



master



Master en  
**Contabilidad y  
Tributación de  
Sociedades Mercantiles  
+ Titulación  
Universitaria**



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

**INEAF** Business School



# Índice

Master en Contabilidad y Tributación de Sociedades Mercantiles + Titulación Universitaria

1. Historia
2. Titulación Master en Contabilidad y Tributación de Sociedades Mercantiles + Titulación Universitaria  
[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.



# Master en Contabilidad y Tributación de Sociedades Mercantiles + Titulación...

DURACIÓN	1500 H
PRECIO	2195 €
CRÉDITOS ECTS	16
MODALIDAD	Online

Entidad impartidora:

INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

## Titulación Master Profesional

- Titulación propia Máster en Contabilidad y Tributación de Sociedades Mercantiles expedida y Avalada por INEAF+Titulación Universitaria de Derecho Mercantil con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia +Titulación Universitaria de Contabilidad Financiera con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia



# Resumen

Es muy común encontrar puestos de trabajo que exigen conocimientos transversales y dinámicos en materia fiscal y contable. Esta visión podrás obtenerla con el master en tributación de sociedades mercantiles y contabilidad, ya que hoy día es necesario mirar más allá del departamento de administración y garantizar una estabilidad y mejora a la empresa. Además, las asesorías y gestorías también se centran en estos aspectos.

## A quién va dirigido

Esta formación va dirigida a estudiantes de esta rama que desean especializarse con un master en tributación de sociedades y contabilidad. También es apto para desempleados que quieren mejorar su competitividad en el mercado laboral o trabajadores en activo que quieren profundizar en la contabilidad y tributación de sociedades.

# Objetivos

Con el Master en **Contabilidad y Tributación de Sociedades Mercantiles + Titulación Universitaria** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Entender la normativa mercantil que regula las operaciones de contabilidad en cuestiones cotidianas y complejas.
- Saber analizar las situaciones de desequilibrio en la empresa
- Aprender a realizar ajustes en el Resultado Contable para llegar a la Base Imponible.
- Conocer la regulación fiscal del IVA y su vinculación con la regulación contable.
- Saber realizar un análisis económico y financiero, analizar su resultado para facilitar la toma de decisiones



# ¿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

- Cargos administrativos en empresas;
- Profesionales del departamento contable de la empresa;
- Profesionales del departamento fiscal de la empresa;
- Profesionales autónomos dedicados a la asesoría fiscal y contable;
- Dirección financiera

## ¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Este master en tributación de sociedades mercantiles y contabilidad prepara al alumno para tener un papel protagonista en el departamento de administración o contabilidad, ya que con la formación adquirida será capaz de realizar análisis complejos de la situación, proponer medidas y corregir malas prácticas. Esto es algo necesario en cualquier empresa, también en asesorías y gestorías estos perfiles son muy demandados.

## 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](http://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"><li>• Justificante de encontrarse en situación de desempleo</li></ul> <p>Documentación a aportar (discapacidad):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Certificado de discapacidad igual o superior al 33 %.</li></ul> <p>Documentación a aportar (familia numerosa):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se requiere el documento que acredita la situación de familia numerosa.</li></ul>	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!</li></ul>	<p>Documentación a aportar (emprende):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Estar dado de alta como autónomo y contar con la última declaración-liquidación del IVA.</li></ul> <p>Documentación a aportar (grupo):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Si sois tres o más personas, podréis disfrutar de esta beca.</li></ul>	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se requiere documentación, tan solo venir de parte de una persona que ha estudiado en INEAF previamente.</li></ul>
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](mailto: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. They are dressed in business attire. The man on the left is wearing glasses and a suit. The woman in the middle has curly hair and is wearing a pink top. The man on the right is wearing glasses and a suit. There are papers, a calculator, and a pen holder on the table.

"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

Master en **Contabilidad y Tributación de Sociedades Mercantiles + Titulación Universitaria**



## PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Derecho mercantil

Módulo 2. Contabilidad financiera

Módulo 3. Impuesto sobre sociedades

Módulo 4. Elaboración y análisis de estados financieros

Módulo 5. Impuesto sobre el valor añadido (iva)

Módulo 6. Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

## Módulo 1.

### Derecho mercantil

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

##### LAS SOCIEDADES MERCANTILES

1. Concepto y características de las sociedades mercantiles
2. El Empresario individual
3. Normas reguladoras del Derecho Mercantil
4. Clases de Sociedades por su objeto social
5. - Sociedad civil
6. - Sociedad Mercantil
7. Contrato de Sociedad mercantil
8. Constitución de la Sociedad
9. Personalidad jurídica
10. Nulidad de sociedades
11. Nacionalidad de las sociedades
12. Establecimientos mercantiles
13. Aspectos fiscales y laborales de las sociedades mercantiles

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

##### SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

1. Aproximación a las Sociedades de responsabilidad limitada
2. Requisitos de constitución
3. Participaciones sociales
4. Órganos sociales: Junta y Administradores
5. Cuentas anuales
6. Modificaciones sociales
7. Modificaciones estructurales
8. Separación y exclusión de socios
9. Disolución, liquidación y extinción de la Sociedad
10. Sociedad unipersonal (SLU)
11. Sociedad Limitada Nueva Empresa (SLNE)
12. Ejercicio resuelto: Sociedad de responsabilidad limitada

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

##### LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS

1. Concepto y caracteres de las SA
2. Denominación
3. Capital social
4. Domicilio y nacionalidad
5. Página Web
6. Constitución de la Sociedad
7. Fundación
8. Acciones
9. Acciones propias
10. Obligaciones
11. Aumento de capital social
12. - Tratamiento de la prima de emisión y el derecho de suscripción preferente
13. - Procedimientos de ampliación de capital
14. Reducción de capital social
15. - Tipos de reducción de capital
16. Operación acordeón
17. Modificación de estatutos
18. Cuentas anuales
19. Órganos sociales: Junta General
20. Órganos de administración
21. Disolución
22. Liquidación y extinción
23. Sociedad unipersonal (SAU)
24. Sociedad Anónima Europea

