



INESEM

BUSINESS SCHOOL

Curso Experto en Contabilidad Avanzada. Especialización en Consolidación Contable

+ Información Gratis

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

Curso Experto en Contabilidad Avanzada. Especialización en Consolidación Contable

duración total: 350 horas

horas teleformación: 175 horas

precio: 0 € *

modalidad: Online

* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

descripción

Hoy en día con la existencia de grandes grupos empresariales, los profesionales en materia contable deben de llevar un control, no solo del registro contable de las operaciones, sino también un control sobre la contabilidad que deben de presentar las agrupaciones de empresas de forma consolidada. A su vez estas empresas deberán realizar un seguimiento al cierre para gestionar adecuadamente el resultado de la actividad de negocio. Desde INEAF, te planteamos una estructura que te ayude a desarrollar eficazmente tu formación y a consolidar adecuadamente el conocimiento contable aplicable.



+ 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

- Desarrollar la formación de alumnado en materia contable avanzada.
- Conocer el proceso aplicable en la consolidación de las cuentas consolidadas.
- Aprender las metodologías de integración aplicable a las cuentas consolidadas.
- Aprender las características de los estados contables consolidados.
- Desarrollar las características de la distribución de resultado en la empresa.
- Conocer los procesos aplicables a la reducción de capital y disolución de la sociedad por pérdidas.

para qué te prepara

El curso experto, te proporcionará el conocimiento necesario para llegar un control total sobre el registro contable y sobre aquellos aspectos específicos de la consolidación contable de empresas, que te ayude a gestionar adecuadamente el reflejo contable de su actividad. A su vez, obtendrás las habilidades necesarias para fijar la base de reparto del resultado a incluir en el impuesto de sociedad, así como las consideraciones a tener en cuenta en caso de beneficios o pérdidas.

salidas laborales

- Profesionales por cuenta ajena en departamentos de administración de empresas.
- Empleados de grado superior en empresas de auditoría y asesoramiento.
- Jefes de contabilidad en grupos de sociedades
- Profesionales autónomos en el ámbito de la asesoría contable
- Directivos en grupos de empresas.

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 Financiera II. Especialización Contable (Vol I)'
- Manual teórico 'Contabilidad Financiera II. Especialización Contable (Vol.II)'
- Manual teórico 'Aspectos Contables en la Distribución del Resultado'
- Manual teórico 'Consolidación Contable y Fiscal'
- Manual teórico 'Resoluciones del ICAC Vol. 1'
- Manual teórico 'Resoluciones del ICAC Vol. 2'



+ Información Gratis

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 FINANCIERA AVANZADA

UNIDAD DIDÁCTICA 1. Marco Conceptual del Plan General Contable

- 1.Introducción al Marco conceptual de la Contabilidad
- 2.Coste histórico o coste
- 3.Valor Razonable
- 4.Valor Neto realizable
- 5.Valor Actual
- 6.Valor en uso
- 7.Coste de Venta
- 8.Coste amortizado.
- 9.Coste de transacción atribuible a un activo o pasivo financiero.
- 10.Valor contable o en libros
- 11.Valor residual

UNIDAD DIDÁCTICA 2. Fondos Propios

- 1.Composición del Patrimonio Neto
- 2.Constitución de Sociedades
 - 1.- Aspectos contables de la constitución de Sociedades
 - 2.- Contabilidad de los derechos de suscripción preferentes
 - 3.- El dividendo a cuenta
 - 4.- Problemática contable de los gastos de constitución y de primer establecimiento
- 3.Distribución de beneficios
 - 1.- Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay beneficio
 - 2.- Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay pérdida
 - 3.- Prioridad de compensación de pérdidas
 - 4.- Distribución no dineraria de beneficios
 - 5.- Video tutorial distribución beneficios
- 4.Subvenciones
 - 1.- Requisitos para considerar una subvención reintegrable
 - 2.- Tratamiento contable y fiscal de las subvenciones
 - 3.- Contabilidad de curso bonificado
 - 4.- Devolución de subvenciones
- 5.Liquidación de sociedades
- 6.Provisiones
 - 1.- Diferencia entre corrección valorativa, provisión y contingencia
 - 2.- Reconocimiento
 - 3.- Valoración
- 7.Tratamiento contable de las nuevas reservas de capitalización y nivelación
 - 1.- Reserva de capitalización
 - 2.- Reserva de nivelación
 - 3.- Video tutorial. Reservas de capitalización y nivelación
- 8.Actualización de balances
 - 1.- Bienes objetos de actualización
 - 2.- Aspectos contables
 - 3.- Coste de la revalorización
 - 4.- Ventajas e inconvenientes de la actualización
- 9.Acciones propias
 - 1.- Adquisición originaria
 - 2.- Adquisición derivativa

