



ÍNDICE GENERAL

Presentación	5
--------------	---

TÍTULO I

LAS NORMAS CONTABLES EN EL REGISTRO DE OPERACIONES Y ESTADOS FINANCIEROS

I. LA CONTABILIDAD Y EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES	9
II. LAS NORMAS CONTABLES EN EL PERÚ	10
1. Consejo Normativo de Contabilidad	10
2. Normas aplicables en la preparación y presentación de estados financieros	11
3. NIIF que deben ser aplicadas por las entidades del Sector Privado	12
4. NIIF plenas (completas)	13
5. NIIF para Pymes	14
III. RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR PÚBLICO	15
1. Efectos por el incumplimiento de sus obligaciones	15
2. Defraudación tributaria	16
3. Contabilidad paralela	17

TÍTULO II

TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE ALGUNOS HECHOS ECONÓMICOS PARTICULARES

CAPÍTULO I

Inventarios

I. MEDICIÓN INICIAL, FÓRMULAS DE COSTEO Y VNR	21
---	----

001	Caso práctico: reconocimiento de inventarios en la importación	21
1.	Tratamiento contable	21
1.1.	Reconocimiento como activo	21
1.2.	Valuación	22
2.	Efecto tributario	23
2.1.	Oportunidad de su reconocimiento como activo	23
2.2.	Costo de adquisición	23
002	Caso práctico: fletes para transportar varios inventarios al almacén	23
1.	Tratamiento contable	24
2.	Efecto tributario	25
003	Caso práctico: compraventa entre partes vinculadas	26
1.	Tratamiento contable	26
2.	Efecto tributario	27
004	Caso práctico: costos indirectos fijos no distribuidos	28
1.	Tratamiento contable	28
1.1.	Asignación de costos variables y fijos	28
1.2.	Registros contables	30
2.	Aspecto tributario	30
005	Caso práctico: valuación de inventarios	31
1.	Tratamiento contable	31
2.	Aspecto tributario	32
2.1.	Registro de control de inventarios	33
006	Caso práctico: clasificación de activo no corriente como mantenido para la venta	37
1.	Tratamiento contable	37
2.	Aspecto tributario	39
007	Caso práctico: devolución de materias primas - primeras entradas, primeras salidas (PEPS)	40
1.	Tratamiento contable	40
2.	Aspecto tributario	43

008	Caso práctico: fórmulas de costeo diferentes	44
1.	Tratamiento contable	44
2.	Aspecto tributario	46
II. DESMEDROS Y MERMAS		46
009	Caso práctico: desmedro por mercaderías vencidas	46
1.	Tratamiento contable	47
2.	Aspecto tributario	48
010	Caso práctico: aprovechamiento de componentes de un producto desmedrado (residuo sólido) en empresa comercial	50
1.	Tratamiento contable	50
2.	Aspecto tributario	52
011	Caso práctico: mermas normales y anormales	53
1.	Tratamiento contable	54
2.	Aspectos tributarios	57
III. CAMBIOS EN POLÍTICA CONTABLE		58
012	Caso práctico: cambio en método de promedio ponderado a primeras entradas, primeras salidas (PEPS)	58
1.	Tratamiento contable	58
2.	Aspecto tributario	61
►	Preguntas y respuestas	63

CAPÍTULO II

Propiedad, planta y equipo

I. MEDICIÓN INICIAL		69
013	Caso práctico: reconocimiento de activo (PPE) en la importación bajo la modalidad EXW	69
1.	Tratamiento contable	69
1.1.	Reconocimiento como activo y anticipo	69
1.2.	Tipo de cambio	70
1.3.	Registros contables	70

