

CARTILLA CASO PRÁCTICO
IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA
EJERCICIO GRAVABLE 2005
(CONTRIBUYENTES QUE DECLARAN EN EL PDT 656)

ÍNDICE

1.- PRESENTACIÓN

2.- ADICIONES PARA DETERMINAR LA RENTA NETA

3.- DEDUCCIONES PARA DETERMINAR LA RENTA NETA

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

5.- ANEXOS

Anexo N°1 Balance General a Valores Históricos al 31 de diciembre de 2005.

Anexo N°2 Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de diciembre de 2005.

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 Factores de actualización – IPM (Para el cálculo del ITAN).

Anexo N°6 Asientos Contables posteriores al Balance General.

6.- CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS

7.- 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 2005, mediante el Formulario Virtual N° 656, 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:

LEY	: Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF y modificatorias.
REGLAMENTO	: Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.
IMPUESTO	: Impuesto a la Renta.
ITF	: Impuesto a las Transacciones Financieras - Ley N° 28194 y Decreto Supremo N° 047-2004-EF.
ITAN	: Impuesto Temporal a los Activos Netos - Ley N° 28424 y Decreto Supremo N° 025-2005-EF.
EJERCICIO GRAVABLE	: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2005.
UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA (UIT)	: Tres mil trescientos Nuevos Soles (S/. 3,300).

IMPORTANTE

De conformidad con el Artículo 1° de la Ley N° 2839 4, publicada el 23 de noviembre de 2004, se suspende la aplicación del régimen de ajuste por inflación con incidencia tributaria dispuesto por Decreto Legislativo N° 797 y sus normas modificatorias y complementarias, a partir del ejercicio gravable 2005.

Se considerarán como saldos iniciales de las partidas del Balance del ejercicio 2005 los saldos ajustados por inflación al 31 de diciembre de 2004, efectuados de conformidad con el régimen de ajuste por inflación con incidencia tributaria.

Enunciado:

La empresa Fundición el Horno S.A.C. con RUC N° 2054 8957412, con domicilio en la Av. Néstor Gambeta N° 4850 – Ventanilla – Callao; tiene como actividad económica principal la fundición de hierro y acero e inicio sus actividades el 13.11.2000.

Para efectos de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del Ejercicio Gravable 2005 cuenta con la siguiente información:

- 1) El Balance General a valores históricos al 31.12.2005 (Ver Anexo N° 1), refleja una pérdida antes d el cálculo del Impuesto de S/. 137,106. Partiendo de este monto, que deberá consignarse en la casilla 485 del Estado de Ganancias y Pérdidas del Formulario Virtual N° 65 6, se efectuarán los ajustes tributarios pertinentes a fin de determinar la Renta Neta Imponible.
- 2) Ha realizado sus pagos a cuenta del impuesto en base al sistema al que se refiere el inciso a) del Artículo 85° de la Ley. El impuesto resultante asciende a S/. 437,446. Cabe indicar que la empresa ha aplicado contra estos pagos el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) efectivamente pagado (S/. 5,635) (Ver anexos N° 3 y 4).
- 3) Cuenta con ciento veintidós (122) trabajadores bajo relación de dependencia, debido a ello, se encontraba obligada a otorgar una participación en las utilidades a los trabajadores del 10% de la Renta Anual antes de Impuestos (Artículo 2° del Decreto Legislativo N° 8 92). Sin embargo, en el presente caso generó una pérdida contable-tributaria, por lo que la empresa no efectúa el cálculo de la participación de utilidades de los trabajadores.
- 4) La empresa mantiene en planillas desde el año 2004 a 4 trabajadores discapacitados. En julio 2005 contrata a 2 trabajadores discapacitados adicionales. Éstos 6 trabajadores forman parte de los 122 trabajadores indicados en el numeral anterior.
- 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, Sr. Fernando Granados Salvatierra, identificado con DNI N° 08457858.
- 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 PARA DETERMINAR LA RENTA NETA

