



ZOOM



AULA
VIRTUAL

2025

#Certíficate en el curso

ESPECIALISTA EN OPERACIONES REALES, NO REALES Y TRAZABILIDAD TRIBUTARIA



I.F.C.E.T.
INSTITUTO DE FORMACIÓN CONTABLE
EMPRESARIAL Y TRIBUTARIA



**COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN**

2025

SOBRE EL CURSO



PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA

En el ámbito tributario, la correcta identificación y acreditación de operaciones reales es fundamental para garantizar la validez de los gastos, créditos fiscales y la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y el IGV. Sin embargo, la falta de sustento o la existencia de operaciones no reales puede derivar en severas contingencias fiscales, reparos y sanciones por parte de la Administración Tributaria.

El Curso Especialista en Operaciones Reales, No Reales y Trazabilidad Tributaria está diseñado para brindar a los profesionales herramientas sólidas que les permitan identificar, acreditar y sustentar operaciones reales, evitando riesgos asociados a operaciones ficticias o simuladas. Asimismo, se abordará la trazabilidad tributaria como mecanismo de control y soporte ante fiscalizaciones de SUNAT.

Este programa combina normativa vigente, jurisprudencia y casos prácticos, garantizando un aprendizaje aplicable a la realidad empresarial, con enfoque preventivo y estratégico.



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

OBEJTIVO DEL CURSO



QUÉ
LOGRARÁS
AL FINALIZAR
EL CURSO

- **OBJETIVO GENERAL:**

- Brindar al participante los conocimientos técnicos y prácticos para identificar, acreditar y sustentar operaciones reales, prevenir riesgos asociados a operaciones no reales y aplicar la trazabilidad tributaria como mecanismo de control.

- **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Analizar el marco legal que regula operaciones reales y no reales.
- Identificar criterios de SUNAT y jurisprudencia aplicable.
- Desarrollar estrategias para la acreditación documental de operaciones.
- Aplicar técnicas de trazabilidad tributaria para sustentar operaciones.
- Gestionar riesgos tributarios y evitar reparos por operaciones ficticias.
- Resolver casos prácticos sobre controversias en fiscalización.

I.F.C.E.T.



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

2025

PERFIL DEL EGRESADO



¿A QUIEN VA DIRIGIDO?



- Contadores, auditores y asesores tributarios.
- Gerentes y jefes de áreas contables y financieras.
- Abogados tributaristas.



- Empresarios y emprendedores con actividades fiscalizadas.
- Estudiantes avanzados de contabilidad y tributación.

I.F.C.E.T.



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

2025

SOBRE EL CURSO



BENEFICIOS

- Dominio normativo y práctico sobre operaciones reales y no reales.
- Capacidad para prevenir contingencias tributarias y sanciones.
- Herramientas para sustentar operaciones en fiscalizaciones de SUNAT.
- Enfoque práctico con casos reales y jurisprudencia actualizada.
- Fortalecimiento del perfil profesional en tributación estratégica.

COMPETENCIAS A DESARROLLAR

- Identificación y acreditación correcta de operaciones reales.
- Implementación de mecanismos de trazabilidad tributaria.
- Elaboración de documentación de sustento válida ante SUNAT.
- Análisis y solución de reparos en procedimientos de fiscalización.
- Capacidad para asesorar y auditar operaciones con enfoque preventivo.



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

2025

PLAN DE ESTUDIO

Módulos diseñados para proporcionar a los estudiantes una comprensión profunda y práctica. A través de un enfoque integral y actualizado.



01

MÓDULO

FUNDAMENTOS LEGALES DE LA FEHACIENCIA TRIBUTARIA

- Principio de verdad material.
- Principio de causalidad y fehaciencia.
- Diferencia entre operación inexistente, simulada y no sustentada.
- Artículos clave:
 - Art. 44 LIR (gastos no deducibles sin sustento fehaciente)
 - Art. 62 y 88 del Código Tributario (facultad fiscalizadora)
 - Art. 18 y 19 del Reglamento del IGV (crédito fiscal sustentado)
- RTF clave:
 - RTF 01945-1-2021: gasto deducible solo si hay sustento fehaciencia
 - RTF 05007-5-2019: incremento patrimonial no justificado por falta de trazabilidad

