



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## ***Máster en Finanzas y Contabilidad + Titulación Universitaria***

**+ Información Gratis**

titulación de formación continua bonificada expedida por el instituto europeo de estudios empresariales

# Máster en Finanzas y Contabilidad + Titulación Universitaria

**duración total:** 1.500 horas      **horas teleformación:** 450 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

## descripción

El máster en finanzas y contabilidad pretende formar a profesionales cuyo objetivo sea formar parte de la dirección económico financiera de la sociedad. Por ello su estudio profundizará en tres ámbitos contables como son la contabilidad interna con el conocimiento del PGC y las resoluciones del ICAC, la contabilidad de costes y la consolidación contable de grupos de empresa y sus aspectos fiscales.



## *a quién va dirigido*

Todos aquellos trabajadores y profesionales en activo que deseen adquirir o perfeccionar sus conocimientos técnicos en este área.

## *objetivos*

- Manejar el Plan General Contable como herramienta de trabajo más allá de su conocimiento teórico.
- Utilizar las consultas y resoluciones del ICAC para estar en permanente actualización en materia contable.
- Analizar cada una de las Resoluciones del ICAC que desarrollan y actualizan el PGC para su aplicación práctica
- Conocer el concepto de coste y diferenciar la contabilidad que lo determina de la contabilidad financiera.
- Diferenciar los sistemas de determinación de costes y cuando y como se aplican cada uno de ellos.
- Aprender las metodologías de integración aplicable a las cuentas consolidadas.
- Aprender a liquidar y gestionar los principales impuestos de nuestro sistema tributario

## *para qué te prepara*

El master en finanzas y contabilidad dotará al alumno de los conocimientos avanzados necesarios para aplicar la gestión contable en cualquier tipo de sociedad, incluyendo las de producción. El estudio de la consolidación contable y la parte fiscal y de dirección dotarán a la formación de un peso considerable para permitir formar parte del equipo de dirección al que obtenga la titulación

## *salidas laborales*

Las posibilidades laborales que se le ofrecen con nuestro master serán muy variadas. Como profesional por cuenta ajena, podrá formar parte del equipo directivo en la gestión de la empresa industrial y productiva. Por cuenta propia será capaz de realizar las labores de asesoramiento contable que este tipo de sociedades demandan y tener su propia cartera de clientes, incluyendo grupos de sociedades.

## titulación

Una vez finalizado el curso, el alumno recibirá por parte de INESEM vía correo postal, la Titulación Oficial que acredita el haber superado con éxito todas las pruebas de conocimientos propuestas en el mismo.

Esta titulación incluirá el nombre del curso/máster, la duración del mismo, el nombre y DNI del alumno, el nivel de aprovechamiento que acredita que el alumno superó las pruebas propuestas, las firmas del profesor y Director del centro, y los sellos de la instituciones que avalan la formación recibida (Instituto Europeo de Estudios Empresariales).



### INSTITUTO EUROPEO DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación  
EXPIDE LA SIGUIENTE TITULACIÓN

#### NOMBRE DEL ALUMNO/A

con D.N.I. XXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

#### Nombre de la Acción Formativa

de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación INESEM en la convocatoria de XXXX  
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX- XXXX-XXXX-XXXXXX

Con una calificación de SOBRESALIENTE

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN en  
Granada, a (día) de (mes) de (año)

La dirección General

MARIA MORENO HIDALGO

Firma del alumno/a

Sello



NOMBRE DEL ALUMNO/A

## forma de bonificación

- Mediante descuento directo en el TC1, a cargo de los seguros sociales que la empresa paga cada mes a la Seguridad Social.

## *metodología*

El alumno comienza su andadura en INESEM a través del Campus Virtual. Con nuestra metodología de aprendizaje online, el alumno debe avanzar a lo largo de las unidades didácticas del itinerario formativo, así como realizar las actividades y autoevaluaciones correspondientes. Al final del itinerario, el alumno se encontrará con el examen final, debiendo contestar correctamente un mínimo del 75% de las cuestiones planteadas para poder obtener el título.

Nuestro equipo docente y un tutor especializado harán un seguimiento exhaustivo, evaluando todos los progresos del alumno así como estableciendo una línea abierta para la resolución de consultas.

El alumno dispone de un espacio donde gestionar todos sus trámites administrativos, la Secretaría Virtual, y de un lugar de encuentro, Comunidad INESEM, donde fomentar su proceso de aprendizaje que enriquecerá su desarrollo profesional.

## *materiales didácticos*

- Manual teórico 'Dirección financiera'
- Manual teórico 'Decisiones financieras a corto plazo'
- Manual teórico 'Contabilidad Financiera II. Especialización Contable (Vol I)'
- Manual teórico 'Contabilidad Financiera II. Especialización Contable (Vol.II)'
- Manual teórico 'Asesoría Fiscal y Tributaria Vol I'
- Manual teórico 'Consolidación Contable y Fiscal'
- Manual teórico 'Normas de Elaboración de las Cuentas Anuales (NECA)'
- Manual teórico 'Resoluciones del ICAC Vol. 1'
- Manual teórico 'Resoluciones del ICAC Vol. 2'
- Manual teórico 'Contabilidad de Costes'
- Manual teórico 'Asesoría Fiscal y Tributaria Vol II'



## profesorado y servicio de tutorías

Nuestro equipo docente estará a su disposición para resolver cualquier consulta o ampliación de contenido que pueda necesitar relacionado con el curso. Podrá ponerse en contacto con nosotros a través de la propia plataforma o Chat, Email o Teléfono, en el horario que aparece en un documento denominado “Guía del Alumno” entregado junto al resto de materiales de estudio. Contamos con una extensa plantilla de profesores especializados en las distintas áreas formativas, con una amplia experiencia en el ámbito docente.

El alumno podrá contactar con los profesores y formular todo tipo de dudas y consultas, así como solicitar información complementaria, fuentes bibliográficas y asesoramiento profesional. Podrá hacerlo de las siguientes formas:

- **Por e-mail:** El alumno podrá enviar sus dudas y consultas a cualquier hora y obtendrá respuesta en un plazo máximo de 48 horas.

- **Por teléfono:** Existe un horario para las tutorías telefónicas, dentro del cual el alumno podrá hablar directamente con su tutor.

- **A través del Campus Virtual:** El alumno/a puede contactar y enviar sus consultas a través del mismo, pudiendo tener acceso a Secretaría, agilizando cualquier proceso administrativo así como disponer de toda su documentación



## *plazo de finalización*

El alumno cuenta con un período máximo de tiempo para la finalización del curso, que dependerá de la misma duración del curso. Existe por tanto un calendario formativo con una fecha de inicio y una fecha de fin.