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA
	PARCIAL	TOTAL	
1) Intereses no deducibles (A) Total gastos por intereses 14,780 (B) Total ingresos por Intereses exonerados 6,597 (C) Monto deducible: A - B 8,183 Monto no deducible (A - C) 6,597 Base Legal: Inciso a) del Artículo 37° de la Ley e inciso a) de l Artículo 21° del Reglamento.		6,597	Permanente
2) Gastos recreativos del personal Por el día del trabajador, día de la madre, día del padre y por el aniversario de la empresa, se organizaron agasajos y actividades deportivas. S/. A) Ingresos netos del ejercicio (ventas netas más otros ingresos gravados) 20,921,000 B) Gastos recreativos contabilizados 156,598 C) Límite máximo deducible ⁽¹⁾ : 0.5% de S/. 20,921,000 104,605 Monto no deducible (B - C) 51,993 ⁽¹⁾ No se ha considerado el límite de S/. 132,000 (40 UIT: 40 x S/. 3,300) debido a que éste monto es mayor que el límite del 0.5% de los ingresos netos. Base Legal: Último párrafo del inciso II) del Artículo 37° de l a Ley.		51,993	Permanente
3) Remuneraciones pagadas al Directorio Las remuneraciones de directores de la empresa, cargadas a gastos de administración, ascienden a S/. 25,750. S/. Monto no deducible 25,750 Base Legal: Inciso m) del Artículo 37° de la Ley e inciso I) de l Artículo 21° del Reglamento.		25,750	Permanente
4) Exceso de gastos de representación La empresa registró como gastos de representación en su contabilidad el importe de S/. 107,248. S/. A) Ingresos brutos del ejercicio 20,921,000 B) Gastos de representación contabilizados 107,248 C) Límite máximo deducible ⁽¹⁾ : 0.5% de S/. 20,921,000 104,605 Monto no deducible (B - C) 2,643 ⁽¹⁾ No se ha considerado el límite de S/. 132,000 (40 UIT: 40 x S/. 3,300) debido a que éste monto es mayor que el límite del 0.5% de los ingresos brutos Base Legal: Inciso q) del Artículo 37° de la Ley e inciso m) de l Artículo 21° del Reglamento.		2,643	Permanente
5) Gastos por viáticos en el exterior El gerente comercial, Sr. Marcial Núñez, realizó un viaje a la ciudad de Bogotá - Colombia, con la finalidad de realizar coordinaciones con su representante de ventas, del 14 al 18 de febrero de 2005, habiéndose registrado como importe de tales gastos S/. 7,625. Los gastos cuentan con documentos sustentatorios. Límite por día: Día 14 : U.S.\$ 400 x T/C 3.259 1,303.60 Día 15 : U.S.\$ 400 x T/C 3.260 1,304.00 Día 16 : U.S.\$ 400 x T/C 3.259 1,303.60 Día 17 : U.S.\$ 400 x T/C 3.258 1,303.20 Día 18 : U.S.\$ 400 x T/C 3.262 1,304.80 (A) Límite acumulado 6,519.20 (B) Gastos contabilizados 7,625.00 Monto no deducible (B - A) 1,105.80 Base Legal: Inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) del Artículo 21° del Reglamento y Decreto Supremo N°047-2002-PCM.		1,106	Permanente
VAN...		88,089	

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA
	PARCIAL	TOTAL	
...VIENEN		88,089	
6) Gastos por viáticos en el interior del país La empresa tiene contabilizados como gastos por viáticos por viajes a provincias, un importe de S/. 3,356. Los viajes fueron realizados por el gerente general y el gerente comercial, en la zona norte (del 1 al 4 de marzo) y en la zona sur del país (del 4 al 7 de abril). Los gastos se encuentran sustentados con los respectivos comprobantes de pago. <div style="text-align: right;"> S/. Gasto máximo aceptado por día 248.40 (A) Total (8 x S/. 248.40) 1,987.20 (B) Gastos contabilizados 3,356.00 Monto no deducible (B - A) 1,368.80 </div> Base Legal: Inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) del Artículo 21° del Reglamento y Decreto Supremo N° 181-86-EF.		1,369	Permanente
7) Gastos no sustentados con comprobantes de pago - La empresa tiene registrada como sustento de gastos por servicio de mantenimiento de bomba de agua una "Orden de Trabajo" por S/. 120 - La empresa ha registrado como sustento del pago del pintado de oficinas administrativas, según voucher de caja N° 10-5264, S/. 330. - Tiene registrados como sustento de gastos de movilidad, vales de caja por un monto de S/. 876. Base Legal: Inciso j) del Artículo 44° e inciso b) del Artículo 25° del Reglamento.	120 330 876	1,326	Permanente
8) Utilización de una depreciación de ejercicio anterior La empresa ha utilizado una depreciación del ejercicio anterior de una máquina laminadora adquirida en el 2004 por S/. 2,063.00. <div style="text-align: right;"> S/. Monto no deducible 2,063 </div> Base Legal: 2do. Párrafo del Artículo 38° de la Ley.		2,063	Permanente
9) Gastos ajenos al negocio El Sr. Fernando Granados, gerente general de la empresa, incluyó en la contabilidad los siguientes gastos: - Pensión de enseñanza por los meses de Abril a Diciembre en el Colegio "Divino Niño" por su menor hijo Moisés Granados Freyre, respaldada con facturas. - Compra de víveres varios para consumo personal según varios tickets del Supermercado "Lo Mejor". - Tickets por consumo de gasolina de un vehículo de su propiedad (Placa de Rodaje N° BGN123), no destinado para uso de la empresa.	2,880 3,900 1,200	7,980	Permanente
10) Multas e Intereses cargados a gastos. La empresa cargó a gastos administrativos lo siguiente: - Multa más intereses impuesta por el Ministerio de Transportes - Multa más intereses moratorios por presentación extemporánea del PDT 621 - IGV - Renta, periodo Mayo de 2005. - Multa más intereses moratorios emitidos por la Municipalidad de Lima (SAT). Base Legal: Inciso c) del Artículo 44° de la Ley.	230 330 882	1,442	Permanente
VAN...		102,269	