02

MÓDULO

OPERACIONES REALES VS. NO REALES

- ¿Qué es una operación real a efectos tributarios?
- Criterios de SUNAT para identificar operaciones simuladas, ficticias o fraudulentas.
- Indicadores de riesgo tributario.
- Doctrina SUNAT y TF:
 - Servicios sin evidencia de entrega o ejecución
 - Proveedores “no habidos” o con comportamiento sospechoso
- RTF clave:
 - RTF 04889-5-2022: servicios de consultoría sin informe → operación no fehaciencia
 - RTF 01009-1-2020: comprobante válido ≠ gasto deducible si no hay trazabilidad



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

2025

03

MÓDULO

TRAZABILIDAD DE OPERACIONES: DOCUMENTARIA, CONTABLE Y FINANCIERA

- Contratos, informes, correos, entregables.
- Bancarización y medios de pago válidos.
- Flujo físico-documentario-contable-financiero.
- Normas aplicables:
- Ley N.º 28194 (Ley de Bancarización)
- Art. 37 LIR: requisito de causalidad + fehaciencia + bancarización
- RTF clave:
- RTF 03091-4-2019: bancarización no basta si no se acredita prestación efectiva
- RTF 06738-5-2021: vínculo comercial demostrado con guía de remisión, contrato y orden de compra.

04

MÓDULO

PROVEEDORES NO HABIDOS, REPAROS POR FALSEDAD Y SIMULACIÓN

- SUNAT y los proveedores no habidos (base de datos).
- Uso de facturas falsas: consecuencias legales.
- Reparos por simulación: fehaciencia vs. verdad formal.
- Artículos clave:
- Art. 87 C.T. (obligación del contribuyente de sustentar)
- Ley Penal Tributaria (D. Leg. 813)
- RTF clave:
- RTF 01152-3-2019: proveedor no habido no basta por sí solo para rechazar gasto
- RTF 02683-5-2020: simulación probada por falta de trazabilidad bancaria

05

MÓDULO

TRAZABILIDAD EN IGV: CRÉDITO FISCAL Y REGISTRO DE COMPRAS

- Sustento del crédito fiscal: requisitos formales y sustanciales.
- Registro oportuno, comprobante válido, uso real en operaciones gravadas.
- Detracciones como prueba indirecta.
- Artículos clave:
- Art. 18 y 19 Ley del IGV
- Reglamento: Art. 6, 9 y 19
- RTF clave:
- RTF 01932-3-2019: crédito fiscal denegado por falta de evidencia de uso real
- RTF 02212-5-2018: gasto reparado, pero se mantuvo crédito fiscal por trazabilidad documentaria



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

2025

06

MÓDULO

FISCALIZACIÓN DE SUNAT Y DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE

- Requerimientos típicos en fiscalización de operaciones no reales.
- Estrategias de respuesta: pruebas válidas, trazabilidad documental, financiera y contable.
- Modelos de respuesta ante reparos.
-  RTF clave:
- RTF 09115-3-2021: SUNAT no motivó debidamente el reparo → gasto mantenido
- RTF 03687-4-2018: acta de fiscalización sin pruebas directas → nulidad del reparo

07

MÓDULO

CASOS ESPECIALES: SERVICIOS, OUTSOURCING, CONTRATOS VERBALES

- Servicios sin informe o entregables.
- Prestaciones sin bancarización.
- Validación de contratos verbales: medios probatorios alternativos.
-  RTF clave:
- RTF 05248-3-2020: contrato verbal + ejecución acreditada → gasto válido
- RTF 01452-4-2022: SUNAT desconoce servicio por no probar trazabilidad completa

08

MÓDULO

CASOS PRÁCTICOS Y MODELOS DE DEFENSA

- Caso 1: gasto rechazado por proveedor no habido → estrategia de defensa.
- Caso 2: SUNAT rechaza crédito fiscal por falta de trazabilidad → pruebas presentadas.
- Caso 3: servicios intangibles sin informe → sustento económico probado.
-  Incluye:
 - Excel: plantilla de trazabilidad contable/documentaria
 - Word: modelos de sustento tributario y respuesta a SUNAT
 - Cuadro resumen: tipo de operación – riesgo – prueba exigida



