



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## ***Curso Experto en Contabilidad de Sociedades Anónimas y Entidades Sin Fines Lucrativos***

**+ Información Gratis**

titulación de formación continua bonificada expedida por el instituto europeo de estudios empresariales

# Curso Experto en Contabilidad de Sociedades Anónimas y Entidades Sin Fines Lucrativos

**duración total:** 450 horas

**horas teleformación:** 225 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

## descripción

Las entidades que forman el sector económico nacional ya no solo abarcan mayoritariamente a la Sociedad anónima y Limitada sino que la evolución del mismo hace que otro tipo de sociedades necesiten personas formadas para llevar su gestión contable y fiscal. Nos referimos a las denominadas sociedades sin fines lucrativos o asociaciones y fundaciones y ONGs. Nuestro objetivo es suministrar los conocimientos y herramientas que logren conseguir un dominio en la materia contable y en el impuesto de sociedades de todas ellas.



+ Información Gratis

## *a quién va dirigido*

Todos aquellos trabajadores y profesionales en activo que deseen adquirir o perfeccionar sus conocimientos técnicos en este área.

## *objetivos*

- Conocer la regulación contable y mercantil de las sociedades anónimas y sus movimientos principales movimientos contables.
- Conocer la regulación contable y fiscal que determina las obligaciones de Asociaciones y Fundaciones y que servirá de base para el desarrollo de nuestro estudio.
- cAnalizar en el inmovilizado aspectos propios de estas entidades como las aportaciones a la dotación fundacional y los inmovilizados cedidos sin contraprestación.
- Analizar los créditos y débitos de la actividad propia de las entidades sin fines lucrativos y los ingresos y gastos de las mismas.
- Adquirir los conocimientos necesarios para saber realizar los ajustes sobre el Resultado Contable para llegar a la Base Imponible Fiscal en cuanto a diferencias permanentes y temporarias.
- Repasar la normativa fiscal y contable en cuanto a las posibles diferencias temporarias referidas a las amortizaciones y provisiones.

## *para qué te prepara*

El curso Experto en Contabilidad de sociedades y entidades sin fines lucrativos permite adquirir al alumno competencias en materias contable, mercantil y fiscal que le van a aportar la formación precisa para la llevanza de la gestión de cualquier tipo de sociedad con independencia de su naturaleza jurídica y fin. El estudio de la sociedad anónima sirve como punto de partida para desarrollar posteriormente toda la problemática en todos los tipos de entidades y situaciones que se pueden producir en el sector económico actual.

## *salidas laborales*

El nivel de formación avanzada que supone nuestro curso en los conocimientos mercantiles, fiscal y contable en cualquier tipo de sociedad, incluyendo las que no tienen fines lucrativos, permiten aspirar a formar parte de cualquier cargo en la administración de las sociedades, en los departamentos contables y fiscales de entidades de alto nivel o el desarrollo de la labor profesional como personal independiente.

## titulación

Una vez finalizado el curso, el alumno recibirá por parte de INESEM vía correo postal, la Titulación Oficial que acredita el haber superado con éxito todas las pruebas de conocimientos propuestas en el mismo.

Esta titulación incluirá el nombre del curso/máster, la duración del mismo, el nombre y DNI del alumno, el nivel de aprovechamiento que acredita que el alumno superó las pruebas propuestas, las firmas del profesor y Director del centro, y los sellos de la instituciones que avalan la formación recibida (Instituto Europeo de Estudios Empresariales).



### INSTITUTO EUROPEO DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación  
EXPIDE LA SIGUIENTE TITULACIÓN

#### NOMBRE DEL ALUMNO/A

con D.N.I. XXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

#### Nombre de la Acción Formativa

de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación INESEM en la convocatoria de XXXX  
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX- XXXX-XXXX-XXXXXX

Con una calificación de SOBRESALIENTE

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN en  
Granada, a (día) de (mes) de (año)

La dirección General

  
MARIA MORENO HIDALGO

Firma del alumno/a

Sello

NOMBRE DEL ALUMNO/A



## forma de bonificación

- Mediante descuento directo en el TC1, a cargo de los seguros sociales que la empresa paga cada mes a la Seguridad Social.

