

# VI CONVENCIÓN NACIONAL DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – CONANIIF 2018

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE AMAZONAS

**Tema:**

**Información Financiera de Calidad Bajo Normas Internacionales de Información Financiera**

**MS. CPCC. Alex Cuzcano Cuzcano**



# DERECHOS DE AUTOR DE LA PRESENTACIÓN

Copyright © Todos los Derechos Reservados

**Si usted desea incluir este material en una presentación o reproducirla total o parcialmente por cualquier medio ya sea electrónico, mecánico, químico, óptico, incluyendo el sistema de fotocopiado, sólo sírvase hacer referencia a la siguiente fuente de información:**

*Autor: Alex Cuzcano Cuzcano*



# NIIF versus SUNAT

# Imaginemos que estamos efectuando el registro de las operaciones en base a las NIIF y en base a las normas tributarias:

1) Una compañía se crea con un Capital de S/1,200,000; de los cuales S/1,000,000 fueron aportes en efectivo y S/200,000 pendientes de cancelar.

	Debe S/	Haber S/
Efectivo y equivalentes	1,000,000	
Capital social		1,000,000

**Por el aporte de capital**

	Debe S/	Haber S/
Efectivo y equivalentes	1,000,000	
Cuentas por cobrar a accionistas	200,000	
Capital social		1,200,000

**Por el aporte de capital**

2) Se compraron mercaderías por S/600,000 al contado.

	Debe S/	Haber S/
Mercaderías	600,000	
Efectivo y equivalentes		600,000

**Por el aporte de capital**

	Debe S/	Haber S/
Mercaderías	600,000	
Efectivo y equivalentes		600,000

**Por el aporte de capital**

3) Se efectuaron ventas del 50% de mercadería por S/500,000, los cuales fueron cobrados el 50%. El costo de ventas fue de S/300,000

	Debe S/	Haber S/
Cuentas por cobrar	250,000	
Efectivo y equivalentes	250,000	
Ventas		500,000

**Por las ventas de mercaderías**

	Debe S/	Haber S/
Cuentas por cobrar	250,000	
Efectivo y equivalentes	250,000	
Ventas		500,000

**Por las ventas de mercaderías**

	Debe S/	Haber S/
Costo de ventas	300,000	
Mercaderías		300,000

**Por el costo de ventas**

	Debe S/	Haber S/
Costo de ventas	300,000	
Mercaderías		300,000

**Por el costo de ventas**

# Imaginemos que estamos efectuando el registro de las operaciones en base a las NIIF y en base a las normas tributarias:

4) Se produjo una desvalorización de los inventarios (desmedro) por S/50,000. A la fecha de la Declaración Jurada de Renta, no se habían cumplido los requisitos exigidos por la SUNAT para que sean deducibles.

	Debe S/	Haber S/
Costo de ventas	50,000	
Mercaderías		50,000
<b>Por el reconocimiento del desmedro (NIC 2)</b>		

**No hay registro**

5) Debido a que el saldo de la cuenta por cobrar tenía una antigüedad de 120 días, la compañía decidió reconocer una estimación de deterioro de cuentas por cobrar (Cobranza dudosa) por S/100,000.

	Debe S/	Haber S/
Gasto administrativo	100,000	
Cuentas por cobrar		100,000
<b>Por el reconocimiento del deterioro (NIC 39)</b>		

**No hay registro**

6) En enero de 2017, la compañía adquirió al contado una Maquinarias para el área de ventas por S/40,000. La vida útil financiera estimada fue de 5 años; mientras que la vida útil según normas tributarias es de 10 años.

