SEMINARIO TALLER

# IMPUESTOS DIFERIDOS Y SU CORRECTO TRATAMIENTO TRIBUTARIO

**Domina el cierre fiscal con total seguridad técnica.**

## SOBRE EL CURSO

Muchos profesionales analizan los impuestos diferidos cuando el tiempo ya está en contra. La normativa es específica: el Reglamento del SRI aprueba su aplicación solo en casos determinados. En este seminario aprendes a identificar, medir y reconocer los impuestos diferidos para que tus estados financieros y declaraciones cumplan con las NIIF y con el Reglamento.

## OBJETIVOS

01 Identificar los casos en los que el Reglamento aprueba impuestos diferidos.

02 Medir y reconocer su generación y reversión.

03 Documentar cada diferencia para que la acepte la administración tributaria.

### DIRIGIDO A

- Contadores generales, jefes de contabilidad y gerentes financieros
- Auditores externos e internos
- Consultores tributarios y asesores de cumplimiento
- Empresas bajo control de la Superintendencia de Compañías
- Estudiantes de los últimos niveles y docentes de contabilidad

### MODALIDAD

**En vivo por Zoom**
10 horas académicas

### INCLUYE

- ✓ Clases en vivo por Zoom
- ✓ Grabación de respaldo si faltas a una clase
- ✓ Material de apoyo
- ✓ Certificado digital

## CONTENIDO DEL CURSO

01 **Módulo 1 · Marco normativo y obligatoriedad**

- Disposición del SRI sobre la base NIIF para las obligaciones tributarias
- Casos del Reglamento que aprueban impuestos diferidos

02 **Módulo 2 · Tratamiento contable y tributario**

- Inventarios: deterioro hasta el valor neto de realización
- Deterioro de propiedad, planta y equipo
- Provisiones de cualquier concepto
- Contratos de construcción y desmantelamiento
- Sector agrícola (NIC 41)
- Pérdidas declaradas en ejercicios anteriores

03 **Módulo 3 · Jubilación patronal**

- Interpretación del estudio actuarial
- Costos laborales y financieros del periodo
- Ganancias y pérdidas actuariales (ORI y patrimonio)
- Reconocimiento y reversión ante la salida del empleado
- Ejercicios integrales con conciliación tributaria

### METODOLOGÍA

Aprendizaje Basado en Problemas (ABP): problemas reales en los que analizas distintos escenarios y aplicas lo aprendido, fomentando el razonamiento y el juicio crítico.

### AL FINALIZAR PODRÁS

- Determinar con exactitud cuándo un gasto contable se convierte en un activo por impuesto diferido.
- Documentar esa diferencia para que sea aceptada por la administración tributaria.



INSTRUCTOR

### CARLOS RAMÍREZ LAFUENTE

ING. CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO, MSC. · FUNDADOR DE SINERGIA

- Profesional Contable Destacado del Año 2019, Colegio de Contadores Públicos de Pichincha y del Ecuador.
- Magíster en Contabilidad y Auditoría y en Docencia Universitaria; certificación internacional en NIIF avalada por la ACCA.
- Más de 25.000 horas de capacitación en más de 20 años, en pregrado y posgrado.
- Ex socio de NIIF y Capacitación de Russell Bedford Ecuador; instructor de los Colegios de Contadores del país.

## PRÓXIMAS FECHAS E INVERSIÓN

Escríbenos y te enviamos el calendario, el horario, el valor y los datos para inscribirte. También dictamos este curso de forma exclusiva para tu empresa.

**WhatsApp 096 909 4855**

WWW.SINERGIA.EC · CAPACITACION@SINERGIA.EC