

## CURSO

# Tratamiento Contable Impuestos Diferidos

<b>Código Sence</b>	1237866417
<b>Duración:</b>	24 horas cronológicas
<b>Valor del curso</b>	\$ 150.000

### OBJETIVO DEL CURSO

Cecpro presenta al mercado una nueva actividad de capacitación relacionada con el cálculo y contabilización de los impuestos diferidos, la actualización de la normativa vigente y aplicación de las leyes, procedimientos, instrucciones y reglas vinculadas con la correcta declaración y determinación de estos impuestos, como su contabilización. La necesidad de estar al día con las nuevas modificaciones que norman y regulan los impuestos, y así afrontar con seguridad y éxito el nuevo proceso de declaración de renta. siendo un aporte directo en las labores y funciones de las personas que desarrollan esta actividad, permitiéndoles estar vigentes y actualizados con las necesidades laborales actuales en estas temáticas de importancia.

Al término del curso los participantes estarán en condiciones identificar, reconocer y aplicar las diferentes partidas contables que involucran la determinación de la renta líquida y del impuesto a la renta que afecta a las empresas con contabilidad completa, y determinar los impuestos diferidos, su contabilización y efectos como consecuencia de la aplicación de normas contables y tributarias en la valorización de activos y pasivos.

### DURACIÓN:

El curso contempla 24 horas de trabajo. 12 horas teóricas y 12 horas prácticas.

### DIRIGIDO A

Personal de la empresa que trabaje en el área contable y o financiera, como también los encargados de la creación y presentación de estados contable y financieros, gerentes comerciales, gerentes generales y asesores contables y financieros.

## REQUISITOS:

- Conocer y manejar la confección de estados de resultados como informes financieros y contables.
- Conocer y manejar la confección de cuentas y plan de cuentas.

## CONTENIDOS

### MODULO 1:

Identificar y aplicar los conceptos y componentes de la renta líquida utilizados en el cálculo del impuesto a la renta de primera categoría.

- Conceptos de renta líquida imponible.
- Análisis de los componentes de la renta líquida
- Ingresos, costos
- Gastos rechazados, deducciones.
- Créditos al impuesto de primera categoría.
- Contabilización del impuesto a la renta del ejercicio.
- Ejemplos prácticos de aplicación y determinación de renta líquida.

### MODULO 2:

Reconocer y aplicar los conceptos y componentes en el cálculo de los impuestos diferidos.

- Cálculo de impuestos diferidos. origen.
- Boletines técnicos asociados, 60, 68 y 69.
- Definiciones y diferencias entre principios contables y tributarios.

### MODULO 3:

Identificar y describir las normas contables y tributarias para la valoración de activos y pasivos; reconociendo sus diferencias, efectos tributarios y contabilización de impuestos diferidos.

- Normas contables para valorizar activos y pasivos.
- Normas tributarias para valorizar activos y pasivos.
- Diferencias temporales y permanentes.
- Diferencias temporales imponibles.
- Diferencias temporales deducibles.
- Contabilización de impuestos diferidos y su hegemonía.
- Efectos tributarios antes de impuestos diferidos, durante y después.
- Ejercicios de aplicación práctica.

## TECNICAS METODOLOGICAS

La metodología a utilizar en la presente actividad es el sistema de enseñanza de clases magistrales (cognitivas) en las que se utilizan presentaciones por computador y con pizarra acrílica, y la clase practica en la que se aplican conceptos teóricos, disposiciones legales, normas e instrucciones actualizadas de la ley de renta.; por medio de ejercicios prácticos y casos de estudio, los que permiten comprender, reconocer, y aplicar los fundamentos teóricos como legales. Estas comienzan con ejercicios y revisión de caso en forma grupal (no más de 4 participantes por grupo para acelerar el proceso de comprensión de los nuevos procedimientos) para luego avanzar y trabajar casos en forma individual.



Av. 11 de septiembre 1945, of. 616  
Santiago - Chile  
Tel.: (56 - 2)274 99 05  
Cel.: (56 - 7) 807 98 87  
info@cecpro.cl  
www.cecpro.cl