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

##### SOCIEDADES ESPECIALES

1. Sociedad colectiva
2. Sociedad comanditaria simple o comanditaria por acciones
3. Comunidad de bienes
4. Sociedad civil
5. Agrupaciones de interés económico
6. Uniones temporales de empresas (UTE)
7. Instituciones de inversión colectiva y entidades de capital riesgo
8. - Instituciones de inversión colectiva
9. - Entidades de capital riesgo
10. Sociedades laborales
11. Fundaciones
12. Sociedades profesionales
13. Cooperativas
14. Sociedades Anónimas Deportivas
15. Otras
16. - Asociación de cuentas en participación
17. - Entidades de dinero electrónico
18. - Empresas de servicios de inversión
19. - Sociedades de garantía recíproca
20. - Sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario
21. - Sociedades agrarias de transformación
22. Emprendedores
23. - Emprendedor de responsabilidad limitada
24. - Sociedad limitada de formación sucesiva
25. - Incentivos en materia fiscal y laboral

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### REGISTRO MERCANTIL

1. Aproximación al Registro Mercantil
2. Organización y funciones
3. - Organización
4. - Funciones
5. Principios de funcionamiento del Registro Mercantil
6. Registro mercantil territorial y central

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### DERECHO CONCURSAL

1. Declaración de Concurso
2. Legitimación para la declaración de Concurso
3. Solicitud de concurso
4. - Concurso voluntario
5. - Concurso necesario
6. Competencia judicial para conocer los concursos
7. Auto de declaración de concurso
8. Acumulación de concursos
9. Administración concursal
10. - Características de la administración concursal
11. - Composición de la administración concursal
12. - Nombramiento y aceptación de la administración concursal
13. - Ejercicio de la administración concursal
14. - Responsabilidad de los administración concursal
15. - Informe de la administración concursal
16. Efectos de la declaración de concurso sobre el deudor persona física
17. Efectos de la declaración de concurso sobre el deudor persona jurídica
18. Efectos de la declaración de concurso sobre los acreedores
19. Masa activa

20. Masa pasiva
21. Convenio concursal
22. Junta de acreedores
23. Aprobación judicial del convenio
24. Liquidación y pago a los acreedores

# Módulo 2.

## Contabilidad financiera

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

1. Introducción a la contabilidad
2. Conceptos de contabilidad y patrimonio de la empresa
3. - Definiciones
4. - Objetivos de la contabilidad
5. - División de la contabilidad
6. - Planificación y normalización contable

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### REGISTRO DE OPERACIONES CONTABLES

1. Introducción al registro de operaciones contables
2. Elementos patrimoniales: bienes, derechos y obligaciones
3. Cuentas y Grupos en el Plan General Contable (PGC)
4. Estructura económico-financiera del balance: Activo, Pasivo y Neto
5. Registro de operaciones. Teoría del cargo y abono
6. - Libro Mayor
7. - Teorías de cargo y abono
8. - Video tutorial: Teoría del Cargo y del Abono
9. - El libro Diario
10. - Video Tutorial: El Libro Diario
11. - Terminología de cuentas
12. - El balance de comprobación de sumas y saldos
13. - Videotutorial resolución supuesto práctico

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### EL CICLO CONTABLE

1. Observaciones previas al estudio del ciclo contable
2. Variaciones de neto: reflejo contable e ingresos y gastos
3. - Concepto
4. - Reflejo contable de las variaciones de neto
5. - Contabilidad de ingresos y gastos
6. - Videotutorial: Variaciones de neto
7. El ciclo contable y sus fases: apertura de la contabilidad, registro de operaciones y cálculo del resultado
8. - Introducción
9. - Apertura de la contabilidad
10. - Registro de las operaciones del ejercicio
11. - Cálculo del resultado. Asiento de regularización
12. - Cierre de la contabilidad. Asiento de cierre
13. - Videotutorial: Resolución supuesto práctico

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### CUENTAS DE TESORERÍA EFECTIVO

1. Cuentas de tesorería: introducción
2. Contenidos del subgrupo 57 del Plan General Contable
3. Contabilidad de los descubiertos
4. Arqueo de caja

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

1. Concepto: Grupo 3 del PGC
2. Clasificación de las existencias
3. Registro contable
4. - Método Administrativo (o Permanencia de Inventario)
5. - Método Especulativo
6. - Videotutorial: método Administrativo-especulativo
7. Valoración de existencias
8. - Precio de adquisición
9. - Coste de producción
10. Estudio de los Subgrupos (60) Compras y (70) Ventas, del Plan General Contable
11. - Cuentas relacionadas con las compras
12. - Compras relacionadas con las ventas
13. - Video tutorial: Tratamiento contable de los transportes
14. - Método de asignación de valor
15. El IVA en las operaciones de existencias
16. - En las compras
17. - En las ventas
18. - Video tutorial: Liquidación del IVA
19. Envases y embalajes
20. Correcciones valorativas
21. - Introducción
22. - Correcciones de valor de las existencias

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### PROVEEDORES, CLIENTES, DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

1. Introducción a las operaciones de tráfico
2. Definición y contenido del Grupo 4, del PGC
3. Contabilidad de los albaranes
4. - En las compras
5. - En las ventas
6. Contabilidad de los anticipos
7. - En las compras
8. - En las ventas
9. Correcciones valorativas
10. Provisión para operaciones de tráfico
11. - Sistema individualizado y sistema global
12. - Video tutorial: Problemática contable de las insolvencias

