ASESOR PRÁCTICO





Plan Contable General Empresarial
Aplicación por Sectores

ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO

ASESOR EMPRESARIAL
Revista de Asesoría Especializada

Plan Contable General Empresarial
Aplicación por Sectores

ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO

© ***DERECHOS RESERVADOS CONFORME A LEY***

ASESOR EMPRESARIAL
www.asesorempresarial.com
ventas@asesorempresarial.com

DISTRIBUCIÓN NACIONAL
ENTRELÍNEAS S.R.L.
Av. Petit Thouars Nº 1400 - Santa Beatriz
Teléfonos:
(01) 265-6895 / (01) 471-3020 / (01) 471-5592
Lima - Perú

DISEÑO, DIAGRAMACIÓN, MONTAJE E IMPRESIÓN
REAL TIME E.I.R.L.
Av. Petit Thouars Nº 1440 - Santa Beatriz
Teléfonos:
(01) 265-6895 / (01) 471-3020
Nextel: 98117*4316
Lima - Perú

IMPRESO EN PERU / ***PRINTED IN PERU***

Queda terminantemente prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier método o forma electrónica, mecánica o química, incluyendo el sistema de fotocopiado, sin autorización escrita de ENTRELÍNEAS S.R.Ltda. quedando protegidos los derechos de propiedad intelectual y de autoría por la Legislación Peruana, que sanciona penalmente la violación de los mismos.

Aspectos Tributarios y Contables de las ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO

1. NORMATIVIDAD QUE REGULA LAS ASOCIACIONES

- En el Perú, las personas jurídicas sin fines de lucro se encuentran básicamente reguladas por el Código Civil, y las personas jurídicas lucrativas (a las que comúnmente se alude como "empresas"), se encuentran reguladas por la Ley General de Sociedades.
- Las personas jurídicas privadas de finalidad no lucrativa reguladas en el Código Civil son la asociación, la fundación y el comité; de las cuales las más utilizadas para constituir una ONG son las dos primeras.
- La Constitución Política reconoce el derecho de toda persona «a asociarse y de constituir fundaciones y diversas formas de organización jurídica sin fines de lucro, sin autorización previa y con arreglo a la ley». (ver Art. 2º, inciso 13 de la Constitución Política del Perú) En base a ese reconocimiento constitucional, las asociaciones sin fines de lucro reciben un trato diferenciado en nuestro ordenamiento tributario con relación a otro tipo de contribuyentes, sustentado en el hecho que las mismas no ejercen actividad empresarial y dada la función social que desempeñan necesitan de la realización de actividades que les permitan sostenerse para proceder a la consecución de sus fines.

La Asociación:

a. Definición.-

- El Código Civil[1] define a la asociación como :

  "Organización estable de personas naturales o jurídicas, o de ambas, que a través de una actividad común persigue un fin no lucrativo".

Conforme a la citada definición legal, caracteriza a las asociaciones:

a.1. Pluralidad de personas: esto es, dos o más miembros, que pueden ser personas naturales (físicas) o jurídicas, o ambas a la vez; entre las cuales se desarrolla un vínculo asociativo.

a.2. Tener como objeto social una actividad en común: la legislación peruana no exige que el objeto social deba ser de interés social o utilidad pública, pudiendo ser de mutuo interés o beneficio propio de los miembros, siempre y cuando tenga finalidad no lucrativa. Así, por ejemplo, un club de recreo o esparcimiento, un gremio que agrupe empresarios; así como una organización de defensa de derechos humanos o una ONG pueden constituirse formalmente, en el Perú, bajo la figura de la asociación.

a.3. Contar con una organización estable, esto es, duradera.

a.4. Tener una finalidad no lucrativa: el carácter no lucrativo de este tipo de organizaciones está definido por la relación entre los integrantes y la organización, esto es, los miembros (asociados) no buscan un beneficio o enriquecimiento patrimonial, a través del reparto de utilidades u otra forma de aprovechamiento patrimonial, sino el desarrollo de la actividad común a desarrollar a través de la asociación.

b. Miembros.-

- Los miembros de una asociación civil se denominan asociados y pueden ser personas naturales o jurídicas, o ambas a la vez, domiciliadas o no domiciliadas[2], nacionales o extranjeras. Cada asociado tiene derecho a voz y voto y participan en la Asamblea General de Asociados.
- En el caso que participe una persona jurídica como miembro de una asociación civil, debe acreditar a su representante (representante legal con facultades suficientes o apoderado especial).
- La calidad de asociado es inherente a la persona (miembro) y no es transmisible (objeto de cesión); salvo que lo permita el estatuto.

c. Organización.-

- Los órganos sociales fundamentales de una asociación previstos en el Código Civil son la Asamblea General de Asociados y el Consejo Directivo.

[1] Artículo 80º.

[2] En el caso de personas jurídicas no domiciliadas o extranjeras (constituidas en el exterior) deben acreditar un representante legal en el país.

- La Asamblea General de Asociados es el órgano supremo de la asociación y está integrada por la totalidad de los asociados hábiles[3] de la misma.
- La Asamblea General de Asociados tiene como atribuciones: elegir a las personas que integran el consejo directivo, aprobar cuentas y balances, modificar (total o parcialmente) el estatuto, acordar la disolución de la asociación y los demás asuntos que no sean competencia de otros órganos. Asimismo, el estatuto de una asociación, conforme a sus intereses sociales, puede otorgar a la Asamblea General de Asociados las facultades que estime pertinentes.
- En el caso del Consejo Directivo, el Código Civil no atribuye ninguna función expresa a dicho órgano social ni define la existencia de cargos directivos determinados, salvo determinadas menciones al Presidente del Consejo Directivo para casos de convocatoria, por ejemplo.

  Por lo tanto, corresponde al estatuto de cada asociación fijar las atribuciones del Consejo Directivo; número de miembros y cargos directivos específicos, de ser el caso; período de duración; adopción de acuerdos y otros aspectos vinculados a su funcionamiento.
- El estatuto debe fijar a quién corresponde la representación legal de la asociación (Director Ejecutivo, Presidente u otra denominación) y el ámbito de sus facultades.
- Asimismo, el estatuto puede establecer libremente órganos adicionales a los previstos en el Código Civil, como, por ejemplo, comités ejecutivos, programas descentralizados, comités consultivos o asesores, según se estime conveniente al interés social; definiendo los aspectos vinculados a su funcionamiento: atribuciones, composición, adopción de acuerdos, según el caso.

d. Patrimonio.-[4]

- El estatuto de la asociación debe expresar, entre otras disposiciones, los bienes que integran el patrimonio social.

  En la práctica, los Registros Públicos, a la fecha, no exigen (como en el caso de una sociedad anónima, por ejemplo, donde hay disposición legal expresa) que los miembros acrediten el depósito bancario, de ser el caso, de sus aportes o el pago del patrimonio inicial.

  No obstante, el estatuto debe indicar la forma cómo se integrará el patrimonio de la asociación (cuotas de asociados, donaciones, otros ingresos conforme a su objeto social, entre otros).

2. TRATAMIENTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LA RENTA

Es admitido que las asociaciones pueden realizar actividad empresarial que la propia legislación tributaria, las reconoce como contribuyentes del Impuesto a la Renta, en su condición de **generadoras de rentas de tercera categoría**, de conformidad con lo dispuesto por el inciso e) del artículo 14º; inciso b) del artículo 19º y artículo 28º del D.Leg. 774 (Ley del Impuesto a la Renta) Es más, muchas de las Asociaciones que operan en el mercado, han sido calificadas por la SUNAT como **"principal contribuyente"**.

Ello significa que las Asociaciones Civiles generan rentas de tercera categoría, vale decir, las derivadas del **comercio...y en general de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes**, tal como lo precisa el artículo 28º de la Ley del Impuesto a la Renta. En pocas palabras, incluso para la legislación tributaria, las Asociaciones Civiles generan "rentas empresariales" (rentas de tercera categoría), al igual que cualquier sociedad mercantil.

La diferencia –en materia tributaria- se presenta debido a que las sociedades mercantiles no gozan de la exoneración del Impuesto a la Renta, que la Ley otorga a las Asociaciones. Sin embargo, este "beneficio" se explica en el hecho que mientras las sociedades son libres de distribuir las rentas que obtengan entre sus socios, las Asociaciones se encuentran impedidas de hacerlo. Todas las rentas que obtenga una Asociación pasan a formar parte del patrimonio de la misma, el cual es irrepartible aún en el caso de disolución o liquidación de la Asociación. Las rentas que se genera una Asociación, sea realizando actividad empresarial o no, deben ser destinadas a sus fines no lucrativos (que implican la imposibilidad de distribución entre los asociados), para poder gozar de la exoneración.

Este criterio ha sido recogido por el Tribunal Fiscal mediante la Resolución 124-1-98 de fecha 06 de

[3] Por "asociados hábiles" se entiende asociados con sus derechos vigentes.

[4] Por Patrimonio, en términos generales, entendemos el conjunto de bienes, derechos y obligaciones del cual es titular una persona (sea natural o jurídica).

febrero de 1998, la cual ratifica la plena libertad para la realización de actividades diversas que le permitan a una asociación obtener ingresos siempre que se cumpla con destinar los mismos a sus fines. Así pues, la mencionada resolución indica lo siguiente:

"Que mediante Resoluciones Nº 23991 y 830-1-94, entre otras, este Tribunal ha dejado establecido que tanto la Ley de Mutuales como la del Impuesto a la Renta no gravan las rentas de las asociaciones, por no tener éstas fines de lucro y en la medida que sus ingresos no sean destinados a fines distintos a los de su institución, lo cual significa que la exoneración no está en función a una de las actividades que realiza para cumplir sus objetivos; y que la realización de determinadas operaciones autorizadas por el Estado para el cumplimiento de sus fines no implica que éstos sean desvirtuados".

Como se aprecia del texto citado, las asociaciones que no tengan fines lucrativos se encuentran exoneradas del Impuesto a la Renta, en la medida en que los ingresos que perciban no sean destinados **a fines distintos a los de su institución, siendo irrelevante la clase de actividad que realizan para cumplir sus objetivos**.

En consecuencia, tanto las sociedades mercantiles como las asociaciones (y en general cualquier persona sin fines de lucro), puede válidamente realizar actividad mercantil. La diferencia está en que en las primeras (sociedades), el resultado de la actividad mercantil (utilidad, ganancia, beneficio económico o simplemente "lucro"), generalmente beneficia directamente a los socios (en proporción a sus aportes); mientras que en las segundas (asociaciones), el resultado de la actividad mercantil beneficia a la asociación como persona jurídica (y no a sus miembros a título individual), mediante su integración al patrimonio.

2.1 CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO A LA RENTA

El artículo 14º de la LIR señala que son contribuyentes del impuesto las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hecho de profesionales y similares y las personas jurídicas. También se considerarán contribuyentes a las sociedades conyugales que ejercieran la opción prevista en el Artículo 16º de esta Ley.

Para los efectos de esta Ley, se considerarán personas jurídicas, a las siguientes:

…..

e) Las asociaciones, comunidades laborales incluidas las de compensación minera y las fundaciones no consideradas en el Artículo 18º.

De otro lado el Art. 18º de la LIR establece que no son sujetos pasivos del impuesto:

……

c) Las fundaciones legalmente establecidas, cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: cultura, investigación superior, beneficencia, asistencia social y hospitalaria y beneficios sociales para los servidores de las empresas; fines cuyo cumplimiento deberá acreditarse con arreglo a los dispositivos legales vigentes sobre la materia.

2.2 EXONERADOS DEL IMPUESTO A LA RENTA HASTA EL 31.12.2011

El Artículo 19º de la LIR señala que están exonerados del impuesto hasta el 31 de diciembre del año 2011:

……..

b. Las rentas de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda, exclusivamente, alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines contemplados en este inciso.

Asimismo, el último párrafo del artículo 19° antes mencionado dispone que la verificación del incumplimiento de alguno de los requisitos antes señalados por parte de la SUNAT, dará lugar a presumir sin admitir prueba en contrario, que la totalidad de las rentas percibidas por dichas entidades, han estado gravadas con el Impuesto a la Renta por los ejercicios gravables no prescritos, siéndoles de aplicación las sanciones establecidas en el TUO del Código Tributario.

Hasta aquí podemos deducir los siguientes requisitos concurrentes para gozar de la exoneración prevista el inciso b) del artículo 19° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta:

1. Que las rentas se destinen a los fines de las asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los fines expresamente detallados en dicho inciso. (Beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y de vivienda).
2. Que las rentas no se distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados; y,
3. Que en sus estatutos esté previsto que el patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines enumerados anteriormente.

2.3 REQUISITOS PARA GOZAR DE LA INAFECTACIÓN Y DE LA EXONERACIÓN

El artículo 8º del Reglamento de la LIR establece que las entidades a que se refieren los incisos c) y d) del primer párrafo del artículo 18° de la LIR y las referidas en los incisos a), b) y j) del artículo 19° de la LIR se sujetarán a las siguientes disposiciones.

a) Los Centros Educativos y Culturales, para efecto de la inafectación, deberán estar reconocidos como tales por el Sector Educación.

b) Las entidades señaladas en los incisos c) y d) del artículo 18° de la Ley y en los incisos a) y b) del artículo 19° de la Ley deberán cumplir con los siguientes requisitos:

1. Para efecto de su inscripción en la SUNAT:

1.1 Las fundaciones deberán:

i) Exhibir el original y presentar fotocopia simple del instrumento de constitución y del estatuto correspondiente, así como de sus modificatorias y aclaratorias posteriores, de ser el caso, inscritas en los Registros Públicos.

ii) Presentar fotocopia simple de la ficha de inscripción o partida registral, con una antigüedad no mayor a treinta (30) días calendario.

iii) Adjuntar fotocopia simple de la constancia de inscripción vigente en el Consejo de Supervigilancia de Fundaciones.

1.2 Las entidades de auxilio mutuo, sociedades o instituciones religiosas y asociaciones deberán:

i) Exhibir el original y presentar fotocopia simple del instrumento de constitución, sus modificatorias y aclaratorias posteriores, así como del estatuto correspondiente, de ser el caso, y sus modificatorias y aclaratorias posteriores, inscritos en los Registros Públicos.

ii) Presentar fotocopia simple de la ficha de inscripción o partida registral, o acreditar la vigencia de la inscripción en el Registro de entidades e instituciones de cooperación técnica internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores, según corresponda, con una antigüedad no mayor a treinta (30) días calendario.

1.3 Los partidos políticos deberán:

i) Exhibir el original y presentar fotocopia simple del acta de fundación y del estatuto correspondiente, así como de sus modificatorias y aclaratorias posteriores, inscritos en el Registro de organizaciones políticas del Jurado Nacional de Elecciones.

ii) Acreditar la vigencia de la inscripción en el Registro de organizaciones políticas, con una antigüedad no mayor a treinta (30) días calendario.

2. La inscripción en la SUNAT deberá ser actualizada cada vez que se modifiquen los estatutos en lo referente a:

2.1 Los fines de la entidad, tratándose de fundaciones inafectas, entidades de auxilio mutuo y sociedades o instituciones religiosas.

2.2 Los fines de la entidad, destino de las rentas y destino del patrimonio en caso de disolución, tratándose de fundaciones afectas y asociaciones sin fines de lucro, así como de partidos políticos.

2.3 Los fines de la entidad y el destino de las rentas, tratándose de entidades e instituciones de cooperación técnica internacional (ENIEX) constituidas en el exterior.

Para tal efecto deberán:

i) Exhibir el original y presentar fotocopia simple de todos los instrumentos de modificación correspondientes, debidamente inscritos en los Registros Públicos pertinentes.

ii) Presentar fotocopia simple de la ficha de inscripción o partida registral, acreditar la vigencia de la inscripción en el Registro de organizaciones políticas y en el Registro de

entidades e instituciones de cooperación técnica internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores, según corresponda, con una antigüedad no mayor a treinta (30) días calendario.

iii) Adicionalmente, las fundaciones deberán adjuntar la constancia de inscripción vigente en el Consejo de Supervigilancia de Fundaciones.

