

# MANUAL PRÁCTICO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2024 - 2025

Presentación

## CAPÍTULO I

### Marco doctrinario

1. Definición de renta
  - 1.1. El criterio de la renta producto
  - 1.2. El criterio del flujo de riqueza
  - 1.3. El criterio de consumo más incremento de patrimonio
  - 1.4. El concepto legalista de renta
2. El impuesto a la renta
  - 2.1. Orígenes del impuesto a la renta
  - 2.2. Impuesto a la renta en el Perú
3. Características del impuesto a la renta
  - 3.1. No es trasladable
  - 3.2. Es equitativo
  - 3.3. Es estabilizador de la economía
4. Tipos de imposición
  - 4.1. El sistema indiciario
  - 4.2. Sistema cedula o analítico
  - 4.3. Sistema global, sintético o unitario
  - 4.4. Sistema mixto
5. El principio jurisdiccional
  - 5.1. Puntos de conexión subjetivos de personas naturales
  - 5.2. Puntos de conexión subjetivos de personas jurídicas
  - 5.3. Punto de conexión objetivo
  - 5.4. Pago del impuesto de sujetos domiciliados y sujetos no domiciliados

## CAPÍTULO II

### Ámbito de aplicación del impuesto a la renta en el Perú

1. Rentas de capital
2. Ganancias de capital
3. Otros ingresos provenientes de terceros
4. Rentas imputadas

## CAPÍTULO III

### Contribuyentes, rentas gravadas, inmunidad, exoneración e inafectación del impuesto a la renta

1. Contribuyentes del impuesto a la renta
  - 1.1. Fondos de inversión
  - 1.2. Fideicomisos
  - 1.3. Sociedades conyugales
  - 1.4. Sucesiones indivisas
2. Rentas gravadas
3. La inmunidad tributaria
4. La exoneración
5. La inafectación
  - 5.1. Sujetos inafectos del impuesto a la renta
  - 5.2. Ingresos inafectos del impuesto a la renta
    - 5.2.1. Subvención económica de formación

## CAPÍTULO IV

### Origen, contabilización y reversión del impuesto a la renta diferido

1. Marco normativo contable
2. Reconocimiento de la aplicación de las NIIF en la Ley del Impuesto a la Renta
3. ¿Cómo funciona la NIC 12?
4. Definiciones importantes
5. Método aplicable para la determinación del impuesto diferido
6. Identificación de la base contable y la base tributaria
  - 6.1. Base contable
  - 6.2. Base tributaria
7. Identificación de diferencias temporarias
8. Impuestos diferidos
  - 8.1. Pasivo por impuesto diferido
  - 8.2. Activo por impuesto diferido
9. Requisito para reconocer el activo por impuesto diferido
10. Medición de los activos y pasivos por impuesto diferido
11. Activo y pasivo por impuesto diferido proveniente de una única operación
12. Contabilización del impuesto diferido
  - 12.1. Impuesto diferido que se reconoce en resultados
  - 12.2. Impuesto diferido que se reconoce en el otro resultado integral
    - 12.2.1. ¿Qué es el otro resultado integral (ORI)?
    - 12.2.2. ¿Qué partidas comprenden el ORI?
    - 12.2.3. Ajustes por reclasificación de las partidas del ORI
    - 12.2.4. ¿Cómo se presenta el impuesto diferido en el ORI?
  - 12.3. Impuesto diferido que se reconoce en el patrimonio
    - 12.3.1. Cambios en las políticas contables
    - 12.3.2. Correcciones de errores de periodos anteriores
13. Impuesto diferido por revaluación voluntaria de activos fijos
  - 13.1. ¿Se puede revaluar solo un bien del activo fijo?
  - 13.2. ¿Qué es el modelo de revaluación de los activos fijos?
  - 13.3. ¿Cómo se determina el valor razonable?
  - 13.4. ¿Cómo se ajusta el valor en los libros del activo fijo revaluado?
  - 13.5. ¿Cuál es la aplicación del excedente de revaluación?
  - 13.6. Tratamiento tributario de la revaluación
14. Activos por impuesto diferido originado por pérdidas tributarias
  - 14.1. Pérdida contable y pérdida tributaria
  - 14.2. ¿Cómo se realiza la compensación de pérdidas?
  - 14.3. ¿Cuándo se elige el sistema de compensación?
  - 14.4. ¿Se puede modificar el sistema de compensación elegido?
  - 14.5. ¿Se debe llevar un control de las pérdidas compensables?
  - 14.6. Impuesto diferido proveniente de las pérdidas tributarias
  - 14.7. Criterios para evaluar la probabilidad de reconocer el activo tributario diferido
15. ¿Se pueden compensar los activos y pasivos por impuestos diferidos?
16. ¿El impuesto a la renta puede resultar en una ganancia?

## CAPÍTULO V

### Diferencias temporarias entre los gastos tributarios y NIIF Completas

1. Gastos por intereses (artículo 37, inciso a), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 1.1. Tratamiento contable
  - 1.2. Se genera un impuesto diferido pasivo
2. Pérdidas extraordinarias (artículo 37, inciso d), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 2.1. Tratamiento contable
  - 2.2. Se genera un impuesto diferido activo
3. Depreciación de activos fijos (artículo 37, inciso f), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 3.1. Tratamiento contable
  - 3.2. Se genera un impuesto diferido activo
4. Desmedro de existencias (artículo 37, inciso f), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 4.1. Tratamiento contable
  - 4.2. Se genera un activo tributario diferido
5. Gastos preoperativos (artículo 37, inciso g), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta 187
  - 5.1. Tratamiento contable
  - 5.2. Se genera un impuesto diferido
6. Provisiones y castigos de cuentas incobrables (artículo 37, inciso i), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 6.1. Requisitos para efectuar el castigo de deudas incobrables
  - 6.2. Tratamiento contable
  - 6.3. Se genera un activo tributario diferido
7. Aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones al personal (artículo 37, inciso l), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 7.1. Tratamiento contable
  - 7.2. Se genera un activo tributario diferido
8. Arrendamientos de predios (artículo 37, inciso s), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 8.1. Tratamiento contable
  - 8.2. Desde el punto de vista del arrendatario
  - 8.3. Se genera un activo tributario diferido y un pasivo tributario diferido
9. Gastos o costos que constituyan para su percceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría (artículo 37, inciso v), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 9.1. Tratamiento contable
  - 9.2. Se genera un activo tributario diferido
10. Provisiones (artículo 44, inciso f), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 10.1. Tratamiento contable
  - 10.2. Condiciones para reconocer una provisión
  - 10.3. Cambios en las provisiones
  - 10.4. Ajustes que no son provisiones
  - 10.5. Se genera un activo por impuestos diferidos
11. Intangibles y su amortización (artículo 44, inciso g), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 11.1. Tratamiento contable
  - 11.2. Se genera un pasivo por impuesto diferido
12. Depreciación de activos revaluados (artículo 44, inciso l), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 12.1. Tratamiento contable
  - 12.2. ¿Cada cuánto tiempo se revalúan los activos fijos?
  - 12.3. ¿Cómo se contabiliza la revaluación?
  - 12.4. Transferencia del excedente de revaluación
  - 12.5. Se genera un pasivo por impuesto diferido
13. Reconocimiento de ingresos (artículo 57 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta): reglas del devengo de ingresos en el impuesto a la renta y contable
  - 13.1. Tratamiento tributario
  - 13.2. Transacciones que involucran más de una prestación
  - 13.3. NIIF que regula el reconocimiento contable
14. Excepción a la aplicación del criterio de devengo tributario en la venta de bienes a plazos (artículo 58 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta)
  - 14.1. Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15
  - 14.2. Se genera un impuesto diferido (NIC 12)

