Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

DIRIGIDO A

Asesores de empresas con formación básica en contabilidad e impuestos.

OBJETIVOS

Las materias que se estudian en este curso constituyen el instrumento básico para dar cumplimiento a las obligaciones legales que incumben a empresarios y profesionales en el área contable y tributaria.

La Universidad a Distancia de Madrid, junto con el Centro de Estudios Financieros, presenta este Curso especializado para la formación de contenidos para el gestor de empresa que quiera obtener los conocimientos necesarios para iniciar o consolidarse en su labor.

METODOLOGÍA

La metodología de trabajo combinará la aportación técnica con el desarrollo de casos prácticos con el fin de lograr la mejor comprensión de los conceptos teóricos que los precedan a través de la reflexión y asociación, en su caso, con su actividad laboral diaria como asesores y gestores de empresa.

La metodología utilizada será semipresencial, combinando la asistencia a clase en las sesiones a través del Campus Virtual de la UDIMA (75 horas), con la realización de actividades, casos, y trabajos complementarios a través del aula virtual, para lo que tendrán tutorías y foros complementarios. Se pretenden lograr el aprendizaje a través de las exposiciones técnicas y experiencias de los ponentes y de los propios asistentes, por lo que, se pondrá especial atención en la sensibilización de los asistentes con objeto de que estén dispuestos a:

- Reflexionar y cuestionar su propia forma de trabajar o aplicar los conceptos.
- Identificar los comportamientos susceptibles de mejora.
- Enriquecerse con las opiniones y experiencias de los demás.

EXTRACTO DE PROGRAMA

ÁREA CONTABLE: 35 HORAS TELEPRESENCIALES.

Contabilidad y método contable

1. Concepto y objetivos de la contabilidad financiera
2. El patrimonio empresarial
3. Las cuentas
4. El método contable
5. Introducción al concepto de resultado y su incidencia en el patrimonio

Obligaciones en materia contable de las empresas españolas

1. Plan General de Contabilidad y Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas
2. Obligaciones legales relativas a la contabilidad de los empresarios

Compras y gastos

1. Notas preliminares: cuentas que las designan e incidencia en las cuentas anuales
2. Concepto y registro contable de los gastos
3. Subgrupo 60. Compras
4. Subgrupo 61. Variación de existencias
5. Subgrupo 62. Servicios exterior es
6. Subgrupo 63. Tributos
7. Subgrupo 64. Gastos de personal
8. Subgrupo 65. Otros gastos de gestión

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

9. Subgrupo 66. Gastos financieros
10. Subgrupo 67. Pérdidas procedentes de activos no corrientes y gastos excepcionales

Ventas e Ingresos

1. Concepto y registro contable de los Ingresos
2. Subgrupo 70. Ventas de mercaderías, de producción propia, de servicios, etc.
3. Subgrupo 71. Variación de existencias
4. Subgrupo 73. Trabajos realizados para la empresa
5. Subgrupo 74. Subvenciones, donaciones y legados
6. Subgrupo 75. Otros Ingresos de gestión
7. Subgrupo 76. Ingresos financieros
8. Subgrupo 77. Beneficios procedentes de activos no corrientes e Ingresos excepcionales

Aplicación del principio de devengo

1. Introducción
2. Ajustes por periodificación
3. Intereses devengados y no vencidos

El resultado del ejercicio

1. Notas fundamentales sobre el concepto de resultado del ejercicio
2. La regularización: determinación del resultado contable
3. Otros ajustes de regularización

El ciclo contable

1. Concepto y secuencia del ciclo contable

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

2. Casos prácticos

Inmovilizado material. Inversiones inmobiliarias. Activos no corrientes mantenidos para la venta

1. Introducción
2. Normativa aplicable al inmovilizado material
3. Formas de adquisición del inmovilizado
4. Notas sobre la valoración del inmovilizado material
5. Amortizaciones
6. Pérdidas por deterioro de valor
7. Enajenación del inmovilizado material
8. Inversiones inmobiliarias
9. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Inmovilizado intangible

1. Concepto y criterios exigidos para su reconocimiento contable
2. Normativa aplicable
3. Adquisición, amortización, pérdidas por deterioro de valor y venta de inmovilizados intangibles
4. Análisis de las distintas cuentas

Arrendamientos

1. Introducción
2. Normativa aplicable
3. Arrendamiento financiero o leasing
4. El contrato de alquiler o renting
5. Contrato de venta con arrendamiento financiero posterior o sale lease-back

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

6. Clasificación de los contratos como arrendamiento financiero y arrendamiento operativo
7. Breve referencia al PGC de PYMES

El Impuesto del Valor Añadido

1. Regulación
2. Concepto
3. Sujeción y exigencia
4. Neutralidad Impositiva. IVA soportado e IVA repercutido
5. Cálculo del Impuesto y base Imponible
6. Tipo de gravamen
7. Registro contable del IVA

Existencias

1. Concepto
2. Clasificación
3. Registro contable
4. Valoración inicial
5. Valoración posterior

Instrumentos financieros: activos financieros

1. Concepto de Instrumento financiero
2. Tipos de Instrumentos financieros
3. Activos financieros
4. Categorías de activos financieros