3. La SUNAT solicitará cualquier otra información o documentación que considere conveniente.

La inscripción a que se refieren los incisos c) y d) del artículo 18° de la Ley e incisos a) y b) del artículo 19° de la LIR es declarativa y no constitutiva de derechos.

Como podemos apreciar los artículos antes citado establece los requisitos para gozar de la exoneración disponiendo que la inscripción en el Registro de Entidades exoneradas es *declarativa y no constitutiva* de derechos. Esto quiere decir que para gozar de la exoneración no es condición necesaria la existencia de un pronunciamiento expreso por parte de la Administración Tributaria aceptando la inscripción, sino que el goce de los beneficios surtirá efectos a partir de la fecha en la cual se dé cumplimiento a los requisitos establecidos en la propia norma.

2.4 INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE ENTIDADES EXONERADAS

Para gozar del beneficio de exoneración del Impuesto a la Renta previsto en el artículo 19º, inciso b) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta es necesaria la inscripción de dichas personas jurídicas en el Registro de Entidades Exoneradas. Para ello, es necesario remitirnos al Procedimiento N° 47 del Texto Único de Procedimientos Administrativos de la SUNAT. Es preciso señalar que, además se deberá informar todo cambio estatutario que pueda implicar que las asociaciones se aparten de los fines o requisitos necesarios para continuar gozando de la exoneración y que pueda ameritar la exclusión del Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta. Este último se encuentra contenido en el Procedimiento 48° del TUPA de SUNAT, referida a la Actualización en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta.

2.5 OBLIGACIÓN DE LA SUNAT DE FISCALIZAR A LAS ENTIDADES INSCRITAS EN EL REGISTRO DE ENTIDADES EXONERADAS.

El artículo 8-A del Reglamento de la LIR señala que la SUNAT deberá fiscalizar no menos del 10% de las entidades inscritas en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta al amparo de lo previsto en el inciso b) del artículo 19° de la LIR.

3. IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

El tratamiento que otorga el TUO de la Ley del Impuesto General a las Ventas a las Asociaciones sin fines de lucro está dado por la no aplicación del impuesto a las operaciones que realicen las personas que no tienen actividad empresarial. Dicho trato diferenciado se encuentra regulado en su artículo 2º, referido a operaciones no gravadas, que establece que no están gravados con el impuesto, entre otros conceptos:

b) La transferencia de bienes usados que efectúen las personas naturales o jurídicas que no realicen actividad empresarial, salvo que sean habituales en la realización de este tipo de operaciones.

Este inciso está referido a la venta de bienes muebles o inmuebles que realicen las personas que no realicen actividad empresarial, haciendo una clara alusión a las asociaciones dado que no tienen finalidad lucrativa.

Ahora bien, para determinar que se entiende por habitualidad es necesario remitirnos al artículo 4º del Reglamento de la Ley del IGV, el mismo que establece lo siguiente:

*Artículo 4°.- Para la aplicación de lo dispuesto en el Capitulo III, Título I del Decreto, se observarán las siguientes disposiciones: **1. Habitualidad***

Para calificar la habitualidad a que se refieren el inciso e) del Artículo 3° y el Artículo 9° del Decreto, la SUNAT considerará la naturaleza, monto o frecuencia de las operaciones a fin de determinar el objeto para el cual el sujeto las realizó. En el caso de operaciones de venta, se determinará si la adquisición o producción de los bienes tuvo por objeto su uso, consumo o su venta, debiendo de evaluarse en este último caso el carácter habitual dependiendo de la frecuencia y/o monto. Tratándose de servicios, siempre que se considerarán habituales aquellos servicios onerosos que sean similares con los de carácter comercial. En los casos de importación, no se requiere habitualidad o actividad empresarial para ser sujeto del impuesto.

Tratándose de lo dispuesto en el inciso e) del Artículo 3° del Decreto, se presume la habitualidad, cuando el enajenante realice la venta de, por lo menos, dos inmuebles dentro de un periodo de doce meses, debiéndose aplicar a partir de la segunda

transferencia del inmueble. De realizarse en un solo contrato la venta de dos o más inmuebles, se entenderá que la primera transferencia es la del inmueble de menor valor.

Podemos apreciar que la norma no llega a definir cuándo se entiende que existe habitualidad para el caso de venta de bienes muebles o prestación de servicios sino que la misma faculta a la SUNAT a determinar en función de la naturaleza, monto o frecuencia de las operaciones. Adicionalmente, cabe señalar que al no realizar las asociaciones actividades empresariales, sólo se encontrarán obligadas al pago del IGV en la medida que presten servicios en forma habitual, considerándose prestados en forma habitual a aquellos servicios prestados a título oneroso que sean similares a los de carácter comercial.

De otro lado, de acuerdo al mismo artículo 2º no se encontrará gravada:

g) *La transferencia o importación de bienes y la prestación de servicios que efectúen las Instituciones Educativas Públicas o Particulares exclusivamente para sus fines propios. Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de Educación, se aprobará la relación de bienes y servicios inafectos al pago del Impuesto General a las Ventas.*

(Ver Decreto Supremo Nº 046-97-EF, publicado el 30.04.1997, vigente desde el 30.04.1997, modificado por el Decreto Supremo Nº 003-98-EF, publicado el 13.01.1998, vigente desde el 14.01.1998, modificado por el Decreto Supremo N° 152-2003-EF, publicado el 11.10.2003, modificado por el Decreto Supremo N° 001-2004-EF, publicado el 07.01.2004, modificado por el Decreto Supremo N° 139-2004-EF, publicado el 06.10.2004 y modificado por el Decreto Supremo N.° 230-2009-EF, publicado el 16.10.2009, vigente desde el 17.10.2009).

(Ver Directiva N° 006-95/SUNAT publicada el 24.11.1995).

(Ver Decreto Supremo N° 081-2003-EF publicado el 07.06.2003 vigente desde el 08.06.2003).

La transferencia o importación de bienes y la prestación de servicios debidamente autorizada mediante Resolución Suprema, vinculadas a sus fines propios, efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas a que se refieren el inciso c) del Artículo 18° y el inciso b) del Artículo 19° de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobada por el Decreto Legislativo N° 774, y que cuenten con la calificación del Instituto Nacional de Cultura o del Instituto Peruano del Deporte, respectivamente.

De acuerdo con el inciso g) del Art. 2º de la LIGV las instituciones educativas que adopten la personería jurídica de una asociación sin fines de lucro, en cuyo caso, la transferencia o importación de bienes y la prestación de servicios que efectúen exclusivamente para sus fines propios no se encontrara gravada con el Impuesto General a las Ventas.

Finalmente, cabe mencionar que la Directiva N° 001-98/SUNAT™ precisa que los pagos que efectúen los asociados por conceptos diferentes a los mencionados en la Directiva N° 004-915/SUNAT (la retribución por la prestación de servicios individualizados a cada asociado y no colectivamente) no se encontrarán gravados con el IGV como prestación de servicios en tanto no sean individualizables a cada asociado, sino que se otorguen colectivamente en base a las cotizaciones o aportes solidarios.

4. OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

4.1 OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES

4.1.1 Declaraciones Determinativas Mensuales.-

El inciso a), numeral 1, artículo 3º de la R. S. N° 203-2006/SUNAT señala que exceptúase a los deudores tributarios de la obligación de presentar las declaraciones mensuales correspondientes a:

Los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría - Régimen General y del Impuesto General a las Ventas siempre que estén en alguno de los siguientes supuestos:

a) Se encuentren exonerados del Impuesto a la Renta y realicen, únicamente, operaciones exoneradas del Impuesto General a las Ventas.

Como se colige de la norma en mención, mientras la asociación realice únicamente operaciones exoneradas del IGV se encuentra exceptuados de presentar declaración mensual de IGV; y para ello deberá comunicar tal hecho. Con respecto al Impuesto a la Renta tampoco hay necesidad de presentar Declaración Jurada Mensual, pero si la Declaración Anual puesto que al ser una asociación sin fines de lucro están exonerados hasta el 31.12.2011.

Para la presentación de las declaraciones mensuales no sólo basta con ser asociación sin fines de lucro, sino que además debe de estar registrada en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta.

De acuerdo al numeral a) del art. 4° de la mencionada Resolución de Superintendencia, la excepción a las presentación de las declaraciones juradas mensuales surtirá efecto desde que el contribuyente recibe la Resolución de Intendencia que indica la procedencia de la Inscripción en el Registro de Entidades Exoneradas.

En conclusión, podemos establecer que las entidades *sin fines de lucro* estarán exceptuadas de presentar las declaraciones juradas que contengan la determinación del Impuesto General a las Ventas, de los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría

4.1.2 Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta.-

El inciso d) del artículo 47° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta establece que están obligadas a presentar la declaración jurada, las personas jurídicas domiciliadas consideradas como tales para efecto del Impuesto a la Renta.

Asimismo, el inciso a) del artículo 49° del Reglamento de la Ley del impuesto a la Renta establece que la presentación de la declaración a que se refiere el artículo 79° de la misma ley, deberá comprender todas las rentas, gravadas, exoneradas e inafectas y todo otro ingreso patrimonial del contribuyente, con inclusión de las rentas sujetas a pago definitivo y toda otra información patrimonial que sea requerida.

De acuerdo con las normas glosadas, podemos concluir que los contribuyentes considerados como personas jurídicas se encuentran obligados a presentar la *Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta*, aun cuando las referidas rentas se encuentren exoneradas del Impuesto, como es el caso de las entidades *sin fines de lucro*.

4.2 LIBROS Y REGISTROS CONTABLES VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS

El artículo 65º de la Ley del Impuesto a la Renta señala que los perceptores de rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales no superen las 150 UIT's deberán llevar como mínimo un Registro de Ventas, un Registro de Compras y Libro Diario de Formato Simplificado de acuerdo con las normas sobre la materia.

Los demás perceptores de rentas de tercera categoría están obligados a llevar contabilidad completa.

Mediante Resolución de Superintendencia, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT podrá establecer:

a) Otros libros y registros contables que, los sujetos comprendidos en el numeral 1 del párrafo anterior, se encuentren obligados a llevar.

b) Los libros y registros contables que integran la contabilidad completa a que se refiere el presente artículo.

c) Las características, requisitos, información mínima y demás aspectos relacionados a los libros y registros contables citados en los incisos a) y b) precedentes, que aseguren un adecuado control de las operaciones de los contribuyentes.

Las sociedades irregulares previstas en el Artículo 423° de la Ley General de Sociedades; comunidad de bienes; joint ventures, consorcios y demás contratos de colaboración empresarial, perceptores de rentas de tercera categoría, deberán llevar contabilidad independiente de las de sus socios o partes contratantes.

Sin embargo, tratándose de contratos en los que por la modalidad de la operación no fuera posible llevar la contabilidad en forma independiente, cada parte contratante podrá contabilizar sus operaciones, o de ser el caso, una de ellas podrá llevar la contabilidad del contrato, debiendo en ambos casos, solicitar autorización a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, quien la aprobará o denegará en un plazo no mayor a quince días. De no mediar resolución expresa, al cabo de dicho plazo, se dará por aprobada la solicitud. Quien realice la función de operador y sea designado para llevar la contabilidad del contrato, deberá tener participación en el contrato como parte del mismo.

Tratándose de contratos con vencimiento a plazos menores a tres (3) años, cada parte contratante podrá contabilizar sus operaciones o, de ser el caso, una de ellas podrá llevar la contabilidad del contrato, debiendo a tal efecto, comunicarlo a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT dentro de los cinco (5) días siguientes a la fecha de celebración del contrato.

4.3 LIBROS Y REGISTROS VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS OBLIGATORIOS A PARTIR DEL 01.07.2010

Las entidades sin fines de lucro al ser consideradas personas jurídicas, por ende a partir del 1 de julio de 2010 entran en vigencia en el Perú los libros y registros vinculados a asuntos tributarios serán los libros de actas, los libros y registros contables u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia que se señalan a continuación:

- LIBRO CAJA Y BANCOS
- LIBRO DE INGRESOS Y GASTOS
- LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES
- LIBRO DE RETENCIONES INCISOS E) Y F) DEL ARTÍCULO 34° DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA
- LIBRO DIARIO
- LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO
- LIBRO MAYOR
- REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS
- REGISTRO DE COMPRAS
- REGISTRO DE CONSIGNACIONES
- REGISTRO DE COSTOS
- REGISTRO DE HUÉSPEDES
- REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES FÍSICAS
- REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO
- REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS
- REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS - ARTÍCULO 23° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 266-2004/SUNAT
- REGISTRO DEL RÉGIMEN DE PERCEPCIONES
- REGISTRO DEL RÉGIMEN DE RETENCIONES
- REGISTRO DE RETENCIONES ARTÍCULO 77-A DE LA LEY DE IMPUESTO A LA RENTA
- REGISTRO IVAP
- REGISTRO(S) AUXILIAR(ES) DE ADQUISICIONES - ARTÍCULO 8° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 022-98/SUNAT
- REGISTRO(S) AUXILIAR(ES) DE ADQUISICIONES - INCISO A) PRIMER PÁRRAFO ARTÍCULO 5° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 021-99/SUNAT
- REGISTRO(S) AUXILIAR(ES) DE ADQUISICIONES - INCISO A) PRIMER PÁRRAFO ARTÍCULO 5° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 142-2001/SUNAT
- REGISTRO(S) AUXILIAR(ES) DE ADQUISICIONES - INCISO C) PRIMER PÁRRAFO ARTÍCULO 5° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 256-2004/SUNAT
- REGISTRO(S) AUXILIAR(ES) DE ADQUISICIONES - INCISO A) PRIMER PÁRRAFO ARTÍCULO 5° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 257-2004/SUNAT
- REGISTRO(S) AUXILIAR(ES) DE ADQUISICIONES - INCISO C) PRIMER PÁRRAFO ARTÍCULO 5° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 258-2004/SUNAT
- REGISTRO(S) AUXILIAR(ES) DE ADQUISICIONES - INCISO A) PRIMER PÁRRAFO ARTÍCULO 5° RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N° 259-2004/SUNAT
- LIBRO DE ACTAS DE LA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
- LIBRO DE ACTAS DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
- LIBRO DE ACTAS DEL DIRECTORIO
- LIBRO DE MATRÍCULA DE ACCIONES
- LIBRO DE PLANILLAS

4.4 FORMA DE LLEVADO DE LOS LIBROS Y REGISTROS

Los libros y registros que se encuentren obligados a llevar, deberán:

a. Contar con datos de cabecera

b. Contener el registro de las operaciones:

   i. En orden cronológico o correlativo, salvo que por norma especial se establezca un orden predeterminado.

   ii. De manera legible, sin espacios ni líneas en blanco, interpolaciones, enmendaduras, ni señales de haber sido alteradas.

   iii. Utilizando el Plan Contable General vigente en el país.

   iv. Totalizando sus importes por cada folio, columna o cuenta contable hasta obtener el total general del período o ejercicio gravable, según corresponda.

