

FISCALIZACION TRIBUTARIA: NUEVAS TENDENCIAS E IMPACTO TRIBUTARIO DE LA ADOPCION DE LAS NIIF



**EXPOSITORA:
CPC. MARYSOL LEON H.**



An independent member of
Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

TENDENCIA ACTUAL

FACTURAS ELECTRÓNICAS



LIBROS ELECTRÓNICOS



An independent member of
Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

PERÚ: SOLUCIONES ELECTRÓNICAS

FACTURAS ELECTRÓNICAS



Desde el Portal de la SUNAT:
Factura electrónica MYPES



01.07.2010

Emisión directa: Para
Grandes emisores o
compradores



01.07.2013



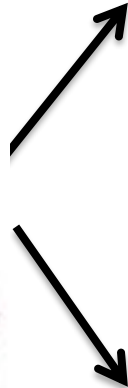
An independent member of
Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

PERÚ: SOLUCIONES ELECTRÓNICAS

LIBROS ELECTRÓNICOS



Por el propio contribuyente:
PLE



01.07.2010

Desde el Portal de la SUNAT:
Reg. Ventas y Reg. Compras



01.04.2013



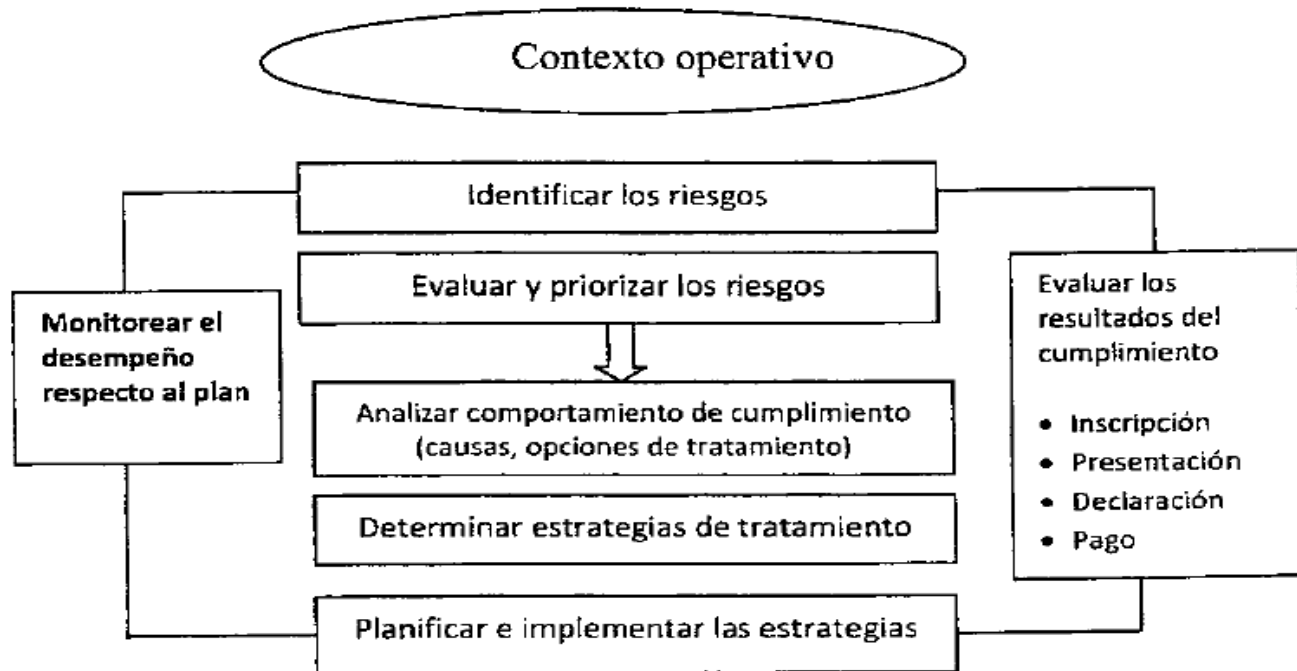
An independent member of
Morison International



