

# **ESTRATEGIAS PARA LA FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, CIERRE CONTABLE Y TRIBUTARIO**

## **INCLUYE**



### **Libro en tapa dura de lujo**

850 páginas con técnicas para que elabores estados financieros y el cierre contable-tributario 2024.



### **Ebook de Gastos Deducibles**

40 casos desarrollados de gastos deducibles, para que los utilices en tu cálculo de impuestos.



### **2 Monografías en Excel**

Desde los asientos contables hasta los estados financieros, incluyendo la determinación de la Renta.

# ÍNDICE GENERAL

*Presentación* ..... 5

## **CAPÍTULO I**

### **Estados Financieros**

1.	Introducción.....	11
2.	Proceso de contabilidad.....	11
	a) Hechos económicos.....	12
	b) Transacciones financieras.....	12
	c) Proceso de transformación de datos.....	12
	d) Composición del proceso automatizado de datos.....	12
	e) Identificación y captura de datos.....	13
	f) Reconocimiento.....	13
	g) Clasificación.....	14
	h) Medición.....	14
	i) Registro.....	14
	j) Revelación.....	14
	k) Presentación de Estados Financieros.....	14
3.	La información financiera.....	15
4.	Impactos en la información financiera por la adopción de las NIIF.....	15
5.	¿Cómo se produce la información financiera?.....	15
	a) Balance de apertura.....	16
	b) Hechos económicos.....	16
	c) Registro de operaciones durante el ejercicio.....	16
	d) Análisis de la documentación que sustentan las operaciones.....	17
	e) Ajustes y reclasificaciones con enfoque financiero y tributario.....	17
6.	Estados Financieros.....	18
	• Activos.....	18
	• Pasivos.....	18
	• Patrimonio neto.....	18
	• Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias.....	18
	• Resultados realizados y no realizados.....	18
	• Otros cambios en el patrimonio neto.....	18
	• Flujos de efectivo.....	18
7.	Finalidad de los Estados Financieros.....	18
8.	Objetivos de los Estados Financieros.....	19
9.	Conjunto completo de Estados Financieros.....	19
	a) Un Estado de Situación Financiera al final del periodo.....	19
	b) Un Estado del Resultado Integral del periodo.....	20
	c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo.....	20
	d) Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo.....	20
	e) Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.....	20
	f) Un Estado de Situación Financiera.....	20

10.	Composición de los Estados Financieros.....	21
11.	Elementos de los Estados Financieros .....	23
12.	Criterios de medición propuestos por el Marco Conceptual 2023 y NIIF .....	24
13.	Momento de la medición o valoración .....	26
	a) Medición o valoración inicial (entradas).....	26
	b) Medición o valoración posterior (salidas).....	26
14.	Resumen gerencial de la medición inicial y posterior de las principales NIIF.....	27
15.	Clasificación de activos financieros según la NIIF 9.....	30
16.	Resumen gerencial de medición inicial y posterior de activos financieros y pasivos financieros según la NIIF 9.....	31
17.	Medición de instrumentos financieros según la NIC 39.....	32
18.	Nuevo enfoque de medición precio de transacción bajo NIIF 15.....	33
19.	Formulación de Estados Financieros .....	33
20.	Estrategias para la preparación y formulación de los Estados Financieros.....	34
	a) Preparación de los Estados Financieros .....	35
	b) Aplicación de las NIIF integrales en la preparación de Estados Financieros.....	35
	c) Formulación de los Estados Financieros .....	36
21.	Lineamientos y reglas en las que se fundamentan los Estados Financieros .....	36
	a) Imagen fiel.....	37
	b) La información es relevante.....	37
	c) La información fiable.....	37
	d) Información íntegra .....	37
	e) Comparabilidad y claridad.....	37
22.	Presentación razonable de los Estados Financieros.....	38
	a) Cumple con todos los lineamientos y criterios establecidos en las NIIF y el Marco Conceptual.....	38
	b) La información es íntegra.....	39
	c) La información es neutral.....	39
	d) Está libre de errores materiales (pueden existir errores mínimos).....	40
	e) Muestra la esencia económica sobre la forma legal.....	40
	f) Promueve la prudencia en la información .....	41
23.	Materialidad o importancia relativa en los Estados Financieros .....	41
	a) Concepto de materialidad según la NIC 1.....	42
	b) Concepto de materialidad según el MC 2023 .....	42
	c) Materialidad en auditoría.....	42
24.	Incertidumbre en la medición de las estimaciones contables.....	48
25.	XBRL en la presentación de la información financiera .....	48
	a) Presentación .....	48
	b) ¿Qué es XBRL (eXtensible Business Reporting Language)?.....	49
	c) Base legal.....	50
	d) Taxonomía XBRL.....	50
	e) Objetivo .....	51
	f) ¿Por qué es necesario XBRL?.....	51
	g) Características.....	52
	h) Ventajas de XBRL.....	52
	i) Ciclo de vida de la taxonomía XBRL.....	52
	j) Relación entre NIIF y XBRL .....	53
	k) Implementación y uso de la taxonomía SMV.....	54
	l) Requerimientos para su implantación de XBRL.....	54

m)	Presentación obligatoria.....	54
n)	Ámbito de aplicación de la taxonomía para el 2022.....	54
ñ)	¿Cómo se prepara el reporte?.....	55
o)	Presentación.....	56
p)	Información general.....	57
q)	Leyenda.....	57
r)	Ejemplo de la taxonomía XBRL.....	57
26.	Declaración de responsabilidad de la administración o gerencia en la elaboración de los Estados Financieros.....	60
27.	La carta de gerencia, carta de declaraciones o manifestaciones de la gerencia.....	61
a)	Concepto.....	61
b)	Objetivos de la "carta de representación" (párrs. 10, 11 y 12; NIA 580).....	62
c)	Importancia.....	63
28.	Declaración explícita de cumplimiento de las NIIF integrales en los Estados Financieros.....	65
29.	Incorporación de la información medioambiental en los Estados Financieros.....	66

