



master



Master Contabilidad Avanzada + Titulación Universitaria



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Master Contabilidad Avanzada + Titulación Universitaria

1. Historia
2. Titulación Master Contabilidad Avanzada + 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 Contabilidad Avanzada + Titulación Universitaria

DURACIÓN	1500 H
PRECIO	2195 €
CRÉDITOS ECTS	8
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 Contabilidad Avanzada expedido por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal(INEAF)
- Título Propio Universitario en Elaboración y Análisis de Estados Financieros Expedida por la Universidad Antonio de Nebrija con 8 créditos ECTS

“Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad.”



Resumen

La disciplina contable requiere de profesionales con conocimientos actualizados debido al entorno cambiante donde ésta se desarrolla. Es por ello por lo que el Máster en Contabilidad Avanzada está formado por un contenido práctico que te ayudará a mantener la formación en la regulación actual mercantil y contable y, además, ampliará su objetivo en materia fiscal y financiera para desarrollar tu carrera profesional con éxito.

A quién va dirigido

El Máster en Contabilidad Avanzada está destinado a aquellas personas que ya tienen conocimientos en materia contable y desean ampliarlos con el fin de trabajar en la gestión y administración de cualquier tipo de entidad con o sin ánimo de lucro. Del mismo modo, se dirige a profesionales o estudiantes de la rama de Ciencias económicas interesados en especializarse en materia mercantil, fiscal y financiera.

Objetivos

Con el **Master Contabilidad Avanzada + Titulación Universitaria** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Conocer todas las normas de valoración del Plan Contable y su aplicación práctica a las operaciones del cierre contable.
- Adquirir conocimientos en auditoría contable y financiera de cara al análisis de las cuentas anuales.
- Ampliar el campo de conocimiento desde la sociedad anónima hasta las cooperativas.
- Estudiar la adaptación de las normas contables al campo concreto de las entidades sin fines lucrativos.
- Relacionar los movimientos contables de las entidades con sus obligaciones fiscales de cara al impuesto de sociedades y del valor añadido.
- Elaborar las cuentas anuales de las empresas y realizar su análisis económico financiero.





¿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.

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

El Máster en Contabilidad Avanzada te prepara para saber operar con los aspectos contables del Impuesto de Sociedades (IS) y del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA). Igualmente, estarás capacitado para llevar una correcta auditoría contable y financiera de cualquier tipo de empresa teniendo en cuenta las normas de registro y valoración del Plan General de Contabilidad.

SALIDAS LABORALES

Cargos intermedios y altos en los departamentos administrativos en empresas; Profesionales del departamento contable y de auditoría de la empresa; Profesionales del departamento fiscal de la empresa; Profesionales autónomos dedicados a la asesoría fiscal y contable.

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 sitting around a wooden conference table in a room with bookshelves. On the left, a man with glasses and a dark suit. In the middle, a woman with curly hair wearing a pink top. On the right, a man with glasses and a dark suit. They are looking towards the camera. On the table, there are papers, a calculator, and a pen holder.

"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 Contabilidad Avanzada + Titulación Universitaria



PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Desarrollo y análisis de las normas de registro y valoración del plan general de contabilidad

Módulo 2. Aspectos contables del impuesto de sociedades

Módulo 3. Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

Módulo 4. Aspectos contables en la distribución del resultado

Módulo 5. Auditoría contable y financiera

Módulo 6. Elaboración y análisis de estados financieros

Módulo 7. Cálculo financiero en operaciones contables complejas

Módulo 8. Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

Módulo 9. Contabilidad y fiscalidad de entidades sin fines lucrativos

Módulo 10. Matemáticas financieras adaptadas al plan general contable

Módulo 1.

Desarrollo y análisis de las normas de registro y valoración del plan general de contabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

1. Objetivo: Normas de Registro y Valoración
2. Las normas de valoración en el Plan General de Contabilidad
3. - Estructura del Plan General de Contabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD (NORMA 1)

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. - Video tutorial: Determinación del coste amortizado y el tipo de interés efectivo
10. Coste de transacción atribuible a un activo o pasivo financiero.
11. Valor contable o en libros
12. Valor residual

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

INMOVILIZADO MATERIAL (NORMAS 2 Y 3)

1. Inmovilizado material. Norma 2
2. - Clasificación del Inmovilizado Material
3. - Valoración Inicial
4. - Video tutorial: valoración inicial del inmovilizado
5. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación del inmovilizado
6. - Valoración posterior
7. - Video tutorial: valoración posterior del inmovilizado
8. - Bajas y Enajenaciones de Inmovilizado Material
9. - Permutas de inmovilizado material
10. - Video tutorial: clases de permuta y su contabilidad
11. Normas particulares sobre el inmovilizado material. Norma 3
12. - Solares sin edificar
13. - Construcciones
14. - Instalaciones técnicas, maquinaria y utillaje
15. - Utensilios y herramientas
16. - Gastos realizados durante el ejercicio por obras para su inmovilizado
17. - Costes de renovación, ampliación y mejora
18. - Grandes reparaciones
19. - Inversiones en bienes arrendados

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

INVERSIONES INMOBILIARIAS (NORMA 4)

1. Inversiones en Terrenos y bienes naturales
2. Inversiones en construcciones

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

INMOVILIZADO INTANGIBLE (NORMAS 5 Y 6)

1. Introducción al inmovilizado intangible
2. Norma 5 de Valoración. Reconocimiento y valoración
3. - Reconocimiento
4. - Valoración
5. Norma 6. Normas particulares sobre el inmovilizado intangible
6. - Gastos de Investigación y desarrollo
7. - Video tutorial: activación de gastos de I+D y su amortización
8. - Concesiones administrativas
9. - Propiedad industrial
10. - El Fondo de Comercio
11. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
12. - Derechos de traspaso
13. - Aplicaciones informáticas

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

ACTIVOS NO CORRIENTES Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA (NORMA 7)

1. Definición de activos no corrientes mantenidos para la venta
2. Valoración de activos no corrientes mantenidos para la venta
3. - Video tutorial: aspectos contables de los ANMV
4. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

ARRENDAMIENTOS (NORMA 8)

