



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## ***Curso Experto en Contabilidad Avanzada. Especialización en Resoluciones del ICAC***

**+ Información Gratis**

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

## **Curso Experto en Contabilidad Avanzada. Especialización en Resoluciones del ICAC**

**duración total:** 350 horas

**horas teleformación:** 175 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

### **descripción**

En la actualidad existe la necesidad por parte de las empresas de tener profesionales que tengan conocimientos sobre el registro y la interpretación contable de las operaciones llevadas a cabo en la organización, así como formación en reflejo contable en determinados resoluciones del ICAC, con el objetivo de que tengan un control eficaz de la totalidad de actividades que lleva a cabo la empresa. Desde INEAF le ofrecemos este curso con el objetivo de que tengas un dominio sobre la contabilidad empresarial, en todos aquellos aspectos requeridos en la empresa, con el objetivo de completar tu formación, ayudándote a desempeñar adecuadamente tu función laboral con responsabilidad.



**+ 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 aquellos temas en materia contable avanzada.
- Comprender las normas de valoración del Plan General Contable como forma de desarrollar de su labor profesional.
- Comprender la contabilización de asiento contables determinados.
- Conocer las características principales de cada partida en su aplicación contable.
- Iniciar al alumno en el desarrollo de las resoluciones y consultas del ICAC.
- Observar las características de cada resolución con el objetivo de tener un control contable total.

## *para qué te prepara*

Este curso tiene el objetivo de ofrecer al alumno una visión global de la contabilización avanzada y de las herramientas necesarias para mejorar la formación en materia contable, especializándose en las resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas y en aquella contabilidad específica, necesaria, para el correcto registro de las operaciones derivadas de la actividad de negocio.

## *salidas laborales*

El curso se encuentra orientado como una forma de complementar la formación de aquellas personas que ya tienen conocimientos contables básicos y que tienen necesidad de una especialización en materia ambientada en las resoluciones del ICAC, que les permita desarrollar su labor profesional, optando así a puestos de mayor responsabilidad en el área contable, así como el desarrollo a nivel particular de tu propio negocio.

## 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 'Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales (NECA)'
- 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. NORMAS DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

**(NECA)****UNIDAD DIDÁCTICA 1. Planes Contables: Plan General Contable (PGC) y Plan para PYMES**

1. Aplicación del PGC y del PGCpymes
  - 1.- Requisitos para la aplicación del PGCpymes
  - 2.- Diferencias entre ambos planes
  - 3.- Transición de un plan a otro
2. Normativa para las microempresas
  - 1.- Requisitos para tener la condición de microempresa.
  - 2.- Criterio simplificado del arrendamiento
  - 3.- Criterio simplificado del impuesto de sociedades
  - 4.- Transición del PGCpymes a microempresa
  - 5.- Pérdida del régimen de microempresa.
3. Modelos de cuentas anuales
  - 1.- Cuentas anuales normales y abreviadas
  - 2.- Cuentas individuales y consolidadas

**UNIDAD DIDÁCTICA 2. NECA Parte I**

1. NECA 1: Documentos que integran las cuentas anuales
  - 1.- Los estados financieros
  - 2.- Estados obligatorios para Pymes y Microempresas
  - 3.- Estados obligatorios para Grandes empresas
2. NECA 2: Formulación de las cuentas anuales
  - 1.- Obligaciones formales en la formulación de las cuentas anuales
  - 2.- Reformulación de las cuentas anuales
  - 3.- Errores contables
  - 4.- Expresión de las cuentas en euros
3. NECA 3: Estructura de las cuentas anuales
  - 1.- Estructura atendiendo al tipo de sociedad
4. NECA 4: Cuentas anuales abreviadas
  - 1.- Sociedades
  - 2.- Grupos de sociedades
  - 3.- Empresas individuales
  - 4.- Memoria abreviada
5. NECA 5: Normas comunes al balance, a las cuenta de pérdidas y ganancias, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo
  - 1.- Las partidas que componen cada una de las cuentas anuales.
  - 2.- Negocios conjuntos
6. NECA 6: El balance
  - 1.- Definición del balance
  - 2.- Partidas corrientes y no corrientes
  - 3.- Correcciones valorativas
  - 4.- Gastos de investigación activados
  - 5.- Diferencia entre inmovilizado material e inversiones inmobiliarias
  - 6.- Cuentas a largo plazo
  - 7.- Cuentas de neto
  - 8.- Activos no corrientes mantenidos para la venta
  - 9.- Moneda extranjera
  - 10.- Subvenciones, donaciones y legados

**UNIDAD DIDÁCTICA 3. NECA Parte II**

1. NECA 7: La cuenta de pérdidas y ganancias
  - 1.- Definición de la cuenta de pérdidas y ganancias
  - 2.- Clasificación y valoración de los ingresos

- 3.- Subvenciones, donaciones y legados
  - 4.- Excesos de provisiones
  - 5.- Combinación de negocios
  - 6.- Ingresos y gastos excepcionales
  - 7.- Cambios en el valor razonable
  - 8.- Actividades interrumpidas
  - 9.- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- 2.NECA 8: El estado de cambios en el patrimonio neto
- 1.- Definición del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
  - 2.- Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio
  - 3.- Estructura del Patrimonio Neto
  - 4.- Estado de gastos e ingresos reconocidos
  - 5.- Estado Total de cambios en el patrimonio neto
- 3.NECA 9: El estado de flujos de efectivo
- 1.- Definición del Estado de flujos de efectivo
  - 2.- Procedencia de los flujos de efectivo
  - 3.- Flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación
  - 4.- Flujos de efectivo por actividades de inversión
  - 5.- Flujos de efectivo por actividades de financiación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. NECA Parte III**

- 1.NECA 10: La memoria
- 1.- Definición de memoria
  - 2.- Información a incluir en la memoria
  - 3.- Contenido de la memoria
- 2.NECA 11: La cifra anual de negocios (C.A.N.)
- 1.- Concepto de la CAN
  - 2.- Determinación de la CAN
- 3.NECA 12: Número medio de trabajadores
- 1.- Concepto del número medio de trabajadores
  - 2.- Cálculo del número medio de trabajadores
- 4.NECA 13: Empresas del grupo, multigrupo y asociadas
- 1.- Grupos de empresas y consolidación contable
  - 2.- Grupos de sociedades
  - 3.- Sociedades multigrupo
  - 4.- Sociedades asociadas
- 5.NECA 14: Estados financieros intermedios
- 1.- Concepto
- 6.NECA 15. Partes vinculadas
- 1.- Concepto

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. El Estado de Información No Financiera**

1. Definición y regulación del nuevo estado
- 1.- Definición
  - 2.- Regulación
2. Ámbito de aplicación
- 1.- Empresas obligadas
  - 2.- Empresas no obligadas
3. Análisis del contenido del EINF
- 1.- Modelo de negocio
  - 2.- Análisis medioambiental
  - 3.- Cuestiones sociales
  - 4.- Cuestiones referidas al personal de la empresa
  - 5.- Derechos humanos

- 6.- Lucha contra la corrupción y el soborno
- 7.- Falta de información
- 4. Cuadro resumen de información
- 5. Realización, aprobación y verificación

## 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 imponible negativas
- 4.- Deducciones pendientes de aplicar
- 5.- Reconocimiento de activos por impuesto diferido
- 6.- Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido
- 7.- Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.
- 8.- Video tutorial: Impuesto diferido

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. RESOLUCIÓN DEL ICAC: CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES. PARTE 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 imponible
  - 3.- Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponible
  - 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. Capítulo IV. Cuentas anuales

1.- Reformulación

2.- Subsanação 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.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