COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COLOMBIA
20 AÑOS
CONPUCOL

Taller Virtual

CIERRE CONTABLE & FISCAL

Prepárate para cumplir con tus obligaciones y cerrar el año con seguridad.

Noviembre 16, 17 y 18

6:00 p. m. a 9:00 p. m. (los 3 días)

Valor

Afiliados	No Afiliados
$160.000	$200.000

Más información:
3133171515
3204648522

Tu conocimiento también es una inversión

TEMARIO

CIERRE CONTABLE & FISCAL

1 Reconocimiento Contable y Tratamiento Fiscal de Activos y Pasivos

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** Conciliaciones bancarias al cierre, tratamiento de partidas pendientes, restricciones y arqueos de caja.
- **Inversiones en Sociedades y Activos Digitales:** Medición posterior, valoración, prueba de deterioro y tratamiento fiscal de criptoactivos y divisas digitales.
- **Cuentas por Cobrar Comerciales y Deudores:** Deterioro contable (NIIF) vs. provisión cartera fiscal (artículos 145 y 146 del E.T.), requisitos formales y castigo de cartera.
- **Inventarios:** Sistemas de valuación, medición a valor neto realizable (VNR), tratamiento de inventarios obsoletos, faltantes y mermas aceptadas fiscalmente.
- **Propiedades, Planta y Equipo (PPE) y Propiedades de Inversión:**
- Revaluación y costo atribuido.
- Utilización de los reajustes fiscales para la optimización de la ganancia ocasional.
- **Depreciación Contable vs. Depreciación Fiscal:** Medición de vidas útiles, tasas máximas de depreciación fiscal y manejo de diferencias temporarias.
- **Moneda Extranjera y Diferencia en Cambio:** Ajuste por diferencia en cambio al 31 de diciembre de 2026 para activos y pasivos expresados en moneda extranjera, y su realización fiscal.

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COLOMBIA
20 AÑOS
CONPUCOL

TEMARIO

CIERRE CONTABLE & FISCAL

2 Ingresos, Costos y Deducciones (Renta y Complementarios 2026)

- **Reconocimiento de Ingresos:** Devengo contable (NIIF 15 / Sección 23) vs. devengo fiscal (Art. 28 del E.T.), excepciones y momentos de causación.
- **Requisitos Generales de las Deducciones:** Causalidad, necesidad, proporcionalidad y bancarización (soporte en factura electrónica y documentos equivalentes).
- **Análisis de Costos y Gastos Especiales:** Salarios, prestaciones, aportes parafiscales, impuestos deducibles (Art. 115 E.T.) y límites a pagos al exterior.
- **Criterios Jurisprudenciales:** Revisión de la doctrina DIAN y sentencias del Consejo de Estado aplicables al año gravable 2026

3 Descuentos Tributarios y Beneficios Fiscales

- **Mecanismos de Optimización Fiscal Legal:** Descuentos tributarios vigentes para el año 2026 (impuestos pagados en el exterior, donaciones, inversiones en investigación y desarrollo tecnológico).
- **Límites Generales e Individuales:** Control del límite global del 25% del impuesto de renta y reglas de imputación.

TEMARIO

CIERRE CONTABLE & FISCAL

4 La Tarifa Efectiva de Tributación (TET) y Presión Fiscal 2026

- **Cálculo de la Tarifa Efectiva Mínima (TET):** Proceso de depuración de la Utilidad Depurada (UD) y el Impuesto Depurado (ID).
- **Identificación de Sesgos y Ajustes:** Entidades obligadas, exclusiones legales, impacto en el sector corporativo y conciliación de la tasa de tributación.
- **Novedades Doctrinarias:** Criterios actualizados de la DIAN y jurisprudencia sobre el cálculo de la tasa mínima de tributación.

5 Cambios Normativos y Reforma Tributaria 2026

- **Análisis de Impacto Legislativo:** Novedades tributarias aprobadas y proyectos normativos aplicables al cierre del ejercicio 2026.
- **Planeación y Matriz de Riesgos:** Implicaciones operativas y estratégicas para las declaraciones de renta personas jurídicas 2026.

TEMARIO

CIERRE CONTABLE & FISCAL

6 Impuesto Diferido y Revelaciones en Estados Financieros

- **Impuesto Diferido (NIC 12 / Sección 29):**
- Identificación de diferencias temporarias (deducibles e imponibles) con corte al 31 de diciembre de 2026.
- Medición aplicando las tarifas normativas vigentes para el momento de su reversión.
- Reconocimiento de activos por impuesto diferido y su evaluación de recuperabilidad.
- **Revelaciones e Informes de Cierre:** Notas a los Estados Financieros relativas al impuesto de renta, conciliación de la ganancia contable con la renta líquida fiscal e informe de gestión.