1. Concepto de Arrendamiento
2. Arrendamiento Financiero. Leasing
3. - Video tutorial: valoración y contabilidad del arrendamiento financiero
4. Arrendamiento Operativo
5. Venta con arrendamiento financiero posterior
6. Arrendamiento de terrenos y edificios

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS (NORMA 9)

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

21. Pasivos financieros

22. Pasivos financieros a coste amortizado

23. - Valoración inicial

24. - Valoración posterior

25. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias

26. - Valoración inicial

27. - Valoración posterior

28. Reclasificación y baja de pasivos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

EXISTENCIAS (NORMA 10)

1. Valoración Inicial: Precio de adquisición, Coste de producción, Métodos de asignación de valor y Coste de las existencias en la prestación de servicios
2. - Precio de adquisición
3. - Coste de producción
4. - Métodos de asignación de valor
5. - Video tutorial. Caso práctico FIFO y PMP
6. - Coste de las existencias en la prestación de servicios
7. Valoración Posterior
8. Excepción a la regla general de valoración

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

MONEDA EXTRANJERA (NORMA 11)

1. Transacciones en moneda extranjera. Partidas monetarias y no monetarias
2. Valoración inicial
3. Valoración posterior
4. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (NORMA 12)

1. Introducción al IVA
2. IVA soportado no deducible
3. Autoconsumo interno
4. Regla de la Prorrata
5. - Video tutorial: prorrata en bienes de circulante y de inversión
6. IVA repercutido

UNIDAD DIDÁCTICA 12.

IMPUESTO DE SOCIEDADES (NORMA 13)

1. Introducción al Impuesto sobre Beneficios
2. Diferencia entre el Resultado Contable y Fiscal
3. - Video tutorial: Del resultado contable al resultado fiscal
4. Impuesto Corriente: activos y pasivos por impuesto corriente
5. - Video tutorial: Cálculo y contabilidad del impuesto corriente
6. Impuesto Diferido
7. - Video tutorial: Cálculo y contabilidad del impuesto diferido
8. Compensación de Bases Imponibles Negativas
9. - Video tutorial: contabilidad del crédito por bases negativas
10. Variaciones del Tipo Impositivo
11. - Video tutorial: Contabilidad de ajustes por variación del tipo impositivo
12. Contabilidad del Impuesto de Sociedades en Empresas de Reducida Dimensión
13. Contabilidad del Impuesto de Sociedades en las Microempresas
14. - Video tutorial: contabilidad simplificada del IS para microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 13.

INGRESOS POR VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS (NORMA 14)

1. Aspectos comunes
2. Reconocimiento de los ingresos
3. - Identificación del contrato
4. - Combinación de contratos
5. - Modificación del contrato
6. - Identificación del objeto del contrato. Obligaciones a cumplir
7. - Criterios de cumplimiento de la obligación
8. - Cumplimiento de las obligaciones en un momento dado de tiempo
9. - Cumplimiento de las obligaciones a lo largo del tiempo
10. Valoración de los ingresos
11. - Determinación del precio de la transacción
12. - Contraprestación variable
13. - Existencia en el contrato de un componente financiero significativo
14. - Contraprestación distinta al efectivo
15. - Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones a cumplir

UNIDAD DIDÁCTICA 14.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS (NORMA 15)

1. Introducción a las Provisiones y Contingencias
2. Reconocimiento
3. Valoración
4. - Video tutorial: Tratamiento contable de las provisiones

UNIDAD DIDÁCTICA 15.

PASIVOS POR RETRIBUCIONES A LARGO PLAZO AL PERSONAL (NORMA 16)

1. Introducción a los pasivos por retribuciones a largo plazo al personal
2. Retribuciones a largo plazo de aportación definida
3. Retribuciones a largo plazo de prestación definida

UNIDAD DIDÁCTICA 16.

TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO (NORMA 17)

1. Introducción a las transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio
2. Reconocimiento. Transacciones liquidadas con instrumentos de patrimonio
3. Valoración. Transacciones liquidadas en efectivo
4. Transacciones con liquidación a elegir o por la sociedad o por el acreedor

UNIDAD DIDÁCTICA 17.

SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS (NORMA 18)

1. Introducción y clases de subvenciones, donaciones y legados
2. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios
3. Resumen contable de las subvenciones para Pymes
4. Resumen contable de las subvenciones para Grandes Empresas
5. - Video tutorial: caso práctico de subvención de capital
6. Irreversibilidad de las correcciones valorativas
7. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por socios o propietarios

UNIDAD DIDÁCTICA 18.

COMBINACIONES DE NEGOCIOS (NORMA 19)

1. Ámbitos y normas de aplicación
2. Método de adquisición

UNIDAD DIDÁCTICA 19.

NEGOCIOS CONJUNTOS (NORMA 20)

1. Ámbito de aplicación de los negocios conjuntos
2. Categorías de negocios conjuntos

UNIDAD DIDÁCTICA 20.

OPERACIONES ENTRE EMPRESAS DEL GRUPO (NORMA 21)

1. Alcance y regla general
2. Normas particulares

UNIDAD DIDÁCTICA 21.

CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES, ERRORES Y ESTIMACIONES CONTABLES (NORMA 22)

1. Introducción a los cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables
2. Cambio de criterio contable
3. Subsanación de errores
4. Cambios en estimaciones contables
5. Video tutorial: Caso práctico cambio de criterio y cambio de estimación o error

UNIDAD DIDÁCTICA 22.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE (NORMA 23)

1. Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre
2. Hechos posteriores al cierre que pongan de manifiesto condiciones que existían al cierre

Módulo 2.

