



CURSO



Curso Experto en
Contabilidad Avanzada.
Especialización en
Consolidación Contable



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Curso Experto en **Contabilidad Avanzada. Especialización en Consolidación Contable**

1. Historia
2. Titulación Curso Experto en Contabilidad Avanzada. Especialización en Consolidación Contable

[Resumen](#) / [A quién va dirigido](#) / [Objetivos](#) / [Para que te prepara](#) / [Salidas Laborales](#) /

[INEAF Plus](#)

3. Metodología de Enseñanza
4. Alianzas
5. Campus Virtual
6. Becas
7. Claustro Docente
8. Temario Completo



Historia

Ineaf Business School



En el año 1987 nace la primera promoción del Máster en Asesoría Fiscal impartido de forma presencial, a sólo unos metros de la histórica Facultad de Derecho de Granada. Podemos presumir de haber formado a profesionales de éxito durante las 27 promociones del Máster presencial, entre los que encontramos abogados, empresarios, asesores fiscales, funcionarios, directivos, altos cargos públicos, profesores universitarios...

El Instituto Europeo de Asesoría Fiscal INEAF ha realizado una apuesta decidida por la innovación y nuevas tecnologías, convirtiéndose en una Escuela de Negocios líder en formación fiscal y jurídica a nivel nacional.

Ello ha sido posible gracias a los cinco pilares que nos diferencian:

- **Claustro** formado por profesionales en ejercicio.
- **Metodología y contenidos** orientados a la práctica profesional.
- **Ejemplos y casos prácticos** adaptados a la realidad laboral.
- **Innovación** en formación online.
- **Acuerdos** con Universidades.



Curso Experto en **Contabilidad Avanzada. Especialización en Consolidación Contable**

DURACIÓN	350 H
PRECIO	975 €
MODALIDAD	Online

Entidad impartidora:

INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Curso Experto

- Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) "Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad."



Resumen

Debido a la creación de grandes grupos empresariales, los profesionales del ámbito de la contabilidad deben llevar un control tanto del registro de las operaciones, como la gestión sobre la contabilidad que se presenta en dichas agrupaciones empresariales. Con el Curso en Consolidación contable podrás desarrollar tus conocimientos en materia contable, aplicando tus conocimientos a las necesidades del mercado laboral.

A quién va dirigido

Dirigido a profesionales dentro del mundo empresarial, o alumnos de los grados en Administración y Dirección de empresas, Finanzas y Contabilidad que busquen una especialización para desarrollar su carrera laboral dentro del ámbito contable, centrándose en la consolidación contable de cualquier organización.

Objetivos

Con el Curso Experto en **Contabilidad Avanzada. Especialización en Consolidación Contable** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Formar al alumno en materia contable
- Consolidación de las cuentas consolidadas
- Metodologías en integración de las cuentas solidas
- Análisis de las características de distribución del resultado empresarial
- Procesos en reducción de capital y disolución de la sociedad por pérdidas.





¿Y, después?

INEAF *Plus*. Descubre las ventajas

SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

La organización modular de nuestra oferta formativa permite formarse paso a paso; si ya has estado matriculado con nosotros y quieres cursar nuevos estudios solicita tu plan de convalidación. No tendrás que pagar ni cursar los módulos que ya tengas superados.

ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

Aunque haya finalizado su formación podrá consultar, volver a estudiar y mantenerse al día, con acceso de por vida a nuestro Campus y sus contenidos sin restricción alguna.

CONTENIDOS ACTUALIZADOS

Toda nuestra oferta formativa e información se actualiza permanentemente. El acceso ilimitado a los contenidos objeto de estudio es la mejor herramienta de actualización para nuestros alumno/as en su trabajo diario.

DESCUENTOS EXCLUSIVOS

Los antiguos alumno/as acceden de manera automática al programa de condiciones y descuentos exclusivos de INEAF Plus, que supondrá un importante ahorro económico para aquellos que decidan seguir estudiando y así mejorar su currículum o carta de servicios como profesional.



OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

Desde INEAF impulsamos nuestra propia red profesional entre nuestros alumno/as y profesionales colaboradores. La mejor manera de encontrar sinergias, experiencias de otros compañeros y colaboraciones profesionales.

