

**Máster en Contabilidad y Gestión Fiscal con Sage 50 Cloud + Titulación  
universitaria**



# ÍNDICE

**1** | Somos Educa  
Business School

**2** | Rankings

**3** | Alianzas y  
acreditaciones

**4** | By EDUCA  
EDTECH  
Group

**5** | Metodología  
LXP

**6** | Razones por las  
que elegir Educa  
Business School

**7** | Programa  
Formativo

**8** | Temario

**9** | Contacto

## SOMOS EDUCA BUSINESS SCHOOL

---

**EDUCA Business School** es una institución de formación online especializada en negocios. Como miembro de la Comisión Internacional de Educación a Distancia y con el prestigioso Certificado de Calidad AENOR (normativa ISO 9001) nuestra institución se distingue por su compromiso con la excelencia educativa.

Nuestra **oferta formativa**, además de **satisfacer las demandas del mercado laboral** actual, puede bonificarse como formación continua para el personal trabajador, así como ser homologados en Oposiciones dentro de la Administración Pública. Las titulaciones de EDUCA Business School se pueden certificar con la Apostilla de La Haya dotándolos de validez internacional en más de 160 países.

Más de

**18**

años de  
experiencia

Más de

**300k**

estudiantes  
formados

Hasta un

**98%**

tasa  
empleabilidad

Hasta un

**100%**

de financiación

Hasta un

**50%**

de los estudiantes  
repite

Hasta un

**25%**

de estudiantes  
internacionales

## RANKINGS DE EDUCA BUSINESS SCHOOL

---

**Educa Business School** se engloba en el conjunto de EDUCA EDTECH Group, que ha sido reconocido por su trabajo en el campo de la formación online.

Todas las entidades bajo el sello EDUCA EDTECH comparten la misión de democratizar el acceso a la educación y apuestan por la transferencia de conocimiento, por el desarrollo tecnológico y por la investigación. Gracias a ello ha conseguido el reconocimiento de diferentes rankings a nivel nacional e internacional.



## ALIANZAS Y ACREDITACIONES

---



FONDO  
SOCIAL  
EUROPEO



## BY EDUCA EDTECH

---

Educa Business School es una marca avalada por **EDUCA EDTECH Group**, que está compuesto por un conjunto de experimentadas y reconocidas instituciones educativas de formación online. Todas las entidades que lo forman comparten la misión de democratizar el acceso a la educación y apuestan por la transferencia de conocimiento, por el desarrollo tecnológico y por la investigación.



### ONLINE EDUCATION

---



# METODOLOGÍA LXP

---

La metodología **EDUCA LXP** permite una experiencia mejorada de aprendizaje integrando la AI en los procesos de e-learning, a través de modelos predictivos altamente personalizados, derivados del estudio de necesidades detectadas en la interacción del alumnado con sus entornos virtuales.

EDUCA LXP es fruto de la **Transferencia de Resultados de Investigación** de varios proyectos multidisciplinares de I+D+i, con participación de distintas Universidades Internacionales que apuestan por la transferencia de conocimientos, desarrollo tecnológico e investigación.



## 1. Flexibilidad

Aprendizaje 100% online y flexible, que permite al alumnado estudiar donde, cuando y como quiera.



## 2. Accesibilidad

Cercanía y comprensión. Democratizando el acceso a la educación trabajando para que todas las personas tengan la oportunidad de seguir formándose.



## 3. Personalización

Itinerarios formativos individualizados y adaptados a las necesidades de cada estudiante.



## 4. Acompañamiento / Seguimiento docente

Orientación académica por parte de un equipo docente especialista en su área de conocimiento, que aboga por la calidad educativa adaptando los procesos a las necesidades del mercado laboral.



## 5. Innovación

Desarrollos tecnológicos en permanente evolución impulsados por la AI mediante Learning Experience Platform.



## 6. Excelencia educativa

Enfoque didáctico orientado al trabajo por competencias, que favorece un aprendizaje práctico y significativo, garantizando el desarrollo profesional.

## RAZONES POR LAS QUE ELEGIR EDUCA BUSINESS SCHOOL

---

### 1. FORMACIÓN ONLINE ESPECIALIZADA

Nuestros alumnos acceden a un modelo pedagógico innovador **de más de 20 años de experiencia educativa con Calidad Europea.**



### 2. METODOLOGÍA DE EDUCACIÓN FLEXIBLE

Con nuestra metodología estudiarán **100% online** y nuestros alumnos/as tendrán acceso los 365 días del año a la plataforma educativa.



### 3. CAMPUS VIRTUAL DE ÚLTIMA TECNOLOGÍA



Contamos con una **plataforma avanzada** con material adaptado a la realidad empresarial, que fomenta la participación, interacción y comunicación con alumnos de distintos países.

## 4. DOCENTES DE PRIMER NIVEL

Nuestros docentes están acreditados y formados en **Universidades de alto prestigio en Europa**, todos en activo y con una amplia experiencia profesional.



## 5. TUTORÍA PERMANENTE



Contamos con un **Centro de Atención al Estudiante CAE**, que brinda atención personalizada y acompañamiento durante todo el proceso formativo.

## 6. DOBLE MATRICULACIÓN

Algunas de nuestras acciones formativas cuentan con la llamada **Doble matriculación**, que te permite obtener dos formaciones, ya sean de masters o curso, al precio de una.



## Máster en Contabilidad y Gestión Fiscal con Sage 50 Cloud + Titulación universitaria



**DURACIÓN**  
1500 horas



**MODALIDAD  
ONLINE**



**ACOMPañAMIENTO  
PERSONALIZADO**



**CREDITOS**  
8 ECTS

### Titulación

---

Doble Titulación: - Titulación de Máster en Contabilidad y Gestión Fiscal con Sage 50 Cloud con 1500 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 - Titulación Universitaria de Contabilidad Financiera con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia



**EDUCA BUSINESS SCHOOL**

como centro acreditado para la impartición de acciones formativas  
expide el presente título propio

**NOMBRE DEL ALUMNO/A**

con número de documento XXXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

**Nombre del curso**

con una duración de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación de Educa Business School.

Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX/XXXX/XXXX/XXXXXX.

Con una calificación XXXXXXXXXXXXXXX.

