

Ficha técnica de contenido

Nombre del curso:

IAS 12 “Impuestos a la utilidad”

Tipo de curso:



Curso en línea



Videocurso



Duración:

3 horas

Descripción del curso:

¿Conoces el modelo de los nueve pasos para calcular el impuesto diferido? En este videocurso sobre la IAS 12 los expertos en el tema irán paso por paso explicando este modelo alineado a los requerimientos que presenta la norma.

¿A quién va dirigido?

Este curso va dirigido a los profesionales en temas contables y financieros, que deseen ampliar sus conocimientos sobre impuestos diferidos de acuerdo con la IAS 12 “Impuestos a la utilidad”.

Objetivos

Objetivo general:

Identificar los impuestos que se pueden generar y su tratamiento contable de acuerdo con la IAS 12, así como el modelo de los nueve pasos para calcular los impuestos diferidos.

Objetivos específicos:

Al finalizar este curso el participante será capaz de:

- Identificar los impuestos que se pueden generar, así como el tratamiento de las diferencias temporales y su impacto en resultados.
- Reconocer cuáles son los pasos para determinar el impuesto diferido y conocer las implicaciones de cada uno de los pasos.
- Identificar los requisitos de reconocimiento y medición, así como las revelaciones necesarias para IAS 12.

Contenidos

Video 0: Objetivo de la norma

Video 1: Impuestos a la utilidad. Definiciones

Video 2: Reconocimiento y medición de los impuestos diferidos

Video 3: Paso 1: Determinación de la base contable

Video 4: Paso 2: Determinación de la base fiscal

Ejemplo 1: Base fiscal de un pasivo

Ejemplo 2: ¿Cuál es su forma de recuperación?

Video 5: Paso 3: Calcular las diferencias temporales

Ejemplo 3: Naturaleza de las diferencias temporales

Video 6: Paso 4: Excepciones de reconocimiento

Video 7: Paso 5: Determinar la tasa de impuesto

Video 8: Paso 6: Considerar la recuperabilidad del IDA

Video 9: Paso 7: Reconocer el impuesto diferido

Video 10: Paso 8: Presentación y compensación

Ejemplo 4: Juguemos Falso o Verdadero

Video 11: Paso 9: Revelaciones requeridas por IAS 12

Evaluación

Expertos en contenido



Juan Duque
Socio de CMAAS



Francisco Santana
Manager de CMAAS

Palabras clave

Impuestos a la utilidad, Impuestos diferidos, Impuestos corrientes, Diferencias temporales, Activos por impuestos diferidos, Base fiscal de un activo, Base fiscal de un pasivo, Diferencias temporarias, Ganancia contable, Ganancia fiscal, Pérdida fiscal.