

## Programa de Formación Continua Contable - Tributario

### PFC-CONFT - Perú

#### CONTENIDO

##### Introducción a la Contabilidad

- Definición, importancia y objetivos, Reseña normativa (NIC y NIIFs), Estados Financieros.
- Ciclo contable: partida doble, registro Contable, cuentas T, caso contable
- Activo corriente: efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, ejercicios.
- Activo no corriente: activo fijo, intangibles, depreciación y amortización ejercicios.
- Pasivo corriente: proveedores, financiamiento, arrendamiento financiero.
- Patrimonio: capital social, reserva legal, utilidades retenidas.
- Estado de Resultados: Ingresos y Gastos, Utilidad neta y Utilidad Operativa.
- Estado de Flujo de Efectivo y Estados de Cambio en el Patrimonio Neto.
- NICs: 2 Inventarios, 8 Políticas Contables, 12 Impuesto a las Ganancias, 16 Propiedad Planta y Equipo.
- NICs: 23 Costo de préstamos, 38 Activos Intangibles y NIIFs 16 Arrendamientos.
- Análisis de estados financieros: ratios de liquidez, solvencia y endeudamiento.
- Informes de los Estados Financieros.
- Análisis de casos de uso de Contabilidad Creativa.
- ROA, ROI, Ciclo de Caja.
- Toma de decisiones de Inversión: VAN y TIR.
- Flujo de caja.

##### Contabilidad de Costos

- Definición, importancia, Clasificación de contabilidad costos.
- Sistemas de acumulación de costos.
- Punto de equilibrio y Relación Costo Volumen Utilidad.
- Procesos de producción.
- Presupuesto maestro: Naturaleza y Desarrollo.
- Sistema de Costo 1º: Costo por Ordenes de trabajo.
- Sistema de Costo 2º: Costo por proceso.
- Sistema de Costo 3º: Costo directo y Costo Absorción.
- Sistema de Costo 4º: Costo basado en actividades ABC.
- Costo e Ingresos Relevantes.
- Factores que determina la Fijación de Precios.

##### Tributario

- Sistema tributario Nacional: Marco Constitucional (Art. 74. Const.) y Legal (DL 771) código tributario y los tributos Gob. Central, Gob. Municipal, Gobierno local.
- Marco Constitucional, Principios, Código Tributario, Nociones Preliminares, Obligación Tributaria.
- Procedimientos Tributarios, Infracciones y Sanciones.
- Regímenes Tributarios: RER, NRUS, MYPE, RG.
- Cumplimiento de Obligaciones tributarias formales y sustanciales.
- Comprobantes de pago: tipos y normativa.
- Impuesto a la renta: (renta primera categoría, segunda categoría, tercera categoría, cuarta categoría y quinta categoría) caso integral.
- IGV introducción ámbito de aplicación sujetos del impuesto, nacimiento de la obligación tributaria, base imponible, crédito fiscal.
- Régimen de retenciones, régimen de percepciones, SPOT (detracciones).
- Regímenes Preferentes. (Drawback, SFE).



### **Impuesto a la Renta de Tercera Categoría ejercicio gravable 2022**

- Generalidades: Actividades Generadoras de Renta, Obligados a Declarar, Medios para declarar.
- Renta de Tercera Categoría: renta bruta, renta neta.
- Determinación del Impuesto Anual.
- Análisis de Gastos deducibles y no deducibles.
- Tasa del Impuesto.
- Créditos contra el Impuesto y Aplicación de gastos.
- Caso Integral IR 2022.

### **Impuesto a la Renta de Personas Naturales ejercicio gravable 2022**

- Generalidades.
- Contribuyentes.
- Rentas de Personas Naturales. Renta de capital, Rentas de trabajo, Rentas fuente extranjera.
- Determinación del Impuesto Anual
- Tasa del Impuesto Anual.
- Créditos contra el Impuesto.
- Caso IR Persona Natural 2022.

### **El Mundo de la Empresa**

- Que es una empresa, fin común de la empresa, elementos de una sociedad.
- Tipos Societarios, Individual o Asociada, modalidades de constitución.
- Sociedad Anónima, estatuto, órganos que la conforman.
- Aspectos Societarios Adicionales.
- Otros tipos de sociedad colectiva.