	Debe S/	Haber S/
Maquinaria y equipos	40,000	
Efectivo y equivalentes		40,000
<b>Por el reconocimiento de la compra</b>		

	Debe S/	Haber S/
Gastos de ventas	8,000	
Maquinaria y equipos		8,000
<b>Por el reconocimiento de la depreciación (NIC 16)</b>		

	Debe S/	Haber S/
Maquinaria y equipos	40,000	
Efectivo y equivalentes		40,000
<b>Por el reconocimiento de la compra</b>		

	Debe S/	Haber S/
Gastos de ventas	4,000	
Maquinaria y equipos		4,000
<b>Por el reconocimiento de la depreciación</b>		



# Imaginemos que estamos efectuando el registro de las operaciones en base a las NIIF y en base a las normas tributarias:

7) La compañía decide efectuar una revaluación de su maquinaria. El informe del tasador muestra un valor razonable de S/.60,000.

	Debe S/	Haber S/
Maquinaria y equipos	28,000	
Excedente de revaluación		28,000

*Por el reconocimiento de la revaluación (NIC 16 y NIIF 13)*

*No hay registro*

Debe S/	Haber S/
---------	----------

8) La compañía recibe una denuncia por parte de un trabajador, según los abogados estiman que es probable que se pierda el proceso. El importe demandado es de S/30,000

	Debe S/	Haber S/
Otros gastos	30,000	
Provisión para contingencias		30,000

*Por el reconocimiento de la revaluación (NIC 37)*

*No hay registro*



Debe S/	Haber S/
---------	----------

# Determinamos el resultado como para la determinación del impuesto a la renta corriente:

## Corporación Marber S.A.C.

### Estado de resultados integrales

Año terminados el 31 de diciembre de 2017

	<u>2016</u>
Ventas	500,000
Costo de ventas	-350,000
<b>Utilidad bruta</b>	<b><u>150,000</u></b>
<b>Otros gastos e ingresos</b>	
Gasto por deterioro	-100,000
Gastos de ventas	-8,000
Otros gastos	-30,000
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b><u>12,000</u></b>
<b>Otros resultados integrales</b>	
Excedente de revaluación	<u>28,000</u>
<b>Total de resultados integrales</b>	<b><u>40,000</u></b>

## Corporación Marber S.A.C.

### Estado de resultados integrales

Año terminados el 31 de diciembre de 2017

	<u>2016</u>
Ventas	500,000
Costo de ventas	-300,000
<b>Utilidad bruta</b>	<b><u>200,000</u></b>
<b>Otros gastos e ingresos</b>	
Gasto por deterioro	-
Gastos de ventas	-4,000
Otros gastos	-
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b><u>196,000</u></b>
<b>Otros resultados integrales</b>	
Excedente de revaluación	<u>-</u>
<b>Total de resultados integrales</b>	<b><u>196,000</u></b>

# Determinación del impuesto a la renta corriente:

## Corporación Marber S.A.C.

Declaración del impuesto a la renta 2017  
Año terminados el 31 de diciembre de 2017

Utilidad antes de impuestos 12,000

### Reparos:

a) Desvalorización de inventarios	50,000
b) Deterioro de cuentas por cobrar	100,000
c) Provisiones para contingencias	30,000
d) Exceso de depreciación	4,000

Base imponible 196,000

Impuesto a la renta (29.5%) 57,820

## Corporación Marber S.A.C.

Declaración del impuesto a la renta 2017  
Año terminados el 31 de diciembre de 2017

Utilidad antes de impuestos 196,000

### Reparos:

a) Desvalorización de inventarios	-
b) Deterioro de cuentas por cobrar	-
c) Provisiones para contingencias	-
d) Exceso de depreciación	-

Base imponible 196,000

Impuesto a la renta (29.5%) 57,820



# Imaginemos que estamos efectuando el registro de las operaciones en base a las NIIF y en base a las normas tributarias:

## 9) Se registra el impuesto a la renta corriente

	Debe S/	Haber S/
Gasto por impuesto	57,820	
Impuesto a la renta		57,820
<i>Por el reconocimiento del impuesto a la renta</i>		