Aspectos contables del impuesto de sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

DEL RESULTADO CONTABLE A LA BASE IMPONIBLE

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. - Gastos e ingresos contables y fiscales
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. Contabilidad del impuesto corriente
8. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
9. - Concepto
10. - Diferencias temporarias
11. - Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
12. - Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS TIPOS DE GRAVAMEN

1. Compensación de Bases imponibles negativas
2. - Repaso inicial
3. - Limitaciones a la deducción
4. - Periodo impositivo inferior al año
5. - Base Imponible negativa no compensable
6. - Videotutorial: las bases imponibles negativas y su compensación
7. El tipo impositivo
8. - Tipos: general y particulares
9. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
10. Variaciones en el tipo impositivo
11. - Video tutorial El tipo impositivo y sus variaciones. Consecuencias contables

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

DIFERENCIAS TEMPORARIA POR AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

1. Las normas contables en materia de amortizaciones
2. - Repaso inicial
3. - La norma contable
4. La norma fiscal en las amortizaciones
5. - Artículo 12 LIS
6. - Aspectos básicos de las amortizaciones
7. Diferencias entre la amortización contable y fiscal
8. - Aspectos generales
9. - Libertad de amortización
10. - Amortización del inmovilizado intangible
11. - Amortización de bienes usados
12. Deterioros. Criterio contable y fiscal
13. - Concepto contable de deterioro o corrección valorativa
14. - Criterio fiscal
15. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
16. - Pérdidas por deterioro de valor de existencias
17. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias...
18. - Videotutorial. Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

1. Diferencias Temporarias derivadas de ingreso y gastos registrados directamente en el P.N.
2. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
3. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combina
4. Reserva de nivelación
5. - Videotutorial: Reservas de nivelación y capitalización

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

IMPUTACIONES TEMPORALES DE INGRESOS Y GASTOS

1. Gastos e ingresos imputados en ejercicios distintos al contable
2. - Regla general: principio de devengo y de correlación de ingresos y gastos
3. - Videotutorial. El principio del devengo
4. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
5. - Principio de inscripción contable
6. - Errores contables: Consecuencia fiscal de la contabilización de ingresos y gastos en ejercicios distintos a los del devengo
7. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
8. - Reversión de gastos no deducibles
9. - Reversión del deterioro
10. Donaciones
11. - Introducción. Transmisiones onerosas
12. - Transmisiones onerosas
13. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
14. Subvenciones
15. - Introducción
16. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
17. - Efecto impositivo del Impuesto de Sociedades en las subvenciones
18. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
19. - Videotutorial. Tratamiento contable de las subvenciones

20. Permutas

21. - Videotutorial. Tratamiento contable y fiscal de las provisiones

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Exenciones
2. - Exención para evitar la doble imposición
3. - Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
4. - Videotutorial. Repasos a las exenciones en el Impuesto de sociedades
5. Deducciones
6. - Deducción para evitar la Doble imposición internacional
7. - Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
8. - Videotutorial. Deducciones en el impuesto de sociedades
9. Bonificaciones
10. - Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
11. - Bonificaciones por servicios públicos locales
12. - Bonificaciones a Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
13. - Videotutorial. Bonificaciones en el impuesto de sociedades

Módulo 3.

Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

GENERALIDADES ASPECTOS FISCALES BÁSICOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Regulación fiscal del IVA
2. Funcionamiento básico del impuesto
3. Neutralidad impositiva
4. Determinación de la Base Imponible y Cálculo del Impuesto
5. Tipos de gravamen
6. Ámbito territorial
7. Concepto de empresario y profesional
8. Liquidación del IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES CON IVA

1. Regulación Contable del IVA
2. - Cuadro de cuentas
3. - Norma de Registro y Valoración
4. - El IVA en las cuentas anuales
5. Operaciones con IVA Soportado
6. - El derecho a deducción
7. - Operaciones de circulante
8. - operaciones de inmovilizado
9. Operaciones con IVA repercutido
10. - Operaciones de circulante
11. - operaciones de inmovilizado
12. - Problemática Contable de las insolvencias
13. - Ejercicio resuelto. Operaciones con IVA
14. El IVA en el arrendamiento financiero
15. - Repaso a la norma 8 de Registro y Valoración
16. - Resumen de Apuntes contables
17. - Devengo del IVA
18. - El IVA soportado no deducible en el arrendamiento financiero
19. - Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador

- 20. - El IVA en el Lease Back
- 21. Modificación de la Base Imponible
- 22. Liquidación Contable del Impuesto
- 23. - IVA a ingresar
- 24. - IVA a compensar o devolver

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

CONTABILIDAD DE OPERACIONES ESPECIALES

- 1. Regla de la prorrata
- 2. - Consideraciones Generales
- 3. - Prorrata general
- 4. - Prorrata especial
- 5. - Prorrata en bienes de inversión
- 6. El autoconsumo
- 7. - Consideraciones generales
- 8. - Autoconsumo interno
- 9. - Autoconsumo externo
- 10. Operaciones exteriores
- 11. - El IVA en las importaciones
- 12. - El IVA en las exportaciones
- 13. - El IVA en las operaciones intracomunitarias
- 14. Regímenes especiales
- 15. - Consideraciones generales
- 16. - Recargo de equivalencia
- 17. - Criterio de caja
- 18. Operaciones en comisión
- 19. - Contabilidad del IVA en los negocios en comisión
- 20. - El comisionista actúa en nombre ajeno
- 21. - El comisionista actúa en nombre propio

Módulo 4.

Aspectos contables en la distribución del resultado

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

RESULTADO POSITIVO Y RESULTADO NEGATIVO AL CIERRE DEL EJERCICIO

- 1. Introducción y aspectos legales
- 2. Repaso a la regularización del ejercicio contable
- 3. - Contabilidad de gastos e ingresos imputados a la cuenta de pérdidas y ganancias
- 4. - Cálculo del resultado. Asiento de regularización
- 5. - Contabilidad de gastos e ingresos imputados al patrimonio
- 6. Video tutorial. Contabilidad de los grupos 8 y 9
- 7. Base de reparto del resultado
- 8. - Amplitud de la base de reparto
- 9. - Concepto del resultado del ejercicio
- 10. Distribución del beneficio
- 11. Compensación de pérdidas
- 12. Video tutorial. Distribución de beneficios

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN DEL BENEFICIO RESULTADO POSITIVO

- 1. Introducción a la propuesta de distribución
- 2. - Factores que determinan el reparto
- 3. El dividendo y sus clases
- 4. - Aspectos generales de los dividendos
- 5. - Clases de dividendos
- 6. - Otras formas de reparto de beneficios
- 7. El dividendo a cuenta
- 8. Restricciones legales al reparto de dividendos
- 9. - Limitación por pérdidas acumuladas
- 10. - Limitación por tenencia de gastos de investigación y desarrollo
- 11. - Aclaración de conceptos del artículo 273
- 12. - Capital pendiente de desembolsar
- 13. Dotación de reservas
- 14. - Reserva legal
- 15. - Reserva estatutaria
- 16. - Reserva voluntaria
- 17. - Otras reservas
- 18. - Remanente
- 19. Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores

- 20. Participación de administradores, fundadores y promotores
- 21. - Participación en la distribución del resultado
- 22. - Retribución a los administradores
- 23. - Bonos del fundador
- 24. - Plantilla de la empresa
- 25. Orden en la distribución de resultados
- 26. Modelo de propuesta de distribución de resultados
- 27. Modelo de Acta de aprobación de cuentas con beneficio
- 28. Ejercicio resuelto. Participación de administradores, fundadores y personal
- 29. Ejercicio resuelto. Distintas series de acciones

UNIDAD DIDÁCTICA 3. COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS RESULTADO NEGATIVO

- 1. Introducción al resultado negativo
- 2. - Tratamiento contable inicial
- 3. Clases de compensación atendiendo a la obligatoriedad
- 4. Compensación no obligatoria
- 5. Compensación obligatoria para la distribución de dividendos
- 6. Compensación obligatoria para evitar la disolución de sociedades
- 7. Aportación de socios
- 8. - Aportación de nuevos recursos sin contraprestación
- 9. - Aportación de nuevos recursos mediante ampliación de capital. Operación acordeón.
- 10. - Compensación de pérdidas sin aportación de nuevos recursos
- 11. Pérdidas en el ejercicio tras un dividendo a cuenta
- 12. - Reparto indebido del dividendo a cuenta
- 13. - Reparto del dividendo a cuenta y posteriores pérdidas
- 14. Pérdidas contables frente a pérdidas fiscales
- 15. Modelo de acta de aprobación de cuentas con pérdidas
- 16. Ejercicio resuelto. Compensación de pérdidas

UNIDAD DIDÁCTICA 4. REDUCCIÓN DE CAPITAL POR PÉRDIDAS DEL EJERCICIO

- 1. Introducción y aspectos legales
- 2. Modalidades de reducción de capital
- 3. - Reducción por devolución de aportaciones
- 4. - Reducción por condonación de dividendos pasivos
- 5. - Reducción por saneamiento de pérdidas
- 6. - Reducción por constitución o aumento de reserva
- 7. - Reducción y aumentos de capital simultáneos. Operación acordeón
- 8. Ejercicios resueltos de reducción del capital
- 9. - Ejemplo de reducción de capital por devolución de aportaciones
- 10. - Ejemplo de reducción de capital por condonación de dividendos pasivos
- 11. - Ejemplo de reducción de capital para reestablecer el equilibrio patrimonial

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DISOLUCIÓN DE LA SOCIEDAD POR PÉRDIDAS

- 1. Aspectos legales y causas de disolución de sociedades
- 2. Periodo de liquidación
- 3. Reflejo contable del proceso disolutorio
- 4. Transformación de la sociedad

Módulo 5.

Auditoría contable y financiera

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

LA AUDITORÍA EN ESPAÑA NORMAS DE REGULACIÓN Y ACCESO

1. Conceptos básicos y objetivos de auditoría
2. - Elementos integrantes en una auditoría de cuentas
3. Evolución histórica
4. Tipos de auditoría
5. - Videotutorial: Tipos de auditoría
6. Objetivos de auditoría
7. Necesidad de auditoría
8. Marco Legal
9. - Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas (LAC)
10. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)
11. - Funciones y Competencias del ICAC
12. - Órganos Rectores del ICAC
13. El Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)
14. - Contenido de Registro
15. - Videotutorial: El registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)
16. Acceso a la profesión de auditor
17. - Requisitos para ser auditor, persona física
18. - Requisitos para ser auditor, persona jurídica
19. - Baja en Registro Oficial de Auditores de Cuentas

20. Ejercicios interactivos. Introducción a la Auditoría y Regulación de la Profesión de Auditor

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

NORMAS ÉTICAS Y TÉCNICAS DE LA AUDITORÍA

1. Normas generales de auditoría
2. - Videotutorial: Normas Generales de Auditoría
3. Formación técnica y capacidad profesional
4. Independencia, integridad y objetividad
5. Diligencia profesional
6. - Calidad del trabajo del auditor
7. Responsabilidad
8. Secreto profesional
9. Honorarios y comisiones
10. Publicidad
11. Normas de trabajo del auditor
12. Contrato o carta de encargo
13. Planificación
14. - Consideraciones sobre el tipo de negocio de la Entidad
15. - Consideraciones sobre el sector de negocio de la entidad
16. - Desarrollo de un plan global
17. - Preparación del programa de auditoría
18. - Videotutorial: Planificación
19. Estudio y evaluación del sistema de control interno

20. - Definiciones de control interno
21. - Etapas del control interno
22. - Evaluación del sistema de control interno
23. Evidencia
24. - Pruebas para obtener evidencia
25. - Técnicas para la obtención de evidencia
26. Documentación del trabajo
27. Supervisión
28. Ejercicios interactivos. Normas generales de auditoría y Normas técnicas sobre ejecución del trabajo

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

PLAN GENERAL DE AUDITORÍA

1. Enfoque del auditor en la planificación
2. Materialidad
3. - Niveles de materialidad
4. Identificación y evaluación de riesgos
5. - Conocimiento de la actividad de la entidad
6. Evidencia de auditoría. Suficiencia, pertinencia y fiabilidad
7. Planteamiento de los procedimientos de auditoría
8. - Planteamiento de pruebas de controles
9. - Planteamiento de pruebas de detalles
10. Plan general de auditoría (APM)
11. - Programa de auditoría
12. - Videotutorial: Plan General de Auditoría

