



Presentación y objetivo

Como todos los años CETAE -Instituto de Postgrado inicia su jornada de seminarios sobre el cierre contable & Fiscal, para este año nos proponemos reformar toda la metodología en la aplicación de la norma tributaria y contable, con la finalidad de explicar las nuevas estrategias que aplican las Administración Tributaria en los procesos de fiscalización.

Liquidar y declarar no es suficiente para una excelente determinación del Impuesto sobre la Renta, por esta razón vamos a realizar una jornada práctica, teórica y doctrinario del Impuesto.

Programa del Taller

Tema: 1. Doctrina Contable

1. Principio de devengo
2. Principio de causalidad
3. Principio de prudencia

Tema: 2. Aspecto Generales del IR

¿Qué es la renta?

¿Qué es el impuesto sobre la renta?

¿Creación del impuesto?

¿Materia imponible del Impuesto?

¿Incremento patrimonio no justificado?

¿Análisis de incremento patrimonial?

Reservas legales

Aumento y disminuciones del patrimonio contable y Tributario

Tema: 3. depuración de Ingresos, Rentas de Capital y Ganancias de capital

1. Ingresos devengados
2. Exclusiones de Renta
3. Base imponible y su determinación
4. Renta bruta
5. Exclusión de renta bruta
6. Integración de las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital
7. depuración y conciliación de rentas contables y tributarias

Tema: 4. Costo y gastos deducibles para efectos de disminuir la base imponible

Teoría

- Principio de causación
- Principio de generalidad
- Principio de necesarios e impredecibles

¿Qué se entiende por deducción?

¿Qué requisitos deben tener los gastos para ser deducibles?

¿Cuál es el valor de los gastos en especie?

¿Cuándo se entiende realizada una deducción?

¿Qué costos y gastos no son deducibles?

¿Son deducibles los salarios, prestaciones y pagos laborales?

¿Cuándo se extinguen las provisiones contables?

¿Cuándo prescriben los pasivos por gastos devengados?

Depuración contable y Tributaria de gastos

Tema: 5: liquidación y determinación del impuesto sobre la renta

1. Determinación de la base imponible
2. Llenado de formulario de la declaración del IR
3. Declaración fiscal para sociedades anónimas
4. Declaración para personas naturales
5. Declaración de las personas con ingresos de C\$ 12,000,000.00
6. Declaración de Cooperativas R.L
7. ¿En qué consiste la conciliación contable y fiscal?
8. ¿Cuáles elementos componen la conciliación?
9. ¿Cómo preparar la conciliación fiscal?

Generalidades

Fecha de realización: jueves 29 de diciembre 2022

Inversión: 70 dólares netos

Horario: 8:00 AM a 4:00 PM

INCLUYE GUIA DEL CIERRE FISCAL & CONTABLE



CETAE
INSTITUTO DE POSTGRADOS

GUÍA DEL CIERRE CONTABLE & FISCAL Período **2022**

- ④ Doctrina Contable.
- ④ Aspectos Generales del IR.
- ④ Depuración de Ingresos, Rentas de Capital y Ganancias de Capital.
- ④ Costos y gastos deducibles para efectos de disminuir la base imponible.
- ④ Liquidación y determinación del impuesto sobre la renta.
- ④ Impuestos Diferidos.

MANUEL ANTONIO CARCACHE
Contador Público Tributarista