Instrumentos financieros: pasivos financieros

1. Introducción

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

2. Normativa aplicable
3. Definición y delimitación del concepto de pasivo financiero
4. Clasificación de los pasivos financieros
5. Pasivos financieros a coste amortizado

Instrumentos de patrimonio propio

1. Concepto de patrimonio neto
2. Plasmación del patrimonio neto en el balance
3. Apartado A-1) Fondos propios
4. Apartado A-2) Ajustes por cambios de valor
5. Apartado A-3) Subvenciones, donaciones y legados
6. Consideración de ciertos fondos propios como pasivos
7. El patrimonio neto a efectos mercantiles

Subvenciones, donaciones y legados

1. Introducción
2. Normativa aplicable
3. Subvenciones, donaciones y legados a la explotación
4. Subvenciones, donaciones y legados de capital
5. Subvenciones no firmes o condicionadas
6. Subvenciones de socios y propietarios
7. Tratamiento de las subvenciones en el Plan General de Pequeñas y Medianas Empresas

Provisiones y contingencias

1. Concepto de provisiones
2. Contingencias

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

3. Las provisiones en el PGC de PYMES

Moneda extranjera

1. Introducción
2. Transacciones en moneda extranjera
3. Partidas monetarias y no monetarias
4. Partidas monetarias
5. Partidas no monetarias
6. Conversión a la moneda de presentación

Impuesto sobre beneficios

1. Introducción
2. Estructura del Impuesto sobre Sociedades
3. Cálculo y contabilización del gasto devengado por el Impuesto sobre Sociedades
4. Diferencias entre el resultado contable y la base imponible
5. Diferencias permanentes
6. Diferencias temporarias
7. Diferencias temporarias originadas por ingresos y gastos registrados directamente en patrimonio neto
8. Tratamiento del gasto por el Impuesto sobre Sociedades en PYMES

Las cuentas anuales de la empresa

1. Notas preliminares
2. Fechas límite de los estados financieros y libros obligatorios
3. Límites de las cuentas anuales
4. Estructura y normas de elaboración de las cuentas anuales

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

5. La cuenta de Resultados
6. El estado de camblos en el patrlmonlo neto
7. El estado de flujos de efectlvc
8. La memorla

ÁREA TRIBUTARIA: 25 HORAS TELEPRESENCIALES

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físlcas en la empresa: Retenclones y Pagos a cuenta.

I. NORMATIVA ESTATAL

1. Concepto de Rendlmlentos del Trabajc
   - Supuestos no Sujetos
   - Supuestos Exentos
2. Obllgaclón de Retener y Exclusiones
3. Cálculo del Porcentaje de Retenclón
   - Retrlbuclón Total
   - Reducclones del Rendlmlento
   - Gastos Deduclbles
   - Mínlmos
   - Reducclones Generales

   1. Regularlzaclón del Porcentaje de Retenclón

II. NORMATIVA FORAL (PAIS VASCO Y NAVARRA)

4. Concepto de Rendlmlentos del Trabajo
5. Cálculo del Porcentaje de Retenclón

III. TRATAMIENTO DE LOS NO RESIDENTES

6. Trabajadores desplazados al Extranjero
7. Trabajadores que se desplazan a España

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

Impuesto sobre el Valor Añadido

1. Antecedentes generales.
2. Naturaleza y ámbito de aplicación.
3. El hecho imponible.
4. Exenciones.
5. Lugar de realización del hecho imponible.
6. Devengo.
7. Base imponible.
8. El sujeto pasivo.
9. Los tipos impositivos.
10. Deducciones y devoluciones.
11. Regímenes especiales.
12. Obligaciones formales de los sujetos pasivos.
13. Gestión y liquidación del impuesto.
14. Relaciones del IVA con otros impuestos.

Impuesto sobre Sociedades.

1. Normativa aplicable
2. Naturaleza y ámbito de aplicación
3. El hecho imponible
4. El sujeto pasivo
5. Base imponible. Concepto. Regímenes de determinación y recepción fiscal de la normativa contable.
6. Imputación temporal de ingresos y gastos
7. Base imponible. Excepciones al resultado contable: amortizaciones
8. Base imponible. Excepciones al resultado contable: deterioro de valor y provisiones

9. Base Imponible. Excepciones al resultado contable: gastos no deducibles
10. Base Imponible. Excepciones al resultado contable en materia de reglas de valoración: transmisiones patrimoniales y operaciones societarias
11. Base Imponible. Excepciones al resultado contable en materia de reglas de valoración: operaciones vinculadas y otros supuestos especiales. La subcapitalización
12. Régimen de exención de rentas obtenidas en el extranjero, de deducción por inversiones para la implantación de empresas en el extranjero y de reducción de ingresos procedentes de la cesión de activos intangibles
13. Compensación de bases imponibles negativas
14. Periodo impositivo, devengo del impuesto y determinación de la cuota íntegra
15. Deuda tributaria. Deducciones para evitar la doble imposición
16. Deuda tributaria. Bonificaciones
17. Deuda tributaria. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades y otros incentivos en cuota de carácter coyuntural
18. Deuda tributaria. Deducción de los pagos a cuenta: pagos fraccionados
19. Gestión del impuesto. La obligación de retener e ingresar a cuenta
20. Introducción a los regímenes especiales