## *campus virtual online*

especialmente dirigido a los alumnos matriculados en cursos de modalidad online, el campus virtual de ineseem ofrece contenidos multimedia de alta calidad y ejercicios interactivos.

## *comunidad*

servicio gratuito que permitirá al alumno formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: becas, descuentos y promociones en formación, viajes al extranjero para aprender idiomas...

## *revista digital*

el alumno podrá descargar artículos sobre e-learning, publicaciones sobre formación a distancia, artículos de opinión, noticias sobre convocatorias de oposiciones, concursos públicos de la administración, ferias sobre formación, etc.

## *secretaría*

Este sistema comunica al alumno directamente con nuestros asistentes, agilizando todo el proceso de matriculación, envío de documentación y solución de cualquier incidencia.

Además, a través de nuestro gestor documental, el alumno puede disponer de todos sus documentos, controlar las fechas de envío, finalización de sus acciones formativas y todo lo relacionado con la parte administrativa de sus cursos, teniendo la posibilidad de realizar un seguimiento personal de todos sus trámites con INESEM

**programa formativo**

## **MÓDULO 1. CONTABILIDAD DE COSTES**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. CONCEPTOS BÁSICOS. ENFOQUES Y MODELOS**

1. Concepto de contabilidad de costes
  - 1.- Definición de autores
  - 2.- Evolución del concepto y definición actual
2. Finalidad de la contabilidad de costes
3. Diferencia entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costes
  - 1.- Relaciones y diferencias entre ambas contabilidades
  - 2.- A modo de resumen
4. Enfoques y modelos (todo nuevo)
  - 1.- Conceptos de enfoque y modelo
  - 2.- Enfoques de costes
  - 3.- Modelos de costes
  - 4.- Estado de resultados según la contabilidad financiera o la de costes.
5. Caso práctico resuelto

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. CONCEPTO DE COSTE Y SU CLASIFICACIÓN**

1. Diferencia entre pago y gasto. Principio del devengo
  - 1.- Concepto de gasto
2. Concepto de coste
  - 1.- Definición de coste
  - 2.- Diferencia entre costes y gasto
  - 3.- ¿Qué es el consumo de bienes?
  - 4.- Casos prácticos resueltos
3. Clases de coste
4. Coste del producto y del periodo
5. Costes directos e indirectos. Imputación de costes
  - 1.- Imputación de costes
6. Costes fijos y variables
  - 1.- Costes fijos en la empresa
  - 2.- Costes variables en la empresa
  - 3.- Punto muerto o umbral de rentabilidad
7. Otros costes
  - 1.- Costes atendiendo a la capacidad
  - 2.- Otros costes
8. Casos prácticos resueltos

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. VALORACIÓN DEL ALMACÉN: LAS EXISTENCIAS**

1. Concepto y clases de existencias
  - 1.- Concepto
  - 2.- Clasificación
2. Registro contable de las existencias
  - 1.- Sistema especulativo
  - 2.- Ajuste de la cuenta de existencias
3. Valoración de las entradas de existencias
  - 1.- Precio de adquisición
  - 2.- Coste de producción
4. Valoración de las salidas de existencias
  - 1.- Bienes no intercambiables
  - 2.- Bienes intercambiables

- 3.- Mermas
- 4.- Casos prácticos resueltos.
- 5.- Video tutorial: asignación de valor a las existencias

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. MODELO DE COSTES POR PRODUCTOS**

- 1. Definición del modelo de costes por productos
  - 1.- Información del modelo
  - 2.- El modelo en la actualidad
  - 3.- El funcionamiento del modelo
  - 4.- Clasificación de los recursos productivos
  - 5.- Coste de los productos y de los servicios
- 2. Análisis de los costes
  - 1.- Costes de los materiales
  - 2.- Costes de personal
  - 3.- Costes de los equipos
- 3. Productos en curso
  - 1.- Valoración de los productos en curso.
  - 2.- Casos prácticos resueltos
- 4. Productos conjuntos
- 5. Mermas en los procesos productivos
  - 1.- Mermas e indemnizaciones
  - 2.- Caso práctico resuelto
- 6. Gastos de comercialización, de administración y financieros.
  - 1.- Gastos de comercialización y posteriores a la venta
  - 2.- Gastos generales de administración o dirección de empresa
  - 3.- Gastos financieros
  - 4.- Caso práctico resuelto. Activación de gastos financieros

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. ENFOQUES FULL COST Y DIRECT COST**

- 1. Concepto de full cost
  - 1.- Enfoque full cost
- 2. Modalidades de full cost
  - 1.- Full cost literal
  - 2.- Full cost industrial
  - 3.- Criterio del PGC
- 3. Operaciones con full cost industrial
  - 1.- Imputación de costes indirectos
  - 2.- Valoración de los productos en curso
- 4. Limitaciones del full cost
- 5. Enfoque direct cost
  - 1.- Orígenes del término
  - 2.- Concepto del direct cost
- 6. Aplicaciones de gestión del direct cost
  - 1.- Umbral de rentabilidad
  - 2.- Margen de seguridad
  - 3.- Apalancamiento operativo
- 7. Comparación de los modelos
  - 1.- Caso práctico resuelto

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. MODELO DE COSTES POR CENTROS**

- 1. Evolución hacia el modelo de coste por centros
  - 1.- Comparación entre el modelo de productos y el modelo de centros.
- 2. Características del modelo de costes por centros
  - 1.- Clasificación de los centros
  - 2.- Centros principales y centros auxiliares

- 3.- La unidad de obra o de actividad de los centros
- 4.- Informes del modelo
- 3.Etapas del modelo de costes por centros
  - 1.- Localización
  - 2.- Imputación
- 4.Casos prácticos resueltos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. MODELO DE COSTES POR ACTIVIDADES**

- 1.La aportación del nuevo modelo de costes
  - 1.- Ideas básicas del modelo de costes por actividades
  - 2.- Comparativa con otros modelos
- 2.Análisis y clasificación de las actividades
  - 1.- Análisis de las actividades
  - 2.- Clasificación de las actividades
- 3.El cost drivers
  - 1.- Coste de las actividades
  - 2.- Inductores o generadores de coste
- 4.Funcionamiento
- 5.Casos prácticos resueltos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. ESTANDARIZACIÓN, PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN**