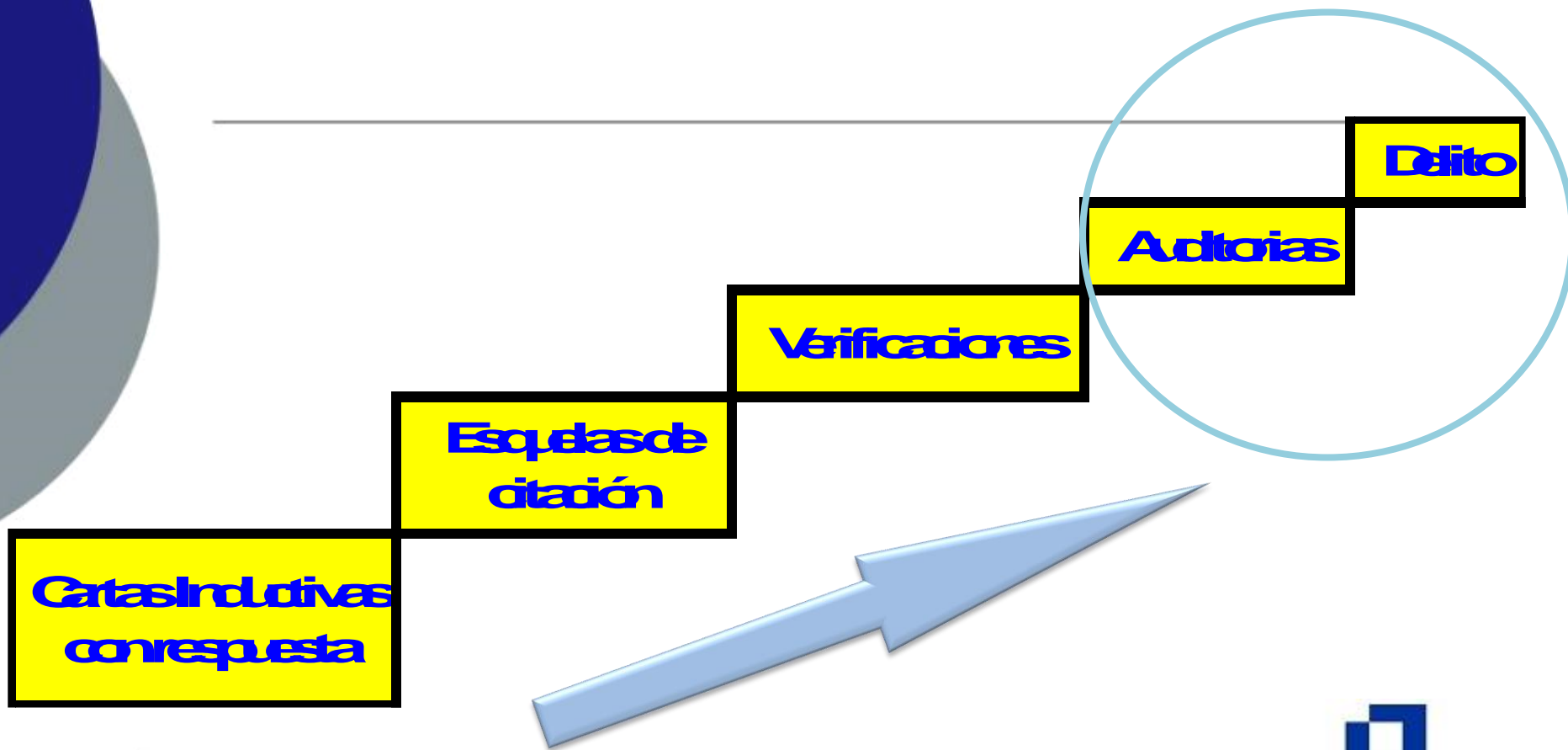
QUANTUM
CONSULTORES

EL MODELO DE GESTIÓN DE RIESGO

Figura 1. Ciclo de la gestión del riesgo (Modelo OCDE)



EL RIESGO PROGRESIVO...

