

Universidad de Lima

Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas

Carrera de Contabilidad y Finanzas



CASO DE ESTUDIO: TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS COSTOS POSTERIORES EN LOS REMOLCADORES

Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Contador Público

Stefania Emperatriz Flores Mayor

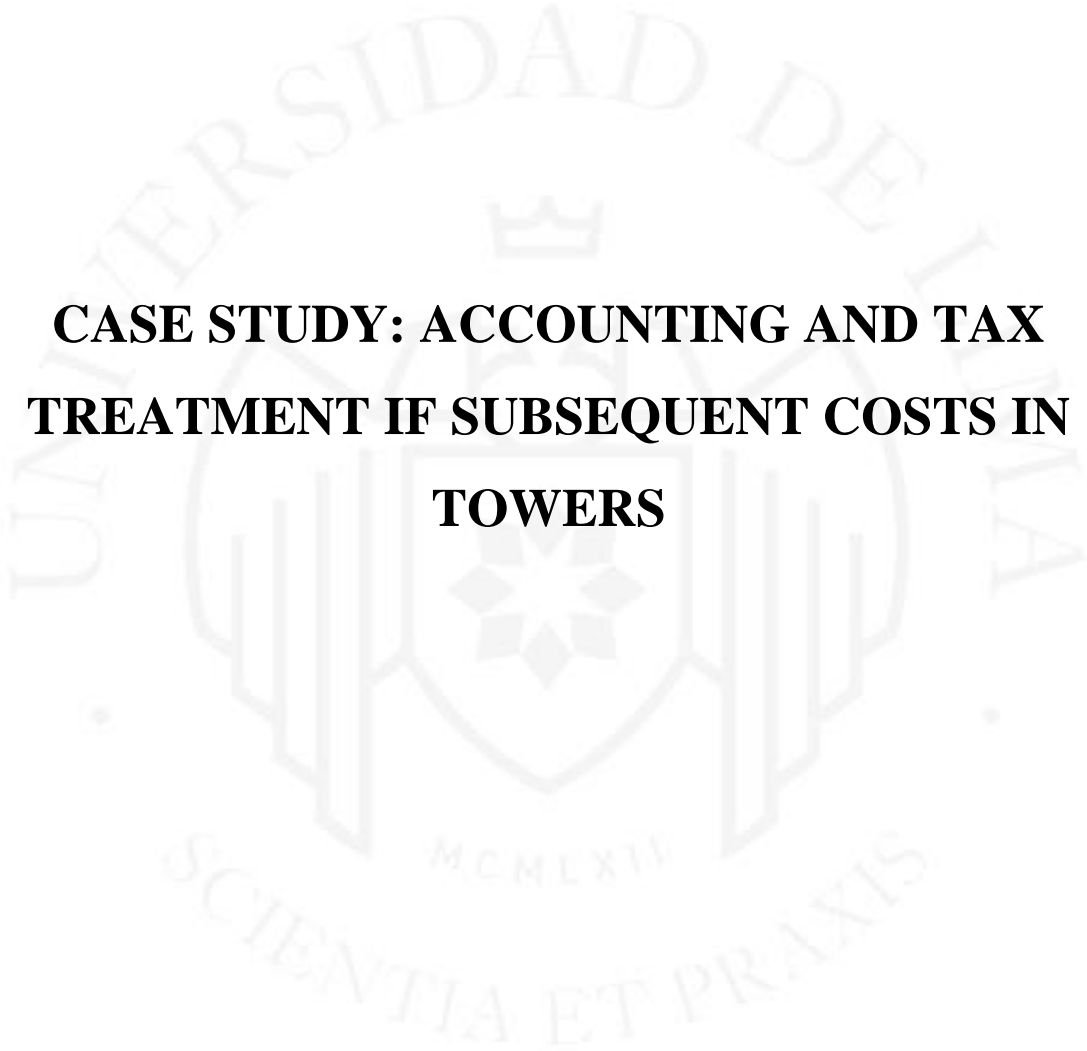
Código 20150536

Asesor

Sergio Raul Cabrera Tejada

Lima – Perú

Octubre de 2024



**CASE STUDY: ACCOUNTING AND TAX
TREATMENT IF SUBSEQUENT COSTS IN
TOWERS**

RESUMEN

El presente caso de estudio busca desarrollar cuál es el correcto tratamiento tributario y financiero definiendo nuevas políticas sobre el tratamiento de la depreciación de diques, vida útil del remolcador y el tratamiento de los overhauls en los remolcadores que son parte del rubro propiedad, planta y equipo de la empresa.

La compañía realiza desembolsos posteriores en los que se incurren durante la vida útil del activo, frecuentemente existe controversias entre los contribuyentes y la Administración Tributaria, estos cambios deben cumplir con el criterio de reconocimiento establecido en el párrafo 7 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 – “Propiedades, Planta y Equipo”.

Al respecto, el artículo 22 del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta establece el porcentaje anual de depreciación o el porcentaje máximo de depreciación, este se aplicará sobre el resultado de sumar los costos posteriores con los costos iniciales.

Línea de investigación: 5400 - 31. A1

Palabras clave: Tratamiento de los costos posteriores tributario y financiero, NIC 16, marco conceptual, Costo vs. Gasto, Activo fijo, dique seco, Top end, Over hauls, NIC 12.

ABSTRACT

This case study seeks to develop the correct tax and financial treatment by defining new policies on the treatment of dock depreciation, useful life of the tugboat and the treatment of overhauls in tugboats that are part of the property, plant and equipment of the company.