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### EFFECTOS COMERCIALES

1. La Letra de cambio. Conceptos básicos
2. Registro contable
3. - Contabilidad de los efectos a pagar
4. - Contabilidad de los efectos a cobrar
5. Efectos en cartera
6. Descuento o negociación de efectos
7. Gestión de cobro
8. Efectos impagados
9. El endoso de efectos
10. - Desde el punto de vista de la empresa que endosa la letra
11. - Desde el punto de vista de la empresa que recibe la letra

## UNIDAD DIDÁCTICA 8.

### CUENTAS DE PERSONAL

1. Introducción: cuentas relacionadas con el personal de la empresa
2. El subgrupo 64 del Plan General Contable
3. El subgrupo 46 del Plan General Contable
4. El subgrupo 47 del Plan General Contable
5. Créditos al personal
6. - Asiento de nómina
7. - Video tutorial: Contabilidad de una nómina
8. - Contabilidad de las retenciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 9.

### INMOVILIZADO MATERIAL

1. Introducción: aproximación al inmovilizado
2. Clasificación del Inmovilizado Material. Cuadro de cuentas
3. - Video tutorial: clasificación del inmovilizado material
4. Valoración inicial del Inmovilizado Material
5. - Inmovilizado en curso
6. - Precio de adquisición (Adquisición onerosa)
7. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación de inmovilizado
8. - Coste de producción (fabricación por la propia empresa)
9. - Video tutorial: capitalización de gastos financieros
10. - Permuta de Inmovilizado
11. - Aportaciones no dinerarias
12. Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
13. Valoración posterior: la amortización
14. - Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
15. - La amortización como forma de ahorro
16. - La amortización fiscal y contable
17. - Los métodos de amortización
18. - Factores de cálculo de las amortizaciones
19. - Cálculo de la cuota de amortización

- 20. - Amortización de un elemento complejo
- 21. - Cambios de amortización
- 22. - Amortización de bienes usados
- 23. Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
- 24. Bajas y enajenaciones
- 25. - Enajenación en las Pymes
- 26. - Enajenación en las Grandes Empresas
- 27. - Otras bajas
- 28. Permutas de inmovilizado material
- 29. Normas particulares sobre el inmovilizado material

## **UNIDAD DIDÁCTICA 10.**

### **INVERSIONES INMOBILIARIAS**

- 1. Introducción al registro de las operaciones inmobiliarias
- 2. Subgrupo 22 del Plan General Contable

## **UNIDAD DIDÁCTICA 11.**

### **ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA**

- 1. Activos no corrientes mantenidos para la venta: definición
- 2. - Requisitos para la reclasificación
- 3. Valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta
- 4. - Videotutorial: El subgrupo 58 del PGC
- 5. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

## **UNIDAD DIDÁCTICA 12.**

### **INMOVILIZACIONES INTANGIBLES**

- 1. Concepto y características
- 2. Criterios específicos de reconocimiento y valoración
- 3. - Reconocimiento
- 4. - Valoración
- 5. Normas particulares sobre el Inmovilizado Intangible
- 6. - Investigación y desarrollo
- 7. - Concesiones administrativas
- 8. - Propiedad industrial
- 9. - Fondo de comercio
- 10. - Derechos de traspaso
- 11. - Aplicaciones informáticas

## **UNIDAD DIDÁCTICA 13.**

### **PERIODIFICACIÓN E IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

- 1. El principio de devengo
- 2. Ajustes por periodificación
- 3. Imputación de ingresos y gastos

## **UNIDAD DIDÁCTICA 14.**

### **INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS**

- 1. Introducción a los instrumentos financieros
- 2. Activos financieros
- 3. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- 4. - Valoración inicial
- 5. - Valoración posterior
- 6. Activos a coste amortizado
- 7. - Valoración inicial
- 8. - Valoración posterior
- 9. - Deterioro de valor
- 10. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- 11. - Valoración inicial
- 12. - Valoración posterior
- 13. - Deterioro de valor
- 14. Activos financieros a coste
- 15. - Valoración inicial
- 16. - Valoración posterior
- 17. - Deterioro de valor
- 18. Reclasificación de los activos financieros
- 19. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
- 20. Baja de los estados financieros

## UNIDAD DIDÁCTICA 15.

### INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS

1. Pasivos financieros
2. Pasivos financieros a coste amortizado
3. - Valoración inicial
4. - Valoración posterior
5. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
6. - Valoración inicial
7. - Valoración posterior
8. Reclasificación y baja de pasivos financieros

## UNIDAD DIDÁCTICA 16.

### CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES

1. Introducción y clases
2. - Clases de subvenciones
3. - Tratamiento contable
4. Resumen previo para la contabilidad de subvenciones no reintegrables
5. Normativa de subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros
6. Resumen contable de las subvenciones para las Pymes
7. Resumen contable de las subvenciones para grandes empresas
8. Subvención reintegrable
9. Subvención no monetaria

## UNIDAD DIDÁCTICA 17.

### ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

1. El Arrendamiento
2. Arrendamiento Financiero (Leasing)
3. Arrendamiento Operativo
4. El Renting
5. Lease back

## UNIDAD DIDÁCTICA 18.

### IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
2. Impuesto Corriente: Activos y Pasivos por Impuesto Corriente
3. - Videotutorial: libertad de amortización y amortización acelerada
4. Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
5. - Diferencias temporarias
6. - Activos por diferencias temporarias deducibles
7. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
8. Compensación de Bases Imponibles Negativas
9. - Estimamos que podemos contabilizar el crédito
10. - En caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor en el año 1
11. - Videotutorial: Compensación de Bases Imponibles Negativas
12. Variaciones en el tipo impositivo
13. Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
14. Contabilización del Impuesto de Sociedades en Microempresas