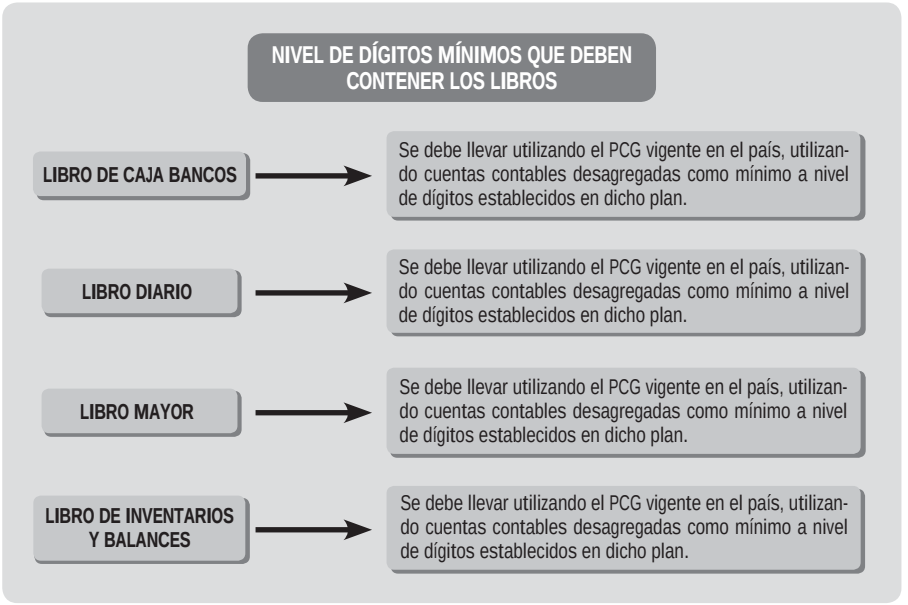
   Lo indicado no será exigible a los libros o registros que se lleven utilizando hojas sueltas o continuas, en los cuales la totalización se efectuará finalizado el período o ejercicio.

   v. En moneda nacional y en castellano, salvo las excepciones previstas por el Código Tributario.

c. Incluir los registros o asientos de ajuste, reclasificación o rectificación que correspondan.

d. Contener folios originales, no admitiéndose la adhesión de hojas o folios, salvo disposición legal en contrario.

e. Tratándose del Libro de Inventarios y Balances, deberá ser firmado al cierre de cada período o ejercicio gravable, según corresponda, por el deudor tributario o su representante legal, así como por el Contador Público Colegiado o el Contador Mercantil responsables de su elaboración.



4.5 INFORMACIÓN MÍNIMA EN LOS LIBROS Y LOS FORMATOS

Los libros y registros vinculados a asuntos tributarios deberán contener, adicionalmente a lo establecido en la forma de llevado, determinada información mínima, y de ser el caso, estarán integrados por formatos.

Sin perjuicio del registro de la información mínima que se establece, la utilización de los formatos que debe contener cada libro y registro vinculado a asuntos tributarios es obligatoria, excepto, cuando los libros o registros son llevados mediante hojas sueltas o continuas.

Los deudores tributarios no obligados a incluir determinada información en un libro o registro podrán optar por no incorporar en el formato del libro o registro relacionado con dicha información, las columnas en donde se deban consignar la referida información.

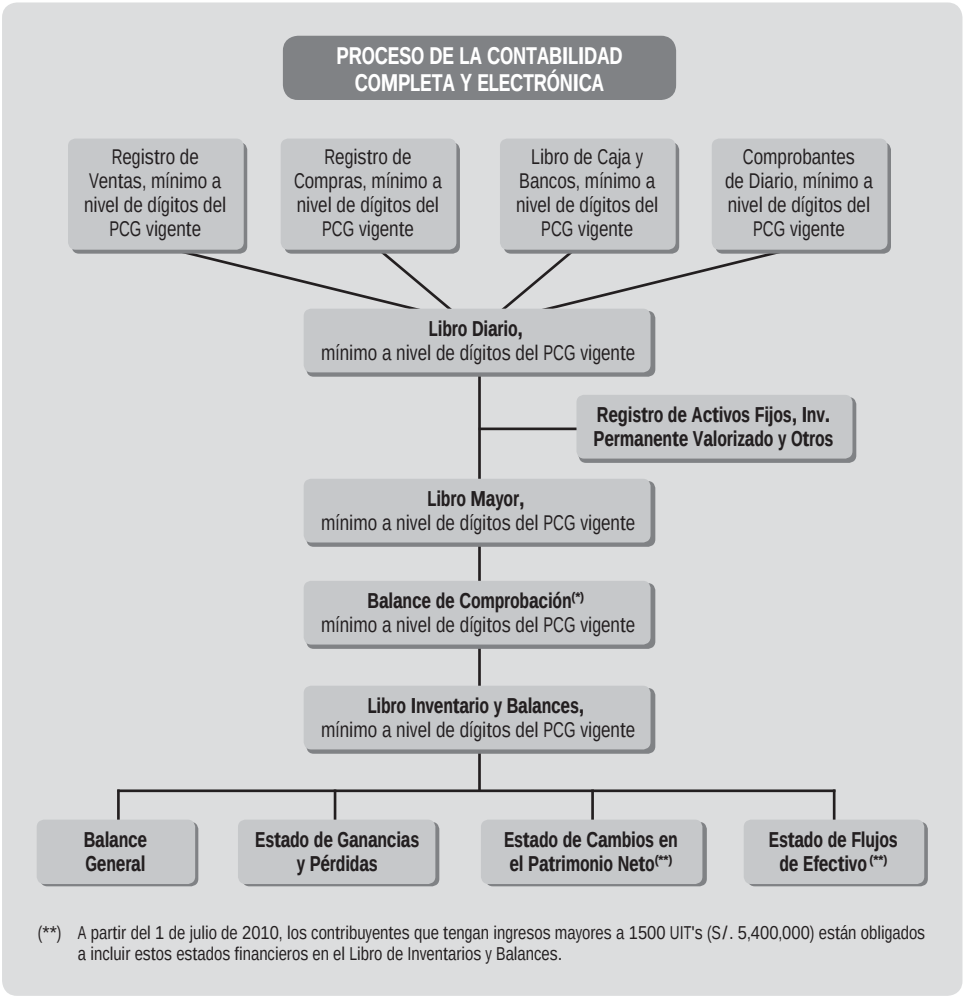
4.6 CONTABILIDAD COMPLETA

Los libros y registros que integran la contabilidad completa, para efectos del inciso b) del tercer párrafo del artículo 65° de la Ley del Impuesto a la Renta, son los siguientes:

a. Libro Caja y Bancos.
b. Libro de Inventarios y Balances.
c. Libro Diario.
d. Libro Mayor.
e. Registro de Compras.
f. Registro de Ventas e Ingresos.

Asimismo, los siguientes libros y registros integrarán la contabilidad completa siempre que el deudor tributario se encuentre obligado a llevarlos de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta:

a. Libro de Retenciones incisos e) y f) del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta.
b. Registro de Activos Fijos.
c. Registro de Costos.
d. Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
e. Registro de Inventario Permanente Valorizado.



(**) A partir del 1 de julio de 2010, los contribuyentes que tengan ingresos mayores a 1500 UIT's (S/. 5,400,000) están obligados a incluir estos estados financieros en el Libro de Inventarios y Balances.

4.7 EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO

De acuerdo a lo establecido por el Reglamento de Comprobantes de Pago, aprobado por Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT y normas modificatorias, las entidades sin fines de lucro al igual que cualquier otra persona jurídica deberán emitir comprobantes de pago y otros documentos (facturas, boletas de Venta, tickets, guías de remisión, notas de crédito y debito) por las operaciones descritas en el mismo reglamento.

Sin embargo, según el artículo 4º numeral 6.3 de la misma norma las entidades sin fines de lucro podrán también emitir *"documentos autorizados"* como veremos a continuación:

6. DOCUMENTOS AUTORIZADOS

6.3. No permitirán sustentar gasto o costo para efecto tributario, crédito deducible, ni ejercer el derecho al crédito fiscal:

a) ...

b) Documentos emitidos por centros educativos y culturales reconocidos por el Ministerio de Educación, universidades, asociaciones y fundaciones, en lo referente a sus actividades no gravadas con tributos administrados por la SUNAT. En caso de operaciones con sujetos que requieran sustentar gasto o costo para efecto tributario, se requerirá la emisión de facturas.

Como podemos apreciar, las entidades sin fines de lucro reconocidas como centros educativos y culturales por el Ministerio de Educación tienen la facultad de emitir también *"documentos autorizados"* por sus operaciones no gravadas.

Asociaciones sin Fines de Lucro
CASO PRÁCTICO INTEGRAL

La Asociación sin Fines de Lucro "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES" se encuentra ubicada en la ciudad de Arequipa – Perú; ésta se dedica a la prestación de servicios educativos a través de la capacitación de las siguientes especialidades técnicas: mecánica de producción, corte y confección, cosmetología y reparación de computadoras.

El inciso b) del artículo 19º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta establece que están exonerados del impuesto hasta el 31 de diciembre del año 2011, las rentas de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda, exclusivamente, alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines contemplados en el mencionado inciso b).

La Asociación sin Fines de Lucro "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES" cumple con los requisitos del inciso b) del Art. 19º de la LIR; por ende, se encuentra exonerada del Impuesto a la Renta. Además cuenta con la Resolución emitida por SUNAT y está autorizada a recibir donaciones.

Durante el año 2011 nos presenta la siguiente información:

1. Estado de Situación Financiera al 01 de enero de 2011:

ACTIVO	S/.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
ACTIVO CORRIENTE		**PASIVO CORRIENTE**	
Efectivo y equivalentes de efectivo	455,600.00	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	145,780.00
Cuentas por cobrar diversas Terceros	145,620.00	ESSALUD	19,720.00
Cuentas por cobrar diversas	85,960.00	Sueldos por Pagar	85,963.00
Impuesto general a las ventas	149,345.00	AFP Nueva Vida	25,630.00
SUB TOTAL	**836,525.00**	Beneficios Sociales	74,520.00
ACTIVO NO CORRIENTE		Cuentas por pagar diversas - Terceros	185,742.00
Terrenos	245,600.00	**SUB TOTAL**	**537,355.00**
Edificios y Construcciones	985,600.00		
Maquinarias y equipos	645,200.00		
Muebles y Enseres	32,600.00		
Deprec. Edif y Otras Const.	(245,230.00)	**PATRIMONIO NETO**	
Deprec. Maq. y Equipos	(35,600.00)	Capital Social	1'682,110.00
Deprec. Muebles y enseres	(12,630.00)	Utilidades no distribuidas	232,600.00
SUB TOTAL	**1'615,540.00**	**SUB TOTAL**	**1'914,710.00**
TOTAL ACTIVO	**S/. 2'452,065.00**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	**S/. 2'452,065.00**

2. Las planillas de remuneraciones de los colaboradores de la Asociación comprende al personal de empleados. Éstas ascienden a:

Descripción	Remuneraciones brutas	AFP Nueva Vida 12.45%	Neto a pagar	Aportación ESSALUD 9%	Total Gastos de Personal
Sueldos	1'245,600.00	(155,077.20)	1,090,522.80	98,147.05	1'343,747.05
Totales	**1'245,600.00**	**(155,077.20)**	**1,090,522.80**	**98,147.05**	**1'343,747.05**

Los colaboradores en su totalidad, se encuentran afiliados a la AFP Nueva Vida.

La Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) de los colaboradores asciende a:

2 ÷ 12 x 1,245,600 = S/. 207,600.00

La distribución de las remuneraciones y la CTS a los distintos centros de costos de la entidad es de acuerdo a lo siguiente:

CENTRO DE COSTOS	PORCENTAJE	REMUNERACIONES	CTS
Mecánica de producción	35%	470,311.47	72,660.00
Corte y confección	15%	201,562.05	31,140.00
Cosmetología	7%	94,062.30	14,532.00
Reparación de computadoras	8%	107,499.76	16,608.00
Costos de los servicios		873,435.58	134,940.00
Gastos de Administración	20%	268,749.41	41,520.00
Gastos de Ventas	15%	201,562.06	31,140.00
Total	**100%**	**1'343,747.05**	**207,600.00**

La remuneración neta de los trabajadores es abonada a través de las cuentas de ahorros que tiene cada trabajador en una entidad bancaria.

EJERCICIOS	REMUNERACIONES	AFP	ESSALUD	CTS	TOTAL
2010	85,963.00	25,630.00	19,720.00	74,520.00	205,833.00
2011	1'090,522.80	139,569.48	88,332.35	186,840.00	1'505,264.63
Total	**1'176,485.80**	**165,199.48**	**108,052.35**	**261,360.00**	**1'711,097.63**

Los aportes por AFP y ESSALUD del mes de Diciembre de 2011 están pendientes de cancelación. Tratándose de la CTS, está pendiente de depósito, los correspondientes a los meses de Noviembre y Diciembre de 2011.

3. Deterioro de valor de cuentas por cobrar comerciales - terceros

Durante el año 2011, la Asociación prestó servicios de enseñanza. Diversos estudiantes no han pagado puntualmente sus pensiones y otros se han retirado; por ende, la institución ha evaluado la probabilidad de cobro y la actualización de los cobros a valores presentes, según detalle siguiente:

Valor nominal de letras : 63,038.00
Tasa de interés pactada : 12%
Vencimiento meses : 5

MESES DE ATRASO	0	1	2	3	4	5
Cuotas de enseñanza		12,560.00	13,450.00	11,748.00	9,860.00	15,420.00
Porcentaje de recuperación		60%	50%	30%	20%	0%
Flujo caja probable		7,536.00	6,725.00	3,524.40	1,972.00	-
Factor valor presente	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
VP del pago		7,536.00	6,725.00	3,524.40	1,972.00	-
VP de todos los pagos	**19,757.40**					

Deterioro de valor	**43,280.60**

4. Prestación de servicios de enseñanza y alquiler de locales

Durante el año 2011, la Asociación ha prestado servicios de enseñanza en los cursos que ofrece y también ha percibido ingresos por el alquiler de sus instalaciones, según el siguiente detalle:

MESES	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				COBRADO Y DEPOSITADO	SALDO POR COBRAR A CLIENTES
	POR ENSEÑANZA	ALQUILERES	IGV	TOTAL		
Enero 2011	284,020.00	31,242.20	5,936.02	321,198.22	321,198.22	0.00
Febrero 2011	286,135.30	31,474.88	5,980.23	323,590.41	323,590.41	0.00
Marzo 2011	303,746.30	33,412.09	6,348.30	343,506.69	343,506.69	0.00
Abril 2011	317,568.90	34,932.58	6,637.19	359,138.67	359,138.67	0.00
Mayo 2011	325,355.80	35,789.14	6,799.94	367,944.88	367,944.88	0.00
Junio 2011	300,292.30	33,032.15	6,276.11	339,600.56	39,600.56	0.00
Julio 2011	401,940.00	44,213.40	8,400.55	454,553.95	454,553.95	0.00
Agosto 2011	312,658.50	34,392.44	6,534.56	353,585.50	353,585.50	0.00
Setiembre 2011	323,068.90	35,537.58	6,752.14	365,358.62	365,358.62	0.00
Octubre 2011	314,391.00	34,583.01	6,570.77	55,544.78	355,544.78	0.00
Noviembre 2011	329,617.20	36,257.89	6,889.00	372,764.09	372,764.09	0.00
Diciembre 2011	412,995.00	45,429.45	8,631.59	467,056.04	279,802.82	187,253.22
Total	**3,911,789.20**	**430,296.81**	**81,756.40**	**4,423,842.41**	**4'236,589.19**	**187,253.22**

Se encuentran exoneradas del Impuesto a la Renta hasta el 31 de diciembre de 2011, las rentas que obtengan las asociaciones sin fines de lucro destinadas a sus fines específicos en el país, tales como beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que no se distribuyan directa o indirectamente entre sus asociados las ganancias y que, en caso de disolución, en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará a cualquiera de los fines mencionados. Estas asociaciones deben inscribirse en los registros de la SUNAT, acompañando el testimonio o copia simple del instrumento de constitución inscrito en los Registros Públicos.

