gastos administrativos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Multa por infracciones de tránsito de los vehículos de la empresa, impuesta por la Municipalidad Provincial del Callao. 7,410</li> <li>- Multa impuesta por Municipalidad de Lima por infracción a Limpieza Pública. 10,650</li> <li>- Multa más intereses moratorios emitidos por el Ministerio de Trabajo. 5,272</li> </ul> <p><b>Base Legal:</b> Inciso c) del Artículo 44° de la Ley.</p>	7,410 10,650 5,272	23,332	Permanente
<b>VAN...</b>		<b>181,683</b>	

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA																																													
	PARCIAL	TOTAL																																														
...VIENEN		181,683																																														
<p><b>11) Retiro de bienes por uno de los socios de la empresa cuyo cargo es Gerente de Administración.</b></p> <p>El gerente de administración ha retirado bienes en desuso, valorizados en S/. 3,530 para su uso personal, el retiro fue realizado el 31.01.2011</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Valor de mercado de los bienes retirados</li> <li>- IGV que grava el retiro cargado a gastos (19% de S/. 3,530)</li> </ul> <p><b>Base Legal:</b> Artículo 31° e Inciso k) del Artículo 44° de la Ley.</p>	<p>3,530</p> <p>671</p> <p>4,201</p>	4,201	Permanente																																													
<p><b>12) Provisiones no admitidas</b></p> <p>- Se ha registrado una provisión para reconocer la pérdida de valor de existencias, por un monto de S/. 12,530, sin efectuar la destrucción correspondiente.</p> <p><b>Base Legal:</b> Inciso f) del Artículo 44° de la Ley y el Tercer párrafo del inciso c) del Artículo 21° del Reglamento.</p>		12,530	Temporal																																													
<p><b>13) Gastos de Vehículos</b></p> <p>De acuerdo con el monto de ingresos netos devengados en el ejercicio anterior (2010) se permite a la empresa deducir los gastos de mantenimiento correspondientes a un máximo de dos (2) vehículos asignados a actividades de dirección, representación y administración. Durante el ejercicio 2010, la empresa registra dentro de sus activos cuatro (4) vehículos, identificados con número de placa RQO 815, GOT 772, KGE 117 y BCA 242, cuyos gastos de mantenimiento ascienden en total a S/. 18,150. En el siguiente cuadro se observa el detalle de los gastos incurridos por cada uno de estos vehículos:</p> <table border="1" data-bbox="272 957 1114 1146"> <thead> <tr> <th colspan="2">Datos del Vehículo</th> <th>Gasto del Ejercicio</th> </tr> <tr> <th>Placa de Rodaje</th> <th>Categoría</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) RQO 815</td> <td>A3</td> <td>3,950</td> </tr> <tr> <td>2) GOT 772</td> <td>A3</td> <td>4,260</td> </tr> <tr> <td>3) KGE 117</td> <td>A2</td> <td>5,260</td> </tr> <tr> <td>4) BCA 242</td> <td>A2</td> <td>4,680</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Total Gasto S/.</b></td> <td><b>18,150</b></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="272 1176 1000 1545"> <thead> <tr> <th></th> <th>S/.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Ingresos netos del ejercicio anterior (2010)</b></td> <td>24,850,700</td> </tr> <tr> <td><b>(A) Total vehículos de propiedad o en posesión de la empresa</b></td> <td>4</td> </tr> <tr> <td><b>(B) Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos según Tabla</b></td> <td>2</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Determinación del monto deducible:</b></td> </tr> <tr> <td><b>(C) Gastos de los vehículos de placas: RQO 815, GOT 772, KGE 117 y BCA 242, declarados por la empresa</b></td> <td>18,150</td> </tr> <tr> <td><b>(D) Determinación del Máximo deducible:</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Porcentaje de deducción máxima: <math>(B / A) \times 100</math></td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>- Total gastos por cesión en uso y/o funcionamiento de los vehículos de las categorías A2 y A3 asignados a actividades de dirección, representación y administración</td> <td>18,150</td> </tr> <tr> <td><b>Máximo deducible: 50% de S/.18,150</b></td> <td><b>9,075</b></td> </tr> <tr> <td><b>Monto deducible: el que resulte menor entre (C) y (D)</b></td> <td><b>9,075</b></td> </tr> <tr> <td><b>Monto no deducible (S/. 