

UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA SEMINARIO: PLANEACIÓN DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL AÑO 2023

CONTENIDO:

1. Reconocimiento contable y tratamiento fiscal de los activos y pasivos
 - a. Costo fiscal y valor patrimonial de los activos.
 - b. El deterioro de los activos y sus efectos fiscales.
 - c. Los inventarios.
 - d. Cuentas por cobrar comerciales.
 - e. Propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión.
 - f. Inversiones en sociedades.
 - g. Utilización de los reajustes fiscales – Doctrina reciente de la DIAN.
 - h. La depreciación fiscal y las diferencias con la depreciación contable.
 - i. Efectos fiscales en la venta de activos fijos.
 - j. Manejo de los activos y pasivos en moneda extranjera, y efectos de la diferencia en cambio.
2. Los ingresos, costos y deducciones.
 - a. Realización basada en el devengo contable. Casos de excepción.
 - b. Jurisprudencia unificada sobre procedencia de las deducciones.
 - c. Consideraciones especiales sobre algunos ingresos, costos y deducciones.
3. Las compensaciones de pérdidas fiscales y de excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria.
4. Descuentos tributarios vigentes.
5. La tarifa efectiva mínima de tributación (Ley 2277 de 2022) y sus implicaciones en el cierre del año a partir de 2023.
6. El Impuesto Diferido – NIC 12 y Sección 29.
 - a. Diferencias temporarias: Definición, identificación y clasificación.
 - b. Reconocimiento del impuesto diferido – Efectos a partir de 2023.
7. Las revelaciones en los estados financieros, relativas al Impuesto de Renta.