- 1.Definición de coste estándar
  - 1.- Concepto de coste estándar
  - 2.- Composición del coste estándar
  - 3.- Características y ventajas del coste estándar
  - 4.- Valoración de existencias a coste estándar.
- 2.Cálculo de las desviaciones del coste estándar.
  - 1.- Análisis por desglose
  - 2.- Análisis porcentual
  - 3.- Cálculo y análisis de las desviaciones en el coste de los materiales directos
  - 4.- Cálculo y análisis de las desviaciones en el coste de la mano de obra directa
  - 5.- Cálculo y análisis de las desviaciones en costes indirectos
- 3.Diferencias entre planificación y presupuestación.
  - 1.- El proceso presupuestario
  - 2.- Fases del proceso presupuestario
  - 3.- El presupuesto maestro
  - 4.- Técnicas de presupuestación
- 4.Casos prácticos resueltos

## **MÓDULO 2. CONTABILIDAD FINANCIERA AVANZADA**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. Marco Conceptual del Plan General Contable**

- 1.Introducción al Marco conceptual de la Contabilidad
- 2.Coste histórico o coste
- 3.Valor Razonable
- 4.Valor Neto realizable
- 5.Valor Actual
- 6.Valor en uso
- 7.Coste de Venta
- 8.Coste amortizado.
- 9.Coste de transacción atribuible a un activo o pasivo financiero.
- 10.Valor contable o en libros
- 11.Valor residual

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. Fondos Propios**

- 1.Composición del Patrimonio Neto

## 2. Constitución de Sociedades

- 1.- Aspectos contables de la constitución de Sociedades
- 2.- Contabilidad de los derechos de suscripción preferentes
- 3.- El dividendo a cuenta
- 4.- Problemática contable de los gastos de constitución y de primer establecimiento

## 3. Distribución de beneficios

- 1.- Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay beneficio
- 2.- Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay pérdida
- 3.- Prioridad de compensación de pérdidas
- 4.- Distribución no dineraria de beneficios
- 5.- Video tutorial distribución beneficios

## 4. Subvenciones

- 1.- Requisitos para considerar una subvención reintegrable
- 2.- Tratamiento contable y fiscal de las subvenciones
- 3.- Contabilidad de curso bonificado
- 4.- Devolución de subvenciones

## 5. Liquidación de sociedades

## 6. Provisiones

- 1.- Diferencia entre corrección valorativa, provisión y contingencia
- 2.- Reconocimiento
- 3.- Valoración

## 7. Tratamiento contable de las nuevas reservas de capitalización y nivelación

- 1.- Reserva de capitalización
- 2.- Reserva de nivelación
- 3.- Video tutorial. Reservas de capitalización y nivelación

## 8. Actualización de balances

- 1.- Bienes objetos de actualización
- 2.- Aspectos contables
- 3.- Coste de la revalorización
- 4.- Ventajas e inconvenientes de la actualización

## 9. Acciones propias

- 1.- Adquisición originaria
- 2.- Adquisición derivativa

## 10. 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
  - 1.- Rappel por compra cobrado por anticipado
  - 2.- Rappel por compra firmado al cierre del ejercicio
4. Devolución de ventas
5. Existencias por prestación de servicios
6. Confusión entre mobiliario y existencias
7. Métodos de asignación de valor
  - 1.- Video Tutorial. Valoración ficha almacén

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. Inmovilizado Material**

1. Valoración inicial
  - 1.- Precio de adquisición y coste de producción
  - 2.- Anticipos en el inmovilizado material.
  - 3.- Condiciones y activación de los Gastos financieros
  - 4.- Costes de desmantelamiento.
  - 5.- Aportaciones no dinerarias

6.- Video tutorial. Imputación de gastos financieros

2.Amortización

1.- Bienes de escaso valor

2.- Bienes usados

3.- Amortización de los Terrenos

4.- Amortización superior al coeficiente mínimo

5.- Libertad de amortización y Amortización acelerada

6.- Video tutorial. Amortización Fiscal y Contable

7.- Cambios de criterios contables errores y cambios en estimaciones contables

8.- Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo

9.- Grandes reparaciones

3.Correcciones valorativas

1.- Correcciones valorativas del inmovilizado: criterio contable y fiscal

2.- Influencia del deterioro en la amortización.

4.Permutas de inmovilizado

1.- Tipos de permuta

2.- Apuntes contables

3.- El IVA en las permutas

5.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

1.- Nueva contabilidad del Fondo de Comercio

2.- Ejemplo práctico del Fondo de Comercio

3.Dudas en los gastos de Investigación y desarrollo

1.- Video tutorial. Gastos I + D

4.Aplicaciones informáticas

5.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

1.- Vídeo tutorial. Tratamiento contable del Renting

4.Contabilidad desde el punto de vista del arrendador

5.El arrendamiento financiero en las microempresas

6.El Lease back

7.Cambio de leasing de Microempresa a Pyme

8.El IVA no deducible en el Arrendamiento Financiero

9.Fianzas en los contratos de arrendamiento

10.Inversiones en bienes arrendados

**UNIDAD DIDÁCTICA 8. Acreedores y Deudores por Operaciones de Tráfico**

1.El Factoring

1.- Conceptos básicos del factoring

2.- Contabilidad del factoring con recurso

3.- Contabilidad del factoring sin recurso

2.El Confirming

1.- Concepto

2.- Ventajas del confirming

- 3.- Contabilidad del confirming
- 4.- El confirming desde el punto de vista del proveedor

### 3.La Franquicia

- 1.- Aspectos contables para el franquiciado
- 2.- Aspectos contables para el franquiciador

### 4.Facturas con intereses a corto plazo

### 5.Intereses en las facturas a largo plazo

- 1.- Video tutorial Interés contractual y no contractual

### 6.Provisión de fondos y suplidos

- 1.- Provisión de fondos
- 2.- Suplidos
- 3.- Otra opción contable

## **UNIDAD DIDÁCTICA 9. Cuentas Financieras**

### 1.Tratamiento de la cuenta 551

- 1.- Saldo acreedor de la cuenta 551
- 2.- Saldo deudor de la cuenta 551

### 2.Aspectos contables del Arqueo de Caja

### 3.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

- 1.- Videotutorial: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

### 3.Activos a coste amortizado

### 4.Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

### 5.Activos financieros a coste

### 6.Reclasificación de los activos financieros

### 7.Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros

### 8.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

- 1.- Contabilidad para la gran empresa
- 2.- Contabilidad para la pyme
- 3.- Gran empresa acudiendo al principio de importancia relativa
- 4.- Videotutorial: Deudas con Entidades de crédito: Plazos y gastos de formalización