2.	Efecto tributario	71
2.1.	Oportunidad de su reconocimiento como activo	71
2.2.	Tipo de cambio	71
014	Caso práctico: valuación inicial de PPE	71
1.	Tratamiento contable	72
1.1.	Valuación del activo	72
1.2.	Registros contables	74
2.	Aspecto tributario	75
2.1.	Impuesto a la Renta	75
2.2.	Impuesto General a las Ventas	76
II.	DESEMBOLSOS POSTERIORES	77
015	Caso práctico: desembolso posterior	77
1.	Tratamiento contable	77
2.	Aspecto tributario	78
III.	MEDICIÓN POSTERIOR	79
016	Caso práctico: revaluación voluntaria de propiedad, planta y equipo según reexpresión proporcional	79
1.	Tratamiento contable	80
2.	Aspecto tributario	82
3.	Aplicación de la NIC 12	82
017	Caso práctico: revaluación negativa - método de reexpresión	83
1.	Tratamiento contable	84
2.	Aspecto tributario	85
3.	Aplicación de la NIC 12	85
IV.	DEPRECIACIÓN	87
018	Caso práctico: inicio de la depreciación	87
1.	Tratamiento contable	87
1.1.	Inicio de la depreciación	87
1.2.	Cálculo de la depreciación contable	88
2.	Aspecto tributario	88

2.1. Reglas a observar para que la depreciación sea deducible	88
2.2. Cálculo de la depreciación tributaria	89
2.3. Gasto por depreciación no aceptado	90
019 Caso práctico: depreciación por componentes	90
1. Tratamiento contable	91
1.1. Doctrina contable sobre el reconocimiento por componentes	91
1.2. Identificación de componentes	91
1.3. Depreciación por componentes	93
2. Aspecto tributario	94
020 Caso práctico: depreciación contable vs. depreciación según el D. Leg. N° 1488	96
1. Tratamiento contable	96
2. Aspecto tributario	97
V. BAJA EN CUENTAS	98
021 Caso práctico: baja de un componente de PPE reemplazado por otro	98
1. Tratamiento contable	99
1.1. Baja del motor dañado	99
1.2. Reconocimiento y medición del nuevo motor	100
2. Aspecto tributario	102
2.1. Baja del motor dañado	102
2.2. Reconocimiento y costo del nuevo motor	103
▶ Preguntas y respuestas	104

CAPÍTULO III

Propiedades de inversión

I. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL	109
022 Caso práctico: reconocimiento de propiedad de inversión	109
1. Tratamiento contable	109
2. Aspecto tributario	112

023	Caso práctico: culminación de los trabajos para una propiedad de inversión	112
1.	Tratamiento contable	113
2.	Aspecto tributario	114
II. TRANSFERENCIAS		114
024	Caso práctico: transferencia de propiedad, planta y equipo a propiedad de inversión	114
1.	Tratamiento contable	115
2.	Aspecto tributario	118
III. MEDICIÓN POSTERIOR		118
025	Caso práctico: propiedad de inversión medida al valor razonable	118
1.	Tratamiento contable	119
2.	Aspecto tributario	120
IV. DEPRECIACIÓN		121
026	Caso práctico: propiedad de inversión medida al costo	121
1.	Tratamiento contable	121
2.	Aspecto tributario	122
027	Caso práctico: propiedad de inversión medida al valor razonable	123
1.	Tratamiento contable	124
2.	Aspecto tributario	124
▶	Comparativo NIC 40 vs. NIIF para Pymes	125
1.	Transferencia	125
2.	Revelaciones	125
▶	Preguntas y respuestas	126

