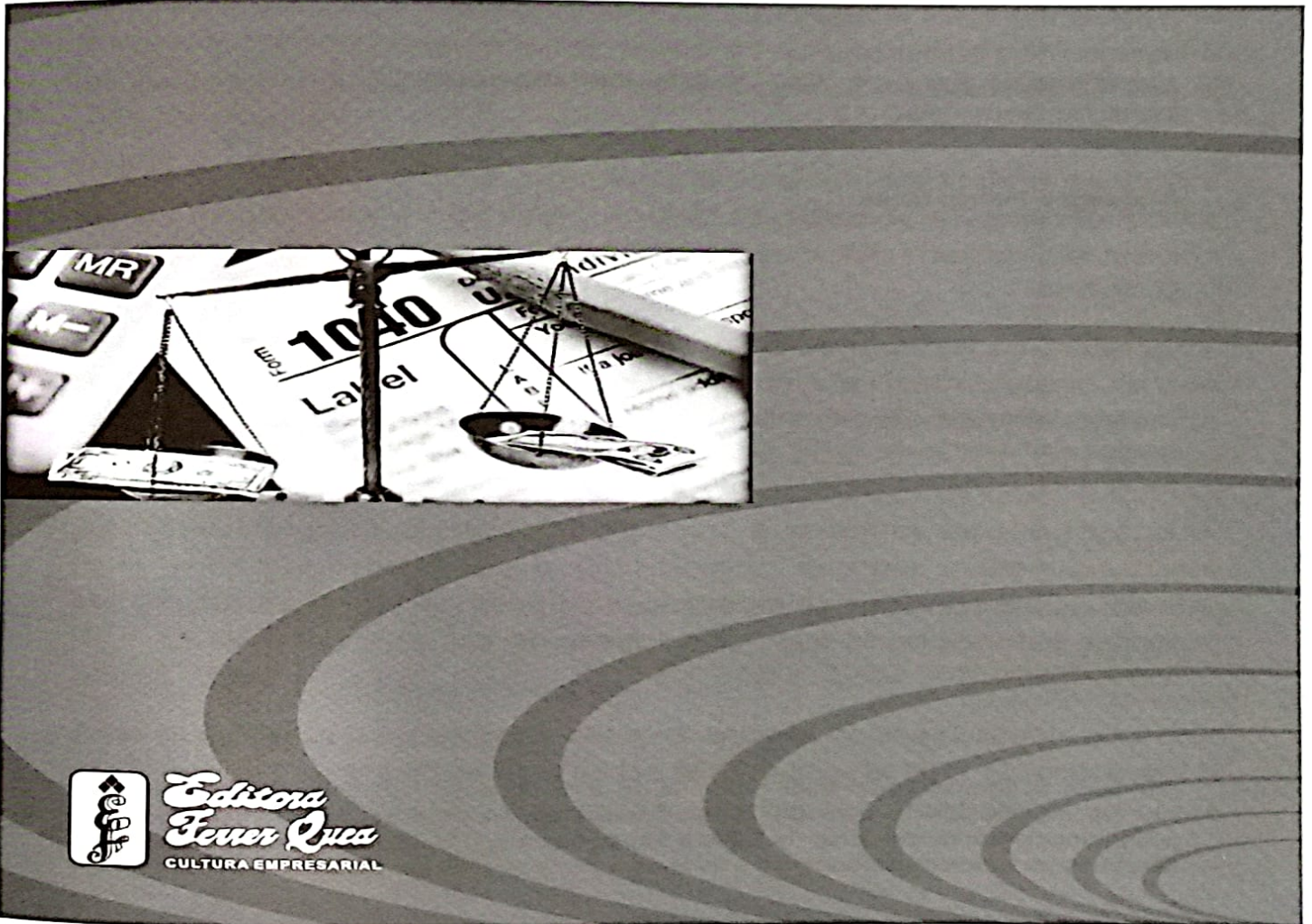


Alejandro Ferrer Quea

APLICACIÓN de las NIIF y sus IMPLICANCIAS TRIBUTARIAS

**Su interrelación con el Impuesto a la
Renta Diferido de la NIC 12**





APLICACIÓN DE LAS NIIF Y SUS IMPLICANCIAS TRIBUTARIAS - NIC 12

Alejandro Ferrer Quea

Enero 2019

Impreso en Perú

Derechos reservados de esta edición
por Editora Ferrer Quea, E. I. R. L.
Av. Ignacio Merino 2488 - 203 - LINCE - LIMA

LIMA PERU

Primera edición, Dic. 2018 : 1000 ejemplares
Impreso en los talleres de Oscar Ricardo Retamozo Ramos
Ignacio Merino 1738 - LINCE - LIMA - PERU

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, químico, óptico, incluyendo el sistema de fotocopiado, sin autorización escrita del autor y Editora Ferrer Quea E.I.R.L, quedando protegido los derechos de propiedad intelectual y de autoría por la legislación peruana.