## CAPÍTULO VI

### Diferencias temporarias entre los gastos tributario y NIIF para las Pymes

1. Exigibilidad legal de las NIIF para las Pymes
2. ¿Qué son las NIIF para las Pymes?
3. ¿Cuántas secciones tiene la NIIF para las Pymes?
4. Diferencias entre las NIIF para las Pymes y las NIIF Completas
5. Activos y pasivos por impuestos diferidos (sección 29 Impuesto a las ganancias)
  - 5.1. Base fiscal o base tributaria
  - 5.2. Diferencias temporarias
  - 5.3. Reconocimiento del impuesto diferido
  - 5.4. Medición del impuesto diferido
6. Principales diferencias entre las NIIF para las Pymes y la Ley del Impuesto a la Renta y el tratamiento del impuesto diferido
  - 6.1. Deterioro de inventarios
    - 6.2. Medición de las propiedades de inversión
      - 6.2.1. Tratamiento en la NIIF para las Pymes
      - 6.2.2. Tratamiento tributario
      - 6.2.3. Impuesto diferido
    - 6.3. Medición de las propiedades, planta y equipo
      - 6.3.1. Tratamiento en la NIIF para las Pymes
      - 6.3.2. Tratamiento tributario
  - 6.4. Activos intangibles
    - 6.4.1. Amortización de intangibles
    - 6.4.2. Gastos preoperativos
  - 6.5. Arrendamientos
    - 6.5.1. Tratamiento en las NIIF para las Pymes
  - 6.6. Provisiones
    - 6.6.1. Tratamiento en las NIIF para las Pymes
    - 6.6.2. Tratamiento tributario
    - 6.6.3. Impuesto diferido
  - 6.7. Ingresos con pago diferido
    - 6.7.1. Tratamiento en la NIIF para las Pymes
    - 6.7.2. Tratamiento tributario
    - 6.7.3. Impuesto diferido

## CAPÍTULO VII

### Norma Peruana de Información Financiera para las Microempresas (NPIF)

1. Exigibilidad legal de la NPIF
2. ¿Qué es la NPIF?
3. ¿A partir de cuándo es aplicable la NPIF?
4. ¿Cómo está dividida la NPIF?
5. ¿Qué Estados Financieros comprende la NPIF?
6. ¿Qué Estados Financieros deben presentar las microempresas bajo la NPIF?
7. ¿Qué es una microempresa?
8. Las microempresas deben evaluar el deterioro de los activos
9. Las correcciones de ejercicios anteriores solo afectan el resultado del ejercicio
10. No está permitida la revaluación de activos fijos
11. Los alquileres o arrendamiento operativo se reconocen como gasto
12. Las microempresas no contabilizan provisiones

## CAPÍTULO VIII

### Las rentas de tercera categoría

- I. Actividades que generan rentas de tercera categoría
  1. Rentas de tercera categoría
  2. Obligación de llevar libros contables de los generadores de rentas de tercera categoría... 409
    - 2.1. Sujetos con ingresos de 300 hasta 500 UIT
    - 2.2. Sujetos con ingresos superiores de 500 hasta 1,700 UIT
    - 2.3. Sujetos con ingresos superiores a 1,700 UIT
      - 2.3.1. Registro de Activos Fijos
      - 2.3.2. Registro de Costos
      - 2.3.3. Registro Permanente en Unidades Físicas
      - 2.3.4. Registro de Inventario Permanente Valorizado
      - 2.3.5. Inventarios físicos
    - 2.4. Incorporados a llevar los registros de manera electrónica
    - 2.5. Afiliados al llevado de manera electrónica de los libros y/o registros
    - 2.6. Obligados a llevar de manera electrónica los registros de compras y de ventas e ingresos
    - 2.7. Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE)
  3. Uso del código de existencia

### II. Ingresos

1. Definición de ingreso
2. Ingreso bruto
3. Ingreso neto
4. Imputación de ingresos
5. Reconocimiento de ingresos para fines tributarios
  - 5.1. Reconocimiento de ingresos por venta de bienes
  - 5.2. Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios
    - 5.2.1. Servicios prestados en el transcurso del tiempo
    - 5.2.2. Servicios de ejecución continuada (servicios de tracto sucesivo, no se produce interrupciones)
    - 5.2.3. Cesión temporal de bienes por plazo determinado
    - 5.2.4. Cesión temporal de bienes por plazo indeterminado
    - 5.2.5. Obligaciones de no hacer
    - 5.2.6. Transferencias de créditos
    - 5.2.7. En las extrajurisdicciones
    - 5.2.8. Prestaciones distintas a las anteriores
    - 5.2.9. Instrumentos financieros derivados
    - 5.2.10. Empresas de construcción o similares
6. Emisión de comprobantes de pago
  - 6.1. Oportunidad de emisión y otorgamiento de los comprobantes de pago
  - 6.2. Monto máximo para la no obligatoriedad de emisión de comprobantes de pago
  - 6.3. El nacimiento de la obligación tributaria no se da necesariamente con la emisión del comprobante de pago

### III. Deducción de costos

1. Costo computable
2. Costo de adquisición
3. Costo de producción o construcción
4. Valor de ingreso al patrimonio

### IV. Gastos

1. Definición de gastos
2. Imputación del gasto
3. Principio de causalidad
4. Principio de razonabilidad
5. Principio de generalidad
6. Principio de realidad
7. Comprobante de pago
8. Registro contable del gasto
9. Bancarización

### V. Deducción de intereses de deudas

### VI. Deducción de primas de seguros

### VII. Deducción de pérdidas extraordinarias

### VIII. Deducción por gastos de cobranza

### IX. Deducción de la depreciación

1. La depreciación
2. Tasas de depreciación para fines del impuesto a la renta
3. Régimen especial de depreciación Ley N.° 30264, Ley que Establece Medidas para Promover el Crecimiento Económico
  - 3.1. Costos posteriores.
  - 3.2. Reglas sobre la depreciación
  - 3.3. Aplicación de porcentajes de depreciación mayores.
  - 3.4. Cuentas especiales de control
4. Tasas especiales de depreciación Decreto Legislativo N.° 1488
  - 4.1. Edificios u construcciones
    - 4.1.1. Costos posteriores
  - 4.2. Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre
  - 4.3. Depreciación del activo fijo de establecimientos de hospedaje, agencias de viaje y turismo, restaurantes, servicios de fines y de espectáculos públicos culturales no deportivos
    - 4.3.1. Depreciación de edificios y construcciones
    - 4.3.2. Depreciación de vehículos de transporte terrestre
  - 4.4. Cuentas especiales de control
  - 4.5. Calificación de las actividades consideradas dentro del beneficio
5. Porcentajes mayores de depreciación
6. Base de cálculo para la depreciación
7. Sustento del costo de adquisición o producción
8. Explotaciones forestales y plantaciones agrícolas
9. Bienes obsoletos o fuera de uso
10. Registro de depreciación
11. Inicio de la depreciación
12. Suspensión de actividades
13. Registro de control del activo fijo
14. Activos adquiridos o construidos por etapas
15. Activos alquilados
16. Depreciación en caso de bienes adquiridos mediante operación de leasing
17. Depreciación de los activos fijos recibidos gratuitamente
18. Depreciación por inactividad del bien
19. Depreciación contable mayor que la depreciación tributaria

