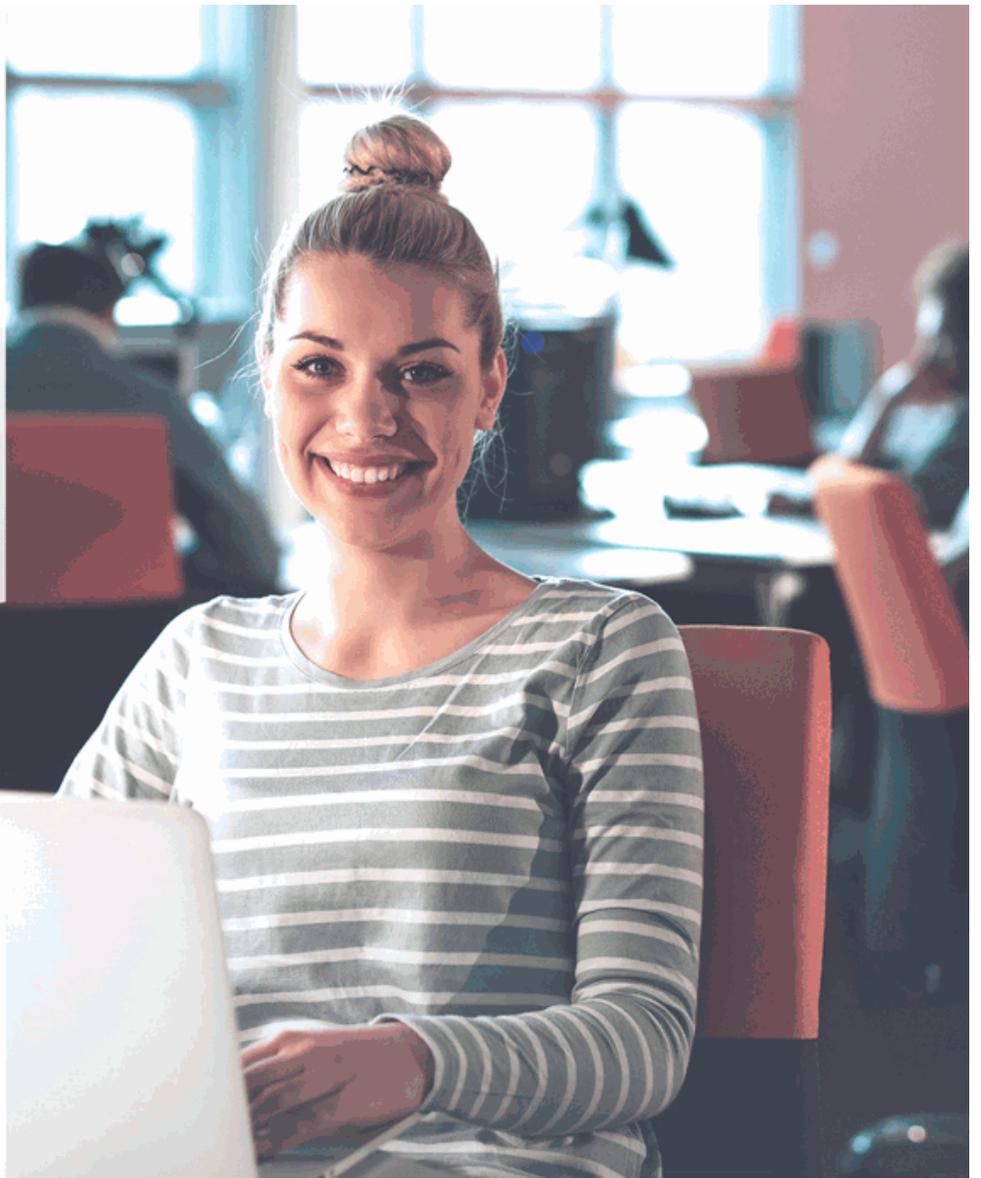




**EDUCA  
BUSINESS  
SCHOOL**



# FORMACIÓN ONLINE

Titulación certificada por  
**EDUCA BUSINESS SCHOOL**



## Maestría Internacional en Contabilidad



**EDUCA  
BUSINESS  
SCHOOL**



LLAMA GRATIS: (+34) 958 050 217



## Educa Business Formación Online



Años de experiencia avalan el trabajo docente desarrollado en Educa, basándose en una metodología completamente a la vanguardia educativa

