

# CERTIFICACIÓN PROFESIONAL

## TEMARIO PARA EL EXAMEN ÚNICO DE COMPETENCIAS (10 de noviembre 2009)

### CONTABILIDAD

#### CONTABILIDAD GENERAL:

##### 1. EMPRESA Y CONTABILIDAD

- La Empresa: Concepto – Elementos que conforman la empresa - objetivos
- La Contabilidad: Concepto – Importancia y objetivos – la ciencia contable y la teneduría de libros
- Contabilidad completa y Contabilidad simplificada

##### 2. ESTADOS FINANCIEROS, PLAN CONTABLE

- Partida doble: Reglas para determinar las cuentas deudoras y acreedoras. Ejercicios
- Balance general – Estado de Ganancias y Pérdidas.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los estados financieros
- Plan Contable General Empresarial – Resolución CNC N° 041-2008-EF/94

##### 3. ASIENTOS CONTABLES

- Clasificación por el número de cuentas que intervienen. Ejercicios
- Clasificación por la naturaleza y destino de sus resultados. Ejercicios
- Asientos de apertura: Empresa comercial e industrial. Ejercicios
- Asientos de cierre: Empresa comercial e industrial. Ejercicios

##### 4. LIBROS DE CONTABILIDAD

- Libros de Contabilidad: Importancia – Clasificación – Legalización
- Libros Diario: Régimen legal – Asiento contable y partes que comprenden
- Libro Mayor: Concepto – Legalización
- Libro Caja: Concepto – Importancia – Caja americana. Ejercicio

##### 5. LIBROS DE CONTABILIDAD

- Registro de compras: Concepto – Importancia. Ejercicios
- Registro de ventas: Concepto – Importancia. Ejercicios
- Libro de Bancos: Extracto bancario – Conciliación bancaria. Ejercicio
- Kárdex físico-valorado – Valuación de existencias. Existencias
- Balance de Comprobación y la hoja de trabajo de 12 columnas

#### CONTABILIDAD DE COSTOS:

##### 1. CONCEPTOS IMPORTANTES DEL COSTO

- Elementos del Costo
- Clasificación de los costos
- Asignación de los costos
- Valuación de productos en proceso

## **2. COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO Y PROCESOS CONTINUOS**

- Concepto
- Características principales

## **3. COSTOS CONJUNTOS Y SUB PRODUCTOS**

- Concepto
- Características principales

## **4. GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS**

- Cadena del valor
- Posicionamiento estratégico
- Costos ABC

## **5. COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD**

- Concepto
- Punto de equilibrio un solo producto

## **7. PRESUPUESTO MAESTRO**

- Presupuesto Maestro
- Presupuesto de ventas
- Presupuesto de compras
- Presupuesto de producción
- Flujo de caja
- Balance General
- Estado de Ganancias y Pérdidas

# **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA:**

## **1. MARCO CONCEPTUAL**

- Definición
- Objetivos y alcance
- Estados financieros
- Postulados o hipótesis fundamentales

## **2. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIC 1, NIC 2, NIC 12, NIC 16, NIC 18, NIC 21.**

- Objetivo
- Alcance
- Definiciones

# **CONTABILIDAD DE SOCIEDADES:**

## **1. NUEVA LEY GENERAL DE SOCIEDADES**

- Concepto de sociedad
- Clases de sociedades
- Constitución de sociedades
- Órganos de la sociedad y administración de la sociedad
- Formas especiales de Sociedad anónima
- Estados financieros y aplicación de utilidades

## **2. REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES**

- Transformación
- Fusión
- Escisión

### **3. DISOLUCIÓN, LIQUIDACIÓN Y EXTINCIÓN DE SOCIEDADES**

- Disolución
- Liquidación
- Extinción

## **TRIBUTACIÓN**

### **1. LEY MARCO DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL**

- Principales Tributarios.

### **2. CÓDIGO TRIBUTARIO**

- Conceptos Básicos de Derecho Tributario.
- La Obligación Tributaria
- Facultades de Fiscalización.
- Recursos Impugnatorios e Infracciones Tributarias.

