

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**



**TEMARIO PARA LA
CERTIFICACION
Y
RECERTIFICACION
DEL
CONTADOR PÚBLICO
COLEGIADO**

**Resolución N° 12-2014-AG/JDCCPP
15 de Setiembre de 2014
Resolución N° 008-2015-JD/JDCCPP
03 de Agosto de 2015
Resolución N° 003-2017-JD/JDCCPP
10 de Febrero de 2017**

PERU - 2017

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

TEMARIO

NOTA IMPORTANTE:

El **Temario** solo es referencial para facilitar al postulante el estudio de las diversas áreas que contiene el EUC. En tal sentido **no necesariamente** podrán ser usadas por los miembros de la Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso de Certificación y Recertificación Profesional del Contador Público - CNEPCPCP de la JDCCPP para la **elaboración del Examen Único de Competencias**.

SECTOR PÚBLICO

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

NIC-SP 1.- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Finalidad. Responsabilidad de la emisión. Componentes. Consideraciones Generales.
- Estructura y Contenido

NIC-SP 2.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- Alcance. Beneficios. Definiciones
- Presentación de un Estado de Flujos de Efectivo
- Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación
- Información sobre flujos de efectivo en términos netos
- Flujos de efectivo en monea extranjera
- Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos
- Transacciones no monetarias
- Componentes del Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Otra información a revelar

NIC-SP 3.- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Cambios en las estimaciones contables

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Errores
- Impracticabilidad de la aplicación y la reexpresión retroactiva

NIC-SP 4.- EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Información sobre las transacciones en moneda extranjera en la moneda funcional
- Utilización de una moneda de presentación distinta de la moneda funcional
- Efectos impositivos de las diferencias de cambio
- Información a revelar

NIC-SP 5.- COSTOS POR PRÉSTAMOS

- Alcance. Definiciones
- Costos por préstamos. Tratamiento alternativo permitido
- Información a revelar

NIC-SP 6.- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS

- Alcance. Definiciones
- Presentación de estados financieros consolidados
- Alcance de los estados financieros consolidados
- Operaciones de consolidación
- Contabilidad de entidades controladas, entidades controladas conjuntamente y asociadas en estados financieros separados.
- Información a revelar

NIC-SP 7.- INVERSIONES EN ASOCIADAS

- Alcance. Definiciones
- Aplicación del método de la participación
- Estados financieros separados
- Información a revelar

NIC-SP 8.- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

- Alcance. Definiciones
- Operaciones controladas conjuntamente
- Activos controlados conjuntamente

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Entidades controladas conjuntamente
- Transacciones entre un participante y negocio conjunto
- Información financiera sobre negocios conjuntos en los EE.FF. de un inversionista
- Administradores de negocios conjuntos
- Información a revelar

NIC-SP 9.- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

- Alcance. Definiciones
- Medición de los ingresos
- Identificación de la transacción
- Prestación de servicios
- Venta de bienes
- Intereses, regalías y dividendos
- Información a revelar

NIC-SP 10.- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS

- Alcance. Definiciones
- La reexpresión de los estados financieros
- Economías que dejan de ser hiperinflacionarias
- Información a revelar

NIC-SP 11.- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

- Alcance. Definiciones
- Combinación y segmentación de los contratos de construcción
- Ingresos del contrato
- Costos del contrato
- Reconocimiento de ingresos y gastos del contrato
- Reconocimiento de resultados negativos esperados
- Cambios en las estimaciones
- Información a revelar

NIC-SP 12.- INVENTARIOS

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Medición de los inventarios
- Reconocimiento como un gasto

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Información a revelar

NIC-SP 13.- ARRENDAMIENTOS

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Clasificación de los arrendamientos
- Arrendamientos y otros contratos
- El arrendamientos en los estados financieros de los arrendadores
- Transacciones de venta con arrendamiento posterior

NIC-SP 14.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA PRESENTACIÓN

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Autorización de los estados financieros para su emisión
- Reconocimiento y medición
- Negocio en marcha
- Información a revelar

NIC-SP 15.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Información a revelar

NIC-SP 16.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Reconocimiento
- Medición en el reconocimiento
- Medición posterior al reconocimiento
- Transferencias
- Información a revelar