5. Los suministros diversos adquiridos y los gastos de servicios públicos (luz, agua y teléfono e internet) del Ejercicio 2011 se detallan a continuación:

MESES	SUMINISTROS DIVERSOS	TELÉFONO E INTERNET	AGUA	LUZ	IGV	TOTAL	SALDO POR PAGAR
Enero 2011	85,260.00	5,563.22	3,836.70	12,789.00	20,415.29	127,864.21	
Febrero 2011	73,210.00	3,184.63	2,196.30	10,981.50	17,018.76	106,591.19	
Marzo 2011	86,520.00	3,763.62	2,595.60	12,978.00	20,112.87	125,970.09	
Abril 2011	78,920.00	3,433.02	2,367.60	11,838.00	18,346.14	114,904.76	
Mayo 2011	62,560.00	2,721.36	1,876.80	9,384.00	14,543.01	91,085.17	
Junio 2011	74,960.00	3,260.76	2,248.80	11,244.00	17,425.58	109,139.14	
Julio 2011	85,230.00	3,707.51	2,556.90	12,784.50	19,812.99	124,091.90	
Agosto 2011	77,450.00	3,369.07	2,323.50	11,617.50	18,004.41	112,764.48	
Setiembre 2011	79,360.00	3,452.16	2,380.80	11,904.00	18,448.42	115,545.38	
Octubre 2011	75,890.00	3,301.22	2,276.70	11,383.50	17,641.78	110,493.20	
Noviembre 2011	82,360.00	3,582.66	2,470.80	12,354.00	19,145.82	119,913.28	
Diciembre 2011	95,600.00	4,158.60	2,868.00	14,340.00	22,223.65	139,190.25	76,554.64
Total	**957,320.00**	**43,497.83**	**29,998.50**	**143,598.00**	**223,138.72**	**1,397,553.05**	**76,554.64**

Los bienes adquiridos así como los servicios recibidos estuvieron destinados a ser utilizados conjuntamente en operaciones gravadas y no gravadas con el IGV.

La distribución de los gastos a los diferentes centros de costos se realiza de la siguiente forma:

CENTROS DE COSTOS	PORCENTAJE	SUMINISTROS DIVERSOS	TELÉFONO E INTERNET	AGUA	LUZ
Mecánica de producción	30%	287,196.00	13,049.35	8,999.55	43,079.40
Corte y confección	15%	143,598.00	6,524.67	4,499.77	21,539.70
Cosmetología	25%	239,330.00	10,874.46	7,499.63	35,899.50
Reparación de computadoras	5%	47,866.00	2,174.89	1,499.92	7,179.90
Costos de los servicios		717,990.00	32,623.37	22,498.87	107,698.50
Gastos de Administración	15%	143,598.00	6,524.68	4,499.78	21,539.70
Gastos de Ventas	10%	95,732.00	4,349.78	2,999.85	14,359.80
Total	**100%**	**957,320.00**	**43,497.83**	**29,998.50**	**143,598.00**

6. Recepción de Donación en efectivo

Durante el Ejercicio 2011 se ha recibido una donación en efectivo de S/. 142,800 de la empresa "LA BONDADOSA" S.A. Dichos fondos han sido utilizados en la inicial para la compra de diversos equipos en arrendamiento financiero.

7. Adquisición de equipos diversos bajo Arrendamiento Financiero

Durante el mes de enero del 2011, la entidad ha adquirido diversos equipos mediante un Arrendamiento Financiero firmado con el Banco Scotiabank, bajo las siguientes condiciones:

Precio de los Activos	:	S/. 400,000
Cuotas Semestrales	:	10
Pago Inicial	:	S/. 120,000
Opción de Compra	:	S/. 25,000
Tasa de Interés Semestral	:	1.75%
Vida Útil (años)	:	10
Valor Residual	:	S/. 25,000
Cuota	**:**	**S/. 28,456**

TABLA DE DESARROLLO						CUOTA TOTAL
SEMESTRE	**PAGO**	**INTERESES**	**AMORTIZACIÓN**	**SALDO FINAL**	**IGV (19%)**	
0	120,000.00		120,000.00	280,000.00	22,800.00	142,800.00
1	28,455.71	4,900.00	23,555.71	256,444.29	5,406.58	33,862.29
2	28,455.71	4,487.77	23,967.94	232,476.35	5,406.58	33,862.29
3	28,455.71	4,068.33	24,387.38	208,088.97	5,406.58	33,862.29
4	28,455.71	3,641.56	24,814.15	183,274.82	5,406.58	33,862.29
5	28,455.71	3,207.31	25,248.40	158,026.42	5,406.58	33,862.29
6	28,455.71	2,765.46	25,690.25	132,336.17	5,406.58	33,862.29
7	28,455.71	2,315.88	26,139.83	106,196.34	5,406.58	33,862.29
8	28,455.71	1,858.44	26,597.27	79,599.07	5,406.58	33,862.29
9	28,455.71	1,392.97	27,062.74	52,536.33	5,406.58	33,862.29
10	53,455.71	919.38	52,536.33	0.00	10,156.58	63,612.29
Total	**429,557.10**	**29,557.10**	**400,000.00**		**81,615.85**	**511,172.95**

Los bienes adquiridos bajo este tipo de contratos, son destinados a ser utilizados conjuntamente en operaciones gravadas y no gravadas con el IGV.

8. Crédito fiscal del IGV en operaciones gravadas y no gravadas

Las adquisiciones realizadas por la empresa durante el 2011 han sido clasificadas para efectos del IGV de acuerdo a lo siguiente:

DETALLE	ADQUISIC. GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS	IGV	ADQUISIC GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES NO GRAVADAS	IGV	ADQUISIC. GRAVADAS DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y NO GRAVADAS	IGV	TOTAL
Adquisición de suministros diversos y servicios públicos					1,174,414.33	223,138.72	1,397,553.05
Cuota inicial Arrendamiento financiero					120,000.00	22,800.00	142,800.00
Cuota Nº 1 Arrendamiento Financiero					28,455.71	5,406.58	33,862.29
Cuota Nº 2 Arrendamiento Financiero					28,455.71	5,406.58	33,862.29
Total	0	0	0	0	1,351,325.75	256,751.88	1,608,077.63

El Artículo 23º de la Ley del IGV señala que para efectos de la determinación del crédito fiscal, cuando el sujeto del impuesto realice adquisiciones destinadas conjuntamente a operaciones gravadas y no gravadas, deberá seguirse el procedimiento que señale el reglamento.

Sobre el particular, el Numeral 6 del Artículo 6º del reglamento contiene las normas que regulan la utilización del crédito fiscal en los casos de sujetos del impuesto que no realicen exclusivamente operaciones gravadas y que por ende no pueden tomar el 100% del IGV asumido en las adquisiciones de bienes y servicios.

El cuadro que se detalla a continuación nos ayudará a calcular el porcentaje del crédito fiscal del IGV de las operaciones de utilización común en las actividades operativas de la empresa:

PERÍODO	VENTAS NO GRAVADAS	TOTAL ACUM. V. NO GRAVADAS	VENTAS GRAVADAS	TOTAL ACUM. V. GRAVADAS	TOTAL ACUM. GRAV.Y NO GRAV.	% DE OPER. GRAVADAS
Enero 2011	284,020.00	284,020.00	31,242.20	31,242.20	315,262.20	9.91%
Febrero 2011	286,135.30	570,155.30	31,474.88	62,717.08	632,872.38	9.91%
Marzo 2011	303,746.30	873,901.60	33,412.09	96,129.17	970,030.77	9.91%
Abril 2011	317,568.90	1'191,470.50	34,932.58	131,061.75	1'322,532.25	9.91%
Mayo 2011	325,355.80	1'516,826.30	35,789.14	166,850.89	1'683,677.19	9.91%
Junio 2011	300,292.30	1'817,118.60	33,032.15	199,883.04	2'017,001.64	9.91%
Julio 2011	401,940.00	2'219,058.60	44,213.40	244,096.44	2'463,155.04	9.91%
Agosto 2011	312,658.50	2'531,717.10	34,392.44	278,488.88	2'810,205.98	9.91%
Setiembre 2011	323,068.90	2'854,786.00	35,537.58	314,026.46	3'168,812.46	9.91%
Octubre 2011	314,391.00	3'169,177.00	34,583.01	348,609.47	3'517,786.47	9.91%
Noviembre 2011	329,617.20	3'498,794.20	36,257.89	384,867.36	3'883,661.56	9.91%
Diciembre 2011	412,995.00	3'911,789.20	45,429.45	430,296.81	4'342,086.01	9.91%
TOTAL	**3'911,789.20**		**430,296.81**			

Período: Enero 2011 a Diciembre 2011

Total ventas gravadas del período	430,296.81
Total ventas no gravadas del período	3'911,789.20
	S/. 4'342,086.01

La empresa determina el crédito fiscal de los gastos de utilización común, de la siguiente manera:

- Crédito fiscal de utilización común del mes de diciembre:

$$\frac{\text{Ventas gravadas (últimos 12 meses)}}{\text{Ventas gravadas y no gravadas (últimos12 meses)}} \times 100 = \frac{430,296.81}{4'342,086.01} \times 100 = 9.91\%$$

- Pérdida del Crédito Fiscal del año

El cálculo de la pérdida del crédito fiscal del IGV se debe de efectuar mensualmente. En el presente caso sólo para efectos ilustrativos se realiza de forma anual.

IGV pagado en gastos de utilización común	256,751.88
Derecho al crédito fiscal (S/. 256,751.88 x 9.91%)	63,314.73
Pérdida del Crédito fiscal del IGV del año 2011	**S/. 193,437.15**

La distribución del IGV no tilizado como crédito fiscal es de acuerdo a lo siguiente:

CENTROS DE COSTOS	PORCENTAJE	DISTRIBUCIÓN
Mecánica de producción	50%	96,718.58
Corte y confección	10%	19,343.72
Cosmetología	20%	38,687.43
Reparación de computadoras	5%	9,671.85
Costos de los servicios	**85%**	**164,421.58**
Gastos de Administración	10%	19,343.72
Gastos de Ventas	5%	9,671.85
Total	**100%**	**193,437.15**

9. La liquidación mensual del Impuesto General a la Ventas se efectuó según el siguiente cuadro:

MESES	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS			SALDO A FAVOR O A PAGAR	PAGOS Y/O CRÉDITOS IGV
	DÉBITO FISCAL	CRÉDITO FISCAL	DÉBITO Y/O CRÉDITO		
Diciembre 2010					(149,345.00)
Enero 2011	5,936.02	4,282.60	1,653.42	1,653.42	(147,691.58)
Febrero 2011	5,980.23	1,686.54	4,293.69	4,293.69	(143,397.89)
Marzo 2011	6,348.30	1,993.17	4,355.13	4,355.13	(139,042.76)
Abril 2011	6,637.19	1,818.09	4,819.10	4,819.10	(134,223.66)
Mayo 2011	6,799.94	1,441.20	5,358.74	5,358.74	(128,864.92)
Junio 2011	6,276.11	1,726.86	4,549.25	4,549.25	(124,315.67)
Julio 2011	8,400.55	20,348.78	(11,948.23)	(11,948.23)	(136,263.90)
Agosto 2011	6,534.56	1,784.22	4,750.34	4,750.34	(131,513.56)
Setiembre 2011	6,752.14	1,828.22	4,923.92	4,923.92	(126,589.64)
Octubre 2011	6,570.77	1,748.28	4,822.49	4,822.49	(121,767.15)
Noviembre 2011	6,889.00	1,897.33	4,991.67	4,991.67	(116,775.48)
Diciembre 2011	8,631.59	22,759.44	(14,127.85)	(14,127.85)	(130,903.33)
Total	**81,756.40**	**63,314.73**	**18,441.67**		

CUOTAS DE ENSEÑANZA SE ENCUENTRA EXONERADO DEL IGV

De acuerdo con el inciso g) del Art. 2º de la LIGV, la transferencia o importación de bienes y la prestación de servicios que efectúen las instituciones educativas públicas o particulares (incluyendo las Asociaciones sin fines de lucro), exclusivamente para sus fines propios, no se encuentra gravada con el Impuesto General a las Ventas (IGV).

Los servicios que presta por alquiler de sus instalaciones sí se encuentran gravadas con el IGV.

10. La depreciación del ejercicio fue determinada de la siguiente forma:

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIACIÓN
Edificios y Construcciones	29,568.00
Maquinaria y Equipo	64,520.00
Muebles y enceres	3,260.00
Equipos adquiridos en arrendamiento financiero	37,500.00
Total	**134,848.00**

La distribución de la depreciación del ejercicio a los centros de costos se efectúa de la siguiente forma:

CENTROS DE COSTOS	PORCENTAJE	DISTRIBUCIÓN
Mecánica de producción	50%	67,424.00
Corte y confección	10%	13,484.80
Cosmetología	20%	26,969.60
Reparación de computadoras	5%	6,742.40
Costos de los servicios	**85%**	**114,620.80**
Gastos de Administración	10%	13,484.80
Gastos de Ventas	5%	6,742.40
Total	**185%**	**134,848.00**

➔ *"LIBRO DIARIO"*

1. Asiento de apertura de acuerdo con el PCGR

1			DEBE	HABER
10	**CAJA Y BANCOS**		455,600.00	
	104 Cuentas corrientes			
12	**CLIENTES**		145,620.00	
	121 Facturas por cobrar			
16	**CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS**		85,960.00	
	161 Prestamos a terceros			
33	**INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPOS**		1'909,000.00	
	331 Terrenos	245,600.00		
	332 Edificaciones y otras construcciones	985,600.00		
	333 Maq. Equipo y o. Unid. de Explotación	645,200.00		
	335 Muebles y enseres	32,600.00		
39	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA**			293,460.00
	393 Depreciación de inmuebles maquinaria y equipos			
	3932 Edificaciones y otras construcciones	245,230.00		
	3933 Maq. Equipo y o. Unid.de Explotación	35,600.00		
	3935 Muebles y enseres	12,630.00		
40	**TRIBUTOS POR PAGAR**		129,625.00	
	401 Gobierno Central			
	4011 Impuesto general a las ventas	(149,345.00)		
	403 Contribuciones a instituciones públicas			
	4031 Contribuciones a instituciones públicas			
	40312 Essalud	19,720.00		
41	**REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**			85,963.00
	411 Remuneraciones por Pagar			
42	**PROVEEDORES**			145,780.00
	421 Facturas por pagar			
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**			211,372.00
	461 Prestamos a terceros			
	4611 Financiera M&M	185,742.00		
	469 Otras cuentas por pagar diversas			
	4691 Sistema privado de pensiones - AFP	25,630.00		
47	**BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES**			74,520.00
	471 Compensación por tiempo de servicio			
50	**CAPITAL**			1'682,110.00
	501 Capital por aportes			
59	**RESULTADOS ACUMULADOS**			232,600.00
	591 Utilidades no distribuidas			
x/x	***Por los saldos al inicio del ejercicio 2011.***		**S/. 2'725,805.00**	**S/. 2'725,805.00**

1.1 Traslado de las cuentas del PCGR al Nuevo PCGE

2			DEBE	HABER
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**		455,600.00	
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
	1041 Cuentas corrientes operativas			
12	**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS**		145,620.00	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
	1212 Emitidas en cartera			
16	**CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS**		85,960.00	
	161 Préstamos			
	1611 Con garantía			
33	**INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**		1'909,000.00	
	331 Terrenos			
	3311 Terrenos	245,600.00		
	VAN...		**S/. 2'596,180.00**	**S. 0.00**

