

ÍNDICE GENERAL

Presentación <i>Walker Villanueva Gutiérrez</i>	5
--	---

RELATORÍA GENERAL

Relaciones entre la contabilidad y el Impuesto a la Renta empresarial Relations between accounting and the corporate Income Tax <i>Luis Durán Rojo</i>	9
---	---

PONENCIAS INTERNACIONALES

NIIF y BEPS. Convergencias y desencuentros <i>César García Novoa</i>	47
Vicios y mitos de la interpretación tributaria: Del principio de la realidad económica al Derecho común. La sagrada Contabilidad <i>Gabriel Gotlib</i>	97

PONENCIAS Y COMUNICACIONES TÉCNICAS

Armonización de normas contables y tributarias

Hacia la armonización del tratamiento contable y tributario de los gastos de financiamiento en el Perú Towards the harmonization of the accounting and tax treatment of financing cost in Peru <i>Nancy Aguirre Arredondo / Fredy Richard Llaque Sánchez</i>	125
---	-----

¿Existe armonización de las normas contables y tributarias en la aplicación del devengo de los gastos? Is there harmonization of accounting and tax rules in the application of the account of expenditure?	
<i>Nancy Aguirre Arredondo / Catya E. Vásquez Tarazona.....</i>	149
El efecto de las NIIF para pymes en el Impuesto a la Renta The effect of IFRS for smes on Income Tax	
<i>Luis Guillermo Castro Gálvez.....</i>	165
Cambios en el modelo contable NIIF dispuesto para los ingresos de actividades ordinarias Changes in the IFRS accounting model for the incomes of ordinary activities	
<i>Nicolás Canevaro Bocanegra.....</i>	181
 <hr/> Interpretación de normas tributarias y normas contables <hr/>	
La correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad según la jurisprudencia judicial The correct application of International Accounting Standards according to judicial jurisprudence	
<i>Johnny Marcelo Guerra Soto.....</i>	201
Aproximación sobre la interpretación y atribución de significado al concepto “devengado” mediante las normas contables en aplicación de las reglas previstas en el Código Tributario Approach on the interpretation and attribution of meaning to the concept “devengado” (accrued) through accounting standards in application of the Tax Code's rules	
<i>Patricia Lazarte Villanueva.....</i>	211
Uso de las NIIF para la determinación del Impuesto a la Renta empresarial. Conceptos contables como material interpretativo Use of IFRS for the determination of corporate Income Tax. Accounting concepts as interpretative material	
<i>Nelly Marysol León Huayanca.....</i>	219

La interpretación de las normas y principios contables en el marco de la interpretación jurídica The interpretation of accounting standards and principles in the framework of legal interpretation	247
Walker Villanueva Gutiérrez	
El Modelo IFRS, un nuevo paradigma y el Impuesto a la Renta The IFRS Model, a new paradigm and the Income Tax	265
Leopoldo Antonio Sánchez Castaños.....	
¿Sigue siendo o es la contabilidad empresarial el marco conceptual del Impuesto a la Renta? A propósito de la distribución de dividendos y sucursales Is business accounting still or is the conceptual framework of the Income Tax?	287
About the distribution of dividends and subsidiaries	
Sergio Gálvez Garro.....	
La calificación de un arrendamiento como operativo o financiero. El rol que deben jugar las normas contables The characterization of a leasing as operative or financial. The role that accountancy rules must play	293
Alfredo Guerra Arce	
Incidencia de las diferencias entre estándares contables en el análisis de precios de transferencia Incidende of Differences between accounting standards in the transfer pricing analysis	315
Paul Alcides Nina Nina	
Devengado	
Algunos aspectos controversiales de la nueva definición de devengado en la enajenación de bienes Some controversial aspects about the new definition of accrual in the transfer of assets	333
Sara Mónica Benites Mendoza	
Pertinencia de incorporar la definición del principio del devengado en la Ley del Impuesto a la Renta Relevance of incorporating the definition of the accrual principle in the Income Tax Law	353
Antonio Bueno Vásquez.....	