CAPÍTULO IV

Activos intangibles

I. MEDICIÓN INICIAL	129
----------------------------	-----

028	Caso práctico: reconocimiento y medición de activos intangibles	129
1.	Tratamiento contable	129
2.	Aspecto tributario	130
029	Caso práctico: costos de desarrollo en una empresa que aplica la NIIF para Pymes	131
1.	Tratamiento contable	131
2.	Aspecto tributario	131
030	Caso práctico: reconocimiento de desembolsos incurridos en las fases de investigación y desarrollo de un nuevo producto	132
1.	Tratamiento contable	132
2.	Aspecto tributario	135
031	Caso práctico: gastos preoperativos	135
1.	Tratamiento contable	135
2.	Aspecto tributario	136
II.	AMORTIZACIÓN	136
032	Caso práctico: amortización de un activo intangible recibido como donación	136
1.	Tratamiento contable	137
2.	Aspecto tributario	138
033	Caso práctico: amortización de un activo intangible adquirido a título oneroso	138
1.	Tratamiento contable	138
2.	Aspecto tributario	139
034	Caso práctico: amortización de un activo intangible de vida útil indefinida	141
1.	Tratamiento contable	141
2.	Aspecto tributario	142
035	Caso práctico: amortización de un activo intangible adquirido a título oneroso	143
1.	Tratamiento contable	143
2.	Aspecto tributario	144

III. BAJA DE INTANGIBLE	146
036 Caso práctico: venta de una marca por parte de empresa que aplica la NIIF para Pymes	146
1. Tratamiento contable	146
2. Aspecto tributario	147
▶ Preguntas y respuestas	148

CAPÍTULO V

Activos por derecho de uso

I. MEDICIÓN INICIAL	151
037 Caso práctico: arrendamiento operativo - tratamiento para el arrendador y el arrendatario	151
1. Tratamiento contable	151
1.1. Tratamiento para el arrendatario	151
1.2. Tratamiento para el arrendador	155
038 Caso práctico: arrendamiento operativo para una empresa que aplica la NIIF para Pymes	156
1. Tratamiento contable	157
2. Aspecto tributario	158
039 Caso práctico: mejoras en edificaciones bajo arrendamiento financiero	158
1. Tratamiento contable	159
2. Tratamiento tributario	160
3. Análisis práctico	161
3.1. Reconocimiento del costo posterior	161
3.2. Vida útil y depreciación	163
3.3. Aspectos tributarios	164
▶ Preguntas y respuestas	166

CAPÍTULO VI

Ingresos provenientes de actividades ordinarias

040 Caso práctico: ventas con incentivos de descuento por volumen	169
--	------------

1.	Tratamiento contable	169
1.1.	Contraprestación variable	169
1.2.	Derecho a la contraprestación y pasivo por reembolso	170
1.3.	Registro contable	171
2.	Aspecto tributario	172
2.1.	Ingreso para fines del Impuesto a la Renta	172
2.2.	Conciliación contable-tributaria	172
2.3.	Análisis cuando se concrete el descuento	173
2.4.	Registro contable	174
041	Caso práctico: devengo de ingresos por servicios cuya parte de la retribución se sujeta a un hecho o evento futuro	175
1.	Tratamiento contable	175
2.	Aspecto tributario	178
2.1.	Reconocimiento de ingresos bajo el artículo 57 de la LIR	178
2.2.	Reconocimiento del ingreso por el honorario fijo	178
2.3.	Reconocimiento del ingreso por el honorario de éxito	178
042	Caso práctico: enajenación de bienes a plazos	179
1.	Tratamiento contable	180
1.1.	Reconocimiento de ingresos por la transferencia de control de los bienes	180
1.2.	Componente de financiación significativo	180
1.3.	Registros contables	181
2.	Aspecto tributario	183
2.1.	Enajenación de bienes a plazos: oportunidad en que se imputan los resultados para efectos del Impuesto a la Renta	183
2.2.	Beneficio o resultado neto	183
2.3.	Impuesto General a las Ventas	185
2.4.	Comprobantes de pago	186
043	Caso práctico: ingresos en servicio de construcción según la NIIF para Pymes	186

