

**Curso Impuestos diferidos (IETU, ISR Y PTU) Boletín D4
(Con aplicación práctica en Excel)**

PRESENTACIÓN

Derivado de las diferencias en criterio con que son reconocidos los ingresos, costos y gastos por las Normas de Información Financiera contra aquellos sobre los que se ha planteado el cálculo del Impuesto sobre la Renta y la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas en la ley relativa, se hace indispensable reconocer en los estados financieros el efecto diferido del impuesto y del beneficio a los trabajadores, con objeto de confrontarlos contra los ingresos, costos y gastos de conformidad con la Norma de Información Financiera (NIF).

Este curso está diseñado para que el participante distinga las normas particulares de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad, causado y diferido, devengados durante el período contable.

La metodología de trabajo tiene un corte práctico, aunque es necesario revisar las normas de información financiera para tener un enfoque teórico del cual partiremos para trabajar durante el curso. Se realizarán ejercicios y se resolverán algunos casos en los que utilizará Excel como herramienta tecnológica que precisamente se adapten a lo que realmente el participante vive actualmente en su entorno laboral.

DIRIGIDO A

- Gerentes administrativos, de contabilidad, finanzas e impuestos, o sus subalternos, que desean actualizarse o conocer la mecánica para la determinación de los impuestos diferidos.
- Los socios de despachos de consultoría o sus ejecutivos que desean enriquecer sus conocimientos en esta materia.
- Personal de áreas de auditoría de empresas, para el óptimo desempeño de sus funciones.
- Personas en general que desean adquirir conocimiento en esta materia.

ALCANCE

Determinar los impuestos causados y diferido, atribuibles al periodo contable, así como el impuesto diferido que corresponde a operaciones del periodo contable actual, pero que fiscalmente son reconocidas en momentos diferentes.

BENEFICIOS

- Reconocer los impuestos diferidos en los estados financieros
- Aplicar los conceptos que intervienen en el reconocimiento de los impuestos a la utilidad
- Determinar los impuestos a la utilidad e incorporarlos en los estados financieros
- Analizar e interpretar los impuestos a la utilidad en los estados financieros
- Analizar la normatividad contable aplicada a los impuestos a la utilidad causados y diferidos así como de la PTU causada y diferida
- Identificar las reglas de presentación de los impuestos diferidos

TEMAS

1 Generalidades de los impuestos diferidos NIF-D4

Objetivo: El participante *identificará* los antecedentes de la NIF D-4, su convergencia y su relación con la norma internacional a partir de los conceptos que la integran y de su aplicación práctica.

- 1.1 Concepto, causas y finalidad del impuesto diferido
- 1.2 Análisis de conceptos básicos
- 1.3 Diferencia entre impuesto causado e impuesto diferido
- 1.4 Identificación de las diferencias temporales y permanentes
- 1.5 Reglas de revelación y presentación
- 1.6 Principales diferencias contra la norma internacional

2 Cálculo y análisis de las principales diferencias temporales que provocan ISR y IETU diferido

Objetivo: El participante *determinará* las diferencias temporales que provocan ISR y IETU a partir del método de activos y pasivos.

- 2.1 ISR e IETU diferido
- 2.2 Análisis de las diferencias temporales
 - 2.2.1 ISR diferido
 - 2.2.2 IETU diferido
- 2.3 Método de activos y pasivos

3 Cálculo y análisis de las principales diferencias temporales que provocan PTU diferida

Objetivo: El participante *determinará* las diferencias temporales que provoca la PTU diferida a partir del análisis de la conciliación entre utilidad neta del ejercicio (contable) y renta gravable.

- 3.1 PTU diferida
- 3.2 Análisis de las diferencias temporales que provocan PTU diferida
- 3.3 Elementos para su determinación

4 ISR, IETU y PTU diferidos

Objetivo: El participante *aplicará* los métodos de ISR, IETU y PTU diferidos en un caso práctico integral utilizando excel.

4.1 Determinación de ISR, IETU y PTU diferidos utilizando excel

DURACIÓN: 15 HORAS