Estimado colaborador,

A lo largo del **2009**, se han producido una serie de **cambios fiscales**; supresión del Impuesto sobre el Patrimonio, devolución rápida del IVA o novedades en materia de operaciones vinculadas, que afectarán por tanto, al **cierre contable** y **fiscal** para las empresas. Es **necesario** conocer todos estos **cambios**, así como **manejar** en profundidad el nuevo **Plan General Contable**, para efectuar de forma adecuada el cierre contable y fiscal del **ejercicio 2009** y la apertura del **ejercicio 2010**.

Por este motivo, **IFAES** organiza un año más, los días **25 y 26 de noviembre de 2009**, junto con la colaboración de reconocidos expertos en la materia, las jornadas:

**"Gestione eficazmente el Cierre Contable y Fiscal del ejercicio 2009"**

A lo largo de dos intensos días de formación, usted podrá profundizar en:

- La **gestión** de las **operaciones** de **cierre contable** del ejercicio **2009** y las **operaciones** de apertura del ejercicio **2010**
- Los **modelos** que pueden utilizarse para la presentación de los **estados financieros**
- Los **regímenes especiales** del **Impuesto sobre Sociedades**
- Las **modificaciones** introducidas en los principales **impuestos directos e indirectos**
- La **información** que se debe incluir en los **estados financieros**
- Las **diferencias** entre **resultado contable** y **resultado fiscal** en la contabilización del **Impuesto sobre Sociedades**
- Las **deducciones** por actividades de I+D+i, por reinversión de beneficios extraordinarios, por inversiones medioambientales, etc.
- La **contabilidad del IVA** en el cierre fiscal del 2009 y las particularidades de las **operaciones vinculadas**

Contaremos además con la intervención del **ICAC**, para que nos explique cuáles han sido las principales **consultas planteadas** en el primer año de aplicación del nuevo PGC. Y también **Unión Fenosa** nos explicará de forma práctica cómo realiza el cierre contable y fiscal.

Anticípese al **cierre contable y fiscal** de su **empresa**, y obtenga toda la **información** necesaria para realizarlo de la manera más **eficaz** y **completa** posible, asistiendo a esta conferencia.

A la espera de conocerle personalmente los días **25 y 26 de noviembre**, reciba un cordial saludo.



Mónica Andrés
Directora de Programas

## CUOTA DE ASISTENCIA

**CONFERECIA:**

**"GESTIONE EFICAZMENTE EL CIERRE CONTABLE Y FISCAL DEL EJERCICIO 2009"**

Madrid, 25 y 26 de noviembre de 2009

**1.490 € + 16% IVA**

**30% de descuento o promoción 2x1 antes del 14 de octubre***

***No acumulable a otros descuentos**

**2x1 aplicable a la misma conferencia**

**ESTE IMPORTE INCLUYE:**

- La documentación
- El certificado de asistencia
- Los almuerzos
- Los cafés y refrescos

**Reduzca sus costes en formación a través de la Fundación Tripartita. Utilice su crédito de formación anual* y benefíciese de la formación bonificada.**

***Válido del 01-enero al 31-diciembre.**

## INSCRIPCIONES

**Les recomendamos realicen su inscripción con más de 15 días de antelación a la fecha de celebración de la conferencia.** A la recepción de la misma, le mandaremos la factura. Las cancelaciones recibidas por escrito 15 días antes de la conferencia darán derecho a la devolución íntegra del importe, en caso contrario, se deducirá un 20%. IFAES se reserva el derecho de cambiar el contenido del programa o alguna ponencia por razones ajenas a su voluntad.

La organización se reserva el derecho de desconvocar o suspender, temporal, definitiva, total o parcialmente la conferencia por causas fortuitas o de fuerza mayor entendiéndose por tales, además de las definiciones en uso, otras como pandemia, razones de salud pública o con origen en terceros. La organización no estará obligada a devolver los importes comprometidos ni a indemnizar.