2			DEBE	HABER
VIENEN...			**S/. 2'596,180.00**	**S. 0.00**
	33111 Costo			
332	Edificaciones			
	3321 Edificaciones administrativas			
	33211 Costo de adquisición o construcción	985,600.00		
333	Maquinarias y equipos de explotación			
	3331 Maquinarias y equipos de explotación			
	33311 Costo de adquisición o construcción	645,200.00		
335	Muebles y Enseres			
	3351 Muebles			
	33511 Costo	32,600.00		
39	**DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS**			293,460.00
391	Depreciación acumulada			
	3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo	293,460.00		
	39131 Edificaciones			
	39132 Maquinarias y equipos de explotación			
	39134 Muebles y enseres			
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**		103,995.00	
401	Gobierno central			
	4011 Impuesto general a las ventas	(149,345.00)		
	40111 IGV - Cuenta propia			
403	Instituciones públicas			
	4031 ESSALUD	19,720.00		
407	Administradoras de fondos de pensiones			
	4071 AFP Prima	25,630.00		
41	**REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**			160,483.00
411	Remuneraciones por pagar			
	4111 Sueldos y salarios por pagar	85,963.00		
415	Beneficios sociales de los trabajadores por pagar			
	4151 Compensación por tiempo de servicios	74,520.00		
42	**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS**			145,780.00
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
	4212 Emitidas			
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**			185,742.00
451	Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
	4511 Instituciones financieras			
50	**CAPITAL**			1'682,110.00
501	Capital social			
	5011 Acciones			
59	**RESULTADOS ACUMULADOS**			232,600.00
591	Utilidades no distribuidas			
	5911 Utilidades acumuladas - Años anteriores			
10	**CAJA Y BANCOS**			455,600.00
104	Cuentas corrientes			
12	**CLIENTES**			145,620.00
121	Facturas por cobrar			
16	**CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS**			85,960.00
161	Prestamos a terceros			
33	**INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPOS**			1'909,000.00
331	Terrenos	245,600.00		
332	Edificaciones y otras construcciones	985,600.00		
333	Maq. Equipo y o. Unid.de Explotación	645,200.00		
335	Muebles y enseres	32,600.00		
39	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA**		293,460.00	
393	Depreciación de inmuebles maquinaria y equipos			
3932	Edificaciones y otras construcciones	245,230.00		
3933	Maq. Equipo y otras Unid.de Explotación	35,600.00		
3935	Muebles y enseres	12,630.00		
VAN...			**S/. 2'993,635.00**	**S. 5'296,355.00**

2			DEBE	HABER
	VIENEN...		**S/. 2'993,635.00**	**S. 5'296,355.00**
40	**TRIBUTOS POR PAGAR**			129,625.00
	401 Gobierno Central			
	4011 Impuesto general a las ventas	(149,345.00)		
	4017 Impuesto a la renta			
	403 Contribuciones a instituciones públicas			
	4031 Contribuciones a instituciones públicas	19,720.00		
	40312 Essalud			
41	**REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**		85,963.00	
	411 Remuneraciones por Pagar			
42	**PROVEEDORES**		145,780.00	
	421 Facturas por pagar			
46	**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS**		211,372.00	
	461 Prestamos a terceros			
	4611 Financiera M&M	185,742.00		
	469 Otras cuentas por pagar diversas			
	4691 Sistema privado de pensiones - AFP	25,630.00		
47	**BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES**		74,520.00	
	471 Compensación por tiempo de servicio			
50	**CAPITAL**		1'682,110.00	
	501 Capital por aportes			
59	**RESULTADOS ACUMULADOS**		232,600.00	
	591 Utilidades no distribuidas			
x/x	***Por el traslado de cuentas del PCGR al PCGE.***		**S/. 5'425,980.00**	**S/. 5'425,980.00**

2. Planilla de Remuneraciones

3			DEBE	HABER
62	**GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES**		1'343,747.05	
	621 Remuneraciones			
	6211 Sueldos y salarios	1'245,600.00		
	627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones			
	6271 Régimen de prestaciones de salud	98,147.05		
40	**TRIB., CONTRAP. Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**			253,224.25
	403 Instituciones públicas			
	4031 ESSALUD	98,147.05		
	407 Administradoras de fondos de pensiones			
	4071 AFP Vida	155,077.20		
41	**REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**			1'090,522.80
	411 Remuneraciones por pagar			
	4111 Sueldos y salarios por pagar			
x/x	***Por la centralización de la planilla de sueldos.***		**S/. 1'343,747.05**	**S/. 1'343,747.05**

4		DEBE	HABER
92	**COSTO DE LOS SERVICIOS**	873,435.58	
	922 Mano de obra		
94	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	268,749.41	
95	**GASTOS DE VENTAS**	201,562.06	
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**		1'343,747.05
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
x/x	***Por la distribución a ctas de costos.***	**S/. 1'343,747.05**	**S/. 1'343,747.05**

2.1 Reconocimiento de la CTS

5		DEBE	HABER
62	**GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES**	207,600.00	
	629 Beneficios sociales de los trabajadores		
	6291 Compensación por tiempo de servicio		
41	**REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**		207,600.00
	415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar		
	4151 Compensación por tiempo de servicios		
x/x	***Por el reconocimiento de la CTS***	**S/. 207,600.00**	**S/. 207,600.00**

6			DEBE	HABER
92	**COSTO DE LOS SERVICIOS**		134,940.00	
	922 Mano de obra			
94	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**		41,520.00	
95	**GASTOS DE VENTAS**		31,140.00	
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**			207,600.00
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos			
x/x	***Por la distribución a ctas de costos***		**S/. 207,600.00**	**S/. 207,600.00**

2.2 Cancelación Gastos de Personal

7			DEBE	HABER
40	**TRIB., CONTRAP. Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**		273,251.83	
	403 Instituciones públicas			
	4031 ESSALUD	108,052.35		
	407 Administradoras de fondos de pensiones			
	4071 AFP Vida	165,199.48		
41	**REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**		1'437,845.80	
	411 Remuneraciones por pagar			
	4111 Sueldos y salarios por pagar	1'176,485.80		
	415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar			
	4151 Compensación por tiempo de servicios	261,360.00		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**			1'711,097.63
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
	1041 Cuentas corrientes operativas			
x/x	***Por la cancelación de obligaciones laborales.***		**S/. 1'711,097.63**	**S/. 1'711,097.63**

3. Deterioro de las Cuentas por Cobrar

8		DEBE	HABER
68	**VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES**	43,280.60	
	684 Valuación de activos		
	6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa		
19	**ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA**		43,280.60
	191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros		
	1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
x/x	***Por el deterioro de valor de cuentas por cobrar comerciales***	**S/. 43,280.60**	**S/. 43,280.60**

9		DEBE	HABER
95	**GASTOS DE VENTAS**	43,280.60	
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**		43,280.60
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
x/x	***Por el destino del deterioro de valor de cuentas x cob. comerciales.***	**S/. 43,280.60**	**S/. 43,280.60**

10		DEBE	HABER
19	**ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA**	43,280.60	
	191 Cuentas por cobrar comerciales - Terceros		
	1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
12	**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS**		43,280.60
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
	1212 Emitidas en cartera		
x/x	***Por el castigo de cuentas***	**S/. 43,280.60**	**S/. 43,280.60**

4. Prestación de Servicios de Enseñanza y alquiler de locales

11		DEBE	HABER
12	**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS**	4'423,842.41	
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
	1212 Emitidas en cartera		
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**		81,756.40
	401 Gobierno central		
	VAN...	**S/. 4'423,842.41**	**S/. 81,756.40**

11			DEBE	HABER
	VIENEN...		**S/. 4'423,842.41**	**S/. 81,756.40**
	4011 Impuesto general a las ventas			
	40111 IGV - Cuenta propia			
70	**VENTAS**			4'342,086.01
	704 Prestación de servicios			
	7041 Terceros			
	70411 Enseñanza	3'911,789.20		
	70412 Alquileres	430,296.81		
x/x	***Por los servicios prestados.***		**S/. 4'423,842.41**	**S/. 4'423,842.41**

12		DEBE	HABER
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**	4'236,589.19	
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		
12	**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS**		4'236,589.19
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		
	1212 Emitidas en cartera		
x/x	***Por el depósito en Cta Cte de la cobranza.***	**S/. 4'236,589.19**	**S/. 4'236,589.19**

5. Adquisición de Suministros Diversos

13			DEBE	HABER
60	**COMPRAS**		957,320.00	
	603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
	6032 Suministros			
63	**GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS**		217,094.33	
	636 Servicios básicos			
	6361 Energía Eléctrica	143,598.00		
	6363 Agua	29,998.50		
	6364 Teléfono e Internet	43,497.83		
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**		223,138.72	
	401 Gobierno central			
	4011 Impuesto general a las ventas			
	40111 IGV - Cuenta propia			
42	**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS**			1'397,553.05
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
	4212 Emitidas			
x/x	***Compra de suministros y servicios.***		**S/. 1'397,553.05**	**S/. 1'397,553.05**

14		DEBE	HABER
25	**MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS**	957,320.00	
	252 Suministros		
	2524 Otros suministros		
61	**VARIACIÓN DE EXISTENCIAS**		957,320.00
	613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
	6132 Suministros		
x/x	***Destino de la adquisición de existencias.***	**S/. 957,320.00**	**S/. 957,320.00**

15		DEBE	HABER
92	**COSTO DE LOS SERVICIOS**	162,820.74	
	923 Costos indirectos de servicios		
94	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	32,564.16	
95	**GASTOS DE VENTAS**	21,709.43	
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**		217,094.33
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
x/x	***Por la distribución a ctas de costos.***	**S/. 217,094.33**	**S/. 217,094.33**

16		DEBE	HABER
61	**VARIACIÓN DE EXISTENCIAS**	957,320.00	
	613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
	6132 Suministros		
25	**MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS**		957,320.00
	252 Suministros		
	2524 Otros suministros		
x/x	***Por el consumo de suministros diversos.***	**S/. 957,320.00**	**S/. 957,320.00**

17		DEBE	HABER
92	**COSTO DE LOS SERVICIOS**	717,990.00	
	921 Suministros diversos		
94	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	143,598.00	
95	**GASTOS DE VENTAS**	95,732.00	
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**		957,320.00
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
x/x	***Por el destino del consumo de los suministros diversos***	**S/. 957,320.00**	**S/. 957,320.00**

18		DEBE	HABER
42	**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS**	1'466,778.41	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**		1'466,778.41
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		
x/x	***Por la cancelación de facturas de proveedores.***	**S/. 1'466,778.41**	**S/. 1'466,778.41**

6. Recepción de Donación en Efectivo

19		DEBE	HABER
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**	142,800.00	
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		
75	**OTROS INGRESOS DE GESTION**		142,800.00
	759 Otros ingresos de gestión		
	7593 Donaciones		
x/x	***Por la recepción de la donación de la empresa "La Bondadosa" S.A.***	**S/. 142,800.00**	**S/. 142,800.00**

7. Suscripción de Contrato de Arrendamiento Financiero

20		DEBE	HABER
32	**ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**	400,000.00	
	322 Inmuebles, maquinaria y equipo		
	3226 Equipos diversos		
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**	22,800.00	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
	40111 IGV - Cuenta propia		
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**		280,000.00
	452 Contratos de arrendamiento financiero		
	4521 Leasing Scotiabank		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**		142,800.00
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		
x/x	***Por el registro del leasing al inicio del contrato.***	**S/. 422,800.00**	**S/. 422,800.00**

21		DEBE	HABER
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	23,555.71	
	452 Contratos de arrendamiento financiero		
	4521 Leasing Scotiabank		
67	**GASTOS FINANCIEROS**	4,900.00	
	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones		
	6732 Contratos de arrendamiento financiero		
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**	5,406.58	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
	40111 IGV - Cuenta propia		
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**		33,862.29
	452 Contratos de arrendamiento financiero		
	4521 Leasing Scotiabank		
x/x	***Por el devengo de la primera cuota y el interés.***	**S/. 33,862.29**	**S/. 33,862.29**

22		DEBE	HABER
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	33,862.29	
	452 Contratos de arrendamiento financiero		
	4521 Leasing Scotiabank		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**		33,862.29
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		
x/x	***Por el pago de la 1ra cuota.***	**S/. 33,862.29**	**S/. 33,862.29**

23		DEBE	HABER
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	23,967.94	
	452 Contratos de arrendamiento financiero		
	4521 Leasing Scotiabank		
67	**GASTOS FINANCIEROS**	4,487.77	
	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones		
	6732 Contratos de arrendamiento financiero		
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**	5,406.58	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
	40111 IGV - Cuenta propia		
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**		33,862.29
	452 Contratos de arrendamiento financiero		
	4521 Leasing Scotiabank		
x/x	***Por el devengo de la segunda cuota y el interés.***	**S/. 33,862.29**	**S/. 33,862.29**

24		DEBE	HABER
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**	33,862.29	
	452 Contratos de arrendamiento financiero		
	4521 Leasing Scotiabank		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**		33,862.29
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
	1041 Cuentas corrientes operativas		
x/x	***Por el pago de la 2da cuota.***	**S/. 33,862.29**	**S/. 33,862.29**

8. Traslado del IGV de Adquisiciones No Utilizado

25		DEBE	HABER
64	**GASTOS POR TRIBUTOS**	193,437.15	
	641 Impuesto general a las ventas		
	6411 IGV Cuenta propia		
	VAN...	**S/. 193,437.15**	

25			DEBE	HABER
	VIENEN...		**S/. 193,437.15**	
92	**COSTO DE LOS SERVICIOS**		164,421.58	
	923 Costos indirectos de servicios			
94	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**		19,343.72	
95	**GASTOS DE VENTAS**		9,671.85	
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**			193,437.15
	401 Gobierno central			
	4011 Impuesto general a las ventas			
	40111 IGV - Cuenta propia			
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**			193,437.15
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos			
x/x	***Por aplicación a resultados de la pérdida del crédito fiscal por utilización común.***		**S/. 386,874.30**	**S/. 386,874.30**

9. Depreciación del Ejercicio

26			DEBE	HABER
68	**VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES**		134,848.00	
	681 Depreciación			
	6813 Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero	37,500.00		
	68132 Maquinarias y equipos de explotación			
	6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo	97,348.00		
	68141 Edificaciones			
	68142 Maquinarias y equipos de explotación			
	68144 Muebles y enseres			
39	**DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS**			134,848.00
	391 Depreciación acumulada			
	3912 Activos adquiridos en arrendamiento financiero	37,500.00		
	39123 Inmuebles, maquinaria y equipo – Maquinarias y equipos de explotación			
	3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo	97,348.00		
	39131 Edificaciones			
	39132 Maquinarias y equipos de explotación			
	39134 Muebles y enseres			
x/x	***Por la depreciación del ejercicio 2011.***		**S/. 134,848.00**	**S/. 134,848.00**

27		DEBE	HABER
92	**COSTO DE LOS SERVICIOS**	114,620.80	
	923 Costos indirectos de servicios		
94	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	13,484.80	
95	**GASTOS DE VENTAS**	6,742.40	
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**		134,848.00
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
x/x	***Por la distribución a ctas. de costos.***	**S/. 134,848.00**	**S/. 134,848.00**

10. Asientos de Cierre

28		DEBE	HABER
79	**CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS**	3'097,327.13	
	791 Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos		
92	**COSTO DE LOS SERVICIOS**		2'168,228.70
	921 Materiales		
	922 Mano de obra		
	923 Costos indirectos de servicios		
94	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**		519,260.09
95	**GASTOS DE VENTAS**		409,838.34
x/x	***Asiento para saldar las cuentas del elemento 9.***	**S/. 3'097,327.13**	**S/. 3'097,327.13**