## SOBRE EDUCA

Educa Business School es una Escuela de Negocios Virtual, con reconocimiento oficial, acreditada para impartir formación superior de postgrado, (como formación complementaria y formación para el empleo), a través de cursos universitarios online y cursos / másteres online con título propio.

## NOS COMPROMETEMOS CON LA CALIDAD

Educa Business School es miembro de pleno derecho en la Comisión Internacional de Educación a Distancia, (con estatuto consultivo de categoría especial del Consejo Económico y Social de NACIONES UNIDAS), y cuenta con **el Certificado de Calidad de la Asociación Española de Normalización y Certificación (AENOR)** de acuerdo a la normativa ISO 9001, mediante la cual se Certifican en Calidad todas las acciones

Los contenidos didácticos de Educa están elaborados, por tanto, bajo los parámetros de formación actual, teniendo en cuenta un sistema innovador con tutoría personalizada.

Como centro autorizado para la impartición de formación continua para personal trabajador, **los cursos de Educa pueden bonificarse, además de ofrecer un amplio catálogo de cursos homologados y baremables en Oposiciones**, dentro de la Administración Pública. Educa dirige parte de sus ingresos a la sostenibilidad ambiental y ciudadana, lo que la consolida como una Empresa Socialmente Responsable.

Las Titulaciones acreditadas por Educa Business School pueden **certificarse con la Apostilla de La Haya** (CERTIFICACIÓN OFICIAL DE CARÁCTER INTERNACIONAL que le da validez a las Titulaciones Oficiales en más de 160 países de todo el mundo).

Desde Educa, hemos reinventado la formación online, de manera que nuestro alumnado pueda ir superando de forma flexible cada una de las acciones formativas con las que contamos, en todas las áreas del saber, mediante el apoyo incondicional de tutores/as con experiencia en cada materia, y la garantía de aprender los conceptos realmente demandados en el mercado laboral.

## Maestría Internacional en Contabilidad



DURACIÓN:

600 horas



MODALIDAD:

Online



PRECIO:

1.495 €

Incluye materiales didácticos,  
titulación y gastos de envío.

CENTRO DE FORMACIÓN:

Educa Business School



## Titulación

Titulación de Maestría Internacional en Contabilidad con 600 horas expedida por EDUCA BUSINESS SCHOOL como Escuela de Negocios Acreditada para la Impartición de Formación Superior de Postgrado, con Validez Profesional a Nivel Internacional

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

Esta titulación incluirá el nombre del curso/master, 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 (Euroinnova Formación, Instituto Europeo de Estudios Empresariales y Comisión Internacional para la Formación a Distancia de la UNESCO).





## Educa Business School

como Escuela de Negocios de Formación de Postgrado  
EXPIDE EL PRESENTE TÍTULO PROPIO

### NOMBRE DEL ALUMNO/A

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

## Nombre de la Acción Formativa

de 425 horas, perteneciente al Plan de formación de EDUCA BUSINESS SCHOOL en la convocatoria de 2019  
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con Número de Expediente XXXXXXXXXX

Con una calificación de **NOTABLE**

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN en  
Granada, a 11 de Noviembre de 2019