## FECHA Y LUGAR

**HOTEL HOLIDAY INN MADRID**
Plaza Carlos Trías Bertrán, 4
28020 MADRID
Tel.: 91 456 80 00
**Madrid, 25 y 26 de noviembre de 2009**

## ALOJAMIENTO EN HOTEL

Puede realizar la reserva en el HOTEL HOLIDAY INN MADRID solicitando la tarifa especial para IFAES llamando al número de teléfono 91 456 80 10/11 e indicando que está inscrito a nuestra conferencia con referencia IFAES.

**IBERIA**
TRANSPORTISTA OFICIAL / OFFICIAL CARRIER

Los asistentes a la conferencia, obtendrán un descuento del 30% sobre tarifas completas en Business y un 40% sobre tarifas completas en Turista en los vuelos con Iberia (excepto para vuelos operados por AIR NOSTRUM para los que obtendrán un 30% de descuento sobre tarifas completas Business y Turista). La reserva y emisión se hará en oficinas de IBERIA, la web de IBERIA, www.iberia.com, SERVIBERIA 902 400 500 y/o en oficinas de venta de IBERIA, indicar el Tour Code OSI IB BT9IB21MPE0018.

## INFORMACIÓN

**INSCRIPCIONES**
Tel. 902 902 282 - 0034 91 761 34 80
Fax: 91 576 17 93
e-mail: ifaes@ifaes.com
C/ Marqués de Valdeiglesias, 3-4ª planta
28004 Madrid

**FACTURACIÓN**
Anahí Fernández: 91 761 34 93

**CONFERENCIAS**
Mónica Andrés: 91 761 34 83

**www.ifaes.com**

## BOLETÍN DE INSCRIPCIÓN

web

Este documento puede ser fotocopiado y remitido a otras personas

❑ **SÍ, deseo inscribirme a estas jornadas:**

**"GESTIONE EFICAZMENTE EL CIERRE CONTABLE Y FISCAL DEL EJERCICIO 2009"**

**Madrid, 25 y 26 de noviembre de 2009**

## DATOS DE LOS ASISTENTES

POR FAVOR, ESCRIBA CON MAYÚSCULAS

**ASISTENTE 1**
NOMBRE. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
APELLIDOS . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
CARGO. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
E-MAIL . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

**ASISTENTE 2**
NOMBRE. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
APELLIDOS . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
CARGO. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
E-MAIL . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

EMPRESA . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
ACTIVIDAD. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
DIRECCIÓN . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
POBLACIÓN . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . CP . . . . . . . . . . . . . .
TELF. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . FAX . . . . . . . . . . . . . .
C.I.F . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . Nº EMPLEADOS . . . . . . . . . . . . . .
RESPONSABLE DE FORMACIÓN . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
**DATOS DE FACTURACIÓN (SI DIFERENTE)** . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .
. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

## MODALIDADES DE PAGO

50847

❑ TRANSFERENCIA BANCARIA A NUESTRA CUENTA DE CAJA MADRID: CCC 2038 1065 51 6000836574
INDICANDO EL NÚMERO DE FACTURA

❑ POR CHEQUE NOMINATIVO A NOMBRE DE IF EXECUTIVES S.L. / MARQUÉS DE VALDEIGLESIAS, 3 - 4ª PLANTA. 28004 MADRID
C.I.F.: B-81.542.516

❑ CON CARGO A LA TARJETA DE CRÉDITO ❑ VISA ❑ MASTERCARD
NOMBRE DEL TITULAR ..................................................................

Nº |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_| FECHA DE CADUCIDAD |_|_|_|_| FIRMA:

De conformidad con lo previsto en la LOPD 15/1999, le informamos de que sus datos serán incluídos en un fichero de I.F. EXECUTIVES, S.L. para gestionar su participación en la conferencia, así como ofrecerle información comercial de los productos y servicios de IFAES, pudiendo ser cedidos con la misma finalidad a aquellas empresas que colaboren con IFAES. Usted podrá ejercer sus derechos de acceso, rectificación, cancelación u oposición mediante comunicación a IFAES, C/ Marqués de Valdeiglesias, 3 - 4º / 28004 Madrid.