### X. Deducción de aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones al personal

#### **XI. Deducción por gastos de servicios de salud y enfermedad del personal**

1. Renta de quinta categoría
2. Atención especializada en el exterior

#### **XII. Deducción por dietas de directores**

#### **XIII. Deducción por valor de mercado de remuneraciones**

1. Deducción de remuneraciones de socios y familiares de socios
2. Límite de gasto por remuneración de socios y familiares de socios
3. Remuneración considerada dividendo
4. El parentesco consanguíneo
5. El parentesco por afinidad
6. Reglas para determinar el valor del mercado de las remuneraciones de los socios, accionistas, participacionistas, titular y/o de sus familiares o cónyuge.
7. Condiciones de la remuneración del trabajador referente
8. Momento en que se genera el dividendo
9. Consecuencias del exceso de valor de mercado de las remuneraciones
10. Exceso por retenciones de quinta categoría

#### **XIV. Gastos de representación**

1. El gasto de representación
2. Tratamiento contable
3. Deducibilidad del gasto de representación
4. Uso del crédito fiscal por los gastos de representación
5. Emisión de comprobantes de pago

#### **XV. Gastos de viaje**

1. Gastos de viaje aceptados para fines tributarios
2. Gastos por viáticos aceptados para fines tributarios
3. Máximo deducible por gastos de viáticos en el exterior del país
4. Exigibilidad de comprobante de pago por viáticos en el exterior
5. Declaración jurada en caso de gastos de alimentación y movilidad
6. Requisitos de la declaración jurada de gastos de viáticos
7. Comprobantes de pago o declaración jurada

#### **XVI. Deducción de gastos de vehículos asignados a actividades de dirección, representación y administración.**

1. Gastos de vehículos
2. Número máximo de vehículos cuyos gastos son deducibles
3. Gastos de vehículos aceptados sujetos a límite
4. Gastos deducibles de vehículos según costo de adquisición
5. Categorización de los vehículos.
6. Porcentaje máximo de gastos aceptados
7. Determinación e identificación de vehículos aceptados
8. Empresas que inician operaciones
9. Casos en que no hay límites para los vehículos A2, A3 y A4.
10. Gastos no considerados propios del giro del negocio
11. Obligación de colocar el número de placa del vehículo en la factura

#### **XVII. Gastos de movilidad de trabajadores**

#### **XVIII. Gastos no deducibles**

#### **XIX. Uso del nuevo coeficiente y de saldos a favor del impuesto a la renta de tercera categoría**

1. Determinación de nuevo coeficiente a partir de marzo en adelante
2. Uso de los saldos a favor de ejercicios anteriores
  - 2.1. Saldo a favor del ejercicio precedente al anterior
  - 2.2. Saldo a favor del ejercicio anterior

#### **XX. Pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría**

1. Pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría
2. Suspensión de pagos a cuenta por los meses de febrero a julio
3. Registro del Estado de Ganancias y Pérdidas
4. Suspensión o modificación por los meses de agosto a diciembre para los contribuyentes que optaron por la suspensión a partir de febrero
5. Modificación o suspensión de pagos a cuenta a partir del período mayo
  - 5.1. Compensación de pérdidas
6. Suspensión o modificación por los meses de agosto a diciembre para los contribuyentes que modificaron o suspendieron pagos a cuenta a partir de mayo
7. Modificación o suspensión de pagos a cuenta a partir del período agosto
  - 7.1. Compensación de pérdidas
8. Presentación del PDT 625
9. Obligación de registrar el balance acumulado
10. Base imponible del pago a cuenta mensual
11. Pagos a cuenta del impuesto a la renta de contribuyentes comprendidos en leyes promocionales

#### **XXI. Compensación de pérdidas tributarias**

1. Métodos de compensación
2. Extensión del plazo de arrastre de pérdidas tributarias del ejercicio 2020 bajo el sistema a)
3. Ejercicio de la opción
4. Pérdidas de instrumentos financieros derivados sin fines de cobertura

#### **XXII. Aplicación práctica de la determinación anual del impuesto a la renta de tercera categoría del ejercicio 2024**

1. Distribución de utilidades: ¿sobre resultados contables o resultados tributarios?
  - 1.1. Obtención de la utilidad a repartir a los socios
  - 1.2. Sujetos obligados a retener el impuesto a la renta por distribución de utilidades
  - 1.3. Tasa del impuesto
  - 1.4. Posteriores distribuciones
  - 1.5. Caso de fondos mutuos de inversión en valores y otros
  - 1.6. Pago de utilidades en especie
  - 1.7. Nacimiento de la obligación de retener
  - 1.8. Definición de dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades
  - 1.9. Dividendos que perciban personas jurídicas no son computables para su renta imponible
  - 1.10. No se considera distribución de dividendos
  - 1.11. Aplicación general
  - 1.12. Aplicación de la retención en el caso de contratos de colaboración empresarial y otros
  - 1.13. Detracción de la reserva legal

#### **XXIII. Crédito contra el impuesto a la renta en los sectores textil y confecciones**

1. Ámbito de aplicación
2. El crédito por reinversión de utilidades
3. Obligación de control
4. Obligación de capitalizar
5. El programa de reinversión
6. Contenido del programa de reinversión
7. Adquisición de bienes

#### **XXIV. Empresas constructoras que utilizan el método de lo percibido para determinar el impuesto a la renta del ejercicio**

1. Reconocimiento de ingresos para fines contables
2. Método del percibido para empresa de construcción

#### **XXV. Costo amortizado de préstamos**

1. Costo amortizado de un activo o pasivo financiero
2. Tasa de interés efectivo
3. Costos de transacción
4. Los pasivos financieros a costo amortizado
5. Tratamiento de impuesto a la renta

### **CAPÍTULO IX**

#### **Régimen Mype Tributario y Régimen Especial del Impuesto a la Renta**

##### **I. Régimen Mype Tributario**

1. Creación del Régimen Mype Tributario
  - 1.1. Sujetos comprendidos
  - 1.2. Sujetos no comprendidos
2. Determinación del impuesto a la renta en el Régimen Mype Tributario
  - 2.1. Gastos por depreciación del activo fijo
3. Tasa del impuesto
4. Pagos a cuenta
  - 4.1. Sujetos con ingresos anuales hasta a 300 UIT
  - 4.2. Suspensión de pagos a cuenta
    - 4.2.1. Compensación de pérdidas tributarias de ejercicios anteriores
5. Otras disposiciones a tomar en cuenta
6. Sujetos con ingresos anuales mayores a 300 UIT
7. Acogimiento al RMT
8. Cambio de régimen
9. Obligación de ingresar al Régimen General
10. Libros y registros contables
11. Afectación al impuesto temporal a los activos netos
12. Presunciones aplicables
13. Sujetos excluidos del RMT
14. Incorporación de oficio al RMT por el ejercicio 2017
15. Acompañamiento tributario

##### **II. Régimen Especial del Impuesto a la Renta**

1. Sujetos comprendidos
2. Sujetos no comprendidos
3. Acogimiento
4. Tasa del impuesto y el pago
5. Cambio de régimen
6. Obligación de ingresar al Régimen Mype Tributario o al Régimen General
7. Rentas de otras categorías
8. Libros y registros contables
9. Declaración jurada anual
10. Retenciones
11. Ingreso al Régimen Mype Tributario o al Régimen General

