



## Curso Experto en Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria





Elige aprender en la escuela  
**Líder en formación online**

# ÍNDICE

**1 |** Somos INEAF

**2 |** Rankings

**3 |** Alianzas y acreditaciones

**4 |** By EDUCA  
EDTECH  
Group

**5 |** Metodología  
LXP

**6 |** Razones por  
las que  
elegir Ineaf

**7 |** Financiación  
y Becas

**8 |** Métodos de  
pago

**9 |** Programa  
Formativo

**10 |** Temario

**11 |** Contacto

[Ver en la web](#)



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

## SOMOS INEAF

INEAF es una institución especializada en **formación online fiscal y jurídica**. El primer nivel de nuestro claustro y un catálogo formativo en constante actualización nos hacen convertirnos en una de las principales instituciones online del sector.

Los profesionales en activo y recién graduados reciben de INEAF una alta cualificación que se dirige a la formación de especialistas que se integren en el mercado laboral o mejoren su posición en este. Para ello, empleamos **programas formativos prácticos y flexibles con los que los estudiantes podrán compaginar el estudio con su vida personal y profesional**. Un modelo de formación que otorga todo el protagonismo al estudiante.

Más de  
**18**  
años de  
experiencia

Más de  
**300k**  
estudiantes  
formados

Hasta un  
**98%**  
tasa  
empleabilidad

Hasta un  
**100%**  
de financiación

Hasta un  
**50%**  
de los estudiantes  
repite

Hasta un  
**25%**  
de estudiantes  
internacionales

[Ver en la web](#)



Fórmate, crece, desafía lo convencional,  
**Elige INEAF**



**QS, sello de excelencia académica**  
INEAF: 5 estrellas en educación online

## RANKINGS DE INEAF

La empresa **INEAF** ha conseguido el reconocimiento de diferentes rankings a nivel nacional e internacional, gracias a sus programas formativos y flexibles, así como un modelo de formación en el que el alumno es el protagonista.

Para la elaboración de estos rankings, se emplean indicadores como la reputación online y offline, la calidad de la institución, el perfil de los profesionales.



[Ver en la web](#)

## ALIANZAS Y ACREDITACIONES



ABOGADOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

ESTUDIO LEGAL LASSO GUARDIA VEGA



Juan Bautista  
ASESORÍA



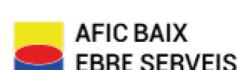
DG LEGAL  
ABOGADOS & ECONOMISTAS



Moreno & Peña  
CONSULTORES DE EMPRESAS  
Consultores jurídico-económicos de empresas



LUNA & ASOCIADOS  
abogados



Ver en la web

## BY EDUCA EDTECH

---

INEAF es una marca avalada por **EDUCA EDTECH Group**, que está compuesto por un conjunto de experimentadas y reconocidas **instituciones educativas de formación online**. Todas las entidades que lo forman comparten la misión de **democratizar el acceso a la educación** y apuestan por la transferencia de conocimiento, por el desarrollo tecnológico y por la investigación.



### ONLINE EDUCATION

---



[Ver en la web](#)



# METODOLOGÍA LXP

---

La metodología **EDUCA LXP** permite una experiencia mejorada de aprendizaje integrando la AI en los procesos de e-learning, a través de modelos predictivos altamente personalizados, derivados del estudio de necesidades detectadas en la interacción del alumnado con sus entornos virtuales.

EDUCA LXP es fruto de la **Transferencia de Resultados de Investigación** de varios proyectos multidisciplinares de I+D+i, con participación de distintas Universidades Internacionales que apuestan por la transferencia de conocimientos, desarrollo tecnológico e investigación.



## 1. Flexibilidad

Aprendizaje 100% online y flexible, que permite al alumnado estudiar donde, cuando y como quiera.



## 2. Accesibilidad

Cercanía y comprensión. Democratizando el acceso a la educación trabajando para que todas las personas tengan la oportunidad de seguir formándose.



## 3. Personalización

Itinerarios formativos individualizados y adaptados a las necesidades de cada estudiante.



## 4. Acompañamiento / Seguimiento docente

Orientación académica por parte de un equipo docente especialista en su área de conocimiento, que aboga por la calidad educativa adaptando los procesos a las necesidades del mercado laboral.



