



DECLARA Y PAGA
**RENTA
2021**

Rentas de Tercera Categoría **Régimen General** Casos prácticos

Rentas de Tercera Categoría

Casos Prácticos

1. Enunciado:

La empresa comercial "EL CONQUISTADOR S.A.C.", identificada con RUC N°20518525788 con domicilio en la Av. Los Girasoles 1561 - Los Olivos; tiene como actividad principal la comercialización en el país de productos de belleza en general, abarrotes al por mayor y venta de muebles, desarrollando actividades desde el año 2011. Para efectos de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del ejercicio gravable 2021 presenta la siguiente información:

1) El Estado de Situación Financiera(*) a valores históricos al 31.12.2021 (Ver Anexo N° 1), refleja una utilidad antes de Participación de Utilidades e Impuesto a la Renta de S/ 15'262,078. Partiendo de este monto, que deberá consignarse en la casilla 484 del Estado del Resultado(**) del Formulario Virtual N° 710, 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 correspondiente al ejercicio 2021 conforme a lo indicado en el Artículo 85° de la Ley del Impuesto a la Renta(***), por un importe total de S/ 1'196,573. Cabe indicar que la empresa ha compensado contra sus pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) efectivamente pagado por un importe total de S/ 171,406 (Ver Anexos N° 3 y 6)

3) Al 31 de diciembre de 2021 la empresa cuenta con un total de cincuenta y dos (52) 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 del impuesto, alícuota que le corresponde por tratarse de una empresa comercial (Artículo 9° del Decreto Legislativo N° 677).

La empresa cumplió con efectuar el pago de las utilidades dentro del plazo establecido para la presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta.

4) La empresa tiene 50 trabajadores desde el año 2014 de los cuales cinco (05) trabajadores son discapacitados, que perciben una remuneración mensual de S/ 2,900 soles. Adicionalmente, en el mes de marzo de 2021, ingresan a laborar a la empresa dos (02) trabajadores discapacitados con una remuneración mensual de S/ 2,400 soles.

5) La empresa suscribió un convenio con el gobierno local para la ejecución de un proyecto de inversión en el marco de lo establecido en el Art.2 de la Ley N° 29230, el cual ha sido ejecutado y concluido en el ejercicio 2021 habiendo cumplido con lo establecido en el Art.11 de la ley, por lo que en el mes de diciembre del 2021 le han entregado un CIPRL (Certificado Inversión Pública Regional y Local - Tesoro Público) por el importe de S/ 330,000.

El impuesto a la renta calculado en el ejercicio 2020 fue de S/ 2'192,473.

6) 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.

7) La empresa es representada por su Gerente General la Señora Karla Teresa Espinoza Sanchez identificada con DNI N° 40825683.

8) Del análisis de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado del Resultado, se han determinado los siguientes reparos tributarios:

(*) Antes llamado Balance General

(**) Antes llamado Estado de Ganancias y Pérdidas

(***) En adelante la Ley

2. ADICIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO		ADICION S/	DIFERENCIA S/
1)	<p>Intereses no deducibles</p> <p>(A) Ha contabilizado como gastos por intereses de préstamo 205,540</p> <p>(B) Ha percibido ingresos por Intereses inafectos (86,960)</p> <p>(C) Monto deducible: A - B 118,580</p> <p>Monto no deducible (A) - (C)</p> <p><i>Base Legal: Artículo 37° Inciso a) de la Ley e inciso a) del Artículo 21° del Reglamento.</i></p>	86,960	Permanente
2)	<p>Donación de alimentos</p> <p>La empresa ha realizado la donación de alimentos en buen estado a una entidad perceptora de donaciones por el importe de S/ 48,000</p> <p>Ventas netas de alimentos del ejercicio S/ 1'6500,00</p> <p>Monto aceptado como gasto (1.5% Ventas netas de alimentos) S/ 24,750</p> <p><i>Base Legal: Artículo 37° inciso x.1 de la Ley e inciso s.1 del Artículo 21° del Reglamento.</i></p>	23,250	Permanente
3)	<p>Compra de combustibles</p> <p>Se realizó la compra de combustibles por el importe de S/ 39,160 sustentadas en comprobantes de pago que no consignan el número de placa del vehículo.</p> <p><i>Base Legal: Artículo 44° Inciso j) de la Ley e inciso b) del Artículo 25° del Reglamento, numeral 1.18 del artículo 8 de la RS. 007- 99/SUNAT y modificatorias.</i></p>	39,160	Permanente
4)	<p>Deuda incobrable</p> <p>La empresa ha estimado como provisión de cuentas de cobranza dudosa el importe de S/ 51,560 por una venta realizada en el mes de Marzo 2021 y cuya fecha de vencimiento fue en el mes de Julio 2021, la empresa ha realizado las acciones para determinar la dificultades financieras del deudor.</p> <p><i>Base legal: Artículo 37° inciso i) de la Ley e inciso f) del artículo 21° del Reglamento</i></p>	51,560	Temporal
5)	<p>Deudas incobrables afianzadas</p> <p>Se ha estimado como gasto S/ 114,400 en la "cuenta 68 - Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones, subcuenta 687 - Valuación de Activos - Divisionaria - 6871 - Estimación de cuentas de cobranza dudosa" como provisiones del ejercicio, de acuerdo al siguiente detalle:</p> <p>Ventas a la empresa "Comercial La Tere S.A.C." 114,400</p> <p>Carta Fianza de la empresa "Comercial La Tere S.A.C." (73,950)</p> <p>Monto no garantizado (deducible) 40,450</p> <p><i>Base legal: Artículo 37° inciso i) de la Ley e inciso f) del artículo 21° del Reglamento.</i></p>	73,950	Permanente
6)	<p>Seguros pagados por adelantado</p> <p>En el mes de Mayo la empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 70,000 por concepto seguros de un año</p> <p>Seguros pagados por adelantado contabilizados como gastos 70,000</p> <p>Seguros del ejercicio 70,000 / 12 x 8 (46,667)</p> <p><i>Base legal: Artículo 57° de la Ley.</i></p>	23,333	Temporal