### **CAPÍTULO X**

#### **El impuesto temporal a los activos netos (ITAN)**

1. El impuesto temporal a los activos netos
2. Sujetos del impuesto
3. Sujetos inafectos
4. Base imponible del ITAN
5. Cálculo de la base imponible en caso de cooperativas
6. Deducciones de la base imponible
  - 6.1. Duración o no del activo por derecho de uso por arrendamiento operativo
  - 6.2. Informe N.º 0054-2021-SUNAT/7T0000
7. Tasa del impuesto
8. Declaración y pago
9. Sujetos no obligados a presentar la declaración
10. Crédito contra el impuesto a la renta
11. Devolución del impuesto temporal a los activos netos
12. Contribuyentes obligados a tributar en el exterior
13. Acreditación de los pagos (contribuyentes que tributan en el exterior)
14. Reorganización de sociedades

### **CAPÍTULO X I**

#### **Rentas de personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades conyugales sin negocio**

##### **I. Rentas de primera categoría**

1. Renta neta de primera categoría
2. Renta neta de segunda categoría
3. Impuesto en moneda extranjera
4. Tasas del impuesto
5. Ejercicio gravable e imputación de la renta de primera categoría
6. Contribuyentes y responsables del impuesto
7. Pagos a cuenta
8. Declaración y pago (Sistema Pago Fácil)
9. Lugar para la declaración y pago a cuenta mensual del impuesto
10. Procedimiento de la declaración y el pago
11. Declaración rectificatoria
12. Modificación de datos
13. Formulario Virtual N.º 1683: Impuesto a la Renta de Primera Categoría
14. Declaraciones sustitutorias y rectificatorias mediante SUNAT Virtual
15. Opción de uso de SUNAT Virtual
16. Formas para determinar el pago a cuenta

##### **II. Rentas de segunda categoría**

1. Rentas de segunda categoría
2. Renta neta de segunda categoría
3. Renta de fuente extranjera que tributa como renta de segunda categoría
  - 4.1. Costo computable en caso de enajenación de inmuebles a plazos
5. Costo computable en el caso de acciones y participaciones
6. Declaración y pago del impuesto por enajenación de inmuebles
  - 6.1. Formas y condiciones para realizar la declaración y el pago
  - 6.2. Plazo para efectuar el pago (pago definitivo)
7. Pagos a cuenta por enajenación de valores mobiliarios (a partir del ejercicio 2019)
8. Ganancia de capital no gravada con el impuesto a la renta
9. Responsables de retención del impuesto a la renta
10. Retenciones por rentas de segunda categoría
11. Tasas de impuesto
12. Imputación de la renta de segunda categoría
13. Determinación del impuesto a la renta
14. Libros contables
15. Esquema de determinación del impuesto a la renta de segunda categoría
16. Exoneraciones del impuesto a la renta
  - 16.1. Requisitos para acceder a la exoneración
  - 16.2. Determinación del impuesto a la renta
  - 16.3. Reglas generales para determinar las retenciones
  - 16.4. Retenciones a contribuyentes domiciliados
    - 16.4.1. Ganancias de capital que califiquen como renta de peruana de contribuyentes domiciliados en el país
    - 16.4.2. Ganancias de capital que califiquen como renta de fuente extranjera de contribuyentes domiciliados en el país
    - 16.4.3. Ganancias de capital que califiquen como rentas de fuente peruana y de fuente extranjera de contribuyentes domiciliados en el país
  - 16.5. Retención a contribuyentes no domiciliados
  - 16.6. Sociedades conyugales
  - 16.7. Cotización de nuevos valores
  - 16.8. Comunicación a las instituciones de valores compensación y liquidación de valores
  - 16.9. Pérdida de la exoneración
  - 16.10. Formas para determinar el impuesto
17. Exoneraciones del impuesto a la renta

##### **III. Rentas de cuarta categoría**

1. Calificar como rentas de cuarta categoría
2. Características de las rentas de cuarta categoría
3. Contratación administrativa de servicios (CAS)
4. Imputación de las rentas de cuarta categoría
5. Renta bruta de cuarta categoría
6. Renta neta de cuarta categoría
  - 6.1. Diferencia de deducción del 20 % entre los incisos a) y b) del artículo 33 de la Ley del Impuesto a la Renta
  - 6.2. Deducciones de 7UIT y de 3 UIT
  - 6.3. Deducción del ITF
  - 6.4. Deducción por donaciones
7. Renta neta de fuente extranjera
8. Libros contables
9. Tasas del impuesto (personas domiciliadas en el país)
10. Responsables del pago y de las retenciones del impuesto
  - 10.1. Agentes de retención
  - 10.2. Pago a cuenta
  - 10.3. Incumplimiento con la obligación de retener y pagar
11. No están obligados a realizar pagos a cuenta y ni a que se le efectúen retenciones
12. Presentación de la declaración anual, mensual y el pago a cuenta y anual del impuesto a la renta
13. Suspensión de la retención
  - 13.1. Procedencia
  - 13.2. Solicitud
  - 13.3. Improcedencia
  - 13.4. Reinicio de las retenciones y/o pagos a cuenta
  - 13.5. Forma de reiniciar las retenciones y/o pagos a cuenta
14. Ingresos inafectos
15. Libros y recibos por honorarios electrónicos
  - 15.1. Emisión del recibo por honorario electrónico
  - 15.2. Emisión de la nota de crédito electrónica
  - 15.3. Reversión del recibo por honorarios electrónico
  - 15.4. Conservación del recibo por honorarios electrónico y la nota de crédito electrónica
  - 15.5. Consultas y obtención de reportes
  - 15.6. Pérdida del recibo por honorarios y nota de crédito electrónicos o de sus representaciones impresas
16. Esquema de la determinación del impuesto a la renta de cuarta categoría
17. Suspensión de retenciones y/o pagos a cuenta por rentas de cuarta categoría

##### **IV. Rentas de quinta categoría**

1. Rentas de quinta categoría
2. Características de las rentas de quinta categoría
3. Imputación
4. No constituyen rentas de quinta categoría
5. Rentas inafectas
6. Rentas exoneradas
7. Renta bruta
8. Deducción fija de renta de quinta categoría
9. Deducción por donaciones
10. Determinación de la renta neta de quinta categoría
11. Tasas de impuesto
12. Pagos y retenciones
  - 12.1. Agente de retención
  - 12.2. Presentación de declaración jurada del trabajador a su empleador
  - 12.3. Acreditación de las remuneraciones percibidas y retenciones efectuadas ante el nuevo empleador
  - 12.4. Generación del reporte de rentas y retenciones
  - 12.5. Retención mensual del impuesto a la renta de renta de quinta categoría
  - 12.6. Retenciones por montos distintos a la remuneración y gratificación ordinaria
  - 12.7. Retención en casos especiales (remuneraciones de montos variables)
  - 12.8. Retenciones en exceso
  - 12.9. Devolución de oficio
    - 12.9.1. Del acto administrativo de la devolución
    - 12.9.2. Medios para efectuar la devolución de oficio
    - 12.9.3. Información inconsistente
    - 12.9.4. Devolución de saldo adicional
    - 12.9.5. Devolución a la SUNAT en caso haya devuelto un importe mayor al correspondiente
  - 12.10. UIT y créditos aplicables para el cálculo de las retenciones
13. Esquema de la determinación del impuesto a la renta de quinta categoría