NIC-SP 17.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Reconocimiento
- Medición en el reconocimiento
- Medición posterior al reconocimiento
- Baja en cuentas
- Información a revelar

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

NIC-SP 18.- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

- Alcance. Definiciones
- Presentación de información financiera por segmentos
- Definiciones de ingreso, gasto, activos, pasivos y políticas contables de un segmento
- Políticas contables en la información sobre segmentos
- Activos conjuntos
- Segmentos de reciente identificación
- Información a revelar

NIC-SP 19.- PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES

- Alcance. Definiciones
- Reconocimiento
- Medición
- Reembolsos
- Cambios en el valor de las provisiones
- Aplicación de las provisiones
- Aplicación de las reglas de reconocimiento y medición
- Información a revelar

NIC-SP 20.- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

- Alcance. Definiciones
- Acerca de las partes relacionadas
- Materialidad o importancia relativa
- Información a revelar

NIC-SP 21.- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Identificación de los activos que pueden haber deteriorado su valor
- Medición del importe de servicio recuperable
- Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro
- Reversión de las pérdidas de valor por deterioro
- Reclasificación de activos
- Información a revelar

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

NIC-SP 22.- REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO GENERAL

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Políticas contables
- Información a revelar

NIC-SP 23.- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Análisis de la entrada inicial de recursos de transacciones sin contraprestación
- Reconocimiento de activos
- Reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación
- Medición de ingresos de transacciones sin contraprestación
- Obligaciones presentes reconocidas como pasivos
- Impuestos
- Transferencias
- Información a revelar

NIC-SP 24.- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS EE.FF

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Presentación de una comparación de importes presupuestados y realizados
- Información a revelar en las notas sobre la base presupuestaria, periodo y alcance
- Conciliación de los importes reales con una base comparable y los importes reales de los EE.FF.

NIC-SP 25.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Beneficios a los empleados a corto plazo
- Beneficios post empleo.- Distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos
- Beneficios post empleo.- Planes de aportaciones definidas
- Beneficios post empleo.- Planes de beneficios definidos
- Otros beneficio a largo plazo a los empleados
- Beneficios por terminación

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Adopción por primera vez de esta Norma

NIC-SP 26.- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor
- Medición del importe recuperable
- Unidades generadoras de efectivo
- Reclasificación de activos
- Información a revelar

NIC-SP 27.- AGRICULTURA

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Reconocimiento y medición
- Información a revelar

NIC-SP 28.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN

- Objetivo. Alcance. Definiciones

NIC-SP 29.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS: RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Derivados implícitos
- Reconocimiento y baja en cuentas
- Medición
- Coberturas

NIC-SP 30.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Clase de instrumentos financieros y nivel de información a revelar
- Relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y rendimiento financiero.
- Naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros
- Información a revelar cuantitativa y cualitativa

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

NIC-SP 31.- ACTIVOS INTANGIBLES

- Objetivo. Alcance. Definiciones
- Reconocimiento y medición
- Reconocimiento como gasto
- Medición posterior
- Vida útil
- Activos intangibles con vida útil finita
- Activos intangibles con vida útil indefinida
- Recuperabilidad del importe en libros.- Pérdidas por deterioro
- Retiros y disposiciones
- Información a revelar

**NIC-SP 32.- ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA
CONCEDENTE**

- Alcance. Definiciones
- Reconocimiento y medición de un activo de concesión de servicios
- Reconocimiento y medición de pasivos
- Otros ingresos
- Presentación e información a revelar

SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

- Principios regulatorios
- Objeto y ámbito de aplicación
- Conformación del Sistema Nacional de Contabilidad
- Atribuciones de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública
- Conformación del Consejo Normativo de Contabilidad
- Atribuciones del Consejo Normativo de Contabilidad
- Atribuciones de las Oficinas de Contabilidad
- Preparación y presentación de información financiera y presupuestaria de las entidades del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Registro de Contadores del Sector Público
- Proceso Contable
- Registro Contable en el SIAF
- Cuenta General de la República
- Estructura de la Cuenta General de la República
- Fases del Proceso de la Cuenta General de la República

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Obligaciones y responsabilidades administrativa que acarrea el Sistema Nacional de Contabilidad
- Proceso de estadística contable