NETWORKING

La bolsa de empleo y prácticas de INEAF abre la puerta a nuevas oportunidades laborales. Contamos con una amplia red de despachos, asesorías y empresas colaboradoras en todo el territorio nacional, con una importante demanda de profesionales con formación cualificada en las áreas legal, fiscal y administración de empresas.

SALIDAS LABORALES

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Este curso en Consolidación contable te prepara para poder controlar todo el registro contable y manejar los aspectos específicos de la consolidación contable dentro del mundo empresarial, gestionando el reflejo contable de la actividad, además, obtendrá las habilidades para fijar las bases del reparto de resultados a incluir en el impuesto de sociedad, teniendo en cuenta los beneficios y pérdidas.

En INEAF ofrecemos oportunidades de formación sin importar horarios, movilidad, distancia geográfica o conciliación.

Nuestro método de estudio online se basa en la integración de factores formativos y el uso de las nuevas tecnologías. Nuestro equipo de trabajo se ha fijado el objetivo de integrar ambas áreas de forma que nuestro alumnado interactúe con un CAMPUS VIRTUAL ágil y sencillo de utilizar. Una plataforma diseñada para facilitar el estudio, donde el alumnado obtenga todo el apoyo necesario, ponemos a disposición del alumnado un sinfín de posibilidades de comunicación.

Nuestra metodología de aprendizaje online, está totalmente orientada a la práctica, diseñada para que el alumnado avance a través de las unidades didácticas siempre prácticas e ilustradas con ejemplos de los distintos módulos y realice las Tareas prácticas (Actividades prácticas, Cuestionarios, Expedientes prácticos y Supuestos de reflexión) que se le irán proponiendo a lo largo del itinerario formativo.

Al finalizar el máster, el alumnado será capaz de transformar el conocimiento académico en conocimiento profesional.

metodología INEAF



Profesorado y servicio de tutorías

Todos los profesionales del Claustro de INEAF compatibilizan su labor docente con una actividad profesional (Inspectores de Hacienda, Asesores, Abogados ...) que les permite conocer las necesidades reales de asesoramiento que exigen empresas y particulares. Además, se encargan de actualizar continuamente los contenidos para adaptarlos a todos los cambios legislativos, jurisprudenciales y doctrinales.

Durante el desarrollo del programa el alumnado contará con el apoyo permanente del departamento de tutorización. Formado por especialistas de las distintas materias que ofrecen al alumnado una asistencia personalizada a través del servicio de tutorías on-line, teléfono, chat, clases online, seminarios, foros ... todo ello desde nuestro CAMPUS Online.

Materiales didácticos

Al inicio del programa el alumnado recibirá todo el material asociado al máster en papel. Estos contenidos han sido elaborados por nuestro claustro de expertos bajo exigentes criterios de calidad y sometido a permanente actualización. Nuestro sistema de Campus online permite el acceso ilimitado a los contenidos online y suministro gratuito de novedades y actualizaciones que hacen de nuestros recursos una valiosa herramienta para el trabajo diario.



Alianzas

En INEAF, las **relaciones institucionales** desempeñan un papel fundamental para mantener el máximo grado de excelencia en nuestra oferta formativa y situar a nuestros alumno/as en el mejor escenario de oportunidades laborales y relaciones profesionales.



ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES

Las alianzas con asociaciones, colegios profesionales, etc. posibilitan el acceso a servicios y beneficios adicionales a nuestra comunidad de alumno/as.



EMPRESAS Y DESPACHOS

Los acuerdos estratégicos con empresas y despachos de referencia nos permiten nutrir con un especial impacto todas las colaboraciones, publicaciones y eventos de INEAF. Constituyendo INEAF un cauce de puesta en común de experiencia.

CALIDAD

PRÁCTICO

ACTUALIZADO

Si desea conocer mejor nuestro Campus Virtual puede acceder como invitado al curso de demostración a través del siguiente enlace:

alumnos.ineaf.es

campus virtual

En nuestro afán por adaptar el aprendizaje a la filosofía 3.0 y fomentar el empleo de los nuevos recursos tecnológicos en la empresa, **hemos desarrollado un Campus virtual (Plataforma Online para la Formación 3.0) exclusivo de última generación con un diseño funcional e innovador.**

Entre las herramientas disponibles encontrarás: servicio de tutorización, chat, mensajería y herramientas de estudio virtuales (ejemplos, actividades prácticas – de cálculo, reflexión, desarrollo, etc.-, vídeo-ejemplos y videotutoriales, además de “supercasos”, que abarcarán módulos completos y ofrecerán al alumnado una visión de conjunto sobre determinadas materias).