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

PLANA DOCENTE



**CP. ANGÉLICA UBILLUS
TICLLA**



**MAG. FIORELLA PRADA
MONTALVAN**



**CPC. ALONDRA
SANDOVAL**

DIRECTOR ACADÉMICO



**CPC. WILLIAM MENDOZA
TARRILLO**

"Especialista en Tributos y Gerente General de ESTUDIO MENDOZA Y AUDITORES, Contador Público por la UNPRG, Egresado de la Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal por la Universidad Tarapacá de Chile, Egresado de la Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal por la Universidad Pedro Ruiz Gallo, Maestría en Tributación y Fiscalidad Internacional por la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Diplomado en Tributación y Asesoría Fiscal, Curso Especializado de Auditoria Tributaria. Participación en la Primera Convención de Tributación Internacional , por el Colegio de Contadores de Lima, Auditor Independiente , Perito Contable y Miembro hábil del Colegio de Contadores Públicos de Lambayeque. Actualmente cursando el VII ciclo de Derecho en la UTP.



PLANA DOCENTE

I.F.C.E.T.



MBA. CARLOS MANRIQUE
DE LARA



MBA. JESSICA BRAVO



CP. BEIKER CAHUAZA
TANGOA



MAG. LINDA PONGO
ALVA



MAG. RICHARD CORTEZ
ORTIZ



CP. FERNANDO PAREDES
SANCHEZ



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

PLANA DOCENTE



**EC. SUSAN ALIAGA
VILCHEZ**



**CPC. JUAN FERNANDEZ
VILELA**



**CPC. JOSE CARLOS
ALPACA**

Nuestros docentes son la esencia de nuestra propuesta educativa: líderes que transmiten conocimiento, valores y motivación para que cada alumno logre su formación académica de excelencia.

Integrada por expertos apasionados por enseñar, que comparten sus conocimientos y experiencias para impulsar su crecimiento profesional.

Docentes que no solo enseñan, sino que inspiran y acompañan a cada alumno en el camino hacia su desarrollo laboral.

I.F.C.E.T.
INSTITUTO DE FORMACIÓN CONTABLE
EMPRESARIAL Y TRIBUTARIA



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

2025

CRONOGRAMA DECLASES

Organiza tu tiempo, maximiza tus resultados.
Con un horario estructurado y flexible, podrás
aprovechar al máximo cada sesión.



ZOOM



AULA
VIRTUAL



FECHA DE INICIO

GRUPO 1



DOCENTES DE PRIMER NIVEL

Contamos con un cuerpo docente de alto nivel, compuesto por expertos en sus respectivas áreas, que garantizan una formación de calidad y actualizada.



DURACIÓN DE SESIONES

4 horas lectivas



CLASES VIRTUALES

Avanza a tu propio ritmo.

Incluye:

- PDF descargable de leyes y decretos actualizados
- Compendio de jurisprudencia tributaria con comentarios
- Ejercicios en Excel con claves SUNAT
- Certificación digital y física



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

OBTEN TU CERTIFICACIÓN



¡Obtén **reconocimiento** por tu trabajo!



Comparte tus logros con tu equipo, familia, y amigos. Cuando termines tu curso tendrás acceso a tu certificación digital o física.



www.ifcet.com.pe



COLEGIO
DE CONTADORES PÚBLICOS
DE SAN MARTÍN

PLAN DE INVERSIÓN

Plan anticipado o miembro
de la comunidad

s/ 50

único pago

Precio normal

s/ 100



C. Corriente BCP
305-2546977-0-46
CCI:00230500254697704612

(Representante legal-INSTITUTO DE FORMACION
CONTABLE EMPRESARIAL TRIBUTARIA



939 292 806

ACEPTAMOS
TODAS LAS TARJETAS:
Pago virtual o presencial





IFCET

INSTITUTO DE FORMACIÓN CONTABLE
EMPRESARIAL Y TRIBUTARIA



CONTÁCTANOS

953 823 282

950 268 312

939 292 806

983 395 385

993 125 003

SIGUENOS EN:



/IFCET.CONTABLES/

WWW.IFCET.COM.PE