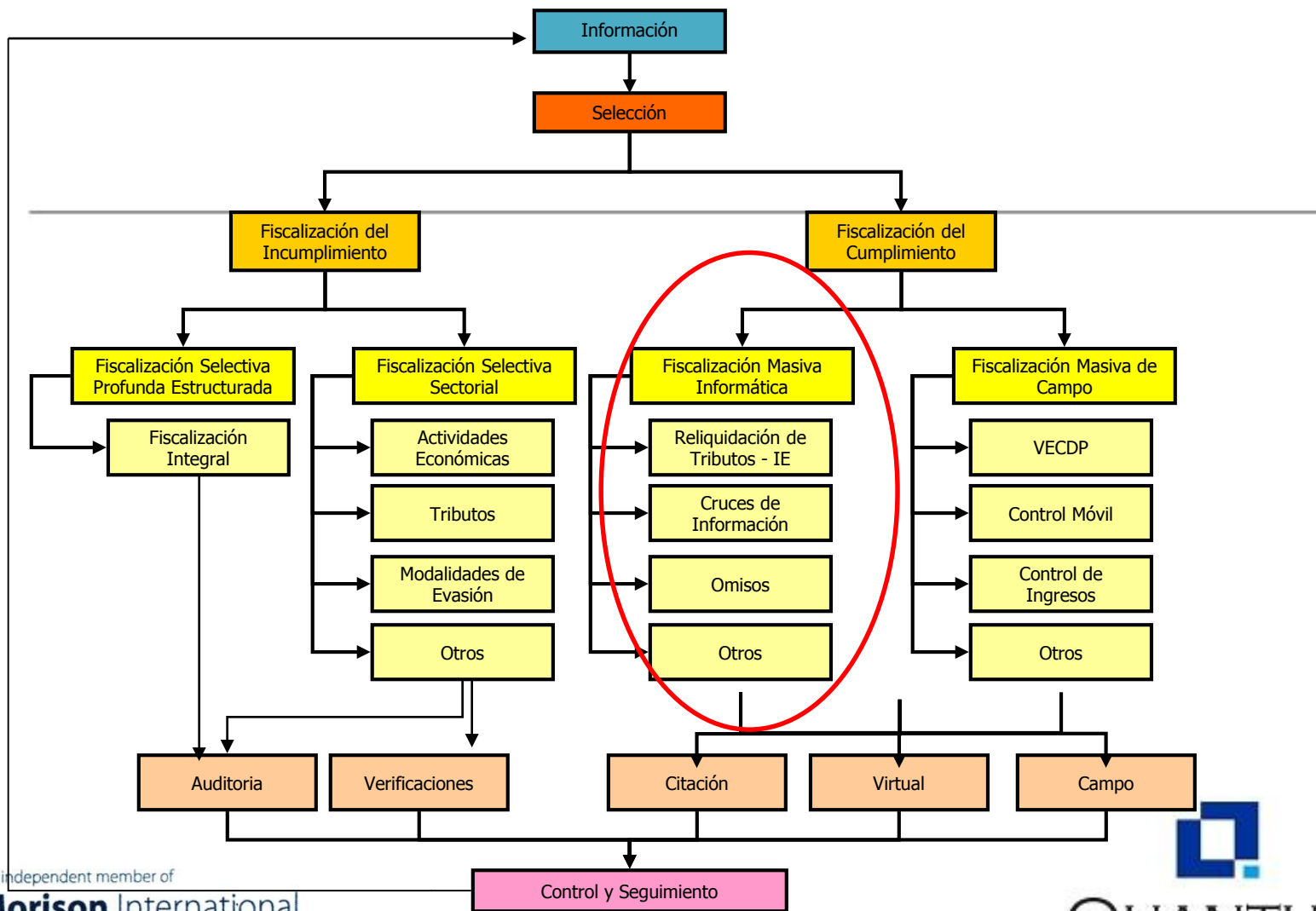


An independent member of
Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

LA ORGANIZACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL



FLUJO DE INFORMACIÓN VIRTUAL DEL IGV

Documentos Fuentes

Comp. de Pago Físicos



Comp. de Pago Electrónicos



Información válida y oportuna

1.- CdP Electrónicos:

- ✓ Facturas
- ✓ Comp. Retencion
- ✓ Comp. Percepcion

2.- Libros Electrónicos:

- ✓ Reg. Ventas
- ✓ Reg. Compras

3.- PDT 621

Uso de la información

Declaración Jurada Virtual



Eliminación:

1. DAOT
2. COA Estado
3. PDB Exportadores
4. Inf. Retenciones
5. Inf. Percepciones



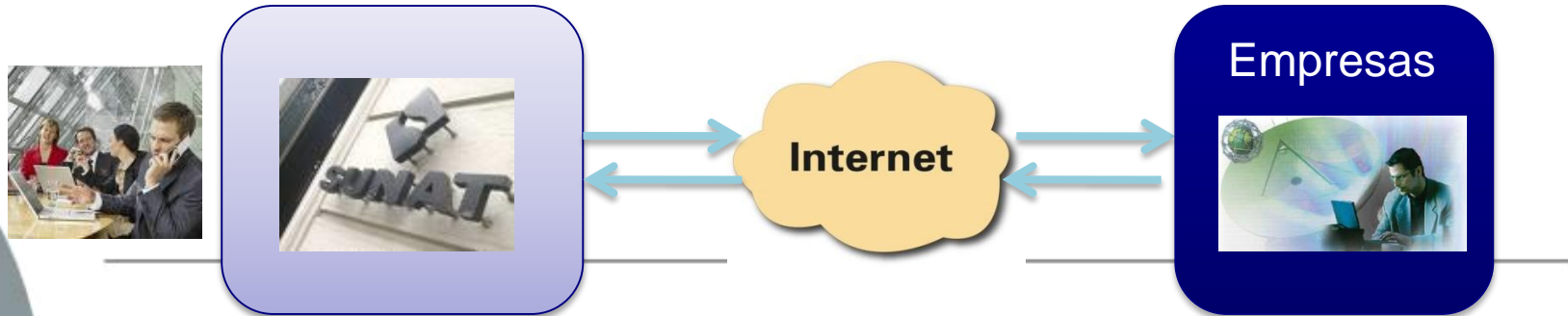
Cruce masivo electrónico



An independent member of
Morison International

QUANTUM
CONSULTORES

AUDITORÍA TRIBUTARIA: VIRTUAL

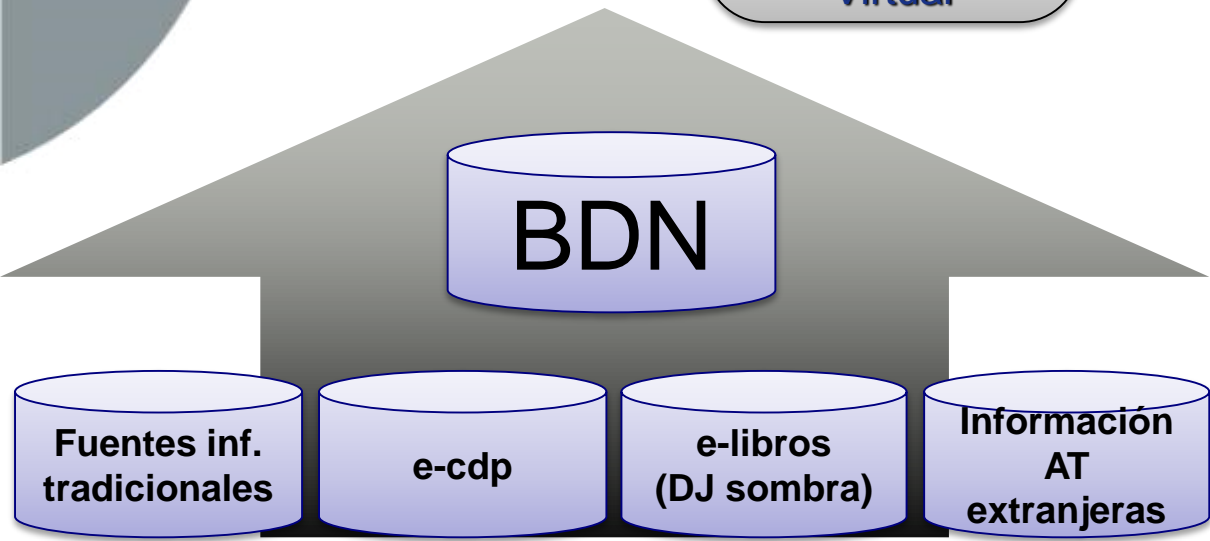


Factura
contra factura

1 – Cruces informáticos

Auditoria
Virtual

2 – Acciones de control



REQUERIMIENTOS ACTUALES DE INFORMACIÓN



Información IRL – IPCN:

- Reg. de Ventas e Ingresos
- Registro de Compras
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro Permanente de Inventario Valorizado
- Periodo 2013 /IGV 2014
- Archivos texto validados por el PLE
- Un mes de plazo



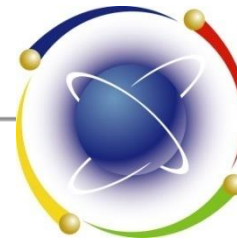
An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

REQUERIMIENTOS ACTUALES DE SOFTWARE



IDEA
Data Analysis Software



Data you can trust. Results you can see.



Excel



An independent member of
Morison International



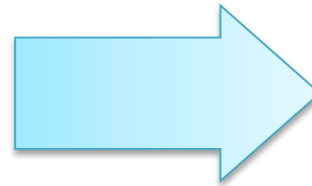
QUANTUM
CONSULTORES

LAS NIIF Y LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IR

ARTÍCULO 33° DEL REGLAMENTO DE LIR

Resultado Contable  NIIF

(+) Agregados
(-) Deducciones



Conciliación
tributaria

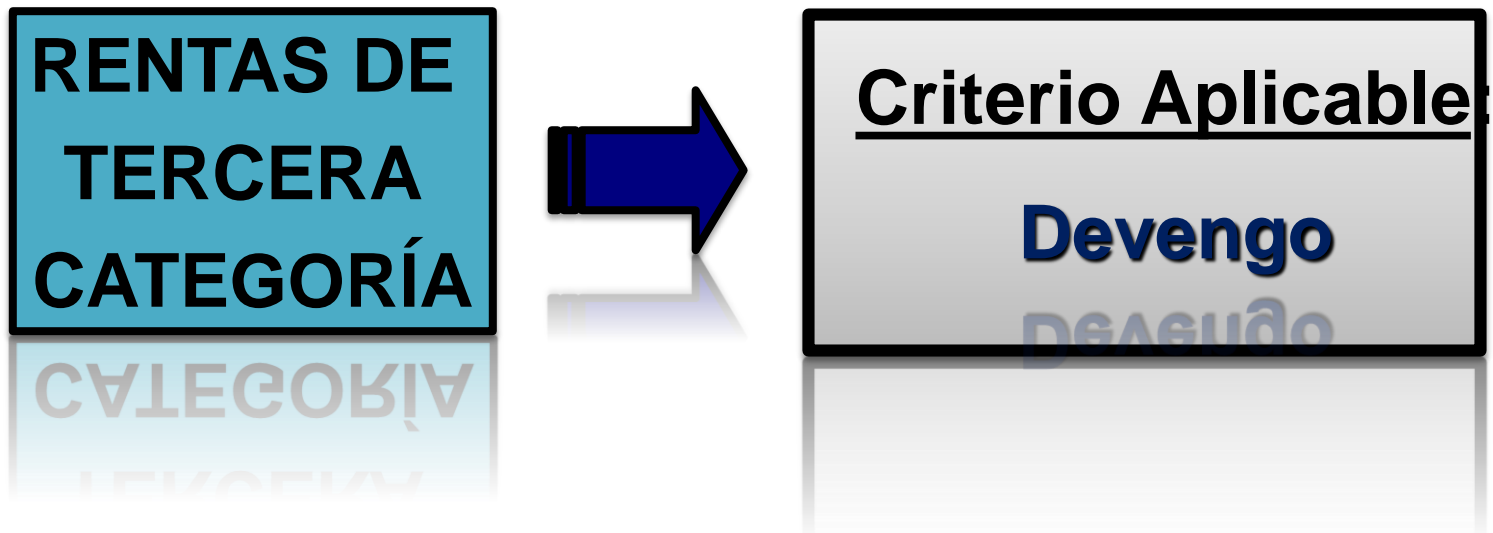
Renta Neta / Pérdida Tributaria  LIR



An independent member of
Morison International

IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

REGLA GENERAL (Tributaria): Las normas establecidas en el artículo 57º serán aplicables para la imputación de Ingresos y Gastos (Artículo 57º LIR)



RECONOCIMIENTO DE INGRESOS: PRÁCTICAS PERUANAS REÑIDAS CON LA NIC 18

- Registro del ingreso supeditado a la fecha de emisión de la factura (producto puede haberse entregado previamente)
- Adelantar la facturación para cumplir la cuota del mes, reconociéndose indebidamente un ingreso sin haberse entregado el producto.
- Reconocimiento del ingreso por exportación con la emisión de la factura sin haberse despachado el pedido.