	Debe S/	Haber S/
Gasto por impuesto	57,820	
Impuesto a la renta		57,820
<i>Por el reconocimiento del impuesto a la renta</i>		

## 10) Se registra el impuesto a la renta diferido que afectan a resultados

	Debe S/	Haber S/
Activo por impuesto a la renta diferido	54,280	
Gasto por impuesto		54,280
<i>Por el reconocimiento del impuesto a la renta diferido (NIC 12)</i>		



## 11) Se registra el impuesto a la renta diferido que afectan a otros resultados integrales

	Debe S/	Haber S/
Excedente de revaluación	8,260	
Pasivo por impuesto a la renta diferido		8,260
<i>Por el reconocimiento del impuesto a la renta diferido (NIC 12)</i>		

No hay registro

# Estados financieros finales

## Corporación Marber S.A.C.

### Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2017

#### Activo

##### Activo corriente

Efectivo y equivalentes al efectivo	610,000
Cuentas por cobrar, neto	150,000
Cuentas por cobrar accionistas	-
Mercaderías	250,000

##### Activo no corriente

Propiedad, planta y equipos, neto	60,000
Activo por impuesto a la renta diferido	46,020

**Total activo** 1,116,020

#### Pasivo y patrimonio

##### Pasivo

Provisiones	30,000
Impuesto a la renta corriente	57,820

##### Patrimonio

Capital	1,000,000
Otros resultados integrales (ORI)	19,740
Resultado del ejercicio	8,460

**Total pasivo y patrimonio** 1,116,020

## Corporación Marber S.A.C.

### Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2017

#### Activo

##### Activo corriente

Efectivo y equivalentes al efectivo	610,000
Cuentas por cobrar, neto	250,000
Cuentas por cobrar accionistas	200,000
Mercaderías	300,000

##### Activo no corriente

Propiedad, planta y equipos, neto	36,000
Activo por impuesto a la renta diferido	-

**Total activo** 1,396,000

#### Pasivo y patrimonio

##### Pasivo

Provisiones	-
Impuesto a la renta corriente	57,820

##### Patrimonio

Capital	1,200,000
Otros resultados integrales (ORI)	-
Resultado del ejercicio	138,180

**Total pasivo y patrimonio** 1,396,000

# Estados financieros finales

Corporación Marber S.A.C.

Estado de resultados integrales

Año terminados el 31 de diciembre de 2017

	<u>2016</u>
Ventas	500,000
Costo de ventas	-350,000
<b>Utilidad bruta</b>	<b><u>150,000</u></b>
<b>Otros gastos e ingresos</b>	
Gasto por deterioro	-100,000
Gastos de ventas	-8,000
Otros gastos	-30,000
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b><u>12,000</u></b>
<b>Gasto por impuesto a las ganancias</b>	<b>-3,540</b>
<b>Utilidad neta</b>	<b><u>8,460</u></b>
<b>Otros resultados integrales</b>	
Excedente de revaluación	<u>19,740</u>
<b>Total de resultados integrales</b>	<b><u>28,200</u></b>



NIIF aplicables

# NIC 1 NIC 7 NIC 8 NIC 10 NIC 34 NIIF 7

## Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016

RUBRO	2016	RUBRO	2016
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 000</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 000</b>
Caja y bancos	xxxx	Cuentas por pagar comerciales	xxxx
Cuentas por cobrar comerciales, neto.	xxxx	Otras cuentas por pagar	xxxx
Otras cuentas por cobrar, neto	xxxx	Beneficios a los empleados	xxxx
Existencias, neto	xxxx	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>xxxx</b>
Activos no corrientes disp. para la venta	xxxx	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 000</b>
Gastos pagados por anticipado	xxxx	Obligaciones financieras	xxxx
<b>Total activo corriente</b>	<b>xxxx</b>	Cuentas por pagar comerciales	xxxx
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Otras cuentas por pagar	xxxx
Cuentas por cobrar a largo plazo	xxxx	Provisiones	xxxx
Propiedades, planta y equipos, neto	xxxx	Beneficios a los empleados	xxxx
Activos intangibles, neto	xxxx	Ingresos diferidos, netos	xxxx
<b>Total activo no corriente</b>	<b>xxxx</b>	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>xxxx</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	xxxx
		Resultados no realizados	xxxx
		Resultados acumulados	xxxx
		<b>Total patrimonio</b>	<b>xxxx</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>xxxx</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>xxxx</b>