### 4.Préstamo a interés variable

### 5.Préstamo con carencia de principal

### 6.Préstamo subvencionado

### 7.Préstamo participativo

- 1.- Funcionamiento del préstamo participativo
- 2.- Implicaciones mercantiles
- 3.- Implicaciones fiscales
- 4.- Implicaciones contables

### 8.Póliza de crédito y descubierto

- 1.- Aspectos contables de la póliza de crédito

### 9.Emisión de deuda privada

### 10.Obligaciones convertibles en acciones

- 1.- Aspectos legales (Ley de Sociedades de Capital)
- 2.- Aspectos contables

### 11.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
  - 1.- IVA no deducible en activos no corrientes
- 7.Videotutorial: Liquidación del IVA
  - 1.- IVA no deducible en activos corrientes
  - 2.- IVA no deducible en los servicios
- 8.Regla de la prorrata
- 9.El IVA en los bienes de inversión
- 10.Operaciones internacionales
  - 1.- El IVA en las importaciones
  - 2.- El IVA en las exportaciones
  - 3.- El IVA en las operaciones intracomunitarias

### **UNIDAD DIDÁCTICA 13. El Impuesto Sobre Sociedades**

- 1.Diferencia entre el resultado contable y fiscal
  - 1.- Videotutorial: Esquema de liquidación del impuesto
- 2.Tratamiento contable de las diferencias permanentes
- 3.Tratamiento contable de las diferencias temporarias
  - 1.- Videotutorial: Impuesto diferido
- 4.Crédito por bases imponible negativas
  - 1.- Requisitos para contabilizar el crédito
  - 2.- Compensación de bases negativas sin tener contabilizado el crédito
- 5.Ajuste contable por la modificación del tipo impositivo
- 6.Tipo impositivo a aplicar en los activos y pasivos por impuesto diferido
  - 1.- Video tutorial. Caso práctico de variación anunciada del tipo impositivo.
- 7.Gastos no deducibles
- 8.Correcciones valorativas deducibles
  - 1.- Correcciones valorativas por deterioro
  - 2.- Provisiones
  - 3.- ¿Qué correcciones valorativas son deducibles fiscalmente tras la entrada de la nueva ley del Impuesto de Sociedades?
- 9.Videotutorial: Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
- 10.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
  - 1.- Valoración posterior de partidas Monetarias
  - 2.- Valoración posterior de partidas no monetarias
- 4.Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
- 5.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
  - 1.- Operaciones de tesorería
  - 2.- Operaciones de Tesorería
3. Existencias
  - 1.- Ajustes de existencias
  - 2.- Rappels
  - 3.- Correcciones valorativas
4. Inmovilizado
  - 1.- Inmovilizado en curso
  - 2.- Inmovilizado material
  - 3.- Inversiones inmobiliarias
  - 4.- Inmovilizado intangible
5. Periodificación
6. Subvenciones
7. Inversiones financieras
8. Arrendamiento financiero
9. Provisiones
10. 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. 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
  - 1.- ¿Quién es el ICAC?
  - 2.- Las Resoluciones del ICAC
2. Norma 1ª. Valoración inicial
  - 1.- Regla general
  - 2.- Costes de desmantelamiento o retiro o costes de rehabilitación
  - 3.- Anticipos entregados
  - 4.- Ejercicios Resueltos. Norma 1ª de Valoración Inicial: Pagos contingentes, Provisión por desmantelamiento y Anticipos entregados
3. Norma 2ª. Valoración posterior
  - 1.- Regla general
  - 2.- Actuaciones sobre el inmovilizado material
  - 3.- Ejercicios Resueltos. Norma 2ª de Valoración Posterior: Reparación y conservación del inmovilizado, Renovación del inmovilizado, Ampliación y mejora del inmovilizado y Piezas de recambio
  - 4.- Amortización
  - 5.- Ejercicios Resueltos. Amortización: Amortización de terrenos, Cambio de estimaciones contables, Métodos de amortización, Cambio de estimaciones contables, Errores contables y Amortización del inmovilizado deteriorado
  - 6.- Video Tutorial. Amortización contable y fiscal
  - 7.- 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

1.- Adquisición a título gratuito

2.- Permutas de inmovilizado material

3.- Aportaciones de capital no dinerarias

4.- 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

5.- Video Tutorial. Tratamiento contable y fiscal de las permutas de inmovilizado

#### 2. Norma 4ª. Baja en cuentas

1.- Regla general

2.- Baja por entrega a título gratuito

3.- Baja por expropiación

4.- Baja por siniestro

5.- Baja por ejecución de una garantía, por dación en pago o por pago de una deuda.

6.- Ejercicios Resueltos. Norma 4ª Baja en cuentas: Entregas a título gratuito, Baja por expropiación, Baja por siniestro asegurado y Baja por dación en pago

#### 3. Norma 5ª. Inversiones inmobiliarias

1.- Definición de Inversiones Inmobiliarias

2.- Registro y valoración

3.- Cambio de destino

4.- Ejercicios Resueltos. Norma 5ª Inversiones Inmobiliarias: Cambio de destino

## UNIDAD DIDÁCTICA 3. RESOLUCIÓN DEL ICAC: INMOVILIZADO INTANGIBLE PARTE I

#### 1. Norma 1ª. Criterios aplicables

1.- Criterios aplicables

#### 2. Norma 2ª. Criterio general de reconocimiento

1.- Reconocimiento inicial

2.- Identificabilidad

#### 3. Norma 3ª. Valoración inicial

1.- Regla general

2.- Valoración inicial en combinaciones de negocios

3.- Ejercicios Resueltos: Valoración inicial del intangible

#### 4. Norma 4ª. Valoración posterior

1.- Valoración posterior. Aspectos generales

2.- Amortización

3.- Deterioro

4.- Ejercicios Resueltos: Valoración posterior del intangible

5.- Video tutorial. Aspectos contables y fiscales del fondo de comercio.