29			DEBE	HABER
70	**VENTAS**		4'342,086.01	
	704 Prestación de servicios			
	7041 Terceros			
	70411 Enseñanza	3'911,789.20		
	70412 Alquileres	430,296.81		
75	**OTROS INGRESOS DE GESTION**		142,800.00	
	759 Otros ingresos de gestión			
	7593 Donaciones			
89	**DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO**			1'378,171.11
	891 Utilidad			
60	**COMPRAS**			957,320.00
	603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
	6032 Suministros			
62	**GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES**			1'551,347.05
	621 Remuneraciones			
	6211 Sueldos y salarios	1'245,600.00		
	627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones			
	6271 Régimen de prestaciones de salud	98,147.05		
	629 Beneficios sociales de los trabajadores			
	6291 Compensación por tiempo de servicio	207,600.00		
63	**GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS**			217,094.33
	636 Servicios básicos			
	6361 Energía Eléctrica	143.598.00		
	6363 Agua	29,998.50		
	6364 Teléfono	43,497.83		
64	**GASTOS POR TRIBUTOS**			193,437.15
	641 Impuesto general a las ventas			
	6411 IGV Cuenta propia	193,437.15		
67	**GASTOS FINANCIEROS**			9,387.77
	673 Intereses por préstamos y otras obligaciones			
	6732 Contratos de arrendamiento financiero			
68	**VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES**			178,128.60
	681 Depreciación			
	6812 Depreciación de activos adquiridos en arrendamiento financiero – inversiones inmobiliarias	37,500.00		
	68121 Edificaciones			
	6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo	97,348.00		
	68141 Edificaciones			
	68142 Maquinarias y equipos de explotación			
	68144 Muebles y enseres			
	684 Valuación de activos			
	6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	43,280.60		
x/x	***Por el traslado de las cuentas de los elementos 6 y 7 y determinación del Resultado del ejercicio.***		**S/. 4'484,886.01**	**S/. 4'484,886.01**

30		DEBE	HABER
89	**DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO**	1'378,171.11	
	891 Utilidad		
59	**RESULTADOS ACUMULADOS**		1'378,171.11
	591 Utilidades no distribuidas		
	5911 Utilidades acumuladas		
x/x	***Por la trasferencia del resultado del ejercicio (pérdida) a la cuenta de balance.***	**S/. 1'378,171.11**	**S/. 1'378,171.11**

31		DEBE	HABER
39	**DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS**	428,308.00	
	391 Depreciación acumulada		
	391 Depreciación acumulada		
	VAN...	**S/. 428,308.00**	

31			DEBE	HABER
	VIENEN...		**S/. 428,308.00**	
	3912 Activos adquiridos en Arrendamiento financiero	37,500.00		
	39123 Inm., maquin. y equipo - Maquin. y equipo de explotación			
	3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo	390,808.00		
	39131 Edificaciones			
	39132 Maquinaria y equipo de explotación			
	39134 Muebles y enseres			
40	**TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR**			105,580.91
	401 Gobierno central			
	4011 Impuesto general a las ventas	(130,903.33)		
	40111 IGV - Cuenta propia			
	403 Instituciones públicas			
	4031 ESSALUD	9,814.70		
	407 Administradoras de fondos de pensiones			
	4071 AFP Prima	15,507.72		
41	**REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR**		20,760.00	
	415 Beneficios sociales de los trabajadores por pagar			
	4151 Compensación por tiempo de servicios			
42	**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS**		76,554.64	
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
	4212 Emitidas	76,554.64		
45	**OBLIGACIONES FINANCIERAS**		418,218.35	
	451 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades			
	4511 Instituciones financieras	185,742.00		
	452 Contratos de arrendamiento financiero			
	4521 Leasing Scotiabank	232,476.35		
50	**CAPITAL**		1'682,110.00	
	501 Capital social			
	5011 Acciones			
59	**RESULTADOS ACUMULADOS**		1'610,771.11	
	591 Utilidades no distribuidas			
	59111 Utilidades acumuladas - Años anteriores	232,600.00		
	59112 Utilidades acumuladas - Año 2011	1'378,171.11		
10	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**			1'446,588.57
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras			
	1041 Cuentas corrientes operativas	1'446,588.57		
12	**CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS**			289,592.62
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar			
	1212 Emitidas en cartera	289,592.62		
16	**CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS**			85,960.00
	161 Préstamos			
	1611 Con garantía	85,960.00		
32	**ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO**			400,000.00
	322 Inmuebles, maquinaria y equipo			
	3226 Equipos diversos	400,000.00		
33	**INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**			1'909,000.00
	331 Terrenos	1'909,000.00		
	3311 Terrenos			
	332 Edificaciones			
	3323 Edificaciones para producción			
	333 Maquinarias y equipos de explotación			
	3331 Maquinarias y equipos de explotación			
	335 Muebles y Enseres			
	3351 Muebles			
x/x	***Por el cierre de operaciones en el presente ejercicio 2011.***		**S/. 4'236,722.10**	**S/. 4'236,722.10**

TOTAL GENERAL	**S/. 42'263'961.70**	**S/. 42'263'961.70**

➔ *"LIBRO MAYOR"*

EMPRESA : Asociación sin Fines de Lucro "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES"
EJERCICIO : 2011

10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DEBE		1041 CUENTAS CORRIENTES OPERATIVAS			HABER
455,600.00	**2**	Apertura de Operaciones	**7**	Cancelación de Planilla	1'711,097.63
4'236,589.19	**12**	Cobro Ctas Comerciales	**18**	Pago de Ctas Comerciales	1'466,778.41
142,800.00	**19**	Recepción de donación	**20**	Registro de Leasing	142,800.00
			22	Pago de 1ra cuota leasing	33,862.29
			24	Pago de 2da cuota leasing	33,862.29
			31	Cierre de Operaciones	1'446,588.57
S/. 4'834,989.19		**TOTAL**			**S/. 4'834,989.19**

12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES – TERCEROS

DEBE		1212 EMITIDAS EN CARTERA			HABER
145,620.00	**2**	Apertura de Operaciones	**12**	Cobro Ctas Comerciales	4'236,589.19
4'423,842.41	**11**	Prestación de Servicios	**10**	Traslado de Ctas por cobrar comerciales	43,280.60
			31	Cierre de Operaciones	289,592.62
S/. 4,569,462.41		**TOTAL**			**S/. 4'569,462.41**

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS

DEBE		1611 CON GARANTÍA			HABER
85,960.00	**2**	Apertura de Operaciones	**31**	Cierre de Operaciones	85,960.00
S/. 85,960.00		**TOTAL**			**S/. 85,960.00**

19 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

DEBE		1911 FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTES POR COBRAR			HABER
43,280.60	**10**	Por el traslado de cuentas	**8**	Deterioro Ctas Cobrar Com	43,280.60
S/. 43,280.60		**TOTAL**			**S/. 43,280.60**

25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS

DEBE		2524 OTROS SUMINISTROS			HABER
957,320.00	**14**	Ingreso de Suministros	**16**	Consumo Suministros	957,320.00
S/. 957,320.00		**TOTAL**			**S/. 957,320.00**

32 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

DEBE		3222 EDIFICACIONES			HABER
400,000.00	**20**	Registro de Leasing	**31**	Cierre de Operaciones	400,000.00
S/. 400,000.00		**TOTAL**			**S/. 400,000.00**

33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS

DEBE		3311 TERRENOS			HABER
245,600.00	**2**	Apertura de Operaciones	**31**	Cierre de Operaciones	245,600.00
S/. 245,600.00		**TOTAL**			**S/. 245,600.00**

DEBE		3321 EDIFICACIONES ADMINISTRATIVAS			HABER
985,600.00	**2**	Apertura de Operaciones	**31**	Cierre de Operaciones	985,600.00
S/. 985,600.00		**TOTAL**			**S/. 985,600.00**

DEBE		3331 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACIÓN			HABER
645,200.00	**2**	Apertura de Operaciones	**31**	Cierre de Operaciones	645,200.00
S/. 645,200.00		**TOTAL**			**S/. 645,200.00**

DEBE		3351 MUEBLES			HABER
32,600.00	**2**	Apertura de Operaciones	**31**	Cierre de Operaciones	32,600.00
S/. 32,600.00		**TOTAL**			**S/. 32,600.00**

39 DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS

DEBE		3912 ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			HABER
37,500.00	**31**	Cierre de Operaciones	**26**	Depreciación de AAAF	37,500.00
S/. 37,500.00		**TOTAL**			**S/. 37,500.00**

DEBE		3913 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - COSTO			HABER
390,808.00	**31**	Cierre de Operaciones	**2**	Apertura de Operaciones	293,460.00
			26	Depreciación de IME	97,348.00
S/. 390,808.00		**TOTAL**			**S/. 390,808.00**

40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

DEBE		4011 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS			HABER
103,995.00	**2**	Apertura de Operaciones	**11**	Prestación de Servicios	81,756.40
223,138.72	**13**	Compra de Suministros y Serv	**25**	Aplicación de pérdida de crédito fiscal	193,437.15
22,800.00	**20**	Registro de Leasing	**31**	Cierre de Operaciones	130,903.33
5,406.58	**21**	Devengo de la 1ra cuota			
5,406.58	**23**	Devengo de la 2da cuota			
S/. 406,096.88		**TOTAL**			**S/. 406,096.88**

DEBE		4031 ESSALUD			HABER
108,052.35	**7**	Cancelación de Planilla	**2**	Apertura de Operaciones	19,720.00
9,814.70	**31**	Cierre de Operaciones	**3**	Planilla de Sueldos	98,147.05
S/. 117,867.05		**TOTAL**			**S/. 117,867.05**

DEBE		4071 AFP PRIMA			HABER
165,199.48	**7**	Cancelación de Planilla	**2**	Apertura de Operaciones	25,630.00
15,507.72	**31**	Cierre de Operaciones	**3**	Planilla de Sueldos	155,077.20
S/. 180,707.20		**TOTAL**			**S/. 180,707.20**

41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

DEBE		4111 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			HABER
1'176,485.80	**7**	Cancelación de Planilla	**2**	Apertura de Operaciones	85,963.00
			3	Planilla de Sueldos	1'090,522.80
S/. 1'176,485.80		**TOTAL**			**S/. 1'176,485.80**

DEBE		4151 COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS			HABER
261,360.00	**7**	Cancelación de Planilla	**2**	Apertura de Operaciones	74,520.00
20,760.00	**31**	Cierre de Operaciones	**5**	Reconocimiento de CTS	207,600.00
S/. 282,120.00		**TOTAL**			**S/. 282,120.00**

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS

DEBE		4212 EMITIDAS			HABER
1'466,778.41	**18**	Pago de Ctas Comerciales	**2**	Apertura de Operaciones	145,780.00
76,554.64	**31**	Cierre de Operaciones	**13**	Compra de Suministros y Serv.	1'397,553.05
S/. 1'543,333.05		**TOTAL**			**S/. 1'543,333.05**

45 OBLIGACIONES FINANCIERAS

DEBE		4511 INSTITUCIONES FINANCIERAS			HABER
185,742.00	**31**	Cierre de Operaciones	**2**	Apertura de Operaciones	185,742.00
S/. 185,742.00		**TOTAL**			**S/. 185,742.00**

DEBE		4521 LEASING SCOTIABANK			HABER
23,555.71	**21**	Devengo de la 1ra. cuota	**20**	Registro de Leasing	280,000.00
33,862.29	**22**	Pago de 1ra. cuota leasing	**21**	Devengo de la 1ra. cuota	33,862.29
23,967.94	**23**	Devengo de la 2da. cuota	**23**	Devengo de la 2da. cuota	33,862.29
33,862.29	**24**	Pago de 2da. cuota leasing			
232,476.35	**31**	Cierre de Operaciones			
S/. 347,724.58		**TOTAL**			**S/. 347,724.58**

50 CAPITAL

DEBE		5011 ACCIONES			HABER
1'682,110.00	**31**	Cierre de Operaciones	**2**	Apertura de Operaciones	1'682,110.00
S/. 1'682,110.00		**TOTAL**			**S/. 1'682,110.00**

59 RESULTADOS ACUMULADOS

DEBE		59111 UTILIDADES ACUMULADAS - AÑOS ANTERIORES			HABER
232,600.00	**31**	Cierre de Operaciones	**2**	Apertura de Operaciones	232,600.00
S/. 232,600.00		**TOTAL**			**S/. 232,600.00**

DEBE		59112 UTILIDADES ACUMULADAS - AÑO 2011			HABER
1'378,171.11	**31**	Cierre de Operaciones	**2**	Apertura de Operaciones	1'378,171.11
S/. 1'378,171.11		**TOTAL**			**S/. 1'378,171.11**

60 COMPRAS

DEBE		6032 SUMINISTROS			HABER
957,320.00	**13**	Compra de Suminitros y Serv.	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	957,320.00
S/. 957,320.00		**TOTAL**			**S/. 957,320.00**

61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS

DEBE		6132 SUMINISTROS			HABER
957,320.00	**16**	Consumo Suministros	**14**	Ingreso de Suministros	957,320.00
S/. 957,320.00		**TOTAL**			**S/. 957,320.00**

62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES

DEBE		6211 SUELDOS Y SALARIOS			HABER
1'245,600.00	**3**	Planilla de Sueldos	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	1'245,600.00
S/. 1'245,600.00		**TOTAL**			**S/. 1'245,600.00**

DEBE		6271 RÉGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD			HABER
98,147.05	**3**	Planilla de Sueldos	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	98,147.05
S/. 98,147.05		**TOTAL**			**S/. 98,147.05**

DEBE		6291 COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIO			HABER
207,600.00	**5**	Reconocimiento de CTS	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	207,600.00
S/. 207,600.00		**TOTAL**			**S/. 207,600.00**

63 GASTOS POR SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

DEBE		6361 ENERGÍA ELÉCTRICA			HABER
143,598.00	**13**	Compra de Suministros y Serv.	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	143,598.00
S/. 143,598.00		**TOTAL**			**S/. 143,598.00**

DEBE		6363 AGUA			HABER
29,998.50	**13**	Compra de Suministros y Serv.	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	29,998.50
S/. 29,998.50		**TOTAL**			**S/. 29,998.50**

DEBE		6364 TELÉFONO			HABER
43,497.83	**13**	Compra de Suministros y Serv.	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	43,497.83
S/. 43,497.83		**TOTAL**			**S/. 43,497.83**

64 GASTOS POR TRIBUTOS

DEBE		6411 IGV CUENTA PROPIA			HABER
193,437.15	**25**	Aplicación de pérdida de crédito fiscal	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	193,437.15
S/. 193,437.15		**TOTAL**			**S/. 193,437.15**

67 GASTOS FINANCIEROS

DEBE		6732 CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO			HABER
4,900.00	**21**	Devengo de la 1ra cuota	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	9,387.77
4,487.77	**23**	Devengo de la 2da cuota			
S/. 9,387.77		**TOTAL**			**S/. 9,387.77**

68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES

DEBE		6841 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			HABER
43,280.60	**8**	Deterioro Ctas. Cobrar Com.	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	43,280.60
S/. 43,280.60		**TOTAL**			**S/. 43,280.60**

DEBE		6813 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			HABER
37,500.00	**26**	Deprec. Act. Adq. en A. finan.	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	37,500.00
S/. 37,500.00		**TOTAL**			**S/. 37,500.00**

DEBE		6814 DEPRECIACIÓN DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - COSTO			HABER
97,348.00	**26**	Deprec. Act. Adq. en A. finan.	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	97,348.00
S/. 97,348.00		**TOTAL**			**S/. 97,348.00**

70 VENTAS

DEBE		7041 TERCEROS			HABER
4'342,086.01	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	**11**	Prestación de Servicios	4'342,086.01
S/. 4'342,086.01		**TOTAL**			**S/. 4'342,086.01**

75 OTROS INGRESOS DE GESTIÓN

DEBE		7593 DONACIONES			HABER
142,800.00	**29**	Traslado ctas. elementos 6 y 7	**19**	Recepción de donaciones	142,800.00
S/. 142,800.00		**TOTAL**			**S/. 142,800.00**