##### **V. Rentas de fuente extranjera**

1. Renta de fuente extranjera
2. Renta neta de fuente extranjera
3. Gastos comunes que incidan en la generación de rentas gravadas

##### **VI. Créditos contra el impuesto**

##### **VII. Caso práctico integral de persona natural con rentas de primera, segunda, cuarta y quinta categoría y de fuente extranjera**

### **CAPÍTULO X I I**

#### **Obligados a presentar la Declaración Anual del Impuesto a la Renta**

1. Sujetos obligados a presentar la declaración
2. Medios para presentar la declaración
3. Información personalizada que puede ser utilizada en la presentación del Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural, el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Simplificado-Tercera Categoría y el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Completo-Tercera Categoría e ITF
4. Uso del Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Simplificado-Tercera Categoría y el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Completo-Tercera Categoría e ITF
5. Forma y condiciones para la presentación de la Declaración mediante el Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural, el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Simplificado-Tercera Categoría o el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Completo-Tercera Categoría e ITF y el pago del impuesto
6. Causales de rechazo del Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural, el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Simplificado-Tercera Categoría o el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Completo-Tercera Categoría e ITF
7. Constancia de presentación de la declaración mediante el Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural, el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Simplificado-Tercera Categoría o el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Completo-Tercera Categoría e ITF o, de ser el caso, de la declaración y pago
8. Ingresos exonerados
9. Balance de comprobación
10. Declaración y pago del ITF
11. Lugar para presentar la declaración y efectuar el pago de regularización del impuesto y del ITF
12. Plazo para presentar la declaración y efectuar el pago de regularización del impuesto y del ITF para deudores tributarios comprendidos dentro del ámbito de la Ley N.º 31940
13. Plazo para presentar la declaración y efectuar el pago de regularización del impuesto y del ITF para los demás deudores tributarios no comprendidos dentro del ámbito de la Ley N.º 31940
14. Declaración sustitutoria y rectificatoria
15. Contribuyentes que cuenten con contratos de exploración y explotación o explotación de hidrocarburos
16. Titulares de actividad minera con contratos que les otorguen estabilidad tributaria
17. Presentación de la declaración de contribuyentes con contratos de exploración y explotación o explotación de hidrocarburos y a los titulares de actividad minera con contratos de estabilidad tributaria
18. Contribuyentes autorizados a llevar contabilidad en moneda extranjera
19. Normas supletorias
20. Cartilla de instrucciones
21. Pagos
22. Declaración de las donaciones, servicios a título gratuito y/o aportes
23. De la comunicación de atribución de gastos de arrendamiento y/o subarrendamiento
24. Puesta a disposición de los formularios en SUNAT Virtual

# ÍNDICE

## TUO de la Ley del Impuesto a la Renta



Descargue el índice de este libro escaneando el código QR con su smartphone o ingresando al siguiente link: <http://bit.ly/edigraber-lir>

### TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

<b>Decreto Supremo N° 179-2004-EF .....</b>	<b>13</b>
Capítulo I: Del Ámbito de Aplicación .....	15
Capítulo II: De la Base Jurisdiccional del Impuesto .....	21
Capítulo III: De los Contribuyentes .....	32
Capítulo IV: De las Inafectaciones y Exoneraciones .....	39
Capítulo V: De la Renta Bruta .....	46
Capítulo VI: De la Renta Neta .....	77
Capítulo VII: De las Tasas del Impuesto .....	110
Capítulo VIII: Del Ejercicio Gravable .....	115
Capítulo IX: Del Régimen para Determinar la Renta .....	121
Capítulo X: De los Responsables y de las Retenciones del Impuesto .....	125
Capítulo XI: De las Declaraciones Juradas, Liquidación y Pago del Impuesto .....	140
Capítulo XII: De la Administración del Impuesto y su Determinación sobre Base Presunta .....	154
Capítulo XIII: De la Reorganización de Sociedades o Empresas .....	157
Capítulo XIV: Del Régimen de Transparencia Fiscal Internacional .....	162
Capítulo XV: Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta .....	168
Capítulo XVI: Del Anticipo Adicional .....	174
Capítulo XVII: Disposiciones Transitorias y Finales .....	174

**REGLAMENTO DE LA LEY  
DEL IMPUESTO A LA RENTA**

---

<b>Decreto Supremo N° 122-94-EF</b> .....	191
Capítulo I: Del Ámbito de Aplicación .....	193
Capítulo II: Base Jurisdiccional .....	196
Capítulo III: De los Contribuyentes.....	212
Capítulo IV: De las Inafectaciones y Exoneraciones .....	215
Capítulo V: De la Renta Bruta.....	220
Capítulo VI: De la Renta Neta.....	249
Capítulo VII: De las Tasas del Impuesto .....	299
Capítulo VIII: Del Ejercicio Gravable .....	301
Capítulo IX: Del Régimen para Determinar la Renta .....	303
Capítulo X: De los Responsables y de las Retenciones del Impuesto.....	309
Capítulo XI: De las Declaraciones, Liquidación y Pago del Impuesto.....	337
Capítulo XII: De la Administración del Impuesto y su Determinación sobre Base Presunta .....	359
Capítulo XIII: Del Régimen de Transparencia Fiscal Internacional .....	367
Capítulo XIV: De la Reorganización de Sociedades o Empresas .....	377
Capítulo XV: Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta-RER.....	381
Capítulo XVI: De los Países o Territorios no Cooperantes o de Baja o Nula Imposición y de los Regímenes Fiscales Preferenciales .....	386
Capítulo XVII: De los Dividendos y otras Formas de Distribución de Utilidades.....	389
Capítulo XVIII: Del Anticipo Adicional del Impuesto a la Renta para los Generadores de Rentas de Tercera Categoría .....	390
Capítulo XIX: Precios de Transferencia .....	391
Disposiciones transitorias y finales .....	423
• <b>Anexo N° 1:</b> Países o Territorios no Cooperantes o de Baja o Nula Imposición .....	427

- **Anexo N° 2:** Relación de Bienes con Cotización conocida en el Mercado Internacional, Mercado Local o Mercado de Destino o que Fijan sus Precios tomando como Referencia las Cotizaciones de dichos Mercados Identificados por Partidas Arancelarias o aquellas que las Sustituyan ..... 429

## **LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA**

---

### **NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO**

- **Decreto Legislativo N° 937:** Texto del Nuevo Régimen Único Simplificado ..... 433
- **Decreto Supremo N° 097-2004-EF:** Dictan Normas Reglamentarias del Nuevo Régimen Único Simplificado ..... 449

### **RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

- **Decreto Legislativo N° 1269:** Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta ..... 461
- **Decreto Supremo N° 403-2016-EF:** Reglamento del Decreto Legislativo N° 1269, que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta .... 467

### **IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN**

- **Ley N° 28424:** Ley que crea el Impuesto Temporal a los Activos Netos ..... 472
- **Decreto Supremo N° 025-2005-EF:** Aprueban Reglamento del Impuesto Temporal a los Activos Netos ..... 479
- **Resolución de Superintendencia N° 071-2005-SUNAT:** Dictan Normas para la Declaración y Pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos ..... 488