La Dirección General  
JESÚS MORENO HIDALGO

Sello

Firma del Alumno/a  
NOMBRE DEL ALUMNO

RESPONSABILIDAD  
SOCIAL  
CORPORATIVA



El presente Título es parte del Sistema Formativo de la Maestría Internacional en Contabilidad y Fiscalidad de EDUCA BUSINESS SCHOOL, un Plan de Estudios de Postgrado de Formación de Negocios, con el fin de proporcionar a los estudiantes una formación especializada en la materia de Contabilidad y Fiscalidad, y en el ámbito de la gestión de los recursos humanos y financieros de las empresas. Este Título es expedido por EDUCA BUSINESS SCHOOL, una institución de enseñanza superior privada, inscrita en el Registro de Instituciones de Enseñanza Superior del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología de España. El presente Título es expedido en Granada, a 11 de Noviembre de 2019, y en el momento de expedirse el presente Título, el alumno/a ya ha superado los estudios correspondientes de 425 horas, pertenecientes al Plan de formación de EDUCA BUSINESS SCHOOL en la convocatoria de 2019, y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con Número de Expediente XXXXXXXXXX.

## Descripción

Esta Maestría en Contabilidad y Fiscalidad le ofrece una formación especializada en la materia. Si trabaja en el entorno de fiscal o contable y desea aprender las técnicas para gestionar estas tareas de manera profesional este es su momento, con la Maestría en Contabilidad y Fiscalidad podrá adquirir los conocimientos necesarios para desarrollar procesos de auditoría contable.

## Objetivos



- Utilizar aplicaciones informáticas de facturación, contabilidad y de gestión fiscal. - Interpretar correctamente el método contable de partida doble, sus instrumentos y sus fases. - Elaborar la información relativa a un ciclo económico aplicando adecuadamente la metodología contable y los principios y normas del Plan General Contable. - Analizar la información contable interpretando correctamente la situación económica y financiera que transmite. - Calcular las cuotas liquidables de los impuestos que gravan la actividad económica de la empresa y elaborar toda aquella documentación correspondiente a sus declaraciones/liquidaciones, aplicando la normativa mercantil y fiscal vigente. - Conocer las cuestiones clave acerca del Impuesto sobre Sociedades: legislación, naturaleza y ámbito de aplicación especial del Impuesto. - Conocer la regulación de la profesión de auditor. - Aprender las normas técnicas sobre informes.

## **A quién va dirigido**

Esta Maestría en Contabilidad y Fiscalidad está dirigida a cualquier profesional del entorno de la contabilidad que quiera especializarse en la realización de auditorías en este ámbito, así como a aquellos que deseen aprender las técnicas para gestionar la contabilidad y fiscalidad empresarial.

## **Para qué te prepara**

La Maestría en Contabilidad y Fiscalidad le prepara para tener una visión amplia y precisa del sector contable y fiscal dentro de la empresa, aprendiendo las técnicas para gestionar ambos fenómenos.

## **Salidas Laborales**

Fiscalidad / Contabilidad / Auditoría contable / Administración empresarial.

## **Formas de Pago**

- Tarjeta
- Transferencia
- Paypal

Otros: PayU, Sofort, Western Union, SafetyPay  
Fracciona tu pago en cómodos plazos sin intereses  
+ Envío Gratis.

Llama gratis al teléfono  
**(+34) 958 050 217** e  
infórmate de los pagos a  
plazos sin intereses que  
hay disponibles



## Financiación

Facilidades económicas y financiación 100% sin intereses.

En Educa Business ofrecemos a nuestro alumnado facilidades económicas y financieras para la realización de pago de matrículas, todo ello 100% sin intereses.

**10% Beca Alumnos:** Como premio a la fidelidad y confianza ofrecemos una beca a todos aquellos que hayan cursado alguna de nuestras acciones formativas en el pasado.



## Metodología y Tutorización

El modelo educativo por el que apuesta Euroinnova es el **aprendizaje colaborativo** con un método de enseñanza totalmente interactivo, lo que facilita el estudio y una mejor asimilación conceptual, sumando esfuerzos, talentos y competencias.

El alumnado cuenta con un **equipo docente** especializado en todas las áreas.

Proporcionamos varios medios que acercan la comunicación alumno tutor, adaptándonos a las circunstancias de cada usuario.

Ponemos a disposición una **plataforma web** en la que se encuentra todo el contenido de la acción formativa. A través de ella, podrá estudiar y comprender el temario mediante actividades prácticas, autoevaluaciones y una evaluación final, teniendo acceso al contenido las 24 horas del día.