PRESUPUESTO

- Principios Regulatorios
- Integrantes del Sistema Nacional de Presupuesto
- Presupuesto del Sector Público
- Proceso Presupuestario
- Equilibrio Presupuestario
- Presupuestos de los Gobiernos Regionales y Locales, Organismos Públicos Descentralizados y sus Empresas
- Disposiciones Específicas para la gestión del presupuesto
- Cuotas y Convenios
- Normas específicas adicionales

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

- Ley del Sistema Nacional de Control N° 27785 y Disposiciones Complementarias
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado N° 28716
- Normas Generales de Control Gubernamental. Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG-
- Auditoría Financiera Gubernamental
- Reglamento de infracciones y sanciones
- Manual de Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Desempeño

LOGÍSTICA Y TESORERIA

LOGÍSTICA

- Disposiciones Generales

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Planificación
- Actuaciones Preparatorias
- Métodos de Contratación
- Solución de controversias durante el procedimiento de selección
- Ejecución contractual
- Controversias durante la ejecución contractual
- Sanciones
- Registros
- Impedimentos
- Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado

TESORERÍA

- Principios Regulatorios
- Conformación del Sistema Nacional de Tesorería
- Responsables y atribuciones de los órganos del Sistema Nacional de Tesorería
- Fondos públicos
- Caja Única, Cuenta Principal y posición de la Caja de la Dirección Nacional del Tesoro Público
- Procesos y relación intersistémica
- Financiamiento a plazos menores a un año
- Normas Complementarias para la gestión de la Tesorería
- Ejecución financiera y operaciones de Tesorería
- Procedimientos de Pagaduría
- Procedimientos Generales para la apertura y manejo de cuentas bancarias
- Otras operaciones de Tesorería.

REGIMEN LABORAL DEL ESTADO

LEY DEL SERVICIO CIVIL

- Principios regulatorios
- Ámbito de aplicación

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Organización del Servicio Civil
- Incorporación al Servicio Civil
- Gestión de la Capacitación
- Gestión del Rendimiento y la Evaluación del Desempeño
- Compensaciones
- Derechos y obligaciones del personal del Servicio Civil
- Derechos Colectivos
- Causas de suspensión y término del Servicio Civil
- Grupos de servidores civiles del Servicio Civil
- Servidores de Actividades Complementarias
- Régimen disciplinario y procedimiento sancionador
- Régimen de sanciones y procedimiento sancionador
- Normas para la Gestión del Sistema Administrativo de Gestión de Recursos Humanos.
- Reglamento de la Ley 30057.- Ley del Servicio Civil
- Normas para la gestión de los procesos de selección en el Régimen del Servicio Civil

LEY DE LA CARRERA ADMINISTRATIVA

- Generalidades
- Estructura de la carrera administrativa
- De los cargos
- Ingreso a la administración pública y a la carrera administrativa
- Progresión en la carrera administrativa
- Capacitación para la carrera administrativa
- Asignación de funciones y desplazamiento
- Registro civil y escalafón
- Derechos, obligaciones y prohibiciones de los servidores
- Bienestar e incentivos
- Faltas y sanciones
- Proceso administrativo disciplinario
- Rehabilitación del servidor de carrera
- Término de la carrera

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

TEMARIO

NOTA IMPORTANTE:

El **Temario** solo es referencial para facilitar al postulante el estudio de las diversas áreas que contiene el EUC. En tal sentido **no necesariamente** podrán ser usadas por los miembros de la Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso de Certificación y Recertificación Profesional del Contador Público - CNEPCPCP de la JDCCPP para la **elaboración del Examen Único de Competencias**.

SECTOR PRIVADO

APLICACIÓN DE LAS NIIF

ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS EE.FF.

