



# Taller NIF D-4 Impuestos Diferidos

Más información (55)5601.7371 Ext.26 via  
WhatsApp:(55) 9167 - 7796

**Duración:** 10 horas

**Objetivo:** El participante comprenderá el Impuesto Diferido en los Estados financieros, así como su presentación y su cálculo de éstos.

**Dirigido a:** Contadores Públicos, Gerentes de Finanzas, Contralores, Auditores, estudiantes de las carreras antes mencionadas y público interesado en la materia.

## Temario:

### 1. INTRODUCCIÓN.

- Antecedentes.
- Marco conceptual serie A
  - NIF A-1
  - NIF A-5
  - NIF B-3
  - NIF B-6

### 2. CONCEPTOS BÁSICOS

- Objetivo y alcance de los Impuestos Diferidos.
- ¿Que son los Impuestos Diferidos?

### 3. ISR CAUSADO Y DIFERIDO

- Método de activos y pasivos.
- Valor fiscal de activos y pasivos
- Análisis de las principales diferencias temporales que provocan ISR diferido:  
Reglas de presentación y de revelación.

### 4. PTU CAUSADA Y DIFERIDA

- Método de activos y pasivos.

- Valor fiscal de activos y pasivos.
- Análisis de las principales diferencias temporales que provocan ISR diferido

## **5. CASO PRÁCTICO GENERAL DE DETERMINACIÓN DE ISR Y PTU DIFERIDO**