7)	La depreciación de un activo fijo enajenado La empresa ha contabilizado como gastos por depreciación el importe de S/ 20,000 de un automóvil que fue vendido en el mes de Agosto 2021, habiendo sido su costo de S/ 100,000 y fecha de adquisición 01.09.2019.					20,000	6,667	Permanente
Cálculo: $100,000 \times 20\% = 20,000 / 12 \times 8 = 13,333$ Se acepta solo la depreciación de los meses en que estuvo en el negocio.					(13,333)			
<i>Base Legal: Artículo 37° inciso f) y 38° de la Ley - inciso c) del artículo 22° del Reglamento - RTF 09318-10-2015</i>								
8)	Movilidad de los trabajadores Se ha registrado gastos por concepto de movilidad de sus trabajadores la suma de S/ 838, correspondiente al ejercicio 2021, sustentado con la planilla de gastos de movilidad, llevada de acuerdo a la forma señalada por el Reglamento de la Ley. (Límite Máximo por día 4% de la RMV)						289	Permanente
	Fecha	Nombres y apellidos del trabajador	Importe S/	Límite máximo(*) S/	Gasto deducible	Exceso S/		
	28.02.2021	Emmanuel Nuñez	65.00	37.20	37.20	27.80		
	19.03.2021	Mary Coronado	44.00	37.20	37.20	6.80		
	15.02.2021	Elias Alcca	40.00	37.20	37.20	2.80		
	02.05.2021	Juan Vega	35.00	37.20	35.00	0.00		
	15.06.2021	Richard Leon	61.00	37.20	37.20	23.80		
	05.07.2021	Gabriela Ramos	66.00	37.20	37.20	28.80		
	14.08.2021	David Colchado	64.00	37.20	37.20	26.80		
	01.07.2021	Jessica Padin	81.00	37.20	37.20	43.80		
	21.08.2021	Nora Marquez	76.00	37.20	37.20	38.80		
	15.09.2021	Pedro Barragan	44.00	37.20	37.20	6.80		
	14.08.2021	Claudio Mamani	74.00	37.20	37.20	36.80		
	19.09.2021	Karen Tapia	60.00	37.20	37.20	22.80		
	21.10.2021	Juan Carlos Gavilan	52.00	37.20	37.20	14.80		
	10.11.2021	Sandro Spedy	30.00	37.20	30.00	0.00		
	17.07.2021	Carlos Garcia	46.00	37.20	37.20	8.80		
		TOTALES	838.00	----	548.60	289.40		
<i>* 4% de la RMV (S/930.00) vigente desde el 01/04/2018 = S/ 37.20</i> <i>** Se aplica desde el 1 de mayo de 2018 a las microempresas inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa-REMYPE</i>								
Determinación del reparo por exceso de movilidad								
	Concepto					S/		
	Monto cargado a gastos según planilla de movilidad					838.00		
	(-)Gastos de movilidad deducible					(548.60)		
	Adición por exceso de gastos de movilidad					289.40		
<i>Base legal: Artículo 37° inciso a1) de la Ley e inciso v) del artículo 21° del Reglamento.</i>								

9)	Gastos ajenos al giro del negocio La empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 8,978 según Factura Electrónica N° F001-2009 por concepto de reparación y mantenimiento a un automóvil que no figura como Activo Fijo de la empresa, ni tiene contrato de arrendamiento. En el mes de agosto ha contabilizado como gastos el importe de S/ 15,940, por la compra de frazadas y mantas, colchones, ropas, linternas, realizada a favor de la asociación " El Buen Pastor " que no está inscrita como entidad perceptora de donaciones.					8,978	15,940	Permanente
<i>Base legal: Inciso d) del artículo 44° de la Ley - RTF N° 02865-10-2015</i>								
De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la Ley y el artículo 13-B del Reglamento, estos gastos estan gravados con la tasa adicional del 5 %, importe que ha sido cancelado por la empresa, por lo que este importe se adiciona a la renta.					1,246			
10)	Gastos sustentados con Comprobantes de Pago que no reúnen los requisitos establecidos Ha contabilizado como gastos el importe de S/ 25,990 sustentados con comprobantes de pago que no detallan el tipo del servicio prestado, ni la cantidad de los productos adquiridos.					25,990	Permanente	
<i>Base legal: Inciso i) del artículo 44° de la Ley - inciso b) del artículo 25° del Reglamento, numeral 1 subnumeral 1.9 del artículo 8° de la RS. 007-99/SUNAT y modificatorias.</i>								
11)	Pérdidas Extraordinarias La empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 92,860 producto del robo de mercaderías en su Almacén N° 2, ocurrido el 15 de Marzo de 2021 la gerente realizó la denuncia policial, al 31.10.2021 la investigación del delito continua en trámite y aun no se ha podido identificar a los autores del delito. La mercadería no estaba asegurada.					92,860	Temporal	
<i>Base legal: Inciso d) del Artículo 37 y b) del Artículo 3 de la Ley - Inciso f) del Artículo 1 del Reglamento.</i>								
12)	Gastos por pago de seguros de vida de los socios En el mes de Junio la empresa contabilizó como gastos el importe de S/ 7,690 por concepto de seguro de viaje al extranjero de tres socios para la adquisición de mercaderías, estos socios no tienen vinculo laboral con la empresa, ni han acreditado que las mercaderías han sido necesarias para producir la renta.					7,690	Permanente	
<i>Base legal: Inciso d) del artículo 44° de la Ley - RTF N° 02865-10-2015</i>								
De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la Ley y el artículo 13 - B del reglamento, estos gastos estan gravados con la tasa adicional del 5 %, importe que ha sido cancelado por la empresa, por lo que este importe se adiciona a la renta.					385			

