



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## ***Curso Experto en Adaptaciones Sectoriales y Resoluciones del ICAC***

**+ Información Gratis**

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

# Curso Experto en Adaptaciones Sectoriales y Resoluciones del ICAC

**duración total:** 350 horas

**horas teleformación:** 175 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

## descripción

Nuestro Plan General Contable ha sufrido modificaciones y ampliaciones desde su aprobación en el año 2007 regulándose principalmente mediante Resoluciones aprobadas por el ICAC. Nuestro curso pretende recopilar todos aquellos cambios normativos que todo contable debe conocer como complemento a su formación en el conocimiento previo del Plan General de Contabilidad y sus normas de valoración. Las novedades introducidas en los últimos diez años hacen preciso un estudio ininterrumpido de la materia contable para las personas que se dedican a la gestión contable o desean que esta sea su profesión. Esta actualización se hace más atractiva si además añadimos el estudio de dos planes sectoriales como son las referidos a fundaciones y asociaciones y a las empresas constructoras e inmobiliarias que suponen una oportunidad de trabajo en dos ámbitos totalmente en auge.



+ 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*

- Analizar las seis Resoluciones más significativas aprobadas por el ICAC mediante el desarrollo de cada una de sus normas.
- Comentar las normas de valoración del Plan General Contable relacionadas con las Resoluciones para ver sus posibles modificaciones o desarrollo normativo.
- 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.
- Conocer los ingresos y gastos de las operativas en las entidades sin fines lucrativos y su clasificación en la cuenta de resultados.
- Conocer la regulación contable que determina las obligaciones de las empresas constructoras e inmobiliarias que sirva de base para el desarrollo de nuestro estudio.
- Determinar la forma de registrar los ingresos por el método de porcentaje de realización y el método de contrato cumplido.

## *para qué te prepara*

La formación de nuestro curso Experto prepara al alumno en dos ámbitos diferenciados. Le va a permitir asumir mayores competencias en el ámbito de la gestión y dirección de la empresa al proporcionarle conocimientos actualizados en materia contable, base de la información que precisa la sociedad en la toma de decisiones. Por otro se ofrece al alumno la capacidad de llevar sus conocimientos contables a ámbitos de la actividad con una proyección cada vez mayor y que precisan profesionales con conocimientos específicos.

## *salidas laborales*

Los conocimientos que proporciona el curso Experto en adaptaciones sectoriales y Resoluciones del ICAC permiten al alumnado formar parte del departamento contable en sociedades de diversos ámbitos y en la toma de decisiones. Al suponer un paso más en los conocimientos contables, 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.

## 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 'Contabilidad y Fiscalidad de Entidades sin Fines Lucrativos'
- Manual teórico 'Contabilidad para Inmobiliarias y Empresas Constructoras'
- Manual teórico 'Resoluciones del ICAC Vol. 1'
- Manual teórico 'Resoluciones del ICAC Vol. 2'



## 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 PARA INMOBILIARIAS Y EMPRESAS CONSTRUCTORAS**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. PLANES SECTORIALES DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS E INMOBILIARIA**

1. Normalización contable y planes sectoriales
  - 1.- Normalización contable
  - 2.- Planes sectoriales
2. Diferencia entre empresa constructora y empresa inmobiliaria
  - 1.- Concepto de empresa constructora
  - 2.- Concepto de empresa inmobiliaria
3. Regulación contable
  - 1.- Empresas constructoras
  - 2.- Empresas inmobiliarias
4. Marco conceptual del Plan General Contable
  - 1.- Coste histórico o coste
  - 2.- Valor razonable
  - 3.- Valor neto realizable
  - 4.- Valor actual
  - 5.- Valor en uso
  - 6.- Coste de venta
  - 7.- Coste amortizado
  - 8.- Coste de transacción atribuible a un activo o a un pasivo financiero
  - 9.- Valor contable o en libros
  - 10.- Valor residual

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. REPASO A LAS NORMAS DE VALORACIÓN 8 Y 10 DEL PGC**

1. Albaranes y anticipos
  - 1.- Contabilidad de los albaranes
  - 2.- Contabilidad de los anticipos
2. Norma 8. Arrendamiento financiero
  - 1.- Arrendamiento financiero. Leasing
  - 2.- Arrendamiento operativo
  - 3.- Arrendamiento en las microempresas
3. Norma 10. Existencias
  - 1.- Valoración inicial
  - 2.- Valoración posterior

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. REPASO A LAS NORMAS 14 Y 15 DEL PGC**