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

NIC 18 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES

- Entidad ha transferido al comprador todos los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de los bienes.
- Generalmente coincide con la fecha de la entrega de los bienes.
- Deben tenerse en cuenta condiciones especiales pactadas (inspecciones, certificaciones de control de calidad, cláusulas de reajustes de precio, retención de título legal de propiedad).



An independent member of
Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

NIC 18 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- Requiere analizar las características del servicio.

- Servicios de tracto sucesivo (alquileres, ciertos honorarios recurrentes): número indeterminado de actos a lo largo de un periodo determinado (reconocimiento lineal)
- Servicios pueden implicar uno o más hechos importantes.
- Método del grado de avance (dificultades técnicas)
- Pagos recibidos no necesariamente reflejan el devengado del servicio.



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

FORMAS DE MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO FINANCIERO

Devengo (contabilidad de acumulación):

- Costo Histórico
- Valor neto de realización
- Valor Razonable
- Costo amortizado
- Flujos futuros a valor presente.

La LIR sólo contempla como medición aceptada el costo histórico, salvo excepciones como los IFD.



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

Medición

Conceptos claves

- La medición de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el Valor Razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.



Medición

Cuando los Cobros son diferidos



¿Cómo se determina el Valor razonable?



Descontando los cobros futuros usando una tasa imputada



Esto genera que la diferencia entre valor razonable y el valor nominal sea un ingreso financiero.



Medición

La tasa de interés imputada a la operación será, de entre las dos siguientes:

1. La tasa vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepta;
2. La tasa de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.



An independent member of

Morison International



CASO 1– VENTA SIN INTERESES CON COBRO DIFERIDO

Datos del Problema

- La Ilusa S.A.C. efectúa ventas con cobro a 6 meses
- Venta de máquina el 1/12/Año1 a UM 2´140,000
- Cobranza de la máquina el 1/05/Año2 sin intereses
- Costo de la máquina UM 1´900,000
- Costo financiamiento anual 18%

Registro incorrecto:

Registró de la venta La Ilusa S.A.C. al 1 de diciembre del año 1

Venta	2´140,000
Costo de ventas	<u>(1´900,000)</u>
Utilidad bruta	<u>240,000</u>



An independent member of
Morison International



QUANTUM₂₁
CONSULTORES

CASO 1 – VENTA SIN INTERESES CON COBRO DIFERIDO (SOLUCION)

$$V.P. = \frac{2'140,000}{1.09 \text{ (6 meses)}} = S/. 1'963,302$$

Consecuentemente, la diferencia con lo facturado es:

$$\begin{array}{r} S/. \\ 2'140,000 \\ \underline{1'963,302} \\ 176,698 \end{array}$$





Acuerdos con múltiples elementos



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

Reconocimiento de ingresos – Múltiples elementos

Principios claves

NIC 18

NIC 11

Venta de
bienes

Prestación
de
servicios

Uso de
activos

Contratos
de
construcción

Acuerdo de múltiples elementos

Otros temas



Reconocimiento de ingresos – Múltiples elementos

“...en determinadas circunstancias, es necesario aplicar el criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por ejemplo, cuando el precio de venta de un producto incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal importe se diferirá y se reconocerá como ingreso en el período en el que el servicio será ejecutado.”



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

Múltiples elementos – Caso 1



Kía Perú vende un auto a un cliente quien también adquiere el reciente programa de mantenimiento preventivo por 5 años.



Es un acuerdo con múltiples elementos que contiene elementos separables



Múltiples elementos – Caso 2



Maquinarias vende una camioneta a un cliente. El cliente declina comprar el programa de mantenimiento preventivo.

Un año después la transmisión del carro se avería (el cual no estaba cubierto por la garantía) y el cliente solicita que el carro sea reparado.



