

CERTIFICACIÓN EN

NIIF elementales y su impacto tributario



Certifica ESAN Graduate Business School y la Cámara de Comercio de Lima

Presentación

Buscamos brindar los conocimientos básicos sobre las principales NIIF con un impacto elemental en la preparación de los estados financieros, de forma práctica y detallada, de manera que los alumnos puedan desarrollar sus propios papeles de trabajo y entender la normativa contable.

Asimismo, se revisarán los aspectos tributarios específicos asociados a su aplicación y que todo preparador de reportes financieros tiene que conocer para la toma de decisiones.

El principal valor agregado de esta certificación es que es 100% práctico y con casos aplicables.

Dirigido a

Profesionales contadores y aquellos involucrados con la preparación de estados financieros y la gestión de los activos fijos, pasivos financieros e ingresos en una empresa. Así como también, a aquellos involucrados con la preparación de estados financieros y la determinación de impuestos corrientes y diferidos.



Los participantes obtendrán



DOBLE CERTIFICACIÓN POR:

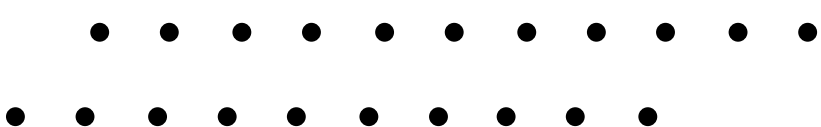
✓ **ESAN GRADUATE
SCHOOL OF BUSINESS**

✓ **CÁMARA DE
COMERCIO DE LIMA**

Esta es una oportunidad única para obtener una doble certificación, la inscripción y asistencia incluye:

- ✓ Certificado de participación(**)
- ✓ Material de clase

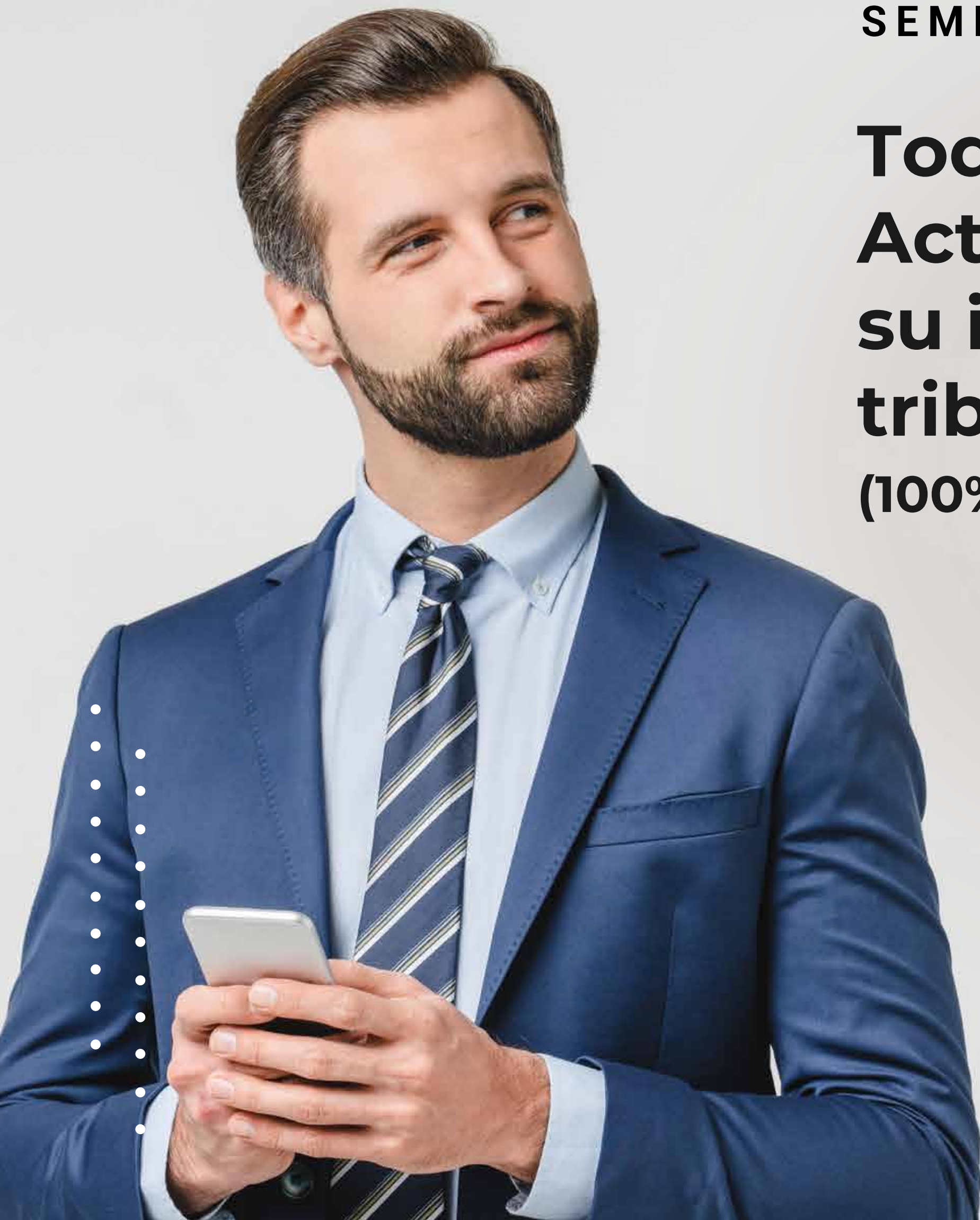
*(**) Para la obtención del certificado se requiere la asistencia del participante durante el total de la duración de la certificación.*