PRESENTACIÓN

La globalización de la economía e internacionalización de los negocios ha generado en las empresas a nivel mundial la necesidad de adoptar un lenguaje único de contabilidad que posibilite el intercambio de información financiera estandarizada y fidedigna **sustentada en un valor justo** de las transacciones económicas efectuadas por las entidades.

Propósitos que se concretan a través de la adopción del modelo contable de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, el cuál ha exigido a la contabilidad revisar y replantear sus paradigmas a fin de lograr Estados Financieros de uso general más aproximados al valor razonable.

El citado concepto califica como un criterio de valorización o medición, el cual es utilizado por las NIIF y su utilidad radica en el hecho de poder valorar activos y pasivos a la fecha de presentación de las información financiera.

Sin embargo, en todas las operaciones que se realizan en materia tributaria la norma legal que regula el Impuesto a la Renta, determina que “en los casos de ventas, aportes de bienes y demás transferencias de propiedad, de prestación de servicios y cualquier otro tipo de transacción a cualquier título, el valor asignado a los bienes, servicios y demás prestaciones, para efectos del impuesto a la renta. será el mercado. Si el valor asignado difiere al del mercado, sea por sobrevaluación o subvaluación, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT procederá a ajustarlo tanto para el adquirente como el transferente”

Ante la evidente diferencia de criterios entre la norma contable y la norma tributaria, se tiene previsto en las NIIF aplicar **la NIC 12 Impuesto a las Ganancias**, en especial cuando surjan las denominadas diferencias temporarias.

Por tal razón, me permito en esta oportunidad alcanzar a los colegas contadores, a los asesores en gestión de negocios; así como, a los estudiantes de contabilidad y de disciplinas académicas afines el presente volumen intitulado **“Aplicación de las NIIF y sus Implicancias Tributarias”**.

El libro desarrolla de manera aplicativa mediante diversos casos prácticos las NIC y NIIF más recurrentes, respecto a la medición del valor razonable y su interrelación con el reconocimiento del impuesto a la renta diferido conforme a los requisitos señalados por la NIC 12 Impuesto a las Ganancias. Casuística que se complementa con el empleo del Plan Contable General Empresarial -PCGE.

Para tal propósito, la obra está estructurada siguiendo la secuencia de las NIC y NIIF mas relacionadas con el valor razonable y el impuesto a la renta diferido.

Sea propicia la oportunidad para expresar mi agradecimiento a mis colegas y alumnos por su gentil acogida a mis anteriores obras publicadas desde 1975 a la fecha.

EL AUTOR

APLICACIÓN DE LAS NIIF Y SUS IMPLICANCIAS TRIBUTARIAS

INDICE

	Pág.
Presentación	7
1. NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	
Antecedentes	9
Antes, sin aplicar la NIC 12.....	10
Ahora, aplicando la NIC 12.....	11
Pérdida tributaria tradicional.....	12
Criterio financiero y tributario	15
Definiciones.....	16
Clasificación de diferencias temporarias.....	17
Diferencias temporarias en el Estado de Situación Financiera	18
Incidencia de la tasa del Impuesto a la Renta en el impuesto diferido	19
2. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO y DIFERENCIAS TEMPORARIAS	
Método del pasivo del balance general	21
Ejemplo 1	21
Ejemplo 2	23
3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA e IMPUESTO DIFERIDO	
Medición al valor razonable.....	25
Principales NIIF que generan diferencias temporarias	26
NIC 2 Inventarios	27
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....	42
NIC 10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.....	49
NIC 11 Contratos de construcción.....	53

NIC 16	Propiedades, planta y equipo.....	57
NIC 17	Arrendamientos.....	71
NIC 18	Ingresos de actividades ordinarias.....	74
NIC 19	Beneficios a los empleados.....	78
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.....	83
NIC 23	Costos por préstamos.....	87
NIC 36	Deterioro del valor de los activos.....	92
NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes, y activos contingentes.....	99
NIC 38	Activos intangibles.....	111
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.....	119
NIC 40	Propiedades de inversión.....	140
NIC 41	Agricultura.....	149
NIIF 3	Combinaciones de negocios.....	158
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.....	164
NIIF 15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.....	171
NIIF 16	Arrendamientos.....	180
	Pérdida tributaria e impuesto a la renta diferido.....	190