18,150 - S/. 9,075)</b></td> <td><b>9,075</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Base Legal:</b> Inciso w) del Artículo 37° de la Ley e inciso r) del Artículo 21° del Reglamento.</p>	Datos del Vehículo		Gasto del Ejercicio	Placa de Rodaje	Categoría		1) RQO 815	A3	3,950	2) GOT 772	A3	4,260	3) KGE 117	A2	5,260	4) BCA 242	A2	4,680	<b>Total Gasto S/.</b>		<b>18,150</b>		S/.	<b>Ingresos netos del ejercicio anterior (2010)</b>	24,850,700	<b>(A) Total vehículos de propiedad o en posesión de la empresa</b>	4	<b>(B) Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos según Tabla</b>	2	<b>Determinación del monto deducible:</b>		<b>(C) Gastos de los vehículos de placas: RQO 815, GOT 772, KGE 117 y BCA 242, declarados por la empresa</b>	18,150	<b>(D) Determinación del Máximo deducible:</b>		- Porcentaje de deducción máxima: $(B / A) \times 100$	50%	- Total gastos por cesión en uso y/o funcionamiento de los vehículos de las categorías A2 y A3 asignados a actividades de dirección, representación y administración	18,150	<b>Máximo deducible: 50% de S/.18,150</b>	<b>9,075</b>	<b>Monto deducible: el que resulte menor entre (C) y (D)</b>	<b>9,075</b>	<b>Monto no deducible (S/. 18,150 - S/. 9,075)</b>	<b>9,075</b>		9,075	Permanente
Datos del Vehículo		Gasto del Ejercicio																																														
Placa de Rodaje	Categoría																																															
1) RQO 815	A3	3,950																																														
2) GOT 772	A3	4,260																																														
3) KGE 117	A2	5,260																																														
4) BCA 242	A2	4,680																																														
<b>Total Gasto S/.</b>		<b>18,150</b>																																														
	S/.																																															
<b>Ingresos netos del ejercicio anterior (2010)</b>	24,850,700																																															
<b>(A) Total vehículos de propiedad o en posesión de la empresa</b>	4																																															
<b>(B) Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos según Tabla</b>	2																																															
<b>Determinación del monto deducible:</b>																																																
<b>(C) Gastos de los vehículos de placas: RQO 815, GOT 772, KGE 117 y BCA 242, declarados por la empresa</b>	18,150																																															
<b>(D) Determinación del Máximo deducible:</b>																																																
- Porcentaje de deducción máxima: $(B / A) \times 100$	50%																																															
- Total gastos por cesión en uso y/o funcionamiento de los vehículos de las categorías A2 y A3 asignados a actividades de dirección, representación y administración	18,150																																															
<b>Máximo deducible: 50% de S/.18,150</b>	<b>9,075</b>																																															
<b>Monto deducible: el que resulte menor entre (C) y (D)</b>	<b>9,075</b>																																															
<b>Monto no deducible (S/. 18,150 - S/. 9,075)</b>	<b>9,075</b>																																															
<b>VAN...</b>		<b>207,489</b>																																														

