



CERTIFICACIÓN EN

# NIIF elementales y su impacto tributario



ESAN Business School y la CCL



---

# 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.



## Dirigido a

- Ejecutivos y gerentes de nivel medio a alto
- Emprendedores y dueños de negocios
- Consultores de estrategia y negocios
- Profesionales de finanzas y marketing
- Directores y líderes funcionales





## Los participantes obtendrán



**DOBLE CERTIFICACIÓN POR:**

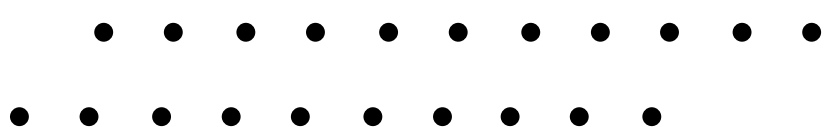
✓ **ESAN GRADUATE  
SCHOOL OF BUSINESS**

✓ **CÁMARA DE  
COMERCIO DE LIMA**

Esta es una oportunidad  
única para obtener:

✓ 02 Certificaciones

(\*\*) Para la obtención del certificado, el  
participante debe conectarse al menos  
al 80% de las clases (máximo 1 falta).



---

# Aprenderás

---

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: Luis Coz - Julio Lavado



## 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



---

# Aprenderás

---

## SEMINARIO 2

# Contabilización de inversiones, deuda financiera y subcapitaloizacion 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: Luis Coz - Julio Lavado

# 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





---

—  
Aprenderás



---

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: Luis Coz - Julio Lavado



## 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





---

Aprenderás

---

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: Luis Coz - Julio Lavado

# 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





---

# Plana docente



## **Julio Lavado**

### **Gerente Senior de Tax & Legal en PwC Perú**

Contador Público Colegiado. 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).



## **Luis Coz Bonifaz**

### **Gerente de Consultoría Financiera en OPTIMICE Perú**

Contador público colegiado, con estudios de maestría en Finanzas Corporativas en la Escuela de Negocios EOI de Madrid. Especialización en Finanzas en la Escuela de Administración de Negocios para Graduados (ESAN). Estudios de Especialización en IFRS/NIIF en la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP). Certificado internacionalmente por en presentación de información financiera por ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) y certificado internacionalmente en NIIF por ICAEW (Institute of Chartered Accountants in England and Wales), organizaciones de Reino Unido. Más de 10 años de experiencia en el área financiera y contable tanto a nivel corporativo como a nivel de asesoría consultiva con experiencia en presentación de información financiera, análisis financiero, valorización de empresas, gestión de riesgos e implementación de estándares financieros (NIIF o IFRS). Ponente en colegios de contadores e instituciones de formación profesional.

# Información del programa



Duración  
32 Horas  
académicas



Modalidad  
ONLINE



Horario  
Martes y jueves  
7:00 p.m. – 10:00 p.m.

SEMINARIO	HORAS	DOCENTE	FECHAS DE DICTADO	
Seminario 1: Todo sobre Activo Fijo y su impacto tributario (100% práctico)	6	Luis Coz - Julio Lavado	12/11/2024	14/11/2024
Seminario 2: Contabilización de inversiones, deuda financiera y subcapitalización tributaria	6	Luis Coz - Julio Lavado	19/11/2024	21/11/2024
Seminario 3: NIIF 15 y devengado tributario	6	Luis Coz - Julio Lavado	26/11/2024	28/11/2024
Seminario 4: Cálculo de impuestos diferidos bajo NIC 12	6	Luis Coz - Julio Lavado	03/12/2024	05/12/2024



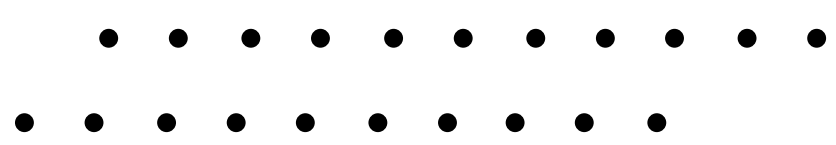
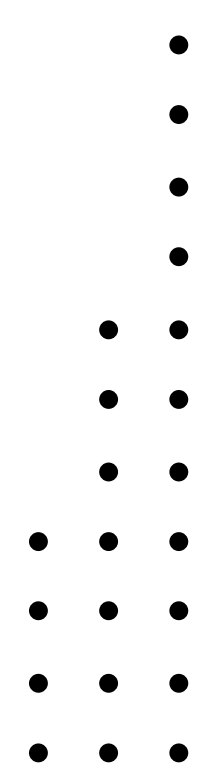
# Inversión (Incl. IGV):

El participante recibirá 04 constancias (una por cada seminario) + 02 certificaciones a nombre de la CCL y ESAN Graduate Business School.

	PRECIO CERTIFICACIÓN	
	General	Socio CCL
<b>INVERSIÓN</b>	S/ 1700	S/ 1360

Si desea ingresar sólo a un seminario la inversión es

	PRECIO 1 SEMINARIO	
	General	Socio CCL
<b>INVERSIÓN</b>	S/ 500	S/ 400





**Informes e Inscripciones:**

WhatsApp: 994 250 942