## 5. Innovación

Desarrollos tecnológicos en permanente evolución impulsados por la AI mediante Learning Experience Platform.



## 6. Excelencia educativa

Enfoque didáctico orientado al trabajo por competencias, que favorece un aprendizaje práctico y significativo, garantizando el desarrollo profesional.



Programas  
**PROPIOS**  
**UNIVERSITARIOS**  
**OFICIALES**

## RAZONES POR LAS QUE ELEGIR INEAF

### 1. Nuestra Experiencia

- ✓ Más de **18 años** de experiencia
- ✓ Más de **300.000** alumnos ya se han formado en nuestras aulas virtuales
- ✓ Alumnos de los 5 continentes
- ✓ **25%** de alumnos internacionales.
- ✓ **97%** de satisfacción
- ✓ **100% lo recomiendan.**
- ✓ Más de la mitad ha vuelto a estudiar en INEAF.

### 2. Nuestro Equipo

En la actualidad, INEAF cuenta con un equipo humano formado por más de **400 profesionales**. Nuestro personal se encuentra sólidamente enmarcado en una estructura que facilita la mayor calidad en la atención al alumnado.

### 3. Nuestra Metodología

#### 100% ONLINE



Estudia cuando y desde donde quieras. Accede al campus virtual desde cualquier dispositivo.

#### APRENDIZAJE



Pretendemos que los nuevos conocimientos se incorporen de forma sustantiva en la estructura cognitiva

#### EQUIPO DOCENTE



INEAF cuenta con un equipo de profesionales que harán de tu estudio una experiencia de alta calidad educativa.



#### NO ESTARÁS SOLO

Acompañamiento por parte del equipo de tutorización durante toda tu experiencia como estudiante

[Ver en la web](#)

## 4. Calidad AENOR

- ✓ Somos Agencia de Colaboración N°99000000169 autorizada por el Ministerio de Empleo y Seguridad Social.
- ✓ Se llevan a cabo auditorías externas anuales que garantizan la máxima calidad AENOR.
- ✓ Nuestros procesos de enseñanza están certificados por **AENOR** por la ISO 9001.



## 5. Confianza

Contamos con el sello de **Confianza Online** y colaboramos con las Universidades más prestigiosas, Administraciones Públicas y Empresas Software a nivel Nacional e Internacional.



## 6. Somos distribuidores de formación

Como parte de su infraestructura y como muestra de su constante expansión Euroinnova incluye dentro de su organización una **editorial** y una **imprenta digital industrial**.

[Ver en la web](#)

## FINANCIACIÓN Y BECAS

Financia tu cursos o máster y disfruta de las becas disponibles. ¡Contacta con nuestro equipo experto para saber cuál se adapta más a tu perfil!

**25%** Beca  
**ALUMNI**

**20%** Beca  
**DESEMPLEO**

**15%** Beca  
**EMPRENDE**

**15%** Beca  
**RECOMIENDA**

**15%** Beca  
**GRUPO**

**20%** Beca  
**FAMILIA  
NUMEROUSA**

**20%** Beca  
**DIVERSIDAD  
FUNCIONAL**

**20%** Beca  
**PARA PROFESIONALES,  
SANITARIOS,  
COLEGIADOS/AS**



[Solicitar información](#)

## MÉTODOS DE PAGO

---

Con la Garantía de:



Fracciona el pago de tu curso en cómodos plazos y sin interéres de forma segura.



Nos adaptamos a todos los métodos de pago internacionales:



y muchos mas...



[Ver en la web](#)



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

## Curso Experto en Resoluciones del ICAC y Contabilidad Tributaria



**DURACIÓN**  
250 horas



**MODALIDAD**  
ONLINE



**ACOMPAÑAMIENTO**  
PERSONALIZADO

### Titulación

Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) "Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad."

### Descripción

La continua actualización de la normativa fiscal y contable hace que sea preciso un estudio continuo en estas materias de aquellas personas que se van a dedicar profesionalmente a la gestión y administración de sociedades. En ocasiones el profesional dedicado a la contabilidad será también el que deba cumplir con las obligaciones frente a la Agencia Tributaria por los que se hará imprescindible tener los conocimientos en materia de impuesto de sociedades y de IVA actualizadas. Esta materia será completada con las Resoluciones del ICAC que permitirán tener al día toda la normativa tras la aprobación del Plan General Contable.