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA
	PARCIAL	TOTAL	
...VIENEN		207,489	
<p><b>14) Compras pagadas sin utilizar Medios de Pago o dinero en efectivo.</b>  Se registró como costo o gasto en su contabilidad el importe de S/. 42,350 que corresponde a adquisiciones pagadas con cheques al portador, a diferentes proveedores, por montos superiores a los señalados en el artículo 3° de la Ley N° 28194 (S/. 3,500 o US\$ 1,000).</p> <p>Para efectos tributarios, los pagos que se efectúen sin utilizar Medios de Pago no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos; a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones de tributos, saldos a favor, reintegros tributarios, recuperación anticipada, restitución de derechos arancelarios.</p> <p><b>Base Legal:</b> Artículos 3° y 8° de la Ley N° 28194 e inciso d) del Artículo 25° del Reglamento del Impuesto a la Renta.</p>		42,350	Permanente
<b>TOTAL ADICIONES</b>		<b>249,839</b>	



### 3.- DEDUCCIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO	DEDUCCIONES S/.		DIFERENCIA																					
	PARCIAL	TOTAL																						
<p><b>1) Dedución adicional sobre las remuneraciones que se paguen a personas con discapacidad</b></p> <p>La empresa desde el año 2004 tiene contratados a cuatro (4) trabajadores discapacitados, los cuales perciben una remuneración mensual de S/. 2,200 Nuevos Soles. Adicionalmente, en el mes de agosto de 2011, ingresaron a laborar a la empresa dos (2) trabajadores discapacitados con un sueldo de S/.1,500 Nuevos Soles. La empresa inició el año con 73 trabajadores.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Monto no deducible: ( A ) - ( C )</th> <th>Cuatro trabajadores con antigüedad mayor a 1 año</th> <th>Dos trabajadores con antigüedad menor a 1 año</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p><b>Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados:</b></p> <p>a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2011, calculados mensualmente y totalizados por año:</p> <math display="block">(73 \times 7) + (75 \times 5) = 511 + 375 = 886.</math> <p>b) Número de trabajadores discapacitados:</p> <math display="block">(4 \times 7) + (6 \times 5) = 28 + 30 = 58</math> <p>c) Porcentaje de trabajadores discapacitados:</p> <math display="block">\frac{58}{886} \times 100 = 6.55 \%</math> <p>Corresponderá entonces un porcentaje de deducción adicional de 50%</p> </td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> <p><b>Remuneraciones Pagadas:</b></p> <p>4 Trabajadores con más de un año: 4 x S/. 2,200 x 14</p> <p>2 Trabajadores con menos de un año: 2 x S/. 1,500 x 5</p> </td> <td>123,200</td> <td>15,000</td> </tr> <tr> <td> <p><b>Deducción adicional: 50%</b></p> <p>50% de S/. 123,200</p> <p>50% de S/. 15,000</p> </td> <td>61,600</td> <td>7,500</td> </tr> <tr> <td> <p><b>Límite máximo:</b></p> <p>Trabajadores con más de un año:</p> <math display="block">4 \times 24 \times 675</math> <p>Trabajadores con menos de un año:</p> <math display="block">2 \times 675 \times 5 \times 2</math> </td> <td>64,800</td> <td>13,500</td> </tr> <tr> <td> <p>Deducción adicional por trabajador (Menor valor entre Deducción adicional y Límite máximo)</p> </td> <td>61,600</td> <td>7,500</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL</b></td> <td><b>69,100</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Monto no deducible: ( A ) - ( C )	Cuatro trabajadores con antigüedad mayor a 1 año	Dos trabajadores con antigüedad menor a 1 año	<p><b>Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados:</b></p> <p>a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2011, calculados mensualmente y totalizados por año:</p> $(73 \times 7) + (75 \times 5) = 511 + 375 = 886.$ <p>b) Número de trabajadores discapacitados:</p> $(4 \times 7) + (6 \times 5) = 28 + 30 = 58$ <p>c) Porcentaje de trabajadores discapacitados:</p> $\frac{58}{886} \times 100 = 6.55 \%$ <p>Corresponderá entonces un porcentaje de deducción adicional de 50%</p>			<p><b>Remuneraciones Pagadas:</b></p> <p>4 Trabajadores con más de un año: 4 x S/. 2,200 x 14</p> <p>2 Trabajadores con menos de un año: 2 x S/. 1,500 x 5</p>	123,200	15,000	<p><b>Deducción adicional: 50%</b></p> <p>50% de S/. 123,200</p> <p>50% de S/. 15,000</p>	61,600	7,500	<p><b>Límite máximo:</b></p> <p>Trabajadores con más de un año:</p> $4 \times 24 \times 675$ <p>Trabajadores con menos de un año:</p> $2 \times 675 \times 5 \times 2$	64,800	13,500	<p>Deducción adicional por trabajador (Menor valor entre Deducción adicional y Límite máximo)</p>	61,600	7,500	<b>TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL</b>	<b>69,100</b>				Permanente
Monto no deducible: ( A ) - ( C )	Cuatro trabajadores con antigüedad mayor a 1 año	Dos trabajadores con antigüedad menor a 1 año																						
<p><b>Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados:</b></p> <p>a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2011, calculados mensualmente y totalizados por año:</p> $(73 \times 7) + (75 \times 5) = 511 + 375 = 886.$ <p>b) Número de trabajadores discapacitados:</p> $(4 \times 7) + (6 \times 5) = 28 + 30 = 58$ <p>c) Porcentaje de trabajadores discapacitados:</p> $\frac{58}{886} \times 100 = 6.55 \%$ <p>Corresponderá entonces un porcentaje de deducción adicional de 50%</p>																								
<p><b>Remuneraciones Pagadas:</b></p> <p>4 Trabajadores con más de un año: 4 x S/. 2,200 x 14</p> <p>2 Trabajadores con menos de un año: 2 x S/. 1,500 x 5</p>	123,200	15,000																						
<p><b>Deducción adicional: 50%</b></p> <p>50% de S/. 123,200</p> <p>50% de S/. 15,000</p>	61,600	7,500																						
<p><b>Límite máximo:</b></p> <p>Trabajadores con más de un año:</p> $4 \times 24 \times 675$ <p>Trabajadores con menos de un año:</p> $2 \times 675 \times 5 \times 2$	64,800	13,500																						
<p>Deducción adicional por trabajador (Menor valor entre Deducción adicional y Límite máximo)</p>	61,600	7,500																						
<b>TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL</b>	<b>69,100</b>																							
<b>Base Legal:</b> Inciso z) del Artículo 37° de la Ley																								
<b>TOTAL DEDUCCIONES</b>		<b>69,100</b>																						