**DEVOLUCIÓN AUTOMÁTICA DE LOS IMPUESTOS  
PAGADOS O RETENIDOS EN EXCESO**

- **Ley N° 30734:** Ley que Establece el Derecho de las Personas Naturales a la Devolución Automática de los Impuestos Pagados o Retenidos en Exceso ..... 497
- **Decreto Supremo N° 085-2018-EF:** Aprueban Normas para la Implementación de la Devolución a que se refiere la Ley N° 30734..... 501
- **Resolución de Superintendencia N° 121-2018-SUNAT:** Regulan la Presentación de Comunicación y Solicitudes para Efecto de la Aplicación de la Devolución a que se Refiere la Ley N° 30734 ..... 508

**RETENCIONES DEL IMPUESTO  
A LA RENTA, EXCEPCIONES Y SUSPENSIONES**

- **Resolución de Superintendencia N° 234-2005-SUNAT:** Aprueban Régimen de Retención del Impuesto a la Renta sobre Operaciones por las cuales se emitan Liquidaciones de Compra ..... 515
- **Decreto Supremo N° 215-2006-EF:** Suspensión de Retenciones y/o Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta por Rentas de Cuarta Categoría ..... 520
- **Resolución de Superintendencia N° 013-2007-SUNAT:** Dictan Normas Relativas a la Excepción y a la Suspensión de la Obligación de Efectuar Retenciones y/o Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta por Rentas de Cuarta Categoría..... 523
- **Resolución de Superintendencia N° 000295-2022/SUNAT:** Excepción de la obligación de efectuar pagos a cuenta y suspensión de la obligación de efectuar retenciones y/o pagos a cuenta por rentas de cuarta categoría correspondientes al ejercicio gravable 2023 ..... 533

**CUADROS E INFORMACIÓN RELEVANTE**

- **Resolución de Superintendencia N° 303-2018-SUNAT:** Modifican la Normativa sobre Comprobantes de Pago Electrónicos, para regular la Deducción de Gastos por los Servicios a los que se refiere el inciso d) del Artículo 26-A del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y el Reglamento de Comprobantes de Pago ..... 535

- **Resolución de Superintendencia N° 000281-2022/SUNAT:** Resolución de superintendencia que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica... 536
  - **Anexo I** ..... 538
  - **Anexo II** ..... 539
- **Cuadro de Evolución de los Valores de la Unidad Impositiva Tributaria** ..... 540
- **Cuadro Comparativo de las Obligaciones de los Regímenes Tributarios de Tercera Categoría**..... 541

**CASOS PRÁCTICOS DEL TUO DE LA LEY  
DEL IMPUESTO A LA RENTA**

---

**RENDA DE PRIMERA CATEGORÍA**

- **Caso Práctico N° 01:** Contribuyente con 3 inmuebles ..... 548
- **Caso Práctico N° 02:** Contribuyente que subarrienda el Predio Arrendado ..... 550
- **Caso Práctico N° 03:** Alquiler en Moneda Extranjera ..... 551
- **Caso Práctico N° 04:** Propietario que alquila a una entidad del estado..... 552
- **Caso Práctico N° 05:** Inmueble con mejoras..... 553
- **Caso Práctico N° 06:** Alquiler de Camioneta ..... 554

**RENDA DE SEGUNDA CATEGORÍA**

- **Caso Práctico N° 01:** Venta de Inmueble ..... 558
- **Caso Práctico N° 02:** Venta de Inmueble Adquirido en Herencia ..... 560
- **Caso Práctico N° 03:** Préstamo de Dinero ..... 561
- **Caso Práctico N° 04:** Obligación de No hacer..... 562
- **Caso Práctico N° 05:** Dividendos ..... 563
- **Caso Práctico N° 06:** Intereses, Regalías y Renta Vitalicia ..... 564
- **Caso Práctico N° 07:** Utilidades, Dividendos e Intereses..... 565

**RENTA DE TERCERA CATEGORÍA**

- **Caso Práctico N° 01:** Pago a Cuenta Impuesto a la Renta..... 567
- **Caso Práctico N° 02:** Utilizacion del Saldo a favor 2023 ..... 568
- **Caso Práctico N° 03:** Suspensión Pagos a Cuenta Régimen Mype Tributario ..... 570
- **Caso Práctico N° 04:** Compensación de Pérdidas Tributaria. Sistema A ..... 571
- **Caso Práctico N° 05:** Compensación de Pérdidas Tributaria. Sistema B ..... 572

**RENTA DE CUARTA CATEGORÍA**

- **Caso Práctico N° 01:** Persona Natural con Ingresos en Moneda Extranjera ..... 574
- **Caso Práctico N° 02:** Persona Natural con Monto Deducible Mayor a 24 UIT ..... 575
- **Caso Práctico N° 03:** Persona Natural con Ingresos de Cuarta y Quinta Categoría ..... 576
- **Caso Práctico N° 04:** Persona Natural con Ingresos de Cuarta Categoría con saldo a favor ..... 578
- **Caso Práctico N° 05:** Trabajador No Domiciliados..... 579
- **Caso Práctico N° 05:** Dietas de Director de Empresas, Síndico, Mandatario, Gestor de Negocios, Albaceas y Actividades Similares, Regidor Municipal o Consejero Regional ..... 579

**RENTA DE QUINTA CATEGORÍA**

- **Caso Práctico N° 01:** Determinación de la Renta Bruta de Quinta Categoría ..... 582
- **Caso Práctico N° 02:** Retención Mensual Enero 2024..... 583
- **Caso Práctico N° 03:** Retención Mensual Julio 2024..... 584
- **Caso Práctico N° 04:** Retención Mensual 2024 ..... 586

**REGIMEN ESPECIAL**

- **Caso Práctico:** Regimen Especial ..... 588



# ¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la SUNAT o lo perdí yo? (Edición 2024)

## Deducciones a la Renta Empresarial Jorge Luis Picón Gonzales

### ÍNDICE

#### Introducción

#### PRIMERA SECCIÓN: ASPECTOS GENERALES

##### Capítulo 1. Causalidad

- 1.1. Definición
- 1.2. Base legal
- 1.3. Función del gasto para ser deducible
- 1.4. Objeto del gasto para ser deducible
  - 1.4.1. Generación de rentas gravadas
  - 1.4.2. Causalidad directa o indirecta
  - 1.4.3. Mantenimiento de la fuente
- 1.5. Normalidad y razonabilidad
  - 1.5.1. Normalidad en el giro
  - 1.5.2. Razonabilidad entre los gastos y los ingresos
- 1.6. Generación de rentas no gravadas
- 1.7. ¿Cómo debe probarse que un gasto es causal?
  - 1.7.1. Descripción del gasto: un constante problema
  - 1.7.2. Control del consumo de bienes
  - 1.7.3. Gastos en bienes que no son activos de la empresa
  - 1.7.4. Obligaciones contractuales no claras
- 1.8. Niveles de causalidad

##### Capítulo 2. Fehaciencia de las operaciones

- 2.1. ¿Qué es una operación no fehaciente?
- 2.2. ¿Cuál es el tratamiento de las operaciones no fehacientes?
- 2.3. Prueba, medios probatorios y carga de la prueba
- 2.4. Indicios y pruebas en las operaciones
  - 2.4.1. Indicios en cabeza del vendedor o prestador del servicio
  - 2.4.2. Indicios en medios de pago
  - 2.4.3. Indicios en cabeza del comprador o usuario