## **CAPÍTULO II**

### **Estado de Situación Financiera**

1.	Concepto de Estado de Situación Financiera.....	77
2.	Estructura del Estado de Situación Financiera.....	77
3.	Elementos del Estado de Situación Financiera.....	78
4.	Reconocimiento de los elementos del Estado de Situación Financiera.....	78
a)	Concepto.....	78
b)	Criterios de reconocimiento.....	79
5.	Aplicación del criterio de reconocimiento.....	79
a)	¿Cómo se reconoce un activo?.....	79
b)	Explicación de las preguntas realizadas respecto del reconocimiento de activos.....	80
c)	¿Cómo se reconoce un pasivo?.....	81
d)	Test de preguntas para reconocer pasivos.....	81
e)	Explicación de las preguntas realizadas respecto al reconocimiento de pasivos.....	82
f)	¿Cómo se reconoce el patrimonio?.....	82
g)	Test de preguntas para reconocer el patrimonio.....	83
6.	Elementos de la definición del activo.....	83
a)	Recurso controlado por una entidad.....	83
b)	Beneficios económicos.....	84
c)	Derivado de operaciones ocurridas en el pasado.....	84
d)	Vida limitada por su capacidad de generar beneficios económicos.....	84
7.	Componentes del activo en el Estado de Situación Financiera.....	85
8.	Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.....	85
9.	Descripción de las partidas corrientes del activo.....	87
9.1.	Activos corrientes.....	87
10.	Descripción de las partidas no corrientes del activo.....	89
10.1.	Activos no corrientes.....	89
11.	Clasificación de impuestos diferidos como activo no corriente.....	91
12.	Pasivo.....	92
13.	Elementos de la definición de pasivo.....	92
a)	Obligación presente.....	92

b)	Obligación virtualmente ineludible.....	92
c)	Identificada.....	92
d)	Cuantificada en términos monetarios.....	92
e)	Disminución futura de beneficios económicos.....	93
f)	Derivada de operaciones ocurridas en el pasado.....	93
g)	Un pasivo contingente.....	93
14.	Descripción de las partidas corrientes del pasivo.....	93
15.	Clasificación de los pasivos financieros como corrientes.....	94
15.1.	Pasivos corrientes.....	94
16.	Descripciones de las partidas no corrientes del pasivo.....	96
17.	Hechos ocurridos después del periodo de publicación de los Estados Financieros respecto los pasivos.....	96
17.1.	Pasivos no corrientes.....	97
18.	Patrimonio.....	98
a)	Concepto de patrimonio.....	98
b)	Reconocimiento del patrimonio.....	99
19.	Elementos de la definición de patrimonio.....	99
a)	Valor residual de los activos.....	99
b)	Consideraciones adicionales.....	99
c)	Mantenimiento de capital o patrimonio.....	99
20.	Descripción de las partidas del patrimonio.....	100
21.	Orden y formato utilizado en las partidas del Estado de Situación Financiera.....	102
22.	Presentación de partidas adicionales y otras revelaciones.....	104
23.	Presentación de partidas separadas cuando en un elemento existan distintos criterios de medición.....	105
24.	Presentación ascendente o descendente de liquidez proporciona información fiable y más relevante que la presentación corriente y no corriente.....	105
25.	Ciclo normal de operación de una entidad.....	105
26.	Presentación del Estado de Situación Financiera.....	106
27.	Presentación de Estado de Situación Financiera en forma horizontal.....	109
28.	Revelación de fechas de vencimiento de activos y pasivos.....	111
29.	Información a presentar en el Estado de Situación Financiera o en las notas.....	111
30.	Revelación en los Estados Financieros.....	111
31.	Frecuencia de la información.....	112
32.	Información comparativa.....	113
33.	Notas a los Estados Financieros.....	113
34.	Información a revelar sobre políticas contables.....	114
35.	Revelación de las bases o políticas contables utilizadas.....	114

**CAPÍTULO III**

**Estado de Resultado Integral ERI**

1.	¿Qué es el Estado de Resultado?.....	115
2.	Objetivos del Estado de Resultado Integral Total .....	115
3.	Presentación razonable del Estado de Resultado .....	116
4.	Estructura del Estado de Resultado.....	116
	a) Estado de Resultado Integral (ERI).....	117
	b) Otro Resultado Integral.....	117
	c) Resultado Integral Total.....	118
5.	Formas de presentación del Estado de Resultado .....	118
6.	Composición del Estado de Resultado Integral .....	121
7.	Ingresos ordinarios y la NIIF 15.....	122
	a) Ingresos de actividades ordinarias (nuevo enfoque).....	122
	b) Reconocimiento y distribución de ingresos en el tiempo .....	123
	c) Costos que se incurren para obtener los productos del contrato.....	124
	d) Reconocimiento de ingresos ordinarios en las distintas actividades desarrollados por el modelo de negocios .....	124
	d.1) Venta de bienes.....	124
	Caso práctico N.º 1.....	124
	d.2) Prestación de servicios.....	125
	Caso práctico N.º 2.....	125
	d.3) Contratos de construcción .....	135
	d.4) Intereses, regalías y dividendos.....	136
8.	Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias .....	136
	a) Concepto de ingresos .....	136
	b) Momento del reconocimiento de ingresos .....	136
	c) Reconocimiento .....	136
	c.1) Preguntas relacionadas con los pasos o etapas para el reconocimiento y medición de los ingresos ordinarios.....	137
	d) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias .....	137
	e) Medición de los ingresos ordinarios .....	137
	f) Métodos de medición del progreso de las actividades ordinarias.....	138
	Caso práctico N.º 3.....	124
	g) Etapas o pasos para el desarrollo y aplicación de la NIIF 15.....	138
9.	Gastos.....	144
	a) Concepto de gastos.....	144
	b) Reconocimiento de los gastos.....	145
	c) ¿Cómo se reconoce un gasto? .....	146
	d) Test de preguntas para reconocer un gasto.....	146
10.	Costo de ventas .....	146
	a) Costo de ventas de la mercadería comprada.....	146
	b) Costo de compras.....	147
	c) Propósito de su determinación.....	147
11.	Formas de presentación del Estado de Resultado Integral .....	148
12.	Estado de Resultado Integral por Naturaleza .....	149
	a) Contenido del Resultado Integral por Naturaleza.....	150
	b) Cruce de información para validar el Estado de Resultados por Naturaleza .....	151

c)	Margen comercial .....	152
13.	Estado de Resultado Integral por Función .....	154
a)	Aspectos generales .....	154
b)	Componentes del Estado de Resultados por Función .....	154
c)	Modelo del Estado de Resultados por Función .....	156
d)	Determinación de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta .....	157
14.	¿Cuál de las formas de presentación del Estado de Resultado se debe elegir? .....	160
15.	Información a presentar en la sección del Resultado del Periodo o en el Estado de resultados del periodo .....	160
16.	Información a presentar en el Estado de Resultados del Periodo y Otro Resultado Integral o en notas a los Estados Financieros .....	161
17.	Información a revelar en el Estado del Resultado Integral o en las notas a los Estados Financieros .....	161
18.	Revelación de información adicional del Estado de Resultado Integral .....	162