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA																				
	PARCIAL	TOTAL																					
...VIENEN		102,269																					
11) Retiro de mercaderías por el accionista principal (Gerente General).																							
El Sr. Fernando Granados retira una pileta ornamental en acero fundido, valorizada en S/. 3,260.			Permanente																				
- Valor de mercado de los bienes retirados	3,260																						
- IGV que grava el retiro de estos bienes y fue cargado a gastos (19% de S/. 3,260)	619	3,879																					
Base Legal: Artículo 31°e Inciso k) del Artículo 44° de la Ley .																							
12) Provisiones no admitidas																							
- Se ha registrado una provisión no admitida por Ley por un monto de S/. 4,680.			Permanente																				
Base Legal: Inciso f) del Artículo 44° de la Ley.		4,680																					
13) Gastos de Vehículos																							
En vista que los ingresos netos del ejercicio 2004 le permiten a la empresa tener como número máximo de vehículos asignados a actividades de dirección, representación y administración; dos vehículos, se eligen los vehículos de placa BIT906 y BGU118, cuyo gastos de mantenimiento ascienden a S/. 5,690 como se observa a continuación:			Permanente																				
<table><tr><th colspan="2">Datos del Vehículo</th><th rowspan="2">Gasto del Ejercicio</th></tr><tr><th>Placa de Rodaje</th><th>Categoría</th></tr><tr><td>1) BIT906</td><td>A3</td><td>3,254</td></tr><tr><td>2) BGU118</td><td>A3</td><td>2,436</td></tr><tr><td>3) AUB856</td><td>A2</td><td>1,146</td></tr><tr><td>4) AIR919</td><td>A2</td><td>1,188</td></tr><tr><td colspan="2">Total Gasto S/.</td><td>8,024</td></tr></table>	Datos del Vehículo			Gasto del Ejercicio	Placa de Rodaje	Categoría	1) BIT906	A3	3,254	2) BGU118	A3	2,436	3) AUB856	A2	1,146	4) AIR919	A2	1,188	Total Gasto S/.		8,024		
Datos del Vehículo		Gasto del Ejercicio																					
Placa de Rodaje	Categoría																						
1) BIT906	A3	3,254																					
2) BGU118	A3	2,436																					
3) AUB856	A2	1,146																					
4) AIR919	A2	1,188																					
Total Gasto S/.		8,024																					