10.Aportaciones de socios. Cuenta (118)

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Almacén

- 1.Introducción al tema de existencias
- 2.Precio de adquisición: coste de producción
- 3.Problemática de los rappels
 - 1.- Rappel por compra cobrado por anticipado
 - 2.- Rappel por compra firmado al cierre del ejercicio
- 4.Devolución de ventas
- 5.Existencias por prestación de servicios
- 6.Confusión entre mobiliario y existencias
- 7.Métodos de asignación de valor
 - 1.- Video Tutorial. Valoración ficha almacén

UNIDAD DIDÁCTICA 4. Inmovilizado Material

- 1.Valoración inicial
 - 1.- Precio de adquisición y coste de producción
 - 2.- Anticipos en el inmovilizado material.
 - 3.- Condiciones y activación de los Gastos financieros
 - 4.- Costes de desmantelamiento.
 - 5.- Aportaciones no dinerarias
 - 6.- Video tutorial. Imputación de gastos financieros
- 2.Amortización
 - 1.- Bienes de escaso valor
 - 2.- Bienes usados
 - 3.- Amortización de los Terrenos
 - 4.- Amortización superior al coeficiente mínimo
 - 5.- Libertad de amortización y Amortización acelerada
 - 6.- Video tutorial. Amortización Fiscal y Contable
 - 7.- Cambios de criterios contables errores y cambios en estimaciones contables
 - 8.- Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo
 - 9.- Grandes reparaciones
- 3.Correcciones valorativas
 - 1.- Correcciones valorativas del inmovilizado: criterio contable y fiscal
 - 2.- Influencia del deterioro en la amortización.
- 4.Permutas de inmovilizado
 - 1.- Tipos de permuta
 - 2.- Apuntes contables
 - 3.- El IVA en las permutas
- 5.Venta del inmovilizado recibiendo como pago parcial otro inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 5. Inmovilizado Intangible

- 1.El Inmovilizado Intangible tras la reforma fiscal y contable
- 2.Fondo de comercios
 - 1.- Nueva contabilidad del Fondo de Comercio
 - 2.- Ejemplo práctico del Fondo de Comercio
- 3.Dudas en los gastos de Investigación y desarrollo
 - 1.- Video tutorial. Gastos I + D
- 4.Aplicaciones informáticas
- 5.Activos Revertibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6. Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta

- 1.Activos no corrientes mantenidos para la venta
- 2.Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
- 3.Video tutorial. Norma 7 de Registro y Valoración

UNIDAD DIDÁCTICA 7. El Arrendamiento

1. Distinción entre arrendamiento operativo y financiero
2. Arrendamiento financiero frente a compraventa a plazos
3. Arrendamiento financiero y renting
 - 1.- Vídeo tutorial. Tratamiento contable del Renting
4. Contabilidad desde el punto de vista del arrendador
5. El arrendamiento financiero en las microempresas
6. El Lease back
7. Cambio de leasing de Microempresa a Pyme
8. El IVA no deducible en el Arrendamiento Financiero
9. Fianzas en los contratos de arrendamiento
10. Inversiones en bienes arrendados

