



Índice General

Presentación.....	5
-------------------	---

CAPÍTULO I

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO (NIC 1)

1. Definición de activos	17
2. Efectivo y equivalentes de efectivo	20
3. Reconocimiento y medición	20
4. Diferencias de cambio	22
5. Estado de Flujos de Efectivo	22
6. Efectivo y equivalentes de efectivo en el PCGE 2020	25
7. Efectivo y equivalentes de efectivo y su presentación en los Estados Financieros.....	27

CAPÍTULO II

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NIIF 9)

1. Activos financieros y cuentas por cobrar comerciales	67
2. Reconocimiento	68
3. Medición inicial y posterior	68
4. Baja en cuentas	69
5. Deterioro de valor	70
6. Matriz de provisiones	71
7. Diferencias de cambio	75

CAPÍTULO V**PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NIC 40)**

1. ¿Cuál es el objetivo de la NIC 40?.....	201
2. ¿Cuándo se aplica la NIC 40?	202
3. ¿Qué se entiende por propiedades de inversión?	202
4. ¿Qué sucede cuando una parte de la propiedad califica como propiedad de inversión y otra se utiliza para la producción o para la administración?.....	203
5. ¿Cómo se tratan las propiedades de inversión arrendadas a la matriz u otras subsidiarias?	204
6. ¿En qué momento se reconoce una propiedad de inversión?.....	204
7. ¿Cuál es el valor inicial de las propiedades de inversión?.....	205
8. ¿Cuál será el valor que se le deberá dar a una propiedad de inversión con posterioridad a su valoración inicial?	206
9. Una propiedad de inversión, cuya valorización posterior se realice al valor razonable, ¿está sujeta a depreciación?	208
10. ¿Qué sucede si un activo califícase o dejase de calificar como propiedad de inversión?.....	208
11. ¿Cuál es el valor de una propiedad de inversión que se traslada a activo fijo o a existencias?.....	209
12. ¿Cuál es el valor de un activo fijo que se convierte en una propiedad de inversión?	209
13. ¿Cuál es el valor de un inmueble adquirido para la venta que se convierte como propiedad de inversión?.....	210
14. Bajas de las propiedades de inversión.....	210
15. Las inversiones inmobiliarias en el PCGE	210
16. ¿Cómo es la presentación de las propiedades de inversión en el Estado de Situación Financiera?.....	211
17. ¿Cuál es el tratamiento tributario de las propiedades de inversión?	211

CAPÍTULO VI**ACTIVOS POR DERECHO DE USO (NIIF 16)**

1. Introducción.....	237
2. Opciones de presentación que los usuarios utilizaban por la limitación de la NIC 17.....	238
3. Conceptos utilizados en la NIIF 16.....	238
4. Enfoque de la NIIF 16	242
5. Diferencia del arrendamiento de los contratos de servicios para el arrendatario en aplicación del único modelo de la NIIF 16.....	244
6. Alcance.....	244
7. Aplicación de la materialidad en la NIIF 16.....	245
8. Exenciones al reconocimiento.....	246
9. Activo subyacente de bajo valor.....	246

8. Cuentas por cobrar comerciales en el PCGE 2020	75
9. Cuentas por cobrar comerciales y su presentación en los Estados Financieros.....	77

CAPÍTULO III

INVENTARIOS (NIC 2)

1. Análisis normativo	129
2. Medición de inventario	129
3. Valor neto realizable (VNR).....	131
4. NIC 2 y el VNR.....	133
5. Los inventarios frente al COVID-19.....	135
6. Ajustes y presentación de estos en los Estados Financieros	136
7. Importancia del VNR	137
8. Causas para aplicar el VNR.....	137
9. Características del VNR.....	138
10. Características cualitativas de la información financiera en el VNR	138
11. Condiciones para la valuación del VNR.....	139
12. Determinación del VNR.....	139
13. Efectos en el PCGE	141
14. Desvalorización por disminución de precios.....	156

CAPÍTULO IV

ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (NIIF 5)

1. ¿Cuál es el objetivo de la NIIF 5?.....	169
2. ¿Cuál es su alcance?.....	170
3. ¿Cuándo un activo califica como no corriente?.....	171
4. ¿En qué casos un activo no corriente califica como mantenido para la venta?	171
5. ¿Cuál es la valoración de un activo no corriente clasificado como mantenido para la venta en el contexto del COVID-19?	172
6. ¿Un activo no corriente que califique como mantenido para la venta es objeto de depreciación?.....	173
7. ¿Qué sucede si un activo deja de ser calificado como un activo no corriente mantenido para la venta?.....	173
8. Los activos no corrientes mantenidos para la venta en el PCGE	174
9. ¿Cuál es la presentación de un activo no corriente mantenido para la venta en los Estados Financieros?	177
10. ¿Cuáles son los efectos tributarios de un activo no corriente mantenido para la venta?..	178