## metodología

El alumno comienza su andadura en INESEM a través del Campus Virtual. Con nuestra metodología de aprendizaje online, el alumno debe avanzar a lo largo de las unidades didácticas del itinerario formativo, así como realizar las actividades y autoevaluaciones correspondientes. Al final del itinerario, el alumno se encontrará con el examen final, debiendo contestar correctamente un mínimo del 75% de las cuestiones planteadas para poder obtener el título.

Nuestro equipo docente y un tutor especializado harán un seguimiento exhaustivo, evaluando todos los progresos del alumno así como estableciendo una línea abierta para la resolución de consultas.

El alumno dispone de un espacio donde gestionar todos sus trámites administrativos, la Secretaría Virtual, y de un lugar de encuentro, Comunidad INESEM, donde fomentar su proceso de aprendizaje que enriquecerá su desarrollo profesional.

## materiales didácticos

- Manual teórico 'Aspectos contables del Impuesto de Sociedades'
- Manual teórico 'Contabilidad y Fiscalidad de Entidades sin Fines Lucrativos'
- Manual teórico 'Contabilidad de Sociedades'



## profesorado y servicio de tutorías

Nuestro equipo docente estará a su disposición para resolver cualquier consulta o ampliación de contenido que pueda necesitar relacionado con el curso. Podrá ponerse en contacto con nosotros a través de la propia plataforma o Chat, Email o Teléfono, en el horario que aparece en un documento denominado "Guía del Alumno" entregado junto al resto de materiales de estudio. Contamos con una extensa plantilla de profesores especializados en las distintas áreas formativas, con una amplia experiencia en el ámbito docente.

El alumno podrá contactar con los profesores y formular todo tipo de dudas y consultas, así como solicitar información complementaria, fuentes bibliográficas y asesoramiento profesional. Podrá hacerlo de las siguientes formas:

- **Por e-mail:** El alumno podrá enviar sus dudas y consultas a cualquier hora y obtendrá respuesta en un plazo máximo de 48 horas.

- **Por teléfono:** Existe un horario para las tutorías telefónicas, dentro del cual el alumno podrá hablar directamente con su tutor.

- **A través del Campus Virtual:** El alumno/a puede contactar y enviar sus consultas a través del mismo, pudiendo tener acceso a Secretaría, agilizando cualquier proceso administrativo así como disponer de toda su documentación



## *plazo de finalización*

El alumno cuenta con un período máximo de tiempo para la finalización del curso, que dependerá de la misma duración del curso. Existe por tanto un calendario formativo con una fecha de inicio y una fecha de fin.

## *campus virtual online*

especialmente dirigido a los alumnos matriculados en cursos de modalidad online, el campus virtual de ineseem ofrece contenidos multimedia de alta calidad y ejercicios interactivos.

## *comunidad*

servicio gratuito que permitirá al alumno formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: becas, descuentos y promociones en formación, viajes al extranjero para aprender idiomas...

## *revista digital*

el alumno podrá descargar artículos sobre e-learning, publicaciones sobre formación a distancia, artículos de opinión, noticias sobre convocatorias de oposiciones, concursos públicos de la administración, ferias sobre formación, etc.

## *secretaría*

Este sistema comunica al alumno directamente con nuestros asistentes, agilizando todo el proceso de matriculación, envío de documentación y solución de cualquier incidencia.

Además, a través de nuestro gestor documental, el alumno puede disponer de todos sus documentos, controlar las fechas de envío, finalización de sus acciones formativas y todo lo relacionado con la parte administrativa de sus cursos, teniendo la posibilidad de realizar un seguimiento personal de todos sus trámites con INESEM

**programa formativo**

## **MÓDULO 1. CONTABILIDAD DE SOCIEDADES**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. Conceptos básicos de Contabilidad de Sociedades**

1. Contabilidad de sociedades. Contextualización
2. Aspectos Generales de la Sociedad Anónima
3. La acción como eje fundamental de la Sociedad Anónima
  - 1.- Video tutorial: las acciones y el capital social de la empresa
4. El patrimonio neto
  - 1.- Fondos Propios
  - 2.- Ajustes por cambios de valor
  - 3.- Subvenciones, donaciones y legados

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. Constitución de sociedades**