##### Capítulo 3. Bancarización

- 3.1. Definición
- 3.2. Medios de pago
- 3.3. Alcance de la bancarización
  - 3.3.1. Pagos en especie, trueques y compensaciones

- 3.3.2. Determinación del monto de la contraprestación por el que se deben aplicar las normas de la bancarización?
- 3.3.3. Titularidad de los Medios de Pago
- 3.3.4. Pago a Terceros
- 3.3.5. Endoso de títulos valores
- 3.4. Consecuencias del incumplimiento de la bancarización
  - 3.4.1. Efectos tributarios
  - 3.4.2. ¿Utilizar los medios de pago valida mi crédito fiscal y mi gasto?
- 3.5. Bancarización de operaciones con no domiciliados

#### **Capítulo 4. Valor de mercado**

- 4.1. Valor de mercado y facultad de la Administración Tributaria
- 4.2. Casos en que el valor de la operación afecta las deducciones de la empresa
- 4.3. Valor de mercado según la Ley del Impuesto a la Renta
  - 4.3.1. Reglas generales
  - 4.3.2. Precios de Transferencia

#### **Capítulo 5: ¿Costo o gasto?**

- 5.1. Definición
  - 5.1.1. Gasto o pérdida
  - 5.1.2. Activo o Costo
- 5.2. Implicancias
- 5.3. Sustento de costo computable
- 5.4. Mejoras (costos posteriores) y mantenimiento
- 5.5. Costos posteriores y reparaciones
  - 5.5.1. Ocurrencia del siniestro o del daño
  - 5.5.2. Detalle del daño ocurrido

#### **Capítulo 6: Devengado**

- 6.1. Errores típicos sobre el momento de la deducción del gasto
- 6.2. Definición
  - 6.2.1. Que se hayan producido los hechos sustanciales generadores del gasto
  - 6.2.2. Que el ingreso no esté sujeto a condición que pueda hacerlo inexistente
  - 6.2.3. No requiere actual exigibilidad o determinación, ni fijación de término preciso de pago, puede ser obligación a plazo y de modo no determinado aún
- 6.3. Gastos de ejercicios anteriores
- 6.4. Comprobantes de pago posteriores al cierre del ejercicio
- 6.5. Consideraciones adicionales

#### **Capítulo 7: Comprobantes de pago**

- 7.1. Alcance de la obligación de contar con comprobante de pago
- 7.2. Devengado vs. Ausencia de comprobante de pago
- 7.3. Obligación de tener el comprobante original al momento de la fiscalización
- 7.4. Tipos de comprobantes de pago
  - 7.4.1. Comprobantes de pago generales
  - 7.4.2. Comprobantes de pago autorizados

- 7.5. Gastos que no requieren ser sustentados con comprobantes de pago
  - 7.5.1. Obligación de emitir comprobantes de pago
  - 7.5.2. Caso de las personas naturales
  - 7.5.3. Excepciones a la obligación de emitir comprobantes de pago.
- 7.6. Requisitos de los comprobantes
  - 7.6.1. Identificación del adquirente
  - 7.6.2. Identificación del bien o servicio
  - 7.6.3. Otros requisitos
  - 7.6.4. Enmendaduras
- 7.7. Pérdida del comprobante de pago
- 7.8. Modificación del comprobante de pago
- 7.9. No habidos y dados de baja en el RUC
- 7.10. No domiciliados

## **SEGUNDA SECCIÓN: ASPECTOS ESPECÍFICOS**

### **SUBSECCIÓN II.1: Deducciones limitadas**

#### **Capítulo 8: Intereses**

- 8.1. Principio de causalidad en los intereses
  - 8.1.1. Financiamiento para la adquisición de acciones
  - 8.1.2. Financiamiento para empresas vinculadas
  - 8.1.3. Financiamiento a nombre de los accionistas
  - 8.1.4. Acreditación del pago de intereses
  - 8.1.5. Financiamientos no aplicados
  - 8.1.6. Financiamiento de dividendos
- 8.2. Compensación de ingresos por intereses exonerados
- 8.3. Proporción en bancos y empresas financieras
- 8.4. Intereses del fraccionamiento tributario
- 8.5. Intereses entre empresas vinculadas. Subcapitalización
  - 8.5.1. Fundamento
  - 8.5.2. Limitación en la deducción de intereses a empresas vinculadas
  - 8.5.3. Combinación de limitaciones - Compensación y subcapitalización
- 8.6. Limitación de deducción de intereses pagados a sujetos vinculados y no vinculados-Subcapitalización
  - 8.6.1. Excepciones a esta limitación
  - 8.6.2. Combinación de limitaciones - Compensación y subcapitalización
  - 8.6.3. Límite a partir del 2021
  - 8.6.4. Subcapitalización para la deducción de los intereses devengados en etapa preoperativa

#### **Capítulo 9: Gastos de representación**

- 9.1. Definición
- 9.2. Gastos de representación vs. Prestaciones del servicio
- 9.3. Gastos de representación vs. Promoción
  - 9.3.1. Agasajos publicitarios

### 9.3.2. Sorteos y regalos publicitarios

### 9.4. Cálculo del límite

### 9.5. Acreditación del gasto

## **Capítulo 10: Gastos en trabajadores. Limitación de gastos recreativos y de capacitación**

### 10.1. Sujetos comprendidos

### 10.2. Generalidad

### 10.3. Alcance de los gastos de los trabajadores

#### 10.3.1. Servicios de salud

#### 10.3.2. Servicios culturales

#### 10.3.3. Servicios educativos

#### 10.3.4. Gastos por enfermedad y seguro médico

### 10.4. Gastos recreativos. Límites y acreditación

#### 10.4.1. Eventos

#### 10.4.2. Obsequios a los trabajadores

### 10.5. Gastos requeridos para ejecutar el trabajo

### 10.6. PYMES

### 10.7. Aporte voluntario AFP

## **Capítulo 11: Depreciación**

### 11.1. Definición

### 11.2. Base de la depreciación

#### 11.2.1. Revaluación voluntaria

#### 11.2.2. Revaluación voluntaria en la reorganización de sociedades

### 11.3. Cálculo de la depreciación

#### 11.3.1. Inicio de la depreciación

#### 11.3.2. Depreciación de edificios y construcciones

##### 11.3.2.1. Base para la depreciación de edificios y construcciones

##### 11.3.2.2. Cálculo de la depreciación de edificios y construcciones

#### 11.3.3. Depreciación de otros bienes del activo fijo

#### 11.3.4. Suspensión de actividades

#### 11.3.5. Sustento de la depreciación

#### 11.3.6. Afectación parcial

#### 11.3.7. Bienes obsoletos o fuera de uso

#### 11.3.8. Normas sectoriales

### 11.4. Arrendamiento financiero

### 11.5. Régimen especial y temporal de depreciación

#### 11.5.1. Régimen temporal y transitorio para edificaciones construidas desde 2020

#### 11.5.2. Nuevas tasas de depreciación 2021

#### 11.5.3. Régimen especial para hoteles

#### 11.5.4. Régimen especial para el sector textil y confección

#### 11.5.5. Régimen especial de depreciación de vehículos eléctricos

**Capítulo 12: Vehículos automotores**

- 12.1. Vehículos comprendidos en la limitación
  - 12.1.1. Propiedad del vehículo
  - 12.1.2. Categorías incluidas
- 12.2. Dedución de vehículos no comprendidos dentro de la limitación
- 12.3. Vehículos estrictamente indispensables y de uso permanente
- 12.4. Vehículos destinados a la dirección, representación o administración
  - 12.4.1. Primer límite: número de vehículos deducibles
  - 12.4.2. Segundo límite: monto máximo de adquisición del vehículo
  - 12.4.3. Tercer límite: monto máximo a deducir por vehículo-gasto promedio