## **CAPÍTULO IV**

### **Formulación de los Estados Financieros Y cierre contable**

1.	Introducción .....	163
2.	Entorno en el que se desenvuelve la contabilidad .....	163
a)	Hechos económicos .....	164
b)	Transacciones financieras .....	164
3.	La información financiera .....	164
4.	Proceso de contabilidad y el flujo de operaciones .....	166
5.	Eventos u operaciones contables .....	166
6.	Registro de operaciones .....	166
7.	Formulación de Estados Financieros. Concepto .....	167
8.	Objetivos de la formulación de Estados Financieros .....	167
9.	Estrategias para la formulación de los Estados Financieros .....	167
10.	Desarrollo de las estrategias para la formulación de los Estados Financieros .....	168
11.	Marco normativo para la formulación de los Estados Financieros .....	172
12.	Promover las condiciones favorables para la formulación de los Estados Financieros .....	175
13.	Coordinación previa con las diferentes áreas de actividad relacionadas con la formulación de Estados Financieros .....	176
a)	Aspectos generales .....	176
b)	Principales ciclos de transacciones .....	176
c)	Enlaces e interrelaciones entre áreas de actividad .....	177
d)	Ciclo de tesorería .....	177
e)	Ciclo de compras .....	179
f)	Ciclo de ingresos-ventas .....	180
g)	Almacenes .....	181
h)	Control tributario .....	181
i)	Producción y control de costos .....	183
14.	Estructura de cuentas para reportes y análisis de cuentas .....	184

15.	Establecer las reglas de juego para la preparación de los Estados Financieros .....	186
a)	Desarrollar procedimientos de conciliación de saldos.....	186
b)	Realizar los inventarios físicos correspondientes.....	186
c)	Efectuar las estimaciones contables correspondientes .....	187
d)	Ajuste de anticipos diferidos y reconocimiento de gastos devengados.....	187
e)	Depósito de fondos disponibles en caja.....	187
f)	Aplicación de la NIC 12 para determinar el resultado tributario.....	188
g)	Contabilización de operaciones no formalizadas .....	188
h)	Reconocimiento gradual de los ingresos por prestación de servicios .....	188
i)	Efectuar las provisiones y reconocer los pasivos y activos contingentes .....	189
i.1)	Reconocimiento de las provisiones .....	190
i.2)	Pasivos contingentes .....	191
i.3)	Activo contingente.....	191
i.4)	Medición o valuación de los pasivos y activos contingentes.....	191
j)	Ajuste de anticipos diferidos y reconocimiento de gastos devengados.....	192
k)	Efectuar el cierre tributario .....	192
l)	Determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa .....	193
16.	Efectuar análisis de cuentas.....	195
a)	Concepto de análisis de cuentas.....	195
b)	Objetivos del análisis de cuentas.....	195
c)	Finalidad del análisis de cuentas.....	196
d)	Etapas para realizar el análisis de cuentas.....	196
e)	Análisis de los saldos iniciales o saldos de apertura.....	197
f)	Objetivo al analizar saldos iniciales.....	198
g)	Evaluar las políticas contables aplicadas.....	198
h)	Documentos fuente a requerir necesarios para realizar el análisis.....	199
i)	Otros aspectos a considerar .....	199
17.	Ejemplo de análisis de cuenta del efectivo y equivalentes de efectivo.....	200
a)	Papeles de trabajo efectivo y equivalentes de efectivo.....	200
b)	Procedimientos mínimos al analizar la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo .....	201
c)	Procedimientos de revisión analítica .....	203
d)	Pruebas sustantivas .....	204
e)	Procedimientos sustantivos limitados .....	205
f)	Pruebas sustantivas de detalle .....	205
18.	Papeles de trabajo cuentas por cobrar .....	214
a)	Procedimientos mínimos a realizar.....	214
b)	Revisión analítica .....	215
c)	Pruebas sustantivas.....	215
d)	Procedimientos sustantivos limitados .....	217
e)	Pruebas sustantivas de detalle .....	217
f)	Documentos fuente a requerir.....	220
g)	Cédula matriz de cuentas por cobrar .....	220
h)	Cédula matriz de cuentas por cobrar (sin considerar las estimaciones para cuentas de cobranza dudosa) .....	220
i)	Cuentas por cobrar neto .....	221
j)	Cuentas por cobrar comerciales por clientes significativos .....	221
k)	Cédula de antigüedad de los saldos de clientes sucursales.....	221
l)	P. T.: Antigüedad de saldos en cuentas por cobrar.....	221
m)	Cédula de antigüedad de los saldos del periodo por cliente.....	222



n)	Circularización de saldos a clientes .....	222
o)	Cédula de circularización de cartas de confirmación externa .....	223
p)	Cédula de cartas de confirmación no conformes .....	223
q)	Cédula de control de circularización de saldos.....	224
r)	Respuesta a la circularización de saldos .....	224
19.	Desarrollo de ajustes técnicos, inclusión de omisión de operaciones y corrección de errores .....	226
a)	Ajustes.....	226
b)	Errores .....	227
c)	Errores de periodos anteriores .....	228
d)	Corrección de errores.....	229
20.	Elaborar los balances de comprobación.....	230
a)	Balance de comprobación.....	230
b)	Finalidad.....	230
c)	Balance de comprobación 1 y 2.....	231
d)	Objetivos del balance de comprobación-Hoja de trabajo N.º 1 .....	231
e)	Componentes del balance de comprobación.....	232
f)	Contenido del balance N.º 1 (Ver capítulo VII Monografía Integral) .....	232
g)	Modelo sugerido del alcance de comprobación-Hoja de trabajo N.º 1 .....	233
h)	Balance de comprobación N.º 2-Hoja de trabajo N.º 2 .....	234
i)	Prepara el balance de comprobación definitivo ajustado para la formulación de Estados Financieros .....	237
j)	Hoja de trabajo sugerida para determinar la participación de los trabajadores y el impuesto a la renta .....	238
21.	Formular los Estados Financieros.....	239
a)	Determinar los objetivos que deben cumplir los Estados Financieros .....	239
b)	Se debe establecer los requisitos o características cualitativas que debe reunir la información financiera, tales como: .....	239
c)	Se deberán tomar en cuenta los aspectos formales de presentación.....	239
22.	Composición de los Estados Financieros.....	240
23.	Presentación razonable de los Estados Financieros.....	241
a)	Cumple con todos los lineamientos y criterios establecidos en las NIIF .....	242
b)	Información razonable .....	243
c)	Imagen fiel.....	243
d)	Estar libre de errores.....	244
e)	Información relevante .....	244
f)	La información es completa e íntegra .....	244
g)	Reclasificaciones de cuentas en la presentación.....	245
24.	Revelación y presentación de los Estados Financieros.....	245
26.	Cierre de operaciones.....	246
25.	Elaborar las Notas y anexos a los Estados Financieros .....	246
a)	Corte de operaciones financieras y administrativas del periodo .....	247
b)	Cierre de cuentas .....	248
c)	Cierre de libros .....	248
d)	Formas en que se puede efectuar el cierre contable.....	249
27.	Concepto .....	249
28.	Objetivos.....	250
29.	Desarrollo de la opción 1 .....	250
a)	Determinación del margen comercial.....	250
b)	Determinación de la producción del ejercicio .....	252