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

Firma del Alumno/a  
NOMBRE ALUMNO/A

La Dirección Académica  
NOMBRE DE AREA MANAGER



Con el Visto Bueno de la Consejería de Economía y Salud de la SRECCO (Plan Propio de Grado)

## Descripción

El Máster en Contabilidad y Gestión Fiscal con Sage 50 Cloud te ofrece la oportunidad de convertirte en un experto en un sector en auge, donde la demanda de profesionales cualificados no deja de crecer. En un entorno empresarial cada vez más competitivo, la contabilidad y la gestión fiscal son fundamentales para la sostenibilidad y el éxito de cualquier organización. Este máster, impartido de manera online, te permitirá adquirir habilidades esenciales como el manejo de cuentas anuales, la comprensión de activos financieros y la gestión de impuestos como el IVA y el IRPF. Además, integrarás conocimientos avanzados del software Sage 50 Cloud, una herramienta líder en gestión contable. Al finalizar, estarás capacitado para optimizar los procesos contables y fiscales de cualquier empresa, aumentando tu empleabilidad en un mercado laboral que valora cada vez más la especialización y el dominio de tecnologías avanzadas.

## Objetivos

- Dominar conceptos básicos de contabilidad para registrar operaciones con precisión.
- Implementar el ciclo contable completo utilizando Sage 50 Cloud.
- Gestionar cuentas de tesorería y efectivo con eficacia en el entorno digital.
- Analizar y contabilizar activos no corrientes para la venta de manera efectiva.
- Aplicar criterios específicos del IVA y sociedades en registros contables.
- Elaborar y analizar estados financieros con herramientas avanzadas.
- Optimizar la organización de compras y ventas en Sage 50 Cloud.

## Para qué te prepara

---

El Máster en Contabilidad y Gestión Fiscal con Sage 50 Cloud está dirigido a profesionales y titulados del sector contable y fiscal que buscan profundizar en áreas como la contabilidad financiera avanzada, el análisis de estados financieros y la gestión de impuestos (IRPF, IVA, Impuesto sobre Sociedades). Ideal para quienes desean dominar Sage 50 Cloud y mejorar sus competencias en un entorno competitivo.

## A quién va dirigido

---

El Máster en Contabilidad y Gestión Fiscal con Sage 50 Cloud te capacita para gestionar eficazmente las finanzas empresariales, dominando la contabilidad financiera, desde el registro de operaciones hasta la elaboración de cuentas anuales. Aprenderás a interpretar estados financieros, gestionar impuestos como el IVA y el IRPF, y utilizar herramientas avanzadas de Sage 50 Cloud, optimizando procesos de stock, compras y ventas. Al finalizar, estarás preparado para enfrentar desafíos fiscales complejos.

## Salidas laborales

---

- Analista contable en empresas privadas - Consultor fiscal especializado en IVA e IRPF - Gestor financiero utilizando Sage 50 Cloud - Responsable de tesorería y control de activos - Asesor en contabilidad de sociedades - Auditor de cuentas anuales - Especialista en gestión de inversiones inmobiliarias y materiales - Coordinador de elaboración y análisis de estados financieros

## TEMARIO

---

### MÓDULO 1. CONTABILIDAD FINANCIERA

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. REGISTRO DE OPERACIONES CONTABLES

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. EL CICLO CONTABLE

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUENTAS DE TESORERÍA. EFECTIVO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. PROVEEDORES, CLIENTES, DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. EFECTOS COMERCIALES

1. La Letra de cambio. Conceptos básicos

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 8. CUENTAS DE PERSONAL

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 9. INMOVILIZADO MATERIAL

1. Introducción: aproximación al inmovilizado
2. Clasificación del Inmovilizado Material. Cuadro de cuentas
  1. - Video tutorial: clasificación del inmovilizado material
3. Valoración inicial del Inmovilizado Material
  1. - Inmovilizado en curso
  2. - Precio de adquisición (Adquisición onerosa)
  3. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación de inmovilizado
  4. - Coste de producción (fabricación por la propia empresa)
  5. - Video tutorial: capitalización de gastos financieros
  6. - Permuta de Inmovilizado
  7. - Aportaciones no dinerarias
4. Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
5. Valoración posterior: la amortización
  1. - Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
  2. - La amortización como forma de ahorro
  3. - La amortización fiscal y contable
  4. - Los métodos de amortización
  5. - Factores de cálculo de las amortizaciones
  6. - Cálculo de la cuota de amortización
  7. - Amortización de un elemento complejo
  8. - Cambios de amortización
  9. - Amortización de bienes usados
6. Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
7. Bajas y enajenaciones
  1. - Enajenación en las Pymes

2. - Enajenación en las Grandes Empresas
3. - Otras bajas
8. Permutas de inmovilizado material
9. Normas particulares sobre el inmovilizado material

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. INVERSIONES INMOBILIARIAS

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 11. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 12. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 13. PERIODIFICACIÓN E IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS. ACTIVOS FINANCIEROS

1. Introducción a los instrumentos financieros
2. Activos financieros
3. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
  1. - Valoración inicial
  2. - Valoración posterior
4. Activos a coste amortizado
  1. - Valoración inicial
  2. - Valoración posterior
  3. - Deterioro de valor
5. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

1. - Valoración inicial
2. - Valoración posterior
3. - Deterioro de valor
6. Activos financieros a coste
  1. - Valoración inicial
  2. - Valoración posterior
  3. - Deterioro de valor
7. Reclasificación de los activos financieros
8. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
9. Baja de los estados financieros

#### UNIDAD DIDÁCTICA 15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 16. CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 17. ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 18. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
2. Impuesto Corriente: Activos y Pasivos por Impuesto Corriente
  1. - Videotutorial: libertad de amortización y amortización acelerada
3. Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
  1. - Diferencias temporarias

2. - Activos por diferencias temporarias deducibles
3. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
4. Compensación de Bases Imponibles Negativas
  1. - Estimamos que podemos contabilizar el crédito
  2. - En caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor en el año 1
  3. - Videotutorial: Compensación de Bases Imponibles Negativas
5. Variaciones en el tipo impositivo
6. Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
7. Contabilización del Impuesto de Sociedades en Microempresas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 19. CUENTAS ANUALES