IFAES
INTERNATIONAL FACULTY FOR EXECUTIVES

# Gestione eficazmente el CIERRE CONTABLE Y FISCAL DEL EJERCICIO 2009

**MADRID, 25 Y 26 DE NOVIEMBRE DE 2009** **HOTEL HOLIDAY INN MADRID**

**30% de descuento o promoción 2x1 antes del 14 de octubre***
* Ver condiciones en contraportada



## ¿QUÉ DEBE SABER PARA REALIZAR DE FORMA CORRECTA Y EFICAZ EL CIERRE DEL EJERCICIO 2009?

- **Operaciones de cierre contable de 2009 y apertura del ejercicio 2010**
- **Elaboración de las cuentas anuales**
- **Regímenes especiales del Impuesto sobre Sociedades**
- **Novedades tributarias para el cierre del ejercicio 2009**
- **Tratamiento de los impuestos anticipados y diferidos**
- **Contabilización del Impuesto sobre Sociedades y del IRPF**
- **Principales deducciones y bonificaciones**
- **Contabilidad del IVA en el cierre del ejercicio 2009**

## CONOCEREMOS TAMBIÉN…

- **Las respuestas del ICAC a las principales consultas planteadas en el primer año de aplicación del nuevo PGC**
- **La experiencia práctica de Unión Fenosa en el cierre contable y fiscal del ejercicio 2009**

## CON LA PARTICIPACIÓN DE:

**D. José María Cobos Gómez**
GARRIGUES

**Dña. Mª José Lázaro Serrano**
AUDIHISPANA GRANT THORNTON

**D. Jacinto Cana Jiménez**
MAZARS

**D. Juan Alberto Urrengoechea Salazar**
JIMÉNEZ DE PARGA ABOGADOS

**D. Juan Manuel Pérez Iglesias**
ICAC

**Dña. Eva Holgado Pascual**
BELZUZ ABOGADOS

**D. Miguel Bastida Peydro**
URÍA MENÉNDEZ

**D. Gonzalo del Valle**
ERNST & YOUNG ABOGADOS

**D. Gonzalo Frutos**
HAMMONDS

**Dña. Rebeca Rodríguez Martínez**
CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA

**Dña. Ana Mayo Rodríguez**
CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA

**Dña. Raquel Alzaga**
UNIÓN FENOSA

# Gestione eficazmente el
# CIERRE CONTABLE Y FISCAL DEL EJERCICIO 2009

## Miércoles, 25 de noviembre de 2009

**PRESIDENTE DE LA JORNADA: DÑA. Mª JOSÉ LÁZARO SERRANO - SOCIA DE AUDITORÍA - AUDIHISPANA GRANT THORNTON**

**09:00 Recepción de los Asistentes y entrega de la documentación**

**09:20 Apertura de la Sesión por el Presidente de la Jornada**

**09:30 Cómo gestionar las operaciones de cierre contable de 2009 y las operaciones de la apertura del ejercicio 2010**
- El cierre del ejercicio 2009 con el nuevo PGC
- Las amortizaciones de activos materiales e intangibles vs. deterioro del valor de los activos
- El tratamiento contable de la unidad generadora de efectivo en el nuevo PGC
- El fondo de comercio: amortización y prueba de deterioro del valor
- Las provisiones: criterios aplicables

**D. JOSÉ MARÍA COBOS GÓMEZ**
**ASOCIADO SENIOR**
**GARRIGUES**

**10:30 Cómo elaborar las cuentas anuales y qué requisitos deben observarse en su confección y presentación**
- Qué modelos pueden utilizarse para la presentación de los estados financieros correspondientes a las cuentas anuales
  - o Modelo ordinario
  - o Modelo abreviado
- Estado general económico-financiero de resultados
  - o Revisión analítica
  - o Cash Flow
  - o Ratios de la cuenta de pérdidas y ganancias

**DÑA. Mª JOSÉ LÁZARO SERRANO**
**SOCIA DE AUDITORÍA**
**AUDIHISPANA GRANT THORNTON**

**11:30 Pausa café**

**12:00 Los regímenes especiales del Impuesto sobre Sociedades en el cierre contable y fiscal del ejercicio 2009**
- Régimen de consolidación fiscal
- Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores
- Empresas de reducida dimensión
- Agrupaciones de interés económico. Uniones temporales de trabajadores (UTE´s)
- Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- Otros regímenes especiales: entidades de capital riesgo, transparencia fiscal internacional, ETVE, etc.