**Capítulo 13: Remuneración de directores**

- 13.1. Remuneraciones de directores
- 13.2. Límite deducible

**Capítulo 14: Donaciones y actos de liberalidad**

- 14.1. Alcance de donación y actos de liberalidad
- 14.2. Regla general: prohibición de la deducción
- 14.3. Liberalidades deducibles
  - 14.3.1. Liberalidades a favor de los trabajadores
  - 14.3.2. Liberalidades a favor de los clientes
  - 14.3.3. Donaciones reguladas

**Capítulo 15: Viajes y viáticos**

- 15.1. Gastos de viaje
  - 15.1.1. Alcance del carácter de "indispensable"
  - 15.1.2. Probanza
- 15.2. Viáticos
  - 15.2.1. Alcance
  - 15.2.2. Límite
  - 15.2.3. Acreditación del gasto

**Capítulo 16: Gastos sustentados con boletas de venta**

- 16.1. Condición del emisor
- 16.2. Cálculo del límite

**SUBSECCIÓN II.2: Deduciones condicionadas****Capítulo 17: Mermas, desmedros y faltantes de existencias**

- 17.1. Mermas
  - 17.1.1. Concepto
  - 17.1.2. Acreditación
- 17.2. Desmedros
  - 17.2.1. Concepto

- 17.2.2. Acreditación
- 17.3. Faltantes de existencias
  - 17.3.1. Concepto
  - 17.3.2. Acreditación

**Capítulo 18: Remuneraciones y gastos del personal**

- 18.1. Pagos a los trabajadores
- 18.2. Remuneraciones a accionistas y sus parientes
  - 18.2.1. Criterios de vinculación
  - 18.2.2. Valor de mercado de las remuneraciones de los accionistas y sus parientes
  - 18.2.3. Consecuencias del exceso de la remuneración respecto de su valor de mercado
- 18.3. Pensiones de jubilación
- 18.4. Condición de Trabajo
- 18.5. Regímenes Especiales
  - 18.5.1. Deducción adicional sobre remuneraciones pagadas a trabajadores con discapacidad
  - 18.5.2. Deducciones de pago de subvenciones económicas en Modalidades Formativas Laborales
  - 18.5.3. Ley N.º 31828 – Ley del Joven Empresario

**Capítulo 19: Rentas de segunda, cuarta y quinta categorías**

- 19.1. Condiciones para la deducción
- 19.2. Provisión para beneficios sociales
- 19.3. Prestaciones de no domiciliados

**Capítulo 20: Provisiones y castigos deducibles**

- 20.1. Provisiones del sistema financiero nacional
- 20.2. Castigos del sistema financiero nacional
- 20.3. Provisiones de cobranza dudosa
  - 20.3.1. Condiciones
  - 20.3.2. Prohibiciones
- 20.4. Castigo de cobranza dudosa
  - 20.4.1. Imposibilidad de cobranza dudosa
  - 20.4.2. Condonación vía transacción
  - 20.4.3. Condonación o capitalización en junta de acreedores

**Capítulo 21: Pérdidas extraordinarias y delitos contra el contribuyente**

- 21.1. Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor
- 21.2. Delitos contra el contribuyente

**Capítulo 22: Premios**

**Capítulo 23: Gastos de Investigación Científica, Desarrollo Tecnológico e Innovación Tecnológica**

- 23.1. Antecedentes
- 23.2. Gasto deducible
- 23.3. Incentivo fiscal
- 23.4. Modificación normativa

**Capítulo 24: Gastos en el exterior**

- 24.1. Gastos para obtener rentas de fuente extranjera
- 24.2. Presunción
  - 24.2.1. Problemática de la determinación por presunción

**SUBSECCIÓN II.3: Deducciones prohibidas****Capítulo 25: Gastos personales**

- 25.1. Alcance de los gastos personales
- 25.2. Sujetos

**Capítulo 26: Impuesto a la renta y otros tributos**

- 26.1. Dedución de tributos
- 26.2. Prohibición de deducción del Impuesto a la Renta
- 26.3. Impuesto a la Renta asumido como base de otros tributos
- 26.4. Impuesto a las Transacciones Financieras

**Capítulo 27: Multas y sanciones**

- 27.1. Intereses moratorios.
- 27.2. Multas y sanciones aplicadas por el sector público nacional
  - 27.2.1. Sector Público Nacional
  - 27.2.2. Sanciones
- 27.3 Penalidades y su deducibilidad a efectos del Impuesto a la Renta

**Capítulo 28: Intangibles**

- 28.1. Intangibles de duración ilimitada
  - 28.1.1. Dedución de intangibles de duración ilimitada
- 28.2. Intangibles de duración limitada
  - 28.2.1. Alcance
  - 28.2.2. Diferencia entre *goodwill* y derecho de llave
  - 28.2.3. Forma de deducción
  - 28.2.4. Intangibles aportados
- 28.3. Gastos preoperativos
  - 28.3.1. Alcance
  - 28.3.2. Inicio de la amortización

**Capítulo 29: Países o territorios no cooperantes, de baja o nula imposición**

- 29.1. Alcance de la prohibición
  - 29.1.1. Aspecto objetivo: gastos prohibidos
  - 29.1.2. Aspecto subjetivo: ¿quién me debe facturar para que esté prohibido?
- 29.2. Excepciones a la prohibición
- 29.3. Definición de países o territorios de baja o nula imposición
  - 29.3.1. Opciones normativas
  - 29.3.2. Legislación peruana
    - 29.3.2.1. Definición reglamentaria
    - 29.3.2.2. Listado

**Capítulo 30: Sujeto sin Capacidad Operativa**

- 30.1. Concepto de SSCO
- 30.2. Objetivo de la calidad de SSCO
- 30.3. Atribución de la calidad de SSCO
- 30.4. Efectos de ser designado SSCO

**TERCERA SECCIÓN: CASOS ESPECIALES****Capítulo 31: Operaciones entre el establecimiento permanente y el principal**

- 31.1. ¿Qué es un establecimiento permanente?
- 31.2. Venta de bienes y prestación de servicios desde la principal
- 31.3. Traslado de gastos de la principal

**Capítulo 32: Contratos de colaboración empresarial y asociación en participación**

- 32.1. Asociación en participación
  - 32.1.1. Definición
  - 32.1.2. Tratamiento hasta el 2022
  - 32.1.3. A partir del 2023
- 32.2. Contratos de colaboración empresarial
  - 32.2.1. Definición
  - 32.2.2. Como sujeto del Impuesto a la Renta
    - 32.2.2.1. Contabilidad independiente
    - 32.2.2.2. Dedución por las operaciones entre el consorcio y las partes contratantes
  - 32.2.3. Sin contabilidad independiente

**GRÁFICOS**

Estructura del Impuesto a la Renta Empresarial



¿Son deducibles las adquisiciones de bienes, servicios y otros?

¿Cuándo aplicar reglas específicas?

Deducciones limitadas

Deducciones condicionadas

Deducciones prohibidas

# ÍNDICE GENERAL

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

### 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 Imppto. 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