El Campus Virtual permite establecer contacto directo con el equipo de tutorización a través del sistema de comunicación, permitiendo el intercambio de archivos y generando sinergias muy interesantes para el aprendizaje.

El alumnado dispondrá de **acceso ilimitado a los contenidos** contando además con manuales impresos de los contenidos teóricos de cada módulo, que le servirán como apoyo para completar su formación.

En INEAF apostamos por tu formación y ofrecemos un **Programa de becas y ayudas al estudio**. Somos conscientes de la importancia de las ayudas al estudio como herramienta para garantizar la inclusión y permanencia en programas formativos que permitan la especialización y orientación laboral.

BECAS

BECA DESEMPLEO, DISCAPACIDAD Y FAMILIA NUMEROSA	BECA ALUMNI	BECA EMPRENDE, GRUPO	BECA RECOMIENDA
<p>Documentación a aportar (desempleo):</p> <ul style="list-style-type: none">• Justificante de encontrarse en situación de desempleo <p>Documentación a aportar (discapacidad):</p> <ul style="list-style-type: none">• Certificado de discapacidad igual o superior al 33 %. <p>Documentación a aportar (familia numerosa):</p> <ul style="list-style-type: none">• Se requiere el documento que acredita la situación de familia numerosa.	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none">• No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!	<p>Documentación a aportar (emprende):</p> <ul style="list-style-type: none">• Estar dado de alta como autónomo y contar con la última declaración-liquidación del IVA. <p>Documentación a aportar (grupo):</p> <ul style="list-style-type: none">• Si sois tres o más personas, podréis disfrutar de esta beca.	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none">• No se requiere documentación, tan solo venir de parte de una persona que ha estudiado en INEAF previamente.
20%	25%	15%	15%

Para más información puedes contactar con nosotros en el teléfono 958 050 207 y también en el siguiente correo electrónico: formacion@ineaf.es

El Claustro Docente de INEAF será el encargado de analizar y estudiar cada una de las solicitudes, y en atención a los **méritos académicos y profesionales** de cada solicitante decidirá sobre la concesión de **beca**.

A photograph of three people (two men and one woman) sitting around a wooden conference table in a room with bookshelves. The man on the left is wearing glasses and a suit. The woman in the middle is wearing a pink top. The man on the right is wearing glasses and a suit. They are looking towards the camera. On the table, there are papers, a calculator, and a pen holder.

"Preparamos profesionales con casos prácticos,
llevando la realidad del mercado laboral a
nuestros Cursos y Másteres"

Claustro docente

Nuestro equipo docente está formado por Inspectores de Hacienda, Abogados, Economistas, Graduados Sociales, Consultores, ... Todos ellos profesionales y docentes en ejercicio, con contrastada experiencia, provenientes de diversos ámbitos de la vida empresarial que aportan aplicación práctica y directa de los contenidos objeto de estudio, contando además con amplia experiencia en impartir formación a través de las TICs.

Se ocupará además de resolver dudas al alumnado, aclarar cuestiones complejas y todas aquellas otras que puedan surgir durante la formación.

Si quieres saber más sobre nuestros docentes accede a la sección Claustro docente de nuestra web desde

[aquí](#)



Temario

Curso Experto en **Contabilidad Avanzada. Especialización en Consolidación Contable**



PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Contabilidad financiera avanzada

Módulo 2. Consolidación contable y fiscal

Módulo 3: resoluciones del icac .