NIC 2

NIC 7

NIC 16

NIC 20

NIC 36

NIC 38

NIC 39

NIIF 5

NIIF 13

NIC 19

NIC 23

NIC 32

NIC 37

NIC 39

NIIF 13

## NIC 1

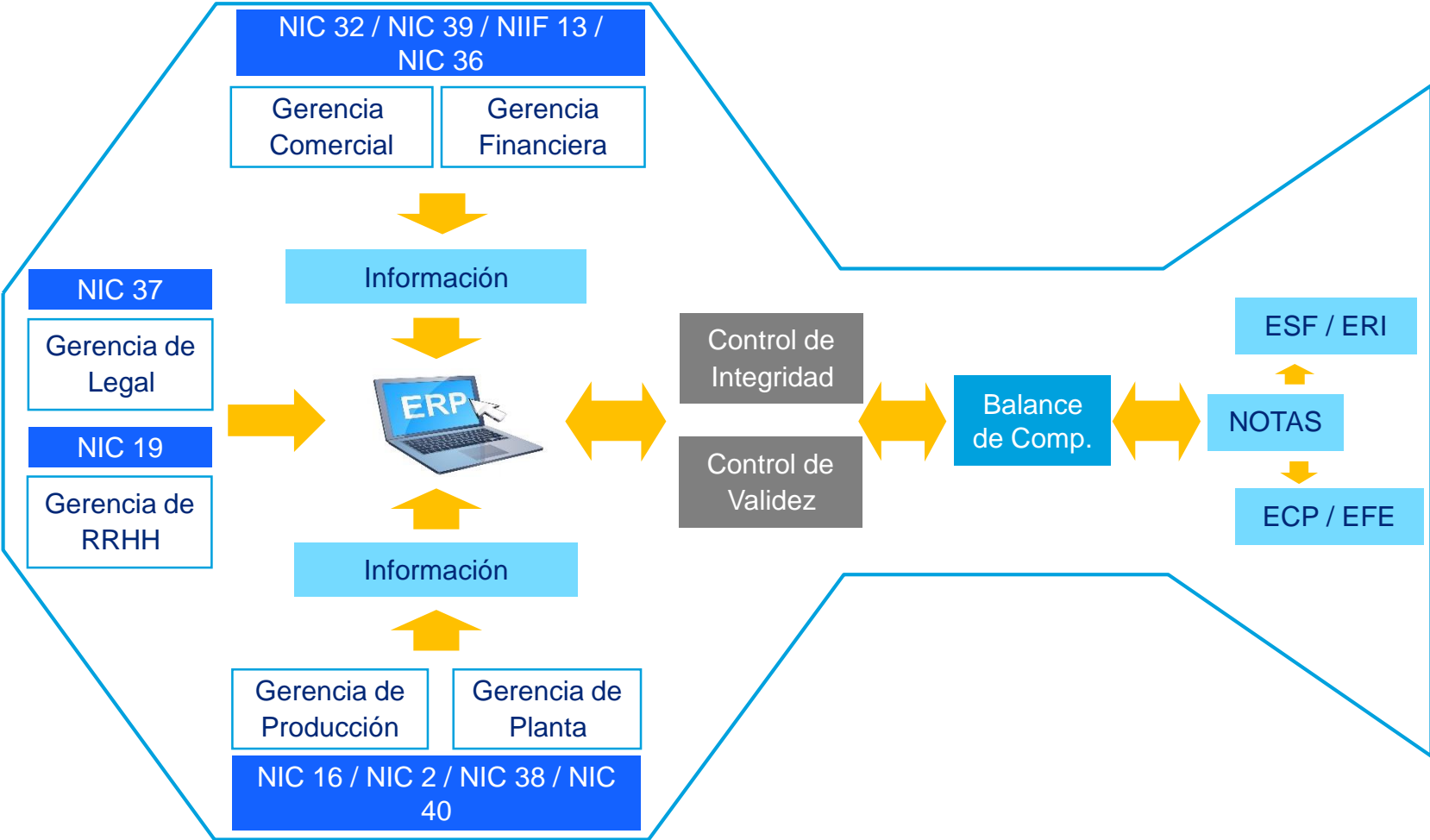
### Estado de Resultados Integrales por el año terminado 31 de diciembre de 2016

