



CURSO



Curso Experto en **Contabilidad Avanzada de Sociedades y de las Entidades Especiales**



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Curso Experto en **Contabilidad Avanzada de Sociedades y de las Entidades Especiales**

1. Historia
2. Titulación Curso Experto en Contabilidad Avanzada de Sociedades y de las Entidades Especiales

[Resumen](#) / [A quién va dirigido](#) / [Objetivos](#) / [Para que te prepara](#) / [Salidas Laborales](#) / [INEAF Plus](#)

3. Metodología de Enseñanza
4. Alianzas
5. Campus Virtual
6. Becas
7. Claustro Docente
8. Temario Completo



Historia

Ineaf Business School



En el año 1987 nace la primera promoción del Máster en Asesoría Fiscal impartido de forma presencial, a sólo unos metros de la histórica Facultad de Derecho de Granada. Podemos presumir de haber formado a profesionales de éxito durante las 27 promociones del Máster presencial, entre los que encontramos abogados, empresarios, asesores fiscales, funcionarios, directivos, altos cargos públicos, profesores universitarios...

El Instituto Europeo de Asesoría Fiscal INEAF ha realizado una apuesta decidida por la innovación y nuevas tecnologías, convirtiéndose en una Escuela de Negocios líder en formación fiscal y jurídica a nivel nacional.

Ello ha sido posible gracias a los cinco pilares que nos diferencian:

- **Claustro** formado por profesionales en ejercicio.
- **Metodología y contenidos** orientados a la práctica profesional.
- **Ejemplos y casos prácticos** adaptados a la realidad laboral.
- **Innovación** en formación online.
- **Acuerdos** con Universidades.



Curso Experto en Contabilidad Avanzada de Sociedades y de las Entidades Especiales

DURACIÓN	350 H	Entidad impartidora:
PRECIO	975 €	INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal
MODALIDAD	Online	

Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Curso Experto

- Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) “Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad.”



Resumen

El Curso Contabilidad Avanzada de Sociedades y Entidades Especiales profundiza en conocimientos contables y fiscales. Optando con ello a puestos de mayor implicación en análisis de la contabilidad y toma de decisiones. Estos conocimientos serán completados con aspectos contables en: sociedades mercantiles, cooperativas, colectivas, comanditarias y de casos especiales como concursos de acreedores o negocios en comisión y conjuntos.

A quién va dirigido

La triple vertiente del Curso Contabilidad Avanzada de Sociedades y Entidades Especiales: contable, fiscal y de situaciones especiales hace que se destine a poseedores de conocimientos en contabilidad y desean ampliar los mismos. Además, se dirige a profesionales del sector contable, graduados en ADE o Derecho que necesiten esta formación como complemento a sus estudios.

Objetivos

Con el Curso Experto en **Contabilidad Avanzada de Sociedades y de las Entidades Especiales** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Incentivar al alumnado a consultar las normas de valoración en la utilización del PGC como herramienta básica.
- Determinar el resultado contable partiendo de los datos que presenta una sociedad al final del ejercicio.
- Saber realizar los ajustes sobre el Resultado Contable para llegar a la Base Imponible Fiscal.
- Conocer la regulación mercantil de la sociedad anónima y sus principales movimientos contables.
- Analizar las diferencias con la sociedad limitada y ver las anotaciones contables principales de esta.
- Conocer los movimientos de capital y distribución de resultados en la S.L., S.L.E, Colectivas y Comanditarias.
- Repasar los conceptos teóricos y apuntes básicos en las en las Sociedades Cooperativas.
- Entender los sistemas centralizados y descentralizados de contabilidad en las sucursales.



¿Y, después?

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Profundizarás en conocimientos contables de entidades diferenciadas y aspectos fiscales del impuesto de sociedades. Con el Curso Contabilidad Avanzada de Sociedades y Entidades Especiales, tendrás la formación necesaria para realizar operaciones más complejas y especializadas que las permitidas por la contabilidad financiera. Siendo un experto en toda materia mercantil, contable y fiscal referida a todo tipo de sociedades.