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

EVALUACIÓN DE RESULTADOS EN LA AUDITORÍA

1. Conceptos y actuaciones generales
2. Aplicación de procedimientos
3. - Procedimientos de auditoría para obtener evidencia
4. - Ejecución de pruebas de controles
5. - Aplicación de procedimientos sustantivos
6. - Documentos de los resultados de las pruebas de auditoría
7. Proceso de evaluación de resultados
8. - Extrapolación de los resultados de las muestras
9. - Naturaleza y causa de los errores
10. - Pruebas sustantivas de detalles
11. - Videotutorial: Procesos de Evaluación de Resultados
12. Utilización de procedimientos analíticos
13. - Proceso de utilización de procedimientos analíticos
14. - Aplicación de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
15. - Procedimientos analíticos en la revisión general
16. Utilización de manifestaciones escritas
17. - Reconocimiento de los responsables
18. - Evaluación de la fiabilidad de las manifestaciones escritas
19. Trabajo realizado por terceros

20. - Utilización del trabajo de otro auditor
21. - Utilización del trabajo de auditores internos
22. - Utilización del trabajo de un experto

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

EL INFORME DE AUDITORIA

1. El informe de Auditoria: Introducción
2. Elementos básicos del informe de auditoría independiente de cuentas anuales
3. - Videotutorial: El informe de Auditoría y sus elementos básicos
4. Hechos posteriores a la fecha de las cuentas anuales
5. - Hechos ocurridos entre la fecha de las cuentas anuales y la fecha del informe de auditoría
6. - Hechos posteriores a la fecha de emisión del informe de auditoría y antes de su emisión
7. - Hechos descubiertos después de la fecha de publicación de las cuentas anuales
8. El informe de gestión
9. La opinión del auditor
10. Circunstancias con posible efecto en la opinión del auditor
11. Publicidad del informe de auditoría de cuentas anuales
12. Modelos normalizados de informes de auditoría

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

EVALUACIÓN DE CUENTAS DE DISPONIBLE

1. Elementos del área de tesorería
2. Normas y principios contables
3. Consideraciones de control interno
4. Procedimiento auditor
5. - Objetivos del área
6. - Procedimientos y programa de trabajo (P/T)
7. - Conclusiones del área
8. Información sobre tesorería en las cuentas anuales
9. Principales problemáticas
10. Ejercicios resueltos: Evaluación de cuentas de disponible
11. - Descubierta en cuenta corriente
12. - El arqueo de caja
13. - La póliza de crédito
14. - Videotutorial: Tratamiento contable de la Póliza de Crédito
15. - Videotutorial: Deudas con Entidades de Crédito, plazos y gastos de formalización

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

EVALUACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL

1. Elementos del Inmovilizado Material
2. - Clasificación del inmovilizado material y cuadro de cuentas
3. Normas y principios Contables
4. - Valoración inicial del inmovilizado
5. - Videotutorial: Activación de gastos
6. - Valoración posterior
7. - Videotutorial: Correcciones Valorativas de Inmovilizado
8. Consideraciones de Control Interno
9. Procedimiento Auditor
10. Información sobre el Inmovilizado Material en las Cuentas Anuales
11. Principales problemáticas
12. Ejercicio resuelto: Activación de Gastos Financieros
13. Video tutorial. Imputación de gastos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

EVALUACIÓN DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE

1. Elementos del Inmovilizado intangible
2. - Finalidad de la auditoría
3. - Concepto de inmovilizado intangible y cuadro de cuentas
4. Normas y principios Contables
5. - Valoración inicial y Valoración posterior
6. - Normas particulares del inmovilizado intangible
7. - Videotutorial: Fondo de Comercio
8. Consideraciones de Control Interno
9. Procedimiento Auditor
10. - Recuento de activos y comprobación de titularidad
11. - Verificación de los cálculos
12. - Revisión de las amortizaciones y deterioros
13. Información sobre el Inmovilizado Intangible en las Cuentas Anuales
14. Principales problemáticas
15. Ejercicio resuelto: El fondo de comercio
16. Video tutorial. Gastos de I + D

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

AUDITORIA DEL CICLO DE FINANCIACIÓN

1. Elementos del ciclo de financiación
2. Finalidad de la Auditoría del Ciclo de financiación
3. Consideraciones de control interno
4. Procedimiento auditor
5. - Auditoría de los fondos propios
6. - Normativa de la auditoría de los fondos propios
7. - Auditoría de las deudas a largo plazo
8. - Papeles de trabajo
9. Información sobre el ciclo de financiación en las cuentas anuales
10. Principales problemáticas
11. Ejercicios resueltos: Auditoría del Ciclo de financiación
12. - Activos Financieros
13. - Distribución de resultados
14. - Videotutorial: Distribución del Resultado
15. Video tutorial. Seminario gastos formalización de deudas

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

EVALUACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

1. Elementos del ciclo de conversión
2. - Finalidad de la auditoría de existencias
3. - Concepto de existencias y cuadro de cuentas
4. Objetivos del auditor
5. Consideraciones de control interno
6. - Norma de registro y valoración 10ª. Existencias
7. - Control interno
8. Procedimiento Auditor
9. - Recuento de existencias
10. - Valoración
11. - Registro contable
12. - Videotutorial: Método administrativo Especulativo
13. Información sobre el ciclo de conversión en las cuentas anuales
14. Principales problemáticas
15. Ejercicios resueltos: Evaluación de existencias
16. - Gastos financieros en las existencias
17. - Confusión mobiliario y existencias
18. Video Tutorial. Valoración Ficha Almacén

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS

1. Elementos del ciclo de ingresos y Cuentas a cobrar
2. - Finalidad de la auditoría de los ingresos
3. - Elementos del área de Cuentas a cobrar
4. Objetivos del auditor
5. Consideraciones de control interno
6. - Norma de Registro y Valoración 9ª
7. - Videotutorial: el coste amortizado y el tipo de interés efectivo
8. - Norma de Registro y Valoración 14ª
9. - Control interno
10. Procedimiento del auditor
11. Información sobre el ciclo de ingresos y Cuentas a cobrar en las cuentas anuales
12. Principales problemáticas

UNIDAD DIDÁCTICA 12. EVALUACIÓN DE GASTOS

1. Elementos del ciclo de gastos y cuentas a pagar
2. Finalidad de la auditoria de gastos
3. Consideraciones de control interno
4. - Control interno en el área de gastos y compras
5. - Control interno en el área de gastos de personal
6. - Videotutorial: Consideraciones de control interno
7. Procedimiento auditor
8. - Procedimiento auditor en las cuentas a pagar
9. - Procedimiento auditor en las cuentas de compras y gastos
10. Información sobre el ciclo de gastos y cuentas a pagar
11. Principales problemáticas

UNIDAD DIDÁCTICA 13. AUDITORIA DE OTROS ESTADOS FINANCIEROS O DOCUMENTOS CONTABLES

1. Introducción a la Auditoria de otros estados financieros o documentos contable
2. Estados a auditar
3. - Consideraciones Generales
4. - Auditoría de un solo estado financiero
5. - El balance
6. - La cuenta de pérdidas y ganancias
7. - Videotutorial: Balance de situación y cuenta de pérdidas y ganancias
8. Realización de la auditoria
9. El informe de auditoria
10. - Tipos de opinión en una auditoria de un solo estado financiero
11. - Párrafos en el informe de auditoría
12. Ejemplo de informe de Auditoría

Módulo 6.