79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

DEBE					HABER
3'097,327.13	**28**	Cierre cuentas elemento 9	**4**	Distribución gastos planilla	1'343,747.05
			6	Distribución de CTS	207,600.00
			15	Distribución de Servicios	217,094.33
			17	Distribución de Suministros	957,320.00
			27	Distribibución de Depreciación IME	134,848.00
			9	Destino deterioro ctas por cobrar	43,280.60
			25	Distribución de pérdida fiscal	193,437.15
S/. 3'097,327.13		**TOTAL**			**S/. 3'097,327.13**

92 COSTO DE LOS SERVICIOS

DEBE					HABER
873,435.58	**4**	Distribución gastos planilla	**28**	Cierre cuentas elemento 9	2'168,228.70
134,940.00	**6**	Distribución de CTS			
162,820.74	**15**	Distribución de Servicios			
717,990.00	**17**	Distribución de Suministros			
114,620.80	**27**	Distribución de Depreciación IME			
164,421.58	**25**	Distribución de pérdida fiscal			
S/. 2'168,228.70		**TOTAL**			**S/. 2'168,228.70**

94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DEBE					HABER
268,749.41	**4**	Distribución gastos planilla	**28**	Cierre cuentas elemento 9	519,260.09
41,520.00	**6**	Distribución de CTS			
32,564.16	**15**	Distribución de Servicios			
143,598.00	**17**	Distribución de Suministros			
13,484.80	**27**	Distribibución de Depreciación IME			
19,343.72	**25**	Distribución de pérdida fiscal			
S/. 519,260.09		**TOTAL**			**S/. 519,260.09**

95 GASTOS DE VENTAS

DEBE					HABER
201,562.06	**4**	Distribución gastos planilla	**28**	Cierre cuentas elemento 9	409,838.34
31,140.00	**6**	Distribución de CTS			
21,709.43	**15**	Distribución de Servicios			
95,732.00	**17**	Distribución de Suministros			
6,742.40	**27**	Distribución de Depreciación IME			
43,280.60	**9**	Destino deterioro ctas por cobrar			
9,671.85	**25**	Distribución de pérdida fiscal			
S/. 409,838.34		**TOTAL**			**S/. 409,838.34**

89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO

DEBE					HABER
1'378,171.11	**30**	Transferencia de la Ganancia	**29**	Traslado ctas. elemento 6 y 7	1'378,171.11
S/. 1'378,171.11		**TOTAL**			**S/. 1'378,171.11**

➔ BALANCE DE COMPROBACIÓN: ASOCIACIÓN SIN FINES DE LUCRO "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES"

CUENTAS DEL BALANCE	SUMAS DEL MAYOR		SALDOS FINALES		TRANSFERENCIAS		CUENTAS DE BALANCE		RESULT. POR NATURALEZA		RESULT. POR FUNCIÓN	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
1041 Cuentas corrientes operativas	4,834,989.19	3,388,400.62	1,446,588.57				1,446,588.57					
1212 Emitidas en cartera	4,569,462.41	4,279,869.79	289,592.62				289,592.62					
1611 Con garantía	85,960.00		85,960.00				85,960.00					
1911 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	43,280.60	43,280.60										
2524 Otros suministros	957,320.00	957,320.00										
3222 Edificaciones	400,000.00		400,000.00				400,000.00					
3311 Terrenos	245,600.00		245,600.00				245,600.00					
3321 Edificaciones administrativas	985,600.00		985,600.00				985,600.00					
3331 Maquinarias y equipos de explotación	645,200.00		645,200.00				645,200.00					
3351 Muebles	32,600.00		32,600.00				32,600.00					
3912 Activos adquiridos en arrendamiento financiero		37,500.00		37,500.00				37,500.00				
3913 Inmuebles, maquinaria y equipo - costo		390,808.00		390,808.00				390,808.00				
4011 Impuesto general a las ventas	406,096.88	275,193.55	130,903.33				130,903.33	0.00				
4031 ESSALUD	108,052.35	117,867.05		9,814.70				9,814.70				
4071 AFP Prima	165,199.48	180,707.20		15,507.72				15,507.72				
4111 Sueldos y salarios por pagar	1,176,485.80	1,176,485.80										
4151 Compensación por tiempo de servicios	261,360.00	282,120.00		20,760.00				20,760.00				
4212 Emitidas	1,466,778.41	1,543,333.05		76,554.64				76,554.64				
4511 Instituciones financieras		185,742.00		185,742.00				185,742.00				
4521 Leasing Scotiabank	115,248.23	347,724.58		232,476.35				232,476.35				
5011 Acciones		1,682,110.00		1,682,110.00				1,682,110.00				
5912 Ingresos de años anteriores		232,600.00		232,600.00				232,600.00				
6032 Suministros	957,320.00		957,320.00						957,320.00			
6132 Suministros	957,320.00	957,320.00										
6211 Sueldos y salarios	1,245,600.00		1,245,600.00						1,245,600.00			
6271 Régimen de prestaciones de salud	98,147.05		98,147.05						98,147.05			
6291 Compensación por tiempo de servicio	207,600.00		207,600.00						207,600.00			
6361 Energía Eléctrica	143,598.00		143,598.00						143,598.00			
6363 Agua	29,998.50		29,998.50						29,998.50			
6364 Teléfono	43,497.83		43,497.83						43,497.83			
6411 IGV Cuenta propia	193,437.15		193,437.15						193,437.15			
6732 Contratos de arrendamiento financiero	9,387.77		9,387.77						9,387.77		9,387.77	
6841 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	43,280.60		43,280.60						43,280.60			
6813 Deprec. de activos adquiridos en arrendamiento financiero	37,500.00		37,500.00						37,500.00			
6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo - Costo	97,348.00		97,348.00						97,348.00			
7041 Terceros		4,342,086.01		4,342,086.01						4,342,086.01		4,342,086.01
7115 Existencias de servicios terminados				0.00								
7135 Existencias de productos en proceso				0.00								
7593 Donaciones		142,800.00		142,800.00						142,800.00		142,800.00
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		3,097,327.13		3,097,327.13	3,097,327.13							
92 COSTO DE LOS SERVICIOS	2,168,228.70		2,168,228.70			2,168,228.70					2,168,228.70	
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	519,260.09		519,260.09			519,260.09					519,260.09	
95 GASTOS DE VENTAS	409,838.34		409,838.34			409,838.34					409,838.34	
TOTALES	**23,660,595.38**	**23,660,595.38**	**10,466,086.55**	**10,466,086.55**	**3,097,327.13**	**3,097,327.13**	**4,262,044.52**	**2,883,873.41**	**3,106,714.90**	**4,484,886.01**	**3,106,714.90**	**4,484,886.01**
				RESULTADO DEL EJERCICIO				**1,378,171.11**	**1,378,171.11**		**1,378,171.11**	
				TOTALES			**4,262,044.52**	**4,262,044.52**	**4,484,886.01**	**4,484,886.01**	**4,484,886.01**	**4,484,886.01**

➔ *ESTADOS FINANCIEROS*

ASOCIACIÓN SIN FINES DE LUCRO "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (Expresado en Nuevos Soles)			
ACTIVO	**S/.**	**PASIVO Y PATRIMONIO**	**S/.**
ACTIVO CORRIENTE		**PASIVO CORRIENTE**	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,446,588.57	Obligaciones Financieras	418,218.35
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	289,592.62	Cuentas por pagar comerciales	76,554.64
Otras cuentas por cobrar	85,960.00	Cuenta por pagar (Essalud)	9,814.70
Impuesto General a las ventas	130,903.33	Otras Ctas por pagar (AFP)	15,507.72
Servicios en proceso	0.00	Beneficios Sociales de los trabajadores	20,760.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**1,953,044.52**	**TOTAL PASIVO**	**540,855.41**
ACTIVO NO CORRIENTE		**PATRIMONIO NETO**	
Inmueble Maquinaria Equipo	1,909,000.00	Capital	1,682,110.00
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	400,000.00	Resultados Acumulados	232,600.00
Depreciación acumulada	(428,308.00)	Resultado del ejercicio 2011	1,378,171.11
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	**1,880,692.00**	**TOTAL PATRIMONIO**	**3,292,881.11**
TOTAL ACTIVOS	**3,833,736.52**	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	**3,833,736.52**

ASOCIACIÓN SIN FINES DE LUCRO "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES" **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES** **DEL 01/01/2011 AL 31/12/2011** **(Expresado en nuevos soles)**	
Ventas	4,342,086.01
- Costo de los servicios	(2,168,228.70)
Utilidad Bruta	**2,173,857.31**
- Gastos de administración	(519,260.09)
- Gastos de venta	(409,838.34)
- Otros ingresos de operación	142,800.88
Utilidad Operativa	**1,387,558.87**
Gastos financieros (neto)	(9,387.77)
Utilidad antes de partic. e impuesto al Renta	**1,378,171.11**
- Menos Impuesto a la Renta	EXONERADO
Utilidad neta	**1,378,171.11**

ANEXOS

➔ ANEXO Nº 1 : RESÚMENES DE JURISPRUDENCIAS DEL TRIBUNA FISCAL

1. RTF Nº 09165-4-2001

SUMILLA:
Se confirma la apelada. Se establece que no le corresponde la inscripción el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta a la recurrente por tratarse de un Comité y no de una Asociación, siendo que la exoneración establecida en el inciso b) del artículo 19º de la Ley del Impuesto a la Renta está referida a asociaciones, no pudiendo establecerse en vía de interpretación exoneraciones no dispuestas expresamente por la norma.

2. RTF Nº 00117-5-2001

SUMILLA:
Registro de entidades exoneradas, aplicación supletoria del Código Civil. Se declaró fundada la apelación interpuesta debido a que al haberse consignado en los estatutos de la recurrente que en todo lo que no esté previsto en los mismos se aplicarán las normas del Código Civil en materia de asociaciones, se cumple el requisito establecido en el inciso b) del artículo 19º de la Ley del Impuesto a la Renta. En efecto, de acuerdo con el artículo 98c del Código Civil, disuelta la asociación y concluida la liquidación, el haber neto resultante debe ser entregado a las personas designadas en el estatuto, con exclusión de los asociados, y en caso que ello no fuera posible le corresponde a la Sala Civil de la Corte Superior respectiva ordenar su aplicación a fines análogos en interés de la comunidad, dándose preferencia a la provincia donde tuvo su sede la asociación, concluyéndose que en caso de disolución de la recurrente su patrimonio se transferirá a una institución que necesariamente tenga como objeto uno similar al suyo.

3. RTF Nº 00613-2-2002

SUMILLA:
Se declara nula e insubsistente la resolución apelada. Se indica que a la fecha en que se aprobó el Acuerdo entre la Santa Sede y el Estado peruano estaba vigente el Decreto Ley Nº 22834 que creó el impuesto de periodicidad anual denominado Licencia Municipal de Funcionamiento, el cual establecía exoneración a favor de las personas cuyas rentas estuvieren exoneradas como es el caso de las asociaciones o instituciones religiosas tales como conventos, monasterios, seminarios, órdenes y congregaciones, por lo que en tanto el citado impuesto tiene el mismo presupuesto de hecho que el tributo denominado tasa de licencia de funcionamiento, le son aplicables los beneficios que respecto de él se otorgaron al amparo del Acuerdo entre la Santa Sede y el Estado Peruano.

4. RTF Nº 02835-5-2002

SUMILLA:
Se declara nula e insubsistente la apelada que declaró inadmisible la solicitud de inscripción en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta, para que SUNAT emita nuevo pronunciamiento conforme con el criterio expuesto en la resolución. De acuerdo con el inciso b) del artículo 19o de la Ley del Impuesto a la Renta, el artículo 8º de su reglamento, y el TUPA de la SUNAT establecen los requisitos para obtener la inscripción en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta, entre ellos, el Testimonio o copia simple del instrumento de constitución y de modificatoria (de ser el caso) inscrito en Registros Públicos. No obstante, de la documentación que obra en el expediente no queda claro si el recurrente cuenta con

personería jurídica independiente a la de la Asociación Misión Suiza, su promotora, o si por el contrario se trata de una Institución Educativa Particular que funciona al amparo de la Ley de Educación con anterioridad a la vigencia del Decreto Legislativo Nº 882, es decir bajo la personería jurídica de su promotora. De ocurrir este último caso, correspondería que la Administración sólo verificara si la promotora del recurrente cumple con los requisitos previstos en la legislación del Impuesto a la Renta para el goce de la exoneración del impuesto establecida para las asociaciones sin fines de lucro.

5. RTF Nº 02982-1-2003

SUMILLA:
Se confirma la apelada que declara Improcedente la solicitud de Inscripción en el registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta, por cuanto el inciso b) del artículo 19º del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta aprobada por Decreto Nº 054-99-EF, sustituido por el artículo 2C de la Ley Nº 27386 dispone la exoneración de dicho tributo hasta el 31 de diciembre de 2006, de las rentas destinadas a sus fines específicos en el país de las asociaciones sin fines de lucro cuyo Instrumento de constitución comprenda exclusivamente fines de beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda, siempre que no se distribuyan, directa o Indirectamente, entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines contemplados en este Inciso; si bien los fines previstos en los Estatutos de la recurrente pueden considerarse como de carácter cultural y artístico, aquel contemplado en el numeral 4 de su artículo 5º, referido a la prestación de servicios a personas naturales o jurídicas, privadas o públicas, no corresponde a uno de los fines comprendidos en el Inciso b) del artículo 19º de la ley antes citada.

6. RTF Nº 01511-3-2003

SUMILLA:
Se revoca la apelada que declara Improcedente la solicitud de Inscripción de la recurrente en el Registro de Entidades Exoneradas del Impuesto a la Renta, por cuanto se ha verificado que si bien dentro del objeto social de la recurrente se ha listado algunas actividades que calificarían de índole comercial, ello no enerva a la recurrente del cumplimiento de sus fines, por cuanto en sus estatutos se ha previsto expresamente que dichas actividades tienen por destino la consecución de los fines de la asociación. Se sigue el criterio señalado en la RTF 891-3-97. Asimismo, se ha verificado que en sus estatutos se establece que en caso de liquidación de la recurrente se entregará el patrimonio resultante, si lo hubiera, a las asociaciones con fines estatutarios similares con sujeción a lo dispuesto por el artículo 98º del Código Civil. Por lo que al haberse verificado que no se encuentra establecido que se vaya a dar la distribución entre sus asociados, de los recursos obtenidos como producto de su participación en actividades de carácter comercial, sino por el contrario, que éstas tendrán por objeto la realización de los fines, se concluye que cumple con los requisitos del artículo 19º de la Ley del Impuesto a la Renta.

7. RTF Nº 03045-4-2003

SUMILLA:
Se resuelve revocar la apelada que declaró Improcedente la reclamación contra órdenes de pago sobre regularización del Impuesto a la Renta de los ejercicios 1997 y 2001, toda vez que de conformidad con lo establecido por la RTF Nº 1881-1-2003, emitida sobre una apelación del mismo contribuyente por el Impuesto a la Renta del ejercicio 2000, deben dejarse sin efecto las órdenes de pago puesto que la recurrente es un órgano conformante del Colegio de Ingenieros del Perú, el mismo que a su vez es una Institución autónoma con personería de derecho público Interno, por lo que al ser una entidad del sector público nacional no es sujeto del Impuesto a la Renta de conformidad con lo establecido en el literal a) del artículo 18º de la Ley del Impuesto a la Renta. Voto singular: Se señala que la recurrente no es una entidad que pertenezca al Sector Público Nacional, sino que es que una asociación gremial que pertenece al Sector Privado y que al cumplir con los requisitos del Inciso b) del artículo 19º de la Ley del Impuesto a la Renta, le corresponde la exoneración del Impuesto a la Renta, por lo que procede revocar la apelada.