RUBRO	2016 S/ 000
Ingreso por prestación de servicios	XXXX
Costo de servicios	XXXX
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>XXXX</b>
Gastos de venta	XXXX
Gastos de administración	XXXX
Otros ingresos	XXXX
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>XXXX</b>
Ingresos financieros	XXXX
Gastos financieros	XXXX
Resultado por diferencia en cambio	XXXX
<b>RESULTADO DE ANTES DE IMP.</b>	<b>XXXX</b>
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>XXXX</b>

## NIC 18 (NIIF 15) NIIF Activos / Pasivos

¿El único responsable no  
es el Contador?

# La interacción de las Gerencias, como parte de la cadena de valor para la aplicación de las NIIF





## **NIIF 9**

*Deterioro de activos financieros al costo amortizado (antes préstamos y cuentas por cobrar)*

# Caso de aplicación: Deterioro de activos financieros al Costo amortizado (antes préstamos y cuentas por cobrar)

## Modelo de pérdida esperada: Metodología práctica para deterioro de cuentas por cobrar comerciales

### Antecedentes:

Para determinar las pérdidas crediticias esperadas para la cartera de cuentas por cobrar comerciales, la Compañía “Marber S.A.C.” usa una **matriz de estimaciones**. La matriz de estimaciones se basa en sus tasas (%) de incumplimiento observadas históricas durante la vida esperada de las cuentas por cobrar comerciales y se ajusta para estimaciones prospectivas. En cada fecha de informe, las tasas de incumplimiento observadas históricas se actualizan y se analizan los cambios en las estimaciones prospectivas. En este caso, se pronostica que las condiciones económicas se deteriorarán durante el próximo año.

# Caso de aplicación: Deterioro de activos financieros al Costo amortizado (antes préstamos y cuentas por cobrar)

## Modelo de pérdida esperada: Metodología práctica para deterioro de cuentas por cobrar comerciales

### Matriz de estimaciones: Información histórica

Históricos - Cliente ABC	2014	2015	2016	2017	2018
Ventas (\$)	100,000	120,000	140,000	160,000	180,000
Deterioro / Incobrable (\$)	-30,000	-40,000	-55,000	-62,000	-63,616
% Dotado	30%	33%	39%	39%	35%
Promedio últimos 4 años	35%				