1. Introducción y Aspectos legales
2. Procedimientos de fundación
  - 1.- Fundación simultánea
  - 2.- Fundación sucesiva
  - 3.- Video tutorial: aspectos contables en la constitución de empresas
3. Problemática contable de los gastos de constitución
4. Aportaciones no dinerarias
5. Accionistas morosos

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. Ampliaciones de capital**

1. Ampliaciones de Capital: Aproximación
2. Aspectos legales
3. Tratamiento de la prima de emisión y derechos de suscripción preferentes
4. Procedimientos de ampliación de capital
  - 1.- Nuevas aportaciones
  - 2.- Capitalización de fondos no distribuidos
  - 3.- Conversión de obligaciones en acciones
  - 4.- Absorción de otra sociedad
  - 5.- Compensación de créditos contra la sociedad
  - 6.- Conversión de plusvalías en capital
5. Ampliación de capital en otras empresas
6. Videotutorial: repaso a las distintas formas de aumentos de capital

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. Reducciones de capital**

1. Reducciones de Capital: Aproximación
2. Aspectos legales
3. Procedimientos de reducción de capital
  - 1.- Reducción por devolución de aportaciones
  - 2.- Reducción por condonación de dividendos pasivos
  - 3.- Reducción por saneamiento de pérdidas
  - 4.- Reducción por constitución o aumento de reservas
  - 5.- Reducción y aumentos de capital simultáneos. Operación acordeón
4. Reducción de capital de otras sociedades
5. Videotutorial: repaso a las distintas formas de reducción de capital

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. Disolución de la sociedad anónima**

1. Aspectos legales y causas de liquidación
2. Periodo de liquidación
3. Reflejo contable del proceso disolutorio
4. Transformación de la Sociedad

5.Video tutorial: caso práctico resuelto disolución de sociedades

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. Empréstitos**

- 1.Conceptos básicos sobre Empréstitos
- 2.Procedimiento contable
  - 1.- Contabilidad en el momento de la emisión
  - 2.- Contabilidad durante la vida del empréstito
  - 3.- Contabilidad al vencimiento del empréstito

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. Distribución del resultado**

- 1.Distribución del resultado: Introducción y aspectos legales
- 2.Tratamiento de las pérdidas
- 3.Distribución de beneficios
- 4.Distribución de beneficios para compensación de pérdidas
- 5.Distribución de beneficios. Dotación de reservas
  - 1.- Video tutorial: Dotación de la reserva legal
- 6.Reparto de dividendos
  - 1.- Video tutorial: el dividendo a cuenta
- 7.Retribución a los administradores, trabajadores, fundadores y promotores
- 8.Video tutorial distribución del resultado contable

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. Fusión de sociedades. Combinaciones de negocios**

- 1.Fusión de sociedades. Combinaciones de negocios: Introducción y aspectos legales
  - 1.- Combinaciones de negocio
  - 2.- Fusión según la LMESM
- 2.Aspectos contables de la fusión de sociedades
- 3.Apuntes contables de la absorbente y la absorbida
  - 1.- Contabilidad de la sociedad adquirente (Absorbente)
  - 2.- Contabilidad de la Sociedad adquirida (Absorbida)
- 4.Video tutorial Caso práctico resuelto fusión de sociedades

## **MÓDULO 2. CONTABILIDAD Y FISCALIDAD PARA ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. Introducción a las entidades sin fines lucrativos**

- 1.El sistema económico y las entidades que lo componen
  - 1.- Tres sectores económicos
  - 2.- Economía solidaria
- 2.Entidades privadas sin ánimo de lucro
  - 1.- Clasificación
- 3.Obligaciones fiscales
- 4.Obligaciones contables
  - 1.- La reforma contable y su incidencia en las entidades sin fines lucrativos
  - 2.- Obligaciones contables de las asociaciones
  - 3.- Obligaciones contables de las fundaciones
  - 4.- El Plan General de Contabilidad Adaptado a las entidades sin fines lucrativos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. Marco conceptual del Plan General Contable para Entidades Sin Fines Lucrativos (PGCESFL)**

- 1.Norma 1 de Valoración del PGCESFL
- 2.La imagen fiel
- 3.Información a incluir en las cuentas anuales
- 4.Elementos que forman parte de las cuentas anuales
- 5.Principios contables para la elaboración de los estados financieros y valoración de los elementos patrimoniales
- 6.Criterios de registro de los elementos patrimoniales