c)	Determinación del valor agregado.....	253
d)	Determinación del excedente (insuficiencia) bruto de explotación.....	253
e)	Determinación del resultado de explotación.....	254
f)	Determinación de los resultados antes de participaciones e impuestos.....	254
g)	Determinación de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta.....	255
h)	Determinación de los resultados del ejercicio.....	256
30.	Cierre de cuentas en la práctica.....	257
31.	Hechos posteriores al cierre.....	266
a)	Concepto.....	266
b)	¿Cuál es el objetivo de considerar los hechos posteriores a la fecha del balance o periodo del que se informa?.....	266
c)	Reconocimiento de los hechos posteriores.....	266
d)	Aprobación y publicación de los Estados Financieros.....	266
e)	Hechos posteriores que pongan de manifiesto condiciones que ya existían en la fecha de balance.....	268
f)	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste.....	271
g)	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implica ajuste.....	271
h)	Revelación de la fecha de publicación y los eventos o hechos posteriores.....	275
i)	Revelación de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implica ajuste.....	276

## CAPÍTULO V

### CIERRE TRIBUTARIO CON APLICACIÓN PRÁCTICA

1.	Introducción.....	277
2.	¿En qué consiste el cierre tributario?.....	277
3.	Finalidad del cierre tributario.....	278
4.	Preguntas que se debe responder antes del cierre tributario.....	279
5.	Objetivos del cierre tributario.....	279
6.	Base legal.....	280
7.	Determinación del impuesto a la renta.....	280
1.	Gastos deducibles.....	281
1.1.	Gastos no sujetos a límites:.....	281
1.2.	Gastos sujetos a límites:.....	282
1.3.	Gastos sujetos a condición:.....	282
1.4.	Gastos no deducibles.....	283
1.5.	Renta neta imponible.....	283
1.6.	Aplicar la tasa del impuesto.....	283
8.	Principios a tomar en cuenta a fin de establecer la renta neta de tercera categoría.....	284
8.1.	Principio de causalidad.....	284
Caso práctico N.º 1.....	285	
8.3.	Criterio de normalidad.....	286
8.4.	Criterio de razonabilidad.....	286
8.5.	Criterio de proporcionalidad.....	286
Caso práctico N.º 2.....	287	
9.	Fehaciencia de las operaciones.....	288

10.	Rentas para fines del impuesto.....	288
10.1	Teoría de renta-producto.....	288
10.2.	Teoría de flujo de riqueza.....	289
10.3.	TUO de la ley del impuesto a la renta.....	289
11.	Costo computable.....	290
11.1.	Costo computable de activos fijos e intangibles.....	291
	Caso práctico N.º 3.....	292
12.	Ingresos según el marco conceptual y la NIIF 15.....	293
12.1.	Concepto de ingresos.....	293
12.2.	Pasos para el reconocimiento de ingresos.....	294
12.3.	Paso 1- Identificación del contrato.....	294
	Caso práctico N.º 4.....	295
12.4.	Paso 2 - Identificación de las obligaciones de desempeño.....	296
	Caso práctico N.º 5.....	297
	Caso práctico N.º 6.....	298
12.5.	Paso 3 - Determinar el precio de la transacción.....	299
12.6.	Contraprestación variable.....	299
	Caso práctico N.º 7.....	300
	Caso práctico N.º 8.....	300
12.7.	Paso 4: Asignar el precio de la transacción.....	304
	Caso práctico N.º 9.....	304
12.8.	Paso 5: Reconocer los ingresos.....	306
	Caso práctico N.º 10.....	308
13.	Imputación de los ingresos y gastos.....	309
14.	El devengado principio fundamental para reconocer ingresos y gastos contablemente.....	309
15.	Devengo de ingresos de rentas de tercera categoría.....	310
15.1.	Devengo de ingresos en la enajenación de bienes.....	310
15.2.	Devengo de ingresos en los servicios.....	311
15.2.1.	Servicios de ejecución continuada.....	311
15.2.2.	Cambio del método de medición de los ingresos.....	311
15.2.3.	Cesión temporal de bienes por un plazo determinado.....	312
15.2.4	Obligaciones de no hacer.....	312
15.2.5	Transferencias de créditos.....	312
15.2.6	Expropiaciones.....	312
15.2.7	Otras prestaciones (indemnizaciones, intereses, etc.).....	312
15.2.8	Transacción que involucra más de una prestación.....	313
15.2.9	Conceptos o situaciones que no deben considerarse en la determinación del ingreso.....	313
15.2.10	Devengo de rentas y pérdidas de instrumentos financieros derivados.....	313
15.2.11	El devengo en las ventas cuya contraprestación está sujeta a verificación posterior.....	314
	Caso práctico N.º 11.....	315
15.3.	Ingresos para fines tributarios.....	317
15.4.	Impuesto diferido según la NIC 12.....	317
15.5.	Devolución de las mercaderías en el mes de febrero del 2024.....	317
16.	Devengo de gastos según la ley del impuesto a la renta.....	318
16.1.	¿Se pueden deducir gastos de ejercicios anteriores?.....	319
16.2.	Excepciones a la aplicación del devengado.....	319
16.3	Ventas a plazos.....	319