**D. JACINTO CANA JIMÉNEZ**
**SOCIO**
**MAZARS**

**13:00 Novedades tributarias para el cierre del ejercicio 2009**
- Modificaciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido
- Modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades; régimen fiscal de los ajustes contables por la primera aplicación del PGC, documentación Operaciones Vinculadas, libertad de amortización
- Supresión del Impuesto sobre el Patrimonio
- Modificaciones en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados: Reestructuraciones Empresariales, cesión de créditos y derechos de adquisición de inmuebles
- Modificaciones en el IRPF
- Modificaciones en materia de Gestión Tributaria y Régimen Sancionador

**D. JUAN ALBERTO URRENGOECHEA SALAZAR**
**SOCIO DIRECTOR DPTO. FISCAL**
**JIMÉNEZ DE PARGA ABOGADOS**

**14:00 Almuerzo**

**15:30 Cuáles han sido las principales consultas planteadas al ICAC – Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas – en el primer año de aplicación del nuevo PGC y resolución de las mismas**
- Impuestos diferidos
- Inversiones en sociedades de grupo, multigrupo y asociadas
- Fondo de comercio
- Fusiones
- Subvenciones
- Formulación de cuentas anuales consolidadas

**D. JUAN MANUEL PÉREZ IGLESIAS**
**SUBDIRECTOR GENERAL DE NORMALIZACIÓN Y TÉCNICA CONTABLE**
**ICAC**

**16:30 Tratamiento de los impuestos anticipados y diferidos**
- Distinción entre impuestos corrientes e impuestos diferidos
- Qué se entiende por diferencias temporales y cuál es su clasificación
  - o Diferencias temporales imponibles
  - o Diferencias temporales deducibles
- Información a incluir en los estados financieros
  - o Componentes de gasto e ingreso por impuesto
  - o Impuestos corrientes o diferidos cargados a fondos propios
  - o Distintas conciliaciones
  - o Importe y vencimiento de las diferencias temporales deducibles

**DÑA. EVA HOLGADO PASCUAL**
**SOCIA DEL DPTO. FISCAL Y DERECHO TRIBUTARIO**
**BELZUZ ABOGADOS**

**17:30 Fin de la jornada**

## Jueves, 26 de noviembre de 2009

**PRESIDENTE DE LA JORNADA: D. MIGUEL BASTIDA PEYDRO - ABOGADO - URÍA MENÉNDEZ**

**09:00 Recepción de los Asistentes**

**09:20 Apertura de la Sesión por el Presidente de la Jornada**

**09:30 Cómo contabilizar eficazmente el Impuesto sobre Sociedades**
- Diferencias entre resultado contable y resultado fiscal
  - o Diferencias permanentes
  - o Diferencias temporales
  - o Pérdidas compensadas
- Bonificaciones y deducciones
  - o Deducciones por doble imposición interna
  - o Deducciones por doble imposición internacional
  - o Otras deducciones y bonificaciones: deducción por reinversión, actividades exportadoras, actividades de I+D+i, etc.
  - o Qué tratamiento se debe dar a las deducciones y a las bonificaciones
- Análisis de los ajustes a incorporar en la base imponible
- Amortizaciones, convalidación fiscal de cuentas, fondo de comercio
- Aspectos específicos de la contabilización del IS
- El resultado fiscal según el PGC
- La supresión y modificación de deducciones de la cuota
- Otras cuestiones de interés

**D. MIGUEL BASTIDA PEYDRO**
**ABOGADO**
**URÍA MENÉNDEZ**

**11:00 Pausa café**

**11:30 Ahorro fiscal: deducciones y bonificaciones**
- Deducción por gastos de formación profesional
- Deducción para el fomento de tecnologías de la información y de la comunicación
- Deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos
- Deducción por actividades de I+D+i
- Deducción por inversiones medioambientales
- Deducción por guarderías para hijos de trabajadores
- Deducción por actividades de exportación
- Deducción por contribuciones empresariales a planes de pensiones, planes de previsión social empresarial y mutualidades de previsión social
- Deducción por reinversión de beneficios extraordinarios
- Normas comunes a la deducciones comentadas