Aprénderas

SEMINARIO 1

Todo sobre Activo Fijo y su impacto tributario (100% Práctico)



Objetivo

Al finalizar el curso el alumno poseerá los conocimientos específicos para determinar los cálculos requeridos por NIIF por su propia cuenta y pueda realizar toda la contabilización asociada a los activos, así como el tratamiento tributario para su reconocimiento y los requisitos para la deducción de su depreciación y/o baja.

Duración: 6 horas

Profesor: José Carlos Capuñay Vásquez

Temario:

- Casos prácticos en Excel que permitan la contabilización de los activos bajo el marco normativo de;
 - NIC 2 Inventarios
 - NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
 - NIIF 16 Arrendamientos
 - NIC 38 Activos Intangibles
- Así como también la contabilización de situaciones que entran en interacción con otras normas contables como la NIC 23 Costos por Préstamos, CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, entre otras.
- Tratamiento tributario relacionado a la contabilización de los activos y sus implicancias en la determinación del impuesto a la renta:
 - Costo computable para efectos tributarios
 - Calificación de los activos fijos para propósitos tributarios
 - Determinación de la depreciación tributaria y su contabilización
 - Baja de Activos. Desuso u obsolescencia



Aprénderas

SEMINARIO 2

Contabilización de inversiones, deuda financiera y subcapitalización tributaria



Objetivo

Incentivar a los participantes a ingresar en el espectro de transacciones de los productos financieros más conocidos, entender su estructura y aprender los requerimientos contables bajo la NIIF 9 Instrumentos Financieros que deben ser aplicados para su contabilización en los estados financieros de las empresas y los límites tributarios a los financiamientos.

Duración: 6 horas

Profesor: José Carlos Capuñay Vásquez

Temario:

ACTIVOS FINANCIEROS

- Contabilización de activos financieros:
 - Instrumento de renta fija a costo amortizado y valor razonable.
 - Instrumentos de renta variable a valor razonable.
 - Instrumentos de renta variable a valor razonable con cambios a ORI.

PASIVOS FINANCIEROS

- Contabilización de pasivos financieros:
 - Medición de instrumentos de renta fija a costo amortizado.
 - Medición de instrumentos de renta fija a Valor razonable.
 - Pasivos contabilizados a tasas menores a las del mercado.