Nuestro nivel de exigencia lo respalda un **acompañamiento personalizado**.



## Redes Sociales

Síguenos en nuestras redes sociales y pasa a formar parte de nuestra gran **comunidad educativa**, donde podrás participar en foros de opinión, acceder a contenido de interés, compartir material didáctico e interactuar con otros/as alumnos/as, ex alumnos/as y profesores/as. Además, te enterarás antes que nadie de todas las promociones y becas mediante nuestras publicaciones, así como también podrás contactar directamente para obtener información o resolver tus dudas.



## Reinventamos la Formación Online



### Más de 150 cursos Universitarios

Contamos con más de 150 cursos avalados por distintas Universidades de reconocido prestigio.



### Campus 100% Online

Impartimos nuestros programas formativos mediante un campus online adaptado a cualquier tipo de dispositivo.



### Amplio Catálogo

Nuestro alumnado tiene a su disposición un amplio catálogo formativo de diversas áreas de conocimiento.



### Claustro Docente

Contamos con un equipo de docentes especializados/as que realizan un seguimiento personalizado durante el itinerario formativo del alumno/a.



### Nuestro Aval AEC y AECA

Nos avala la Asociación Española de Calidad (AEC) estableciendo los máximos criterios de calidad en la formación y formamos parte de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), dedicada a la investigación de vanguardia en gestión empresarial.



### Club de Alumnos/as

Servicio Gratuito que permite a nuestro alumnado formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: beca, descuentos y promociones en formación. En este, se puede establecer relación con alumnos/as que cursen la misma área de conocimiento, compartir opiniones, documentos, prácticas y un sinfín de intereses comunitarios.



### Bolsa de Prácticas

Facilitamos la realización de prácticas de empresa, gestionando las ofertas profesionales dirigidas a nuestro alumnado. Ofrecemos la posibilidad de practicar en entidades relacionadas con la formación que se ha estado recibiendo en nuestra escuela.



### Revista Digital

El alumnado puede 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, y otros recursos actualizados de interés.



### Innovación y Calidad

Ofrecemos el contenido más actual y novedoso, respondiendo a la realidad empresarial y al entorno cambiante, con una alta rigurosidad académica combinada con formación práctica.

## Acreditaciones y Reconocimientos



## Temario

### PARTE 1. CONTABILIDAD.

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

- 1.Evolución histórica
- 2.Concepto de Contabilidad

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL MÉTODO CONTABLE

- 1.Concepto
- 2.Partida doble (dualidad)
- 3.Valoración
- 4.Registro contable
- 5.Los estados contables
- 6.El patrimonio

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE

- 1.Observaciones previas
- 2.Apertura de la contabilidad
- 3.Registro de las operaciones del ejercicio
- 4.Ajustes previos a la determinación del resultado
- 5.Balance de comprobación de sumas y saldos
- 6.Cálculo del resultado
- 7.Cierre de la contabilidad
- 8.Cuentas anuales
- 9.Distribución del resultado

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. NORMALIZACIÓN CONTABLE EN ESPAÑA

- 1.Introducción El proceso de reforma

- 2.Libros de contabilidad
- 3.El Plan General de Contabilidad
- 4.El nuevo PGC para las PYMES
- 5.Microempresas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. MARCO CONCEPTUAL**

- 1.Principios contables
- 2.Criterios de valoración

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. GASTOS E INGRESOS**

- 1.Concepto de pagos y cobros
- 2.Concepto de gastos e ingresos
- 3.Clasificación
- 4.Registro contable de estas partidas y determinación del resultado contable
- 5.Registro y Valoración de los gastos
- 6.Valoración de los ingresos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. PERIODIFICACIÓN CONTABLE**

- 1.Introducción
- 2.Ingresos y gastos no devengados, efectuados en el ejercicio
- 3.Ingresos y gastos devengados y no vencidos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. INMOVILIZADO MATERIAL**