Módulo 4. Aspectos contables en la distribución del resultado

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
3. - Aspectos contables de la constitución de Sociedades
4. - Contabilidad de los derechos de suscripción preferentes
5. - El dividendo a cuenta
6. - Problemática contable de los gastos de constitución y de primer establecimiento
7. Distribución de beneficios
8. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay beneficio
9. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay pérdida
10. - Prioridad de compensación de pérdidas
11. - Distribución no dineraria de beneficios
12. - Video tutorial distribución beneficios
13. Subvenciones
14. - Requisitos para considerar una subvención reintegrable
15. - Tratamiento contable y fiscal de las subvenciones
16. - Contabilidad de curso bonificado
17. - Devolución de subvenciones

20. - Diferencia entre corrección valorativa, provisión y contingencia
21. - Reconocimiento
22. - Valoración
23. Tratamiento contable de las nuevas reservas de capitalización y nivelación
24. - Reserva de capitalización
25. - Reserva de nivelación
26. - Video tutorial. Reservas de capitalización y nivelación
27. Actualización de balances
28. - Bienes objetos de actualización
29. - Aspectos contables
30. - Coste de la revalorización
31. - Ventajas e inconvenientes de la actualización
32. Acciones propias
33. - Adquisición originaria
34. - Adquisición derivativa
35. 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
4. - Rappel por compra cobrado por anticipado
5. - Rappel por compra firmado al cierre del ejercicio
6. Devolución de ventas
7. Existencias por prestación de servicios
8. Confusión entre mobiliario y existencias
9. Métodos de asignación de valor
10. - Video Tutorial. Valoración ficha almacén

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

INMOVILIZADO MATERIAL

1. Valoración inicial
2. - Precio de adquisición y coste de producción
3. - Anticipos en el inmovilizado material.
4. - Condiciones y activación de los Gastos financieros
5. - Costes de desmantelamiento.
6. - Aportaciones no dinerarias
7. - Video tutorial. Imputación de gastos financieros
8. Amortización
9. - Bienes de escaso valor
10. - Bienes usados
11. - Amortización de los Terrenos
12. - Amortización superior al coeficiente mínimo
13. - Libertad de amortización y Amortización acelerada
14. - Video tutorial. Amortización Fiscal y Contable
15. - Cambios de criterios contables errores y cambios en estimaciones contables
16. - Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo
17. - Grandes reparaciones
18. Correcciones valorativas
19. - Correcciones valorativas del inmovilizado: criterio contable y fiscal

20. - Influencia del deterioro en la amortización.
21. Permutas de inmovilizado
22. - Tipos de permuta
23. - Apuntes contables
24. - El IVA en las permutas
25. 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
3. - Nueva contabilidad del Fondo de Comercio
4. - Ejemplo práctico del Fondo de Comercio
5. Dudas en los gastos de Investigación y desarrollo
6. - Video tutorial. Gastos I + D
7. Aplicaciones informáticas
8. 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. Vídeo 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
4. - Vídeo tutorial. Tratamiento contable del Renting
5. Contabilidad desde el punto de vista del arrendador
6. El arrendamiento financiero en las microempresas
7. El Lease back
8. Cambio de leasing de Microempresa a Pyme
9. El IVA no deducible en el Arrendamiento Financiero
10. Fianzas en los contratos de arrendamiento
11. Inversiones en bienes arrendados

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

CUENTAS FINANCIERAS

1. Tratamiento de la cuenta 551
2. - Saldo acreedor de la cuenta 551
3. - Saldo deudor de la cuenta 551
4. Aspectos contables del Arqueo de Caja
5. 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
3. - Videotutorial: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
4. Activos a coste amortizado
5. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
6. Activos financieros a coste
7. Reclasificación de los activos financieros
8. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
9. 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
4. - Contabilidad para la gran empresa
5. - Contabilidad para la pyme
6. - Gran empresa acudiendo al principio de importancia relativa
7. - Videotutorial: Deudas con Entidades de crédito: Plazos y gastos de formalización
8. Préstamo a interés variable
9. Préstamo con carencia de principal
10. Préstamo subvencionado
11. Préstamo participativo
12. - Funcionamiento del préstamo participativo
13. - Implicaciones mercantiles
14. - Implicaciones fiscales
15. - Implicaciones contables
16. Póliza de crédito y descubierto
17. - Aspectos contables de la póliza de crédito
18. Emisión de deuda privada
19. Obligaciones convertibles en acciones
20. - Aspectos legales (Ley de Sociedades de Capital)
21. - Aspectos contables
22. 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
7. - IVA no deducible en activos no corrientes
8. Videotutorial: Liquidación del IVA
9. - IVA no deducible en activos corrientes
10. - IVA no deducible en los servicios
11. Regla de la prorrata
12. El IVA en los bienes de inversión
13. Operaciones internacionales
14. - El IVA en las importaciones
15. - El IVA en las exportaciones
16. - El IVA en las operaciones intracomunitarias

UNIDAD DIDÁCTICA 13.

EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Diferencia entre el resultado contable y fiscal
2. - Videotutorial: Esquema de liquidación del impuesto
3. Tratamiento contable de las diferencias permanentes
4. Tratamiento contable de las diferencias temporarias
5. - Videotutorial: Impuesto diferido
6. Crédito por bases imponible negativas
7. - Requisitos para contabilizar el crédito
8. - Compensación de bases negativas sin tener contabilizado el crédito
9. Ajuste contable por la modificación del tipo impositivo
10. Tipo impositivo a aplicar en los activos y pasivos por impuesto diferido
11. - Video tutorial. Caso práctico de variación anunciada del tipo impositivo.
12. Gastos no deducibles
13. Correcciones valorativas deducibles
14. - Correcciones valorativas por deterioro
15. - Provisiones
16. - ¿Qué correcciones valorativas son deducibles fiscalmente tras la entrada de la nueva ley del Impuesto de Sociedades?
17. Videotutorial: Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
18. 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
4. - Valoración posterior de partidas Monetarias
5. - Valoración posterior de partidas no monetarias
6. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
7. 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
3. - Operaciones de tesorería
4. - Operaciones de Tesorería
5. Existencias
6. - Ajustes de existencias
7. - Rappels
8. - Correcciones valorativas
9. Inmovilizado
10. - Inmovilizado en curso
11. - Inmovilizado material
12. - Inversiones inmobiliarias
13. - Inmovilizado intangible
14. Periodificación
15. Subvenciones
16. Inversiones financieras
17. Arrendamiento financiero
18. Provisiones
19. 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
2. - Grupo de empresas
3. - Consolidación contable
4. Finalidad y beneficiarios de la consolidación
5. - Beneficiarios de la consolidación
6. Normativa aplicable
7. - Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF o IFRS
8. - Normas de Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas. NOFCAC
9. - Normativa contable con carácter general
10. Sujetos de la consolidación: grupos de sociedades, sociedades multigrupo y sociedades asociadas
11. - Grupos de sociedades
12. - Sociedad multigrupo
13. - Sociedades asociadas
14. Grados de dominio
15. Primeros pasos contables en la consolidación
16. - Paso 1: Operación patrimonial; constitución de sociedades
17. - Paso 2: Operación financiera y económica
18. - Paso 3: Venta de existencias de la dominada a la dominante.
19. - Paso 4: Venta también a clientes externos

20. - Paso 5: Tres sociedades
21. Conclusión inicial a la consolidación

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

FASES Y MÉTODOS DE CONSOLIDACIÓN

1. Obligación de consolidar
2. - Dispensa de la obligación de consolidar
3. - Aspectos formales en la consolidación
4. Fases de la consolidación
5. - Homogeneización y ajustes: Temporal, valorativa, para las operaciones internas y para realizar la agregación
6. - Agregación
7. - Eliminación
8. Métodos de consolidación
9. - Método de integración global
10. - Método de integración proporcional
11. - Procedimiento de puesta en equivalencia
12. - 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
6. - Eliminaciones patrimoniales
7. - Eliminaciones de partidas recíprocas (intragrupos)
8. - Eliminación de resultados por operaciones internas
9. - Eliminaciones en consolidaciones posteriores