CONCEPTO	ADICIONES S/.		DIFERENCIA														
	PARCIAL	TOTAL															
...VIENEN		114,840															
14) Compras pagadas sin utilizar Medios de Pago o dinero en efectivo. La empresa registró como costo o gasto en su contabilidad el importe de S/. 32,543 que corresponde a adquisiciones pagadas con cheques al portador, a diferentes proveedores, monto superior a los señalados en el Artículo 3° de la Ley N°28194 (S/. 5,000 o US\$ 1,500). 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. <table><tr><th>Concepto</th><th>S/.</th></tr><tr><td>A) Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable</td><td>26,039,771</td></tr><tr><td>B) Monto de pagos realizados en el ejercicio gravable utilizando dinero en efectivo o medios de pago</td><td>26,007,228</td></tr><tr><td>C) Pagos efectuados sin utilizar dinero en efectivo ni medios de pago (A - B)</td><td>32,543</td></tr><tr><td>D) 15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable [15% de (A)]</td><td>3,905,966</td></tr><tr><td>E) Base Imponible - Alícuota del ejercicio - Exceso del 15% del total de pagos (C - D)</td><td>0</td></tr><tr><td>ITF - Impuesto a pagar: (E x 0.08% x 2)</td><td>0</td></tr></table> Base Legal: Artículos 3° y 8° de la Ley N°28194 e inciso d) d el Artículo 25° del Reglamento del Impuesto a la Renta.	Concepto	S/.	A) Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable	26,039,771	B) Monto de pagos realizados en el ejercicio gravable utilizando dinero en efectivo o medios de pago	26,007,228	C) Pagos efectuados sin utilizar dinero en efectivo ni medios de pago (A - B)	32,543	D) 15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable [15% de (A)]	3,905,966	E) Base Imponible - Alícuota del ejercicio - Exceso del 15% del total de pagos (C - D)	0	ITF - Impuesto a pagar: (E x 0.08% x 2)	0		32,543	Permanente
Concepto	S/.																
A) Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable	26,039,771																
B) Monto de pagos realizados en el ejercicio gravable utilizando dinero en efectivo o medios de pago	26,007,228																
C) Pagos efectuados sin utilizar dinero en efectivo ni medios de pago (A - B)	32,543																
D) 15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable [15% de (A)]	3,905,966																
E) Base Imponible - Alícuota del ejercicio - Exceso del 15% del total de pagos (C - D)	0																
ITF - Impuesto a pagar: (E x 0.08% x 2)	0																
TOTAL ADICIONES		147,383															

3.- DEDUCCIONES PARA DETERMINAR LA RENTA NETA

CONCEPTO			DEDUCCIONES S/.		DIFERENCIA																					
			PARCIAL	TOTAL																						
<div>1) Dedución adicional sobre las remuneraciones que se paguen a personas con discapacidad</div> <div>La empresa mantiene en planillas desde el año 2004 a 4 trabajadores discapacitados (Remuneración S/. 1,800). En julio 2005 contrata a 2 trabajadores discapacitados adicionales (Remuneración S/. 1,200). El total de trabajadores al 31.12.2005 es de 122.</div> <table><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><tr><td>Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados: a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2005: $(120 \times 6) + (122 \times 6) = 720 + 732 = 1,452$ b) Número de trabajadores discapacitados: $(4 \times 6) + (6 \times 6) = 24 + 36 = 60$ c) Porcentaje de trabajadores discapacitados: $\frac{60}{1,452} \times 100 = 4.13 \%$</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Remuneraciones Pagadas: A 4 Trabajadores con más de un año: S/. 1,800 x 14 A 2 Trabajadores con menos de un año: S/. 1,200 x 7</td><td>100,800</td><td>16,800</td></tr><tr><td>Dedución adicional: 50% 50% de S/. 100,800 50% de S/. 16,800</td><td>50,400</td><td>8,400</td></tr><tr><td>Límite máximo: Trabajadores con más de un año: 4 x 24 x 460 Trabajadores con menos de un año: 2 x 460 x 6 x 2</td><td>44,160</td><td>11,040</td></tr><tr><td>Dedución adicional por trabajador (Menor valor entre Dedución adicional y Límite máximo)</td><td>44,160</td><td>8,400</td></tr><tr><td>TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL</td><td colspan="2">52,560</td></tr></table> <div>Base Legal: Inciso z) del Artículo 37° de la Ley, D.S. N 102-2 004-EF y R.S. N°296-2004/SUNAT.</div>			Monto no deducible: (A) - (C)	Cuatro trabajadores con antigüedad mayor a 1 año	Dos trabajadores con antigüedad menor a 1 año	Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados: a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2005: $(120 \times 6) + (122 \times 6) = 720 + 732 = 1,452$ b) Número de trabajadores discapacitados: $(4 \times 6) + (6 \times 6) = 24 + 36 = 60$ c) Porcentaje de trabajadores discapacitados: $\frac{60}{1,452} \times 100 = 4.13 \%$			Remuneraciones Pagadas: A 4 Trabajadores con más de un año: S/. 1,800 x 14 A 2 Trabajadores con menos de un año: S/. 1,200 x 7	100,800	16,800	Dedución adicional: 50% 50% de S/. 100,800 50% de S/. 16,800	50,400	8,400	Límite máximo: Trabajadores con más de un año: 4 x 24 x 460 Trabajadores con menos de un año: 2 x 460 x 6 x 2	44,160	11,040	Dedución adicional por trabajador (Menor valor entre Dedución adicional y Límite máximo)	44,160	8,400	TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL	52,560				Permanente
Monto no deducible: (A) - (C)	Cuatro trabajadores con antigüedad mayor a 1 año	Dos trabajadores con antigüedad menor a 1 año																								
Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados: a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2005: $(120 \times 6) + (122 \times 6) = 720 + 732 = 1,452$ b) Número de trabajadores discapacitados: $(4 \times 6) + (6 \times 6) = 24 + 36 = 60$ c) Porcentaje de trabajadores discapacitados: $\frac{60}{1,452} \times 100 = 4.13 \%$																										
Remuneraciones Pagadas: A 4 Trabajadores con más de un año: S/. 1,800 x 14 A 2 Trabajadores con menos de un año: S/. 1,200 x 7	100,800	16,800																								
Dedución adicional: 50% 50% de S/. 100,800 50% de S/. 16,800	50,400	8,400																								
Límite máximo: Trabajadores con más de un año: 4 x 24 x 460 Trabajadores con menos de un año: 2 x 460 x 6 x 2	44,160	11,040																								
Dedución adicional por trabajador (Menor valor entre Dedución adicional y Límite máximo)	44,160	8,400																								
TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL	52,560																									
TOTAL DEDUCCIONES				52,560																						