- 1.El inmovilizado técnico: concepto y clases
- 2.Inmovilizado material
- 3.Inversiones Inmobiliarias
- 4.Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
- 5.Inmovilizado en curso
- 6.Arrendamientos Leasing

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. INMOVILIZADO INTANGIBLE**

- 1.Concepto
- 2.Elementos integrantes
- 3.Registro contable
- 4.Correcciones valorativas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. EXISTENCIAS**

- 1.Concepto
- 2.Clasificación
- 3.Registro contable
- 4.Valoración
- 5.Correcciones valorativas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. ACTIVOS FINANCIEROS I: OPERACIONES DE TRÁFICO**

- 1.Introducción
- 2.Préstamos y partidas a cobrar: Clientes y deudores

3.Efectos comerciales a cobrar

### **UNIDAD DIDÁCTICA 12. ACTIVOS FINANCIEROS II: OPERACIONES FINANCIERAS**

- 1.Clasificación
- 2.Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
- 3.Activos financieros mantenidos para negociar
- 4.Activos financieros disponibles para la venta
- 5.Reclasificación de los activos financieros
- 6.Intereses y dividendos recibidos de activos financieros
- 7.Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 13. PASIVOS FINANCIEROS**

- 1.Concepto
- 2.Débitos por operaciones comerciales
- 3.Deudas con personal de la empresa y administraciones públicas
- 4.Débitos por operaciones no comerciales
- 5.Pasivos financieros mantenidos para negociar
- 6.Baja de pasivos financieros
- 7.Instrumentos de patrimonio propios
- 8.Casos particulares

### **UNIDAD DIDÁCTICA 14. PATRIMONIO NETO**

- 1.Introducción
- 2.Fondos propios
- 3.Subvenciones, donaciones y legados
- 4.Provisiones y contingencias

### **UNIDAD DIDÁCTICA 15. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Introducción
- 2.Regulación legal y concepto
- 3.Características generales
- 4.Neutralidad impositiva IVA soportado e IVA repercutido
- 5.Cálculo del impuesto y base imponible
- 6.Tipo de gravamen
- 7.Registro contable del IVA
- 8.Liquidación del IVA

### **UNIDAD DIDÁCTICA 16. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS**

- 1.Nociones fundamentales
- 2.Cálculo de la cuota líquida
- 3.Gasto devengado
- 4.Registro contable
- 5.Diferencias Temporarias
- 6.Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores

7.Diferencias entre resultado contable y base imponible

### **UNIDAD DIDÁCTICA 17. LAS CUENTAS ANUALES**

- 1.Introducción
- 2.Balance
- 3.Cuenta de Pérdidas y ganancias
- 4.Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 5.Estado de Flujos de Efectivo
- 6.Memoria

## **PARTE 2. CONTABILIDAD AVANZADA.**

### **MÓDULO I. CONTABILIDAD DE SOCIEDADES**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. ASPECTOS GENERALES DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA**

- 1.Introducción
- 2.La acción: eje fundamental de la S.A.
- 3.La fundación de la sociedad anónima

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. AUMENTOS DE CAPITAL SOCIAL**

- 1.Aspectos legales
- 2.Tratamiento de la prima de emisión y el derecho de suscripción preferente
- 3.Procedimientos de ampliación de capital

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. REDUCCIÓN DE CAPITAL SOCIAL**

- 1.Aspectos legales
- 2.Reducción por devolución de aportaciones
- 3.Reducción por condonación de dividendos pasivos
- 4.Reducción por saneamiento de pérdidas
- 5.Reducción por constitución o aumento de reservas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. DISOLUCIÓN DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA**

- 1.Aspectos legales
- 2.Periodo de liquidación
- 3.Reflejo contable del proceso disolutorio

### **MÓDULO II. ANÁLISIS DE BALANCES**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. ANÁLISIS DE BALANCES**

- 1.Concepto y finalidad
- 2.Características técnicas, económicas y financieras de las partidas patrimoniales del activo y del pasivo
- 3.Supuesto 1