SUBCAPITALIZACIÓN TRIBUTARIA

- Régimen Tributario aplicable a deudas contraídas hasta 2018:
 - Regla de Subcapitalización entre empresas vinculadas.
 - Endeudamientos o préstamos a título gratuito.
- Régimen Tributario aplicable en el 2019 y 2020:
 - D. Legislativo No. 1424 – límite de endeudamiento.
 - Programa “Reactiva Perú”.
- Régimen Tributario aplicable a partir de 2021:
 - EBITDA Tributario.

Aprénderas



SEMINARIO 3

NIIF 15 y devengado tributario

Objetivo

- Examinar contextos económicos e identificar posibles impactos como resultado de la aplicación de la nueva normativa, Decreto Legislativo N° 1425 y la NIIF 15
- Interpretar la nueva normativa y crear argumentos que permitan sustentar el análisis de las transacciones con clientes.
- Cuantificar los efectos de aplicar los cambios normativos contable y tributariamente.

Duración: 6 horas

Profesor: Julio Simión Lavado Cervantes

Temario:

NIIF 15 INGRESOS DE ACTV. ORDINARIAS PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

- El nuevo modelo del control y la estructura precedente de transferencia de riesgos.
- Criterios para la identificación del contrato (P1) y las obligaciones de desempeño (P2).
- Opciones para adquirir bienes o servicios adicionales, así como otros compromisos implícitos.
- Estimación del precio del contrato (P3), calculando los cambios producidos de contraprestaciones variables, componentes financieros, pagos al cliente, entre otros.
- Aplicación de las metodologías para la distribución del precio (P4).
- Casos de análisis sobre la oportunidad para el reconocimiento de los ingresos (P5).
- Identificación de costos que deben ser capitalizables como “activos del contrato”.

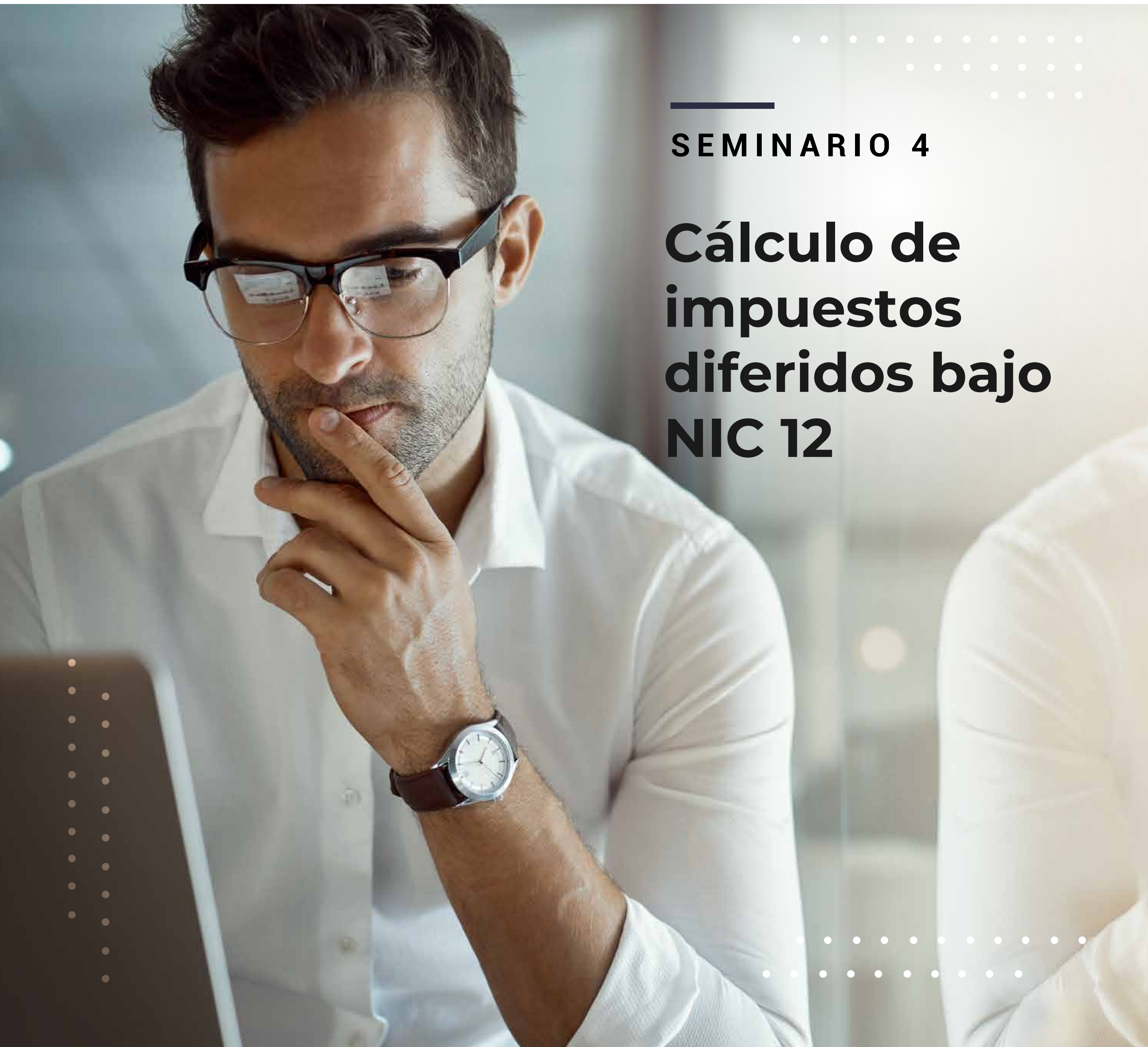
“DEVENGADO” PARA EFECTOS DEL IMPUESTO A LA RENTA: PRINCIPALES IMPLICANCIAS DE SU RECONOCIMIENTO