The company makes subsequent disbursements that are incurred during the useful life of the asset, there are frequently disputes between taxpayers and the Tax Administration, these changes must comply with the recognition criteria established in paragraph 7 of the International Accounting Standard No. 16 – “Property, Plant and Equipment”.

In this regard, article 22 of the regulations of the Income Tax Law establishes the annual percentage of depreciation or the maximum percentage of depreciation, this will be applied to the result of adding the subsequent costs with the initial costs.

Line of research: 5400 - 31. A1

Keywords: Treatment of subsequent tax and financial costs, IAS 16, conceptual framework, Cost vs. Expense, Fixed assets, dry dock, Top end, Over hauls, IAS 12.




15% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado

Fuentes principales

- 14%  Fuentes de Internet
- 4%  Publicaciones
- 6%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 14% Fuentes de Internet
- 4% Publicaciones
- 6% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	hdl.handle.net	4%
2	Internet	repositorio.ulima.edu.pe	2%
3	Internet	qdoc.tips	1%
4	Internet	myslide.es	1%
5	Internet	repositorio.cepal.org	1%
6	Internet	cdn.www.gob.pe	0%
7	Internet	www2.scielo.org.ve	0%
8	Internet	vsip.info	0%
9	Trabajos del estudiante	Universidad de Lima	0%
10	Trabajos del estudiante	Pontificia Universidad Catolica del Peru	0%
11	Internet	upc.aws.openrepository.com	0%

12	Internet	repositorio.unsa.edu.pe	0%
13	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnologica del Peru	0%
14	Internet	dspace.unitru.edu.pe	0%
15	Internet	doi.org	0%
16	Trabajos del estudiante	institutoeuropeodeposgrado	0%
17	Internet	repositorio.upt.edu.pe	0%
18	Internet	cybertesis.unmsm.edu.pe	0%
19	Internet	legal.legis.com.co	0%
20	Internet	tesis.ucsm.edu.pe	0%
21	Internet	www.slideshare.net	0%
22	Internet	documentos.uru.edu	0%
23	Internet	es.slideshare.net	0%
24	Internet	minas.medellin.unal.edu.co	0%
25	Internet	repositorio.unasam.edu.pe	0%

26 Internet

repositorio.usmp.edu.pe

0%

27 Internet

repository.ucc.edu.co

0%