1. Norma 14. Ingresos por prestación de servicios
  - 1.- Aspectos comunes
  - 2.- Ingresos por ventas
  - 3.- Ingresos por prestación de servicios
2. Norma 15. Provisiones y contingencias
  - 1.- Reconocimiento
  - 2.- Valoración

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. CONTABILIDAD DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS I**

1. Ámbito de aplicación
2. Cuadro de Cuentas en las Empresas Constructoras
3. Problemas contables específicos de las Empresas Constructoras
4. Normas de valoración en las Empresas Constructoras
  - 1.- Norma 3. Inmovilizado material

- 2.- Norma 12. Clientes, proveedores, subcontratistas, deudores y acreedores de tráfico
- 3.- Norma 13. Existencias
- 4.- Norma 22. Cambios en criterios contables y estimaciones
- 5.- Norma 23. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados
- 5.Ingresos por ventas. Imputación de ingresos por obra ejecutada (Norma 18)
  - 1.- Aspectos generales a los ingresos por ventas y prestación de servicios
- 6.Obras realizadas por encargo y con contrato
  - 1.- Método de porcentaje de realización
  - 2.- Método de contrato cumplido
- 7.Caso práctico resuelto. Determinación de ingresos
- 8.Obras realizadas sin existencia de contrato
  - 1.- Procedimiento contable venta de obra acabada
- 9.Certificación de obra y factura
  - 1.- Devengo del IVA

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS II**

- 1.Operaciones específicas en empresas constructoras
  - 1.- Provisiones y correcciones de valor (Norma 13 4a)
  - 2.- Trabajos auxiliares para ejecución de obra (Norma 13.5a)
  - 3.- Bienes recibidos por cobro de créditos (Norma 13.5a)
  - 4.- Gastos iniciales de anteproyecto o proyecto de obra (Norma 13.5c)
  - 5.- Gastos financieros antes de la puesta en funcionamiento (Norma 2 y 10 PGC)
  - 6.- Adquisición de un terreno y edificio (Consulta ICAC)
  - 7.- El contrato de llave en mano (Consulta ICAC)
  - 8.- Depósito de garantías
- 2.Operaciones con subcontratistas
  - 1.- Inversión del sujeto pasivo
  - 2.- Aspectos formales
- 3.Contabilidad de las UTES
  - 1.- Aspectos generales de las UTES
  - 2.- Negocios conjuntos
  - 3.- Concepto de UTES
  - 4.- Contabilidad de la UTES
  - 5.- Contabilidad del partícipe
  - 6.- Caso práctico resuelto de UTES
- 4.Las Cuentas Anuales en las Empresas Constructoras
  - 1.- El Balance
  - 2.- La cuenta de pérdidas y ganancias
  - 3.- La memoria
- 5.Caso práctico resuelto. Actividad de una Sociedad Constructora
  - 1.- Operaciones con subcontratistas
  - 2.- Operaciones con clientes. Certificaciones de obra

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS**

- 1.El proyecto de obra
  - 1.- Etapas del proyecto de obra
  - 2.- Partes o documentos básicos del proyecto de obra
- 2.El presupuesto de obra
  - 1.- La unidad de obra
  - 2.- Precios que intervienen en el presupuesto de obra
  - 3.- Requisitos del presupuesto
  - 4.- Contenido del presupuesto
- 3.Estudio de las clases de costes en las empresas constructoras
  - 1.- Costes atendiendo a su naturaleza

- 2.- Costes directos e indirectos, fijos y variables, de la actividad y de la subactividad
- 3.- El coste de la unidad de obra
- 4. Valoración de costes
  - 1.- El sistema de costes completos
  - 2.- El sistema de costes variables
  - 3.- Costes de la subactividad
- 5. Imputación de ingresos en la empresa constructora
  - 1.- Método del porcentaje constante y del contrato cumplido
  - 2.- Imputación de ingresos en obras menores
  - 3.- Valoración de obras en curso

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS I**

- 1. Ámbito de aplicación
  - 1.- Actividad promotora inmobiliaria
  - 2.- Actividad promotora inmobiliaria y actividad constructora conjunta
- 2. Cuadro de cuentas
- 3. Problemas contables específicos de las empresas inmobiliarias
- 4. Normas de valoración de las empresas inmobiliarias
  - 1.- Norma 2. Inmovilizado material
  - 2.- Norma 3. Normas particulares sobre el inmovilizado material
  - 3.- Norma 12. Clientes, proveedores, contratistas, deudores y acreedores de tráfico
  - 4.- Norma 13. Existencias
  - 5.- Norma 15. IVA
  - 6.- Norma 17. Compras y gastos
  - 7.- Norma 18. Ventas e ingresos
  - 8.- Norma 21. UTES
- 5. Contabilidad de los ingresos
  - 1.- Ingresos por venta de inmuebles
  - 2.- Ingresos por arrendamiento de inmuebles
  - 3.- Ingresos por intermediación en la venta
  - 4.- Contabilidad del contrato de arras