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 20. PATRIMONIO NETO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 21. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Introducción: El IVA en las operaciones contables
2. Regulación legal y concepto
3. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido
4. Cálculo del impuesto y base imponible
5. Tipo de gravamen
6. Registro contable del IVA
  1. - IVA soportado en operaciones interiores
  2. - IVA repercutido

7. Liquidación del IVA
  1. - IVA a ingresar
  2. - IVA a compensar o devolver
8. IVA soportado no deducible
9. Regla de la prorrata
  1. - Prorrata general
  2. - Videotutorial: Caso práctico prorrata
  3. - Prorrata especial
  4. - Prorrata en los bienes de inversión
  5. - Videotutorial: Caso práctico de Prorrata en los bienes de inversión
  6. - Regularización o ajuste de las deducciones
  7. - Venta de los bienes de inversión durante el periodo de regularización

#### UNIDAD DIDÁCTICA 22. PROVISIONES

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

#### MÓDULO 2. CONTABILIDAD FINANCIERA AVANZADA

##### UNIDAD DIDÁCTICA 1. MARCO CONCEPTUAL DEL PLAN GENERAL CONTABLE

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

##### UNIDAD DIDÁCTICA 2. FONDOS PROPIOS

1. Composición del Patrimonio Neto
2. Constitución de Sociedades
  1. - Aspectos contables de la constitución de Sociedades
  2. - Contabilidad de los derechos de suscripción preferentes
  3. - El dividendo a cuenta
  4. - Problemática contable de los gastos de constitución y de primer establecimiento
3. Distribución de beneficios
  1. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay beneficio
  2. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay pérdida
  3. - Prioridad de compensación de pérdidas

4. - Distribución no dineraria de beneficios
5. - Video tutorial distribución beneficios
4. Subvenciones
  1. - Requisitos para considerar una subvención reintegrable
  2. - Tratamiento contable y fiscal de las subvenciones
  3. - Contabilidad de curso bonificado
  4. - Devolución de subvenciones
5. Liquidación de sociedades
6. Provisiones
  1. - Diferencia entre corrección valorativa, provisión y contingencia
  2. - Reconocimiento
  3. - Valoración
7. Tratamiento contable de las nuevas reservas de capitalización y nivelación
  1. - Reserva de capitalización
  2. - Reserva de nivelación
  3. - Video tutorial. Reservas de capitalización y nivelación
8. Actualización de balances
  1. - Bienes objetos de actualización
  2. - Aspectos contables
  3. - Coste de la revalorización
  4. - Ventajas e inconvenientes de la actualización
9. Acciones propias
  1. - Adquisición originaria
  2. - Adquisición derivativa
10. Aportaciones de socios. Cuenta (118)

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. ALMACÉN

1. Introducción al tema de existencias
2. Precio de adquisición: coste de producción
3. Problemática de los rappels
  1. - Rappel por compra cobrado por anticipado
  2. - Rappel por compra firmado al cierre del ejercicio
4. Devolución de ventas
5. Existencias por prestación de servicios
6. Confusión entre mobiliario y existencias
7. Métodos de asignación de valor
  1. - Video Tutorial. Valoración ficha almacén

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. INMOVILIZADO MATERIAL

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

1. - Bienes de escaso valor
2. - Bienes usados
3. - Amortización de los Terrenos
4. - Amortización superior al coeficiente mínimo
5. - Libertad de amortización y Amortización acelerada
6. - Vídeo tutorial. Amortización Fiscal y Contable
7. - Cambios de criterios contables errores y cambios en estimaciones contables
8. - Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo
9. - Grandes reparaciones
3. Correcciones valorativas
  1. - Correcciones valorativas del inmovilizado: criterio contable y fiscal
  2. - Influencia del deterioro en la amortización
4. Permutas de inmovilizado
  1. - Tipos de permuta
  2. - Apuntes contables
  3. - El IVA en las permutas
5. Venta del inmovilizado recibiendo como pago parcial otro inmovilizado

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

1. El Inmovilizado Intangible tras la reforma fiscal y contable
2. Fondo de comercios
  1. - Nueva contabilidad del Fondo de Comercio
  2. - Ejemplo práctico del Fondo de Comercio
3. Dudas en los gastos de Investigación y desarrollo
  1. - Vídeo tutorial. Gastos I + D
4. Aplicaciones informáticas
5. Activos Revertibles

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

1. Activos no corrientes mantenidos para la venta
2. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
3. Vídeo tutorial. Norma 7 de Registro y Valoración

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. EL ARRENDAMIENTO

1. Distinción entre arrendamiento operativo y financiero
2. Arrendamiento financiero frente a compraventa a plazos
3. Arrendamiento financiero y renting
  1. - Vídeo tutorial. Tratamiento contable del Renting
4. Contabilidad desde el punto de vista del arrendador
5. El arrendamiento financiero en las microempresas
6. El Lease back
7. Cambio de leasing de Microempresa a Pyme
8. El IVA no deducible en el Arrendamiento Financiero
9. Fianzas en los contratos de arrendamiento
10. Inversiones en bienes arrendados

## UNIDAD DIDÁCTICA 8. ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

1. El Factoring
  1. - Conceptos básicos del factoring
  2. - Contabilidad del factoring con recurso
  3. - Contabilidad del factoring sin recurso
2. El Confirming
  1. - Concepto
  2. - Ventajas del confirming
  3. - Contabilidad del confirming
  4. - El confirming desde el punto de vista del proveedor
3. La Franquicia
  1. - Aspectos contables para el franquiciado
  2. - Aspectos contables para el franquiciador
4. Facturas con intereses a corto plazo
5. Intereses en las facturas a largo plazo
  1. - Video tutorial Interés contractual y no contractual
6. Provisión de fondos y suplidos
  1. - Provisión de fondos
  2. - Suplidos
  3. - Otra opción contable

## UNIDAD DIDÁCTICA 9. CUENTAS FINANCIERAS

1. Tratamiento de la cuenta 551
  1. - Saldo acreedor de la cuenta 551
  2. - Saldo deudor de la cuenta 551
2. Aspectos contables del Arqueo de Caja
3. Contabilidad de los descubiertos

## UNIDAD DIDÁCTICA 10. ACTIVOS FINANCIEROS

1. Introducción a los Activos Financieros
2. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
  1. - Videotutorial: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
3. Activos a coste amortizado
4. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
5. Activos financieros a coste
6. Reclasificación de los activos financieros
7. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
8. Baja de los estados financieros