### Objetivos

- Adquirir los conocimientos necesarios para saber realizar los ajustes sobre el Resultado Contable para llegar a la Base Imponible Fiscal
- Repasar la normativa fiscal y contable en cuanto las posibles diferencias temporarias referidas a las amortizaciones y provisiones.
- Conocer la regulación fiscal básica del IVA en cuanto a su naturaleza y funcionamiento para determinar su vinculación con la regulación contable

[Ver en la web](#)

- Repasar la normativa contable del Impuestos sobre el Valor añadido que permita realizar operaciones que afectan a la contabilidad diaria
- Analizar las seis Resoluciones más significativas aprobadas por el ICAC mediante el desarrollo de cada una de sus normas.
- Analizar la normativa fiscal y mercantil necesaria para completar el estudio de cada una de las Resoluciones.

## A quién va dirigido

El nivel avanzado de nuestro curso exige el conocimiento previo de la materia contable por parte del alumno que desee matricularse. Se dirige por tanto a profesionales en activo en el ámbito contable pero también a licenciados / graduados en la rama de Administración y Dirección de Empresa o personas que tengan conocimientos en contabilidad y fiscalidad y deseen ampliar su formación de cara a aplicarlo en su vida profesional.

## Para qué te prepara

La formación adquirida con nuestro curso permitirá al alumno asumir mayores competencias en el ámbito de la gestión y dirección de la empresa al proporcionarle los conocimientos más actualizados en la materia contable y fiscal, base de la información que precisa la sociedad en la toma de decisiones. El estudio de cada una de las Resoluciones garantiza el desarrollo y actualización de los conocimientos previos en las Normas de Valoración del PGC y da una mayor seguridad al profesional de que su trabajo se está realizando de acuerdo a la normativa vigente. Si a esto le añadimos el hecho de centrarnos en los aspectos contables de los impuestos básicos de las sociedades permite un conocimiento contable y fiscal pleno.

## Salidas laborales

Los conocimientos que proporciona el curso en contabilidad tributaria y Resoluciones del ICAC permiten al alumnado formar parte del departamento contable en la sociedad y en la toma de decisiones. Al suponer un paso más en los conocimientos contables y fiscales de la sociedad, nuestro curso puede ser determinante para profesionales del departamento contable y fiscal de las empresas, para cargos administrativos en las mismas y para profesionales autónomos en el ámbito mercantil y contable.

[Ver en la web](#)

# TEMARIO

---

## MÓDULO 1. ASPECTOS CONTABLES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. DEL RESULTADO CONTABLE A LA BASE IMPONIBLE

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
  1. - Gastos e ingresos contables y fiscales
  2. - Video tutorial diferencias entre el resultado contable y el fiscal
2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
  1. - Concepto y esquema liquidatorio
  2. - Apuntes contables
  3. - Video tutorial. Contabilidad del impuesto corriente
3. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
  1. - Concepto
  2. - Diferencias temporarias
  3. - Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
  4. - Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS. TIPOS DE GRAVAMEN

1. Compensación de Bases imponibles negativas
  1. - Repaso inicial
  2. - Limitaciones a la deducción
  3. - Periodo impositivo inferior al año
  4. - Base Imponible negativa no compensable
  5. - Videotutorial: las bases imponibles negativas y su compensación
2. El tipo impositivo
  1. - Tipos: general y particulares
  2. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
3. Variaciones en el tipo impositivo
  1. - Video tutorial El tipo impositivo y sus variaciones. Consecuencias contables

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. DIFERENCIAS TEMPORALIA POR AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

1. Las normas contables en materia de amortizaciones
  1. - Repaso inicial
  2. - La norma contable
2. La norma fiscal en las amortizaciones
  1. - Artículo 12 LIS
  2. - Aspectos básicos de las amortizaciones
3. Diferencias entre la amortización contable y fiscal
  1. - Aspectos generales
  2. - Libertad de amortización
  3. - Amortización del inmovilizado intangible
  4. - Amortización de bienes usados
4. Deterioros. Criterio contable y fiscal

1. - Concepto contable de deterioro o corrección valorativa
2. - Criterio fiscal
3. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
4. - Pérdidas por deterioro de valor de existencias
5. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias...
6. - Videotutorial. Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