### **3. IMPUESTO A LA RENTA**

- Ámbito de Aplicación de la Ley.
- Base jurisdiccional del Impuesto.
- Contribuyentes.
- Inafectaciones y exoneraciones.
- Renta Bruta.
- Renta Neta.
- Tasas del Impuesto.
- Ejercicio Gravable.
- Régimen para determinar la Renta.
- Responsables y retenciones del Impuesto.
- Obligaciones Formales y Pago del Impuesto.
- Régimen Especial del Impuesto a la Renta.
- Régimen Único Simplificado.

### **4. IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO.**

- Doctrina y teoría.
- Tributos indirectos, Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

### **5. DETRACCIONES PERCEPCIONES Y RETENCIONES**

- Ámbito de aplicación, excepciones, tasas, nacimiento de obligación, anexos.

### **6. REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO**

- Principales normas vinculadas.
- Función, importancia, uso y características.
- Declaración de baja.
- Implicancias.
- Vigencia del reglamento.

### **7. PLANILLA ELECTRÓNICA**

- Aspectos Generales: Definiciones – Quienes se encuentran obligados – Instalación del software PDT 601.
- Trabajadores – Pensionistas- Prestadores de Servicios – Cuarta Categoría – Prestadores de Servicios – Modalidades Formativas y Personal de Terceros.
- Información Requerida: Estructura de Datos (Importación de los datos desde Excel) – Modificación de la Información.

## 8. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES

- ❑ Objetivo.
- ❑ Vigencia.
- ❑ Procedimiento para la Autorización de Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios (Art.2).
- ❑ Oportunidad de la Legalización.
- ❑ Legalización del Segundo y Sigüientes Libros o Registros (Art.4).
- ❑ Empaste (Art.5).
- ❑ Forma de Llevado Art.6).
- ❑ Modificación de la Denominación o Razón Social (Art.7).
- ❑ Plazo Máximo de Atraso (Art.8).
- ❑ Perdida o destrucción y Plazo para Rehacerlos (Arts.9,10 y 11).
- ❑ Contabilidad Completa (Art.12) (Vigente 2008).
- ❑ Información Mínima y Formatos (Vigente 2008).
- ❑ Derogación.
- ❑ Aplicación de la Norma.
- ❑ Contabilidad Simplificada: Formato Registro de Compras.
- ❑ Libro Diario de Formato Simplificado.

## **AUDITORIA** **Financiera, Tributaria y Gubernamental**

### **AUDITORIA FINANCIERA:**

#### NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (Aplicabilidad).
- Normas Internacionales de Auditoría NIAs.

#### LOS RIESGOS DE AUDITORIA

- inherente, de control y de detección.
- Aserciones, Riesgos y Materialidad.

#### EL CONTROL INTERNO

- Definición.
- Ambiente de control. Controles directos. Controles generales.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Comunicación de resultados de la evaluación del control interno.
- Consideraciones para la evaluación de la carta de control interno.
- Informe COSO: Consideraciones del control interno en la auditoría de estados financieros.

#### EL PROCESO DE LA AUDITORÍA

- Fase Preliminar: comprensión y análisis del negocio, decisiones de planificación para las unidades operativas, decisiones preliminares para los componentes.
- Planeamiento: planificación estratégica, planificación detallada, preparación de programas de auditoría, ejemplos de documentación de planificación.
- Ejecución: validación del planeamiento, aplicación de los programas, contingencias, seguros, eventos posteriores.
- Finalización e informe: verificación de procedimientos, finalización de trabajo de campo, preparación del informe.

#### LOS PAPELES DE TRABAJO

- Conceptos generales.
- Características de los Papeles.
- Contenido y estructura.
- Referenciación.
- Marcas usadas.
- Archivos de auditoría.

## AUDITORÍA POR COMPONENTES

- Caja y bancos - Tesorería.
- Ventas, cobranzas y cuentas por cobrar.
- Existencias, costo de producción y costo de ventas.
- Activo fijo y depreciación.
- Compras, pagos y cuentas por pagar.
- Por todos los componentes considerar:
  - Concepto y composición.
  - Componentes relacionados.
  - Aspectos contables.
  - Factores de riesgo.
  - Aseveraciones.
  - Principales procedimientos de auditoría utilizados.