Elaboración y análisis de estados financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRIMERA APROXIMACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DEL BALANCE

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

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

INTRODUCCIÓN A LA INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DE LA CUENTA DE EXPLOTACIÓN

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

LIQUIDEZ, SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO Y RENTABILIDAD

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

20. - Rentabilidad efectiva para el accionista

21. Ejercicio resuelto aplicación de ratios

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

LA MEMORIA Y EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

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

Módulo 7.

Cálculo financiero en operaciones contables complejas

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

INTRODUCCIÓN LAS MATEMÁTICAS FINANCIERAS EN EL PGC

1. Matemáticas financieras en el PGC: Introducción
2. Normas de Valoración que precisan operaciones de cálculo financiero
3. - Norma de valoración de inmovilizado
4. - Norma de valoración de los instrumentos financieros
5. - Norma de valoración de los arrendamientos financieros
6. - Norma de valoración de las provisiones
7. Principales puntos a repasar del cálculo financiero

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

OPERACIONES FINANCIERAS A INTERÉS SIMPLE

1. Operaciones financieras
2. Equivalencia entre capitales financieros
3. Definición de interés y descuento financiero
4. Operación financiera de capitalización simple
5. Operación financiera de descuento simple
6. Relación entre descuento e interés
7. - Video tutorial: caso práctico paso de interés a descuento
8. Transformación del dominio de valoración
9. - Video tutorial: caso práctico transformación del dominio
10. Equivalencia de capitales
11. - Video tutorial: Caso práctico vencimiento común y vencimiento medio

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

CAPITALIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A INTERÉS COMPUESTO

1. Operación financiera de capitalización compuesta
2. Operación financiera de descuento compuesto
3. Relación entre descuento e interés
4. - Video tutorial: caso práctico paso de interés a descuento
5. Transformación del dominio de valoración
6. - Video tutorial: caso práctico transformación del dominio
7. Equivalencia de capitales
8. - Video tutorial: caso práctico vencimiento común y vencimiento medio
9. Video tutorial: casos prácticos a interés simple y compuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

RENTAS A INTERÉS COMPUESTO

1. Concepto y clases de rentas
2. Valor actual de una renta
3. Valor final de una renta
4. Rentas diferidas
5. Rentas perpetuas
6. Video tutorial: caso práctico de renta financiera aritmética

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

LIQUIDACION DE PRÉSTAMOS

1. Introducción a la liquidación de préstamos
2. Préstamos amortizables con reintegro único
3. Préstamo amortizable con reintegro único y pago periódico de intereses
4. Préstamo amortizable mediante cuotas constantes. Sistema francés
5. - Video tutorial: caso práctico préstamo amortizado por sistema francés

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

VALORACIÓN EN LOS CRITERIOS CONTABLES DE LA PRIMERA PARTE DEL PGC

1. Introducción: Normas de valoración afectadas
2. Valor Actual
3. Valor en uso
4. Coste amortizado
5. - Video tutorial: el coste amortizado y el tipo de interés efectivo

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

APLICACIÓN FINANCIERA A LA NORMA 2ª DE REGISTRO Y VALORACION

1. Adquisiciones de inmovilizado. Precio de adquisición y coste de producción
2. - Valoración inicial: Caso de desmantelamiento y rehabilitación
3. - Valoración inicial: Capitalización de los gastos financieros
4. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación del inmovilizado
5. Cierre del ejercicio
6. Permutas de inmovilizado. Comercial y no comercial
7. - Video tutorial: Aspectos contables y fiscales de las permutas de inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

APLICACIÓN FINANCIERA A LA NORMA 9ª DE REGISTRO Y VALORACION (I)

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. - Activos financieros a coste amortizado
5. - Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
6. - Activos financieros a coste

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

APLICACIÓN FINANCIERA A LA NORMA 9ª DE REGISTRO Y VALORACION (II)

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

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

APLICACIÓN A LA NORMA 8ª DE ARRENDAMIENTO Y VALORACIÓN

1. Concepto y clases de arrendamiento
2. Arrendamiento financiero. Leasing
3. - Video tutorial: aspectos contables del arrendamiento financiero
4. Arrendamiento operativo
5. - Video tutorial: El renting

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

APLICACIÓN A LA NORMA 15ª DE REGISTRO Y VALORACIÓN

1. Las provisiones
2. Reconocimiento
3. Valoración: inicial y posterior al cierre del ejercicio
4. Tipos de provisiones
5. - Provisión para retribución a largo plazo al persona
6. - Provisión para otras responsabilidades
7. - Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado
8. - Provisión por actualizaciones medioambientales
9. - Provisión por reestructuraciones
10. Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones

Módulo 8.

Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (I)

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

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (II)

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

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

CONTABILIDAD DE LAS COOPERATIVAS

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

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

CONTABILIDAD DE LAS SUCURSALES

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

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

CONCURSO DE ACREEDORES

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

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

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

22. - Ejercicio Resuelto. Efectos contables del concurso

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

24. - Video tutorial: repaso aspectos contables del concurso

25. Aspectos Contables del concurso si hay liquidación

26. Ejercicio Resuelto. Contabilidad del Concurso de Acreedores

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

UTES, COMUNIDAD DE BIENES Y AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO

1. Introducción. Conceptos básicos

2. Negocios conjuntos

3. UTEs

4. - Contabilidad de la UTE

5. - Contabilidad del partícipes

6. Ejercicio Resuelto. Cuentas Anuales UTES

7. Comunidades de bienes (CB)

8. - Contabilidad de la comunidad de bienes

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

10. - Contabilidad de la agrupación de interés económico

11. - Contabilidad de los socios de la AIE

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

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

NEGOCIOS EN COMISIÓN

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

Módulo 9.