16.4.	Ingresos de empresas constructoras .....	320
17.	Clasificación de los gastos en la determinación del impuesto a la renta .....	320
17.1.	Gastos deducibles.....	320
17.2.	Gastos sujetos a límites .....	321
17.3.	Gastos sujetos a condición.....	321
17.4.	Gastos no deducibles.....	321
18.	Diferencias en entre el tratamiento contable y tributario (aplicación de la Nic 12) .....	322
19.	Casos prácticos comentados sobre los principales gastos.....	323
20.	Gastos por concepto de intereses por deudas.....	323
a)	Aspectos generales .....	323
b)	Límites a la deducción .....	323
c)	Supuestos de inaplicación del límite.....	324
d)	Deducción de intereses de fraccionamiento.....	325
e)	Sustento del gasto .....	325
f)	¿Cuál es el tratamiento contable de los intereses?.....	325
f)	¿Genera impuesto diferido? NIC 12.....	326
	Caso práctico N.º 12.....	326
	Caso práctico N.º 13.....	327
	Caso práctico N.º 14.....	328
21.	Gastos por pago de tributos.....	330
a)	Aspectos generales .....	330
	Caso práctico N.º 15.....	331
	Caso práctico N.º 16.....	332
22.	Gastos por seguro.....	334
a)	Aspectos generales .....	334
b)	Tratamiento contable de los seguros .....	334
	Caso práctico N.º 17.....	335
23.	Pérdidas extraordinarias .....	336
a)	Aspectos generales .....	336
b)	Acreditación judicial del delito o que es inútil ejercitar acción judicial.....	337
c)	Oportunidad para la deducción de la pérdida.....	338
d)	Indemnización recibida de la compañía de seguro.....	338
	Caso práctico N.º 18.....	339
	Caso práctico N.º 19.....	341
	Caso práctico N.º 20.....	342
24.	Depreciación de activos fijos.....	344
a)	Aspectos generales .....	344
b)	Tasa de depreciación aplicable.....	344
c)	Definición contable de depreciación .....	345
d)	Tasa de depreciación contable.....	346
e)	Base de cálculo de la depreciación .....	346
e)	Costos posteriores.....	346
f)	Inicio de la depreciación .....	347
g)	Suspensión de la depreciación.....	347
h)	Contabilización de la depreciación como requisito para su deducción.....	348
i)	Depreciación de bienes obsoletos o fuera de uso.....	348
j)	Sustento del costo de adquisición o producción de los activos depreciables.....	349
k)	Depreciación de activos fijos construidos por etapas.....	349
	Caso práctico N.º 21 .....	350

Caso práctico N.º 22.....	352
25. Regímenes especiales de depreciación.....	357
25.1. Régimen especial de depreciación acelerada de bienes - Decreto Legislativo N° 1488.....	357
25.2. Edificios y construcciones.....	358
25.3. Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre.....	359
25.4. Condiciones para acogerse al régimen especial.....	360
25.5. Sector turismo: depreciación especial para establecimientos de hospedaje, agencias de viajes y turismo, restaurantes y otros.....	360
25.6. Depreciación de edificios y construcciones.....	361
25.7. Depreciación de vehículos de transporte terrestre.....	361
25.8. Otras disposiciones para acceder al beneficio de la depreciación acelerada.....	361
Caso práctico N.º 23.....	362
Caso práctico N.º 24.....	365
Caso práctico N.º 25.....	368
26. Depreciación de activos fijos adquiridos mediante arrendamiento financiero – Decreto Legislativo n° 299.....	370
26.1. Arrendamiento Financiero.....	370
26.2. Depreciación de activos adquiridos mediante arrendamiento financiero.....	371
26.3. Depreciación contable de activos fijos adquiridos mediante arrendamiento financiero.....	372
26.4. Diferencia entre la depreciación contable y tributaria.....	372
Caso práctico N.º 26.....	372
26.5. Registro contable.....	374
26.6. Medición posterior.....	374
27. Mermas y desmedros.....	377
a) Aspectos generales.....	377
b) Tratamiento contable de las mermas.....	385
c) Tratamiento contable de los desmedros.....	385
Caso práctico N.º 27.....	385
Caso práctico N.º 28.....	388
28. Gastos de organización y preoperativos.....	390
a) Aspectos generales.....	390
b) Definición de gastos preoperativos.....	391
c) Alternativas tributarias para deducir los gastos preoperativos.....	391
d) Tratamiento contable de los gastos preoperativos.....	392
Caso práctico N.º 29.....	392
29. Provisión y castigo de deudas incobrables.....	395
1. Aspectos generales.....	395
30. Provisiones para beneficios sociales.....	396
1. Aspectos generales.....	396
2. Tratamiento legal de la CTS.....	396
3. Tratamiento contable de la CTS.....	397
Caso práctico N.º 30.....	398
31. Aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal.....	399
1. Aspectos generales.....	399
2. Tratamiento contable de los aguinaldos, bonificaciones y gratificaciones.....	400
Caso práctico N.º 31.....	400
Caso práctico N.º 32.....	402
32. Gastos por servicios de salud, recreativos, culturales y educativos brindados a los trabajadores.....	404

Caso práctico N.º 33.....	404
Caso práctico N.º 34.....	406
33. Retribuciones al directorio.....	407
1) Aspectos generales.....	407
2) Formas de retribución al Directorio.....	408
3) Límite en el gasto deducible por pagos al Directorio.....	408
4) Renta para el director.....	408
5) Obligación de la empresa de efectuar la retención.....	409
Caso práctico N.º 35.....	409
Caso práctico N.º 36.....	410
34. Valor de mercado de las remuneraciones.....	412
1. Aspectos generales.....	412
2. Parentesco o grado de afinidad.....	412
3. Reglas para determinar el valor de mercado de las remuneraciones.....	414
4. Evaluación del valor de mercado de remuneraciones.....	414
5. El exceso del valor de mercado de remuneraciones se considera dividendo.....	415
6. Documentación necesaria.....	415
Caso práctico N.º 37.....	416
3. Generación de dividendo.....	418
4. Exceso de retenciones de quinta categoría.....	418
Caso práctico N.º 38.....	420
35. Gastos de representación.....	424
1. Aspectos generales.....	424
2. Definición de gastos de representación.....	424
3. Límite a los gastos de representación.....	424
4. Implicancia en el IGV de los gastos de representación no deducibles.....	425
5. Emisión de comprobante de pago por obsequios que califican como gastos de representación.....	425
Caso práctico N.º 39.....	426
36. Gastos de viaje.....	430
1. Aspectos generales.....	430
2. Acreditación de la necesidad y los gastos de viaje.....	430
3. Definición de los gastos de viaje para el Impuesto a la Renta.....	430
4. Gastos de transporte.....	431
5. Límite a la deducción de gastos por viáticos.....	431
6. Límite diario para viáticos en el país.....	431
7. Límite diario para viáticos en el exterior.....	432
8. Documentación sustentatoria de los viáticos por alimentación y movilidad.....	432
9. Gastos de acompañantes.....	433
Caso práctico N.º 40.....	434
Caso práctico N.º 41.....	435
37. Gastos que constituyen para su perceptor, rentas de segunda, cuarta y quinta categoría.....	437
1. Aspectos generales.....	437
2. El requisito del pago para de deducción solo es aplicable solo al inciso v) del TUO de la LIR ...	438
3. Tratamiento contable de los gastos que constituye para su perceptor rentas de 2da y 4ta categoría.....	438
4. Tratamiento contable de los gastos que constituyen para su perceptor rentas de 5ta categoría.....	438
Caso práctico N.º 42.....	439
Caso práctico N.º 43.....	441