VENTAS DE MERCADERIAS

- Aporte de mercaderías considerado como venta
- Cobro de letras de cambio en moneda extranjera
- Devolución de ventas efectuadas en el ejercicio anterior
- Devolución de ventas efectuadas en el mismo ejercicio
- Venta de bienes antes de su importación definitiva
- Venta de mercaderías a empresa relacionada
- Venta de mercaderías en consignación
- Venta de mercaderías y canje de letras
- Venta efectuada y deterioro de letra de cambio

COMPRA DE MERCADERÍAS

- Compra de mercaderías y servicio de transporte
- Compra de repuestos y uso en la prestación de servicios
- Costos vinculados a la compra de mercaderías
- Seguro y manipulación en la compra de mercaderías

COSTOS EN EMPRESAS INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS

- Consumo de envases
- Contabilización de costos de servicios
- Contabilización de la producción y venta de bienes

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Contabilización de productos terminados y subproductos
- Reconocimiento de productos terminados y de productos en proceso

RETENCIONES, PERCEPCIONES Y DETRACCIONES

- Asientos contables del régimen de percepciones del IGV
- Asientos contables del régimen de retenciones del IGV
- Asientos contables del sistema de detracciones

PÉRDIDA Y VALUACIÓN DE INVENTARIOS

- Destrucción de mercaderías
- Desvalorización de existencias
- Robo de mercaderías
- Tratamiento de mermas normales y anormales

COBRANZA DUDOSA

- Recuperación y castigo de cuentas de cobranza dudosa
- Venta de mercaderías y estimación de cobranza dudosa

REGISTRO DE COMPRAS, REGISTRO DE VENTAS Y KARDEX

- El registro de compras y asientos contables
- El registro de ventas e ingresos y asientos contables
- El registro de inventario permanente valorizado - método promedio
- Caso n° 31: registro de inventario permanente valorizado - método PEPS

COMPRA Y AUTOCONSTRUCCIÓN DE ACTIVOS FIJOS

- Costos vinculados a la compra de una maquinaria
- Compra de una maquinaria a una empresa vinculada
- Adquisición de bienes con un valor menor a 1/4 de la UIT
- Construcción de una nueva oficina por la propia empresa
- Activo fijo adquirido a través de fondos colectivos
- Adquisición de bienes con pago en acciones
- Compra de un cuadro artístico
- Contabilización de una garantía mobiliaria

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

- Depreciación de los costos posteriores de un activo
- Depreciación de mejoras en un inmueble arrendado
- Depreciación por el método de línea recta

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Depreciación por el método de saldo doble decreciente
- Depreciación por el método de suma de dígitos
- Depreciación por el método de unidades producidas

REVALUACIÓN, VALUACIÓN Y ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

- Enajenación de activo que genera reintegro del crédito fiscal
- Pérdida por desvalorización de activos
- Revaluación de activos
- Venta de una maquinaria

ADQUISICIÓN DE INTANGIBLES

- Compra de software
- Software desarrollado internamente por la empresa

AMORTIZACIÓN Y BAJA DE INTANGIBLES

- Adquisición y amortización de una patente
- Diferencia entre la amortización tributaria y contable de los Intangibles
- Enajenación de un diseño de producto

DESCUENTOS

- Descuentos comerciales obtenidos
- Descuento por pronto pago
- Descuento comercial con posterioridad a la compra
- Descuentos comerciales concedidos

ENTREGA DE BIENES CON FINES PROMOCIONALES

- Entrega de bienes promocionales que no supera el límite
- Entrega de bienes promocionales que superan el límite

BONIFICACIONES

- Bonificación otorgada a cliente
- Tratamiento de las bonificaciones obtenidas

NOTAS DE DÉBITO

- Emisión de nota de débito por intereses
- Nota de débito en una operación sujeta a percepción
- Nota de débito por ajuste de precio

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

NOTAS DE CRÉDITO

- Anulación de ventas efectuadas y aplicación de la nota de crédito contra futura venta
- Emisión de la nota de crédito en moneda extranjera
- Emisión de nota de crédito por anulación de la operación
- Emisión de nota de crédito por devolución de mercaderías
- Emisión de nota de débito y de nota de crédito
- Nota de crédito en una operación sujeta a percepción

INGRESOS POR VENTA DE BIENES

- Anticipo recibido de cliente vinculado y reconocimiento de ingresos por venta
- Base imponible del IGV en la primera venta de inmuebles
- Ganancia por diferencia de cambio – cuenta por cobrar
- Momento para reconocer un ingreso
- Reconocimiento de intereses en el caso de ventas al crédito
- Venta de mercaderías “con interés implícito”
- Venta de mercaderías con pago en especie