**D. GONZALO DEL VALLE**
**ASOCIADO SENIOR**
**ERNST & YOUNG ABOGADOS**

**12:45 Contabilidad del IVA en el cierre fiscal del 2009**
- Conceptos clave: sujeto pasivo, devengo y repercusión
- Obligaciones formales del IVA
- Modalidades de autoconsumos y gravamen de estas operaciones
- Adquisiciones intracomunitarias e inversión del sujeto pasivo
- Aplicación de las exenciones plenas y limitadas. Qué sucede cuando concurren ambos tipos de exenciones: la regla de prorrata
- ¿Los anticipos producen el devengo del impuesto?
- Deducciones
- Cómo se determina la base imponible respecto de las operaciones vinculadas
- Particularidades del Régimen del Grupo de Entidades

**D. GONZALO FRUTOS**
**ABOGADO SENIOR DEL DPTO. FISCAL**
**HAMMONDS**

**14:00 Almuerzo**

**15:30 Cierre del IRPF**
- Cuáles son las principales modificaciones en el IRPF
- Cuál es la tributación de:
  - o Cuentas corrientes, imposiciones a plazos y depósitos bancarios
  - o Activos financieros
  - o Renta variable: dividendos y transmisiones
  - o Instituciones de Inversión Colectiva: transmisiones y reembolsos
  - o Seguros de vida individuales: capitales diferidos, rentas vitalicias y rentas temporales
  - o Planes de Pensiones
  - o Planes individuales de ahorro
- Novedades en las relaciones socio-sociedades
- Supuestos prácticos sobre cuestiones más relevantes del impuesto de cara al cierre del 2009

**DÑA. REBECA RODRÍGUEZ MARTÍNEZ**
**ASOCIADA**
**DÑA. ANA MAYO RODRÍGUEZ**
**ASOCIADA**
**CUATRECASAS, GONÇALVES PEREIRA**

**16:30 Experiencia práctica: Cómo llevar a cabo el cierre contable y fiscal del ejercicio 2009**

**DÑA. RAQUEL ALZAGA**
**DIRECTORA DE INFORMACIÓN ECONÓMICA**
**UNIÓN FENOSA**

**17:30 Fin de las Jornadas**

## ¿A QUIÉN VA DIRIGIDO?

- JEFES DE CONTABILIDAD
- RESPONSABLES DE CONTROL INTERNO
- RESPONSABLES DE CONSOLIDACIÓN
- JEFES DE ÁREA DE ANÁLISIS Y GESTIÓN
- CONSULTORES EXTERNOS
- AUDITORES
- ASESORES FISCALES
- ANALISTAS CONTABLES
- RESPONSABLES DE CONTROL DE GESTIÓN
- CENSORES DE CUENTAS
- CONTROLLERS


IFAES inCompany FORMACIÓN

Queremos dar soluciones a todas sus necesidades formativas, de una forma práctica y rápida, produciendo inmediatamente un retorno sobre la inversión realizada.

Nuestra idea es ofrecer formación de calidad adaptada completamente a sus necesidades y por ello la Formación In Company ofrece:

- Programas creados a la medida de sus necesidades y en colaboración con ustedes
- Libertad de elección de fechas y horarios
- Instructores de primer nivel validados por usted
- Aplicación rápida y eficaz de la formación impartida
- Cuestionarios de satisfacción para validar la formación
- Diplomas acreditativos para los asistentes
- Más de 150 cursos que abarcan las áreas de mayor interés profesional

Si desea información general sobre los cursos de Formación In Company, descárguese nuestro catálogo desde **www.ifaes.com/incompany**

En caso de estar interesado en algún proyecto concreto a realizar con IFAES, le rogamos se pongan en contacto con nosotros por estos medios:

Teléfono: 902 902 282
E-mail: vmarcos@ifaes.com