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

MÉTODO DE INTEGRACIÓN PROPORCIONAL

1. Introducción al método de integración proporcional. Regulación mercantil y contable
2. - Características distintivas
3. Ámbito de aplicación
4. Ejemplos del ámbito de aplicación
5. Descripción del método de integración proporcional
6. 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
4. - Homogeneización
5. - Agregación
6. - Eliminaciones
7. Descripción del procedimiento
8. Modificación de la participación
9. 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
5. - Composición del balance consolidado
6. - Estructura y contenido general del balance
7. - Partidas específica de la consolidación en el balance
8. La cuenta de pérdidas y ganancias consolidadas
9. - Composición de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada
10. - Partidas específicas de la consolidación de la cuenta de pérdidas y ganancias
11. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado
12. - Composición del ECPN consolidado
13. - Partidas específicas de consolidación
14. Estado de flujos de efectivo consolidado
15. - Reglas aplicables
16. Memoria consolidada
17. Informe de gestión consolidado
18. 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
2. - ¿Quién es el ICAC?
3. - Las Resoluciones del ICAC
4. Norma 1ª. Valoración inicial
5. - Regla general
6. - Costes de desmantelamiento o retiro o costes de rehabilitación
7. - Anticipos entregados
8. - Ejercicios Resueltos. Norma 1ª de Valoración Inicial: Pagos contingentes, Provisión por desmantelamiento y Anticipos entregados
9. Norma 2ª. Valoración posterior
10. - Regla general
11. - Actuaciones sobre el inmovilizado material
12. - Ejercicios Resueltos. Norma 2ª de Valoración Posterior: Reparación y conservación del inmovilizado, Renovación del inmovilizado, Ampliación y mejora del inmovilizado y Piezas de recambio
13. - Amortización
14. - Ejercicios Resueltos. Amortización: Amortización de terrenos, Cambio de estimaciones contables, Métodos de amortización, Cambio de estimaciones contables, Errores contables y Amortización del inmovilizado deteriorado
15. - Video Tutorial. Amortización contable y fiscal
16. - 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
2. - Adquisición a título gratuito
3. - Permutas de inmovilizado material
4. - Aportaciones de capital no dinerarias
5. - 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
6. - Video Tutorial. Tratamiento contable y fiscal de las permutas de inmovilizado
7. Norma 4ª. Baja en cuentas
8. - Regla general
9. - Baja por entrega a título gratuito
10. - Baja por expropiación
11. - Baja por siniestro
12. - Baja por ejecución de una garantía, por dación en pago o por pago de una deuda.
13. - Ejercicios Resueltos. Norma 4ª Baja en cuentas: Entregas a título gratuito, Baja por expropiación, Baja por siniestro asegurado y Baja por dación en pago
14. Norma 5ª. Inversiones inmobiliarias
15. - Definición de Inversiones Inmobiliarias
16. - Registro y valoración
17. - Cambio de destino
18. - Ejercicios Resueltos. Norma 5ª Inversiones Inmobiliarias: Cambio de destino

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO INTANGIBLE PARTE I

1. Norma 1ª. Criterios aplicables
2. - Criterios aplicables
3. Norma 2ª. Criterio general de reconocimiento
4. - Reconocimiento inicial
5. - Identificabilidad
6. Norma 3ª. Valoración inicial
7. - Regla general
8. - Valoración inicial en combinaciones de negocios
9. - Ejercicios Resueltos: Valoración inicial del intangible
10. Norma 4ª. Valoración posterior
11. - Valoración posterior. Aspectos generales
12. - Amortización
13. - Deterioro
14. - Ejercicios Resueltos: Valoración posterior del intangible
15. - Video tutorial. Aspectos contables y fiscales del fondo de comercio.
16. Norma 5ª. Derechos de uso adquiridos a título gratuito
17. - Video tutorial. Contabilidad de los grupos 8 y 9
18. - 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
2. - Investigación y desarrollo
3. - Ejercicios Resueltos: Investigación y desarrollo I y II
4. - Video tutorial: gastos de investigación y desarrollo
5. - Propiedad industrial
6. - Propiedad intelectual
7. - Derechos de traspaso: Inversiones en local arrendado y Caso de rescisión de contrato
8. - Aplicaciones informáticas
9. - Concesiones administrativas: Concesiones administrativas con pagos anuales y Activos reversibles
10. - Contratos de franquicia
11. - Derechos de emisión de gases de efecto invernadero
12. - Ejercicios Resueltos: Derechos de autor, Rescisión derecho traspaso I y II, Aplicaciones informáticas, Concesiones administrativas con pagos posteriores
13. Norma 7ª. Otros inmovilizados intangibles
14. - Derechos de adquisición de jugadores
15. - Derechos de participación en competiciones deportivas
16. - Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos
17. - Derechos de replantación de las empresas vitivinícolas
18. - 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
2. - Objetivos y Ámbito de aplicación
3. - Definiciones
4. - Ejercicios Resueltos: Base fiscal de un activo y un pasivo
5. Capítulo II. Activos y Pasivos por impuesto corriente
6. - Diferencias entre el resultado contable y el fiscal
7. - Concepto del impuesto corriente
8. - Apuntes contables
9. - Reconocimiento
10. - Ejercicios Resueltos: Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible y Devolución de cuotas
11. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y fiscal
12. - Video tutorial: impuesto corriente
13. Capítulo III. Activos y Pasivos por impuesto diferido
14. - Activos y Pasivos por impuesto diferido: Concepto
15. - Diferencias temporarias
16. - Bases imponibles negativas
17. - Deducciones pendientes de aplicar
18. - Reconocimiento de activos por impuesto diferido
19. - Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido

20. - Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.

21. - 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
2. - Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el Patrimonio Neto
3. - Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
4. Ejercicios Resueltos: Contabilización del Impuesto de Sociedades
5. - Ejercicio Resuelto. Recuperación de un activo por impuesto diferido en un plazo superior a 10 años
6. - Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
7. - Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
8. - Ejercicio Resuelto. Diferentes tipos de gravamen
9. - Ejercicio Resuelto. Modificación del tipo de gravamen
10. - Ejercicio Resuelto. Fondo de comercio
11. Capítulo IV Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales
12. - Periodificación y otras ventajas
13. Capítulo VIII. Provisiones y contingencias derivadas del Impuesto de Sociedades
14. Capítulo IX. Criterios simplificados
15. - Empresas en las que todas las diferencias «temporarias» son «temporales».
16. - Empresario individual
17. - Microempresas
18. Ejercicios Resueltos: Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales y Provisión por

20. - 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
2. - Objetivos
3. - Ámbito de aplicación
4. Norma 2ª: Deterioro de valor de los activos
5. - Concepto y causas del deterioro
6. Norma 3ª: Deterioro de valor del inmovilizado material, las inversiones inmobiliarias y el inmovilizado intangible.
7. - Identificación de activos deteriorados
8. - Importe recuperable
9. - Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de un activo.
10. - Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo y del fondo de comercio
11. - Reversión de las pérdidas por deterioro del valor.
12. - 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
13. Norma 4ª: Deterioro de valor de los instrumentos financieros
14. - Identificación de activos deteriorados
15. - Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste amortizado.
16. - Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste.

20. - Contrato de venta en firme
21. - Reversión
22. - Ejercicios Resueltos: Productos en curso, Servicios en curso y Materias primas en desuso

impuesto de sociedades

19. - Ejercicio Resuelto. Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales

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
3. - Coste de producción
4. - Costes directos e indirectos de producción
5. - Ejercicios Resueltos: Coste de la subactividad
6. Norma 5ª: Producción conjunta
7. Norma 6ª: Mermas en los procesos productivos
8. - Mermas e indemnizaciones
9. - Ejercicios Resueltos: Mermas en los procesos productivos
10. Normas 7ª, 8ª y 9ª: Gastos
11. - Gastos de comercialización y posteriores a la venta
12. - Gastos generales de administración o dirección de empresa
13. - Gastos financieros
14. - Ejercicios Resueltos: Activación de gastos financieros
15. Norma 10ª: Diferencia de cambio en moneda extranjera
16. - Valoración en moneda extranjera
17. Ejercicios Resueltos: Moneda extranjera
18. Norma 11ª: Método de valoración de las existencias
19. - Métodos de asignación de valor: FIFO y PMP

20. - Ejercicios Resueltos: Rappel por compras, Precio medio ponderado y Ficha de almacén
21. - Video tutorial: asignación de valor a las existencias
22. Norma 12ª: Costes de las existencias en la prestación de servicios

17. - Deterioro del valor en activos financieros valorados a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.