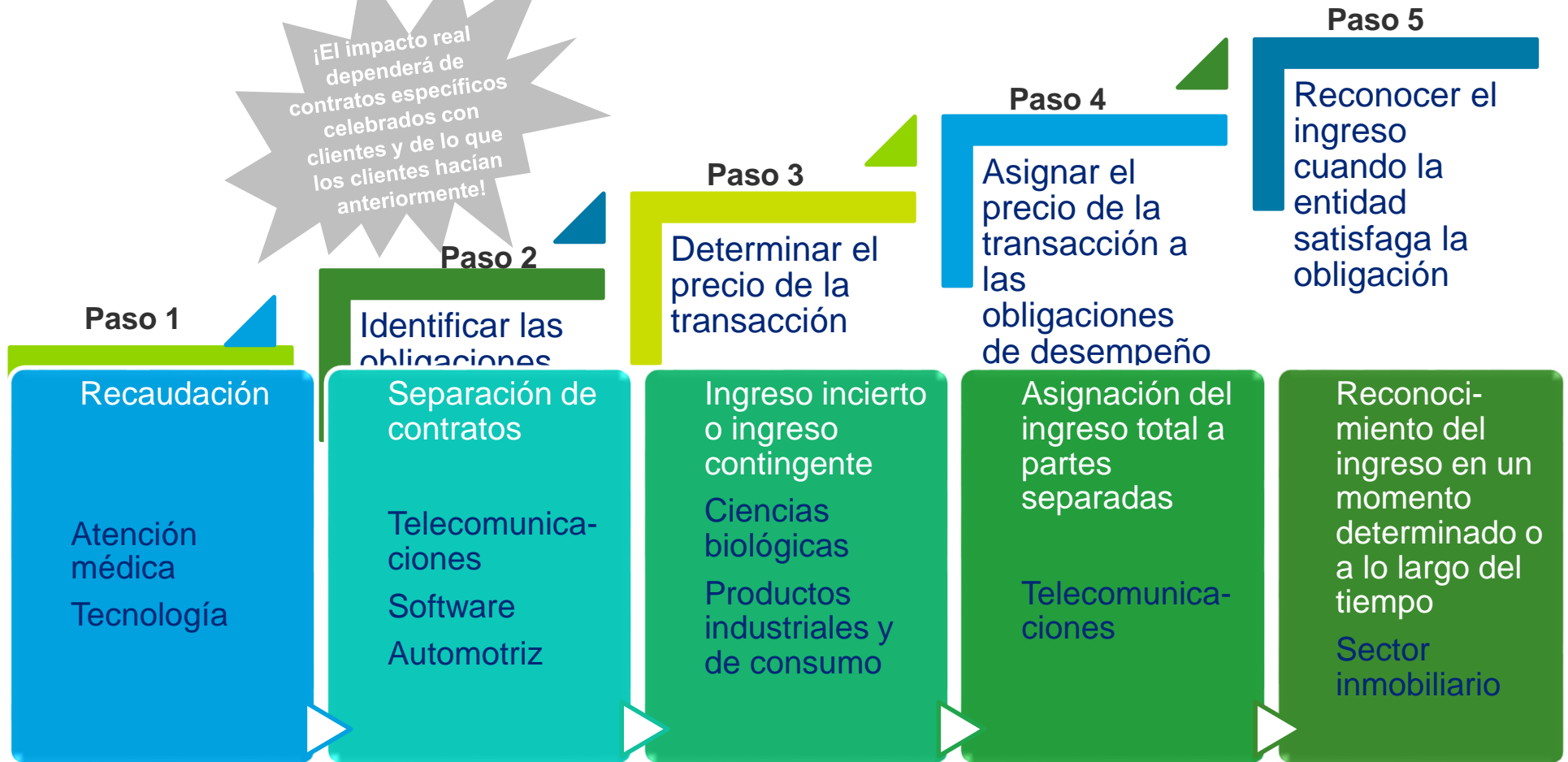
Históricos - Cliente XYZ	2014	2015	2016	2017	2018
Ventas (\$)	100,000	120,000	140,000	160,000	180,000
Deterioro / Incobrable (\$)	-200	-	-	-	-
% Dotado	0%	0%	0%	0%	0%
Promedio últimos 4 años	0%				



# NIIF 15

## *La gestión del riesgo de crédito*

# Impacto clave en el reconocimiento de ingresos




# Muchas Gracias



## Contacto:

Nombre: Alex Cuzcano Cuzcano

Locación: Lima

 : +(51) (1) 966506292

 : alex\_richard\_cuzcano@hotmail.com

 : <https://www.facebook.com/globalcpabusinessschool?fref=ts>