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. Inmovilizado Material en las Entidades Sin Fines Lucrativos**

+ Información Gratis

1. Norma 2ª de valoración del PGCESFL
2. Concepto de inmovilizado y clasificación
  - 1.- Concepto de inmovilizado
  - 2.- Clasificación del inmovilizado material. Cuadro de cuentas.
3. Valoración inicial
  - 1.- Adquisición onerosa (precio de adquisición)
  - 2.- Aportaciones no dinerarias
4. Valoración posterior
  - 1.- Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
  - 2.- Los métodos de amortización
  - 3.- Factores de cálculo de las amortizaciones
  - 4.- Cálculo de las cuotas de amortización
  - 5.- Valoración posterior. El deterioro del inmovilizado
5. Baja, enajenación y cesión sin contraprestación
  - 1.- Enajenación en las pymes
  - 2.- Otras bajas
6. Permutas de inmovilizado
  - 1.- Contabilidad de la permuta
  - 2.- Ejercicios resueltos: Casos prácticos de permuta
  - 3.- Permutas de bienes no generados de efectivo
7. Aportaciones del inmovilizado a la dotación fundacional
8. Inmovilizados cedidos por la entidad sin contraprestación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. Inmovilizado Intangible y Bienes de Patrimonio Histórico**

1. Norma 3ª y 4ª de valoración del PGCESFL
2. Concepto y características del inmovilizado intangible
3. Reconocimiento y valoración
  - 1.- Reconocimiento
  - 2.- Valoración
4. Normas particulares del Inmovilizado intangible
  - 1.- Investigación y desarrollo
  - 2.- Concesiones administrativas
  - 3.- Propiedad industrial
  - 4.- Fondo de comercio
  - 5.- Derechos de traspaso
  - 6.- Aplicaciones informática
  - 7.- Derechos sobre activos cedidos en uso
5. Bienes de patrimonio histórico
  - 1.- Valoración inicial de los bienes de patrimonio histórico
  - 2.- Valoración posterior de los bienes de patrimonio histórico

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. Créditos y Débitos de la actividad propia**

1. Norma 5ª de valoración del PGCESFL
2. Repaso a los conceptos de crédito y débito del PGC
  - 1.- Préstamos y partidas a cobrar
  - 2.- Débitos y partidas a pagar
3. Concepto de crédito de la actividad propia
4. Valoración inicial y posterior de los créditos de la actividad propia
5. Concepto de débito de la actividad propia
6. Valoración inicial y posterior de los débitos de la actividad propia

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. Contabilización de las Existencias en Entidades sin Fines Lucrativos**

1. Norma 6ª de valoración del PGCESFL
2. Concepto. Grupo 3 del PGC
3. Clasificación de existencias

- 4.Registro contable
- 5.Valoración de las existencias
  - 1.- Precio de adquisición
  - 2.- Coste de producción.
- 6.Estudios de los grupos 60 y 70
  - 1.- Cuentas relacionadas con las compras
  - 2.- Cuentas relacionadas con las ventas
- 7.Correcciones valorativas
- 8.Existencias en las entidades sin fines lucrativos
  - 1.- Mercaderías recibidas sin contraprestación
  - 2.- Mercaderías entregadas a los beneficiarios
  - 3.- Pérdidas por deterioro de valor

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. El Impuesto sobre Sociedades en las Entidades sin Fines Lucrativos**

- 1.Norma 7ª de valoración del PGCESFL
  - 1.- Modalidades de tributación
- 2.Diferencia entre el resultado contable y el fiscal
- 3.Impuesto corriente: activos y pasivos por impuesto corriente
- 4.Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
  - 1.- Diferencias temporarias
  - 2.- Activos por diferencias temporarias deducibles
  - 3.- Pasivos por diferencias temporarias deducibles
- 5.Compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto de Sociedades
  - 1.- Estimamos que podemos contabilizar el crédito
  - 2.- Caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor
- 6.El impuesto de sociedades en las entidades sin fines lucrativos
  - 1.- Gastos no deducibles

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. Gastos e ingresos propios de las Entidades No Lucrativas**