## UNIDAD DIDÁCTICA 11. PASIVOS FINANCIEROS

1. Introducción a los Pasivos financieros
2. PARTIDAS A PAGAR. INTERESES CONTRACTUALES Y NO CONTRACTUALES
3. El problema de los gastos de formalización de deudas
  1. - Contabilidad para la gran empresa

2. - Contabilidad para la pyme
3. - Gran empresa acudiendo al principio de importancia relativa
4. - Videotutorial: Deudas con Entidades de crédito: Plazos y gastos de formalización
4. Préstamo a interés variable
5. Préstamo con carencia de principal
6. Préstamo subvencionado
7. Préstamo participativo
  1. - Funcionamiento del préstamo participativo
  2. - Implicaciones mercantiles
  3. - Implicaciones fiscales
  4. - Implicaciones contables
8. Póliza de crédito y descubierto
  1. - Aspectos contables de la póliza de crédito
9. Emisión de deuda privada
10. Obligaciones convertibles en acciones
  1. - Aspectos legales (Ley de Sociedades de Capital)
  2. - Aspectos contables
11. Videotutorial: Préstamos a pagar

#### UNIDAD DIDÁCTICA 12. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

1. Puntos a desarrollar en el IVA
2. Criterio de Caja
3. El autoconsumo
4. Negocios en comisión
5. Modificación de la Base imponible
6. IVA no deducible
  1. - IVA no deducible en activos no corrientes
7. Videotutorial: Liquidación del IVA
  1. - IVA no deducible en activos corrientes
  2. - IVA no deducible en los servicios
8. Regla de la prorata
9. El IVA en los bienes de inversión
10. Operaciones internacionales
  1. - El IVA en las importaciones
  2. - El IVA en las exportaciones
  3. - El IVA en las operaciones intracomunitarias

#### UNIDAD DIDÁCTICA 13. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Diferencia entre el resultado contable y fiscal
  1. - Videotutorial: Esquema de liquidación del impuesto
2. Tratamiento contable de las diferencias permanentes
3. Tratamiento contable de las diferencias temporarias
  1. - Videotutorial: Impuesto diferido
4. Crédito por bases imponible negativas
  1. - Requisitos para contabilizar el crédito
  2. - Compensación de bases negativas sin tener contabilizado el crédito
5. Ajuste contable por la modificación del tipo impositivo

6. Tipo impositivo a aplicar en los activos y pasivos por impuesto diferido
  1. - Video tutorial. Caso práctico de variación anunciada del tipo impositivo
7. Gastos no deducibles
8. Correcciones valorativas deducibles
  1. - Correcciones valorativas por deterioro
  2. - Provisiones
  3. - ¿Qué correcciones valorativas son deducibles fiscalmente tras la entrada de la nueva ley del Impuesto de Sociedades?
9. Videotutorial: Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
10. Videotutorial: Ejercicio resuelto: Impuesto sobre Sociedades

#### UNIDAD DIDÁCTICA 14. MONEDA EXTRANJERA

1. Transacciones en moneda extranjera. Partidas monetarias y no monetarias
2. Valoración inicial
3. Valoración posterior
  1. - Valoración posterior de partidas Monetarias
  2. - Valoración posterior de partidas no monetarias
4. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
5. Videotutorial: Moneda extranjera

#### UNIDAD DIDÁCTICA 15. COMBINACIONES DE NEGOCIOS

1. Ámbitos de aplicación de los negocios conjuntos
2. Diferencia entre la combinación de negocios y la transmisión de activos y asunción de pasivos
3. Clases de combinaciones de negocios
4. El método de adquisición

#### UNIDAD DIDÁCTICA 16. NEGOCIOS CONJUNTOS

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 17. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 18. GUÍA PARA EL CIERRE CONTABLE

1. Introducción: Operaciones contables que debemos llevar a cabo con motivo de fin de ejercicio
2. Tesorería y moneda extranjera
  1. - Operaciones de tesorería
  2. - Operaciones de Tesorería
3. Existencias
  1. - Ajustes de existencias
  2. - Rappels
  3. - Correcciones valorativas
4. Inmovilizado
  1. - Inmovilizado en curso

2. - Inmovilizado material
3. - Inversiones inmobiliarias
4. - Inmovilizado intangible
5. Periodificación
6. Subvenciones
7. Inversiones financieras
8. Arrendamiento financiero
9. Provisiones
10. Videotutorial: Guía del Cierre Contable

#### UNIDAD DIDÁCTICA 19. CRITERIOS ESPECÍFICOS PARA MICROEMPRESAS

1. Ámbito de aplicación
2. El Arrendamiento financiero en las microempresas
3. Cambio de leasing de microempresas a pyme
4. Contabilidad del impuesto sobre beneficios en las microempresas
5. Video Tutorial. Caso práctico resumen