1. Diferencias Temporarias derivadas de ingreso y gastos registrados directamente en el P.N.
2. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
3. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combina
4. Reserva de nivelación
  1. - Videotutorial: Reservas de nivelación y capitalización

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUTACIONES TEMPORALES DE INGRESOS Y GASTOS

1. Gastos e ingresos imputados en ejercicios distintos al contable
  1. - Regla general: principio de devengo y de correlación de ingresos y gastos
  2. - Videotutorial. El principio del devengo
  3. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
  4. - Principio de inscripción contable
  5. - Errores contables: Consecuencia fiscal de la contabilización de ingresos y gastos en ejercicios distintos a los del devengo
  6. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
  7. - Reversión de gastos no deducibles
  8. - Reversión del deterioro
2. Donaciones
  1. - Introducción. Transmisiones onerosas
  2. - Transmisiones onerosas
  3. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
3. Subvenciones
  1. - Introducción
  2. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
  3. - Efecto impositivo del Impuesto de Sociedades en las subvenciones
  4. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
  5. - Videotutorial. Tratamiento contable de las subvenciones
4. Permutas
  1. - Videotutorial. Tratamiento contable y fiscal de las provisiones

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Exenciones
  1. - Exención para evitar la doble imposición
  2. - Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
  3. - Videotutorial. Repasos a las exenciones en el Impuesto de sociedades
2. Deducciones

1. - Deducción para evitar la Doble imposición internacional
2. - Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
3. - Videotutorial. Deducciones en el impuesto de sociedades
3. Bonificaciones
  1. - Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
  2. - Bonificaciones por servicios públicos locales
  3. - Bonificaciones a Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
  4. - Videotutorial. Bonificaciones en el impuesto de sociedades

## MÓDULO 2. ASPECTOS CONTABLES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. Generalidades. Aspectos fiscales básicos del Impuesto sobre el Valor Añadido

1. Regulación fiscal del IVA
2. Funcionamiento básico del impuesto
3. Neutralidad impositiva
4. Determinación de la Base Imponible y Cálculo del Impuesto
5. Tipos de gravamen
6. Ámbito territorial
7. Concepto de empresario y profesional
8. Liquidación del IVA

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. Registro contable de operaciones más corriente con IVA

1. Regulación contable del IVA
  1. - Cuadro de cuentas necesario para reflejar el IVA
  2. - Norma de Registro y Valoración
  3. - El IVA en las cuentas anuales
2. Operaciones con IVA Soportado
  1. - El derecho a deducción
  2. - Operaciones de circulante
  3. - Operaciones de inmovilizado
3. Operaciones con IVA repercutido
  1. - Operaciones de circulante
  2. - Operaciones de inmovilizado
  3. - Problemática contable de las insolvencias
4. El IVA en el arrendamiento financiero
  1. - Repaso de la Norma 8 de Registro y valoración del PGC
  2. - Devengo del IVA
  3. - El IVA soportado no deducible en el arrendamiento financiero
  4. - Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador
  5. - El IVA en el lease back
5. Modificación de la Base Imponible
6. -Liquidación Contable del impuesto
  1. - IVA a ingresar
  2. - IVA a compensar o devolver

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. Contabilidad de operaciones especiales

1. Regla de la prorrata
  1. - Consideraciones Generales
  2. - Prorrata general
  3. - Prorrata especial
  4. - Prorrata en bienes de inversión
2. El autoconsumo
  1. - Consideraciones generales
  2. - Autoconsumo interno
  3. - Autoconsumo externo
3. Operaciones exteriores
  1. - El IVA en las importaciones
  2. - El IVA en las exportaciones
  3. - El IVA en las operaciones intracomunitarias
4. Regímenes especiales
  1. - Consideraciones generales
  2. - Recargo de equivalencia
  3. - Criterio de caja
5. Operaciones en comisión
  1. - Contabilidad del IVA en los negocios en comisión
  2. - El comisionista actúa en nombre ajeno
  3. - El comisionista actúa en nombre propio