#### 5. Norma 5ª. Derechos de uso adquiridos a título gratuito

1.- Video tutorial. Contabilidad de los grupos 8 y 9

2.- 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

1.- Investigación y desarrollo

2.- Ejercicios Resueltos: Investigación y desarrollo I y II

3.- Video tutorial: gastos de investigación y desarrollo

4.- Propiedad industrial

5.- Propiedad intelectual

6.- Derechos de traspaso: Inversiones en local arrendado y Caso de rescisión de contrato

7.- Aplicaciones informáticas

8.- Concesiones administrativas: Concesiones administrativas con pagos anuales y Activos reversibles

9.- Contratos de franquicia

- 10.- Derechos de emisión de gases de efecto invernadero
- 11.- Ejercicios Resueltos: Derechos de autor, Rescisión derecho traspaso I y II, Aplicaciones informáticas, Concesiones administrativas con pagos posteriores

2. Norma 7ª. Otros inmovilizados intangibles

- 1.- Derechos de adquisición de jugadores
- 2.- Derechos de participación en competiciones deportivas
- 3.- Derechos sobre organización de acontecimientos deportivos
- 4.- Derechos de replantación de las empresas vitivinícolas
- 5.- 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

- 1.- Objetivos y Ámbito de aplicación
- 2.- Definiciones
- 3.- Ejercicios Resueltos: Base fiscal de un activo y un pasivo

2. Capítulo II. Activos y Pasivos por impuesto corriente

- 1.- Diferencias entre el resultado contable y el fiscal
- 2.- Concepto del impuesto corriente
- 3.- Apuntes contables
- 4.- Reconocimiento
- 5.- Ejercicios Resueltos: Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible y Devolución de cuotas
- 6.- Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y fiscal
- 7.- Video tutorial: impuesto corriente

3. Capítulo III. Activos y Pasivos por impuesto diferido

- 1.- Activos y Pasivos por impuesto diferido: Concepto
- 2.- Diferencias temporarias
- 3.- Bases imponibles negativas
- 4.- Deducciones pendientes de aplicar
- 5.- Reconocimiento de activos por impuesto diferido
- 6.- Reconocimiento de pasivos por impuesto diferido
- 7.- Valoración de activos y pasivos por impuesto diferido.
- 8.- Video tutorial: Impuesto diferido

**UNIDAD DIDÁCTICA 6. RESOLUCIÓN DEL ICAC: CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES. PARTE I**

1. Capítulo III. Activos y Pasivos por impuesto diferido. Casos particulares

- 1.- Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el Patrimonio Neto
- 2.- Diferencias temporarias por combinaciones de negocios

2. Ejercicios Resueltos: Contabilización del Impuesto de Sociedades

- 1.- Ejercicio Resuelto. Recuperación de un activo por impuesto diferido en un plazo superior a 10 años
- 2.- Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
- 3.- Ejercicio Resuelto. Recuperación de activos por impuesto diferido por existir diferencias temporarias imponibles
- 4.- Ejercicio Resuelto. Diferentes tipos de gravamen
- 5.- Ejercicio Resuelto. Modificación del tipo de gravamen
- 6.- Ejercicio Resuelto. Fondo de comercio

3. Capítulo IV Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales

- 1.- Periodificación y otras ventajas

4. Capítulo VIII. Provisiones y contingencias derivadas del Impuesto de Sociedades

5. Capítulo IX. Criterios simplificados

- 1.- Empresas en las que todas las diferencias «temporarias» son «temporales».
- 2.- Empresario individual
- 3.- Microempresas

6. Ejercicios Resueltos: Periodificación de diferencias permanentes y otras ventajas fiscales y Provisión por impuesto de sociedades

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

2.- 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

1.- Objetivos

2.- Ámbito de aplicación

2.Norma 2ª: Deterioro de valor de los activos

1.- Concepto y causas del deterioro

3.Norma 3ª: Deterioro de valor del inmovilizado material, las inversiones inmobiliarias y el inmovilizado intangible.

1.- Identificación de activos deteriorados

2.- Importe recuperable

3.- Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de un activo.

4.- Reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo del fondo de comercio

5.- Reversión de las pérdidas por deterioro del valor.

6.- 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

4.Norma 4ª: Deterioro de valor de los instrumentos financieros

1.- Identificación de activos deteriorados

2.- Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste amortizado.

3.- Deterioro del valor en activos financieros valorados al coste.

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

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

1.- Carácter general

2.- Contrato de venta en firme

3.- Reversión

4.- 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

1.- Coste de producción

2.- Costes directos e indirectos de producción

3.- Ejercicios Resueltos: Coste de la subactividad

3.Norma 5ª: Producción conjunta

4.Norma 6ª: Mermas en los procesos productivos

1.- Mermas e indemnizaciones

2.- Ejercicios Resueltos: Mermas en los procesos productivos

5.Normas 7ª, 8ª y 9ª: Gastos

1.- Gastos de comercialización y posteriores a la venta

2.- Gastos generales de administración o dirección de empresa

3.- Gastos financieros

4.- Ejercicios Resueltos: Activación de gastos financieros

6.Norma 10ª: Diferencia de cambio en moneda extranjera

1.- Valoración en moneda extranjera

7.Ejercicios Resueltos: Moneda extranjera

8.Norma 11ª: Método de valoración de las existencias

1.- Métodos de asignación de valor: FIFO y PMP

2.- Ejercicios Resueltos: Rappel por compras, Precio medio ponderado y Ficha de almacén

3.- Video tutorial: asignación de valor a las existencias

9.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

- 1.- Objeto y ámbito de aplicación
- 2.- Definiciones
2. Capítulo I. Aportaciones sociales
  - 1.- Aportación de los socios al capital social
  - 2.- Otras aportaciones de los socios
  - 3.- Clasificación de las aportaciones
  - 4.- Aportaciones no dinerarias
  - 5.- Desembolsos pendientes
  - 6.- Aspectos contables en la constitución de la sociedad
3. Capítulo IV. Cuentas anuales
  - 1.- Reformulación
  - 2.- Subsanación de errores
4. Capítulo VI. Aplicación del resultado
  - 1.- La aplicación del resultado: aspectos generales
  - 2.- Restricciones legales al reparto de dividendos
  - 3.- Contabilidad de la aplicación del resultado
  - 4.- El dividendo a cuenta
  - 5.- El dividendo no monetario
  - 6.- 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
  - 1.- Aumentos de capital
  - 2.- Reducciones de capital
2. Capítulo IX. Disolución y liquidación de sociedades
  - 1.- Aspectos legales y causas de liquidación
  - 2.- Periodo de liquidación
  - 3.- Reflejo contable del proceso disolutorio
3. Capítulo X: Modificaciones estructurales
  - 1.- La transformación
  - 2.- La fusión

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. RESOLUCION DEL ICAC: RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

1. Capítulo I. Disposiciones generales
2. Capítulo II. Reconocimiento de ingresos
3. Capítulo III. Valoración de ingresos
4. Capítulo IV. Casos particulares