SALIDAS LABORALES

- Personal de dirección contable en la sociedad.- Asesor fiscal en impuesto de sociedades.- Asesor contable en cooperativas, sucursales, negocios conjuntos.- Cargos administrativos en todo tipo de sociedades.- Profesionales del departamento contable de la empresa.- Profesionales del departamento fiscal de la empresa.- Profesionales autónomos dedicados a la asesoría contable.

INEAF *Plus*.

Descubre las ventajas

SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

La organización modular de nuestra oferta formativa permite formarse paso a paso; si ya has estado matriculado con nosotros y quieres cursar nuevos estudios solicita tu plan de convalidación. No tendrás que pagar ni cursar los módulos que ya tengas superados.

ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

Aunque haya finalizado su formación podrá consultar, volver a estudiar y mantenerse al día, con acceso de por vida a nuestro Campus y sus contenidos sin restricción alguna.

CONTENIDOS ACTUALIZADOS

Toda nuestra oferta formativa e información se actualiza permanentemente. El acceso ilimitado a los contenidos objetode estudio es la mejor herramienta de actualización para nuestros alumno/as en su trabajo diario.

DESCUENTOS EXCLUSIVOS

Los antiguos alumno/as acceden de manera automática al programa de condiciones y descuentos exclusivos de INEAF Plus, que supondrá un importante ahorro económico para aquellos que decidan seguir estudiando y así mejorar su currículum o carta de servicios como profesional.



OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

Desde INEAF impulsamos nuestra propia red profesional entre nuestros alumno/as y profesionales colaboradores. La mejor manera de encontrar sinergias, experiencias de otros compañeros y colaboraciones profesionales.

NETWORKING

La bolsa de empleo y prácticas de INEAF abre la puerta a nuevas oportunidades laborales. Contamos con una amplia red de despachos, asesorías y empresas colaboradoras en todo el territorio nacional, con una importante demanda de profesionales con formación cualificada en las áreas legal, fiscal y administración de empresas.

En INEAF ofrecemos oportunidades de formación sin importar horarios, movilidad, distancia geográfica o conciliación.

Nuestro método de estudio online se basa en la integración de factores formativos y el uso de las nuevas tecnologías. Nuestro equipo de trabajo se ha fijado el objetivo de integrar ambas áreas de forma que nuestro alumnado interactúe con un CAMPUS VIRTUAL ágil y sencillo de utilizar. Una plataforma diseñada para facilitar el estudio, donde el alumnado obtenga todo el apoyo necesario, ponemos a disposición del alumnado un sinfín de posibilidades de comunicación.

Nuestra metodología de aprendizaje online, está totalmente orientada a la práctica, diseñada para que el alumnado avance a través de las unidades didácticas siempre prácticas e ilustradas con ejemplos de los distintos módulos y realice las Tareas prácticas (Actividades prácticas, Cuestionarios, Expedientes prácticos y Supuestos de reflexión) que se le irán proponiendo a lo largo del itinerario formativo.

Al finalizar el máster, el alumnado será capaz de transformar el conocimiento académico en conocimiento profesional.

metodología

INEAF



Profesorado y servicio de tutorías

Todos los profesionales del Claustro de INEAF compatibilizan su labor docente con una actividad profesional (Inspectores de Hacienda, Asesores, Abogados ...) que les permite conocer las necesidades reales de asesoramiento que exigen empresas y particulares. Además, se encargan de actualizar continuamente los contenidos para adaptarlos a todos los cambios legislativos, jurisprudenciales y doctrinales.

Durante el desarrollo del programa el alumnado contará con el apoyo permanente del departamento de tutorización. Formado por especialistas de las distintas materias que ofrecen al alumnado una asistencia personalizada a través del servicio de tutorías on-line, teléfono, chat, clases online, seminarios, foros ... todo ello desde nuestro CAMPUS Online.

Materiales didácticos

Al inicio del programa el alumnado recibirá todo el material asociado al máster en papel. Estos contenidos han sido elaborados por nuestro claustro de expertos bajo exigentes criterios de calidad y sometido a permanente actualización. Nuestro sistema de Campus online permite el acceso ilimitado a los contenidos online y suministro gratuito de novedades y actualizaciones que hacen de nuestros recursos una valiosa herramienta para el trabajo diario.