INGRESOS POR SERVICIOS Y OTROS

- Criterio para reconocer un ingreso: la facturación o el devengo
- Ingresos por dividendos
- Ingresos por servicios legales y aplicación de la detracción
- Préstamo otorgado a una empresa y reconocimiento de intereses
- Reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios educativos
- Reconocimiento de ingresos por regalías
- Reconocimiento de ingresos por servicios

ARRENDAMIENTO FINANCIERO

- Cesión de posición contractual de un vehículo adquirido en arrendamiento financiero
- Contabilización de arrendamiento financiero
- Vehículo adquirido en arrendamiento financiero

OPERACIONES CON TARJETA DE CRÉDITO

- Compra de activo con tarjeta de crédito
- Consumo en restaurant con tarjeta de crédito
- Retiro de efectivo con tarjeta de crédito empresarial

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

OPERACIONES DE PRÉSTAMO Y USO DE LA FACTURA NEGOCIABLE

- Endeudamiento entre empresas vinculadas
- Factoring sin recurso
- Factura negociable y factoring sin recurso
- Factura negociable y operación de descuento
- Financiamiento con endoso de warrant
- Préstamo efectuado a un accionista de la empresa
- Préstamo recibido de una entidad financiera
- Préstamos a favor del personal
- Reconocimiento de gastos por intereses de préstamos

GASTOS Y OPERACIONES NO REGISTRADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR

- Compra de activo fijo y depreciación no contabilizada
- Comprobante recibido con atraso
- Desconocimiento del crédito fiscal de ejercicios anteriores por parte de SUNAT
- Error en la contabilización de las existencias
- Error en la contabilización de las ventas a plazos
- Gasto de mantenimiento no contabilizado
- Infracción cometida en ejercicios anteriores
- Préstamo e intereses no contabilizados
- Provisión por litigio no contabilizado
- Recibo por honorario no contabilizado
- Reclasificación contable de activos fijos
- Reclasificación de mercadería como activo fijo
- Reparación del IGV e impuesto a la renta del ejercicio anterior

CORRECCIÓN DE ERRORES POR OPERACIONES NO REALES

- Configuración de operaciones no reales
- Desconocimiento del crédito fiscal de periodos anteriores por operaciones no reales
- Reparación del IGV por operaciones no sustentadas

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

COSTOS Y FINANZAS

COSTOS

- Administración de la Producción y Comercialización de Bienes y Servicios
- Fundamento del Sistema de Costos
- Costeo Basado en Actividades
- Sistema de Costos por Órdenes Específicas
- Sistema de Costos por Procesos
- Costeo de Productos Conjuntos y Subproductos
- Costos Estimados
- Costo Estándar
- Costo Comercial
- Costo de Servicio
- Costo de la Calidad
- Fijación de Precios
- Casos Prácticos

FINANZAS

- La nueva valoración de los elementos de los estados financieros según el PCGE y las NIIF
- Valor temporal del dinero en el PCGE y las NIIF
- Las finanzas y herramientas financieras para dominar el nuevo PCGE y las NIIF
- Presupuestos y pronósticos financieros en las NIIF y el PCGE
- Valoración de empresas en el nuevo PCGE y las NIIF
- Claves para valorar al costo amortizado y el método del interés efectivo en el PCGE y las NIIF
- Nueva contabilización y clasificación de los leasing según las NIIF y el PCGE
- Nueva contabilidad de instrumentos financieros según NIIF completas y NIIF para PYMES

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

AUDITORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA

AUDITORIA FINANCIERA

- Concepto de Auditoría
- El Proceso de Auditoría
- Propósito de la Auditoría a los Estados Financieros
- Objeto de la Auditoría Financiera
- Objetivos de la Auditoría Financiera o Auditoría a los Estados Financieros
- Alcance de Auditoría
- Enfoque de Auditoría
- Base Normativa se utiliza al efectuar una Auditoría
- Etapas de la Auditoría Financiera
- Etapa Previa
- La Etapa de Planificación
- La Etapa de Ejecución
- La Etapa de Informe
- Etapa de Control de Calidad
- Principios generales
- Normas y procedimientos de auditoría
- Auditoría en los sistemas procesados por el computador y fraudes electrónicos
- El proceso de auditoría
- Auditoría de los ingresos y cuentas por cobrar
- Auditoría de los inventarios, compras, cuentas por pagar y pasivos
- La auditoría de los costos de producción y costos de ventas
- Auditoría de los activos fijos y activos intangibles
- Auditoría de inversiones, valores y otros
- Auditoría del efectivo y de saldos en bancos
- Auditoría de pasivos, patrimonio, utilidades retenidas y otras contingencias
- La auditoría del impuesto a la renta y otras cargas tributarias, auditoría tributaria
- Dictamen: sustento e importancia

