



INSTITUTO DE CONTABILIDAD  
ELECTRONICA

# CIERRE CONTABLE TRIBUTARIO

Capacítate con cursos de calidad y  
obtén tu certificado.





- Magister en Derecho de la Empresa.
- Contador, Docente e Investigador Tributario con 24 años de experiencia en el Sector Público y Privado.
- Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas  
Docente de Contabilidad
- Universidad Nacional de Ingeniería de Perú  
Profesor del Diplomado en Contabilidad y  
Tributación Aplicada

***CPC. Mg. JHONNY ESQUIVEL AGUILAR***  
***DOCENTE***



## ¿QUÉ APRENDERÁS DE ESTE CURSO DE CIERRE CONTABLE TRIBUTARIO?

Al finalizar cada ejercicio contable, las empresas deberán realizar el proceso de ajustes de sus saldos y proceder al cierre de las cuentas y formular sus Estados Financieros, cumpliendo con los requerimientos normativos NIIF y Ley del Impuesto a la Renta.. Los temas se desarrollan de manera práctica, con comentarios de situaciones reales producto de la experiencia profesional del expositor.

# OBJETIVOS

Analizar el régimen del Impuesto a la Renta de empresas con el desarrollo de casos prácticos integrales, ejercicio gravable 2023, así como el tratamiento contable y los efectos en la aplicación de la NIC 12: Impuesto a las Ganancias por el periodo terminado al 31 de diciembre. Analizar la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta, las exoneraciones, modificaciones y las nuevas normas tributarias vigentes a partir del 1 de enero del 2024.

# METODOLOGÍA

100% virtual (E-LEARNIG), la cual permite contar con un campus virtual activa las 24 horas del día y los 7 días de la semana.

Videos grabados.

Materiales del desarrollo del diplomado (ppt, pdf, Excel, Word, etc).

Asignación de Trabajos.



# Dirigido a

Los estudiantes, empresarios, inversionistas, gerentes, contadores, abogados, economistas, profesionales de diversas áreas relacionados con la materia tributaria que busquen profundizar conocimientos en IGV e ISC, ponerlos en práctica e identificar el tratamiento práctico de dichos impuestos.

# Temario

- I. EL PRINCIPIO DEL DEVENGADO, CAUSALIDAD DE LOS GASTOS Y LOS CRITERIOS DE NORMALIDAD.  
Análisis y aplicación tributaria. Razonabilidad, generalidad y proporcionalidad de los gastos.  
Desarrollo de Casos Prácticos.

## GASTOS DEDUCIBLES

Gastos Deducibles Sin Límite: Gastos de publicidad, remuneraciones a personal no vinculado, entre otros.

Gastos Sujetos a Límite: Gastos por intereses, gastos de vehículos para gerencia, remuneraciones de socios y familiares, gastos de representación, entre otros.

Gastos Sujetos a Condición: Depreciación de activos fijos, gastos por cobranza dudosa, mermas y desmedros.

Gastos Deducibles: La incidencia en las normas sobre bancarización.

Gastos no Deducibles: gastos personales, sin sustento en comprobantes, provenientes de paraísos fiscales, entre otros. La fehaciencia en el correcto sustento de las operaciones.

- II. ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA NIC 12: IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
Renta imponible y Renta Contable. Reconocimiento de Activos y Pasivos. Métodos de Contabilización: Método del Diferimiento. Diferencias temporales y permanentes. Revaluación de Activos. Contingencias Tributarias. Contabilización del Impuesto. Desarrollo de Casos Prácticos.
- III. CIERRE CONTABLE-TRIBUTARIO 2023  
CASO PRÁCTICO INTEGRAL PERSONAS JURÍDICAS.  
Cierre Contable-Tributario: Impuesto a la Renta 2023: Agregados, Gastos Deducibles y Reparos Tributarios. Determinación de la Renta Imponible, Regularización de los Pagos a Cuenta. Desarrollo de Casos Prácticos.
- IV. ANÁLISIS DE LAS MODIFICACIONES TRIBUTARIAS 2024.  
Modificaciones a la Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. Prórroga a los beneficios y exoneraciones del impuesto a la renta. Nuevas disposiciones vigentes para el año 2024.
- V. DESARROLLO DE CASOS PRÁCTICOS INTEGRALES Y ABSOLUCIÓN DE CONSULTAS.

1

## Beneficios

Acceso a material didáctico con casos prácticos

Realiza consultas con el Profesor

Toma notas digitalmente

Súper Descuento Especial

2

## Certificación

Capacitate con cursos de calidad y obtén tu certificado





Costo único de

**S/80**

**VISA**

**BBVA**

**CMR**  
Falabella



**BCP**

**AMERICAN**  
**EXPRESS**

**Nota:**

Aceptamos todas las tarjetas pagos en linea

**COMPRA TU CURSO AQUÍ**





# INFORMES E INSCRIPCIONES



**Asesora de Ventas**



**987 286 231**



**[capacita.ice@gmail.com](mailto:capacita.ice@gmail.com)**



**Jr. Manuel Segura 253 Int.6 Lince**



**INSTITUTO DE CONTABILIDAD  
ELECTRONICA**

[www.institutocontable.org](http://www.institutocontable.org)