## **MÓDULO 4. 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
  - 1.- Requisitos para la aplicación del PGCpymes
  - 2.- Diferencias entre ambos planes
  - 3.- Transición de un plan a otro
2. Normativa para las microempresas
  - 1.- Requisitos para tener la condición de microempresa.
  - 2.- Criterio simplificado del arrendamiento
  - 3.- Criterio simplificado del impuesto de sociedades
  - 4.- Transición del PGCpymes a microempresa
  - 5.- Pérdida del régimen de microempresa.
3. Modelos de cuentas anuales
  - 1.- Cuentas anuales normales y abreviadas

2.- Cuentas individuales y consolidadas

**UNIDAD DIDÁCTICA 2. NECA Parte I**

1.NECA 1: Documentos que integran las cuentas anuales

- 1.- Los estados financieros
- 2.- Estados obligatorios para Pymes y Microempresas
- 3.- Estados obligatorios para Grandes empresas

2.NECA 2: Formulación de las cuentas anuales

- 1.- Obligaciones formales en la formulación de las cuentas anuales
- 2.- Reformulación de las cuentas anuales
- 3.- Errores contables
- 4.- Expresión de las cuentas en euros

3.NECA 3: Estructura de las cuentas anuales

- 1.- Estructura atendiendo al tipo de sociedad

4.NECA 4: Cuentas anuales abreviadas

- 1.- Sociedades
- 2.- Grupos de sociedades
- 3.- Empresas individuales
- 4.- Memoria abreviada

5.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

- 1.- Las partidas que componen cada una de las cuentas anuales.
- 2.- Negocios conjuntos

6.NECA 6: El balance

- 1.- Definición del balance
- 2.- Partidas corrientes y no corrientes
- 3.- Correcciones valorativas
- 4.- Gastos de investigación activados
- 5.- Diferencia entre inmovilizado material e inversiones inmobiliarias
- 6.- Cuentas a largo plazo
- 7.- Cuentas de neto
- 8.- Activos no corrientes mantenidos para la venta
- 9.- Moneda extranjera
- 10.- Subvenciones, donaciones y legados

**UNIDAD DIDÁCTICA 3. NECA Parte II**

1.NECA 7: La cuenta de pérdidas y ganancias

- 1.- Definición de la cuenta de pérdidas y ganancias
- 2.- Clasificación y valoración de los ingresos
- 3.- Subvenciones, donaciones y legados
- 4.- Excesos de provisiones
- 5.- Combinación de negocios
- 6.- Ingresos y gastos excepcionales
- 7.- Cambios en el valor razonable
- 8.- Actividades interrumpidas
- 9.- Activos no corrientes mantenidos para la venta

2.NECA 8: El estado de cambios en el patrimonio neto

- 1.- Definición del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 2.- Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio
- 3.- Estructura del Patrimonio Neto
- 4.- Estado de gastos e ingresos reconocidos
- 5.- Estado Total de cambios en el patrimonio neto

3.NECA 9: El estado de flujos de efectivo

- 1.- Definición del Estado de flujos de efectivo

- 2.- Procedencia de los flujos de efectivo
- 3.- Flujos de efectivo procedentes de las actividades de explotación
- 4.- Flujos de efectivo por actividades de inversión
- 5.- Flujos de efectivo por actividades de financiación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. NECA Parte III**

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

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. El Estado de Información No Financiera**

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

## **MÓDULO 5. CONSOLIDACIÓN CONTABLE Y FISCAL**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. Introducción a la Consolidación Contable**

- 1.Grupos de empresas y consolidación contable
  - 1.- Grupo de empresas
  - 2.- Consolidación contable
- 2.Finalidad y beneficiarios de la consolidación
  - 1.- Beneficiarios de la consolidación
- 3.Normativa aplicable
  - 1.- Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF o IFRS
  - 2.- Normas de Formulación de las Cuentas Anuales Consolidadas. NOFCAC

- 3.- Normativa contable con carácter general
- 4.Sujetos de la consolidación: grupos de sociedades, sociedades multigrupo y sociedades asociadas
  - 1.- Grupos de sociedades
  - 2.- Sociedad multigrupo
  - 3.- Sociedades asociadas
- 5.Grados de dominio
- 6.Primeros pasos contables en la consolidación
  - 1.- Paso 1: Operación patrimonial; constitución de sociedades
  - 2.- Paso 2: Operación financiera y económica
  - 3.- Paso 3: Venta de existencias de la dominada a la dominante.
  - 4.- Paso 4: Venta también a clientes externos
  - 5.- Paso 5: Tres sociedades
- 7.Conclusión inicial a la consolidación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. Fases y Métodos de Consolidación**

- 1.Obligación de consolidar
  - 1.- Dispensa de la obligación de consolidar
  - 2.- Aspectos formales en la consolidación
- 2.Fases de la consolidación
  - 1.- Homogeneización y ajustes: Temporal, valorativa, para las operaciones internas y para realizar la agregación
  - 2.- Agregación
  - 3.- Eliminación
- 3.Métodos de consolidación
  - 1.- Método de integración global
  - 2.- Método de integración proporcional
  - 3.- Procedimiento de puesta en equivalencia
  - 4.- Conjunto consolidable y perímetro de la consolidación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. Métodos de Integración Global**

- 1.Introducción al método de integración global
- 2.Etapas del proceso de integración global
- 3.Homogeneización
- 4.Agregación
- 5.Eliminación
  - 1.- Eliminaciones patrimoniales
  - 2.- Eliminaciones de partidas recíprocas (intragrupo)
  - 3.- Eliminación de resultados por operaciones internas
  - 4.- Eliminaciones en consolidaciones posteriores

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. Método de Integración Proporcional**

- 1.Introducción al método de integración proporcional. Regulación mercantil y contable
  - 1.- Características distintivas
- 2.Ámbito de aplicación
- 3.Ejemplos del ámbito de aplicación
- 4.Descripción del método de integración proporcional
- 5.Ejercicio resuelto: Método de Integración proporcional

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. Procedimiento de Puesta En Equivalencia**

- 1.Introducción al procedimiento de puesta en equivalencia. Regulación mercantil y contable
- 2.Ámbito de aplicación
- 3.Fases del procedimiento: homogeneización, agregación y eliminaciones
  - 1.- Homogeneización
  - 2.- Agregación
  - 3.- Eliminaciones
- 4.Descripción del procedimiento
- 5.Modificación de la participación

6.Tratamiento de la participación en consolidaciones posteriores

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. Estados Contables Consolidados**