## UNIDAD DIDÁCTICA 19.

### CUENTAS ANUALES

1. Las cuentas anuales: Introducción
2. Balance: activo, pasivo y patrimonio neto
3. - Activo
4. - Pasivo y Patrimonio Neto
5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
6. Estado de cambios en el Patrimonio Neto
7. - Estado de ingresos y gastos reconocidos
8. - Estado total de cambios en el patrimonio neto
9. Estado de flujos de efectivo
10. - Clasificación de las partidas de Cash Flow
11. Memoria

## UNIDAD DIDÁCTICA 20.

### PATRIMONIO NETO

1. Introducción. Elementos del Patrimonio Neto
2. Fondos Propios
3. - Capital
4. - Aspectos contables de la constitución de sociedades
5. - Video tutorial: apuntes contables de la constitución
6. - Reservas
7. - Video tutorial: dotación de la reserva legal
8. - Tratamiento contable de las reservas de nivelación y capitalización
9. - Resultados pendientes de aplicación
10. Resumen de la distribución del resultado
11. - Si ha habido beneficio
12. - Si ha habido pérdida

## UNIDAD DIDÁCTICA 21.

### EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Introducción: El IVA en las operaciones contables
2. Regulación legal y concepto
3. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido
4. Cálculo del impuesto y base imponible
5. Tipo de gravamen
6. Registro contable del IVA
7. - IVA soportado en operaciones interiores
8. - IVA repercutido
9. Liquidación del IVA
10. - IVA a ingresar
11. - IVA a compensar o devolver
12. IVA soportado no deducible
13. Regla de la prorrata
14. - Prorrata general
15. - Videotutorial: Caso práctico prorrata
16. - Prorrata especial
17. - Prorrata en los bienes de inversión
18. - Videotutorial: Caso practico de Prorrata en los bienes de inversión
19. - Regularización o ajuste de las deducciones
  
20. - Venta de los bienes de inversión durante el periodo de regularización

## UNIDAD DIDÁCTICA 22.

### PROVISIONES

1. Provisiones: Introducción
2. Reconocimiento
3. Valoración
4. - Videotutorial: Tratamiento contable de las provisiones
5. Tipos de provisiones

# Módulo 3.

## Impuesto sobre sociedades

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
2. - Introducción y normativa aplicable
3. - Naturaleza
4. - Ámbito de aplicación espacial
5. Hecho imponible
6. - El hecho imponible: regla general y especial
7. - Atribución de rentas
8. Contribuyentes
9. - Contribuyentes con personalidad jurídica
10. - Contribuyentes sin personalidad jurídica
11. - Obligación personal de contribuir
12. - Residencia y domicilio fiscal
13. Contribuyentes Exentos
14. - Entidades plenamente exentas
15. - Entidades parcialmente exentas
16. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto
17. - Periodo impositivo
18. - Devengo del impuesto

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
2. - Base Imponible
3. - Métodos de determinación de la Base Imponible
4. - Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
5. - Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
6. Reserva de capitalización
7. - Aspectos legales y cálculo de la reserva
8. - Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización
9. Imputación temporal de ingresos y gastos
10. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
11. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
12. - Principio de inscripción contable
13. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
14. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
15. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
16. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
17. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
18. - Compensación de Bases

20. - Periodo impositivo inferior al año
21. - Base Imponible negativa no compensable

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### AMORTIZACIONES

1. Introducción. Legislación contable y fiscal
2. - Las normas contables en materia de amortizaciones
3. - La norma fiscal
4. - Diferencias entre la amortización contable y fiscal
5. - Aspectos básicos de las amortizaciones
6. Sistema de Amortización
7. - Amortización lineal según las tablas oficialmente aprobadas
8. - Amortización según porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización
9. - Amortización según números dígitos
10. - Plan de amortización formulado por el contribuyente y aprobado por la administración
11. - Depreciación justificada por el sujeto pasivo
12. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de amortización fiscal
13. Libertad de Amortización
14. - Condiciones generales
15. - Libertad de amortización para todas las empresas
16. - Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
17. - Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
18. - Amortización tras la actualización de balances
19. - Video tutorial: libertad de amortización y amortización acelerada

20. Amortización de elementos de inmovilizado intangible

## UNIDAD DIDÁCTICA 4. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

1. Introducción. Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión
2. Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales
3. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
4. - Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
5. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible incluido el fondo de comercio
6. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
7. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
8. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
9. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
10. - (141) Provisión para impuestos
11. - (142) Provisión por otras responsabilidades
12. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
13. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
14. - (146) Provisión para reestructuraciones
15. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
16. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
17. - (4994) Provisión por contratos onerosos
18. - Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones
19. Gastos no deducibles

20. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### REGLAS DE VALORACIÓN

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades

2. Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales

3. - Regla general: precio de adquisición o coste de producción

4. - El valor normal del mercado como regla especial de valoración

5. Valoración de las transmisiones

6. - Transmisiones onerosas

7. - Transmisiones lucrativas. Donaciones

8. - Transmisiones por permutas

9. - Transmisiones onerosas: operaciones a plazos

10. - Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo

11. Valoración de las operaciones societarias

12. - Aportaciones no dinerarias

13. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas

14. - Operaciones de fusión y escisión de empresas

15. - Operaciones de canje por conversión

16. Operaciones vinculadas

17. - Conceptos Generales. Valor de mercado

18. - Personas o entidades vinculadas

19. - Obligaciones de documentación

20. - Determinación del valor de mercado

21. - Ajustes: primario, bilateral y secundario

22. - Sociedades de profesionales

23. - Procedimiento de comprobación

24. - Régimen sancionador

25. Otras reglas de valoración

26. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal

27. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### EXENCIONES Y CUOTA INTEGRAL

1. Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
2. Exenciones
3. - Exenciones para evitar la doble imposición
4. - Exenciones de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
5. - Video tutorial: repaso a las exenciones en vigor del Impuesto
6. Tipos de Gravamen
7. - Tipos general y particulares
8. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
9. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
10. - Cuota íntegra
11. - Reserva de nivelación
12. - Liquidación a ingresar o a devolver
13. - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
14. - Video tutorial. Caso práctico de liquidación del impuesto de sociedades
15. - Video tutorial. Caso práctico reserva de nivelación

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Introducción: Deduciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Dedución para evitar la doble imposición internacional
3. - Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
4. - Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
5. - Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto
6. Bonificaciones
7. - Introducción y cálculo de las bonificación
8. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
9. - Bonificaciones por servicios públicos locales
10. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
11. - Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto
12. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
13. - Normas comunes a las deducciones
14. - Clases de deducciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 8.

### GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
2. El índice de entidades
3. Obligaciones contables
4. - Contabilidad
5. - Libros obligatorios
6. - Diligenciado y legalización
7. - Llevanza de la contabilidad
8. - Conservación de libros
9. - Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
10. - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
11. - Revalorizaciones contables voluntarias
12. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
13. - Retenciones e ingresos a cuenta
14. - Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
15. - Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados
16. Declaración del Impuesto de Sociedades
17. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 9.

### CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. - Diferencias permanentes y temporarias
3. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal
4. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
5. - Concepto y esquema liquidatorio
6. - Apuntes contables
7. - Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente
8. Impuesto diferido
9. - Concepto
10. - Activos por diferencias temporarias deducibles
11. - Pasivos por diferencias temporarias impositivos
12. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
13. Compensación de bases impositivas negativas
14. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
15. - Video tutorial: caso practico bases impositivas negativas y su compensación
16. Variaciones del tipo impositivo
17. - Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
18. - Video tutorial: caso práctico de variación en el tipo impositivo
19. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto

- 20. Diferencias temporarias por combinación de negocios
- 21. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocios si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
- 22. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

## UNIDAD DIDÁCTICA 10.

### REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1. Régimenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
- 2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- 3. - Ámbito de aplicación
- 4. - Incompatibilidades
- 5. - Bonificación
- 6. - Régimen fiscal de los socios
- 7. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
- 8. - Ámbito de aplicación
- 9. - Principales incentivos fiscales
- 10. - Video tutorial: la empresa de reducida dimensión. Ventajas fiscales
- 11. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
- 12. - Consideraciones Generales
- 13. - Repaso a la norma contable
- 14. - Gastos fiscalmente deducibles
- 15. - Lease Back

# Módulo 4.

## Elaboración y análisis de estados financieros

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### PRIMERA APROXIMACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1. Introducción a los Estados Financieros
- 2. - Modelos de cuentas anuales
- 3. - Video tutorial diferentes tipos de cuentas anuales
- 4. - Las cuentas anuales y la imagen fiel
- 5. - Video tutorial Determinación de la C.A.N
- 6. - Video tutorial Determinación del número medio de trabajadores
- 7. El balance de situación
- 8. - Definiciones en el Marco Conceptual
- 9. - El Balance en el PGC
- 10. La cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 11. - Definiciones en el Marco Conceptual
- 12. - Conceptos de compra, gastos e inversión
- 13. - Las cuentas de pérdidas y ganancias en el PGC
- 14. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 15. - El Estado de ingresos y gastos reconocidos
- 16. - El Estado total de cambios en el Patrimonio Neto
- 17. El Estado de Flujos de Efectivo
- 18. - Marco Conceptual
- 19. - Clasificación de sus partidas

- 20. La memoria
- 21. Ejercicio resuelto. Aplicación del PGC Pymes a una Sociedad
- 22. Ejercicio resuelto. Continuar aplicando el PGC Pymes en una Sociedad
- 23. Ejercicio resuelto. Elaborar el balance Adaptado al PGC

## UNIDAD DIDÁCTICA 2.

### ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DEL BALANCE

1. Introducción a la Elaboración y Análisis del Balance
2. Estructura del Balance
3. Fondo de maniobra
4. - El Fondo de Maniobra
5. - El Capital corriente
6. - Vídeo tutorial el Fondo de Maniobra
7. El equilibrio patrimonial
8. - Máxima estabilidad
9. - Equilibrio del Balance
10. - Desequilibrio
11. - Quiebra
12. Análisis Horizontal y Vertical
13. - Técnica de los porcentajes
14. - Análisis vertical
15. - Análisis horizontal
16. Ratios del Balance
17. Ejercicio resuelto. Equilibrio patrimonial
18. Ejercicio resuelto. Analisis Vertical y Horizontal
19. Ejercicio resuelto. Cálculo Capital, Balance y Fondo de Maniobra
20. Ejercicio resuelto. Cálculo del Fondo de Maniobra y del Capital Corriente

## UNIDAD DIDÁCTICA 3.

### INTRODUCCIÓN A LA INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DE LA CUENTA DE EXPLOTACIÓN

1. Introducción a la Elaboración y Análisis de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
2. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias en el PGC
3. Contabilidad Analítica
4. - Concepto de Coste y Gasto
5. - Los costes en los distintos tipos de empresas
6. - Costes directos e indirectos
7. - Costes fijos y variables
8. Organización Funcional de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
9. El Punto Muerto
10. - Concepto de punto muerto
11. - Cálculo del punto muerto
12. - Vídeo tutorial Práctica del punto muerto
13. Apalancamiento operativo
14. - Concepto de apalancamiento operativo
15. - Grados de apalancamiento
16. - Desarrollo de las expresión grado de apalancamiento
17. Porcentajes Horizontales y Verticales; Ratios
18. - Los porcentajes verticales
19. - Los porcentajes Horizontales