- Contexto de transición. Devengo tributario antes del Decreto Legislativo 1425
- Reglas generales y específicas para el reconocimiento de ingresos devengados de acuerdo con el Decreto Legislativo 1425:
 - Operaciones de venta de bienes. Control.
 - Prestación de servicios por resultados u objetivos y continuados. El mejor método.
 - Otras operaciones. Instrumento Financieros Derivados. Excepciones.
- Reglas para el reconocimiento de gastos devengados:
 - Matching de ingresos y gastos.

Aprénderas

SEMINARIO 4

Cálculo de impuestos diferidos bajo NIC 12



Objetivo

Lograr que los participantes tengan la capacidad de gestionar herramientas metodológicas para cuantificar el efecto en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias y presentarlo como parte de la información financiera de las empresas.

Duración: 6 horas

Profesor: Julio Simión Lavado Cervantes

Temario:

NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- Análisis e identificación de las bases fiscales.
- Determinación de las diferencias temporarias.
- Diferencias en la metodología del cálculo para el impuesto corriente y el impuesto diferido.
- Contabilización de activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferido.
- Armado de notas para la presentación del saldo y los movimientos impuesto diferido.
- Conciliación de la tasa efectiva.
- Análisis de la recuperación de activos diferidos.
- Aplicación de la tasa futura de liquidación o recupero.
- Análisis de los efectos en el Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral.