1. Tratamiento contable	187
2. Aspecto tributario	191
► Preguntas y respuestas	193

CAPÍTULO VII

Gasto

I. DEVENGO TRIBUTARIO	197
044 Caso práctico: devengo de gastos por intereses y comisiones por préstamos dinerarios	198
1. Tratamiento contable	198
2. Aspecto tributario	199
2.1. Devengo de los gastos por intereses	199
2.2. Deducción de intereses por préstamos	200
2.3. Devengo de gastos por otros servicios prestados por una entidad financiera	200
2.4. El devengo en los gastos por intereses vs. los gastos por comisiones y otros gastos	201
045 Caso práctico: condición suspensiva y deducción del gasto	201
1. Tratamiento contable	202
2. Aspecto tributario	202
046 Caso práctico: gastos recreativos al personal de la empresa	203
1. Tratamiento contable	203
2. Aspecto tributario	204
2.1. Impuesto a la Renta	204
2.2. IGV	205
047 Caso práctico: activos fijos, ¿pueden reconocerse como gasto?	207
1. Tratamiento contable	207
2. Aspecto tributario	208
048 Caso práctico: tratamiento de los gastos de representación	208

1. Tratamiento contable	208
2. Aspecto tributario	209
2.1. Definición y límites	209
2.2. Acreditación y fehaciencia	209
2.3. Impuesto a la Renta: límite máximo deducible	210
2.4. IGV	211
049 Caso práctico: exceso de gastos sustentados con boleta de venta	212
1. Tratamiento contable	212
2. Tratamiento tributario	213

CAPÍTULO VIII

Diferencia de cambio

050 Caso práctico: venta de subproductos en moneda extranjera	215
1. Reconocimiento de una operación en moneda extranjera según NIC 21	215
2. Reconocimiento de operaciones en moneda extranjera según la Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento	215
3. Tipo de cambio a emplear	216
3.1. Análisis contable	216
3.2. Impuesto a la Renta	216
3.3. IGV	216
4. Reconocimiento inicial de la operación	217
5. Oportunidad de cobro y diferencia de cambio	218
051 Caso práctico: compra de bienes en moneda extranjera	219
1. Tipo de cambio a emplear	220
2. Reconocimiento inicial de la operación	220
3. Oportunidad de pago y diferencia de cambio	221
052 Caso práctico: prestación de servicios por no domiciliados en moneda extranjera	222
1. Reconocimiento inicial de la operación	222

2.	Renta de fuente peruana y retención del Impuesto a la Renta	223
3.	Tipo de cambio a efectos de calcular el Impuesto a la Renta a abonar al fisco	223
4.	Determinación del importe a retener en moneda nacional	224
5.	Registro contable por la cancelación de la obligación y retención del Impuesto a la Renta	224
053	Caso práctico: anticipos recibidos en moneda extranjera	225
1.	Anticipos en moneda extranjera y su tratamiento bajo la NIC 21	225
2.	¿Se debe actualizar el anticipo recibido con el tipo de cambio de la fecha en que se devenga el ingreso?	226
3.	Reconocimiento del ingreso en soles en la oportunidad de su devengo	227
4.	Registro contable en la oportunidad del devengo del ingreso	227
5.	Por la liquidación del saldo por cobrar	228
▶	Preguntas y respuestas	229

TÍTULO III

NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAPÍTULO I

NIC 12

I.	CASOS PRÁCTICOS NIC 12	235
054	Caso práctico: depreciación de los costos posteriores en bienes arrendados	235
1.	Tratamiento contable	235
2.	Aspecto tributario	236
3.	Diferencia temporaria	237
055	Caso práctico: revaluación	239
1.	Tratamiento contable	239
2.	Aspecto tributario	240

056 Caso práctico: principales diferencias temporarias (integral)	242
1. Análisis de las operaciones	243
1.1. Vehículos	243
1.2. Vacaciones	244
1.3. Estimación de cobranza dudosa	245
1.4. Ingresos por venta y costos incrementales por la obtención del contrato	245
1.5. Provisión por litigio	246
1.6. Pérdida extraordinaria por robo de mercadería	247
2. Determinación de diferencias temporarias e IR diferido	247
3. Registro contable	248
II. CONCILIACIÓN (TRIBUTARIO)	249
057 Caso práctico: caso práctico integral del ejercicio 2022	249