13)	Gastos recreativos del personal Por la celebración del aniversario de la empresa, día del trabajo, día de la madre y día del padre se organizaron agasajos para todo el personal. A) Ingresos netos del ejercicio (ventas netas más otros ingresos gravados) 93,307,800 B) Gastos recreativos contabilizados 218,550 C) Límite máximo deducible(1): S/ 176,000 (40 UIT: 40 x S/ 4,400) (176,000) Monto no deducible (B - C)	42,550	Permanente
	<i>(1) No se ha considerado el límite del 0.5% de los ingresos netos S/ 466,539 (0.5% de S/ 93'307,800) debido a que este monto es mayor al límite de S/ 176,000 (40 UIT: 40 x S/ 4,400).</i> <i>Base legal: Último párrafo del inciso l) del Artículo 37° de la Ley.</i>		
14)	Impuesto de terceros asumidos por la empresa En el mes de noviembre la empresa efectúa el pago del servicio de consultoría a un profesional, habiendo recibido cuatro recibos de honorarios por el importe total de S/ 171,000. La empresa asumió el pago de la retención correspondiente. Importe de la retención del Imp. a la Renta (8% de 171,000) = 13,680 <i>Base legal: Artículo 47° de la Ley</i>	13,680	Permanente
15)	Provisión de deudas de cobranza dudosa realizadas en el ejercicio Al 31.12.2021 se determinó que la empresa ha provisionado en el mismo ejercicio deudas incobrables por un importe de S/ 55,930. <i>Base Legal: Inciso i) del Artículo 37° de la Ley - Inciso f) del artículo 21° del Reglamento.</i>	55,930	Temporal
16)	Exceso de remuneraciones del Directorio Las remuneraciones de directores de la empresa, cargadas a gastos de administración, ascienden a S/ 981,900 A) Utilidad según el balance al 31.12.2021 15,262,078 B) (+) Remuneraciones a directores cargadas a gastos 981,900 Total Utilidad 16,243,978 C) Deducción aceptable como gasto: 6% de S/ 16,243,978 974,639 Monto no deducible (B - C)	7,261	Permanente
	<i>Base legal: Inciso m) del Artículo 37° de la Ley y el inciso l) del artículo 21° del Reglamento.</i>		

17)	Gastos por Premios En el mes de Agosto 2021 por su aniversario, la empresa ha realizado el sorteo entre sus clientes de 01 auto cero kilómetro, a un precio de costo de S/ 38,847, el sorteo se realizó sin la presencia del notario público y tampoco solicitó la autorización de la ONAGI del Ministerio del Interior, ha contabilizado como gasto el costo de adquisición más el IGV. 38,847 IGV de auto sorteado 6,993 45,840 <i>Base legal: Inciso u) del artículo 37° e inciso k) del artículo 44° de la Ley.</i>	45,840	Permanente
18)	Gastos con Empresas de países de baja o nula imposición La empresa por el ejercicio 2021 ha contabilizado como gasto el importe de S/ 45,000 por concepto de un contrato de asesoría logística suscrita con una empresa ubicada en Andorra. <i>Base Legal: Inciso m) del artículo 44° de la Ley - artículo 86° del Reglamento - RTF 0742-3-2010</i>	45,000	Permanente
19)	Gastos por conceptos de Multas e Intereses Moratorios Durante el ejercicio 2021 la empresa ha contabilizado como gastos S/ 5,900 por Multas del SAT por infracciones de tránsito, por intereses moratorios por pagos de impuestos atrasados S/ 1460 y por pago de multas al MTPE S/ 13,000. Multas de SAT por infracciones de tránsito 5,900 Intereses moratorios 1,460 Pago de Multas al MTPE 13,000 20,360 <i>Base Legal: Inciso c) del Artículo 44° de la Ley</i>	20,360	Permanente
20)	Gastos financieros - Contrato de forward Con fecha 22.07.2021 la empresa suscribió un contrato de forward con un banco de Bahamas, con vencimiento al 31.12.2021 por la venta de US\$ 100,000 de una operación de compensación (no entrega física de moneda), al tipo de cambio que tenga el banco y se compara con el tipo de cambio de la fecha del contrato; la diferencia será asumida por la empresa, habiendo contabilizado la pérdida como gasto financiero. Determinación del reparo por Contrato del forward Importe a la fecha del contrato: 100,000 x 3.948 = 394,800 Importe a la fecha de vencimiento: 100,000 x 3.760 = 376,000 18,800 <i>Base Legal: inciso m) del artículo 44° de la Ley..</i>	18,800	Permanente
21)	Provisiones no admitidas Se ha provisionado para pérdidas de litigios por procesos judiciales, sustentados en un informe de parte. <i>Base legal: Inciso f) del Artículo 44° de la Ley . Informe N° 054-2015-SUNAT/5D0000. RTF N° 7045-4-2007.</i>	41,000	Temporal