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

	S/.	
Pérdida del ejercicio (Contable)	(137,106)	Consignar en la casilla 103.
(+) Más adiciones:	147,383	
(-) Menos deducciones:	(52,560)	Consignar en la casilla 105.
Pérdida del ejercicio	(42,282)	
Participaciones de los trabajadores		
10% de la Renta Imponible	0	
Pérdida del ejercicio	(42,282)	
<u>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</u>		
Impuesto Resultante	0	
30% de la Renta Imponible		Consignar en la casilla 131.
Menos:		
(-) Pagos ITAN (Ver Anexo N° 3)	(5,635)	
(-) Pagos a cuenta (Ver Anexo N° 4)	(431,811)	Consignar en la casilla 128.
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (1)	(437,446)	

(1) En caso el contribuyente seleccione la opción "1" (Devolución) en la casilla 137 del rubro "Determinación de la Deuda" del Formulario Virtual N° 656 automáticamente el PDT registrará en la casilla 138 la suma de los pagos del ITAN y pagos a cuenta. No obstante para pedir la devolución de los pagos del ITAN se deberá consignar en la casilla 279 del rubro "Identificación" el monto de S/. 5,635.

De seleccionar la opción "2" (aplicación contra futuros pagos a cuenta), podrá aplicar contra futuros pagos a cuenta y/o de regularización del Impuesto a la Renta el monto de S/.431,811 Nuevos Soles.

5.- ANEXOS

ANEXO N° 1

BALANCE GENERAL A VALORES HISTÓRICOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005						
(en Nuevos Soles)						
Cuentas	31 diciembre 2005 (Histórico)		Asientos posteriores al Balance (1)		Balance Final al 31.12.2005	
	Activo S/.	Pasivo y Patrim. S/.	Debe S/.	Haber S/.	Activo S/.	Pasivo y Patrim. S/.
Caja y Bancos	3,098,995				3,098,995	
Clientes	1,719,700				1,719,700	
Cuentas por cobrar a accionistas y personal	662,650				662,650	
Cuentas por cobrar diversas					0	
Provisión por cuentas de cobranza dudosa	(9,515)				(9,515)	
Mercaderías						
Productos terminados					0	
Subprod. desechos y desperdicios						
Productos en proceso						
Materias primas y auxiliares	3,574,400				3,574,400	
Envases y embalajes						
Suministros diversos	1,101,435				1,101,435	
Existencias por recibir						
Otras cuentas del activo corriente						
Provisión para desvalorización de existencias						
Valores						
Inmuebles, maquinarias y equipos	7,600,110				7,600,110	
Depreciación inmuebl. maq. y equip.	(2,074,650)				(2,074,650)	
Intangibles						
Amortización de intangibles						
Cargas Diferidas	1,138,760				1,138,760	
Otras cuentas del activo no corriente						
Sobregiros bancarios						
Tributos por pagar						0
Remuneraciones y participaciones por pagar		726,260				726,260
Proveedores		821,025				821,025
Dividendos por pagar						
Cuentas por pagar diversas		2,122,201				2,122,201
Beneficios sociales de los trabajadores		27,865				27,865
Provisiones diversas						
Ganancias diferidas						
Otras cuentas del pasivo						
Capital		10,851,785				10,851,785
Accionariado laboral						
Capital adicional						
Excedente de revaluación						
Utilidades reinvertidas Ley 27394						
Reservas		676,175				676,175
Otras cuentas del patrimonio neto						
Resultados acumulados positivos		1,723,680				1,723,680
Resultados acumulados negativos						
Utilidad del ejercicio						
Pérdida del ejercicio		(137,106)				(137,106)
TOTALES	16,811,885	16,811,885	0	0	16,811,885	16,811,885

