



## NIC 12 Impuesto a la Renta: Aplicaciones Contables y Tributarias en el ejercicio 2010

### PRESENTACION

La Contabilidad y la Tributación son temas de manejo diario en el quehacer contable. Pero ambos persiguen objetivos diferentes, el primero presentar información razonable y el segundo captar más recursos para el fisco.

La NIC 12 Impuesto a las Ganancias representa la propuesta contable para solucionar dicho problema.

**El presente periodo (2010-2011) se caracteriza por la transición del Plan Contable General Revisado al Plan Contable General Empresarial, que tiene una incidencia en la contabilización de las diferencias desde la perspectiva de la NIC 12.**

En el presente curso revisaremos transacciones tipo desde la óptica contable y tributaria a nivel de preparación y presentación de información financiera, **reconociendo el enfoque adoptado por la NIC 12, asimismo haremos énfasis en la aplicación de los métodos del pasivo del estado de ganancias y pérdidas (SUNAT) y del balance general (Contable).**

### TEMARIO

- 1) Aspectos Generales de la NIC 12-** Clasificación de las Diferencias - Análisis del Artículo 37 y 44 de la Ley del Impuesto a la Renta - Conciliación Tributaria - Método del Pasivo del Estado de Ganancias y Pérdidas.
- 2) Contabilización** - Aplicación del Plan Contable General para Empresas - Activo Diferido - Pasivo Diferido - Pérdida Tributaria - Aplicación de conceptos de economía de opción (Planeamiento Tributario).
- 3) Presentación** - Aplicación del Método del Pasivo del Balance General - Presentación en el Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas - Elaboración de Notas a los Estados Financieros relacionadas a la NIC 12.
- 4) Tópicos Avanzados** - Diferencias Temporarias Imponibles - Diferencias Temporarias Deducibles - Depreciación y Amortización - Revaluaciones Voluntarias - Capitalización de Intereses - Diferencia de Cambio en Activos - Provisiones Diversas - Valor Razonable .



## NIC 12 Impuesto a la Renta: Aplicaciones Contables y Tributarias en el ejercicio 2010

### PARTICIPANTES

El presente curso esta dirigido a Contadores Públicos, Bachilleres, Egresados y Estudiantes de Contabilidad.

### DOCENTE

**CPCC Dionicio Canahua.-** Director General PeruGestion. Contador Público Certificado. Egresado de la Escuela de Graduados (PUCP). Programa de Gerencia Pública y Gobernabilidad (PUCP - George Washington University - CAF). Programa de Desarrollo de Aprendizaje Colaborativos y Activos (MAGIS PUCP). Ha sido docente en Pre-grado , Titulación y Segunda Especialidad (UNSA); Docente Ordinario ( UCCI). Actualmente es coordinador del equipo de Investigación peruano para el Proyecto de Investigación sobre Normatividad Contable (Universidad de Medellin - Colombia).

### CALENDARIO

Próxima Programación

### LUGAR

El curso se desarrollara **en nuestra sede:** Avenida San Felipe 540 - Jesús María - Lima - Perú. (Referencia Iglesia San Antonio de Padua)



## NIC 12 Impuesto a la Renta: Aplicaciones Contables y Tributarias en el ejercicio 2010

### INVERSION

La inversión para participar en el Taller **asciende a 300 soles**. Dicho **pago le da derecho a:**

- Material preparado para el evento - Certificado de Participación - Refrigerio

Para **inscribirse debe realizar el deposito en la siguiente cuenta o puede pagar antes del inicio del evento en nuestro local:**

Cuenta de Ahorros: 215-17653793009

Banco de Crédito del Perú.

Nombre del Titular Dionicio Canahua

**Para el caso del almuerzo**, es libre, pudiendo hacer uso de los diversos establecimientos cercanos al lugar del evento.

#### **Mayor Información**

Dionicio Canahua

[dcanahua@perugestion.org](mailto:dcanahua@perugestion.org)

Kattia Supo

[ksupo@pucp.edu.pe](mailto:ksupo@pucp.edu.pe)

Avenida San Felipe 540

Jesús María – Lima – Perú

01-991665952

NexTel : 51\*121\*6701

RPM : # 822449