38.	Gastos incurridos en vehículos.....	444
1.	Gastos en vehículos de la categoría A2, A3 y A4 sin límites .....	444
2.	Vehículos de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4 asignados a actividades de dirección, representación y administración .....	444
3.	Categorías de vehículos.....	445
4.	Deducción de gastos de vehículos automotores de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4, asignados a actividades de dirección, representación y administración .....	445
5.	Vehículos que en ningún caso podrán ser deducibles .....	447
	Caso práctico N.º 44.....	448
	Caso práctico N.º 45.....	450
39.	Gastos por donaciones .....	451
1.	Aspectos generales .....	451
2.	Límite para la deducción de donaciones.....	451
3.	Obligaciones de los donantes.....	451
4.	Obligaciones de los donatarios .....	452
5.	Normas aplicable a los bienes donados .....	453
6.	Donaciones de alimentos.....	454
6.1.	Donantes .....	454
6.2.	Donatarios.....	455
6.3.	Alimentos donados .....	456
	Caso práctico N.º 46.....	457
40.	Deducción adicional sobre las remuneraciones pagadas a personas con discapacidad.....	458
1.	Aspectos generales .....	458
2.	Persona con discapacidad.....	458
3.	Acreditación de la discapacidad .....	459
4.	Beneficios por contratar personal con discapacidad .....	459
5.	Oportunidad de la aplicación de la deducción adicional.....	460
	Caso práctico N.º 47 .....	460
41.	Gastos de movilidad.....	462
1.	Aspectos generales .....	462
2.	Sustento de los gastos por movilidad .....	462
3.	Límite al sustento con planilla de gastos de movilidad .....	463
4.	Formas de llevar la planilla de gastos de movilidad .....	463
5.	Contenido de la planilla de gastos de movilidad.....	463
6.	Modelo de planilla de movilidad.....	464
	Caso práctico N.º 47 .....	465
	Caso práctico N.º 48.....	468
42.	Gastos con boleta de venta o tickets.....	469
1.	Aspectos generales .....	469
	Caso práctico N.º 49.....	470
43.	Proyectos de investigación científica, tecnológica vinculados o no al giro de negocio de la empresa.....	471
1.	Aspectos generales .....	471
2.	Definiciones.....	471
3.	Cuentas de control.....	472
4.	Beneficio tributario - Ley N° 30309 y las normas reglamentarias aprobadas por el Decreto Supremo N° 188-2015-EF y Decreto Supremo N° 326-2015-EF.....	472
44.	Gastos por servicios efectuados por no domiciliados.....	474
1.	Aspectos generales .....	474

2.	Requisito para la deducción.....	474
3.	Diferencias temporarias .....	474
	Caso práctico N.º 50.....	475
45.	Principales gastos no deducibles.....	476
1.	Aspectos generales .....	476
46.	Multas, recargos e intereses moratorios .....	477
1.	Multas.....	477
2.	Tipos de infracciones.....	477
3.	Tipos de sanciones.....	478
4.	Intereses moratorios .....	478
	Caso práctico N.º 51 .....	479
47.	Donaciones y actos de liberalidad .....	482
1.	Aspectos generales .....	482
	Caso práctico N.º 54.....	482
48.	Adquisiciones de bienes y mejoras de carácter permanente.....	482
1.	Aspectos generales .....	482
2.	Tratamiento contable del activo fijo y mejoras.....	483
2.1	Definición de activo fijo (propiedad, planta y equipo.....	483
2.2	Requisitos para el reconocimiento de activos fijos.....	483
2.3	Mantenimiento, reparaciones y conservación.....	484
2.4	Opción para considerar como gasto bienes de menor valor.....	484
	Caso práctico N.º 55.....	485
	Caso práctico N.º 56.....	486
49.	Reservas o provisiones cuya deducción no se admite.....	486
1)	Aspectos generales .....	486
2)	Una provisión es un pasivo .....	487
3)	Impuesto diferido.....	487
	Caso práctico N.º 57.....	487
50.	Amortización de activos intangibles.....	491
1)	Aspectos generales .....	491
2)	Activos intangibles de duración limitada en el TUO de la ley del impuesto a la renta.....	492
3)	Opciones para deducir los intangibles de duración limitada .....	492
4)	Tratamiento contable de los activos intangibles.....	492
4.1	Definición de activo intangible .....	492
4.2	Requisitos para el reconocimiento de activos intangibles.....	493
4.3	Amortización contable de activos intangibles.....	493
4.4	Método de amortización .....	493
4.5	Activos intangibles con vida útil indefinida .....	494
5.	Impuesto diferido.....	494
	Caso práctico N.º 58.....	494
51.	Gastos cuyo sustento no cumple con los requisitos y características mínimas establecidos por el reglamento de comprobantes de pago.....	497
1)	Aspectos generales .....	497
2)	Comprobantes de pago emitidos por contribuyentes con la condición no habido, con baja de inscripción en el RUC o califique como sujeto sin capacidad operativa.....	504
	Caso práctico N.º 59.....	505
52.	Depreciación de activos fijos revaluados .....	505
1)	Aspectos generales .....	505



2)	La revaluación de activos fijos en la NIC 16 .....	505
3)	Cómo se mide la revaluación.....	506
4)	Revaluación por clase de activos.....	506
5)	Revisión periódica.....	506
6)	Contabilización .....	506
7)	Destino del excedente de revaluación .....	507
8)	Impuesto diferido.....	507
	Caso práctico N.º 60.....	508

## **CAPÍTULO VI**

### **NIC 12 Y SU APLICACIÓN PRÁCTICA**

1.	Introducción.....	511
2.	NIC 12 - impuesto a las ganancias.....	513
3.	Objetivo de la NIC 12.....	514
4.	Impuesto corriente .....	514
5.	Gastos deducibles.....	515
6.	Gastos no deducibles .....	517
7.	Cómo se determina el impuesto a la renta .....	518
8.	Caso práctico de la determinación del impuesto a la renta.....	520
8.1.	Determinación de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta.....	520
1.	Cálculo de la Participación de los Trabajadores y el Impuesto a la Renta corriente (TRIBUTARIO).....	520
2.	Cálculo del Impuesto a la Renta Diferido.....	521
3.	Cálculo del gasto por Impuesto a la Renta contable .....	522
9.	Base contable y base tributaria .....	522
9.1.	Base contable .....	522
9.2.	Base Fiscal o tributaria.....	522
10.	Determinación de la base fiscal o tributaria.....	523
10.1.	Base tributaria del activo (p. 7 NIC 12) .....	523
	Caso práctico N.º 1 .....	524
	Caso práctico N.º 2 .....	525
10.4.	Base tributaria de un pasivo (p. 8 NIC 12).....	525
	Caso práctico N.º 3 .....	525
11.	Diferencias permanentes.....	526
11.1.	Aspectos generales .....	526
	Caso práctico N.º 4 .....	527
12.	Diferencias temporarias.....	528
12.1.	Concepto.....	528
12.2.	¿De dónde provienen?.....	529
12.3.	Caso práctico provisión para desmedros .....	529
12.4.	Otros casos que generan diferencias temporarias.....	530
12.5.	¿Qué tipos de diferencias temporarias existen? .....	530
13.	Diferencias temporarias imponibles.....	530
	Caso práctico N.º 5 .....	531
	Caso práctico N.º 6 .....	533