Profesores



José Carlos Capuñay Vásquez

Consultor Contable Financiero, especializado en NIIF

Es Contador Público Colegiado Certificado (CPCC) titulado por la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP). Certificado en International Financial Reporting (CertIFR) por la Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), en IFRS por el Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), en el Institute of Financial Accountants (IFA) Diploma in IFRS y acreditado como Contador Interamericano Certificado en NIIF Pymes (CICNP). Diploma en NIIF por Centrum Graduate Business School y por la Universidad del Pacífico (UP). Diploma en Valorización y Contabilidad de Instrumentos Financieros por la PUCP. Diploma en Finanzas Corporativas por la UP y estudios en Finanzas Corporativas, Valorizaciones e IFD en Bursen-Centro de Estudios Financieros de la bolsa de Valores de Lima. En su actividad profesional, cuenta con más de 10 años de experiencia en aplicación de las NIIF, durante los cuales participó como Consultor Senior de Accounting Advisory Services dentro de las "Big Four", desempeñándose actualmente como Socio de Consultoría Financiera en Ladersam Consultores (firma miembro de BKR International).



Julio Simión Lavado Cervantes

Gerente Senior de Tax & Legal en PwC Perú

Contador Público Colegiado en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Máster en Tributación y Política Fiscal en la Universidad Autónoma de Madrid y la Universidad de Lima. Especialización en Tributación Internacional y Precios de Transferencia en la Universidad Austral de Buenos Aires, Argentina. Estudios de Especialización en IFRS/NIIF en la Universidad del Pacífico. Egresado del Programa de Alta Dirección (PAD) de la Universidad de Piura.

Gerente Senior del área de Tax and Legal en PriceWaterhouseCoopers SCRL, con más de 14 años de experiencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, auditorías tributarias, due diligence, así como atención y patrocinio en las fiscalizaciones efectuadas por SUNAT y asistencia en el desarrollo de procedimientos tributarios. Miembro del Instituto Peruano de Investigación y Desarrollo Tributario (IPIDET).

Información del programa



Duración
32 Horas
académicas



Modalidad
Online
(se transmite en vivo)



Horario
Lunes y miércoles
7:00 p.m. - 10:15 p.m.

SEMINARIO	HORAS	DOCENTE	FECHAS DE DICTADO	
Seminario 1: Todo sobre Activo Fijo y su impacto tributario (100% Práctico)	6	José Carlos Capuñay Vásquez	27/05/2024	29/05/2024
Seminario 2: Contabilización de inversiones, deuda financiera y subcapitalización tributaria.	6	José Carlos Capuñay Vásquez	03/06/2024	05/06/2024
Seminario 3: NIIF 15 y devengado tributario.	6	Julio Simión Lavado Cervantes	10/06/2024	12/06/2024
Seminario 4: Cálculo de impuestos diferidos bajo NIC 12.	6	Julio Simión Lavado Cervantes	17/06/2024	19/06/2024

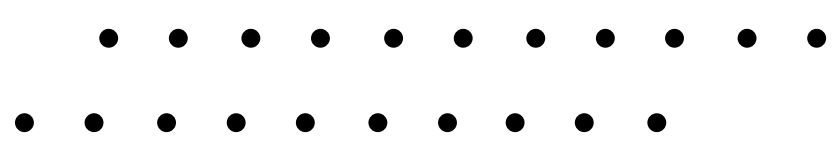
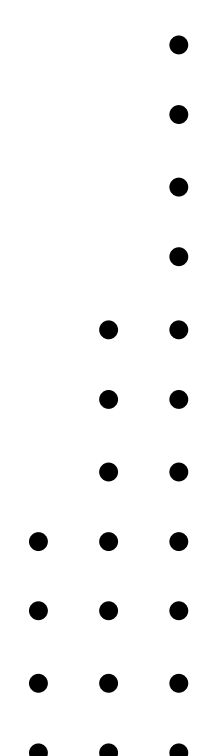
Inversión (Incl. IGV):

El participante recibirá 04 constancias (una por cada seminario) + 01 certificación a nombre de ESAN y la Escuela de Marketing y Ventas de la CCL.

	PRECIO CERTIFICACIÓN	
	General	Socio CCL
INVERSIÓN	S/ 1700	S/ 1360

Si desea ingresar sólo a un seminario la inversión es

	PRECIO 1 SEMINARIO	
	General	Socio CCL
INVERSIÓN	S/ 500	S/ 400





Informes e Inscripciones:

WhatsApp: 908 843 807