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Trabajos especiales, otros tipos de auditoría y auditoría ambiental
- El uso del muestreo en auditoría
- Los escándalos empresariales, lavado de activos, gobierno corporativo

AUDITORIA TRIBUTARIA

- Auditoría Tributaria
- Finalidad
- Enfoque de la Auditoría
- Objetivo General
- Objetivos Específicos
- Alcance
- Base Legal Normativa
- Etapas de la Auditoría Tributaria
- Requerimientos de Información y Documentación Solicitados a la Administración
- Obligaciones de la Administración
- Procedimientos a Realizar en la Etapa de Planeamiento
- Procedimientos a Desarrollar en la Etapa de Ejecución
- Etapa de Informe
- Hallazgos en Auditoría Tributaria
- Infracciones Tributarias
- Papeles de Trabajo
- Modelo de Dictamen de Auditoría Tributaria
- Modelo de Carta de Representación
- Casos Prácticos

TRIBUTACION

- **CÓDIGO TRIBUTARIO**
- **NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO**
- **RÉGIMEN ESPECIAL DEL IMPUESTO A LA RENTA**
- **RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- **LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA**

- Marco Doctrinario
- Concepto de renta
- El impuesto a la renta
- Características del impuesto a la renta
- Tipos de imposición
- El principio jurisdiccional
- Inmunidad, exoneración, inafectación, rentas Gravadas y contribuyentes
- La inmunidad tributaria
- La exoneración
- La inafectación
- Rentas gravadas
- Contribuyentes del impuesto a la renta

RENTAS DE PRIMERA CATEGORÍA

RENTAS DE SEGUNDA CATEGORÍA

RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA

- Las rentas de tercera categoría
- Reconocimiento de ingresos y gastos
- Deducción tributaria de intereses de deudas
- Deducción de tributos
- Deducción de primas de seguro
- Deducción de pérdidas extraordinarias
- Deducción por gastos de cobranza
- Deducción de la depreciación
- Mermas y desmedros
- Deducción de desmedros de inventarios
- Deducción de mermas de inventarios
- Tratamiento contable de los beneficios a los trabajadores
- Deducción por gastos de salud del personal
- Deducción por gastos recreativos del personal
- Deducción por valor de mercado de remuneraciones
- Deducción por dietas de directores
- Gastos de representación

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Deducción de gastos de viaje
- Deducción de gastos de vehículos asignados a actividades de dirección, representación y administración
- El beneficio de la deducción adicional sobre las remuneraciones a trabajadores discapacitados
- Gastos no deducibles
- Pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría
- Compensación de pérdidas tributarias
- Precios de transferencia
- Aplicación práctica de la Determinación Anual del Impuesto a la Renta de tercera categoría

NIIF Y DIFERENCIAS TEMPORARIAS

- Efectos del cambio de tasa del impuesto a la renta
- Establecer nueva información a revelar

NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- Base tributaria y base contable
- Diferencias temporarias
- Pasivos y activos por impuestos diferidos
- Medición del impuesto diferido
- Impuesto diferido que se reconoce en resultados
- Impuesto diferido que se reconoce en el Otro Resultado Integral
- Impuesto diferido que se reconoce en el patrimonio
- Revisión periódica de los activos tributarios diferidos
- Activo tributario diferido por pérdidas tributarias

NIC 2 INVENTARIOS

- Costo de los inventarios
- Tratamiento contable
- Tratamiento tributario
- Interés implícito en la compra de inventarios
- Desmedro de inventarios
- Mermas de inventario
- Pérdidas extraordinarias (robo y siniestro) de inventarios
- Cambio de políticas contables

NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Costo de activos fijos
- Depreciación de activos fijos
- Revaluación de activos fijos