(1) Ver detalle en el Anexo N° 4.

ANEXO Nº 2**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005****(en Nuevos Soles)**

Ventas Netas		20,901,210
Costo de Ventas		<u>(17,167,616)</u>
UTILIDAD BRUTA		3,733,594
Gastos de Operación		
Gastos de Ventas	(1,210,597)	
Gastos de Administración	<u>(1,574,946)</u>	<u>(2,785,543)</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN		948,051
Otros Ingresos y Gastos		0
Gastos Financieros		(14,780)
Ingresos Financieros Gravados		19,790
Ingresos Financieros No Gravados		6,597
Cargas Excepcionales		<u>(1,096,763)</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN - PÉRDIDA		(137,106)
Participación de los trabajadores (10%)		0
RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO - PÉRDIDA		(137,106)
Impuesto a la Renta		0
RESULTADO DEL EJERCICIO - PÉRDIDA		<u>(137,106)</u>

ANEXO Nº 3

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN Ejercicio Gravable 2,005			
PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRESPONDIENTE AL PERIODO TRIBUTARIO	MES DEL VENCIMIENTO DE LA CUOTA DEL IMPUESTO	IMPUESTO RESULTANTE	IMPUESTO PAGADO S/.
MARZO	ABRIL	627	627
ABRIL	MAYO	626	626
MAYO	JUNIO	626	626
JUNIO	JULIO	626	626
JULIO	AGOSTO	626	626
AGOSTO	SEPTIEMBRE	626	626
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	626	626
OCTUBRE	NOVIEMBRE	626	626
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	626	626
TOTALES		5,635	5,635

A) CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE DEL ITAN

CONCEPTO	S/.
TOTAL ACTIVO AL 31.12.2004	7,520,900
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1,599,540)
TOTAL ACTIVO NETO AL 31.12.2004	5,921,360
(+) ACTUALIZACIÓN	
IPM Mar. 2005 = 165.757078	1.003
IPM Dic. 2004 165.203249	
TOTAL ACTIVO NETO ACTUALIZADO AL 31.03.2005	5,939,124

B) DETERMINACIÓN DE LA TASA DEL ITAN

	Tasa	
Hasta 5'000,000	0.0%	5,000,000
Exceso de 5'000,000	0.6%	939,124
ITAN		S/5,635

C) DECLARACIÓN Y PAGO

Nueve cuotas= $\frac{S/. 5,635}{9} = S/.626$

ANEXO Nº 4

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA				
Ejercicio Gravable 2,005				
PERIODO TRIBUTARIO	MES DE PAGO	IMPUESTO RESULTANTE	PAGOS DEL ITAN	IMPUESTO PAGADO S/.
ENERO	FEBRERO	38,800		38,800
FEBRERO	MARZO	36,960		36,960
MARZO	ABRIL	37,897	627	37,270
ABRIL	MAYO	34,587	626	33,961
MAYO	JUNIO	35,365	626	34,739
JUNIO	JULIO	39,487	626	38,861
JULIO	AGOSTO	35,699	626	35,073
AGOSTO	SEPTIEMBRE	34,548	626	33,922
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	33,454	626	32,828
OCTUBRE	NOVIEMBRE	34,802	626	34,176
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	37,360	626	36,734
DICIEMBRE	ENERO 2006	38,487		38,487
TOTALES		437,446	5,635	431,811

