

## SEMINARIO TALLER

# CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL BAJO NIIF

— Un cierre fiscal impecable, con su correcto tratamiento tributario.

## SOBRE EL CURSO

El Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno obliga a las empresas a declarar sus obligaciones tributarias bajo NIIF al cierre del ejercicio. En este taller revisamos las bases tributarias y contables de las principales cuentas, su impacto en el impuesto a la renta y en los impuestos diferidos, y el correcto llenado del formulario 101.

## OBJETIVOS

- 01 Comprender los ajustes que exige el Reglamento al cierre del ejercicio y su impacto en el impuesto a la renta.
- 02 Diferenciar la aplicación de NIIF completas y NIIF para PYMES.
- 03 Aplicar el tratamiento contable de los impuestos diferidos y llenar el formulario 101.
- 04 Obtener hojas de trabajo modelo que justifiquen los ajustes tributarios.

### DIRIGIDO A

- Gerentes generales de empresas familiares
- Gerentes financieros
- Contadores de empresas y microempresas
- Auditores internos y externos
- Asistentes contables

### MODALIDAD

**En vivo por Zoom**  
4 horas

### INCLUYE

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



## CONTENIDO DEL CURSO

### 01 Revisión del formulario 101

- Campos del formulario y su correcto llenado

### 02 Taller práctico de cierre bajo NIIF

- Deterioro de cuentas por cobrar e instrumentos financieros
- Inventarios y deterioro por valor neto de realización
- Propiedad, planta y equipo: reconocimiento y deterioro
- Cambios de método de depreciación, valor residual o vida útil
- Cálculo actuarial con impuestos diferidos y jubilación patronal
- Ingresos realizados y gastos devengados pero no facturados

### 03 Impuestos diferidos

- Generación y reversión

### 04 Cierre

- Asientos de cierre fiscal

#### 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

- Discernir los elementos contables y tributarios del cierre.
- Transparentar en la contabilidad el pago del impuesto a la renta.
- Evitar glosas por un mal reconocimiento o pagos en exceso indebidos.



#### 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 · INFO@SINERGIA.EC