CURSO · CONTABILIDAD, FINANZAS E IMPUESTOS

NIC 12: Impuesto a las Ganancias e Impuestos Diferidos

MODALIDAD	DURACIÓN	DISTRIBUCIÓN REFERENCIAL
A medida: presencial, online en vivo o e-learning	**8 horas cronológicas**	**75 % teoría · 25 % práctica**

DESCRIPCIÓN

Aprenderás a calcular impuesto corriente e impuestos diferidos según la NIC 12, con diferencias temporarias y activos diferidos. Curso de 8 horas.

DIRIGIDO A

Contadores, analistas tributarios, controllers y gerentes de finanzas que preparan la conciliación entre base contable y base tributaria bajo IFRS.

APRENDIZAJES ESPERADOS

- Calcular el impuesto corriente a partir de la base imponible
- Identificar diferencias temporarias imponibles y deducibles
- Determinar pasivos y activos por impuestos diferidos con el método del balance
- Evaluar la recuperabilidad de activos por impuesto diferido y pérdidas tributarias
- Presentar la conciliación de la tasa efectiva y las revelaciones

CONTENIDOS

- **Módulo 1:** Alcance y conceptos de NIC 12
- **Módulo 2:** Impuesto corriente
- **Módulo 3:** Base fiscal y diferencias temporarias
- **Módulo 4:** Impuestos diferidos: cálculo y registro
- **Módulo 5:** Pérdidas tributarias y recuperabilidad
- **Módulo 6:** Presentación, compensación y revelaciones
- **Módulo 7:** Casos prácticos

METODOLOGÍA

Clases con exposición de contenidos, ejemplos aplicados y ejercicios prácticos. Los casos se adaptan al rubro y a la realidad de la empresa cliente.

EVALUACIÓN

Evaluación de los aprendizajes mediante actividades prácticas y/o prueba final. Quienes aprueban reciben un certificado de participación emitido por Saberes OTEC SpA, verificable en saberesotec.cl.

> **Contenido propuesto y adaptable.** Este programa es una propuesta referencial: los contenidos, la duración y la modalidad están sujetos a cambios según los requerimientos del cliente y se adaptan al giro y tipo de negocio de cada empresa. El curso puede dictarse en forma presencial, online en vivo o e-learning.