22)	Gastos por viáticos en el interior del país Se ha contabilizado gastos por viáticos de viajes a provincias por un importe de S/ 24,000. Los viajes fueron realizados por el agente vendedor de la empresa para ponerse en contacto con los principales clientes, a la zona centro del país del 11 al 18 de Junio y a la zona norte del país del 10 al 15 de Octubre del 2021. Los gastos se encuentran sustentados con los respectivos comprobantes de pago. Gastos Contabilizados 24,000 Gasto máximo aceptado por día (11 al 18 de junio) 8 x 640 (5,120) Gasto máximo aceptado por día (10 al 15 de octubre) 6 x 640 (3,840)	15,040	Permanente
<i>Base Legal: inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) Artículo 21° del Reglamento, D.S. N° 007-2013-EF.</i>			
23)	Gastos por viáticos en el exterior del país El gerente general viajó a la ciudad de New Jersey (EE.UU) con el fin de colocar los productos de la empresa en el exterior y permaneció 4 días, del 15 al 18 de Marzo del 2021. Se registraron gastos de alojamiento por S/ 12,000, alimentación por S/ 6,780 y movilidad por S/ 3,850 sustentados sólo con los respectivos comprobantes de pago emitidos en el exterior de conformidad con las disposiciones legales de Estados Unidos. Gastos Contabilizados 22,630.00 Día 15.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.698 (3,254.24) Día 16.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.715 (3,269.20) Día 17.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.703 (3,258.64) Día 18.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.704 (3,259.52)	9,588	Permanente
<i>Base Legal: inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) del Artículo 21° del Reglamento, D.S. N° 056-2013-PCM.</i>			
24)	Gastos pagados sin utilizar "Medios de Pago" En el mes de agosto ha contabilizado como gastos el importe de S/ 19,500 por concepto de pintado de local comercial y de almacén, habiendo cancelado en efectivo.	19,500	Permanente
<i>Base Legal: artículos 3° y 8° de la Ley N° 28194 e inciso d) del artículo 25° del Reglamento-RTF N° 09670-2-2016</i>			
25)	Desvalorización de existencias En el mes de marzo la empresa en aplicación de la NIC 2 ha efectuado la contabilización por concepto de desvalorización de existencias de mercaderías por un importe de S/ 35,000 no habiendo cumplido con lo establecido en las normas del impuesto a la renta, el cual será cumplido y procediendo a la destrucción de la mercadería en el mes de mayo del 2022.	35,000	Temporal
<i>Base Legal: inciso f) del artículo 37° de la Ley - Inciso c) del artículo 21° del Reglamento, Informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000</i>			
26)	Gastos por asesoría y defensa legal de la Gerente Por el ejercicio 2021 la empresa ha contabilizado S/ 36,800 como gastos por concepto de defensa y asesoría legal para el gerente de la empresa, por haber cometido actos ilícitos.	36,800	Permanente
<i>Base Legal: Artículo 37° de la Ley - 3ra DF de la Ley N° 27356 Casación 9209-2013-LIMA.</i>			