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. MASAS PATRIMONIALES**

- 1.Utilización de los capitales disponibles en las varias formas posibles de inversión
- 2.Fuentes de financiación para financiar las inversiones de la empresa
- 3.El capital en circulación en la empresa. El capital corriente o fondo de rotación o de maniobra

4. Supuesto 2

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. ÍNDICES Y RATIOS**

1. La tesorería neta y el coeficiente básico de financiación (capital corriente real y capital corriente mínimo)
2. Estudio de los ratios de capital corriente
3. Índice de solvencia a largo plazo
4. Índice de solvencia inmediata "acid test"
5. Análisis básico del endeudamiento de la empresa
6. Supuesto 3

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. ANÁLISIS DE PROVEEDORES, CLIENTES Y CASH FLOW**

1. Crisis financiera de la empresa y consolidación de deudas a corto plazo
2. Análisis de los proveedores de la empresa: ratio de giro de proveedores
3. Análisis de los clientes de la empresa: ratio de giro de clientes
4. Análisis de la capacidad de la empresa para renovar su activo no corriente mediante la amortización
5. El "cash flow"
6. Supuesto 4

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. LA RENTABILIDAD**

1. Rentabilidad
2. Diferencia entre la situación económica y la situación financiera de una empresa
3. Clases de rentabilidad
4. Rentabilidad de las fuentes de financiación propias. Rentabilidad financiera y rentabilidad económica. El efecto apalancamiento
5. Ecuación fundamental de la rentabilidad
6. Rentabilidad de los capitales propios y estructura financiera de la empresa
7. Rentabilidad efectiva para el accionista
8. Supuesto 5

## **PARTE 3. GESTIÓN CONTABLE**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. LA TEORÍA CONTABLE**

1. La información contable.
2. Las cuentas.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD (07)**

1. La reforma de la Legislación Mercantil en materia contable.
2. El Marco Conceptual.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. TRATAMIENTO DE LAS MASAS PATRIMONIALES**

1. Inmovilizado Material.
2. Activo Intangible. Arrendamientos.
3. Activos Financieros.
4. Ganancias.
5. Pasivos Financieros.

- 6.Existencias. Moneda Extranjera.
- 7.Ingresos.
- 8.El IVA, el IVIC y el IS.
- 9.Provisiones.
- 10.Pasivos por retribuciones al personal.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUENTAS ANUALES**

1. Modelos normales y abreviados.
2. El Balance.
3. Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
4. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
5. El Estado de Flujos de Efectivo.
6. La Memoria.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LAS CUENTAS ANUALES**

1. Funciones y diferencias entre el análisis económico y el financiero.
2. Instrumentos de Análisis.

## **PARTE 4. GESTIÓN FISCAL**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA LEY GENERAL TRIBUTARIA.**

1. Disposiciones Generales de Ordenamiento Tributario.
  - 1.- Introducción.
  - 2.- Los Tributos: Concepto y Clases.
  - 3.- Las Normas Tributarias.
  - 4.- Las Obligaciones Tributarias.
  - 5.- Los Obligados Tributarios.
  - 6.- La cuantificación de la Obligación Tributaria.
  - 7.- La Deuda Tributaria.
  - 8.- La Extinción de la Deuda Tributaria.
2. Los Procedimientos Tributarios.
  - 1.- El Procedimiento de Gestión.
  - 2.- El Procedimiento de Inspección.
  - 3.- El Procedimiento de Recaudación.
  - 4.- El Procedimiento Sancionador.
  - 5.- El Procedimiento de Revisión en la Vía Administrativa.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.**

1. Diferencias permanentes y temporales.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Clases.
  - 3.- Cálculo.
2. Concepto de Base Imponible Negativa.

- 1.- Cálculo e Implicaciones.
- 2.- Compensaciones. Periodos.
3. Diferimiento de la Carga Fiscal.
  - 1.- Temporalidad.
  - 2.- Legislación.
4. Divergencias entre Contabilidad y Fiscalidad.
  - 1.- La Normativa Contable y la Normativa Fiscal.
  - 2.- La Conciliación entre ambas Normativas.
  - 3.- Asientos de Ajuste.