## EL DICTAMEN

- Definición.
- EL DICTÁMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE. Pronunciamiento N° 3 (Modificado a Diciembre de 2006) Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú”, enero 2006.
- NIAs 700, 701.
- Dictamen e informe.

## AUDITORIA TRIBUTARIA:

### FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

- ❑ Facultad de determinación y Fiscalización.
- ❑ Obligación de los deudores tributarios.
- ❑ Infracciones y sanciones tributarias.
- ❑ Determinación de la Obligación Tributaria: Base Cierta, Base Presunta.

### PRESUNCIÓN FISCALES

- ❑ Procedimiento de determinación sobre base presunta.
- ❑ Presunción de Ingresos.
- ❑ Presunción de ventas o compras por diferenciación entre los bienes registrados y los inventarios.
- ❑ Presunción por patrimonio no declarado.
- ❑ Otras presunciones respecto al IGV e impuesto a la renta.

## AUDITORIA GUBERNAMENTAL:

1. Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - 27785.
2. Normas de Auditoría Gubernamental- NAGU.
3. Manual de Auditoría Gubernamental - MAGU.
4. Principales Directivas de la CGR:
  - Normas de Control Interno – Metodología COSO.
  - Normas de Transparencia en la Conducta y desempeño de los funcionarios y servidores de la Contraloría General de la República y de los órganos de Control Institucional.
  - Reglamento de los Órganos de Control Institucional.
  - Verificación y Seguimiento de Implementación de recomendaciones derivadas de Informes de Acciones de Control.
5. Informe de Auditoría
  - Aspectos Generales.
  - Características del Informe.
  - Redacción y Revisión del Informe.
  - Estructura del contenido NAGU 4.40.
  - Memorando de control Interno.
  - Informe de Examen Especiales (Administrativo).
  - Informe Especial NAGU 4.50.

# FINANZAS

## 1. LA EMPRESA Y LA FUNCIÓN FINANCIERA

- Mercados financieros.
- La administración financiera: decisiones de inversión, financiamiento y administración de activos.
- Principios de finanzas.
- La función financiera en la estructura organizacional.
- La función financiera y la responsabilidad social.

## 2. CONTABILIDAD GERENCIAL

- Las finanzas y la contabilidad para la toma de decisiones.
- Contabilidad gerencial, financiera y de costos.
- Costos e ingresos relevantes en la toma de decisiones a corto plazo.
- Análisis de estados financieros.

## 3. GESTIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO Y DE LA TESORERÍA

- Necesidades operativas de fondos (NOF) y capital de trabajo.
- Administración del capital de trabajo: rentabilidad y riesgo.
- Financiamiento de activos corrientes.
- Estructura de financiamiento e inversión en activo corriente.
- Métodos para determinar el capital de trabajo.
- La gestión de la tesorería.

## 4. GESTIÓN DEL FINANCIAMIENTO

### FINANCIAMIENTO CORTO PLAZO

- Capital de Trabajo.
- Financiamientos de Importación y Exportación.
- Descuento de documentos.
- Sobregiros bancarios.

### FINANCIAMIENTO MEDIANO Y LARGO PLAZO

- Créditos a mediano plazo.
- Financiamientos inmobiliarios.
- Arrendamiento Financieros.

### FINANCIAMIENTOS INDIRECTOS

- Cartas Fianzas.
- Cartas de Crédito.

## 5. PLANEAMIENTO FINANCIERO Y CREACIÓN DEL VALOR

- Objetivo financiero de la empresa.
- Teoría de la agencia.
- La planeación estratégica y financiera.
- Estrategia financiera de la empresa.
- Costo de capital.
- Value bases management como filosofía gerencial.

**Comité Nacional de Elaboración de Prueba y Calificación**  
**Consejo Directivo – JDCCPP**  
**Julio, 2009**