#### MÓDULO 3. ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

##### UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRIMERA APROXIMACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Introducción a los Estados Financieros
  1. - .Modelos de cuentas anuales
  2. - Video tutorial diferentes tipos de cuentas anuales
  3. - Las cuentas anuales y la imagen fiel
  4. - Video tutorial Determinación de la C.A.N
  5. - Video tutorial Determinación del número medio de trabajadores
2. El balance de situación
  1. - Definiciones en el Marco Conceptual
  2. - El Balance en el PGC
3. La cuenta de Pérdidas y Ganancias
  1. - Definiciones en el Marco Conceptual
  2. - Conceptos de compra, gastos e inversión
  3. - La cuentas de pérdidas y ganancias en el PGC
4. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
  1. - El Estado de ingresos y gastos reconocidos
  2. - El Estado total de cambios en el Patrimonio Neto
5. El Estado de Flujos de Efectivo
  1. - Marco Conceptual
  2. - Clasificación de sus partidas
6. La memoria
7. Ejercicio resuelto. Aplicación del PGC Pymes a una Sociedad
8. Ejercicio resuelto. Continuar aplicando el PGC Pymes en una Sociedad
9. 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
  1. - El Fondo de Maniobra
  2. - El Capital corriente
  3. - Video tutorial el Fondo de Maniobra
4. El equilibrio patrimonial
  1. - Máxima estabilidad
  2. - Equilibrio del Balance
  3. - Desequilibrio
  4. - Quiebra
5. Análisis Horizontal y Vertical
  1. - Técnica de los porcentajes
  2. - Análisis vertical
  3. - Análisis horizontal
6. Ratios del Balance
7. Ejercicio resuelto. Equilibrio patrimonial
8. Ejercicio resuelto. Análisis Vertical y Horizontal
9. Ejercicio resuelto. Cálculo Capital, Balance y Fondo de Maniobra
10. 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
  1. - Concepto de Coste y Gasto
  2. - Los costes en los distintos tipos de empresas
  3. - Costes directos e indirectos
  4. - Costes fijos y variables
4. Organización Funcional de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
5. El Punto Muerto
  1. - Concepto de punto muerto
  2. - Cálculo del punto muerto
  3. - Video tutorial Práctica del punto muerto
6. Apalancamiento operativo
  1. - Concepto de apalancamiento operativo
  2. - Grados de apalancamiento
  3. - Desarrollo de la expresión grado de apalancamiento
7. Porcentajes Horizontales y Verticales; Ratios
  1. - Los porcentajes verticales
  2. - Los porcentajes Horizontales
  3. - Ratios
8. Análisis de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
9. Ejercicio resuelto. Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias
10. Ejercicio resuelto. Umbral de rentabilidad y estimaciones
11. Ejercicio resuelto. EBIDA
12. Ejercicio resuelto. Ordenación funcional de la cuenta de Pérdidas y ganancias
13. 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
  1. - Impuesto sobre beneficios
  2. - Subvenciones, donaciones y legados
  3. - Video tutorial Subvenciones
  4. - Operaciones de cobertura
6. El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto. Estado total de cambios en el Patrimonio Neto
  1. - Cambios de criterio contable
  2. - Errores
  3. - Cambio de estimaciones contables
  4. - Hechos posteriores al cierre
  5. - Video tutorial. Cambio de criterio contable y errores
7. Reformulación de las cuentas anuales
8. Análisis del El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
  1. - Porcentajes verticales y Horizontales para el análisis
9. Ejercicio resuelto. Estado de Gastos e Ingresos Reconocidos
10. 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
  1. - Norma 9ª de la tercera parte del PGC
  2. - El EFE como complemento de la cuenta de pérdidas y ganancias
2. Estructura del Estado de Flujos de Efectivo en el PGC
  1. - Tipos de flujos de efectivo
  2. - Presentación del EFE en el PGC (método directo y método indirecto)
  3. - Video tutorial método directo y método indirecto
3. Flujos de Efectivo en las Actividades de Explotación (FEAE)
4. Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión (FEAI)
5. Flujos de Efectivo en las Actividades de Financiación (FEAF)
6. Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio
7. 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
  1. - Evaluación de las necesidades de capital corriente
  2. - Cálculo del capital corriente mínimo o ideal
3. Liquidez a corto plazo
4. Solvencia
5. Endeudamiento
  1. - Generalidades
  2. - Índice de endeudamiento a largo plazo

3. - Índice de endeudamiento a corto plazo
4. - Índice total de endeudamiento
5. - Significado de los índices de endeudamiento y el índice de autonomía empresarial
6. 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
7. 6.6. Rentabilidad de los capitales propios y estructura financiera de la empresa
  1. - Rentabilidad efectiva para el accionista
8. Ejercicio resuelto aplicación de ratios

## UNIDAD DIDÁCTICA 7. LA MEMORIA Y EL ESTADO DE INFORMACIÓN NO FINANCIERA

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

## MÓDULO 4. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IRPF

1. Marco normativo: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
2. Introducción al IRPF. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
3. Contribuyentes del IRPF
  1. - Ámbito personal
  2. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
  3. - Residentes en España según su Comunidad Autónoma
  4. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero. Diplomáticos y funcionarios
  5. - No Residentes
  6. - Tributación familiar en el IRPF
  7. - Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español
  8. - Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
4. Hecho imponible del IRPF
  1. - Delimitación del hecho imponible
  2. - Exenciones
5. Devengo del Impuesto
  1. - El periodo impositivo y el Devengo

2. - Imputación temporal
6. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
  1. - Obligados a presentar la declaración
  2. - No están obligados a presentar declaración
7. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
  1. - Competencias normativas de las comunidades autónomas de Régimen Común en el IRPF
  2. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en la Gestión del IRPF
  3. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en las campañas de la renta
8. Esquema de liquidación

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
  1. - Rendimientos del trabajo por su naturaleza
  2. - Rendimientos del trabajo por expresa decisión legal
2. Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
  1. - Rendimientos estimados
  2. - Operaciones vinculadas
3. Rendimientos del trabajo en especie
  1. - Rendimientos del trabajo en especie: Concepto
  2. - Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie
  3. - Rendimientos del trabajo en especie exentos
  4. - Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie
  5. - Vídeo tutorial: rendimientos del trabajo en especie
4. Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
5. Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
6. Individualización de los rendimientos del trabajo
7. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo
  1. - Regla general
  2. - Reglas especiales

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO EN EL IRPF

1. Introducción: rendimientos de capital, normas comunes
2. Concepto y características de rendimiento de capital inmobiliario
  1. - Rendimiento del Capital Inmobiliario: Concepto
  2. - Características
3. Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
  1. - Presunción de rentas
  2. - Operaciones vinculadas
4. Gastos deducibles y no deducibles
  1. - Gastos deducibles
  2. - Gastos no deducibles
5. Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
6. Reducciones del rendimiento neto
  1. - Arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (Reducción 60%)
  2. - Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma

notoriamente irregular en el tiempo (Reducción 30%)

3. - Rendimiento neto en caso de parentesco
7. Rendimiento neto reducido
8. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
9. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario
10. Declaración de los bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario: Concepto y Clasificación
  1. - Videotutorial: Concepto de los rendimientos de capital mobiliario
  2. - Clasificación de los rendimientos de capital mobiliario
2. Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
  1. - Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad
  2. - Rendimientos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios
  3. - Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez
  4. - Rentas vitalicias o temporales derivadas de la imposición de capitales, art- 25.3.b ley IRPF
  5. - Planes de ahorro a largo plazo
3. Rendimientos a integrar en la base imponible general
4. Valoración de los rendimientos del capital mobiliario en especie
5. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario
6. Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF. CUESTIONES GENERALES