20. - Ratios
21. Análisis de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
22. Ejercicio resuelto. Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias
23. Ejercicio resuelto. Umbral de rentabilidad y estimaciones
24. Ejercicio resuelto. EBIDA
25. Ejercicio resuelto. Ordenación funcional de la cuenta de Pérdidas y ganancias
26. Ejercicio resuelto. Apalancamiento operativo

## UNIDAD DIDÁCTICA 4.

### EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

1. Introducción al Estado de cambios en el Patrimonio Neto
2. Ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto
3. El Patrimonio Neto en el PGC
4. El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto. Estado de gastos e ingresos reconocidos
5. Ejemplos de Ingresos y gastos imputados al patrimonio neto
6. - Impuesto sobre beneficios
7. - Subvenciones, donaciones y legados
8. - Vídeo tutorial Subvenciones
9. - Operaciones de cobertura
10. El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto. Estado total de cambios en el Patrimonio Neto
11. - Cambios de criterio contable
12. - Errores
13. - Cambio de estimaciones contables
14. - Hechos posteriores al cierre
15. - Vídeo tutorial. Cambio de criterio contable y errores
16. Reformulación de las cuentas anuales
17. Análisis del El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
18. - Porcentajes verticales y Horizontales para el análisis
19. Ejercicio resuelto. Estado de Gastos e Ingresos Reconocidos

20. Ejercicio resuelto. Estado total de cambios en el patrimonio neto

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Introducción al Estado de Flujos de Efectivo
2. - Norma 9ª de la tercera parte del PGC
3. - El EFE como complemento de la cuenta de pérdidas y ganancias
4. Estructura del Estado de Flujos de Efectivo en el PGC
5. - Tipos de flujos de efectivo
6. - Presentación del EFE en el PGC (método directo y método indirecto)
7. - Video tutorial método directo y método indirecto
8. Flujos de Efectivo en las Actividades de Explotación (FEAE)
9. Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión (FEAI)
10. Flujos de Efectivo en las Actividades de Financiación (FEAF)
11. Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio
12. Ejemplo de elaboración de Estado de Flujos de Efectivo

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### LIQUIDEZ, SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO Y RENTABILIDAD

1. Aproximación a los conceptos de Liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad
2. Capital corriente como índice del equilibrio financiero
3. - Evaluación de las necesidades de capital corriente
4. - Cálculo del capital corriente mínimo o ideal
5. Liquidez a corto plazo
6. Solvencia
7. Endeudamiento
8. - Generalidades
9. - Índice de endeudamiento a largo plazo
10. - Índice de endeudamiento a corto plazo
11. - Índice total de endeudamiento
12. - Significado de los índices de endeudamiento y el índice de autonomía empresarial
13. Rentabilidad
14. - Rentabilidad
15. - Diferencia entre la situación económica y la situación financiera de una empresa
16. - Clases de rentabilidad
17. - Rentabilidad de las fuentes de financiación propias. Rentabilidad financiera y rentabilidad económica. El efecto apalancamiento
18. - Ecuación fundamental de la rentabilidad
19. 6.6. Rentabilidad de los capitales propios y estructura financiera de la empresa

20. - Rentabilidad efectiva para el accionista

21. Ejercicio resuelto aplicación de ratios

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### LA MEMORIA Y EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

1. La memoria
2. - Definición de memoria
3. - Información a incluir en la memoria
4. - Contenido de la memoria
5. El estado de información no financiera
6. - Definición y regulación del nuevo estado
7. - Ámbito de aplicación
8. - Análisis del contenido del EINF
9. - Cuadro resumen de información
10. - Realización, aprobación y verificación

# Módulo 5.

## Impuesto sobre el valor añadido (iva)

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### EL SISTEMA COMÚN DEL IVA: NATURALEZA Y FUNCIONAMIENTO

1. Naturaleza del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
2. Videotutorial: Funcionamiento general del Impuesto IVA
3. Esquema general del IVA
4. Principales fuentes del derecho en el IVA
5. El IVA y la Directiva 2006/112 CE (antes Sexta Directiva)
6. Delimitación con el concepto de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. El ámbito de aplicación material: Sujeción y no sujeción al Impuesto
2. - Sujeción al IVA
3. - Operaciones no sujetas a IVA
4. El ámbito de aplicación territorial del IVA

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### HECHO IMPONIBLE DEL IVA

1. Introducción: Los elementos del hecho imponible
2. Entregas de bienes
3. El autoconsumo de bienes
4. - Autoconsumo externo
5. - Autoconsumo interno
6. Prestaciones de servicios
7. Adquisiciones intracomunitarias
8. - Acuerdo de venta de bienes en consignación
9. - Ventas a distancia
10. Importaciones

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### EXENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Disposiciones generales
2. Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general: sanitarias, educativas, sociales, culturales, deportivas, financieras e inmobiliarias
3. - Exenciones sanitarias
4. - Exenciones educativas
5. - Exenciones sociales, culturales y deportivas
6. - Exenciones financieras
7. - Exenciones inmobiliarias
8. Exenciones relativas a otras actividades
9. Exenciones técnicas
10. Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
11. - Exenciones de las entregas de bienes
12. - Exención de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
13. - Exenciones de determinadas prestaciones de transporte
14. - Exenciones relativas a las importaciones
15. - Exenciones relativas a las exportaciones
16. - Exenciones relativas a los transportes internacionales
17. - Operaciones asimiladas a las exportaciones
18. Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
19. Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes
20. Videotutorial: Resumen exenciones en el IVA