➔ ANEXO Nº 2 : RESÚMENES DE INFORMES EMITIDOS POR LA SUNAT

1. INFORME Nº 0012-2002-SUNAT/K00000

SUMILLA:

1. *Los servicios onerosos prestados por las asociaciones sin fines de lucro, se encuentran gravados con el IGV, siempre que exista habitualidad.*
2. *El adquirente podrá sustentar gasto o costo para efecto tributarlo, crédito fiscal para el IGV y crédito deducible tratándose del RUS, siempre que el vendedor o prestador de servicios que realiza actividad empresarial le emita los documentos que de acuerdo con el RCP tienen calidad de comprobantes de pago y que de conformidad con dicha norma y las que regulan los tributos respectivos, permiten efectuar dicha sustentación.*

2. INFORME Nº 027-2002-SUNAT/K00000

SUMILLA:

En principio, las Instituciones Educativas Particulares se encuentran gravadas con el Impuesto a la Renta de tercera categoría. No obstante, aquellas Instituciones Educativas Particulares que se constituyan como fundaciones o asociaciones sin fines de lucro cuyo Instrumento de constitución comprenda exclusivamente los fines contemplados en el Inciso b) del artículo 19º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, entre los cuales se encuentra el educativo, estarán exoneradas del Impuesto a la Renta; siempre que cumplan con los requisitos señalados en dicho Inciso. También se encuentran exoneradas del Impuesto a la Renta, las Universidades Privadas constituidas bajo la forma jurídica a que se refiere el artículo 6º de la Ley Nº 23733, en tanto cumplan con los requisitos que señala dicho dispositivo.

3. INFORME Nº 065-2008-SUNAT/2B0000

SUMILLA:

1. *El Informe Nº 081-2004-SUNAT/2B0000 no se encuentra vigente en virtud del precedente de observancia obligatoria establecido mediante la RTF Nº 00899-4-2008.*
2. *De igual manera, debe considerarse qué se cumple con el requisito establecido en el inciso b) del artículo 19º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta si las asociaciones sin fines de lucro, en sus estatutos, han dispuesto que en lo no previsto en ellos se aplican supletoriamente las disposiciones del Código Civil.*
3. *Sin embargo, a partir del precedente establecido en la RTF Nº 00899-4-2008 no puede entenderse que se cumple con el requisito establecido en el inciso b) del artículo 19º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta cuando las asociaciones sin fines de lucro han previsto en sus estatutos que la entidad beneficiaria no tendrá fines de lucro.*

4. INFORME Nº 174-2006-SUNAT/2B0000

SUMILLA :

Los servicios de seminarios, charlas o conferencias que a cambio de una contraprestación presta una asociación sin fines de lucro a sus asociados, no se encuentran sujetos al SPOT.

5. INFORME Nº 222-2009-SUNAT/2B0000

SUMILLA:

La exoneración a que se refiere el inciso b) del artículo 19º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta alcanza a la totalidad de las rentas obtenidas por las fundaciones afectas y las asociaciones sin fines de lucro, siempre que tales entidades cumplan con los siguientes requisitos:

a) *Su instrumento de constitución comprenda, exclusivamente, alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales y/o de vivienda;*

b) *Las rentas se destinen a sus fines específicos en el país;*

c) *Las rentas no se distribuyan entre sus asociados, directa o indirectamente; y,*

d) *En sus estatutos se prevea que, en caso de disolución, su patrimonio se destinará a cualquiera de los fines antes señalados.*

➔ ANEXO Nº 3 : DIRECTIVAS SUNAT

1. PRECISAN LOS INGRESOS DE LAS ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO QUE ESTÁN AFECTAS AL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

DIRECTIVA Nº 003-95/SUNAT (Publicado el 14.10.1995)

Lima, 12 de octubre de 1995

MATERIA:

Impuesto General a las Ventas - Asociaciones sin fines de lucro.

OBJETIVO:

Precisar si están afectos al Impuesto General a las Ventas (IGV), los servicios que prestan las asociaciones sin fines de lucro, tales como foros, seminarios, publicidad, alquiler de canchas, entre otros y de ser éste el caso, si podría usarse como crédito fiscal el IGV pagado en la compra de bienes y servicios vinculados a las operaciones gravadas.

BASE LEGAL:

- *Decreto Legislativo Nº 775, Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, vigente a partir del 1.1.94.*
- *Decreto Legislativo Nº 774, Ley del Impuesto a la Renta, vigente a partir del 1.1.94.*
- *Decreto Supremo Nº 29-EF-94, Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, vigente a partir del 30.3.94.*

ANÁLISIS:

1. *El Artículo 1 del Decreto Legislativo Nº 775, grava la prestación de servicios en el país.*
2. *El inciso c) del Artículo 3 del dispositivo citado define como servicios a toda acción o prestación que una persona realiza para otra y por la cual perciba una retribución o ingreso que contribuya renta de tercera categoría para efectos del Impuesto a la Renta, aún cuando no esté afecto a este último impuesto.*

   Asimismo, el inciso antes citado también define expresamente como servicio al arrendamiento de bienes muebles o inmuebles, sea habitual o no y al arrendamiento financiero.

3 . *El inciso e) del Artículo 28 del Decreto Legislativo Nº 774 establece que se consideran rentas de tercera categoría las que obtengan las personas jurídicas, entre las cuales se encuentran comprendidas las asociaciones.*

   Por su parte, el inciso b) del Artículo 19 de la norma citada señala que los ingresos que obtengan las asociaciones están exonerados hasta el año 2000.

4. *Asimismo, el segundo párrafo del Artículo 9 del Decreto Legislativo Nº775 establece que tratándose de personas que no realicen actividad empresarial, pero que realicen operaciones comprendidas dentro del ámbito de aplicación del Impuesto, serán consideradas como sujetos en tanto sean habituales en dichas operaciones.*
5. *Adicionalmente, el ultimo párrafo del numeral 1 del Artículo 4 del Decreto Supremo Nº 29-94-EF señala que las personas mencionadas en el punto precedente son sujetos del Impuesto únicamente respecto de las actividades que realicen en forma habitual.*
6. *Por otra parte, según el Artículo 18 del Decreto Legislativo Nº 775, el crédito fiscal está constituido por el IGV consignado separadamente en el comprobante de pago, que respalde la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, o el pagado en la importación del bien y siempre que se cumplan los siguientes requisitos: a) Que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta; y b) Que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el Impuesto.*

7. *Los ingresos obtenidos por las asociaciones sin fines de lucro provenientes de foros, seminarios, publicidad, alquiler de canchas, etc., suponen la contraprestación por un servicio.*

INSTRUCCIONES:

1. *Los ingresos que perciban las asociaciones sin fines de lucro por la prestación de servicios tales como foros, seminarios, publicidad, alquiler de canchas, entre otros, siempre que exista habitualidad, se encuentran gravados con el Impuesto General a las Ventas al construir (*)constituir renta de tercera categoría para efectos del Impuesto a la Renta.*

(*) Modificado por Fe de Erratas del 14-10-95.

Tratándose de alquiler de bienes muebles o inmuebles, no se requiere el requisito de la habitualidad.

2. *Las asociaciones sin fines de lucro podrán hacer uso del crédito fiscal en relación a las adquisiciones de bienes y servicios siempre que cumplan los requisitos que, para poder aplicar el Crédito Fiscal, establece el Capitulo VI del Titulo I de la Ley del Impuesto General a las Ventas y en sus normas reglamentarias*

Regístrese, comuníquese y publíquese.

ADRIAN F. REVILLA VERGARA

Superintendente

2. PRECISAN QUE NO ESTÁN AFECTOS AL IGV LAS INGRESOS QUE PERCIBEN LAS ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO POR CONCEPTO DE PAGO DE CUOTAS MENSUALES DE SUS ASOCIADOS

DIRECTIVA Nº 004-95/SUNAT (Publicado el 15.10.1995)

Lima, 12 de octubre de 1995

MATERIA:

Operaciones inafectas del Impuesto General a la Ventas

OBJETIVO:

Instruir respecto a si procede afectar con el Impuesto General a las Ventas (IGV), los ingresos que obtienen las asociaciones sin fines de lucro por concepto de cotizaciones mensuales de los asociados.

BASE LEGAL:

- *Decreto Ley Nº 25748, Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto selectivo al Consumo, vigente hasta el 31.12.93.*
- *Decreto Legislativo Nº 775, Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo vigente desde el 1.1.94.*
- *Decreto Ley Nº 25751, Ley del Impuesto a la Renta, vigente hasta el 31.12.93.*
- *Decreto Legislativo Nº 774, Ley del Impuesto a la Renta, vigente desde el 1.1.94.*

ANÁLISIS:

1. *Tanto el Artículo 1 del Decreto Ley Nº 25748 como, ahora, el Artículo 1 del Decreto Legislativo Nº 775 gravan la prestación de servicios en el país.*
2. *El inciso c) del Artículo 3 de los dispositivos citados definen como servicio a toda acción o prestación que una persona realiza para otra y por la cual perciba una retribución o ingreso que constituya renta de tercera categoría para electos del Impuesto a la Renta; añadiendo, el Decreto Legislativo Nº 775 aún cuando no esté afecto a este último impuesto.*
3. *Tanto el inciso d) del Artículo 28 del Decreto Ley Nº 25751 como, ahora, el inciso e) del Artículo 28 del Decreto Legislativo Nº 774 establece que se consideran rentas de tercera categoría las que obtengan las personas jurídicas, entre las cuales se encuentran comprendidas las asociaciones.*
4. *Es preciso tener en cuenta que doctrinariamente, la asociación debe ser extraña a toda idea de lucro, pues si éste interviene, se convierte en otro tipo de entidad como es la sociedad propiamente dicha. Las cuotas de los asociados (cotizaciones mensuales) constituyen el fondo común de la asociación no pudiendo*

éstos pedir reembolso de sus cuotas, ni la división o partición del fondo. En tal sentido, la percepción de cuotas por la asociación no supone la existencia del concepto de venta.

5. *Adicionalmente, los servicios que otorga la asociación no son individualizados a cada asociado, sino que se otorgan colectivamente en base a sus correspondientes cotizaciones o aportes solidarios.*

   En ese mismo sentido, los mencionados servicios, pueden o no ser utilizados en su totalidad o en parte, por los asociados, porque están sujetos a su discreción, por lo que no se configura la contraprestación que establece el inciso c) del Artículo 3 del Decreto Legislativo Nº 775.

6. *Los ingresos obtenidos por las asociaciones sin fines de lucro provenientes de cotizaciones mensuales de los asociados, no suponen la contraprestación por un servicio, sino el cumplimiento de una obligación de cargo de los asociados para el mantenimiento y funcionamiento de la asociación a la cual pertenecen; así como, para el asociado, significa mantener su status y por ende le permite ejercitar sus derechos en la asociación.*

INSTRUCCIÓN:

Los ingresos que perciban las asociaciones sin fines de lucro respecto al pago de las cotizaciones mensuales que realizan sus asociados se encuentran inafectos al Impuesto General a las Ventas.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

ADRIAN F. REVILLA VERGARA

Superintendente

3. PRECISAR SI LA INAFECTACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) A LOS INGRESOS QUE OBTIENEN LAS ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO POR CONCEPTO DE COTIZACIONES MENSUALES DE LOS ASOCIADOS, A QUE SE REFIERE LA DIRECTIVA Nº 004-95/SUNAT ES APLICABLE A LAS "CUOTAS" QUE SE DETERMINAN EN FUNCIÓN A LA CLASE DE SERVICIOS QUE LOS ASOCIADOS CONTRATAN AL SUSCRIBIR LA SOLICITUD DE ASOCIACIÓN O AFILIACIÓN.

DIRECTIVA Nº 001-98/SUNAT

Lima, 28 de enero de 1998.

MATERIA:

Impuesto General a las Ventas - Asociaciones sin fines de lucro.

OBJETIVO:

Precisar si la inafectación del Impuesto General a las Ventas (IGV) a los ingresos que obtienen las asociaciones sin fines de lucro por concepto de cotizaciones mensuales de los asociados, a que se refiere la Directiva Nº 004-95/SUNAT, es aplicable a las "cuotas" que se determinan en función a la clase de servicios que los asociados contratan al suscribir la solicitud de asociación o afiliación.

BASE LEGAL:

Decreto Legislativo Nº 821, Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

ANÁLISIS:

1. *El artículo 1º del Decreto Legislativo Nº 821 establece que el IGV grava, entre otras operaciones, la prestación de servicios en el país. Para tal efecto, el numeral 1 del inciso c) del articulo 30 de la citada norma define como servicio a toda acción o prestación que una persona realiza para otra y por la cual percibe una retribución o ingreso que se considere renta de tercera categoría para efectos del Impuesto a la Renta, aún cuando no esté afecto a éste último impuesto; incluidos el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles y el arrendamiento financiero.*

2. *Por su parte, la Directiva Nº 004-95/SUNAT precisa que los ingresos que perciban las asociaciones sin fines de lucro respecto al pago de las cotizaciones mensuales que realizan sus asociados, se encuentran inafectos al Impuesto.*

   Sustenta esta posición en que los servicios que otorga la asociación no son individualizados a cada asociado, sino que se otorgan colectivamente en base a sus correspondientes cotizaciones o aportes

solidarios; pudiendo no ser utilizados en su totalidad o en parte por los asociados, porque están sujetos a su discreción.

Asimismo, la citada Directiva señala que los ingresos obtenidos por las asociaciones sin fines de lucro provenientes de cotizaciones mensuales de los asociados no suponen la contraprestación por un servicio, sino el cumplimiento de una obligación de cargo de los asociados para el mantenimiento y funcionamiento de la asociación a la cual pertenecen; así como, para el asociado, significa mantener su status y por ende le permite ejercitar sus derechos en la asociación

3. *Por consiguiente, en la medida que los pagos de los asociados se efectúen por conceptos diferentes a los mencionados en la Directiva Nº 004-95/SUNAT, los mismos no se encontrarán incluidos en los alcances de la misma.*

INSTRUCCIONES:

Los pagos que los asociados efectúen por conceptos diferentes a los mencionados en la Directiva Nº 004-915/SUNAT, tales como, la retribución por la prestación de servicios individualizados a cada asociado y no colectivamente, no se encuentran incluidos en los alcances de la misma; debiéndose determinar en cada caso el cumplimiento de lo señalado en la Ley del IGV para efecto de considerarlo gravado con dicho Impuesto, por la prestación de un servicio.

Regístrese, comuníquese y publíquese

JORGE FRANCISCO BACA CAMPODÓNICO

Superintendente

Índice General

ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO

ASPECTOS TRIBUTARIOS Y CONTABLES DE LAS ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO 3

ASOCIACIONES SIN FINES DE LUCRO. CASO PRÁCTICO INTEGRAL 13

LIBRO DIARIO 21

1. Asiento de apertura de acuerdo con el PCGR 21
   1.1 Traslado de las cuentas del PCGR al Nuevo PCGE 21
2. Planilla de Remuneraciones 23
   2.1 Reconocimiento de la CTS 23
   2.2 Cancelación Gastos de Personal 24
3. Deterioro de las Cuentas por Cobrar 24
4. Prestación de Servicios de Enseñanza y alquiler de locales 24
5. Adquisición de Suministros Diversos 25
6. Recepción de Donación en efectivo 26
7. Suscripción de Contrato de Arrendamiento Financiero 26
8. Traslado del IGV de Adquisiciones No Utilizado 27
9. Depreciación del Ejercicio 28
10. Asientos de Cierre 28

LIBRO MAYOR 31

BALANCE DE COMPROBACIÓN 36

ESTADOS FINANCIEROS 37

1. Estado de Situación Financiera 37
2. Estado de Resultados Integrales 38

ANEXOS 39

1. Resúmenes de Jurisprudencias del Tribuna Fiscal 39
2. Resúmenes de Informes emitidos por la SUNAT 41
3. Directivas SUNAT 43