### MÓDULO 3. RESOLUCIONES DEL ICAC

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS. PARTE I

1. Las resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) tras la reforma contable
  1. - ¿Quién es el ICAC?
  2. - Las Resoluciones del ICAC
2. Norma 1ª. Valoración inicial
  1. - Regla general
  2. - Costes de desmantelamiento o retiro o costes de rehabilitación
  3. - Anticipos entregados
  4. - Ejercicios Resueltos. Norma 1ª de Valoración Inicial: Pagos contingentes, Provisión por desmantelamiento y Anticipos entregados
3. Norma 2ª. Valoración posterior
  1. - Regla general
  2. - Actuaciones sobre el inmovilizado material
  3. - Ejercicios Resueltos. Norma 2ª de Valoración Posterior: Reparación y conservación del inmovilizado, Renovación del inmovilizado, Ampliación y mejora del inmovilizado y Piezas de recambio
  4. - Amortización
  5. - Ejercicios Resueltos. Amortización: Amortización de terrenos, Cambio de estimaciones contables, Métodos de amortización, Cambio de estimaciones contables, Errores contables y Amortización del inmovilizado deteriorado
  6. - Video Tutorial. Amortización contable y fiscal
  7. - Video Tutorial. Activación de gastos

## UNIDAD DIDÁCTICA 2. RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO MATERIAL E INVERSIONES INMOBILIARIAS. PARTE II

1. Norma 3<sup>a</sup>. Formas especiales de Adquisición de Inmovilizado
  1. - Adquisición a título gratuito
  2. - Permutas de inmovilizado material
  3. - Aportaciones de capital no dinerarias
  4. - Ejercicios Resueltos. Norma 3<sup>a</sup> Formas especiales de Adquisición de Inmovilizado: Adquisición a título gratuito, Permutas de inmovilizado material, Permutas de inmovilizado material con deterioro y Aportación no dineraria
  5. - Video Tutorial. Tratamiento contable y fiscal de las permutas de inmovilizado
2. Norma 4<sup>a</sup>. Baja en cuentas
  1. - Regla general
  2. - Baja por entrega a título gratuito
  3. - Baja por expropiación
  4. - Baja por siniestro
  5. - Baja por ejecución de una garantía, por dación en pago o por pago de una deuda.
  6. - Ejercicios Resueltos. Norma 4<sup>a</sup> Baja en cuentas: Entregas a título gratuito, Baja por expropiación, Baja por siniestro asegurado y Baja por dación en pago
3. Norma 5<sup>a</sup>. Inversiones inmobiliarias
  1. - Definición de Inversiones Inmobiliarias
  2. - Registro y valoración
  3. - Cambio de destino
  4. - Ejercicios Resueltos. Norma 5<sup>a</sup> Inversiones Inmobiliarias: Cambio de destino

## UNIDAD DIDÁCTICA 3. RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO INTANGIBLE PARTE I

1. Norma 1<sup>a</sup>. Criterios aplicables
  1. - Criterios aplicables
2. Norma 2<sup>a</sup>. Criterio general de reconocimiento
  1. - Reconocimiento inicial
  2. - Identificabilidad
3. Norma 3<sup>a</sup>. Valoración inicial
  1. - Regla general
  2. - Valoración inicial en combinaciones de negocios
  3. - Ejercicios Resueltos: Valoración inicial del intangible
4. Norma 4<sup>a</sup>. Valoración posterior
  1. - Valoración posterior. Aspectos generales
  2. - Amortización
  3. - Deterioro
  4. - Ejercicios Resueltos: Valoración posterior del intangible
  5. - Video tutorial. Aspectos contables y fiscales del fondo de comercio.
5. Norma 5<sup>a</sup>. Derechos de uso adquiridos a título gratuito
  1. - Video tutorial. Contabilidad de los grupos 8 y 9
  2. - Ejercicios Resueltos: Derechos de uso adquirido a título gratuito

## UNIDAD DIDÁCTICA 4. RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO INTANGIBLE PARTE II

1. Norma 6<sup>a</sup>. Normas particulares del inmovilizado intangible

Ver en la web

1. - Investigación y desarrollo
  2. - Ejercicios Resueltos: Investigación y desarrollo I y II
  3. - Video tutorial: gastos de investigación y desarrollo
  4. - Propiedad industrial
  5. - Propiedad intelectual
  6. - Derechos de traspaso: Inversiones en local arrendado y Caso de rescisión de contrato
  7. - Aplicaciones informáticas
  8. - Concesiones administrativas: Concesiones administrativas con pagos anuales y Activos reversibles
  9. - Contratos de franquicia
  10. - Derechos de emisión de gases de efecto invernadero
  11. - Ejercicios Resueltos: Derechos de autor, Rescisión derecho traspaso I y II, Aplicaciones informáticas, Concesiones administrativas con pagos posteriores
2. Norma 7ª. Otros inmovilizados intangibles
    1. - Derechos de adquisición de jugadores
    2. - Derechos de participación en competiciones deportivas
    3. - Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos
    4. - Derechos de replantación de las empresas vitivinícolas
    5. - Ejercicios Resueltos: Derechos de adquisición de jugadores