- 1.Norma 8ª de valoración del PGCESFL
- 2.Periodificación. Principio del devengo
  - 1.- El principio del devengo
  - 2.- Ajustes por periodificación
  - 3.- Imputación de ingresos y gastos
- 3.Gastos propios de las entidades sin fines lucrativos
  - 1.- Criterio general de reconocimiento
  - 2.- Reglas de imputación temporal
  - 3.- Gastos de carácter plurienal
- 4.Ingresos propios de las entidades sin fines lucrativos
  - 1.- Contabilidad de los ingresos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. Subvenciones, Donaciones y Legados recibidos**

- 1.Norma 9ª de valoración del PGCESFL
- 2.Definición y clases de subvenciones
  - 1.- Definición de subvención, donación y legado
  - 2.- Clases de subvenciones
- 3.Subvenciones otorgadas por terceros
  - 1.- Reconocimiento
  - 2.- Valoración
- 4.Contabilidad de las subvenciones para pymes y microempresas
- 5.Contabilidad de las subvenciones para grandes empresas
- 6.Contabilidad de la subvención reintegrable y no monetaria
  - 1.- Subvención reintegrable
  - 2.- Subvención no monetaria
- 7.Subvenciones otorgadas por asociados, fundadores o patronos

- 1.- Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo determinado
- 2.- Cesión de uso de un terreno y una construcción de forma gratuita y tiempo determinado
- 3.- Cesión de un inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por periodos iguales o por tiempo indefinido
- 4.- Servicios de contraprestación
8. Cesiones recibidas de activos no monetarios y de servicios sin contraprestación
  - 1.- Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo indefinido
  - 2.- Cesión de uso de un terreno e inmueble de forma gratuita y tiempo indefinido
  - 3.- Cesión de un inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por un periodo igual o por un tiempo indefinido
  - 4.- Servicios sin contraprestación
9. Dotación fundacional
  - 1.- Regulación contable
  - 2.- Tratamiento contable

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. Fusión entre Entidades No Lucrativas**

1. Norma 10ª de valoración del PGCESFL
2. Aspectos generales en la fusión de sociedades
3. Fusión de sociedades no lucrativas
  - 1.- Ámbito de aplicación
  - 2.- Valoración contable de los elementos patrimoniales
  - 3.- Eliminación de créditos y débitos recíprocos
4. Combinación de negocios
  - 1.- Clases de combinaciones de negocios
  - 2.- Método de adquisición
5. Ejercicio resuelto de fusión de sociedades
  - 1.- Cálculos previos
  - 2.- Contabilidad de la sociedad absorbente
  - 3.- Contabilidad de la sociedad absorbida

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. Las Cuentas Anuales en las Entidades Sin Ánimo de Lucro**

1. Documentos que integran las cuentas anuales
  - 1.- Formulación de cuentas anuales
2. Balance
  - 1.- Las masas patrimoniales del balance
  - 2.- Modelos de balance
3. Cuentas de resultados
  - 1.- Modelos de cuentas de resultados
4. Memoria
5. Ejercicios resueltos: Cuentas Anuales en las Entidades Sin Ánimo de Lucro
6. Destino obligatorio de las rentas e ingresos
  - 1.- Destino obligatorio de las rentas e ingresos en las asociaciones
  - 2.- Destino obligatorio de las rentas e ingresos en las fundaciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 12. Régimen fiscal Especial en las Entidades Sin Fines Lucrativos**

1. Introducción a la fiscalidad de las ESFL
  - 1.- Obligaciones de carácter declarativo o censal
2. El IVA en las ESFL
3. El impuesto de sociedades en las entidades sin fines lucrativos
  - 1.- Régimen establecido en la ley 27/2014 del Impuesto de sociedades
  - 2.- Presentación de autoliquidación. Modelo 200
4. Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo
  - 1.- Objeto y ámbito de aplicación
  - 2.- Clasificación y requisitos de las entidades sin fines lucrativos

- 3.- Rentas exentas
- 4.- Explotaciones económicas exentas
- 5.- Base Imponible y tipo impositivo
- 6.- Tributos locales

5.El régimen fiscal de las donaciones y aportaciones

## **MÓDULO 3. 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 TEMPORARIA 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

**+ Información Gratis**