- 1.Normativa contable aplicable
- 2.Documentos que integran las cuentas anuales consolidadas
- 3.Aspectos generales de las cuentas anuales consolidadas
- 4.El balance consolidado
  - 1.- Composición del balance consolidado
  - 2.- Estructura y contenido general del balance
  - 3.- Partidas específica de la consolidación en el balance
- 5.La cuenta de pérdidas y ganancias consolidadas
  - 1.- Composición de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada
  - 2.- Partidas específicas de la consolidación de la cuenta de pérdidas y ganancias
- 6.Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado
  - 1.- Composición del ECPN consolidado
  - 2.- Partidas específicas de consolidación
- 7.Estado de flujos de efectivo consolidado
  - 1.- Reglas aplicables
- 8.Memoria consolidada
- 9.Informe de gestión consolidado
- 10.Informe de auditoría de los estados consolidados

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. Consolidación Fiscal**

- 1.Definición del Grupo Fiscal
- 2.El Grupo Fiscal como Contribuyente
- 3.Sociedad Dominante
- 4.Sociedad Dependiente
- 5.Determinación del Dominio Indirecto
- 6.Exclusión del Grupo Fiscal
- 7.Opción por Tributar por el Régimen de Grupos Fiscales
- 8.Inclusión de las Sociedades en el Grupos Fiscal

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. Consolidación Fiscal en IVA: Régimen Especial del Grupo de Entidades**

- 1.Consolidación fiscal en IVA
- 2.Grupo de entidades a efectos de la Ley del IVA
- 3.¿En qué consiste el Régimen Especial del Grupo de Entidades?
- 4.Inclusión, permanencia y pérdida del derecho al REGE

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. Consolidación Fiscal en el Impuesto sobre Sociedades**

- 1.Definición de Grupo Fiscal
- 2.¿Qué es un grupo fiscal a efectos del impuesto sobre sociedades?
- 3.Inclusión o exclusión de entidades en el grupo fiscal
- 4.Participación indirecta en el grupo fiscal
- 5.Funcionamiento del régimen de consolidación fiscal
- 6.Obligaciones de Información
- 7.AEAT. Modelo 222. IS. Régimen de consolidación fiscal. Pago fraccionado

## **MÓDULO 6. ASESORÍA FISCAL Y TRIBUTARIA**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO**

- 1.El tributo: Impuestos, Tasas y Contribuciones especiales
- 2.Hecho imponible: nacimiento de la obligación tributaria
- 3.Sujeto pasivo u obligado tributario
- 4.Determinación de la deuda tributaria
- 5.Contenidos de la deuda tributaria: Interés de demora y Recargos
- 6.Extinción de la deuda tributaria

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS I**

- 1.Introducción al IRPF
- 2.Elementos del Impuesto: ámbito subjetivo, aspectos temporales y Hecho imponible
- 3.Rendimientos del Trabajo
- 4.Rendimientos de actividades económicas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS II**

- 1.Rendimientos de capital inmobiliario
- 2.Rendimientos de capital mobiliario
- 3.Ganancias y pérdidas patrimoniales
- 4.Regímenes especiales: imputación y atribución de rentas
- 5.Liquidación del impuesto
- 6.Gestión del impuesto

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUESTIONES GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO**

- 1.Impuesto sobre el Patrimonio: Introducción
- 2.Cuestiones generales
  - 1.- El Impuesto sobre el Patrimonio
  - 2.- Cesión del Impuesto sobre el Patrimonio a las comunidades autónomas
  - 3.- Devengo del Impuesto sobre el Patrimonio
  - 4.- Sujeto pasivo del Impuesto sobre el Patrimonio
- 3.Exenciones
- 4.Titularidad de los elementos patrimoniales

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. LIQUIDACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO**

- 1.Liquidación del Impuesto sobre el Patrimonio
  - 1.- Fase 1ª. Determinación de la base imponible (patrimonio neto)
  - 2.- Fase 2ª. Determinación de la base liquidable (patrimonio neto sujeto a gravamen)
  - 3.- Fase 3ª. Determinación de la cuota íntegra
  - 4.- Fase 4ª. Determinación de la cuota a ingresar
- 2.Gestión del Impuesto

### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Naturaleza del impuesto
- 2.Hecho imponible
  - 1.- Operaciones interiores
  - 2.- Adquisiciones intracomunitarias
  - 3.- Importaciones
- 3.Operaciones no sujetas y operaciones exentas
- 4.Lugar de realización del hecho imponible
- 5.Devengo del impuesto
- 6.Sujetos pasivos
- 7.Repercusión del impuesto (Art. 88 LIVA)
- 8.Base imponible
- 9.Tipos de Gravamen
- 10.Deducción del impuesto
- 11.Gestión del impuesto
- 12.Regímenes especiales
- 13.Ejercicio resuelto: Impuesto sobre el Valor Añadido

### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- 1.Naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto sobre Sociedades
- 2.Hecho imponible
- 3.Sujeto pasivo
- 4.Base imponible
- 5.Período impositivo y devengo del Impuesto sobre Sociedades
- 6.Tipo impositivo

7. Bonificaciones y deducciones
8. Regímenes especiales. Empresas de reducida dimensión
9. Régimen especial de las fusiones y escisiones
10. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
11. Otros regímenes especiales
12. Gestión del Impuesto sobre Sociedades

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES: NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN**

1. Normativa aplicable
2. Naturaleza y objeto
3. Ámbito territorial del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
  - 1.- Territorio Común y Comunidades Autónomas
  - 2.- Regímenes forales
  - 3.- Convenios Internacionales
  - 4.- Determinación de la Hacienda Territorial competente para la exacción de Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. SUCESIONES**

1. Hecho imponible
2. Sujeto pasivo y responsables
3. Base imponible
  - 1.- Bienes del caudal relicto
  - 2.- Deducciones
  - 3.- Derechos de usufructo, uso y habitación
4. Base liquidable
  - 1.- Reducciones del Estado
  - 2.- Reducciones de las Comunidades Autónomas
5. Deuda tributaria
  - 1.- Tipo de gravamen
  - 2.- Cuota tributaria

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. DONACIONES**

1. Hecho imponible
  - 1.- Adquisición de bienes y derechos por donación
  - 2.- Adquisición de bienes y derechos por cualquier otro negocio a título gratuito "inter vivos"
2. Sujeto pasivo
3. Base imponible
  - 1.- Valor real de los bienes donados
  - 2.- Cargas deducibles
  - 3.- Deudas deducibles
  - 4.- Donaciones de bienes de la sociedad conyugal
  - 5.- Comprobación de valores
4. Base liquidable
  - 1.- Reducciones de la normativa estatal
  - 2.- Reducciones de la normativa autonómica y de los territorios de derecho foral
5. Tipo de gravamen y cuota íntegra
6. La deuda tributaria: Cuota tributaria y cuota líquida
  - 1.- Determinación de la deuda tributaria en la legislación estatal
  - 2.- Determinación de la deuda tributaria en las Comunidades Autónomas
  - 3.- La deuda tributaria en los territorios forales
7. Devengo en la modalidad de donaciones
8. Acumulación de donaciones