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

1. Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
2. Localización del hecho imponible de las entregas de bienes
3. - Entregas de bienes sin transporte
4. - Entregas de bienes con transporte
5. - Entregas de bienes a bordo de un buque, un avión o un tren
6. - Entregas de bienes a través de los sistemas de distribución
7. - Localización de las entregas de las entregas de bienes inmuebles
8. Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
9. - Regla general
10. - Disposiciones especiales
11. - Regla de utilización efectiva
12. Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
13. Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. El sujeto pasivo y los responsables en las operaciones interiores
2. Videotutorial: La inversión del sujeto pasivo
3. Supuestos especiales: Comunidades de bienes y otras entidades del artículo 35 (35.4) de la Ley General Tributaria
4. Responsables del Impuesto
5. Obligaciones materiales del sujeto pasivo
6. - La repercusión del Impuesto
7. - Obligación de pago
8. Obligaciones formales del sujeto pasivo
9. Obligaciones relativas a determinadas operaciones de importación y de exportación

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### DEVENGO Y EXIGIBILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Disposiciones generales
2. Devengo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
3. - Reglas especiales
4. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
5. Devengo en las importaciones de bienes

## UNIDAD DIDÁCTICA 8.

### LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Definición y reglas generales
2. Métodos de determinación de la base imponible
3. Fijación provisional de la base imponible
4. Entregas de bienes y prestaciones de servicios: Conceptos incluidos y excluidos de la base imponible
5. Base imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
6. Base imponible en las importaciones de bienes
7. Reglas específicas de fijación de la base imponible. El Autoconsumo
8. Base imponible en las operaciones entre partes vinculadas
9. Otras operaciones (comisión de venta; comisión de compra; mediación en nombre propio)
10. La modificación de la base imponible
11. - Devoluciones
12. - Descuentos y bonificaciones posteriores a la operación
13. - Resolución de operaciones y modificaciones del precio pactado
14. - Impago de la contraprestación

## UNIDAD DIDÁCTICA 9.

### LOS TIPOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Aplicación de los tipos
2. Estructura y niveles de los tipos: general, reducido y superreducido
3. - Tipo general
4. - Tipos reducidos
5. - Disposiciones especiales
6. Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

## UNIDAD DIDÁCTICA 10.

### DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Reglas generales
2. - Nacimiento, alcance y ejercicio del derecho a deducir
3. - Condiciones para ejercer el derecho a deducir: Requisitos subjetivos y formales
4. - Exclusión y limitaciones del derecho a la deducción
5. - Caducidad del derecho a deducir
6. Reglas especiales
7. - Videotutorial: Aplicación de la regla de prorrata
8. - Regularización de las deducciones (bienes de inversión)
9. - La rectificación de las deducciones
10. Devoluciones
11. - Procedimiento general
12. - El régimen de devolución mensual
13. - La devolución de IVA soportado en otros Estados miembros
14. - Otras devoluciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 11.

### OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Obligaciones formales del sujeto pasivo
2. - Facturación
3. - Libros Registro / Contabilidad

## UNIDAD DIDÁCTICA 12.

### LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Declaraciones censales (obligados; modelo; contenido)
2. Autoliquidaciones (modelos, plazos lugar de presentación)
3. Videotutorial: Supuesto práctico modelo 303
4. Declaraciones informativas (modelos 390, 349 y 347)
5. Nombramiento de representante
6. Infracciones y sanciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 13.

### REGÍMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Régimen especial de las PYMES
2. - Ámbito de aplicación del régimen simplificado
3. - Renuncia al régimen simplificado
4. - Contenido del régimen simplificado
5. - Videotutorial: Determinación del importe a ingresar o a devolver en régimen simplificado
6. - Esquema de liquidación
7. - Circunstancias extraordinarias
8. - Actividades de temporada
9. - Régimen simplificado aplicado a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
10. - Cálculo de la cuota derivada del régimen simplificado en las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
11. - Obligaciones formales
12. - Gestión del Impuesto
13. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
14. Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
15. - Definiciones
16. - Régimen especial de los sujetos pasivos revendedores
17. - Régimen especial de ventas en subastas públicas
18. - Medidas de prevención de distorsiones de la competencia y del fraude fiscal
19. Régimen especial de las agencias de viajes

20. Régimen especial del recargo de equivalencia
21. Régimen especial aplicable al oro de inversión
22. - Exención del impuesto
23. - Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
24. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
25. - Régimen exterior de la Unión
26. - Régimen de la Unión
27. - Régimen de importación de ventas a distancia
28. Régimen especial del grupo de entidad

# Módulo 6.

## Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (I)

1. Introducción a las sociedades mercantiles
2. - Criterios para ser considerada Pyme y Microempresa
3. - Concepto de Sociedad Mercantil y clases
4. Contabilidad de la Sociedad Anónima
5. - Aspectos generales de la S.A.
6. - Video tutorial: las acciones y el capital social de la sociedad anónima
7. Constitución de la Sociedad Anónima
8. - Procedimientos de fundación
9. - Fundación simultánea
10. - Fundación Sucesiva
11. - Aportaciones no dinerarias
12. - Video tutorial: aspectos contables en la constitución de empresas
13. Ampliaciones de capital de la Sociedad Anónima
14. - Tratamiento de la prima de emisión y el derecho de suscripción preferente
15. - Procedimientos de ampliación de capital
16. - Ampliaciones de capital por nuevas aportaciones
17. - Ampliaciones de capital por capitalización de fondos no distribuidos
18. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de aumento de capital

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (II)