El nuevo concepto legal de devengo y la NIIF 15 The new legal concept of accrual and the IFRS 15 <i>Beatriz De La Vega Rengifo / Estefanía Shulca Romero.....</i>	379
El devengado tributario y las nuevas normas contables The tax accrual and the new accounting standards <i>Elard Jhonny Esquivel Aguilar.....</i>	401
El reconocimiento de ingresos derivados de los contratos de construcción en el Impuesto a la Renta peruano a raíz de la incorporación de la definición de devengo tributario y el nuevo modelo contable de NIIF 15 The recognition of income derived from construction contracts in the peruvian Income Tax according to the incorporation of the definition of tax accrual and the new accounting model of IFRS 15 <i>Luisa Gabriela Godomar Montoya / Marco Camacho Aponte.....</i>	415
Comentarios en torno a la definición legal del devengado incorporada por el Decreto Legislativo N° 1425 Comments regarding the legal definition of the accrual incorporated by the Legislative Decree N° 1425 <i>Pablo Antonio León Puccio.....</i>	449
Alcance del concepto de devengado bajo la NIIF 15 y el Decreto Legislativo N° 1425 en la Ley del Impuesto a la Renta Scope of the accrual concept under IFRS 15 and Legislative Decree N° 1425 in the Income Tax Law <i>Bill Frank Oscanoa Ponce</i>	473
Reconocimiento de ingresos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría en la enajenación de bienes futuros recognition of income for the determination the third category Income Tax in the trade of future assets <i>Norma Romero Sipán</i>	489
Transferencia de control versus transferencia de riesgos y beneficios algunas precisiones conceptuales Transfer of control and transfer of risks and rewards some conceptual clarifications <i>Carlos Valle Larrea</i>	513
El concepto de “devengo jurídico” The concept of “legal accrual” <i>Roberto José Casanova-Regis Albi.....</i>	529

Principio de sustancia y forma

Sustancia sobre forma: ¿Son las normas contables el mejor reflejo de la “realidad económica” que grava el Impuesto a la Renta?

Substance over form: Are accounting standards the best image of the “economic reality” that taxes the Income Tax?

Luis Enrique Córdova Zavala 557

¿Permite la cláusula antielusiva general peruana (Norma XVI) recalificar un acto elusivo mediante la aplicación del principio contable de sustancia sobre forma?

Khaled Luyo Acosta / Bertrand Russell..... 581

Ser y parecer: Principio de sustancia sobre forma y su impacto en el tratamiento tributario de los contratos de arrendamiento. Una aproximación al alcance de las disposiciones contables que regulan las operaciones de arrendamiento operativo y su impacto en la determinación del Impuesto a la Renta empresarial

To be and to appear: Substance over form principle and its impact in the tax treatment regarding lease agreements. An approximation to the scope of the accounting provisions regarding to the operating lease agreements and its impact in the Income Tax determination

Mariana Milagros Moreno Vera..... 607

Cláusula antielusiva general peruana y principio contable de sustancia sobre forma. Fundamentos constitucionales, diferencias notables y riesgos de responsabilidad solidaria

Raúl Vásquez Rodríguez..... 629

Activos tangibles e intangibles

Algunas consideraciones sobre el tratamiento contable y tributario del *goodwill* y del derecho de llave en la compra de empresas

Some considerations on the accounting and tax treatment of the goodwill and the right of key in the purchase of companies

Luis Liov Valle Uribe 653

Tratamiento del *leasing* en la contabilidad y en el Impuesto a la Renta

Leasing treatment in accounting and Income Tax

César J. Rodríguez Dueñas / Liliana E. Córdova Mejía 663

Críticas en torno al requisito de contabilización de la depreciación Criticisms regarding the depreciation accounting requirement	677
<i>Juan Alberto Paredes Marroquín / Juan Carlos Roca Peña</i>	
La impostergable tarea de reevaluar el tratamiento tributario de los activos intangibles The urgent task of reevaluating the tax treatment of intangible assets	695
<i>Fredy Richard Llaque Sánchez / Catya E. Vásquez Tarazona.....</i>	
Aplicación de las IFRS en el Perú: Tratamiento de los activos biológicos según la NIC 41 Application of IFRS in Perú: Treatment of biological assets according to IAS 41	711
<i>Tadeo Germán Caballero Ruiz</i>	