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. CONTABILIDAD DE LAS EMPRESAS INMOBILIARIAS II**

- 1. Tratamiento contable de las existencias en las Empresas Inmobiliarias
  - 1.- Valoración de las existencias
  - 2.- Terrenos y construcciones
  - 3.- Correcciones de valor y provisiones
  - 4.- Bienes recibidos por cobro de créditos
  - 5.- Edificios adquiridos o construcciones para venta en multipropiedad
- 2. Valoración de terrenos adquiridos a cambio de construcciones futuras
  - 1.- Tipos de permuta atendiendo al Plan General Contable
  - 2.- Apuntes contables de ambos tipos de permuta
  - 3.- Valoración de los terrenos atendiendo al PGCEI
- 3. Casos prácticos resueltos. Entregas de terrenos
  - 1.- Caso práctico resuelto. Punto de vista de la empresa que recibe el terreno
  - 2.- Caso práctico resuelto. Punto de vista de la empresa propietaria del terreno
- 4. Traspasos de elementos entre inmovilizado y existencias.
  - 1.- Traspaso de existencias a inmovilizado
  - 2.- Traspaso de inmovilizado a existencias
- 5. Actividad inmobiliaria y constructora conjuntas
- 6. Préstamos hipotecarios subrogables.
- 7. Derechos de superficie y retracto.
  - 1.- Derechos de superficie
  - 2.- Derecho de retracto

8.Las Cuentas Anuales en las Inmobiliarias

- 1.- El balance
- 2.- La cuenta de pérdidas y ganancias
- 3.- La memoria

## **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**

- 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. 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 3ª. 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 3ª 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 4ª. 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 4ª Baja en cuentas: Entregas a título gratuito, Baja por expropiación, Baja por siniestro asegurado y Baja por dación en pago
- 3. Norma 5ª. Inversiones inmobiliarias
  - 1.- Definición de Inversiones Inmobiliarias
  - 2.- Registro y valoración
  - 3.- Cambio de destino
  - 4.- Ejercicios Resueltos. Norma 5ª Inversiones Inmobiliarias: Cambio de destino

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

- 1. Norma 1ª. Criterios aplicables
  - 1.- Criterios aplicables
- 2. Norma 2ª. Criterio general de reconocimiento
  - 1.- Reconocimiento inicial
  - 2.- Identificabilidad
- 3. Norma 3ª. Valoración inicial
  - 1.- Regla general
  - 2.- Valoración inicial en combinaciones de negocios
  - 3.- Ejercicios Resueltos: Valoración inicial del intangible
- 4. Norma 4ª. 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 5ª. 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 6ª. Normas particulares del inmovilizado intangible
  - 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 impositivas negativas
  - 4.- Deduciones 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 impositivas
  - 3.- Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias impositivas
  - 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 1ª: Objetivo y ámbito de aplicación

1.- Objetivos

2.- Ámbito de aplicación

2.Norma 2ª: Deterioro de valor de los activos

1.- Concepto y causas del deterioro

3.Norma 3ª: 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 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 4ª: 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 5ª: 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 1ª: Ámbito de aplicación

2.Normas 2ª, 3ª y 4ª: Coste de producción

1.- Coste de producción

2.- Costes directos e indirectos de producción

3.- Ejercicios Resueltos: Coste de la subactividad

3.Norma 5ª: Producción conjunta

4.Norma 6ª: Mermas en los procesos productivos

1.- Mermas e indemnizaciones

2.- Ejercicios Resueltos: Mermas en los procesos productivos

5.Normas 7ª, 8ª y 9ª: 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 10ª: Diferencia de cambio en moneda extranjera

1.- Valoración en moneda extranjera

7.Ejercicios Resueltos: Moneda extranjera

8.Norma 11ª: 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 12ª: 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.Capitulo IV. Cuentas anuales

1.- Reformulación

2.- Subsanación de errores

4.Capítulo VI. Aplicación del resultado

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.Capitulo 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.Capitulo X: Modificaciones estructurales

1.- La transformación

2.- La fusión

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

1.Capitulo I. Disposiciones generales

2.Capítulo II. Reconocimiento de ingresos

3.Capitulo III. Valoración de ingresos

4.Capítulo IV. Casos particulares