27)	Gastos de Profesional cancelados en el ejercicio 2022 En el mes de Diciembre la empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 8,000 según Recibo por Honorarios Electrónico N° E001-798, por concepto del servicio de Arqueo de Caja, brindado por un Contador Público Colegiado, dicho recibo será pagado en el mes de mayo 2022 (después de la presentación de la DD.JJ. Anual de Renta 2021). <i>Base Legal: inciso v) del Artículo 37° de la Ley - Cuadragésimo Octava DTyF de la Ley</i>	8,000	Temporal																																																																																										
28)	Gastos no sustentados con comprobantes de pago La empresa ha contabilizado gastos con proformas y notas de ventas por el importe total de S/ 7,760. <i>Base legal: Inciso j) del Artículo 44° de la Ley - inciso b) del artículo 25° del Reglamento.</i>	7,760	Permanente																																																																																										
29)	Servicios prestados en el Exterior El 16 de octubre la empresa colombiana "TEXTIL PARCERO" le canceló \$ 9,500 por el servicio de aplicación de logos de productos. El servicio se prestó íntegramente en Colombia y el cliente le efectuó la retención de \$ 950. <i>Al ser esta renta obtenida de un país miembro de la CAN, la retención del Impuesto a la Renta realizada no se acepta como gasto.</i> Retención efectuada en Colombia cargada al gasto \$ 950 x 4.050 <i>Base legal: artículos 3° y 14° de la decisión N° 578 de la CAN.</i>	3,848	Permanente																																																																																										
30)	Gastos de vehículos La empresa al 31.12.2021 presenta la siguiente información de vehículos que se encuentran asignados a las actividades de dirección, representación y administración.																																																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Placa</th> <th>D7K-400</th> <th>G8M-343</th> <th>M4L-882</th> <th>G3T-007</th> <th>K4P-992</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Categoría</td> <td>A3</td> <td>A4</td> <td>A2</td> <td>B1.4</td> <td>B1.3</td> </tr> <tr> <td>Actividad</td> <td>Operativa</td> <td>Dirección</td> <td>Operativa</td> <td>Representación</td> <td>Administración</td> </tr> <tr> <td>Fecha de Adquisición</td> <td>12.08.2019</td> <td>01.03.2021</td> <td>21.08.2017</td> <td>19.11.2018</td> <td>06.08.2020</td> </tr> <tr> <td>Costo</td> <td>98,200</td> <td>161,000</td> <td>65,000</td> <td>79,000</td> <td>87,000</td> </tr> <tr> <td>Condición</td> <td>Alquilado</td> <td>Propio</td> <td>Propio</td> <td>Alquilado</td> <td>Propio</td> </tr> <tr> <td>Gastos de funcionamiento</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Combustible</td> <td>7,000</td> <td>8,200</td> <td>6,950</td> <td>7,200</td> <td>5,460</td> </tr> <tr> <td>Lubricante</td> <td>3,840</td> <td>2,740</td> <td>3,590</td> <td>3,580</td> <td>3,100</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento</td> <td>4,390</td> <td>3,570</td> <td>4,890</td> <td>4,950</td> <td>4,110</td> </tr> <tr> <td>Seguros</td> <td>2,800</td> <td>3,100</td> <td>2,770</td> <td>2,330</td> <td>3,660</td> </tr> <tr> <td>Reparaciones</td> <td>2,300</td> <td>1,970</td> <td>3,750</td> <td>3,190</td> <td>2,480</td> </tr> <tr> <td>Sub Total</td> <td>20,330</td> <td>19,580</td> <td>21,950</td> <td>21,250</td> <td>18,810</td> </tr> <tr> <td>Depreciación</td> <td>19,640</td> <td>24,150</td> <td>13,000</td> <td>15,800</td> <td>17,400</td> </tr> <tr> <td>Totales</td> <td>39,970</td> <td>43,730</td> <td>34,950</td> <td>37,050</td> <td>36,210</td> </tr> </tbody> </table>		Placa	D7K-400	G8M-343	M4L-882	G3T-007	K4P-992	Categoría	A3	A4	A2	B1.4	B1.3	Actividad	Operativa	Dirección	Operativa	Representación	Administración	Fecha de Adquisición	12.08.2019	01.03.2021	21.08.2017	19.11.2018	06.08.2020	Costo	98,200	161,000	65,000	79,000	87,000	Condición	Alquilado	Propio	Propio	Alquilado	Propio	Gastos de funcionamiento						Combustible	7,000	8,200	6,950	7,200	5,460	Lubricante	3,840	2,740	3,590	3,580	3,100	Mantenimiento	4,390	3,570	4,890	4,950	4,110	Seguros	2,800	3,100	2,770	2,330	3,660	Reparaciones	2,300	1,970	3,750	3,190	2,480	Sub Total	20,330	19,580	21,950	21,250	18,810	Depreciación	19,640	24,150	13,000	15,800	17,400	Totales	39,970	43,730	34,950	37,050	36,210		
Placa	D7K-400	G8M-343	M4L-882	G3T-007	K4P-992																																																																																								
Categoría	A3	A4	A2	B1.4	B1.3																																																																																								
Actividad	Operativa	Dirección	Operativa	Representación	Administración																																																																																								
Fecha de Adquisición	12.08.2019	01.03.2021	21.08.2017	19.11.2018	06.08.2020																																																																																								
Costo	98,200	161,000	65,000	79,000	87,000																																																																																								
Condición	Alquilado	Propio	Propio	Alquilado	Propio																																																																																								
Gastos de funcionamiento																																																																																													
Combustible	7,000	8,200	6,950	7,200	5,460																																																																																								
Lubricante	3,840	2,740	3,590	3,580	3,100																																																																																								
Mantenimiento	4,390	3,570	4,890	4,950	4,110																																																																																								
Seguros	2,800	3,100	2,770	2,330	3,660																																																																																								
Reparaciones	2,300	1,970	3,750	3,190	2,480																																																																																								
Sub Total	20,330	19,580	21,950	21,250	18,810																																																																																								
Depreciación	19,640	24,150	13,000	15,800	17,400																																																																																								
Totales	39,970	43,730	34,950	37,050	36,210																																																																																								

3. DEDUCCIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO		
1) Deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a personas con discapacidad		
Determinación de la Deducción Adicional	5 trabajadores con anti-güedad mayor a 1 año S/	2 trabajadores con anti-güedad menor a 1 año S/
<p>Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados:</p> <p>a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2021, calculados mensualmente y totalizados por año: $(50 \times 2) + (52 \times 10) = 100 + 520 = 620$</p> <p>b) Número de trabajadores discapacitados: $(5 \times 2) + (7 \times 10) = 10 + 70 = 80$</p> <p>c) Porcentaje de trabajadores discapacitados: $\frac{80 \times 100}{620} = 12.90 \%$</p> <p>Corresponderá entonces un porcentaje de deducción adicional de 50%.</p>		
<p>Remuneraciones Pagadas:</p> <p>Trabajadores discapacitados con más de un año de labor: 5 trabajadores x S/ 2,900 x 14 remuneraciones = S/ 203,000 Bonificación extraordinaria: $(5 \times 2,900 \times 2) (9\%) = S/ 2,610$</p> <p>Trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: 2 trabajadores x S/ 2,400 x 10 meses = S/ 48,000 Gratificación de julio de los trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: $(S/ 2,400 \times 2 \text{ trabajadores} \times 4 \text{ meses})/6 = \mathbf{S/ 3,200}$ Gratificación de diciembre de los trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: $(S/ 2,400 \times 2) = \mathbf{4,800}$ Bonificación extraordinaria: $(3,200 + 4,800) (9\%) = \mathbf{720}$</p>	205,610	56,720
<p>Deducción adicional: 50%</p> <p>50% de S/ 205,610 50% de S/ 56,720</p>	102,805	28,360
<p>Límite máximo:</p> <p>- Trabajadores discapacitados con más de un año de labor: 5 trabajadores x 24 RMV (S/ 930*)</p> <p>- Trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: 2 trabajadores x 2 RMV x 10 meses de labor = $2 \times (2 \times 930^*) \times 10$</p>	111,600	37,200
Deducción adicional por trabajador (menor valor entre deducción adicional y límite máximo)	102,805	28,360
TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL	131,165	

Base legal: Inciso z) del Artículo 37° de la Ley e inciso x) d el artículo 21° del Reglamento
 (*) Se toma como referencia la RMV vigente al cierre del ejercicio, la cual equivale a S/ 930 según Decreto Supremo N° 004-2018-TR.

Porcentaje de personas con discapacidad que laboran para el generador de rentas de tercera categoría calculado sobre el total de trabajadores	Porcentaje de deducción adicional a las remuneraciones pagadas por cada persona con discapacidad
Hasta 30%	50%
Más de 30%	80%

2) Ingresos por Dividendos		
Durante el ejercicio 2021 ha percibido S/ 120,440 por concepto de dividendos con motivo de sus inversiones en la Empresa "Inv. Herrera & Marquez SAC". <i>Base legal: Artículo 24°-B de la Ley</i>	120,440	Permanente
3) Depreciación acelerada por contrato de leasing		
En el mes de julio de 2021 adquirió por leasing a tres años, un vehículo por el importe de S/ 185,000 considerando 5 años de vida útil. Depreciación contable: $S/ 185,000 \times 20\% / 12 \times 6 = S/ 18,500$ Depreciación acelerada por contrato de leasing: 33.33% anual $185,000 \times 33.33\% = 61,661$ $61,661 / 12 \times 6 \text{ meses} = S/ 30,831$ <i>Base legal: Artículo 18° D.Leg. N° 299.</i>	12,331	Temporal
4) Servicios prestados en el Exterior		
El 16 de octubre la empresa colombiana "TEXTIL PARCERO" le canceló \$ 9,500 por el servicio de aplicación de logos de productos. El servicio se prestó íntegramente en Colombia y el cliente le efectuó la retención de \$ 950. Al ser esta renta obtenida de un país miembro de la CAN se considera renta exonerada. <i>Ingreso exonerado \$ 9,500 x 4.050</i>	38,475	Permanente
<i>Base legal: artículos 3° y 14° de la decisión N° 578 de la CAN.</i>		
5) Deducción por Ingresos Financieros Inafectos		
Total ingresos financieros inafectos (Intereses por Bonos del Tesoro) <i>Base legal: inc. h) del 2° párrafo del Art.18 de la Ley.</i>	92,000	Permanente
TOTAL DEDUCCIONES	394,411	

4. DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA CON APLICACIÓN DE LA NIC 19

	S/	
Utilidad antes de Participaciones e Impuesto	15,262,078	Consignar en la casilla 103
(+) Más adiciones:	1,035,942	
(-) Menos deducciones:	(394,411)	Consignar en la casilla 105
RENTA NETA	15,903,609	
(-) Participación de Utilidades de los trabajadores (8% de 15'903,609)	(1,272,289)	
RENTA NETA IMPONIBLE	14,631,320	
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Impuesto Resultante		
29.5% de 14'631,320	4,316,239	
(-) Pagos a cuenta (Ver Anexo N° 6)	(1,196,573)	
SALDO POR REGULARIZAR	3,119,666	

La empresa accedió a lo establecido en el Art. 2 de la Ley 29230 (Obras por Impuestos), por lo que le entregaron un CIPRL (Certificado Inversión Pública Regional y Local - Tesoro Público) por el importe de S/ 330,000 el cual lo puede utilizar para el pago de regularización del impuesto a la renta.

Base Legal: Art. 7° Numeral 7.2 de la Ley N° 29230 - Artículo 93° numeral 93.2 del D.S.N° 036-2017-EF.