UNIDAD DIDÁCTICA 8. Acreedores y Deudores por Operaciones de Tráfico

1. El Factoring
 - 1.- Conceptos básicos del factoring
 - 2.- Contabilidad del factoring con recurso
 - 3.- Contabilidad del factoring sin recurso
2. El Confirming
 - 1.- Concepto
 - 2.- Ventajas del confirming
 - 3.- Contabilidad del confirming
 - 4.- El confirming desde el punto de vista del proveedor
3. La Franquicia
 - 1.- Aspectos contables para el franquiciado
 - 2.- Aspectos contables para el franquiciador
4. Facturas con intereses a corto plazo
5. Intereses en las facturas a largo plazo
 - 1.- Vídeo tutorial Interés contractual y no contractual
6. Provisión de fondos y suplidos
 - 1.- Provisión de fondos
 - 2.- Suplidos
 - 3.- Otra opción contable

UNIDAD DIDÁCTICA 9. Cuentas Financieras

1. Tratamiento de la cuenta 551
 - 1.- Saldo acreedor de la cuenta 551
 - 2.- Saldo deudor de la cuenta 551
2. Aspectos contables del Arqueo de Caja
3. Contabilidad de los descubiertos

UNIDAD DIDÁCTICA 10. Activos Financieros

1. Introducción a los Activos Financieros
2. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
 - 1.- Videotutorial: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
3. Activos a coste amortizado
4. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
5. Activos financieros a coste
6. Reclasificación de los activos financieros
7. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
8. Baja de los estados financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 11. Pasivos Financieros

1. Introducción a los Pasivos financieros
2. Partidas a pagar. Intereses contractuales y no contractuales

- 3.El problema de los gastos de formalización de deudas
 - 1.- Contabilidad para la gran empresa
 - 2.- Contabilidad para la pyme
 - 3.- Gran empresa acudiendo al principio de importancia relativa
 - 4.- Videotutorial: Deudas con Entidades de crédito: Plazos y gastos de formalización
- 4.Préstamo a interés variable
- 5.Préstamo con carencia de principal
- 6.Préstamo subvencionado
- 7.Préstamo participativo
 - 1.- Funcionamiento del préstamo participativo
 - 2.- Implicaciones mercantiles
 - 3.- Implicaciones fiscales
 - 4.- Implicaciones contables
- 8.Póliza de crédito y descubierto
 - 1.- Aspectos contables de la póliza de crédito
- 9.Emisión de deuda privada
- 10.Obligaciones convertibles en acciones
 - 1.- Aspectos legales (Ley de Sociedades de Capital)
 - 2.- Aspectos contables
- 11.Videotutorial: Préstamos a pagar

UNIDAD DIDÁCTICA 12. El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

- 1.Puntos a desarrollar en el IVA
- 2.Criterio de Caja
- 3.El autoconsumo
- 4.Negocios en comisión
- 5.Modificación de la Base imponible
- 6.IVA no deducible
 - 1.- IVA no deducible en activos no corrientes
- 7.Videotutorial: Liquidación del IVA
 - 1.- IVA no deducible en activos corrientes
 - 2.- IVA no deducible en los servicios
- 8.Regla de la prorrata
- 9.El IVA en los bienes de inversión
- 10.Operaciones internacionales
 - 1.- El IVA en las importaciones
 - 2.- El IVA en las exportaciones
 - 3.- El IVA en las operaciones intracomunitarias

UNIDAD DIDÁCTICA 13. El Impuesto Sobre Sociedades

- 1.Diferencia entre el resultado contable y fiscal
 - 1.- Videotutorial: Esquema de liquidación del impuesto
- 2.Tratamiento contable de las diferencias permanentes
- 3.Tratamiento contable de las diferencias temporarias
 - 1.- Videotutorial: Impuesto diferido
- 4.Crédito por bases imponible negativas
 - 1.- Requisitos para contabilizar el crédito
 - 2.- Compensación de bases negativas sin tener contabilizado el crédito
- 5.Ajuste contable por la modificación del tipo impositivo
- 6.Tipo impositivo a aplicar en los activos y pasivos por impuesto diferido
 - 1.- Video tutorial. Caso práctico de variación anunciada del tipo impositivo.
- 7.Gastos no deducibles
- 8.Correcciones valorativas deducibles
 - 1.- Correcciones valorativas por deterioro

2.- Provisiones

3.- ¿Qué correcciones valorativas son deducibles fiscalmente tras la entrada de la nueva ley del Impuesto de Sociedades?