## 4.- DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

	S/.	
Utilidad Neta antes de Participaciones e Impuesto *	10,140,146	Consignar en la casilla 103.
(+) Más adiciones:	249,839	
(-) Menos deducciones:	(69,100)	Consignar en la casilla 105.
<b>RENDA NETA IMPONIBLE</b>	<b>10,320,885</b>	
 <b><u>PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES</u></b>		
8% de S/. 10,320,885	(825,671)	
<b>Utilidad Neta antes de Impuesto</b>	<b>9,495,214</b>	
 <b><u>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</u></b>		
<b>Impuesto Resultante</b>	<b>2,848,564</b>	
30% de 9,495,214		
Menos:		
(-) Pagos a cuenta (Ver Anexo N° 4)	(2,575,427)	Consignar en la casilla 128.
<b>SALDO POR REGULARIZAR</b>	<b>273,137</b>	

\* El importe de la Utilidad Neta antes de Participaciones e Impuesto es el resultado de sumar el importe de la Utilidad antes de Impuesto del Anexo 2 (Estado de Ganancias y Pérdidas al 31.12.2011) más el Importe de la Participación de los trabajadores de dicho Anexo 2.

## 5.- ANEXOS

ANEXO	1	Balance General a valores históricos al 31 de diciembre de 2011.
ANEXO	2	Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre de 2011.
ANEXO	3	Detalle de los pagos del Impuesto Temporal a los Activo Netos - ITAN.
ANEXO	4	Detalle de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta.
ANEXO	5	Determinación de los efectos de las diferencias temporales.
ANEXO	6	Impuesto a la Renta neto de los efectos de las diferencias temporales.
ANEXO	7	Asientos contables posteriores al Balance General.

**ANEXO Nº 1**

<b>BALANCE GENERAL A VALORES HISTÓRICOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>						
<b>(en Nuevos Soles)</b>						
CUENTAS	31 diciembre 2011 (Histórico)		Asientos posteriores al Balance <b>(1)</b>		Balance Final al 31.12.2011	
	Activo S/.	Pasivo y Patrim. S/.	Debe S/.	Haber S/.	Activo S/.	Pasivo y Patrim. S/.
Caja y Bancos	14,865,162				14,865,162	
Cientes	7,093,764				7,093,764	
Cuentas por cobrar a accionistas y personal	2,733,432				2,733,432	
Cuentas por cobrar diversas					0	
Provisión por cuentas de cobranza dudosa	(39,252)				(39,252)	
Mercaderías						
Productos terminados					0	
Subprod. desechos y desperdicios						
Productos en proceso						
Materias primas y auxiliares	14,744,400				14,744,400	
Envases y embalajes						
Suministros diversos	4,543,422				4,543,422	
Existencias por recibir						
Otras cuentas del activo corriente						
Provisión para desvalorización de existencias						
Valores						
Inmuebles, maquinarias y equipos	31,350,453				31,350,453	
Depreciación inmuebl. maq. y equip.	(8,557,932)				(8,557,932)	
Intangibles						
Amortización de intangibles						
Cargas Diferidas	5,013,627		6,911		5,020,538	
Otras cuentas del activo no corriente						
Sobregiros bancarios						
Tributos por pagar				2,848,564		2,848,564
Remuneraciones y participaciones por pagar		3,591,728				3,591,728
Proveedores		8,781,351				8,781,351
Dividendos por pagar						
Cuentas por pagar diversas		127,119				127,119
Beneficios sociales de los trabajadores		114,945				114,945
Provisiones diversas						
Ganancias diferidas						
Otras cuentas del pasivo						
Capital		44,763,615				44,763,615
Accionariado laboral						
Capital adicional						
Excedente de revaluación						
Utilidades reinvertidas Ley 27394						
Reservas		2,789,223				2,789,223
Otras cuentas del patrimonio neto						
Resultados acumulados positivos		2,264,620				2,264,620
Resultados acumulados negativos						
Utilidad del ejercicio		9,314,475	2,841,653			<b>6,472,822</b>
Pérdida del ejercicio						
<b>TOTALES</b>	<b>71,747,076</b>	<b>71,747,076</b>	<b>2,848,564</b>	<b>2,848,564</b>	<b>71,753,987</b>	<b>71,753,987</b>