1. Reducciones de capital de la Sociedad Anónima
2. - Aspectos Legales
3. - Reducción por devolución de aportaciones
4. - Reducción por condonación de dividendos
5. - Reducción por saneamiento de pérdidas
6. - Reducción por constitución o aumento de reservas
7. - Reducción y aumentos de capital simultáneos. Operación acordeón
8. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de reducción de capital
9. Disolución y Liquidación de la Sociedad Anónima
10. - Aspectos legales y causa de la liquidación
11. - Periodo de liquidación
12. - Reflejo contable del proceso disolutorio
13. - Video tutorial: caso práctico resuelto disolución de sociedades
14. Ejercicios resueltos. Accionistas Morosos
15. - Ejercicio Resuelto. Reclamación al socio para el desembolso fuera de plazo
16. - Ejercicio Resuelto. Venta de las acciones del socio moroso
17. - Ejercicio Resuelto. Amortización de las acciones del socio moroso

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### CONTABILIDAD DE OTRAS SOCIEDADES MERCANTILES: SL, SLNE, SOCIEDAD COLECTIVA, SOCIEDAD COMANDITARIA Y EMPRESARIO INDIVIDUAL

1. Contabilidad de la Sociedad Limitada
2. - Aspectos generales de la S.L.
3. - Constitución de la S.L.
4. - Aumentos de capital
5. - Reducción de capital
6. - Distribución de beneficios
7. Contabilidad de la Sociedad Limitada Nueva Empresa
8. - Aspectos generales
9. - Constitución
10. - Contabilidad
11. Contabilidad de la Sociedad Colectiva
12. - Aspectos Generales
13. - Constitución
14. - Aplicación del resultado
15. - Separación de socios
16. Contabilidad de la Sociedad Comanditaria
17. - Constitución
18. Contabilidad del Empresario Individual
19. - Aspectos Generales: ventajas e inconvenientes
20. - Obligaciones contables y registrales
21. - Constitución
22. - Impuesto sobre beneficios
23. - Distribución del resultado

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### CONTABILIDAD DE LAS COOPERATIVAS

1. Introducción. Conceptos teóricos sobre Sociedades Cooperativas
2. - Clasificación de las sociedades cooperativas
3. Constitución de las Sociedades Cooperativas
4. Reembolso de las aportaciones
5. Fondos de reserva
6. - Fondo de Reserva obligatorio
7. - Fondo de educación y promoción
8. - Fondo de reserva voluntario
9. Distribución de resultados
10. - Compensación de pérdidas
11. - Video tutorial: ejercicio resuelto
12. Ejercicios resueltos. Fondo de Reserva Obligatorio
13. - Ejercicio Resuelto. Dotación con cargo a resultados
14. - Ejercicio Resuelto. Dotación con cargo a cuentas de ingreso
15. - Ejercicio Resuelto. Dotación por bajas o expulsiones de los socios
16. Ejercicio resuelto. Fondo de Educación, Formación y Promoción

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### CONTABILIDAD DE LAS SUCURSALES

1. Introducción. Conceptos teóricos
2. - Definición de sucursal
3. Aspectos contables de las principales operaciones
4. - Sistema centralizado
5. - Sistema descentralizado
6. - Sistemas intermedios
7. - Video tutorial: repaso contabilidad de sucursales
8. Ejercicio Resuelto. Contrato de sucursales con sistema centralizado y mercaderías remitidas a precio de transferencia
9. Ejercicio Resuelto. Contrato de sucursales con sistema descentralizado y mercaderías remitidas a precio de transferencia

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### CONCURSO DE ACREEDORES

1. Introducción. Los riesgos en la empresa
2. El desequilibrio financiero
3. - Equilibrio financieros a c/p. La liquidez
4. - Equilibrio financiero a l/p. La solvencia
5. - Situaciones de desequilibrio
6. Solución extrajudicial
7. - Posibles soluciones antes de llegar al concurso
8. Procedimiento Concursal
9. - Presupuestos del concurso
10. - Clases de concurso
11. - La Administración Concursal
12. - El informe
13. - Efectos de la declaración de concurso
14. - Masa activa y Masa pasiva
15. Convenio y liquidación del concurso
16. - Convenio
17. - Liquidación
18. Aspectos Contables del concurso si hay convenio
19. - Tratamiento contable y fiscal de la deuda de una empresa concursada

20. - Contabilidad si se ha producido una modificación sustancial de las condiciones de la deuda

21. - Contabilidad si no se ha producido una modificación sustancial de las condiciones de la deuda

22. - Ejercicio Resuelto. Efectos contables del concurso

23. - Tratamiento contable y fiscal de la quita para el acreedor

24. - Video tutorial: repaso aspectos contables del concurso

25. Aspectos Contables del concurso si hay liquidación

26. Ejercicio Resuelto. Contabilidad del Concurso de Acreedores

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### UTES, COMUNIDAD DE BIENES Y AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO

1. Introducción. Conceptos básicos

2. Negocios conjuntos

3. UTEs

4. - Contabilidad de la UTE

5. - Contabilidad del partícipes

6. Ejercicio Resuelto. Cuentas Anuales UTES

7. Comunidades de bienes (CB)

8. - Contabilidad de la comunidad de bienes

9. Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)

10. - Contabilidad de la agrupación de interés económico

11. - Contabilidad de los socios de la AIE

12. - Video tutorial: repaso apuntes contables A.I.E.

## UNIDAD DIDÁCTICA 8.

### NEGOCIOS EN COMISIÓN

1. Introducción. Conceptos básicos
2. - Comisión de venta en nombre propio
3. - Comisión de compra en nombre propio
4. - Comisión de venta en nombre ajeno
5. - Comisión de compra en nombre ajeno
6. Contabilidad de las Operaciones
7. - Comisión de venta en nombre propio
8. - Comisión de compra en nombre propio
9. - Comisión de venta en nombre ajeno
10. - Comisión de compra en nombre ajeno
11. - Video tutorial: repaso contabilidad operaciones negocios en comisión

# www.ineaf.es



**INEAF BUSINESS SCHOOL**

958 050 207 · [formacion@ineaf.es](mailto:formacion@ineaf.es)