Instrumentos financieros

Impactos y problemática de la transición de la NIIF 9 Impacts and problems of the transition to IFRS 9	725
<i>Edmundo Kotoko Vera Agurto</i>	
NIIF 9 - Modelo de pérdida esperada: Desafíos, problemas y situaciones a considerar en la adopción de la NIIF 9 "Instrumentos financieros". Implementación del modelo de pérdida esperada (<i>forward looking</i>) para la provisión por deterioro de activos financieros y sus diferencias con la actual norma tributaria del IR IFRS 9 - expected credit loss: Challenges, problems and aspects to be considered in the adoption of IFRS 9 'Financial Instruments'. Implementation of the expected loss model (<i>forward looking</i>) for the provision for impairment of financial assets and their differences with the current IR tax regulation	737
<i>Simona Settineri.....</i>	
Análisis crítico de los instrumentos financieros híbridos en el Perú. ¿Se necesitan reglas especiales en la Ley del Impuesto a la Renta? Critical analysis of hybrid financial instruments in Peru. Are special rules needed in the Income Tax Law?	743
<i>Juan Maximiliano Aguayo López / Fredy Richard Llaque Sánchez.....</i>	

Impuesto diferido y posiciones inciertas

Transparencia de la posición fiscal de las empresas: ¿Hay coincidencia en la información que necesitan los <i>stakeholders</i> ? Transparency of the fiscal position of the companies: Is there a coincidence in the information needed by the stakeholders?	
<i>Fredy Richard Llaque Sánchez / Elena Vizcarra Delgado</i>	769
Posiciones fiscales inciertas: Aplicación de la CINIIF 23 y sus efectos en la transparencia de información tributaria Uncertain tax positions: Application of IFRIC 23 and the effects on the transparency of tax information	
<i>Angelo Lelio Bianchi Sarmiento / Joe Steven Román Cosco</i>	795
Impacto de la NIIF 15 y NIIF 16 en el Impuesto a la Renta diferido a propósito de su entrada en vigencia Impact of IFRS 15 and IFRS 16 in the deferred Income Tax considerer of its entry into effect	
<i>Miguel Ángel Bobadilla La Madrid / Juan Carlos Arana Huayta.....</i>	813

Costo computable

El costo computable en la producción conjunta bajo el análisis del Impuesto a la Renta The accounting cost basis in the joint production under the Income Tax analysis	
<i>César Augusto Torres Gálvez / Percy Antonio Pérez Rivera</i>	839
Costo computable de acciones emitidas por la capitalización de ganancias derivadas de cambios en el valor razonable de activos por aplicación de NIIF Computable cost of shares issued by capitalization of profits derived from changes in the reasonable value of assets by application of IFRS	
<i>Víctor Valdez Ramírez</i>	853

Misceláneas

Una revisión necesaria a la normativa peruana sobre sociedades extranjeras controladas a la luz de los desarrollos de la OCDE

A necessary review of the peruvian regulations on controlled foreign companies in the light of OECD developments

Fredy Richard Llaque Sánchez / Walter E. Núñez Reyes..... 875

Relaciones entre las normas contables y el Impuesto a la Renta empresarial en el sector agropecuario. Necesidad de una reforma urgente

Relations between accounting standards and the corporate Income Tax in the agricultural sector. Need for urgent reform

Alfredo Rubén Saavedra Rodríguez 895

Las oportunidades de arbitraje ético en las nuevas NIC/NIIF

The opportunities of ethical arbitration in the new IAS/IFRS

Leonardo Ernesto Torres Huechucoy 921

Prevalencia del reconocimiento de las remuneraciones bajo el principio del devengado frente al principio del efectivo. Discrepancias sustanciales y de forma a raíz de los cambios normativos en la Ley del Impuesto a la Renta

Prevalence of the recognition of remunerations according the accrual principle versus the perceived principle. Substantial and formal discrepancies due to regulatory changes in the Income Tax Law

Alberto E. Nué Bracamonte..... 965