1. Concepto de rendimientos de actividades económicas
2. Delimitación de los rendimientos de actividades económicas
  1. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales y profesionales
  2. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales mercantiles y no mercantiles
3. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
  1. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio personal al patrimonio empresarial o profesional: afectación
  2. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio empresarial o profesional al patrimonio personal: desafectación
  3. - Transmisión de elementos patrimoniales afectos
4. Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas
5. Obligaciones contables y registrales de los contribuyentes titulares de actividades económicas
6. Criterios de imputación temporal de los componentes del rendimiento neto de actividades económicas
  1. - Criterio general: principio del devengo
  2. - Criterios especiales de imputación
  3. - Supuestos especiales de integración de rentas pendientes de imputación
7. Individualización de los rendimientos de actividades económicas
  1. - Prestaciones de trabajo entre miembros de la misma unidad familiar
  2. - Cesiones de bienes o derechos entre miembros de la misma unidad familiar

3. - Particularidades en las actividades acogidas al método de estimación objetiva

## UNIDAD DIDÁCTICA 6. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF. MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

1. Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
  1. - Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
  2. - Peculiaridades de la estimación directa simplificada
  3. - Entidades en Régimen de Atribución de Rentas, art 31 RIRPF
2. Determinación del rendimiento neto
  1. - Ingresos íntegros computables
  2. - Gastos fiscalmente deducibles
  3. - Gastos fiscalmente no deducibles
  4. - Tratamiento del IVA Soportado
3. Videotutorial: Amortizaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
  1. - Requisitos Generales: Sistemas de amortización
  2. - Reglas de amortización
  3. - Libertad de amortización para inversiones de escaso valor
4. Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
  1. - Ámbito de aplicación (art 101)
  2. - Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
  3. - Amortización acelerada de elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible
  4. - Pérdidas por deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores
  5. - Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión
  6. - Reserva de nivelación
5. Determinación del rendimiento neto reducido
6. Determinación del rendimiento neto reducido total
  1. - Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con un cliente único no vinculado
  2. - Reducción para otros autónomos con ingresos reducidos
  3. - Reducción en el Rendimiento Neto por Inicio de una Actividad económica
7. Tratamiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos al ejercicio de actividades económicas

## UNIDAD DIDÁCTICA 7. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL IRPF (I). ACTIVIDADES DISTINTAS DE LAS AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1. Concepto y ámbito de aplicación
  1. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
  2. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
  3. - Reglas de cómputo de la magnitud máxima de exclusión
2. Video tutorial: Fases para el cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad
3. Determinación del rendimiento neto reducido total

## UNIDAD DIDÁCTICA 8. RENDIMIENTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL IRPF(II). ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1. Concepto y ámbito de aplicación
  1. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
  2. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
2. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicable el método de estimación objetiva
3. Determinación del rendimiento neto
  1. - Fase 1ª: Cálculo del rendimiento neto previo
  2. - Fase 2ª. Determinación del rendimiento neto minorado
  3. - Fase 3ª: determinación del rendimiento neto de módulos
  4. - Fase 4ª: determinación del rendimiento neto de la actividad
  5. - Fase 5ª: determinación del rendimiento neto reducido de la actividad
4. Determinación del rendimiento neto reducido total

## UNIDAD DIDÁCTICA 9. RÉGIMENES ESPECIALES EN EL IRPF: IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

1. Imputaciones de renta
2. Imputación de rentas inmobiliarias
  1. - Requisitos del inmueble
  2. - Determinación del importe de la renta imputable
  3. - Supuesto especial: derechos reales de aprovechamiento por turno sobre bienes inmuebles
  4. - Imputación de las rentas inmobiliarias a los titulares
3. Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico (A.I.E.), españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (U.T.E.)
  1. - Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)
  2. - Unión Temporal de Empresas (U.T.E.)
4. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
  1. - Ámbito de aplicación y requisitos generales
  2. - Contenido y momento de la imputación
  3. - Medidas para evitar la doble imposición
  4. - Supuesto especial: entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales
  5. - Obligaciones formales específicas derivadas del régimen de transparencia fiscal internacional
5. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
  1. - Concepto y ámbito de aplicación
  2. - Contenido y momento de la imputación
  3. - Medidas para evitar la doble imposición
6. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español
7. Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales
  1. - Concepto
  2. - Renta imputable
  3. - Régimen transitorio
8. Régimen de atribución de rentas
  1. - Ámbito de aplicación del régimen de atribución de rentas
  2. - Entidades en régimen de atribución de rentas Sociedades civiles
  3. - Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta

4. - Calificación de la renta atribuida y criterios de atribución
5. - Declaración de las rentas atribuidas
6. - Obligaciones tributarias de las entidades en régimen de atribución de rentas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

1. Concepto de ganancia y pérdida patrimonial
2. Supuestos de no sujeción y de exención de las ganancias y pérdidas patrimoniales
3. Regla general para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial
  1. - Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas
  2. - Videotutorial: Cálculo ganancia patrimonial derivada de la transmisión de un inmueble
  3. - No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales
4. Normas específicas para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial
5. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
6. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual
7. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales
8. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales

#### UNIDAD DIDÁCTICA 11. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN EL IRPF

1. Integración y compensación de rentas: Introducción
2. Videotutorial: Reglas de integración y compensación de rentas
  1. - Reglas de integración y compensación de rentas de la base imponible general (Art 48)
  2. - Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro ( Art 49 y DA 39 LIRPF )

#### UNIDAD DIDÁCTICA 12. OBTENCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE

1. Determinación de la base liquidable general y base liquidable del ahorro: Introducción
2. Reducciones de la base imponible general
  1. - Reducción por tributación conjunta
  2. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social
  3. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a favor de personas con discapacidad
  4. - Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad
  5. - Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
  6. - Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel
3. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
  1. - Determinación de la base liquidable general
  2. - Determinación de la base liquidable general sometida a gravamen
4. Base liquidable del ahorro

#### UNIDAD DIDÁCTICA 13. ADECUACIÓN DEL IMPUESTO A LAS CIRCUNSTANCIAS PERSONALES Y FAMILIARES DEL CONTRIBUYENTE EN EL IRPF: MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR

1. Mínimo personal y familiar
2. Mínimo del contribuyente

1. - Cuantía
2. - Incremento del mínimo del contribuyente por edad
3. - Condiciones de aplicación
3. Mínimo por descendientes
  1. - Cuestiones generales
  2. - Requisitos de los descendientes
  3. - Videotutorial: Cuantías aplicables
4. Mínimo por ascendientes
  1. - Cuestiones generales y requisitos exigibles
  2. - Cuantías
  3. - Condiciones de aplicación
5. Mínimo por discapacidad
  1. - Mínimo por discapacidad del contribuyente
  2. - Mínimo por discapacidad de ascendientes o descendientes
6. Cuadro-resumen cuantías del mínimo personal y familiar

#### UNIDAD DIDÁCTICA 14. CÁLCULO DEL IMPUESTO: DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS

1. Determinación de las cuotas íntegras del IRPF: Introducción
  1. - Gravamen estatal y gravamen autonómico
  2. - Aplicación del mínimo personal y familiar
2. Gravamen de la base liquidable general
  1. - Gravamen estatal
  2. - Gravamen autonómico
3. Gravamen de la base liquidable del ahorro
  1. - Gravamen estatal
  2. - Gravamen autonómico
4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
  1. - Gravamen de la base liquidable general Escala del artículo 65 Ley de IRPF
  2. - Gravamen de la base liquidable del ahorro
5. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
  1. - Anualidades por alimentos a favor de los hijos
  2. - Rentas exentas con progresividad
  3. - Supuesto especial de concurrencia de rentas
6. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

#### UNIDAD DIDÁCTICA 15. DEDUCCIONES DE LA CUOTA

1. Deduciones en la cuota del IRPF: Introducción
2. Dedución por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio
  1. - Introducción
  2. - Conceptos y requisitos de carácter general
  3. - Base de deducción y porcentaje de deducción
3. Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación
4. Deduciones generales de normativa estatal
  1. - Deduciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa
  2. - Deduciones por inversión en elementos del inmovilizado material nuevos o inversiones inmobiliarias afectos a actividades económicas

3. - Deducciones por donativos y otras aportaciones
  4. - Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
  5. - Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial
  6. - Deducción por alquiler de la vivienda habitual
  7. - Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo
5. Deducciones autonómicas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 16. CUOTA LÍQUIDA, CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN, CUOTA DIFERENCIAL Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN

1. Incremento de las cuotas líquidas, estatal y autonómica, por pérdida del derecho a deducciones de ejercicios anteriores
2. Deducciones de la cuota líquida total
  1. - Deducción por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero
  2. - Deducción por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional
  3. - Deducción por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen
  4. - Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
3. Cuota resultante de la autoliquidación
4. Cuota diferencial
5. Resultado de la declaración
6. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria
  1. - Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente
  2. - Errores u omisiones en perjuicio de la administración

#### MÓDULO 5. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

##### UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL SISTEMA COMÚN DEL IVA: NATURALEZA Y FUNCIONAMIENTO

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

##### UNIDAD DIDÁCTICA 2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. HECHO IMPONIBLE DEL IVA

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. EXENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 5. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

1. Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
2. Localización del hecho imponible de las entregas de bienes
  1. - Entregas de bienes sin transporte
  2. - Entregas de bienes con transporte
  3. - Entregas de bienes a bordo de un buque, un avión o un tren
  4. - Entregas de bienes a través de los sistemas de distribución
  5. - Localización de las entregas de las entregas de bienes inmuebles
3. Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
  1. - Regla general
  2. - Disposiciones especiales

3. - Regla de utilización efectiva
4. Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
5. Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEVENGO Y EXIGIBILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 8. LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 9. LOS TIPOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Aplicación de los tipos
2. Estructura y niveles de los tipos: general, reducido y superreducido
  1. - Tipo general
  2. - Tipos reducidos

3. - Disposiciones especiales
3. Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 11. OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 12. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 13. RÉGIMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Régimen especial de las PYMES
  1. - Ámbito de aplicación del régimen simplificado
  2. - Renuncia al régimen simplificado
  3. - Contenido del régimen simplificado
  4. - Videotutorial: Determinación del importe a ingresar o a devolver en régimen simplificado
  5. - Esquema de liquidación
  6. - Circunstancias extraordinarias
  7. - Actividades de temporada
  8. - Régimen simplificado aplicado a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
  9. - Cálculo de la cuota derivada del régimen simplificado en las actividades agrícolas, ganaderas y forestales

10. - Obligaciones formales
11. - Gestión del Impuesto
2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3. Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
  1. - Definiciones
  2. - Régimen especial de los sujetos pasivos revendedores
  3. - Régimen especial de ventas en subastas públicas
  4. - Medidas de prevención de distorsiones de la competencia y del fraude fiscal
4. Régimen especial de las agencias de viajes
5. Régimen especial del recargo de equivalencia
6. Régimen especial aplicable al oro de inversión
  1. - Exención del impuesto
  2. - Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
7. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
  1. - Régimen exterior de la Unión
  2. - Régimen de la Unión
  3. - Régimen de importación de ventas a distancia
8. Régimen especial del grupo de entidad

## MÓDULO 6. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
  1. - Base Imponible

2. - Métodos de determinación de la Base Imponible
3. - Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
4. - Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
2. Reserva de capitalización
  1. - Aspectos legales y cálculo de la reserva
  2. - Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización
3. Imputación temporal de ingresos y gastos
  1. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
  2. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
  3. - Principio de inscripción contable
  4. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
  5. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
  6. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
  7. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
4. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
  1. - Compensación de Bases
  2. - Limitaciones
  3. - Periodo impositivo inferior al año
  4. - Base Imponible negativa no compensable

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. AMORTIZACIONES

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

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

1. Introducción. Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión
2. Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales

1. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
2. - Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
3. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible incluido el fondo de comercio
4. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
5. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
3. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
  1. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
  2. - (141) Provisión para impuestos
  3. - (142) Provisión por otras responsabilidades
  4. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
  5. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
  6. - (146) Provisión para reestructuraciones
  7. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
  8. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
  9. - (4994) Provisión por contratos onerosos
  10. - Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones
4. Gastos no deducibles
5. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. REGLAS DE VALORACIÓN