Obligaciones fiscales y contables:

1. Retenciones e ingresos a cuenta
2. Modelos comunes a los distintos tributos
3. Modelos a presentar en relación con el IRPF
4. Modelos a presentar en relación con el Impuesto sobre Sociedades
5. Modelos a presentar en relación con el IVA

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

6. Modelos a presentar en relación con el Impuesto sobre Actividades Económicas

7. Obligaciones contables y registrales en los distintos Impuestos

8. Obligación de facturación. El domicilio fiscal. El número de identificación fiscal

PROGRAMA ÁREA LEGAL: 15 HORAS TELEPRESENCIALES

1. NOCIONES GENERALES

1.1. Creación de las Sociedades.
1.2. Concepto y tipos de sociedades.
1.3. Estatutos.
1.4. Diferencias SA, SL, sucursales y oficinas de representación.
1.5. Unipersonalidad.

2. ORGANOS DE LA SOCIEDAD

2.1. Junta General (accionistas o socios)
2.1.1. Competencias:
2.1.1.1. Modificación de estatutos (domicilio, nombre, capital, etc.)
2.1.1.2. Nombramiento de administradores
2.1.1.3. Aprobación de las cuentas anuales

2.2. Órgano de Administración (Consejo de administración/consejero delegado, Administradores solidarios, mancomunados o único).
2.2.1. Competencias:
2.2.1.1. Otorgamiento de poderes
2.2.1.2. Convocar las juntas generales
2.2.1.3. Preparar informes sobre las modificaciones estatutarias
2.2.1.4. Formulación de las cuentas anuales

2.3. Régimen de responsabilidad de los administradores

2.4. Labores del Secretario del Consejo de Administración

3. CUENTAS ANUALES

3.1. Documentos obligatorios:
3.1.1. Libros oficiales contables y sociales.

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

3.2. Plazos de formulación y aprobación
3.3. Firmantes de las cuentas anuales. Cuentas anuales de sucursales Presentación telemática.
3.4. Obligación de auditar
3.5. La obligación de depósito. Sanciones por falta de depósito
3.6. La distribución del resultado.

4. OPERACIONES DE AUMENTO Y REDUCCION DE CAPITAL.

4.1. Disolución y reducción obligatoria.
4.2. Desequilibrio Patrimonial. Soluciones (préstamos participativos, incrementos/reducción de capital, operación acordeón, aportación de socios, etc.).
4.3. Impuestos vinculados a operaciones de carácter legal (AJD y Operaciones Societarias)
4.4. Liquidación de sociedades

5. APODERAMIENTOS

5.1. Representación orgánica y representación voluntaria.
5.2. Juicio de capacidad.
5.3. Legalización de firmas y apostilla de la Haya

6. LA FIRMA ELECTRÓNICA

6.1. Representación vía telemática.
6.2. Trámites que posibilita

DURACIÓN Y AGENDA

Duración:

El curso se impartirá a lo largo de siete mese, de 03 de Febrero de 2016 al 02 de noviembre de 2016

La duración total será de 175 horas, combinando sesiones telepresenciales con la realización de actividades, casos y trabajos complementarios a través del aula virtual, para lo que se tendrán tutorías y foros complementarios.

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

Esto implicará una asistencia a sesiones telepresenciales de 75 horas, y una estimación de trabajos autónomos de 100 horas; lo que dará lugar a la obtención de los 7 ECTS (European Credit Transfer System).

Se realizará un examen final presencial que será necesario para la obtención del título.

Fechas:

Comienzo 03 de Febrero de 2016 al 02 de noviembre de 2016

Horario:

16.30 a 19.00 horas las sesiones "Telepresenciales vía Hangouts"

LUGAR DE CELEBRACION

Las clases lectivas virtuales (presenciales) se impartirán a través del Campus Virtual de la UDIMA.

PROFESORADO

El curso será impartido por expertos profesores del Centro de Estudios Financieros, adscritos al área contable, tributaria y mercantil, todos poseedores de amplia experiencia profesional y docente en la materia objeto del curso, por ser profesionales de la materia y docentes de los diferentes másteres del CEF y la UDIMA, ya sean en el área contable, mercantil o tributaria.

MATERIAL

Documentación:

Toda la documentación quedará subida en el Campus Virtual de la UDIMA, y comprende unidades didácticas, ejercicios y casos prácticos del curso. El material puede ser descargado por los alumnos desde la plataforma de la UDIMA.

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •

Equlpos complementarlos:

Cada aslstente deberá dlspo ner de ordenador personal equlpado con conexlón a Internet de banda ancha, junto con cascos y mlcrófono conectable al ordenadc r.

Dpto. Formación a Empresas • P. General Martínez Campos, 5. 28010 MADRID • Telf.: 902 88 88 24 • Fax: 914 426 902 • formacionempresas@cef.es •