



29 MAR 2019



Señora:
CORINNE FLORES LEMAIRE
Presidenta
CÁMARA DE COMERCIO, INDUSTRIA Y PRODUCCIÓN DE TACNA
Presente.-

ASUNTO: ACTIVOS TRIBUTARIOS DIFERIDOS EN DEPRECIACIÓN CONTABLE Y DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo al TUO de LIR aprobado por D. S. 179-2004-EF, artículo 22 del D. S. 122-94-EF, NIC 16 Propiedad-Planta i Equipo, es cuando tenemos DIFERENCIA TEMPORAL DEDUCIBLE, por ejemplo, en el siguiente caso como sigue:

Costo del Activo Fijo: S/ 100 000,00 al 1-1-12018
Depreciación contable se aplicó el 15%: S/ 15 000,00 según la NIC
Depreciación tributaria se aplicó el 10%: S/ 10 000,00 según el Impuesto a Renta
Utilidad antes del Impuesto a la Renta S/ 10 000,00

Comparación de base del activo fijo (MAQUINARIA) al 31-12-2018

MAQUINARIA	NIC	IR	DTI	IRD (29.5%)
33. IME	100 000,00	100 000,00	0	0
39. DEPRECIACIÓN	15 000,00	10 000,00	5 000,00	1 475,00
	115 000,00	110 000,00	5 000,00	1 475,00



NIC DEPRECIACIÓN = Depreciación según Norma Internacional de Contabilidad
IR DEPRECIACIÓN = Depreciación según el Impuesto a la Renta
DTI = Diferencia Temporal Imponible
IRD = Impuesto a la Renta Diferido

DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA DEL EJERCICIO GRAVABLE 2018:

Conceptos	NIC	IR	DIFERENCIA	IR (29.5%)
Utilidad antes del IR	10 000,00	10 000,00	0	0
Reparo: Depreciación	0,00	5 000,00	(5 000,00)	(1 475,00)
Renta neta	10 000,00	15 000,00	(5 000,00)	(1 475,00)
Tasa del Impuesto a la Renta	29,5%	29,5%		
Impuesto Renta Corriente	2 950,00	4 425,00	(1 475,00)	
Impuesto Renta Diferido	1 475,00			
	4 425,00	4 425,00		

Cargos: 68, 88 y 37(Activo Diferido) Abonos: 39 y 40

AUDITORES QUISPE-REYES Y ASOCIADOS, S. CIVIL

YELITZA AZUCENA QUISPE REYES
Administradora