

**SEMINARIO - TALLER**



**01**

**DICIEMBRE**

**CIERRE CONTABLE EN NIIF Y  
REFORMAS TRIBUTARIAS PARA  
ENTIDADES FINANCIERAS**

## SEMINARIO CONTABLE - TRIBUTARIO

# CIERRE CONTABLE EN NIIF Y REFORMAS TRIBUTARIAS 2017 PARA ENTIDADES FINANCIERAS

### Reseña del seminario:

En este seminario repasaremos las principales estimaciones contables que deben actualizar las entidades microfinancieras con motivo del cierre contable anual del año 2017. También aprenderemos a documentar las estimaciones contables con el objetivo de afrontar de manera satisfactoria una auditoría financiera externa. De acuerdo con el Manual de contabilidad de la SBS las estimaciones contables deben actualizarse al cierre de cada periodo, además se debe considerar sus efectos en el impuesto a la renta diferido. Así mismo, tratar las nuevas normativas tributarias.

### Objetivos:

- Explicar la forma de calcular las principales estimaciones contables para el cierre anual 2017.
- Explicar la forma correcta de documentación de las principales estimaciones contables.
- Explicar los efectos de las estimaciones contables en el impuesto a la renta diferido
- Plantear las principales consideraciones del efecto que causarán la aplicación de las nuevas normas tributarias en el cierre del ejercicio gravable 2016.

### Dirigido:

Profesionales ejecutivos de Empresas Privadas y Públicas comprometidos con el desarrollo de la Estrategia Contable - Tributaria de sus organizaciones: Contadores Generales, Asistentes y Auxiliares Contables-Administrativos de las Cajas Municipales, Cajas Rurales, Edpymes, Financieras, ONGs y Cooperativas

## Temario Contable

### Tema 1:

#### Efectos de la norma NIIF16 Arrendamientos

Esta norma tendrá efectos en los arrendatarios de contratos de arrendamiento operativo, en el caso de las entidades financieras especialmente será de aplicación a los contratos de arrendamiento de oficinas y equipos de cómputo.

### Tema 2

#### Estimación del deterioro de activos de larga duración según la NIC 36

Las entidades financieras deben evaluar los indicios de deterioro (internos y externos) para determinar si se debe reconocer una pérdida por deterioro de activos de larga duración, en especial los inmuebles. Explicaremos los pasos que se debe seguir.

### Tema 3

#### Asuntos especiales de la NIC 16

Entre los asuntos menos aplicados por las entidades peruanas, en relación con la NIC 16, son: la determinación de la vida útil de manera técnica, la división de los activos en sus componentes importantes, el reconocimiento por costo de desmantelamiento de oficinas y la asignación de valores residuales. Estos temas serán abordados de manera práctica.

### Tema 4

#### Provisiones y contingencias en aplicación de la norma NIC37

Esta norma requiere que las entidades registren y/o revelen las situaciones que generan contingencias para las entidades y que pueden convertirse en pasivos llamados provisiones. Vamos a explicar el procedimiento para el cálculo, registro y revelación.

#### **Tema 5**

##### **Transacciones con partes relacionadas en aplicación de la NIC 24**

La aplicación de la NIC 24 exige la identificación de las partes relacionadas y la revelación de información acerca de las transacciones realizadas, los saldos pendientes y las condiciones en que fueron pactadas. Estas situaciones serán explicadas con un caso práctico integral.

#### **Tema 6**

##### **Impuesto a la renta diferido según NIC 12**

Las estimaciones contables analizadas durante este seminario generan diferencias temporales con las cuales calcularemos el impuesto a la renta diferido en aplicación de la norma NIC 12 Impuesto a la renta. Lo haremos con un caso integral de cálculo y revelación en notas a los estados financieros.

## **Temario Tributario**

#### **Tema 1:**

**Últimos cambios en los criterios para la deducción de gastos a nivel del Tribunal Fiscal y SUNAT.**

#### **Tema 2**

**Principales reparos tributarios formulados por SUNAT en recientes fiscalizaciones.**

#### **Tema 3**

**Normas que adquirirán vigencia a partir del año 2018.**

### **Reseña de los expositores**

#### **CPC FREDDY LLANTO ARMIJO**

Durante su actividad profesional ha asesorado en adopción de NIIF a CMAC Huancayo, CMAC Trujillo, CMAC Tacna y CMAC Maynas. Además es invitado a exponer por la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito (FEPCMAC). Contador Público por la Pontificia Universidad Católica del Perú, Socio de FAS CONSULTING, Socio de FAS PERU Escuela de Negocios y Contabilidad, Ex Auditor en Ernst & Young, Contador Ejecutivo en Cía. de Minas Buenaventura SAA (SEC Company), Socio de Auditoria en BKR international, Profesor de Diplomados NIIF en ESAN, Profesor en Div. Capacitación Ejecutiva de Universidad Pacífico, Profesor de Diplomados NIIF en Colegios de Contadores a Nivel Nacional, Profesor de Maestría en la Universidad de Medellín (Colombia). Publico libros de "ADOPCION DE NIIF POR PRIMERA VEZ – Hágalo usted mismo", NIC 12 IMPUESTO A LA RENTA – Teoría explicada en la práctica.

#### **Abog. Mónica Benites Mendoza**

*Especialista en Tributación*

Socio de Estudio Benites & Asociados, Docente de la Pontificia Universidad Católica del Perú, expositora del Grupo AELE, Docente del Centro Cultural de la PUCP, Docente del IFB ASBANC. Ex Presidente del Comité de Tributaristas de ASBANC, Ex Vocal del Tribunal Fiscal.

**Fecha y Horario:**

01 Diciembre de 2017

De 3:00 pm a 6:00 pm

**Lugar:**

Sala de Capacitación de Asomif Perú  
Av. Dos de Mayo 1554 San Isidro Lima-Perú

**Inversión:**

Asociados: S/. 280 Inc IGV

No Asociados: S/. 340 Inc IGV

**Depósitos en:**

Banco de Crédito del Perú a nombre de Asomif Perú  
Cta. Cte. en Soles N° 193-2138580-0-17

**Informes e Inscripciones:**

Teléfono: (01) 421-7336 / 421-8497

Email: [rayala@asomifperu.com](mailto:rayala@asomifperu.com)