Alianzas

En INEAF, las **relaciones institucionales** desempeñan un papel fundamental para mantener el máximo grado de excelencia en nuestra oferta formativa y situar a nuestros alumno/as en el mejor escenario de oportunidades laborales y relaciones profesionales.



ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES

Las alianzas con asociaciones, colegios profesionales, etc. posibilitan el acceso a servicios y beneficios adicionales a nuestra comunidad de alumno/as.



EMPRESAS Y DESPACHOS

Los acuerdos estratégicos con empresas y despachos de referencia nos permiten nutrir con un especial impacto todas las colaboraciones, publicaciones y eventos de INEAF. Constituyendo INEAF un cauce de puesta en común de experiencia.

CALIDAD

PRÁCTICO

ACTUALIZADO

Si desea conocer mejor nuestro Campus Virtual puede acceder como invitado al curso de demostración a través del siguiente enlace:

alumnos.ineaf.es

campus virtual

En nuestro afán por adaptar el aprendizaje a la filosofía 3.0 y fomentar el empleo de los nuevos recursos tecnológicos en la empresa, **hemos desarrollado un Campus virtual (Plataforma Online para la Formación 3.0) exclusivo de última generación con un diseño funcional e innovador.**

Entre las herramientas disponibles encontrarás: servicio de tutorización, chat, mensajería y herramientas de estudio virtuales (ejemplos, actividades prácticas – de cálculo, reflexión, desarrollo, etc., vídeo-ejemplos y videotutoriales, además de “supercasos”, que abarcarán módulos completos y ofrecerán al alumnado una visión de conjunto sobre determinadas materias).

El Campus Virtual permite establecer contacto directo con el equipo de tutorización a través del sistema de comunicación, permitiendo el intercambio de archivos y generando sinergias muy interesantes para el aprendizaje.

El alumnado dispondrá de **acceso ilimitado a los contenidos** contando además con manuales impresos de los contenidos teóricos de cada módulo, que le servirán como apoyo para completar su formación.

En INEAF apostamos por tu formación y ofrecemos un **Programa de becas y ayudas al estudio**. Somos conscientes de la importancia de las ayudas al estudio como herramienta para garantizar la inclusión y permanencia en programas formativos que permitan la especialización y orientación laboral.

BECA DESEMPLEADOS Y ESTUDIANTES	BECA ANTIGUOS ALUMNOS	BECA AUTÓNOMOS	BECA FORMATIVA DE COLABORACIÓN
Para aquellos que se encuentre en situación de desempleo o estén cursando estudios y decidan invertir su tiempo en actualizar sus conocimientos o reorientar su carrera profesional.	Queremos que sigas formándote con nosotros, por ello INEAF te ofrece un 20% dto. en todo nuestro catálogo y te garantiza la beca en los programas Máster.	Valoramos a aquellos que inician su propia aventura empresarial y ven en la formación un valor añadido a sus servicios. INEAF ofrece a los autónomos una beca del 15% dto.	Colaboradores y personal asociado. Tanto por ciento de beca acordado en función del convenio de colaboración.
Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none">• Justificante de encontrarse en situación de desempleo• Documentación que acredite la situación de estudiante	Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none">• No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!	Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none">• Copia del último recibo de autónomo	Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none">• Consulta información sobre el convenio de colaboración
20%	20%	15%	%

Para más información puedes contactar con nosotros en el teléfono 958 050 207 y también en el siguiente correo electrónico: formacion@ineaf.es

El Claustro Docente de INEAF será el encargado de analizar y estudiar cada una de las solicitudes, y en atención a los **méritos académicos y profesionales** de cada solicitante decidirá sobre la concesión de **beca**.

A photograph of three people (two men and one woman) sitting at a wooden desk in a library or office setting. They are looking towards the camera. The background shows bookshelves filled with books. The text is overlaid on the image.

"Preparamos profesionales con casos prácticos,
llevando la realidad del mercado laboral a
nuestros Cursos y Másteres"

Claustro docente

Nuestro equipo docente está formado por Inspectores de Hacienda, Abogados, Economistas, Graduados Sociales, Consultores, ... Todos ellos profesionales y docentes en ejercicio, con contrastada experiencia, provenientes de diversos ámbitos de la vida empresarial que aportan aplicación práctica y directa de los contenidos objeto de estudio, contando además con amplia experiencia en impartir formación a través de las TICs.