18. Norma 5ª: Deterioro de valor de las existencias

19. - Carácter general

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

RESOLUCIONES DEL ICAC: CONTABILIDAD DE SOCIEDADES DE CAPITAL I

1. Capítulo I. Disposiciones generales
2. - Objeto y ámbito de aplicación
3. - Definiciones
4. Capítulo I. Aportaciones sociales
5. - Aportación de los socios al capital social
6. - Otras aportaciones de los socios
7. - Clasificación de las aportaciones
8. - Aportaciones no dinerarias
9. - Desembolsos pendientes
10. - Aspectos contables en la constitución de la sociedad
11. Capítulo IV. Cuentas anuales
12. - Reformulación
13. - Subsanación de errores
14. Capítulo VI. Aplicación del resultado
15. - La aplicación del resultado: aspectos generales
16. - Restricciones legales al reparto de dividendos
17. - Contabilidad de la aplicación del resultado
18. - El dividendo a cuenta
19. - El dividendo no monetario

20. - 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
2. - Aumentos de capital
3. - Reducciones de capital
4. Capítulo IX. Disolución y liquidación de sociedades
5. - Aspectos legales y causas de liquidación
6. - Periodo de liquidación
7. - Reflejo contable del proceso disolutorio
8. Capítulo X: Modificaciones estructurales
9. - La transformación
10. - La fusión

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

RESOLUCION DEL ICAC: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

1. Capítulo I. Disposiciones generales
2. Capítulo II. Reconocimiento de ingresos
3. Capítulo 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
3. - Contabilidad de gastos e ingresos imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias
4. - Cálculo del resultado. Asiento de regularización
5. - Contabilidad de gastos e ingresos imputados al patrimonio
6. Video tutorial. Contabilidad de los grupos 8 y 9
7. Base de reparto del resultado
8. - Amplitud de la base de reparto
9. - Concepto del resultado del ejercicio
10. Distribución del beneficio
11. Compensación de pérdidas
12. Video tutorial. Distribución de beneficios

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN DEL BENEFICIO RESULTADO POSITIVO

1. Introducción a la propuesta de distribución
2. - Factores que determinan el reparto
3. El dividendo y sus clases
4. - Aspectos generales de los dividendos
5. - Clases de dividendos
6. - Otras formas de reparto de beneficios
7. El dividendo a cuenta
8. Restricciones legales al reparto de dividendos
9. - Limitación por pérdidas acumuladas
10. - Limitación por tenencia de gastos de investigación y desarrollo
11. - Aclaración de conceptos del artículo 273
12. - Capital pendiente de desembolsar
13. Dotación de reservas
14. - Reserva legal
15. - Reserva estatutaria
16. - Reserva voluntaria
17. - Otras reservas
18. - Remanente
19. Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores

- 20. Participación de administradores, fundadores y promotores
- 21. - Participación en la distribución del resultado
- 22. - Retribución a los administradores
- 23. - Bonos del fundador
- 24. - Plantilla de la empresa
- 25. Orden en la distribución de resultados
- 26. Modelo de propuesta de distribución de resultados
- 27. Modelo de Acta de aprobación de cuentas con beneficio
- 28. Ejercicio resuelto. Participación de administradores, fundadores y personal
- 29. Ejercicio resuelto. Distintas series de acciones

UNIDAD DIDÁCTICA 3. COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS RESULTADO NEGATIVO

- 1. Introducción al resultado negativo
- 2. - Tratamiento contable inicial
- 3. Clases de compensación atendiendo a la obligatoriedad
- 4. Compensación no obligatoria
- 5. Compensación obligatoria para la distribución de dividendos
- 6. Compensación obligatoria para evitar la disolución de sociedades
- 7. Aportación de socios
- 8. - Aportación de nuevos recursos sin contraprestación
- 9. - Aportación de nuevos recursos mediante ampliación de capital. Operación acordeón.
- 10. - Compensación de pérdidas sin aportación de nuevos recursos
- 11. Pérdidas en el ejercicio tras un dividendo a cuenta
- 12. - Reparto indebido del dividendo a cuenta
- 13. - Reparto del dividendo a cuenta y posteriores pérdidas
- 14. Pérdidas contables frente a pérdidas fiscales
- 15. Modelo de acta de aprobación de cuentas con pérdidas
- 16. 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
- 3. - Reducción por devolución de aportaciones
- 4. - Reducción por condonación de dividendos pasivos
- 5. - Reducción por saneamiento de pérdidas
- 6. - Reducción por constitución o aumento de reserva
- 7. - Reducción y aumentos de capital simultáneos. Operación acordeón
- 8. Ejercicios resueltos de reducción del capital
- 9. - Ejemplo de reducción de capital por devolución de aportaciones
- 10. - Ejemplo de reducción de capital por condonación de dividendos pasivos
- 11. - 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

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