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
2. Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales
  1. - Regla general: precio de adquisición o coste de producción
  2. - El valor normal del mercado como regla especial de valoración
3. Valoración de las transmisiones
  1. - Transmisiones onerosas
  2. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
  3. - Transmisiones por permutas
  4. - Transmisiones onerosas: operaciones a plazos
  5. - Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo
4. Valoración de las operaciones societarias
  1. - Aportaciones no dinerarias
  2. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
  3. - Operaciones de fusión y escisión de empresas
  4. - Operaciones de canje por conversión
5. Operaciones vinculadas
  1. - Conceptos Generales. Valor de mercado
  2. - Personas o entidades vinculadas
  3. - Obligaciones de documentación
  4. - Determinación del valor de mercado
  5. - Ajustes: primario, bilateral y secundario
  6. - Sociedades de profesionales
  7. - Procedimiento de comprobación
  8. - Régimen sancionador
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 6. EXENCIONES Y CUOTA INTEGRAL

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 8. GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
2. El índice de entidades
3. Obligaciones contables
  1. - Contabilidad
  2. - Libros obligatorios
  3. - Diligenciado y legalización
  4. - Llevanza de la contabilidad
  5. - Conservación de libros
  6. - Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
  7. - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas

8. - Revalorizaciones contables voluntarias
4. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
  1. - Retenciones e ingresos a cuenta
  2. - Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
  3. - Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados
5. Declaración del Impuesto de Sociedades
6. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

#### UNIDAD DIDÁCTICA 9. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
  1. - Diferencias permanentes y temporarias
  2. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal
2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
  1. - Concepto y esquema liquidatorio
  2. - Apuntes contables
  3. - Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente
3. Impuesto diferido
  1. - Concepto
  2. - Activos por diferencias temporarias deducibles
  3. - Pasivos por diferencias temporarias imposables
  4. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
4. Compensación de bases imposables negativas
  1. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
  2. - Video tutorial: caso practico bases imposables negativas y su compensación
5. Variaciones del tipo impositivo
  1. - Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
  2. - Video tutorial: caso práctico de variación en el tipo impositivo
6. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
7. Diferencias temporarias por combinación de negocios
8. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocios si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
9. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. RÉGIMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Régimen especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
  1. - Ámbito de aplicación
  2. - Incompatibilidades
  3. - Bonificación
  4. - Régimen fiscal de los socios
3. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
  1. - Ámbito de aplicación
  2. - Principales incentivos fiscales
  3. - Video tutorial: la empresa de reducida dimensión. Ventajas fiscales
4. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
  1. - Consideraciones Generales

2. - Repaso a la norma contable
3. - Gastos fiscalmente deducibles
4. - Lease Back

## MÓDULO 7. SAGE 50 CLOUD

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A SAGE 50 CLOUD

1. Pantalla de Inicio
2. Permisos Usuarios
3. Escritorios
4. Tipología de Empresas
5. Grupos Empresas
6. Configuración de Empresas

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. ORGANIZACIÓN DE COMPRAS

1. Aspectos Generales
2. Proveedores
3. Actividades
4. Formas de pago

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. CREACIÓN DE ARTÍCULOS

1. Artículos
2. Crear una Marca
3. Crear una Familia
4. Crear una Subfamilia
5. Crear una Tarifa

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. ORGANIZACIÓN DE VENTAS

1. Clientes
2. Creación de Vendedores
3. Creación de Rutas y Tipos de facturación
4. Creación de Agencias de transporte y Concepto de cuotas

### UNIDAD DIDÁCTICA 5. DOCUMENTOS DE VENTAS

1. Concepto de Ventas
2. Pedidos
3. Albaranes
4. Facturas

### UNIDAD DIDÁCTICA 6. ORGANIZACIÓN DE STOCK

1. Valoración del Stock
2. Cuenta corriente
3. Albaranes de regulación
4. Producción

5. Regularización
6. Recálculo de stock

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. CUENTAS ANUALES

1. Cuentas Contables
2. Cuentas de Situación
3. Mantenimiento de Cuentas Estándar

#### UNIDAD DIDÁCTICA 8. GESTIÓN DE ASIENTOS CONTABLES

1. Concepto de asiento
2. Generador de Asientos de Compras y Ventas
3. Previsión de asientos
4. Gestión de Asientos Predefinidos
5. Asientos Periódicos

#### UNIDAD DIDÁCTICA 9. TESORERÍA Y ESTIMACIÓN DE COBRO

1. Tesorería
2. Estimaciones de Pago
3. Remesas bancarias de pago
4. Listado de vencimientos
5. Estimaciones de Cobro
6. Remesas bancarias de cobro
7. Listado Aging

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. LISTADOS CONTABLES

1. Extractos
2. Balances de Sumas y Saldos
3. Pérdidas y ganancias
4. Balance de situación

#### UNIDAD DIDÁCTICA 11. CONTABILIDAD ANALÍTICA

1. Utilización de la Contabilidad Analítica
2. Configuración de la forma de trabajar de la Contabilidad Analítica
3. Listados Analíticos
4. Apertura de ejercicio

#### UNIDAD DIDÁCTICA 12. GESTIÓN DE INMOVILIZADO Y AMORTIZACIONES

1. Cuentas de amortización
2. Asientos de amortización
3. Bajas de inmovilizado

#### UNIDAD DIDÁCTICA 13. LIQUIDACIÓN DEL IVA

1. IVA

2. Periodos de IVA
3. Mantenimiento de los Tipos de IVA
4. IVA soportado
5. IVA repercutido
6. Cuadro resumen IVA
7. Liquidación IVA
8. Desliquidación del IVA
9. Revisión del IVA
10. Gestión de Datos Referentes al modelo 347

#### UNIDAD DIDÁCTICA 14. CÁLCULO DE RETENCIONES

1. Periodo de Retención
2. Mantenimiento de Grupo de Contribuyentes
3. Mantenimiento de Tipos de Retención
4. Funcionamiento de las Retenciones
5. Retención Soportada
6. Retención Repercutida
7. Cuadro Resumen de Retenciones
8. Liquidación de Retenciones
9. Desliquidación de las Retenciones

#### UNIDAD DIDÁCTICA 15. MODELOS FISCALES

1. Conceptos
2. Configuración

#### UNIDAD DIDÁCTICA 16. INFORMES CONFIGURABLES

1. Configuración
2. Listados de Sage 50C
3. Listados de Programaciones

