



master



Master en
**Contabilidad Financiera
y Gestión del Impuesto
sobre Sociedades +
Titulación Universitaria**



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Master en **Contabilidad Financiera y Gestión del Impuesto sobre Sociedades + Titulación Universitaria**

1. Historia
2. Titulación Master en Contabilidad Financiera y Gestión del Impuesto sobre Sociedades + 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 Financiera y Gestión del Impuesto sobre Sociedades + 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 Múltiple: Título Propio Master en Contabilidad Financiera y Gestión del Impuesto sobre Sociedades expedido por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF) Titulación Universitaria de Contabilidad Financiera con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia Titulación Universitaria de Procedimientos Tributarios y Régimen Sancionador con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia



Resumen

¿Quieres ser un experto en materia contable? El Master en Contabilidad Financiera e Impuesto de Sociedades ha sido diseñado para que, al terminar, seas capaz de dirigir y coordinar proyectos contables, además de poder liquidar el Impuesto sobre Sociedades (IS). Comprenderás la relación que existe entre ambos aspectos, pudiendo establecer las conexiones oportunas. ¡No dudes más, esta es tu oportunidad!

A quién va dirigido

Dirigido a profesionales como, por ejemplo, abogados o asesores que deseen ampliar sus conocimientos sobre esta área. De igual manera, el Master en Contabilidad Financiera e Impuesto de Sociedades es una excelente formación para conseguir dotar a los recién graduados las nociones fundamentales para desarrollar su labor.

Objetivos

Con el Master en **Contabilidad Financiera y Gestión del Impuesto sobre Sociedades + Titulación Universitaria** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Entender la relevancia de la correcta llevanza de la contabilidad y sus implicaciones fiscales.
- Profundizar en materia fiscal del Impuesto de Sociedades, partiendo de la
- Liquidar el Impuesto de Sociedades.
- Interpretar las distintas normas de valoración para contabilizar las principales



¿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

La formación en Contabilidad y el Impuesto sobre Sociedades permite al alumno asumir responsabilidades tanto en el ámbito global de la gestión de las organizaciones como en el ámbito fiscal más específico de las mismas. Como funciones de gestión fiscal y contable en cualquier tipo de empresa, podrá adaptarse a múltiples áreas de trabajo relacionadas con la dirección, la administración, la contabilidad, las relaciones entabladas con la administración, etc. Además, el alumnado podrá formar parte de la plantilla de trabajo de asesorías y gestorías.

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

El Master en Contabilidad Financiera e Impuesto de Sociedades te ofrece la ocasión de adquirir las nociones necesarias para la llevanza de la contabilidad y la liquidación del Impuesto de Sociedades, entendiendo las relaciones que se establecen entre ambos. Comprenderás los distintos procedimientos tributarios y el régimen sancionador. Igualmente, podrás repasar y actualizar tus conocimientos de contabilidad financiera, pudiendo hacer frente al registro contable de cualquier operación.

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. 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 Financiera y Gestión del Impuesto sobre Sociedades + Titulación Universitaria**



PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Contabilidad financiera

Módulo 2. Contabilidad financiera ii especialización contable

Módulo 3. Impuesto sobre sociedades

Módulo 4. Resoluciones del icac

Módulo 5. Procedimientos tributarios y régimen sancionador

Módulo 6. Normas de elaboración de las cuentas anuales (neca)

Módulo 1.

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 2.

Contabilidad financiera ii especialización contable

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
18. Liquidación de sociedades
19. Provisiones

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. Video tutorial. Norma 7 de Registro y Valoración

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

EL ARRENDAMIENTO

1. Distinción entre arrendamiento operativo y financiero
2. Arrendamiento financiero frente a compraventa a plazos
3. Arrendamiento financiero y renting
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. - Video 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 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. Régimen 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.

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

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.
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

20. - Contrato de venta en firme

21. - Reversión

22. - Ejercicios Resueltos: Productos en curso, Servicios en curso y Materias primas en desuso

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

RESOLUCIÓN DEL ICAC: CRITERIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTE DE PRODUCCIÓN

1. Norma 1ª: Ámbito de aplicación
2. Normas 2ª, 3ª y 4ª: Coste de producción
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

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 5.