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.**

1. Hecho Imponible. Exenciones. Lugar de Realización.
  - 1.- Sujeción y No Sujeción.
  - 2.- Exenciones.
  - 3.- Ámbito de Aplicación.
2. Base Imponible. Sujeto Pasivo.
  - 1.- Importe Facturado.
  - 2.- Supuestos de No Comprensión en B. I.
  - 3.- Sujeto Pasivo. Sujeto Activo.
3. Deducciones y Devoluciones.
  - 1.- Supuestos de Deducción.
  - 2.- Supuestos de No Deducción.
  - 3.- La Regla de Prorrata.
  - 4.- Devolución a Exportadores.
  - 5.- Declaraciones a Compensar.
4. Tipos Impositivos.
  - 1.- Normal.
  - 2.- Reducido.
  - 3.- Superreducido.
  - 4.- Recargo de Equivalencia.
  - 5.- Tipos Especiales.
5. Gestión y Liquidación del Impuesto.
  - 1.- Obligados a Declarar.
  - 2.- Las Declaraciones Trimestrales.
  - 3.- La Declaración Anual.
  - 4.- El Pago del Impuesto

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. IRPF.**

1. Conceptos Generales.
  - 1.- Definición.
  - 2.- Ámbito Territorial.

- 3.- Rentas a Declarar.
- 4.- Rentas Exentas y Rentas no Sujetas.
- 5.- Obligados a presentar declaración.
- 6.- Periodo Impositivo y Devengo.
- 2.Base Imponible.
  - 1.- Rendimientos de Trabajo Personal.
  - 2.- Rendimientos de Capital.
  - 3.- Rendimientos de Actividades Empresariales y Profesionales.
  - 4.- Variaciones Patrimoniales.
  - 5.- Imputaciones de Renta.
- 3.Base Liquidable.
  - 1.- Reducciones.
- 4.Cuota Íntegra.
  - 1.- Cálculo.
  - 2.- Deduciones.
- 5.Deuda Tributaria.
  - 1.- Retenciones y Pagos a Cuenta.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. RÉGIMEN FISCAL PARA EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.**

- 1.Requisitos.
  - 1.- Incentivos Fiscales.
  - 2.- Deduciones Especiales.

## **PARTE 5. CIERRE CONTABLE Y FISCAL CON CONTAPLUS**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FISCAL CON CONTAPLUS**

- 1.La Interfaz
- 2.Gestión de Asientos
- 3.Punteo/Casación
- 4.Caja auxiliar
- 5.Listados de Diario
- 6.Listados de Mayor
- 7.Legalización de Libros
- 8.Utilidades de Asientos
- 9.Predefinición de asientos
- 10.Gestión de asientos Periódicos
- 11.Gestión del Conocimiento

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. CIERRE DEL EJERCICIO**

- 1.La Interfaz

2.Cierre de Ejercicio

3.Invertir Cierre

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. CUENTAS ANUALES**

1.La Interfaz

2.Sumas y saldos

3.Pérdidas y ganancias

4.Mantenimiento y Formulación

5.Balance de situación

6.Presentaciones Telemáticas

7.Consolidación

8.Memoria

9.Estado de Flujos de Efectivo (E.F.E.)

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. AMORTIZACIONES DE INMOVILIZADO**

1.La Interfaz

2.Gestión de Inventario

3.Amortizaciones

4.Libro de Inventario

5.Códigos y Tablas (La Interfaz)

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. COPIAS DE SEGURIDAD**

1.Copias de Seguridad

2.Hacer Copia

3.Recuperar Copias

### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

1.Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación

2.Hecho imponible

3.Contribuyentes

4.Contribuyentes exentos

5.Período impositivo y devengo del Impuesto

### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. AMORTIZACIONES**

1.Introducción: Legislación contable y fiscal

2.Sistemas de amortización

3.Libertad de amortización

4.Libertad de amortización

5.Amortización de elementos del inmovilizado intangible

### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. DETERIORO, PROVISIONES, GASTOS NO DEDUCIBLES**

1.Introducción: diferencia entre Corrección valorativa por deterioro y provisión

2.Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales. (Artículo 13 LIS)

