

apd

Seminario

ASOCIACIÓN PARA EL PROGRESO DE LA DIRECCIÓN

Gestión eficaz del cierre contable y fiscal del ejercicio 2011

Implicaciones de las últimas modificaciones del Plan General de Contabilidad

Madrid, 9 de febrero de 2012

apd Asociación para el
PROGRESO
de la DIRECCIÓN

 Grant Thornton

CUATRECASAS,
GONÇALVES PEREIRA

Gestión eficaz del cierre contable y fiscal del ejercicio 2011

Implicaciones de las últimas modificaciones del Plan General de Contabilidad

Presentación

En esta sesión se analizarán los principales aspectos a considerar en el cierre del ejercicio 2011 en su doble vertiente contable y fiscal. Se han considerado aquellos apartados que presentan una mayor complejidad y en los que se han centrado la mayoría de las últimas novedades.

Metodología

En cada uno de estos apartados se analizarán los aspectos contables e implicaciones fiscales de los mismos. Se considerarán las últimas consultas publicadas por el ICAC y recientes interpretaciones por parte de la Administración Tributaria y se combinará la formación teórica con ejemplos prácticos que reforzarán los conocimientos y aplicación práctica de los mismos.

Destinatarios

- Directores Financieros, Responsables de Administración y Contabilidad, Controllers, Auditores,
- Asesores fiscales, Consultores externos, Auxiliares de control de gestión y Analistas contables

Horario

- 9,00 h** Recepción de asistentes
- 9,10 h** Presentación del seminario
- 9,15 h** Sesión I
- 11,00 h** Pausa Café
- 11,30 h** Sesión II
- 14,00 h** Fin del Seminario



Alfredo Ciriaco Fernández

Socio director nacional de la Línea de Auditoría de Grant Thornton.

Doctor en Administración y Dirección de Empresas por la Universidad Pública de Navarra
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas por la Universidad Pública de Navarra.

Profesor asociado del Departamento de Gestión de Empresas de la Universidad Pública de Navarra y de post-gradados.

Vicedecano del Colegio de Economistas de Navarra.

Máster en auditoría de cuentas por la Universidad de Navarra y miembro del Registro Oficial de Auditores de Cuentas.



María José Lázaro

Socia Auditoría de Grant Thornton

Licenciada en Ciencias Económicas y Empresariales por la Universidad Complutense de Madrid.

MBA por el Instituto de Empresa de Madrid.

Miembro del Registro Oficial de Auditores de Cuentas.

Participa habitualmente en cursos de formación tanto externos como internos de la firma de auditoría.



Héctor Pérez Tapia

Abogado asociado del área fiscal de la oficina de Madrid de Cuatrecasas, Gonçalves Pereira.

Licenciado en Derecho por la Universidad Complutense de Madrid. Máster en asesoría fiscal por el Instituto de Empresa. Miembro del Ilustre Colegio de Abogados de Madrid.

Especialista en tributación de empresas de ámbito nacional y multinacional.

Participa habitualmente, tanto interna como externamente, en cursos de formación y foros de discusión relacionados con el ámbito tributario.

1.- Valor razonable de activos. Consideración del deterioro

- Participaciones en empresas del Grupo, Multigrupo y Asociadas. Ejemplos
- Activos financieros disponibles para la venta. Ejemplos
- Fondo de comercio. Ejemplos
- Inmovilizado material e inversiones inmobiliarias. Ejemplos

2.- Arrendamientos

- Periodo de carencia en un contrato de arrendamiento. Ejemplos.
- Alquiler con pacto de recompra. Ejemplo.

3.- Tratamiento contable de los préstamos recibidos a tipo de interés cero, o a interés diferente al de mercado

- Cálculo del cuadro de amortización del préstamo y su contabilización. Ejemplo.

4.- Subvenciones reintegrables o no reintegrables. Tratamiento contable.

- Tratamiento contable. Ejemplos

5.- Operaciones entre empresas vinculadas.

- Préstamos participativos
- Préstamos concedidos a tipo de interés diferente al de mercado. Ejemplos.
- Aportación no dineraria de la inversión en una sociedad del grupo.
- Fusiones. Efectos contables. Ejemplos.
- Transmisión de instrumentos de patrimonio entre sociedades vinculadas. Ejemplos.

6.- Errores contables: Reexpresar / Reformular cuentas anuales:

- Implicaciones contables, mercantiles y fiscales.

7.- Consultas y respuestas recientes del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas Anuales relativas a los puntos mencionados anteriormente.

8.- Impuestos. Novedades tributarias para el cierre del ejercicio.

- Estimación del impuesto sobre Sociedades
- Tratamiento de impuestos soportados en el extranjero
- Tratamiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos
- Activación de bases imponibles negativas