9.Videotutorial: Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades

10.Videotutorial: Ejercicio resuelto: Impuesto sobre Sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 14. Moneda Extranjera

1.Transacciones en moneda extranjera. Partidas monetarias y no monetarias

2.Valoración inicial

3.Valoración posterior

1.- Valoración posterior de partidas Monetarias

2.- Valoración posterior de partidas no monetarias

4.Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación

5.Videotutorial: Moneda extranjera

UNIDAD DIDÁCTICA 15. Combinaciones de Negocios

1.Ámbitos de aplicación de los negocios conjuntos

2.Diferencia entre la combinación de negocios y la transmisión de activos y asunción de pasivos

3.Clases de combinaciones de negocios

4.El método de adquisición

UNIDAD DIDÁCTICA 16. Negocios Conjuntos

1.Ámbito de aplicación de los negocios conjuntos

2.Categorías de negocios conjuntos

UNIDAD DIDÁCTICA 17. Hechos posteriores al cierre

1.Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que ya existían al cierre

2.Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre

UNIDAD DIDÁCTICA 18. Guía para el Cierre Contable

1.Introducción: Operaciones contables que debemos llevar a cabo con motivo de fin de ejercicio

2.Tesorería y moneda extranjera

1.- Operaciones de tesorería

2.- Operaciones de Tesorería

3.Existencias

1.- Ajustes de existencias

2.- Rappels

3.- Correcciones valorativas

4.Inmovilizado

1.- Inmovilizado en curso

2.- Inmovilizado material

3.- Inversiones inmobiliarias

4.- Inmovilizado intangible

5.Periodificación

6.Subvenciones

7.Inversiones financieras

8.Arrendamiento financiero

9.Provisiones

10.Videotutorial: Guía del Cierre Contable

UNIDAD DIDÁCTICA 19. Criterios Específicos para Microempresas

1.Ámbito de aplicación

2.El Arrendamiento financiero en las microempresas

3.Cambio de leasing de microempresas a pyme

4.Contabilidad del impuesto sobre beneficios en las microempresas

5.Video Tutorial. Caso práctico resumen

MÓDULO 2. CONSOLIDACIÓN CONTABLE Y FISCAL

UNIDAD DIDÁCTICA 1. Introducción a la Consolidación Contable

1. Grupos de empresas y consolidación contable
 - 1.- Grupo de empresas
 - 2.- Consolidación contable
2. Finalidad y beneficiarios de la consolidación
 - 1.- Beneficiarios de la consolidación
3. Normativa aplicable
 - 1.- Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF o IFRS
 - 2.- Normas de Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas. NOFCAC
 - 3.- Normativa contable con carácter general
4. Sujetos de la consolidación: grupos de sociedades, sociedades multigrupo y sociedades asociadas
 - 1.- Grupos de sociedades
 - 2.- Sociedad multigrupo
 - 3.- Sociedades asociadas
5. Grados de dominio
6. Primeros pasos contables en la consolidación
 - 1.- Paso 1: Operación patrimonial; constitución de sociedades
 - 2.- Paso 2: Operación financiera y económica
 - 3.- Paso 3: Venta de existencias de la dominada a la dominante.
 - 4.- Paso 4: Venta también a clientes externos
 - 5.- Paso 5: Tres sociedades
7. Conclusión inicial a la consolidación

UNIDAD DIDÁCTICA 2. Fases y Métodos de Consolidación

1. Obligación de consolidar
 - 1.- Dispensa de la obligación de consolidar
 - 2.- Aspectos formales en la consolidación
2. Fases de la consolidación
 - 1.- Homogeneización y ajustes: Temporal, valorativa, para las operaciones internas y para realizar la agregación
 - 2.- Agregación
 - 3.- Eliminación
3. Métodos de consolidación
 - 1.- Método de integración global
 - 2.- Método de integración proporcional
 - 3.- Procedimiento de puesta en equivalencia
 - 4.- Conjunto consolidable y perímetro de la consolidación