3.Provisiones

4.Gastos no deducibles

5.Limitación en la deducibilidad de gastos financieros

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. REGLAS DE VALORACIÓN**

- 1.Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
- 2.Trasmisiones lucrativas y societarias: regla general y reglas especiales
- 3.Valoración de las transmisiones
- 4.Valoración de las operaciones societarias
- 5.Operaciones vinculadas
- 6.Otras reglas de valoración
- 7.Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
- 8.Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. CONTABILIZACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO**

- 1.Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
- 2.Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
- 3.Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
- 4.Compensación de Bases Imponibles Negativas
- 5.Variaciones del Tipo Impositivo
- 6.Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
- 7.Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
- 8.Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocio si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
- 9.Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

## **PARTE 6. AUDITORÍA CONTABLE**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA**

- 1.Conceptos básicos y objetivos de auditoría
- 2.Evolución histórica
- 3.Tipos de auditoría
- 4.Objetivos de la auditoría
- 5.Necesidad de auditoría

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. REGULACIÓN DE LA PROFESIÓN DEL AUDITOR**

- 1.Marco legal
- 2.El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)
- 3.El Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)
- 4.Acceso a la profesión de auditor

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. NORMAS GENERALES DE LA AUDITORÍA**

- 1.Normas técnicas de auditoría.
- 2.Formación técnica y capacidad profesional
- 3.Independencia, integridad y objetividad
- 4.Diligencia profesional

- 5.Responsabilidad
- 6.Secretos profesionales
- 7.Honorarios y comisiones
- 8.Publicidad

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. NORMAS TÉCNICAS SOBRE EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

- 1.Contrato o carta de encargo
- 2.Planificación
- 3.Estudio y evaluación del sistema de control interno
- 4.Evidencia
- 5.Documentación del trabajo
- 6.Supervisión

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. NORMAS TÉCNICAS SOBRE INFORMES**

- 1.Introducción
- 2.Elementos básicos del informe de auditoría independiente de cuentas anuales
- 3.Hechos posteriores a la fecha de las cuentas anuales
- 4.Hechos posteriores a la fecha de emisión del informe de auditoría y antes de su emisión
- 5.El informe de gestión
- 6.La opinión del auditor
- 7.Circunstancias con posible efecto en la opinión del auditor
- 8.Publicidad del informe de auditoría de cuentas anuales
- 9.Modelos normalizados de informes de auditoría

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. AUDITORÍA DE LA TESORERÍA**

- 1.Elementos del área de tesorería
- 2.Normas y principios contables
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre tesorería en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. AUDITORÍA DEL CICLO DE INVERSIÓN. INMOVILIZADO MATERIAL**

- 1.Elementos del inmovilizado material
- 2.Normas y principios contables
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre inmovilizado material en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. AUDITORÍA DEL CICLO DE INVERSIÓN. INMOVILIZADO INTANGIBLE**

- 1.Elementos del inmovilizado intangible
- 2.Normas y principios contables
- 3.Consideraciones de control interno

- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre inmovilizado intangible en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. AUDITORÍA DEL CICLO DE FINANCIACIÓN**

- 1.Elementos del ciclo de financiación
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de financiación en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. AUDITORÍA DEL CICLO DE CONVERSIÓN. EXISTENCIAS**

- 1.Elementos del ciclo de conversión
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de conversión en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. AUDITORÍA DEL CICLO DE INGRESOS Y CUENTAS A COBRAR**

- 1.Elementos del ciclo de ingresos y cuentas a cobrar
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de ingresos y cuentas a cobrar en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 12. AUDITORÍA DEL CICLO DE GASTOS Y CUENTAS A PAGAR**

- 1.Elementos del ciclo de gastos y cuentas a pagar
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de gastos y cuentas a pagar
- 6.Principales problemáticas