Procedimientos tributarios y régimen sancionador

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

DISPOSICIONES COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

1. Introducción: desarrollo y aplicación de los procedimientos tributarios
2. Aplicación de los tributos
3. - Ámbito de aplicación y competencias
4. - Derechos y garantías de los obligados tributarios
5. - Información y asistencia a los obligados tributarios
6. - Colaboración social en la aplicación de los tributos
7. - Nuevas tecnologías aplicadas a los procedimientos tributarios
8. Normas sobre actuación y procedimiento tributario
9. - Fases de los procedimientos tributarios
10. - Potestades y funciones de comprobación e investigación
11. - Notificaciones en materia tributaria
12. - La Prueba en el procedimiento tributario
13. - Liquidaciones tributarias
14. - Documentación de las actuaciones
15. - La denuncia
16. La Agencia Estatal de Administración Tributaria
17. Video tutorial. Los procedimientos tributarios

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción: actuaciones y procedimiento de gestión tributaria
2. Contenido de la gestión tributaria
3. Iniciación del procedimiento de gestión tributaria
4. - Declaración Tributaria
5. - Autoliquidaciones
6. - La comunicación de datos
7. - Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias complementarias y sustitutivas
8. Clases de procedimientos de gestión tributaria
9. - Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de
10. datos
11. - Procedimiento iniciado mediante declaración
12. - Procedimiento de verificación de datos
13. - Procedimiento de comprobación de valores
14. - Procedimiento de comprobación limitada
15. - Otros procedimientos en la gestión tributaria
16. Ejercicio resuelto. Actuación de la Administración

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN

1. Introducción: actuaciones y procedimiento de inspección
2. La inspección tributaria
3. Iniciación del procedimiento de inspección
4. - Derechos y obligaciones en el procedimiento inspector
5. - Formas de inicio en el procedimiento inspector
6. - Modos de inicio o materialización del inicio del procedimiento
7. - Efectos del inicio del procedimiento inspector
8. - Alcance de las actuaciones inspectoras
9. Tramitación del procedimiento de inspección
10. - Plazo de las actuaciones inspectoras
11. - Extensión del plazo
12. - Lugar de las actuaciones inspectoras
13. - Horario en que deben desarrollarse las actuaciones
14. - Adopción de medidas cautelares
15. Terminación del procedimiento de inspección
16. - Trámite de audiencia previo
17. - Las actas de inspección
18. - Liquidaciones derivadas de las actas de inspección
19. Disposiciones especiales en el ámbito de inspección

20. Ejercicio resuelto. Procedimiento de inspección

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

1. Introducción: Actuaciones y procedimiento de recaudación
2. La recaudación tributaria
3. - Formas de recaudación de las deudas tributarias
4. - Facultades de la recaudación tributaria
5. - Derechos en el procedimiento de recaudación
6. Extinción de las deudas tributarias
7. - Formas de extinción de las deudas tributarias
8. - Garantías de la deuda tributaria
9. - Aplazamiento y fraccionamiento de pago
10. La recaudación de los tributos en periodo voluntario
11. - El pago voluntario extemporáneo
12. La recaudación tributaria en periodo ejecutivo
13. - Causas que impiden el inicio del período ejecutivo en el procedimiento de recaudación
14. - Consecuencias del inicio del periodo ejecutivo en el procedimiento de recaudación
15. - Inicio de la recaudación tributaria en el periodo ejecutivo
16. - El procedimiento de apremio
17. - Motivos de oposición a la providencia de apremio
18. - Recursos contra la providencia de apremio
19. - Ejecución de garantías

20. - Práctica del embargo de bienes y derechos
21. - Terminación del procedimiento de apremio
22. - Suspensión del procedimiento de apremio
23. Procedimiento de recaudación frente a responsables y sucesores
24. - Procedimiento frente a los responsables
25. - Procedimiento frente a los sucesores
26. Ejercicio resuelto. Procedimiento de recaudación

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Introducción: La potestad sancionadora
2. - Ámbito de aplicación de la potestad sancionadora
3. La potestad sancionadora
4. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones
5. - Infractores
6. - Responsables
7. - Sucesores
8. - Responsabilidad tributaria
9. Las infracciones tributarias
10. - Clasificación de las infracciones
11. - Calificación de las infracciones tributarias
12. Las sanciones tributarias
13. - Graduación de las sanciones
14. Tipos de infracciones y su correspondiente sanción
15. El procedimiento sancionador
16. - Órganos competentes para la imposición de las sanciones
17. - Recursos contra las sanciones
18. Extinción de la responsabilidad
19. Delitos contra la Hacienda Pública
20. Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador I
21. Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador II