UNIDAD DIDÁCTICA 5. RESOLUCIÓN DEL ICAC: CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES.  
PARTE I

1. Capítulo I. Disposiciones generales
  1. - Objetivos y Ámbito de aplicación
  2. - Definiciones
  3. - Ejercicios Resueltos: Base fiscal de un activo y un pasivo
2. Capítulo II. Activos y Pasivos por impuesto corriente
  1. - Diferencias entre el resultado contable y el fiscal
  2. - Concepto del impuesto corriente
  3. - Apuntes contables
  4. - Reconocimiento
  5. - Ejercicios Resueltos: Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible y Devolución de cuotas
  6. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y fiscal
  7. - Video tutorial: impuesto corriente
3. Capítulo III. Activos y Pasivos por impuesto diferido
  1. - Activos y Pasivos por impuesto diferido: Concepto
  2. - Diferencias temporarias
  3. - Bases imponibles negativas
  4. - Deducciones pendientes de aplicar
  5. - Reconocimiento de activos por impuesto diferido
  6. - Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido
  7. - Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.
  8. - Video tutorial: Impuesto diferido

UNIDAD DIDÁCTICA 6. RESOLUCIÓN DEL ICAC: CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES.  
PARTE II

1. Capítulo III. Activos y Pasivos por impuesto diferido. Casos particulares
  1. - Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el Patrimonio Neto
  2. - Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
2. Ejercicios Resueltos: Contabilización del Impuesto de Sociedades
  1. - Ejercicio Resuelto. Recuperación de un activo por impuesto diferido en un plazo superior a 10 años
  2. - Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
  3. - Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
  4. - Ejercicio Resuelto. Diferentes tipos de gravamen
  5. - Ejercicio Resuelto. Modificación del tipo de gravamen
  6. - Ejercicio Resuelto. Fondo de comercio
3. Capítulo IV Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales
  1. - Periodificación y otras ventajas
4. Capítulo VIII. Provisiones y contingencias derivadas del Impuesto de Sociedades
5. Capítulo IX. Criterios simplificados
  1. - Empresas en las que todas las diferencias «temporarias» son «temporales».
  2. - Empresario individual
  3. - Microempresas
6. Ejercicios Resueltos: Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales y Provisión por impuesto de sociedades
  1. - Ejercicio Resuelto. Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales
  2. - Ejercicio Resuelto. Provisión por impuesto de sociedades

## UNIDAD DIDÁCTICA 7. RESOLUCIÓN DEL ICAC: DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS

1. Norma 1<sup>a</sup>: Objetivo y ámbito de aplicación
  1. - Objetivos
  2. - Ámbito de aplicación
2. Norma 2<sup>a</sup>: Deterioro de valor de los activos
  1. - Concepto y causas del deterioro
3. Norma 3<sup>a</sup>: Deterioro de valor del inmovilizado material, las inversiones inmobiliarias y el inmovilizado intangible.
  1. - Identificación de activos deteriorados
  2. - Importe recuperable
  3. - Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de un activo.
  4. - Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo y del fondo de comercio
  5. - Reversión de las pérdidas por deterioro del valor.
  6. - Ejercicios Resueltos: Valor razonable del activo con pasivo reconocido en el balance, Valor en uso, Deterioro de UGE con fondo de comercio, Deterioro de UGE con elementos comunes
4. Norma 4<sup>a</sup>: Deterioro de valor de los instrumentos financieros
  1. - Identificación de activos deteriorados
  2. - Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste amortizado.
  3. - Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste.
  4. - Deterioro del valor en activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el

patrimonio neto.