(1) Ver detalle en el Anexo Nº 7.

**ANEXO N° 2****ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011****(en Nuevos Soles)**

<b>Ventas Netas</b>		86,217,491
Costo de Ventas		(67,628,916)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<u>18,588,575</u>
<b>Gastos de Operación</b>		
Participación de los trabajadores (8%) (Ver Rubro N° 4 - Determ. Renta)	(825,671)	
Gastos de Ventas	(3,270,912)	
Gastos de Administración	<u>(5,232,171)</u>	<u>(9,328,754)</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>		9,259,821
Gastos Financieros		(98,436)
Ingresos Financieros Gravados		120,819
Ingresos Financieros No Gravados		40,275
Cargas Excepcionales		<u>(8,004)</u>
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO</b>		<u><b>9,314,475</b></u>
Impuesto a la Renta (Ver Anexo N° 6)		(2,841,653)
(2,848,564 - 6,911 = 2,841,653) (1)		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<u><u><b>6,472,822</b></u></u>

\* La participación en las utilidades de los trabajadores es calculada sobre el importe resultante de la utilidad contable neta antes de impuestos más las adiciones y deducciones establecidas en la Ley del Impuesto a la Renta.

(1) Impuesto a la Renta deducida la parte diferida: 2,848,564 - 6,911 = 2,841,653

### ANEXO N° 3

<b>DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN</b>			
<b>Ejercicio Gravable 2,011</b>			
<b>MES DE PAGO DEL IMPUESTO</b>	<b>SE APLICA CONTRA EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>IMPUESTO RESULTANTE</b>	<b>IMPUESTO PAGADO S/.</b>
ABRIL	Desde marzo a diciembre	S/.34,476	34,476
MAYO	Desde abril a diciembre	34,478	34,478
JUNIO	Desde mayo a diciembre	34,476	34,476
JULIO	Desde junio a diciembre	34,476	34,476
AGOSTO	Desde julio a diciembre	34,476	34,476
SEPTIEMBRE	Desde agosto a diciembre	34,476	34,476
OCTUBRE	Desde setiembre a diciembre	34,476	34,476
NOVIEMBRE	Desde octubre a diciembre	34,476	34,476
DICIEMBRE	Noviembre y diciembre	34,476	34,476
<b>TOTALES</b>		<b>310,286</b>	<b>310,286</b>

#### A) CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE DEL ITAN

<b>CONCEPTO</b>	<b>S/.</b>
TOTAL ACTIVO AL 31.12.2010	82,370,410
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(3,798,894)
TOTAL ACTIVO NETO AL 31.12.2010	78,571,516
<b>TOTAL ACTIVO NETO ACTU. ALIZADO AL 31.03.2011</b>	<b>78,571,516</b>

#### B) DETERMINACIÓN DE LA TASA DEL ITAN

<b>BASE</b>	<b>TASA</b>	<b>BASE</b>	<b>ITAN</b>
Hasta 1'000,000	0.0%	1,000,000	0
Exceso de 1'000,000	0.4%	77,571,516	310,286
<b>TOTAL</b>		<b>S/.78,571,516</b>	<b>S/.310,286</b>