14.	Diferencia temporaria deducible.....	534
14.1.	Concepto .....	534
	Caso práctico N.º 7 .....	538
15.	Impuesto a la renta diferido.....	539
15.1.	Activo por impuesto diferido.....	539
15.2.	Ejemplos de activos tributarios diferidos .....	540
	Caso práctico N.º 8 .....	541
	Caso práctico N.º 9 .....	543
	Caso práctico N.º 10.....	545
16.	Pasivos por impuestos diferidos .....	546
	Caso práctico N.º 11 .....	548
16.1.	Medición de los activos y pasivos tributarios diferidos .....	552
16.2.	Gasto o ingreso por Impuesto a la Renta.....	553
16.3.	Presentación del gasto por Impuesto a la Renta en el Estado del Resultado Integral .....	554
16.4.	Contabilización del impuesto diferido.....	556
	Caso práctico N.º 12.....	562
	Caso práctico N.º 13.....	565
17.	Compensación de activos y pasivos diferidos .....	568
18.	Pérdidas tributarias y activos tributarios diferidos .....	568
19.	Compensación de las pérdidas tributarias.....	569
19.1.	Sistema A: compensación de la pérdida con límite de tiempo.....	569
19.2.	Sistema B: compensación de la pérdida sin límite de tiempo .....	570
19.3.	Oportunidad para escoger el sistema de compensación .....	570
19.4.	Cambio de sistema de compensación .....	571
20.	Activos tributarios diferidos por pérdidas tributarias.....	571
20.1.	Activos por impuestos diferidos .....	571
20.2.	Reconocimiento de un activo por impuestos diferidos provenientes de las pérdidas tributarias generadas en un determinado ejercicio .....	571
20.3.	Pérdida financiera o contable.....	572
20.4.	Reconocimiento de los activos por impuestos diferidos que nacen de la posibilidad de compensación de pérdidas y créditos fiscales no utilizados.....	572
20.5.	Caso práctico activo tributario diferido por pérdidas tributarias.....	573
	Caso práctico N.º 14.....	576
	Caso práctico N.º 15.....	579
	Caso práctico N.º 16.....	582
	Caso práctico N.º 17.....	584
20.6.	Caso práctico - depreciación del activo fijo por partes (descomponetización).....	586
	Caso práctico N.º 18.....	589

**CAPÍTULO VII**

**MONOGRAFÍA INTEGRAL DE UNA EMPRESA COMERCIAL**

Diario General.....	603
Libro Diario .....	603
Anexos explicativos del libro diario.....	637
Anexos para el libro diario .....	637
Libro mayor 01.....	658
Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.....	658
Activos financieros al valor razonable con cambios en el otro resultado integral.....	659
Instrumentos financieros derivados.....	659
ESSALUD, ONP.....	662
Balance de comprobación 01 .....	670
5. Anexo I Determinación de la participación de los trabajadores y del impuesto a la renta .....	674
Asientos de ajuste con efecto tributario para elaborar el balance de comprobación 2 .....	683
Cruce de información sólo para efectos didácticos.....	683
Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados.....	685
Libro mayor 02.....	685
Instrumentos financieros derivados.....	686
Activos financieros al valor razonable con cambios en el otro resultado integral.....	686
ESSALUD, ONP.....	689
Balance de comprobación 02 .....	696
1.    Presentación del estado de situación financiera.....	701
Estados financieros monografía.....	701
2.    Estado de resultado integral y otro resultado integral por función 2023.....	704
3.    Estado de resultado integral por naturaleza 2023 .....	706
4.    Otro resultado integral.....	708
4.1.    ¿Qué comprende el Otro Resultado integral? ORI.....	708
4.2.    Juego completo de EEFF .....	709
4.3.    Forma de presentación del Otro Resultado integral.....	709
4.4.    Presentación del otro resultado integral.....	709
4.5.    Otro resultado integral .....	710
4.6.    Cruce de Información con el Balance de Comprobación.....	710
4.7.    Explicación de las cuentas que conforman el otro resultado integral .....	711
4.8.    Impuesto a la Renta Diferido DE LOS Instrumentos financieros y excedente de Revaluación.....	714
4.9.    Efecto posterior del resultado final de los resultados no realizados (56) .....	714
4.10.    En el caso del Excedente de Revaluación .....	715
5.    Estado de cambios en el patrimonio (sólo para efectos didácticos) .....	715
6.    Estado de flujo de efectivo método directo 2023 .....	717
6.1.    Anexo explicativo del estado de flujos de efectivo entradas en efectivo .....	718
7.    Estado de flujos de efectivo método indirecto .....	720
7.1.    Cruce de Información con el método Directo.....	721
7.2.    Regla General para los aumentos y disminuciones del Activo y Pasivo corriente.....	721
7.3.    Anexos que sustentan las operaciones del método indirecto.....	722

**CAPÍTULO VIII**

**REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1.	Introducción.....	725
2.	Estados financieros con propósito general.....	725
3.	Glosario de definiciones.....	726
4.	Composición de los estados financieros presentar y revelar.....	727
5.	Finalidad de los estados financieros.....	728
6.	Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF.....	729
7.	Estructura de la información financiera según el manual para la preparación de información financiera.....	729
8.	Contenido del manual para la preparación de información financiera resolución CONASEV N° 103-1999-EF/94.10.....	730
9.	Notas a los estados financieros.....	731
9.1.	Concepto.....	731
9.2.	Contenido de las notas a los estados financieros.....	731
9.3.	Políticas contables.....	732
10.	Notas a los estados financieros.....	733
11.	Presentación y revelación de los estados financieros de la monografía.....	761
11.1.	Estado de situación financiera.....	761
12.	Notas de carácter específico.....	763
13.	Otras inversiones financieras.....	764
13.1.	Otras inversiones financieras.....	765
13.2.	Estado de resultado integral y otro resultado integral por función 2023.....	771
13.3.	Estado de resultado integral por naturaleza 2023.....	771
13.4.	Otro resultado integral 2023.....	773
13.5.	Estado de cambios en el patrimonio.....	773
13.6.	Estado de flujo de efectivo método directo 2023.....	774