NIC 17 ARRENDAMIENTOS

- Depreciación de activos fijos adquiridos

NIC 18 INGRESOS

- Venta de bienes a plazos mayor de 1 año

NIC 19 BENEFICIOS A LOS TRABAJADORES

- Vacaciones truncas
- Participación en las utilidades

NIC 23 COSTOS POR PRÉSTAMOS

NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES

- Provisiones contables

NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

- Amortización de activos intangibles
- Gastos pre operativos

NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NIIF 5 ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA

RENTA DE QUINTA CATEGORÍA

RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA

RENTAS DE PERSONAS NATURALES NO DOMICILIADAS

OBLIGACIÓN DE PRESENTAR DECLARACIÓN JURADA ANUAL

- **LEY PENAL TRIBUTARIA**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- **LEY DEL IGV E ISC**
 - Hecho imponible y relación jurídica en el IGV
 - Hechos gravados en el IGV
 - Aspecto subjetivo, aspecto temporal y base imponible
 - El crédito fiscal en el IGV
 - Exportaciones en el IGV
 - Mecanismos de recaudación del IGV
 - IGV sectorial
 - Opciones técnicas y métodos para determinar el valor agregado en el IGV
 - Ámbito de aplicación del IGV: Operaciones gravadas y conceptos no gravados
 - Las exoneraciones
 - Los sujetos y el cálculo del impuesto
 - Impuesto bruto y la base imponible
 - Requisitos exigidos para la utilización del crédito fiscal
 - El reintegro del crédito fiscal
 - El crédito fiscal y la realización de operaciones gravadas y no gravadas
 - Aplicación de la prorrata
 - El ajuste al impuesto bruto y al crédito fiscal en el IGV
 - La declaración y del pago
 - Las exportaciones
 - Los medios de control, de los registros y los comprobantes de pago
 - El reintegro tributario para la Región Selva
 - El IGV sectorial
 - Impuesto Selectivo al Consumo

- **TRIBUTACION MUNICIPAL**

- **LEY DE COMROBANTES DE PAGO**

- **REFORMA TRIBUTARIA 2017**
 - Modificaciones al Código Tributario
 - Modificaciones al Régimen Tributario del Impuesto a la Renta
 - Modificaciones al Régimen Tributario del IGV
 - Modificaciones al Nuevo Régimen único Simplificado

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Modificaciones al Régimen Tributario Municipal
- Modificaciones a la Factura Comercial
- Modificaciones al ordenamiento de la Simplificación Administrativa
- Modificaciones a la legislación de los Comprobantes de Pago

CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES

- Ley General de Sociedades - Ley N° 26887 y sus modificatorias
- Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada - Decreto Ley N° 21621 y sus modificatorias
- Reglamento del Registro de Sociedades - Resolución N° 200-2001-SUNARP/SN y sus modificatorias
- Pasos para la Constitución de Sociedades, actos y procedimientos societarios y aplicación contable
- La minuta de Constitución de Sociedades
- Actos y procesos societarios
- Aportes de capital para la constitución de una sociedad
- Aporte de bienes en la constitución de una sociedad
- Aportes para la constitución de una E.I.R.L.
- Nuevos aportes
- Capitalización de créditos
- Capitalización de utilidades
- Capitalización de reservas legales
- Aumento de capital con aporte de inmueble
- Emisión de nuevas acciones y primas de capital
- Aumento de capital por nuevos aportes
- Reducción obligatoria de capital
- Reducción de capital que califica como dividendos
- Reducción de capital para cubrir pérdidas
- Reducción de capital por retiro de accionista
- Reducción por condonación de dividendos pasivos
- Cálculo de la reserva legal
- Obligación de realizar reservas en una E.I.R.L.
- Distribución de dividendos
- Distribución de dividendos en especie a los accionistas
- Dividendos percibidos por una persona jurídica
- Los adelantos de dividendos están sujetos a retención

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- Distribución obligatoria de dividendos
- Distribución de utilidades en proporción a los aportes
- Participación de los directores en las utilidades de la empresa
- Dividendos no cobrados por el accionista
- Implicancias tributarias de una escisión parcial
- Contabilización de una combinación de negocios
- Acciones en tesorería
- Auditoría a los estados financieros según la ley general de sociedades