ANEXO N° 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A VALORES HISTÓRICOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (en soles)							
	Cuentas	31 diciembre 2021 (Histórico)		Asientos posteriores al Balance (1)		Balance Final al 31.12.2021	
		Activo S/	Pasivo y Patrim. S/	Debe S/	Haber S/	Activo S/	Pasivo y Patrim. S/
10	Efectivo y Equivalente en efectivo	1,957,450				1,957,450	
11	Inversiones Financieras	8,469,230				8,469,230	
12	Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	1,390,269				1,390,269	
13	Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	3,754,572				3,754,572	
14	Cuentas por cobrar a accionistas (socios), directores y gerentes	885,878				885,878	
16	Cuentas por cobrar diversas - Terceros	887,822				887,822	
18	Servicios y otros contratados por anticipado	600,700				600,700	

19	Estimación de cuentas de cobranza dudosa	(780,580)				(780,580)	
20	Mercaderías	19,176,791				19,176,791	
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	369,677				369,677	
28	Existencias por recibir	1,449,909				1,449,909	
29	Desvalorización de existencias	(660,670)				(660,670)	
32	Activos adquiridos en arrendamiento financiero	560,900				560,900	
33	Inmuebles, maquinarias y equipos	30,403,600				30,403,600	
37	Activo Diferido	60,000		104,336		164,336	
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulados		9,954,235				9,954,235
40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	1,082,331	816,145		4,316,239		4,050,053
41	Remuneraciones y participaciones por pagar		840,654		1,272,289		2,112,943
42	Cuentas por pagar comerciales - Terceros		7,150,448				7,150,448
44	Cuentas por pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes		235,556				235,556
45	Obligaciones Financieras		995,429				995,429
46	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros		5,541,022				5,541,022
48	Provisiones		345,700				345,700
49	Pasivo Diferido		0		3,638		3,638
50	Capital		19,457,165				19,457,165
52	Capital Adicional		4,676,589				4,676,589
58	Reservas		905,000				905,000
59	Resultados acumulados		3,427,858				3,427,858
	Utilidad del ejercicio		15,262,078	5,487,830			9,774,248
	TOTALES	69,607,879	69,607,879	5,592,166	5,592,166	68,629,884	68,629,884

(1) Ver detalle en el Anexo N° 7.

(2) Comprende: Impuesto a la Renta Corriente - Neto S/ 4'215,541 MAS Participación de Utilidades S/ 1'272,289 = S/ 5'487,830.

ANEXO Nº 2

ESTADO DEL RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
Ventas Brutas			92,455,630
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos		(1,326,958)	
Ventas Netas			91,128,672
Costo de Ventas		(51,062,580)	
UTILIDAD BRUTA			40,066,092
Gastos de Operación			
Gastos de Ventas	(5,362,452)	(26,228,511)	
Gastos de Administración	(20,866,059)		
UTILIDAD DE OPERACIÓN			13,837,581
Gastos Financieros		(988,239)	
Ingresos Financieros Gravados		1,327,062	
Ingresos Financieros Inafectos		89,852	
Ingresos No gravados		143,756	
Otros Ingresos de Gestión		852,066	
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIONES E IMPUESTO			15,262,078
Participación de Utilidades	(1)	(1,272,289)	
Impuesto a la Renta (Ver Anexo Nº 5)	(2)	(4,215,541)	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			9,774,248

(1) Total participación de utilidades: 8% de S/ 15'903,609 = 1,272,289

Ver Apéndice 4 DETER. RENTA Y LQUI. IMPTO

(2) Impuesto a la Renta deducida la parte diferida: 4'316,239 - 104,336 + 3,638 = 4'215,541

ANEXO Nº 3

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN Ejercicio Gravable 2021			
MES DE PAGO DEL IMPUESTO	SE APLICA CONTRA EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA	IMPUESTO RESULTANTE S/	IMPUESTO PAGADO S/
ABRIL	Desde marzo a diciembre	19,045	19,045
MAYO	Desde abril a diciembre	19,045	19,045
JUNIO	Desde mayo a diciembre	19,045	19,045
JULIO	Desde junio a diciembre	19,045	19,045
AGOSTO	Desde julio a diciembre	19,045	19,045
SEPTIEMBRE	Desde agosto a diciembre	19,045	19,045
OCTUBRE	Desde setiembre a diciembre	19,045	19,045
NOVIEMBRE	Desde octubre a diciembre	19,045	19,045
DICIEMBRE	Noviembre y diciembre	19,046	19,046
TOTALES		171,406	171,406

A) CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE DEL ITAN - EJERCICIO 2021

CONCEPTO	S/
TOTAL ACTIVO AL 31.12.2020	52,814,990
ADICIONES	0
DEDUCCIONES	(8,963,446)
TOTAL ACTIVO NETO ACTUALIZADO AL 31.03.2021	43,851,544

B) DETERMINACIÓN DE LA TASA DEL ITAN

BASE	TASA	BASE	ITAN
Hasta 1'000,000	0.0%	1,000,000	0
Exceso de 1'000,000	0.4%	42,851,544	171,406
TOTAL		S/ 43,851,544	171,406

C) DECLARACIÓN Y PAGO

$$\text{Nueve cuotas} = \frac{S/ 171,406}{9} = S/ 19,045$$

ANEXO Nº 4

DETERMINACIÓN DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS POR ADICIONES TEMPORALES				
Concepto	Diferencia de Bases		Diferencia Temporal	Impuesto a la Renta Diferido (29.5%) S/
	Contable S/	Tributaria S/	Activa S/	
Deuda Incobrable	51,560	0	51,560	15,210
Seguros Pagados por adelantado	70,000	46,667	23,333	6,883
Pérdidas Extraordinarias	92,860	0	92,860	27,394
Provisión y Castigo de Cobranza dudosa	55,930	0	55,930	16,499
Provisión no admitidas	41,000	0	41,000	12,095
Desvalorización de existencias	35,000	0	35,000	10,325
Gastos pagados en el sgte ejer	8,000	0	8,000	2,360
Provisiones por Vacaciones devengadas	46,000	0	46,000	13,570
Totales			353,683	104,336