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Métodos de Integración Global

1. Introducción al método de integración global
2. Etapas del proceso de integración global
3. Homogeneización
4. Agregación
5. Eliminación
 - 1.- Eliminaciones patrimoniales
 - 2.- Eliminaciones de partidas recíprocas (intragrupo)
 - 3.- Eliminación de resultados por operaciones internas
 - 4.- Eliminaciones en consolidaciones posteriores

UNIDAD DIDÁCTICA 4. Método de Integración Proporcional

1. Introducción al método de integración proporcional. Regulación mercantil y contable
 - 1.- Características distintivas
2. Ámbito de aplicación
3. Ejemplos del ámbito de aplicación
4. Descripción del método de integración proporcional
5. Ejercicio resuelto: Método de Integración proporcional

UNIDAD DIDÁCTICA 5. Procedimiento de Puesta En Equivalencia

- 1.Introducción al procedimiento de puesta en equivalencia. Regulación mercantil y contable
- 2.Ámbito de aplicación
- 3.Fases del procedimiento: homogeneización, agregación y eliminaciones
 - 1.- Homogeneización
 - 2.- Agregación
 - 3.- Eliminaciones
- 4.Descripción del procedimiento
- 5.Modificación de la participación
- 6.Tratamiento de la participación en consolidaciones posteriores

UNIDAD DIDÁCTICA 6. Estados Contables Consolidados

- 1.Normativa contable aplicable
- 2.Documentos que integran las cuentas anuales consolidadas
- 3.Aspectos generales de las cuentas anuales consolidadas
- 4.El balance consolidado
 - 1.- Composición del balance consolidado
 - 2.- Estructura y contenido general del balance
 - 3.- Partidas específica de la consolidación en el balance
- 5.La cuenta de pérdidas y ganancias consolidadas
 - 1.- Composición de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada
 - 2.- Partidas específicas de la consolidación de la cuenta de pérdidas y ganancias
- 6.Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado
 - 1.- Composición del ECPN consolidado
 - 2.- Partidas específicas de consolidación
- 7.Estado de flujos de efectivo consolidado
 - 1.- Reglas aplicables
- 8.Memoria consolidada
- 9.Informe de gestión consolidado
- 10.Informe de auditoría de los estados consolidados

UNIDAD DIDÁCTICA 7. Consolidación Fiscal

- 1.Definición del Grupo Fiscal
- 2.El Grupo Fiscal como Contribuyente
- 3.Sociedad Dominante
- 4.Sociedad Dependiente
- 5.Determinación del Dominio Indirecto
- 6.Exclusión del Grupo Fiscal
- 7.Opción por Tributar por el Régimen de Grupos Fiscales
- 8.Inclusión de las Sociedades en el Grupos Fiscal

UNIDAD DIDÁCTICA 8. Consolidación Fiscal en IVA: Régimen Especial del Grupo de Entidades

- 1.Consolidación fiscal en IVA
- 2.Grupo de entidades a efectos de la Ley del IVA
- 3.¿En qué consiste el Régimen Especial del Grupo de Entidades?
- 4.Inclusión, permanencia y pérdida del derecho al REGE

UNIDAD DIDÁCTICA 9. Consolidación Fiscal en el Impuesto sobre Sociedades

- 1.Definición de Grupo Fiscal
- 2.¿Qué es un grupo fiscal a efectos del impuesto sobre sociedades?
- 3.Inclusión o exclusión de entidades en el grupo fiscal
- 4.Participación indirecta en el grupo fiscal
- 5.Funcionamiento del régimen de consolidación fiscal
- 6.Obligaciones de Información
- 7.AEAT. Modelo 222. IS. Régimen de consolidación fiscal. Pago fraccionado

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 imponibles 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 I

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 imponibl

3.- Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibl

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 impuest
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. Capítulo IV. Cuentas anuales
 - 1.- Reformulación
 - 2.- Subsanción 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. 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.Capitulo I. Disposiciones generales
- 2.Capítulo II. Reconocimiento de ingresos
- 3.Capitulo III. Valoración de ingresos
- 4.Capítulo IV. Casos particulares

