



Colegio de Economistas de Navarra

Ekonomisten Nafarroako Elkargoa

C/ Paulino caballero 52, planta 1ª, oficina 10

31004 Pamplona

Tel. 948 27 00 16

[colegionavarra@economistas.org](mailto:colegionavarra@economistas.org)

## FORMACIÓN PROFESIONAL CONTINUADA

**FECHA: 23 de mayo de 2019**

**Tras el cierre contable, preparación de los ajustes del impuesto sobre el beneficio. Resolución del ICAC de 9 de febrero de 2016. Tratamiento de las diferencias temporarias imponibles y deducibles.**

### **Programa:**

- Estructura contable del Impuesto sobre el beneficio.
- El Impuesto corriente y el Impuesto diferido.
- Activos y Pasivos por Impuesto corriente.
- Activos y Pasivos por Impuesto diferido.
- Los Activos por Impuestos diferidos:
  - Diferencias temporarias deducibles.
  - Bases imponibles negativas pendientes.
  - Deducciones o bonificaciones pendientes.
  - Activos diferidos por combinaciones de negocio.
- Recuperación del activo diferido.
- Estudio de las diferencias permanentes.
- El resultado contable en el total de ingresos y gastos reconocido y la base imponible.

- Los pasivos por Impuesto diferido.
    - Tratamiento de las diferencias temporarias imponibles.
  - El pasivo por diferencias temporarias imponibles temporarias imponibles generadas por el fondo de comercio.
  - Tratamiento de la reducción de bienes imponibles en la creación de reservas de capitalización.
- 

### **Información:**

#### **Ponente:**

Alberto Martínez de la Riva

**Fecha de celebración:** Jueves, 23 de mayo del 2019.

**Horario del curso:** 9:00 a 14:15 y de 15:00 a 17:45 horas.

**La prueba voluntaria:** 17:45 a 18:45 horas.

#### **LUGAR DE CELEBRACIÓN:**

#### **COLEGIO DE ECONOMISTAS DE NAVARRA**

C/ PAULINO CABALLERO 52, PLANTA 1ª, OFICINA 10

31004 Pamplona (Navarra)

Tel.: 948 27 00 16

---

#### **Objetivo:**

Tras el cierre contable y la imputación de los ingresos y gastos de la compañía, aplicando el principio de prudencia, el principio de devengo y el criterio del valor razonable, originando ingresos gastos en el grupo 6, 7, 8, 9.

Liquidar el impuesto sobre el beneficio, reconociendo y registrando el Impuesto corriente y el Impuesto diferido.

#### **Homologación**

Para los asistentes presenciales esta **sesión computará en 8 horas en Contabilidad**, y se homologan como formación para experto contable **8 horas REC**.

Al finalizar la sesión se realizara una **prueba voluntaria** con el fin de aumentar en un 50% las horas homologadas computables en AUDITORÍA, siempre que esta sea superada. De esta forma para los que quieran realizar la prueba voluntaria y la superen este seminario **computará 12 horas en Contabilidad**.

---

### **Derechos de inscripción**

**125 Euros** Colegiados del Colegio de Economistas de Navarra.

**180 Euros** Otros asistentes.

---

### **Información y reserva de plaza**

La inscripción se realizará on-line: <http://colegionavarra.e-conocimiento.org/>

Nº de cuenta: ES74 0081 0350 22 0001718276

Se ruega enviar justificante indicando nombre del asistente y curso por e-mail a [colegionavarra@economistas.org](mailto:colegionavarra@economistas.org) **indicando datos de facturación (particular o empresa)**.

Las inscripciones se atenderán por riguroso orden de llegada hasta completar el aforo, teniendo preferencia los miembros del REA+REGA y colaboradores hasta 3 días antes del seminario.

**Las devoluciones de matrículas, por bajas realizadas con menos de cinco días de antelación a la fecha del curso, se penalizarán con el 50% de la misma.**

---