

ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN: NORMATIVA, JURISPRUDENCIA Y CASOS



CONTEXTO

Los activos fijos representan una parte fundamental del patrimonio empresarial y desempeñan un rol clave en la determinación de los resultados contables y, especialmente, tributarios. Su correcto tratamiento incide directamente en la base imponible del Impuesto a la Renta y puede representar diferencias significativas entre lo contable y lo fiscal.

Este curso ha sido diseñado para contadores, auditores y asesores tributarios que buscan profundizar en el tratamiento tributario del activo fijo desde una perspectiva práctica y actualizada. A lo largo del curso, se abordarán los principales criterios contables y las disposiciones tributarias vigentes, con énfasis en los efectos fiscales derivados del reconocimiento, depreciación, baja y revaluación de estos activos.

Además, se desarrollará una casuística variada basada en situaciones reales, incorporando criterios recientes de fiscalización y jurisprudencia del Tribunal Fiscal, con el fin de brindar herramientas concretas para una correcta gestión del activo fijo y para prevenir reparos durante procesos de fiscalización.

METODOLOGÍA

Basada en casuística variada en diferentes sectores como: manufacturera, comercial, servicios, minera, etc.

BENEFICIOS

- Profesional de primer nivel
- Aplicación práctica y casos reales
- Enfoques recientes en fiscalización
- Desarrollo de criterio técnico sólido

Esta es una oportunidad para perfeccionar tu conocimiento, fortalecer tu práctica diaria y convertirte en el profesional que marca la diferencia.

DIRIGIDO A:

Profesionales contadores, jefes de impuestos, senior y analistas de impuestos, asesores tributarios independientes, estudiantes y todo profesional interesado.

EXPOSITOR



Freddy Munayco Martinez
Socio de Impuestos en TaxView

Experiencia

Contador Público Colegiado con **más de 24 años experiencia** en el área de impuestos y contabilidad. Se ha desempeñado como **Gerente de Impuestos en Ernst & Young y Gerente Senior de Impuestos en Deloitte**. Asimismo, se desempeñó **como Supervisor Contable en Grupo Siglo**. Tiene experiencia en empresas comerciales, servicios, manufacturera, minera y financieras.

Ha participado en procesos de revisión y determinación de impuestos mensuales y anuales, consultoría tributaria, análisis de efectos fiscales de las NIIF, Due Dilingence tributario, diagnóstico tributario, outsourcing tributario, entre otros diversos servicios tributarios. Asimismo, ha participado en outsourcing contable.

Actualmente se desempeña como Socio de Impuestos en TaxView.

Estudios

Contador Público Colegiado egresado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Ha cursado estudio de:

- Especialización en Finanzas en la Escuela de Posgrado de la Universidad de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Programa de Post-grado en Tributación en la Universidad de Lima.
- Especialización Avanzada en NIIF en Universidad de Lima.
- Diplomado en Tributación Internacional y Precios de Transferencia en ESAN.
- Actualmente se encuentra cursando la Maestría en Gestión y Política Tributaria en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

BENEFICIOS

- ✓ Sesión virtual en vivo (ZOOM)
- ✓ Material de lectura (informes, jurisprudencia, normas legales, artículos especializados, normas contables)
- ✓ Presentación en PDF y excel con los casos prácticos desarrollados.
- ✓ Acceso a los videos del curso por 1 año.
- ✓ Certificado de participación a nombre de TaxView.



INVERSIÓN

Precio regular: S/ 280

Precio especial: S/ 250 (3 personas a más)

FECHAS Y HORARIOS

27, 29 y 30 de octubre y 3 de noviembre

7:00 p.m. a 10:00 p.m.

Total de horas: 12 horas

TEMARIO:

- 1.- Importancia de los activos fijos en las empresas
- 2.- Gestión de activos fijos - Aspectos relevantes que influyen en la tributación
- 3.- Normas contables y tributarias aplicables
- 4.- Aspectos contables y tributarios de las propiedades, plantas y equipos
- 5.- Registro de activo fijo contable y tributario
- 6.- Regímenes tributarios de la depreciación
- 7.- Plan Contable General Empresarial (PCGE)
- 8.- Riesgos tributarios asociados a los activos fijos y depreciación
- 9.- Tendencias en las fiscalizaciones de activo fijo y depreciación
- 10.- Pasos para determinar la depreciación tributaria
- 11.- Casos prácticos

Los casos prácticos se enfocarán en determinar la depreciación y los reparos tributarios. Asimismo, se analizará el tratamiento contable y tributario de cada caso.

- Diferencia en tasas de depreciación contable y tributaria
 - Activos fijos con revaluación
 - Activos fijos con subvaluación
 - Activos fijos con valor residual
 - Activos fijos e intereses capitalizados
 - Activos fijos con costos sin sustentos
 - Activos fijos producidos por la Compañía
 - Depreciación en empresas manufactureras o extractivas
 - Activos fijos componetizados
 - Mejoras de activos fijos (costos posteriores)
 - Activos fijos con depreciación contable acelerada y en función a unidades producidas
 - Activo fijo y deterioro
 - Activo fijos adquiridos en leasing
 - Costo de desmantelamiento por retiro de activo fijo
 - Combinación de casos (diferencias de tasas, revaluación, subvaluación, valor residual, etc.)
 - Activo fijos con cambios en la vida útil contable.
 - Baja de activos fijos (venta, obsolescencia y/o desuso)
 - Transferencia de códigos de activos fijos
 - Impuesto a la Renta diferido
- 12.- Análisis de jurisprudencia e informes de SUNAT.
 - 13.- Activo fijo y depreciación y FV 710

ADICIONALES

- ❖ El link de la cada sesión se le hará llegar a su correo electrónico.
- ❖ El link de la grabaciones se le hará llegar en un plazo máximo de 48 horas.
- ❖ El material de lectura se le hará llegar al correo electrónico.