5. Norma 5<sup>a</sup>: Deterioro de valor de las existencias

1. - Carácter general
2. - Contrato de venta en firme
3. - Reversión
4. - Ejercicios Resueltos: Productos en curso, Servicios en curso y Materias primas en desuso

**UNIDAD DIDÁCTICA 8. RESOLUCIÓN DEL ICAC: CRITERIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTE DE PRODUCCIÓN**

1. Norma 1<sup>a</sup>: Ámbito de aplicación

2. Normas 2<sup>a</sup>, 3<sup>a</sup> y 4<sup>a</sup>: Coste de producción

1. - Coste de producción
2. - Costes directos e indirectos de producción
3. - Ejercicios Resueltos: Coste de la subactividad

3. Norma 5<sup>a</sup>: Producción conjunta

4. Norma 6<sup>a</sup>: Mermas en los procesos productivos

1. - Mermas e indemnizaciones
2. - Ejercicios Resueltos: Mermas en los procesos productivos

5. Normas 7<sup>a</sup>, 8<sup>a</sup> y 9<sup>a</sup>: Gastos

1. - Gastos de comercialización y posteriores a la venta
2. - Gastos generales de administración o dirección de empresa
3. - Gastos financieros
4. - Ejercicios Resueltos: Activación de gastos financieros

6. Norma 10<sup>a</sup>: Diferencia de cambio en moneda extranjera

1. - Valoración en moneda extranjera

7. Ejercicios Resueltos: Moneda extranjera

8. Norma 11<sup>a</sup>: Método de valoración de las existencias

1. - Métodos de asignación de valor: FIFO y PMP
2. - Ejercicios Resueltos: Rappel por compras, Precio medio ponderado y Ficha de almacén
3. - Video tutorial: asignación de valor a las existencias

9. Norma 12<sup>a</sup>: Costes de las existencias en la prestación de servicios

**UNIDAD DIDÁCTICA 9. RESOLUCIONES DEL ICAC: CONTABILIDAD DE SOCIEDADES DE CAPITAL I**

1. Capítulo I. Disposiciones generales

1. - Objeto y ámbito de aplicación
2. - Definiciones

2. Capítulo I. Aportaciones sociales

1. - Aportación de los socios al capital social
2. - Otras aportaciones de los socios
3. - Clasificación de las aportaciones
4. - Aportaciones no dinerarias
5. - Desembolsos pendientes
6. - Aspectos contables en la constitución de la sociedad

3. Capítulo IV. Cuentas anuales

1. - Reformulación
2. - Subsanación de errores

4. Capítulo VI. Aplicación del resultado

[Ver en la web](#)

1. - La aplicación del resultado: aspectos generales
2. - Restricciones legales al reparto de dividendos
3. - Contabilidad de la aplicación del resultado
4. - El dividendo a cuenta
5. - El dividendo no monetario
6. - Ejercicios Resueltos: Participación de administradores, fundadores y personal y Series de acciones diferentes

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. RESOLUCIONES DEL ICAC: CONTABILIDAD DE SOCIEDADES DE CAPITAL II

1. Capítulo VII. Aumentos y reducciones de capital
  1. - Aumentos de capital
  2. - Reducciones de capital
2. Capítulo IX. Disolución y liquidación de sociedades
  1. - Aspectos legales y causas de liquidación
  2. - Periodo de liquidación
  3. - Reflejo contable del proceso disolutorio
3. Capítulo X: Modificaciones estructurales
  1. - La transformación
  2. - La fusión

#### UNIDAD DIDÁCTICA 11. RESOLUCION DEL ICAC: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

1. Capítulo I. Disposiciones generales
2. Capítulo II. Reconocimiento de ingresos
3. Capítulo III. Valoración de ingresos
4. Capítulo IV. Casos particulares

**Solicita información sin compromiso**

**iMatricularme ya!**

## **Teléfonos de contacto**

 +34 958 050 207

**!Encuéntranos aquí!**

Edificio Educa Edtech

Camino de la Torrecilla N.º 30 EDIFICIO EDUCA EDTECH,  
C.P. 18.200, Maracena (Granada)

 [formacion@ineaf.es](mailto:formacion@ineaf.es)

 [www.ineaf.es](http://www.ineaf.es)

## **Horario atención al cliente**

Lunes a viernes: **09:00 a 20:00h**

[Ver en la web](#)



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

By  
**EDUCA EDTECH**  
Group