**CAPÍTULO IX**

**REPORTE FORMULARIO VIRTUAL  
710 RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA E ITF**

1.	Generalidades.....	777
1.1.	Obligados a presentar la declaración jurada anual (artículos 79° y 80° de la Ley y 47° del Reglamento).....	777
1.2.	Actividades generadoras de rentas de tercera categoría (artículos 28° de la Ley y 17° del Reglamento).....	778
1.3.	No obligados a presentar la declaración jurada anual por rentas de tercera.....	779
1.4.	Medios y plazos para declarar.....	780
2.	Plazo para presentar la declaración y efectuar el pago de regularización del impuesto y del ITF, correspondientes al ejercicio gravable 2023.....	781
3.	Documentación que el contribuyente debe conservar (numeral 7° del artículo 87° del Código Tributario y Resolución de Superintendencia N° 286-2009-SUNAT y modificatorias).....	782

4.	¿Cómo presentar la declaración?.....	782
5.	Principales casillas del formulario virtual N° 710 .....	783
5.1.	Obligación de presentar Estados Financieros.....	783
6.	Estructura de los principales casilleros a llenar .....	783
6.1.	Determinación de la Deuda.....	784
6.2.	Impuesto a las Transacciones Financieras - ITF y Determinación de la Deuda.....	785
6.3.	Datos del Contador .....	785
6.4.	Ebitda tributario .....	785
6.5.	Casilla 108 Determinación de la Pérdida Compensable .....	786
6.6.	Casilla 127 Detalle de saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior .....	786
6.7.	Costo de producción de Bienes.....	787
6.8.	Costo de Servicios .....	788
6.9.	Detalle de Distribución Legal de la Renta.....	788
7.	Archivo excel - instrucciones .....	788
8.	Importación de casillas de estados financieros (361, 362, 363, 364, 365, 367, 404, 405, 406, 407, 408).....	789
8.1.	Estructura del archivo .....	789
9.	Casilleros del ESF - Activo .....	790
10.	Casilleros del ESF - Pasivo .....	791
11.	Casillero del estado de resultados por función .....	791
12.	Llenado del formulario virtual 710 – fuente monografía integral.....	792
12.1.	Datos generales.....	792
12.2.	Exoneración y otros beneficios .....	793
12.3.	Minería e Hidrocarburos .....	793
12.4.	Amazonía y Frontera .....	794
12.5.	Reorganización de Sociedades - ITAN .....	794
13.	Cálculo del gasto por impuesto a la renta.....	795
14.	Reporte formulario 710 renta anual 2023 tercera categoría ITF .....	796
14.1.	Impuesto a la Renta de Tercera Categoría y Determinación de la Deuda .....	797
14.2.	Determinación de la deuda tributaria.....	798
14.3.	Impuesto a las transacciones financieras ITF y determinación de la deuda.....	798
14.4.	Determinación de la deuda .....	798
14.5.	Información complementaria .....	798
14.6.	Datos del contador.....	799
15.	Reporte formulario 710 renta anual tercera categoría e ITF 2023 .....	799
16.	EBITDA: Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización .....	800
16.1.	¿Qué elementos financieros se deben tener en cuenta para calcular el EBITDA?.....	801
16.2.	EBITDA tributario.....	801
17.	Casillas anexas del impuesto a la renta de la tercera categoría y determinación de la deuda .....	802
18.	Detalle de las adiciones para determinar la renta imponible.....	804
18.1.	Explicación de las adiciones o agregados para determinar la Renta Imponible.....	807
19.	Deducciones para determinar la renta imponible de tercera.....	813
19.1.	Explicación de las deducciones para determinar la renta imponible de tercera.....	814
20.	Calculo de las diferencias temporarias .....	815
21.	Llenado de casilleros .....	816
21.1.	Casilla 108 Determinación de la Pérdida Compensable .....	816
21.2.	Casilla 126 Detalle pagos a Cuenta del Impo. a la Renta acreditados contra el ITAN.....	816
21.3.	Casilla 127 Detalle de saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior .....	816
21.4.	Casillero 128 pagos a cuenta .....	817

21.5.	Casilla 130 - Detalle de Retenciones de Renta de.....	819
21.6.	Pagos ITAN.....	819
22.	Llenado de casilleros del estado de situación financiera (balance de comprobación) - resultado del ejercicio.....	820
22.1.	Estado de situación financiera 2023.....	820
22.2.	Llenado de casilleros del estado de resultado integral por función 2023.....	821
2.3.	Anexos Estado de Resultados.....	823
22.4.	Detalle de Costo de Ventas.....	823
22.5.	Costo de Producción Bienes.....	824
22.6.	Costo de Servicios.....	824
22.7.	Detalle de Distribución Legal de la Renta.....	825
23.	Llenado de casilleros del estado de resultado integral por naturaleza 2023.....	825
24.	Otro resultado integral ORI.....	826
24.1.	Otro resultado integral.....	827
24.2.	Cruce de Información con el Balance de Comprobación.....	827
24.3.	Anexo del asiento contable para la determinación del ir a pagar.....	827
25.	Anexos que acompañan a los casilleros.....	828
25.1.	Casilla 361 - Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros.....	828
25.2.	Casilla 362 - Cuentas por Cobrar Comerciales – Relacionadas.....	829
25.3.	Casilla 363 - Cuentas por Cobrar al personal, accionistas (socios) y directores.....	830
25.4.	Casilla 364 Cuentas por cobrar diversas-Terceros.....	830
25.5.	Casilla 365: Cuentas por cobrar diversas-Relacionadas.....	830
25.6.	Casilla 367 - Estimación de Cuentas por Cobrar Dudosa.....	830
25.7.	Casilla 380 - Resumen del movimiento de inversiones inmobiliarias.....	831
25.8.	Casilla 381 - Resumen del movimiento de activos por derecho de uso.....	831
25.9.	Casilla 382 - Resumen del movimiento de propiedades, planta y equipo.....	832
25.10.	Casilla 383 - Resumen del movimiento de la depreciación acumulada propiedades de inversión activos por derecho de uso y PPE acumulados.....	833
25.11.	Alquileres pagados.....	834
25.12.	Detalle de gastos de Representación.....	834
25.13.	Detalle de los principales socios.....	834
25.14.	Gastos con no domiciliados.....	834
25.15.	Casilla 404 - Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros.....	835
25.16.	Casilla 405 - Cuentas por Pagar Comerciales – Relacionadas.....	835
25.17.	Casilla 406 - Cuentas por Pagar Accionistas (socios, participacionistas y directores).....	835
25.18.	Casilla 407 - Cuentas por Pagar Diversas - Terceros.....	835
25.19.	Casilla 408 - Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas.....	835