ANEXO N° 4.1

DETERMINACIÓN DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS POR DEDUCCIONES TEMPORALES				
Concepto	Diferencia de Bases		Diferencia Temporal	Impuesto a la Renta Diferido (29.5%) S/
	Contable S/	Tributaria S/	Pasiva S/	
Deducción acelerada por leasing	18,500	30,831	12,331	3,638
Totales			12,331	3,638

ANEXO N° 5

IMPUESTO A LA RENTA NETO DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS TEMPORALES	
CONCEPTO	IMPUESTO A LA RENTA S/
Impuesto resultante (ver Item 4 "determinación de la renta imponible y liquidación del IR")	4,316,239
Imp. Renta diferido por adiciones temporales (Ver Anexo N° 4)	(104,336)
Imp. Renta diferido por deducciones temporales (Ver Anexo N° 4.1)	3,638
Impuesto a la Renta Corriente (Neto)	4,215,541

ANEXO N° 6

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA Ejercicio Gravable 2021				
PERIODO TRIBUTARIO	MES DE PAGO	IMPUESTO RESULTANTE S/	PAGOS DEL ITAN S/	IMPUESTO PAGADO S/
ENERO	FEBRERO	91,052		91,052
FEBRERO	MARZO	97,082		97,082
MARZO	ABRIL	101,420	19,045	82,375
ABRIL	MAYO	110,420	19,045	91,375
MAYO	JUNIO	91,856	19,045	72,811
JUNIO	JULIO	108,948	19,045	89,903
JULIO	AGOSTO	98,566	19,045	79,521
AGOSTO	SEPTIEMBRE	88,842	19,045	69,797
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	100,114	19,045	81,069
OCTUBRE	NOVIEMBRE	95,008	19,045	75,963
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	108,477	19,046	89,431
DICIEMBRE	ENERO 2022	104,788		104,788
TOTALES		1,196,573	171,406	1,025,167

ANEXO N° 7

ASIENTOS CONTABLES POSTERIORES AL ESTADO DE SITUACIÓN		
----- 1 ----- 62.- Gastos de Personal, Directores y Gerentes 622.- Otras Remuneraciones 41.- Remuneraciones y Participaciones por Pagar 411.- Participación de los Trabajadores por Pagar Por la participación de utilidades de los trabajadores ----- 2 -----	1,272,289	1,272,289
94.- Gastos Administrativos 95.- Gastos de Ventas 79.- Cargas Imputables a Cuentas de Costos 791.- Cargas Imputables a cuentas de costos y gastos 7911.- Participaciones de los trabajadores por pagar Por el traslado de las participaciones de las utilidades de los trabajadores del ejercicio 2021 ----- 3 -----	636,145 636,144	1,272,289
88.- Impuesto a la Renta 881.- Impuesto a la Renta - Corriente 37.- Activo Diferido 371.- Impuesto a la Renta Diferido 3712.- Impuesto a la Renta Diferido	4,215,541	104,336
40.- Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar 401.- Gobierno Central 4017.- Impuesto a la Renta		4,316,239
49.- Pasivo Diferido 491.- Impuesto a la Renta Diferido Por el Impuesto a la Renta Corriente y Diferido del ejercicio 2021 ----- 4 -----		3,638
89.- Determinación del Resultado del Ejercicio 891.- Utilidad	4,215,541	4,215,541
88.- Impuesto a la Renta 881.- Impuesto a la Renta - Corriente Traslado a la cuenta 89 del Impuesto a la Renta Corriente del Ejercicio. ----- 5 -----		
89.- Determinación del Resultado del Ejercicio 891.- Utilidad	9,774,248	9,774,248
59.- Resultados Acumulados 5911.- Utilidades no Distribuidas - Utilidades Acumuladas Traslado a la cuenta 59 de la utilidad neta del ejercicio		

ANEXO N° 8

RESUMEN DE ADICIONES Y DEDUCCIONES, PERMANENTES Y TEMPORALES	
Concepto	Monto
Utilidad Contable	15,262,078
Total adiciones permanentes	682,259
Total deducciones permanentes	(382,080)
Total adiciones temporales	353,683
Total deducciones temporales	(12,331)
Renta Neta antes de participación e Impuestos	15,903,609
Participación de Utilidades (8% de 15,903,609)	(1,272,289)
Renta Neta Imponible después de participación	14,631,320

Como la participación de las utilidades es un gasto contable recalculamos la Renta Imponible

	Imp. Renta Diferido
Utilidad Contable	
(15'262,078 - 1'272,289)	13,989,789
Total adiciones permanentes	682,259
Total deducciones permanentes	(382,080)
Sub total	14,289,968
Total adiciones temporales	353,683
Total deducciones temporales	(12,331)
Renta Neta Imponible	14,631,320
Impuesto a la Renta (29.5% de 14,631,319)	4,316,239
Pagos a Cta de Renta	(1,196,573)
Importe a Regularizar	3,119,666