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

LOS RECURSOS EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Introducción: potestad revisora
2. Normas generales de la revisión en vía administrativa
3. - Cómputo de plazo
4. - Revisión de actos en vía administrativa por las Haciendas Locales
5. Recurso de reposición
6. - Suspensión de la ejecución del acto impugnado
7. - Resolución del recurso de reposición
8. Reclamación económico-administrativa
9. - Disposiciones generales
10. - Suspensión del acto impugnado
11. - Procedimiento económico administrativo
12. Procedimientos especiales de revisión
13. - Revisión de actos nulos de pleno derecho
14. - Declaración de lesividad
15. - Revocación
16. - Devolución de ingresos indebidos y rectificación de autoliquidaciones
17. - Rectificación de errores
18. Recurso contencioso administrativo
19. Ejercicio resuelto. Recursos en materia tributaria

Módulo 6.

Normas de elaboración de las cuentas anuales (neca)

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

PLANES CONTABLES: PLAN GENERAL CONTABLE (PGC) Y PLAN PARA PYMES

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

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

NECA PARTE I

1. NECA 1: Documentos que integran las cuentas anuales
2. - Los estados financieros
3. - Estados obligatorios para Pymes y Microempresas
4. - Estados obligatorios para Grandes empresas
5. NECA 2: Formulación de las cuentas anuales
6. - Obligaciones formales en la formulación de las cuentas anuales
7. - Reformulación de las cuentas anuales
8. - Errores contables
9. - Expresión de las cuentas en euros
10. NECA 3: Estructura de las cuentas anuales
11. - Estructura atendiendo al tipo de sociedad
12. NECA 4: Cuentas anuales abreviadas
13. - Sociedades
14. - Grupos de sociedades
15. - Empresas individuales
16. - Memoria abreviada
17. NECA 5: Normas comunes al balance, a las cuenta de pérdidas y ganancias, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo
18. - Las partidas que componen cada una de las cuentas anuales.
19. - Negocios conjuntos

20. NECA 6: El balance
21. - Definición del balance
22. - Partidas corrientes y no corrientes
23. - Correcciones valorativas
24. - Gastos de investigación activados
25. - Diferencia entre inmovilizado material e inversiones inmobiliarias
26. - Cuentas a largo plazo
27. - Cuentas de neto
28. - Activos no corrientes mantenidos para la venta
29. - Moneda extranjera
30. - Subvenciones, donaciones y legados

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

NECA PARTE II

1. NECA 7: La cuenta de pérdidas y ganancias
2. - Definición de la cuenta de pérdidas y ganancias
3. - Clasificación y valoración de los ingresos
4. - Subvenciones, donaciones y legados
5. - Excesos de provisiones
6. - Combinación de negocios
7. - Ingresos y gastos excepcionales
8. - Cambios en el valor razonable
9. - Actividades interrumpidas
10. - Activos no corrientes mantenidos para la venta
11. NECA 8: El estado de cambios en el patrimonio neto
12. - Definición del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
13. - Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio
14. - Estructura del Patrimonio Neto
15. - Estado de gastos e ingresos reconocidos
16. - Estado Total de cambios en el patrimonio neto
17. NECA 9: El estado de flujos de efectivo
18. - Definición del Estado de flujos de efectivo
19. - Procedencia de los flujos de efectivo

- 20. - Flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación
- 21. - Flujos de efectivo por actividades de inversión
- 22. - Flujos de efectivo por actividades de financiación

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

NECA PARTE III

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

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

- 1. Definición y regulación del nuevo estado
- 2. - Definición
- 3. - Regulación
- 4. Ámbito de aplicación
- 5. - Empresas obligadas
- 6. - Empresas no obligadas
- 7. Análisis del contenido del EINF
- 8. - Modelo de negocio
- 9. - Análisis medioambiental
- 10. - Cuestiones sociales
- 11. - Cuestiones referidas al personal de la empresa
- 12. - Derechos humanos
- 13. - Lucha contra la corrupción y el soborno
- 14. - Falta de información
- 15. Cuadro resumen de información
- 16. Realización, aprobación y verificación

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