#### C) DECLARACIÓN Y PAGO

Nueve cuotas= S/.310,286                      **S/.34,476**  
9

**Base legal:** Decreto Legislativo N° 971

**ANEXO N° 4**

<b>DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>				
<b>Ejercicio Gravable 2,011</b>				
<b>PERIODO TRIBUTARIO</b>	<b>MES DE PAGO</b>	<b>IMPUESTO RESULTANTE</b>	<b>PAGOS DEL ITAN</b>	<b>IMPUESTO PAGADO S/.</b>
ENERO	FEBRERO	126,888		126,888
FEBRERO	MARZO	168,898		168,898
MARZO	ABRIL	178,793	34,476	144,317
ABRIL	MAYO	188,746	34,478	154,268
MAYO	JUNIO	389,921	34,476	355,445
JUNIO	JULIO	408,731	34,476	374,255
JULIO	AGOSTO	363,683	34,476	329,207
AGOSTO	SEPTIEMBRE	179,239	34,476	144,763
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	176,936	34,476	142,460
OCTUBRE	NOVIEMBRE	122,467	34,476	87,991
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	124,352	34,476	89,876
DICIEMBRE	ENERO 2012	146,773		146,773
<b>TOTALES</b>		<b>2,575,427</b>	<b>310,286</b>	<b>2,265,141</b>

**ANEXO N° 5**

<b>DETERMINACIÓN DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS TEMPORALES</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Diferencia de Bases</b>		<b>Diferencia Temporal</b>		<b>IMPUESTO A LA RENTA (30%)</b>
	<b>Contable</b>	<b>Tributaria</b>	<b>Activa</b>	<b>Pasiva</b>	
Inmueble, Maquinaria y Equipo	31,350,453	31,350,453			
Depreciación Acumulada	(8,557,932)	(8,568,440)	(10,508)		(3,152)
Productos Terminado	12,530	12,530	S/ -		
Provisión Desvalorización Exis.	(12,530)		(12,530)		(3,759)
<b>TOTALES</b>	<b>(8,570,462)</b>		<b>(23,038)</b>	<b>0.00</b>	<b>(6,911)</b>

**ANEXO N° 6**

<b>IMPUESTO A LA RENTA NETO DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS TEMPORALES</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>
Impuesto resultante (Ver Rubro N° 4)	2,848,564
Impuesto a la renta diferido (Ver Anexo N° 5)	(6,911)
<b>Impuesto a la Renta Neto</b>	<b>2,841,653</b>



**ANEXO N° 7****ASIENTOS CONTABLES POSTERIORES AL BALANCE GENERAL**

----- 1 -----	
88.- Impuesto a la Renta	2,841,653
38.- Impuesto a la renta - Diferido (Ver anexo N° 5)	6,911
40.- Tributos por Pagar	2,848,564
Impuesto a la Renta del Ejercicio	
----- 2 -----	
89.- Resultado del Ejercicio	2,841,653
88.- Impuesto a la Renta	2,841,653
Traslado a la cuenta 89 del Impuesto a la Renta del Ejercicio.	
----- 3 -----	
89.- Resultado del Ejercicio	6,472,822
59.- Resultados Acumulados	6,472,822
Traslado a la cuenta 59 de la utilidad neta del ejercicio	
-----	

## 6.- TABLAS ANEXAS

### 6.1 TIPOS DE CAMBIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (Inciso d) del artículo 34° del Reglamento).

Superintendencia de Banca y Seguros: Compra y Venta de Moneda Extranjera al cierre de operaciones del año 2011 (1):

MONEDA	COMPRA	VENTA
DOLAR N.A.	S/. 2.695	S/. 2.697

### 6.2 REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL - RMV (D. S. N° 011-2010-TR(2) y D.S N° 011-2011-TR(2))

Del 01 de enero al 31 de enero de 2011	S/. 580
Del 01 de febrero al 14 de agosto de 2011	S/. 600
Del 15 de agosto al 31 de diciembre de 2011	S/. 675

(1) Cotización de oferta y demanda tipo de cambio promedio ponderado (Resolución Cambiaria N° 007-91-EF/90)

(2) Publicado en el diario oficial el Peruano el día 11.11.2010 y 14.08.2011, respectivamente.