Contabilidad y fiscalidad de entidades sin fines lucrativos

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

INTRODUCCIÓN A LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

1. El sistema económico y las entidades que lo componen
2. - Tres sectores económicos
3. - Economía solidaria
4. Entidades privadas sin ánimo de lucro
5. - Clasificación
6. Obligaciones fiscales
7. Obligaciones contables
8. - La reforma contable y su incidencia en las entidades sin fines lucrativos
9. - Obligaciones contables de las asociaciones
10. - Obligaciones contables de las fundaciones
11. - El Plan General de Contabilidad Adaptado a las entidades sin fines lucrativos

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

MARCO CONCEPTUAL DEL PLAN GENERAL CONTABLE PARA ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS (PGCESFL)

1. Norma 1 de Valoración del PGCESFL
2. La imagen fiel
3. Información a incluir en las cuentas anuales
4. Elementos que forman parte de las cuentas anuales
5. Principios contables para la elaboración de los estados financieros y valoración de los elementos patrimoniales
6. Criterios de registro de los elementos patrimoniales

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

INMOVILIZADO MATERIAL EN LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

1. Norma 2ª de valoración del PGCESFL
2. Concepto de inmovilizado y clasificación
3. - Concepto de inmovilizado
4. - Clasificación del inmovilizado material. Cuadro de cuentas.
5. Valoración inicial
6. - Adquisición onerosa (precio de adquisición)
7. - Aportaciones no dinerarias
8. Valoración posterior
9. - Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
10. - Los métodos de amortización
11. - Factores de cálculo de las amortizaciones
12. - Cálculo de las cuotas de amortización
13. - Valoración posterior. El deterioro del inmovilizado
14. Baja, enajenación y cesión sin contraprestación
15. - Enajenación en las pymes
16. - Otras bajas
17. Permutas de inmovilizado
18. - Contabilidad de la permuta
19. - Ejercicios resueltos: Casos prácticos de permuta

20. - Permutas de bienes no generados de efectivo
21. Aportaciones del inmovilizado a la dotación fundacional
22. Inmovilizados cedidos por la entidad sin contraprestación

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

INMOVILIZADO INTANGIBLE Y BIENES DE PATRIMONIO HISTÓRICO

1. Norma 3ª y 4ª de valoración del PGCESFL
2. Concepto y características del inmovilizado intangible
3. Reconocimiento y valoración
4. - Reconocimiento
5. - Valoración
6. Normas particulares del Inmovilizado intangible
7. - Investigación y desarrollo
8. - Concesiones administrativas
9. - Propiedad industrial
10. - Fondo de comercio
11. - Derechos de traspaso
12. - Aplicaciones informática
13. - Derechos sobre activos cedidos en uso
14. Bienes de patrimonio histórico
15. - Valoración inicial de los bienes de patrimonio histórico
16. - Valoración posterior de los bienes de patrimonio histórico

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

CRÉDITOS Y DÉBITOS DE LA ACTIVIDAD PROPIA

1. Norma 5ª de valoración del PGCESFL
2. Repaso a los conceptos de crédito y débito del PGC
3. - Préstamos y partidas a cobrar
4. - Débitos y partidas a pagar
5. Concepto de crédito de la actividad propia
6. Valoración inicial y posterior de los créditos de la actividad propia
7. Concepto de débito de la actividad propia
8. Valoración inicial y posterior de los débitos de la actividad propia

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS EN ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

1. Norma 6ª de valoración del PGCESFL
2. Concepto. Grupo 3 del PGC
3. Clasificación de existencias
4. Registro contable
5. Valoración de las existencias
6. - Precio de adquisición
7. - Coste de producción.
8. Estudios de los grupos 60 y 70
9. - Cuentas relacionadas con las compras
10. - Cuentas relacionadas con las ventas
11. Correcciones valorativas
12. Existencias en las entidades sin fines lucrativos
13. - Mercaderías recibidas sin contraprestación
14. - Mercaderías entregadas a los beneficiarios
15. - Pérdidas por deterioro de valor

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES EN LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

1. Norma 7ª de valoración del PGCESFL
2. - Modalidades de tributación
3. Diferencia entre el resultado contable y el fiscal
4. Impuesto corriente: activos y pasivos por impuesto corriente
5. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
6. - Diferencias temporarias
7. - Activos por diferencias temporarias deducibles
8. - Pasivos por diferencias temporarias deducibles
9. Compensación de bases imponibles negativas en el Impuesto de Sociedades
10. - Estimamos que podemos contabilizar el crédito
11. - Caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor
12. El impuesto de sociedades en las entidades sin fines lucrativos
13. - Gastos no deducibles

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

GASTOS E INGRESOS PROPIOS DE LAS ENTIDADES NO LUCRATIVAS

1. Norma 8ª de valoración del PGCESFL
2. Periodificación. Principio del devengo
3. - El principio del devengo
4. - Ajustes por periodificación
5. - Imputación de ingresos y gastos
6. Gastos propios de las entidades sin fines lucrativos
7. - Criterio general de reconocimiento
8. - Reglas de imputación temporal
9. - Gastos de carácter plurienal
10. Ingresos propios de las entidades sin fines lucrativos
11. - Contabilidad de los ingresos

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS

1. Norma 9ª de valoración del PGCESFL
2. Definición y clases de subvenciones
3. - Definición de subvención, donación y legado
4. - Clases de subvenciones
5. Subvenciones otorgadas por terceros
6. - Reconocimiento
7. - Valoración
8. Contabilidad de las subvenciones para pymes y microempresas
9. Contabilidad de las subvenciones para grandes empresas
10. Contabilidad de la subvención reintegrable y no monetaria
11. - Subvención reintegrable
12. - Subvención no monetaria
13. Subvenciones otorgadas por asociados, fundadores o patronos
14. - Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo determinado
15. - Cesión de uso de un terreno y una construcción de forma gratuita y tiempo determinado
16. - Cesión de un inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por periodos iguales o por tiempo indefinido
17. - Servicios de contraprestación
18. Cesiones recibidas de activos no monetarios y de servicios sin contraprestación
19. - Cesión de uso de un terreno de forma gratuita y tiempo indefinido