MÓDULO 4. ASPECTOS CONTABLES EN LA DISTRIBUCIÓN DEL RESULTADO

UNIDAD DIDÁCTICA 1. Resultado positivo y Resultado negativo al cierre del ejercicio

- 1.Introducción y aspectos legales
- 2.Repaso a la regularización del ejercicio contable
 - 1.- Contabilidad de gastos e ingresos imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias
 - 2.- Cálculo del resultado. Asiento de regularización
 - 3.- Contabilidad de gastos e ingresos imputados al patrimonio
- 3.Video tutorial. Contabilidad de los grupos 8 y 9
- 4.Base de reparto del resultado
 - 1.- Amplitud de la base de reparto
 - 2.- Concepto del resultado del ejercicio
- 5.Distribución del beneficio
- 6.Compensación de pérdidas
- 7.Video tutorial. Distribución de beneficios

UNIDAD DIDÁCTICA 2. Propuesta de distribución del beneficio. Resultado Positivo

- 1.Introducción a la propuesta de distribución
 - 1.- Factores que determinan el reparto
- 2.El dividendo y sus clases
 - 1.- Aspectos generales de los dividendos
 - 2.- Clases de dividendos
 - 3.- Otras formas de reparto de beneficios
- 3.El dividendo a cuenta
- 4.Restricciones legales al reparto de dividendos
 - 1.- Limitación por pérdidas acumuladas
 - 2.- Limitación por tenencia de gastos de investigación y desarrollo
 - 3.- Aclaración de conceptos del artículo 273
 - 4.- Capital pendiente de desembolsar
- 5.Dotación de reservas
 - 1.- Reserva legal
 - 2.- Reserva estatutaria
 - 3.- Reserva voluntaria
 - 4.- Otras reservas
 - 5.- Remanente
- 6.Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores
- 7.Participación de administradores, fundadores y promotores
 - 1.- Participación en la distribución del resultado
 - 2.- Retribución a los administradores
 - 3.- Bonos del fundador
 - 4.- Plantilla de la empresa
- 8.Orden en la distribución de resultados
- 9.Modelo de propuesta de distribución de resultados
- 10.Modelo de Acta de aprobación de cuentas con beneficio
- 11.Ejercicio resuelto. Participación de administradores, fundadores y personal

12.Ejercicio resuelto. Distintas series de acciones

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Compensación de pérdidas. Resultado Negativo

1.Introducción al resultado negativo

1.- Tratamiento contable inicial

2.Clases de compensación atendiendo a la obligatoriedad

3.Compensación no obligatoria

4.Compensación obligatoria para la distribución de dividendos

5.Compensación obligatoria para evitar la disolución de sociedades

6.Aportación de socios

1.- Aportación de nuevos recursos sin contraprestación

2.- Aportación de nuevos recursos mediante ampliación de capital. Operación acordeón.

3.- Compensación de pérdidas sin aportación de nuevos recursos

7.Pérdidas en el ejercicio tras un dividendo a cuenta

1.- Reparto indebido del dividendo a cuenta

2.- Reparto del dividendo a cuenta y posteriores pérdidas

8.Pérdidas contables frente a pérdidas fiscales

9.Modelo de acta de aprobación de cuentas con pérdidas

10.Ejercicio resuelto. Compensación de pérdidas

UNIDAD DIDÁCTICA 4. Reducción de capital por pérdidas del ejercicio

1.Introducción y aspectos legales

2.Modalidades 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 reserva

5.- Reducción y aumentos de capital simultáneos. Operación acordeón

3.Ejercicios resueltos de reducción del capital

1.- Ejemplo de reducción de capital por devolución de aportaciones

2.- Ejemplo de reducción de capital por condonación de dividendos pasivos

3.- Ejemplo de reducción de capital para reestablecer el equilibrio patrimonial

UNIDAD DIDÁCTICA 5. Disolución de la sociedad por pérdidas

1.Aspectos legales y causas de disolución de sociedades

2.Periodo de liquidación

3.Reflejo contable del proceso disolutorio

4.Transformación de la sociedad