5. Depreciación en contratos de arrendamientos financieros	339
6. Aplicación práctica	341
Subcapítulo IV: ¿Cómo contabilizar las autoconstrucciones de elementos de PPE?	351
1. Introducción.....	351
2. Tratamiento contable de las autoconstrucciones	351
3. Tratamiento tributario de la autoconstrucción de PPE	354
Subcapítulo V: Régimen excepcional y temporal de depreciación COVID-19: efectos tributarios y contables.....	365
1. Antecedentes	365
2. ¿En qué consiste el beneficio previsto en el Decreto Legislativo N.º 1488?	366
3. Régimen especial de depreciación	366
4. Régimen de depreciación aplicable al activo fijo de establecimientos de hospedaje, agencias de viaje y turismo, restaurantes y otros	368
5. Disposiciones generales	370

CAPÍTULO VIII

INTANGIBLES (NIC 38)

Subcapítulo I: Cuestiones generales.....	391
1. ¿Cuál es el objetivo de la NIC 38?.....	391
2. ¿Cuál es su alcance?.....	392
3. ¿Cuál es el tratamiento de intangibles que contienen elementos tangibles?	393
Subcapítulo II: ¿Cuándo un activo califica como intangible?	394
1. ¿Qué es un activo intangible?.....	394
2. ¿Cuándo un bien califica como activo?.....	394
3. ¿Cuándo un activo es identificable?	396
4. ¿Cuándo un activo es de carácter no monetario?	397
5. ¿Cuándo un activo no tiene apariencia física?	397
6. ¿En qué momento se reconoce un activo intangible?	397
7. ¿Cómo se mide inicialmente un activo intangible?	398
8. ¿Cuál es el costo de un intangible adquirido de forma separada?	399
9. ¿Cuál es el costo de un intangible adquirido como parte de una combinación de negocios?	399
10. ¿Cómo se mide un intangible con posterioridad a su reconocimiento inicial?.....	400
11. ¿En qué consiste el modelo del costo?.....	401
12. ¿En qué consiste el modelo de revaluación?	401
13. ¿Cómo se clasifican los intangibles?	402

10. Plazo del arrendamiento	247
11. Identificación de un arrendamiento	248
12. Contabilización para los arrendatarios	250
13. Contabilización para los arrendadores	254
14. Transición	257

CAPÍTULO VII

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Subcapítulo I: Cuestiones generales.....	293
1. ¿Cuál es el objetivo de la NIC 16?.....	293
2. ¿Cuál es su alcance?.....	294
3. ¿Cuál es la definición de un bien para que califique como PPE?.....	294
4. Para efectos contables, ¿cuándo se reconocen las PPE?	295
5. ¿Cuál es el tratamiento de las piezas de repuesto y equipo auxiliar?	297
6. ¿Cuál es el tratamiento de los mantenimientos regulares?	297
7. ¿Cuál es el tratamiento del reemplazo de los componentes de PPE?	297
8. ¿Cuál es el tratamiento de las inspecciones generales en PPE?.....	297
9. ¿Qué es la componetización? ¿Cuál es su tratamiento?.....	298
10. ¿En qué momento se dan de baja?	299
11. Las propiedades, planta y equipo en el PCGE 2020	299
12. Presentación en los Estados Financieros	301
13. Para efectos tributarios, ¿en qué momento se reconocen las PPE?.....	301
14. Criterios relacionados del Tribunal Fiscal.....	312
Subcapítulo II: ¿Cuál es el costo inicial y posterior de un elemento de PPE?	315
1. ¿Cómo se mide inicialmente un elemento de PPE?.....	315
2. ¿Hasta qué momento se reconocen los desembolsos como parte del costo?.....	316
3. ¿Cuál es el tratamiento de los activos construidos por la propia entidad?	317
4. ¿Cómo se determina inicialmente el costo de un elemento de PPE?	317
5. ¿Cómo se mide con posterioridad a su reconocimiento inicial un elemento de PPE?	317
6. Para efectos tributarios, ¿cuál es el costo inicial y posterior de un elemento de PPE?	319
7. Criterios relacionados del Tribunal Fiscal.....	328
Subcapítulo III: ¿Cuál es el tratamiento de la depreciación?.....	329
1. Introducción.....	329
2. Aspectos contables	329
3. Aspectos tributarios	335
4. Depreciación en empresas agrícolas.....	337