Elemento separado, acuerdos separados



CASO 3 - IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

Un concesionario de vehículos industriales vende un camión con las siguientes condiciones:

- a) Se firma el contrato de compra-venta en diciembre del Año 1.
- b) El camión se vende con el servicio de mantenimiento incluido en el precio, durante los dos primeros años de la vida del vehículo.
- c) La entrega y cobro del vehículo se produce el 2/01/Año2.
- d) El servicio de mantenimiento incluye revisiones y todas aquellas actividades de conservación necesarias para el buen funcionamiento del vehículo (cambio de aceite, filtros, ajuste de niveles, etc)
- e) El valor de la venta es de UM100,000 más IVA del 16%.
- f) Se estima que a valores de mercado el mantenimiento del vehículo supone un 5% de su valor de venta, cada año, durante los 2 primeros años



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

CASO 3 - IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

Se solicita:

Determinar el importe de los ingresos que el concesionario imputará al ejercicio del Año1, Año2 y Año3 y la naturaleza de dichos ingresos.

Planteamiento:

Debe identificarse dos conceptos de ingresos:

- ❖ el derivado de la venta del bien y
- ❖ el derivado de la prestación de servicio de mantenimiento, incluso si se planteara que el mantenimiento es gratuito.

La transferencia de los riesgos y ventajas al comprador se produce al realizar la entrega en el Año 2, por lo tanto la venta se imputa en ese ejercicio.



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

CASO 3 - IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN

Imputación de los ingresos :

Ingreso por la venta = $100,000 - (10\% \times 100,000) = 90,000$

Año	Ingreso por venta	Ingresos por servicios	Ingresos totales
1	0	0	0
2	90,000	5,000 (100,000 x 5%)	95,000
3	0	5,000 (100,000 x 5%)	5,000



CASO 4: COMPRA DE AUTOMÓVIL

Factura por US\$40,000 por la venta del auto.

Beneficios :

2 años adicionales de garantía.

3 años de mantenimiento libre de pago.

Se hizo un ajuste de US\$1,000 por pago al contado.

Financieramente

Venta de auto	US\$30,000
Garantía adicional	US\$ 5,000 (en 2 años)
Mantenimiento libre	US\$ 4,000 (en 3 años)
Interés	US\$ 1,000 (en 2 años)



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

COMPRA DE AUTOMÓVIL

Factura por US\$40,000 por la venta del auto.

Financieramente

Año 1

Venta de auto	US\$30,000
Garantía adicional	US\$ 2,500
Mantenimiento libre	US\$ 1,333
Interés	US\$ 500
Total	US\$34,333 ? ? ?

¿Tributariamente ?



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES

PROBLEMÁTICA:

Experiencias de la conversión a NIIF:

1. NIIF 1 – Costo atribuido
2. NIC 16 – Inmuebles, maquinaria y equipo: Reconocimiento por componentes, Costos Iniciales, Valor Residual, costos posteriores, depreciación.
3. NIC 39 y NIIF 9 – Instrumentos financieros: Costo amortizado,
4. NIC 2 – Existencias: CIF a capacidad normal,
5. NIC 18 – Ingresos: Interés Implícito,
6. NIC 36 – Deterioro



IMPLICANCIAS TRIBUTARIAS DE UNA ADOPCIÓN FULL NIIF

- Mayor cantidad de partidas de conciliación tributaria.
- Aparición de nuevos conceptos de Activos y pasivos por Impuesto a la Renta Diferido.
- Se debe llevar un control riguroso extracontable de las diferencias entre el tratamiento contable y tributario dado que son diferentes y tienen objetivos diferentes.
- Se debe insistir en modificar la Ley y el Reglamento de la LIR en lo que resulte necesario aclarando aspectos que a la fecha generan confusión.
- Eliminar normas tributarias que exigen la contabilización de operaciones para que tengan efecto tributario (ejemplo: depreciación de activos fijos).



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES



QUANTUM
CONSULTORES

GRACIAS POR LA ATENCIÓN

Dirección: Av. Rivera Navarrete 762 Piso 5, Of. 501
San Isidro.

Teléfonos: 442-0372 / 442-0377

e mail: mleon@quantumconsultores.com



An independent member of

Morison International



QUANTUM
CONSULTORES