### **MÓDULO 7. DIRECCIÓN - ECONÓMICO FINANCIERA**

## **UNIDAD FORMATIVA 1. DIRECCIÓN FINANCIERA: FUNDAMENTOS Y ESTRUCTURA**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. LA EMPRESA Y LA DIRECCIÓN FINANCIERA**

1. La dirección financiera: Naturaleza y objetivos
  - 1.- Evolución de la dirección financiera
  - 2.- Objetivos de la dirección financiera
2. Tipos de Sociedades
  - 1.- Sociedades responsabilidad limitada
  - 2.- Sociedades anónimas
  - 3.- Sociedades especiales
3. El director financiero
  - 1.- La naturaleza y funciones del director financiero
  - 2.- El directivo
  - 3.- Decisiones del director financiero
  - 4.- Separación entre propiedad y dirección
4. Ejercicio Resuelto. Tipos de fórmulas empresariales

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. ENTORNO ECONÓMICO: CICLO ECONÓMICO E INFLACIÓN**

1. Los ciclos económicos: Fluctuaciones y fases
  - 1.- Tipos de fluctuaciones
  - 2.- Fases del ciclo
2. La inflación y los ciclos
  - 1.- La inflación
  - 2.- Relación entre inflación y ciclos económicos
3. Entorno económico internacional: tendencias, devaluación y mercado de divisas
  - 1.- Tendencias y política económica
  - 2.- La devaluación
  - 3.- El mercado de divisas
4. Balanza de pagos
5. Ejercicio Resuelto. Cálculo del IPC

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. INTRODUCCIÓN A LAS MATEMÁTICAS FINANCIERAS**

1. Capitalización simple
  - 1.- Las operaciones en régimen simplificado
2. Capitalización compuesta
3. Rentas
4. Préstamos
5. Empréstitos
6. Valores mobiliarios
  - 1.- Caracteres de una emisión de renta fija
  - 2.- Caracteres de una emisión de renta variable
7. Ejercicio Resuelto. Tipos de préstamos

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. CAPITALIZACIÓN Y DESCUENTO DE LAS INVERSIONES**

1. Valor temporal del dinero
2. Capitalización y descuento simples
3. Capitalización y descuento compuestos y continuos
4. Valoración de rentas financieras
  - 1.- Análisis y aplicación del cálculo de rentas
  - 2.- Rentas constantes
  - 3.- Rentas Variables de progresión geométrica
  - 4.- Rentas variables en progresión aritmética
5. Tanto anual de equivalencia (TAE)
6. Ejercicio Resuelto. Cálculo de la tasa anual equivalente (TAE)

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. POLÍTICAS DE DIVIDENDOS**

- 1.Dividendos y sus clases
  - 1.- ¿Qué es un dividendo?
  - 2.- Clases de dividendos
- 2.Relevancia de la política de dividendos
- 3.Dividendos e imperfecciones del mercado
- 4.Dividendos e impuestos
  - 1.- Tributación de los dividendos en el IRPF
- 5.Ejercicio Resuelto. Cálculo y tributación de dividendos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. CARTERAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

- 1.Los fondos de inversión
  - 1.- El riesgo en los fondos de inversión
  - 2.- La rentabilidad de los fondos de inversión
  - 3.- Fiscalidad de los Fondos de Inversión
  - 4.- Ventajas e inconvenientes de invertir en Fondos de Inversión
  - 5.- Los productos financieros derivados
- 2.Sociedades de Inversión de Capital Variable (SICAV)
- 3.Fondos de inversión libre
- 4.Fondos de fondos de inversión libre
- 5.Fondos cotizados o ETF
- 6.Ejercicio Resuelto. Letras del tesoro

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. CARTERAS DE VALORES**

- 1.Teoría y gestión de carteras: fundamentos
  - 1.- El modelo de H. Markovitz
  - 2.- El modelo de Sharpe
- 2.Evaluación del riesgo según el perfil del inversor
- 3.Función de utilidad de un inversor con aversión al riesgo
- 4.Ejercicio Resuelto. Cálculo de la rentabilidad de una cartera

#### **UNIDAD FORMATIVA 2. DECISIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO**

##### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LAS DECISIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO**

- 1.El funcionamiento de la empresa: decisiones de inversión y financiación
- 2.Decisiones financieras a corto plazo
- 3.La toma de decisiones: fases

##### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. GESTIÓN DE LA TESORERÍA Y DE LAS PARTIDAS A CORTO PLAZO**

- 1.La gestión de la tesorería
  - 1.- Los pilares de la gestión de la tesorería
- 2.Estructura de las partidas a corto plazo
  - 1.- Activos corrientes
  - 2.- Pasivos corrientes
- 3.Gestión y análisis del crédito
  - 1.- Condiciones de venta
  - 2.- Crédito necesario
  - 3.- El límite de crédito y de riesgo
  - 4.- El cobro
- 4.La entrada de nuevos clientes: recopilación de información

##### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. EL COSTE DE LAS POLÍTICAS DE COBRO Y PAGO**

- 1.Medios de cobro y pago: cheques, pagarés y letras de cambio
- 2.Coste de las operaciones de cobro y pago
  - 1.- Operaciones de descuento
- 3.Préstamos y créditos bancarios a corto plazo
  - 1.- Los préstamos bancarios a corto plazo
  - 2.- Pólizas de crédito

3.- Los descubiertos

4.Ejemplo práctico. Coste de las políticas de cobro y pago

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. HERRAMIENTAS DE GESTIÓN Y COBERTURA DEL RIESGO**

1.Estado de flujos de efectivo

1.- Utilidad

2.- Los flujos de efectivo de las actividades corrientes

3.- Métodos

2.Análisis de la estructura a corto plazo: ratios y periodos

1.- Fondo de maniobra y ratios a corto plazo

2.- Periodos de cobro y pago

3.Servicios de gestión de facturas de cobro y pago: factoring y confirming

1.- Factoring

2.- Confirming

4.Seguro de crédito

1.- Seguro de crédito a la exportación

2.- Diferencias existentes entre el factoring y el seguro de crédito a la exportación