ANEXO Nº 5

FACTORES DE ACTUALIZACIÓN		
Ejercicio Gravable 2005		
MES	AÑO BASE 1994	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
ENERO	165.790508	1.032
FEBRERO	165.210516	1.036
MARZO	165.757078	1.032
ABRIL	165.952521	1.031
MAYO	166.362855	1.029
JUNIO	166.717217	1.027
JULIO	166.783260	1.026
AGOSTO	167.556812	1.021
SEPTIEMBRE	168.797211	1.014
OCTUBRE	169.711131	1.008
NOVIEMBRE	169.645947	1.009
DICIEMBRE	171.142562	1.000

FACTOR DE AJUSTE TOTAL DEL 2005

$$\frac{\text{IPM Dic. 2005}}{\text{IPM Dic. 2004}} = \frac{171.142562}{165.203249} = 1.036$$

FUENTE : Anexos N°01 y N°02 de la Resolución de Contaduría N°179-2005-EF/93.01

ANEXO N° 6

ASIENTOS CONTABLES POSTERIORES AL BALANCE GENERAL

	1		
59.- Resultados Acumulados		137,106	
89.- Resultado del Ejercicio			137,106
Traslado a la cuenta 59 de la pérdida del ejercicio.			

6.- CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS

DECLARACIÓN Y PAGO ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO GRAVABLE 2005

ULTIMO DIGITO DEL RUC	FECHA DE VENCIMIENTO
5	27 de Marzo de 2006
6	28 de Marzo de 2006
7	29 de Marzo de 2006
8	30 de Marzo de 2006
9	31 de Marzo de 2006
0	03 de Abril de 2006
1	04 de Abril de 2006
2	05 de Abril de 2006
3	06 de Abril de 2006
4	07 de Abril de 2006

7.- TABLAS ANEXAS

7.1 TIPOS DE CAMBIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (Inciso d) del artículo 34º del Reglamento).

- Superintendencia de Banca y Seguros: Compra y Venta de Moneda Extranjera al cierre de operaciones del año 2005¹:

MONEDA	COMPRA	VENTA
DOLAR N. A.	S/. 3.429	S/. 3.431

7.2 REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL – RMV

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2005	S/. 460
--	---------

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

7.3 OBLIGADOS Y NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD COMPLETA (Artículo 65° de la Ley y Artículo 38° del Reglamento)

TIPO DE CONTRIBUYENTE	MONTO DE INGRESOS BRUTOS ANUALES (*)	OBLIGACION
1. Personas Jurídicas	Cualquier monto	Contabilidad completa.
2. Otros perceptores de rentas de tercera categoría	Hasta 100 UIT (S/. 330,000)	Registro de Ventas e Ingresos, Registro de Compras, Libro de Inventarios y Balances y Libro Caja y Bancos.
	Mayores a 100 UIT (Más de S/. 330,000)	Contabilidad completa

7.4 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE EXISTENCIAS ADMITIDOS (Artículo 62° de la Ley)

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- Promedio diario, mensual o anual (ponderado o móvil).
- Identificación específica.
- Inventario al detalle o por menor.
- Existencias básicas.

7.5 INVENTARIOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS (Artículo 62° de la Ley y Artículo 35° del Reglamento)

INGRESOS BRUTOS ANUALES (*)	OBLIGACIÓN
1. Mayores a 1500 UIT (Más de S/. 4'950,000)	Contabilidad de Costos.
2. De 500 UIT hasta 1500 UIT (De S/. 1'650,000 y hasta S/. 4'950,000)	Registro de Inventario Permanente en unidades, sin valorizar.
3. Menores de 500 UIT (Menos de S/. 1'650,000)	Practicar un inventario físico de sus existencias al final del ejercicio, debiendo ser aprobado por los responsables de su ejecución.

(*) Se considerarán los ingresos brutos anuales del 2004, salvo que el contribuyente inicie actividades en el año 2005, en cuyo caso se considerarán los ingresos que presuma obtener en el ejercicio. En ambos casos la UIT a considerar es la vigente en el año 2005.

Nota: Los sujetos del Impuesto Selectivo al Consumo, productores de bienes comprendidos en los Apéndices III y IV del T.U.O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el D.S. N°055-99- EF, están obligados a llevar Contabilidad de Costos así como Inventario Permanente de sus existencias, cualquiera sea el monto de sus ingresos brutos (Quinta Disposición Final y Transitoria del D.S. N°29-94-E F-Reglamento del IGV e ISC).