CAPÍTULO X**ACTIVOS DIFERIDOS POR IMPUESTO A LA RENTA (NIC 12)**

1. Introducción.....	487
2. Definiciones previas	487
3. Incertidumbre en el reconocimiento de activos y pasivos	488
4. Activos y pasivos por impuestos corrientes	488
5. Diferencias temporarias imponibles: pasivos por impuestos diferidos.....	489
6. Diferencias temporarias deducibles: activos por impuestos diferidos.....	490
7. Medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos en tiempos del COVID-19.....	490
8. Activos por impuesto diferido en pérdidas fiscales	491
9. Activos por impuesto diferido: efectos en el PCGE 2020.....	491
10. Presentación	492
11. Activos o pasivos diferidos según la Ley del Impuesto a la Renta.....	492

CAPÍTULO XI**SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO:
MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

1. Definición de activos	549
2. Un activo representa un derecho	549
3. Potencial de producir beneficios económicos	550
4. Control.....	551
5. Medición.....	552
6. Los servicios y otros contratados por anticipado y el cumplimiento de las condiciones para calificar como activo.....	553
7. Los servicios y otros contratados por anticipado en el PCGE 2020	554
8. Los servicios y otros contratados por anticipado y su presentación en los Estados Financieros.....	554

CAPÍTULO XII**DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS EN TIEMPOS
DE PANDEMIA (COVID-19) (NIC 36)**

1. Cuestiones previas.....	611
2. ¿Cuáles son los objetivos de la NIC 36?	611
3. ¿Cuál es su alcance?.....	612

14. ¿Cuáles son los factores para determinar la vida útil de un intangible?.....	402
15. ¿Todos los intangibles se amortizan?	403
16. ¿A partir de qué momento los intangibles se amortizan?	404
17. ¿En qué momento cesa la amortización de un intangible?	404
18. ¿Cuáles son los métodos para determinar la amortización?.....	405
19. Amortización determinada: ¿es costo o gasto?	406
20. ¿Cuándo un intangible se da de baja en libros?.....	406
21. Los intangibles en el PCGE 2020	406
22. Presentación en los Estados Financieros	408
Subcapítulo III: Tratamiento de los gastos preoperativos.....	411
1. Descripción del supuesto	411
2. Tratamiento contable.....	411
3. Tratamiento tributario	411
Subcapítulo IV: Contabilización de los desembolsos incurridos en la construcción de páginas webs.....	417
1. Cuestiones previas.....	417
2. Naturaleza de las páginas webs	417
3. Tratamiento contable.....	418
4. Tratamiento de otros desembolsos	421
5. Tratamiento tributario	421

CAPÍTULO IX

ACTIVOS BIOLÓGICOS (NIC 41)

1. ¿Cuáles son los objetivos de la NIC 41?	457
2. ¿Cuál es su alcance?.....	458
3. ¿Qué es una planta productora?.....	459
4. ¿Qué se entiende por actividad agrícola?.....	460
5. ¿Cuáles son las características de la actividad agrícola?.....	460
6. Activos biológicos.....	461
7. Los activos biológicos en el PCGE 2020	464
8. Presentación en los Estados Financieros	465
9. Productos agrícolas.....	465
10. Los productos agrícolas en el PCGE 2020	467
11. Los productos agrícolas y su presentación en los Estados Financieros.....	468
12. ¿Cuál es el tratamiento tributario de los activos biológicos?	468
13. ¿Cuál es el tratamiento tributario de los productos agrícolas?	469

4. ¿Cuándo un activo está deteriorado?	613
5. ¿Cuándo un activo podría estar deteriorado?	614
6. ¿Qué se entiende por importe recuperable?	615
7. ¿Qué se entiende por valor razonable menos costos de venta?	616
8. ¿Qué se entiende por valor de uso?	617
9. ¿Cuáles son las bases para la estimación de los flujos de efectivo futuros?	617
10. ¿Cuál es el tratamiento contable que se debe dar a las pérdidas por deterioro de valor? ...	618
11. ¿Es posible revertir pérdidas por deterioro del valor?	619
12. ¿Debe afectar a resultados la reversión por deterioro del valor?	619
13. El deterioro del valor de los activos en el PCGE	620
14. Presentación en los Estados Financieros	620
15. ¿Cuál es el tratamiento tributario de las pérdidas por deterioro de valor?	621