20. - Cesión de uso de un terreno e inmueble de forma gratuita y tiempo indefinido

21. - Cesión de un inmueble de forma gratuita por un periodo de un año prorrogable por un periodo igual o por un tiempo indefinido

22. - Servicios sin contraprestación

23. Dotación fundacional

24. - Regulación contable

25. - Tratamiento contable

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

FUSIÓN ENTRE ENTIDADES NO LUCRATIVAS

1. Norma 10ª de valoración del PGCESFL
2. Aspectos generales en la fusión de sociedades
3. Fusión de sociedades no lucrativas
4. - Ámbito de aplicación
5. - Valoración contable de los elementos patrimoniales
6. - Eliminación de créditos y débitos recíprocos
7. Combinación de negocios
8. - Clases de combinaciones de negocios
9. - Método de adquisición
10. Ejercicio resuelto de fusión de sociedades
11. - Cálculos previos
12. - Contabilidad de la sociedad absorbente
13. - Contabilidad de la sociedad absorbida

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

LAS CUENTAS ANUALES EN LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO

1. Documentos que integran las cuentas anuales
2. - Formulación de cuentas anuales
3. Balance
4. - Las masas patrimoniales del balance
5. - Modelos de balance
6. Cuentas de resultados
7. - Modelos de cuentas de resultados
8. Memoria
9. Ejercicios resueltos: Cuentas Anuales en las Entidades Sin Ánimo de Lucro
10. Destino obligatorio de las rentas e ingresos
11. - Destino obligatorio de las rentas e ingresos en las asociaciones
12. - Destino obligatorio de las rentas e ingresos en las fundaciones

UNIDAD DIDÁCTICA 12.

RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL EN LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

1. Introducción a la fiscalidad de las ESFL
2. - Obligaciones de carácter declarativo o censal
3. El IVA en las ESFL
4. El impuesto de sociedades en las entidades sin fines lucrativos
5. - Régimen establecido en la ley 27/2014 del Impuesto de sociedades
6. - Presentación de autoliquidación. Modelo 200
7. Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo
8. - Objeto y ámbito de aplicación
9. - Clasificación y requisitos de las entidades sin fines lucrativos
10. - Rentas exentas
11. - Explotaciones económicas exentas
12. - Base Imponible y tipo impositivo
13. - Tributos locales
14. El régimen fiscal de las donaciones y aportaciones

Módulo 10.

Matemáticas financieras adaptadas al plan general contable

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

INTRODUCCIÓN LAS MATEMÁTICAS FINANCIERAS EN EL PGC

1. Matemáticas financieras en el PGC: Introducción
2. Normas de Valoración que precisan operaciones de cálculo financiero
3. - Norma de valoración de inmovilizado
4. - Norma de valoración de los instrumentos financieros
5. - Norma de valoración de los arrendamientos financieros
6. - Norma de valoración de las provisiones
7. Principales puntos a repasar del cálculo financiero

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

OPERACIONES FINANCIERAS A INTERÉS SIMPLE

1. Operaciones financieras
2. Equivalencia entre capitales financieros
3. Definición de interés y descuento financiero
4. Operación financiera de capitalización simple
5. Operación financiera de descuento simple
6. Relación entre descuento e interés
7. - Video tutorial: caso práctico paso de interés a descuento
8. Transformación del dominio de valoración
9. - Video tutorial: caso práctico transformación del dominio
10. Equivalencia de capitales
11. - Video tutorial: Caso práctico vencimiento común y vencimiento medio

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

CAPITALIZACIÓN Y ACTUALIZACIÓN A INTERÉS COMPUESTO

1. Operación financiera de capitalización compuesta
2. Operación financiera de descuento compuesto
3. Relación entre descuento e interés
4. - Video tutorial: caso práctico paso de interés a descuento
5. Transformación del dominio de valoración
6. - Video tutorial: caso práctico transformación del dominio
7. Equivalencia de capitales
8. - Video tutorial: caso práctico vencimiento común y vencimiento medio
9. Video tutorial: casos prácticos a interés simple y compuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

RENTAS A INTERÉS COMPUESTO

1. Concepto y clases de rentas
2. Valor actual de una renta
3. Valor final de una renta
4. Rentas diferidas
5. Rentas perpetuas
6. Video tutorial: caso práctico de renta financiera aritmética

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

LIQUIDACION DE PRÉSTAMOS

1. Introducción a la liquidación de préstamos
2. Préstamos amortizables con reintegro único
3. Préstamo amortizable con reintegro único y pago periódico de intereses
4. Préstamo amortizable mediante cuotas constantes. Sistema francés
5. - Video tutorial: caso práctico préstamo amortizado por sistema francés

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

MARCO CONCEPTUAL VALOR ACTUAL Y VALOR EN USO

1. Introducción: desarrollo del 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. - El principio de devengo
10. - Intereses por aplazamiento: Diferencia entre intereses explícitos e intereses implícitos
11. - Coste Amortizado y tipo de interés efectivo
12. - Video tutorial: el coste amortizado y el tipo de interés efectivo
13. Valor contable o en libros
14. Valor residual

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

CÁLCULO FINANCIERO APLICADO AL INMOVILIZADO

1. Introducción: Valoración y clasificación del inmovilizado
2. - Valoración del inmovilizado
3. - Clasificación del inmovilizado material. Cuadro de cuentas
4. Valoración inicial del inmovilizado
5. - Adquisición onerosa
6. - Fabricación o construcción por la propia empresa
7. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación del inmovilizado
8. Valoración posterior del inmovilizado
9. - Diferentes formas de deterioro
10. - Valoración posterior: el deterioro por corrección valorativa
11. Permutas del inmovilizado material
12. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales de las permutas de inmovilizado

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

ACTIVOS FINANCIEROS: OPERACIONES DE TRÁFICO

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. - Activos financieros a coste amortizado
5. - Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
6. - Activos financieros a coste

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

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 10.

ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

PROVISIONES

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

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