Se ocupará además de resolver dudas al alumnado, aclarar cuestiones complejas y todas aquellas otras que puedan surgir durante la formación.

Si quieres saber más sobre nuestros docentes accede
a la seccion Claustro docente de nuestra web desde
aquí



Temario

Curso Experto en Contabilidad Avanzada de Sociedades y de las Entidades Especiales



PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Contabilidad financiera avanzada

Módulo 2. Aspectos contables del impuesto sobre sociedades

Módulo 3. Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

Módulo 1.
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
- 3. - Aspectos contables de la constitución de Sociedades
- 4. - Contabilidad de los derechos de suscripción preferentes
- 5. - El dividendo a cuenta
- 6. - Problemática contable de los gastos de constitución y de primer establecimiento
- 7. Distribución de beneficios
- 8. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay beneficio
- 9. - Tratamiento contable de la cuenta 129 si hay pérdida
- 10. - Prioridad de compensación de pérdidas
- 11. - Distribución no dineraria de beneficios
- 12. - Video tutorial distribución beneficios
- 13. Subvenciones
- 14. - Requisitos para considerar una subvención reintegrable
- 15. - Tratamiento contable y fiscal de las subvenciones
- 16. - Contabilidad de curso bonificado
- 17. - Devolución de subvenciones

- 20. - Diferencia entre corrección valorativa, provisión y contingencia
- 21. - Reconocimiento
- 22. - Valoración
- 23. Tratamiento contable de las nuevas reservas de capitalización y nivelación
- 24. - Reserva de capitalización
- 25. - Reserva de nivelación
- 26. - Video tutorial. Reservas de capitalización y nivelación
- 27. Actualización de balances
- 28. - Bienes objetos de actualización
- 29. - Aspectos contables
- 30. - Coste de la revalorización
- 31. - Ventajas e inconvenientes de la actualización
- 32. Acciones propias
- 33. - Adquisición originaria
- 34. - Adquisición derivativa
- 35. 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
- 4. - Rappel por compra cobrado por anticipado
- 5. - Rappel por compra firmado al cierre del ejercicio
- 6. Devolución de ventas
- 7. Existencias por prestación de servicios
- 8. Confusión entre mobiliario y existencias
- 9. Métodos de asignación de valor
- 10. - Video Tutorial. Valoración ficha almacén

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

INMOVILIZADO MATERIAL

1. Valoración inicial
2. - Precio de adquisición y coste de producción
3. - Anticipos en el inmovilizado material.
4. - Condiciones y activación de los Gastos financieros
5. - Costes de desmantelamiento.
6. - Aportaciones no dinerarias
7. - Video tutorial. Imputación de gastos financieros
8. Amortización
9. - Bienes de escaso valor
10. - Bienes usados
11. - Amortización de los Terrenos
12. - Amortización superior al coeficiente mínimo
13. - Libertad de amortización y Amortización acelerada
14. - Video tutorial. Amortización Fiscal y Contable
15. - Cambios de criterios contables errores y cambios en estimaciones contables
16. - Cálculo de la cuota de amortización de un elemento complejo
17. - Grandes reparaciones
18. Correcciones valorativas
19. - Correcciones valorativas del inmovilizado: criterio contable y fiscal

20. - Influencia del deterioro en la amortización.
21. Permutas de inmovilizado
22. - Tipos de permuta
23. - Apuntes contables
24. - El IVA en las permutas
25. 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
3. - Nueva contabilidad del Fondo de Comercio
4. - Ejemplo práctico del Fondo de Comercio
5. Dudas en los gastos de Investigación y desarrollo
6. - Video tutorial. Gastos I + D
7. Aplicaciones informáticas
8. Activos Revertibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

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

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

EL ARRENDAMIENTO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 9.
CUENTAS FINANCIERAS

- 1. Tratamiento de la cuenta 551
- 2. - Saldo acreedor de la cuenta 551
- 3. - Saldo deudor de la cuenta 551
- 4. Aspectos contables del Arqueo de Caja
- 5. 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
- 3. - Videotutorial: Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- 4. Activos a coste amortizado
- 5. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- 6. Activos financieros a coste
- 7. Reclasificación de los activos financieros
- 8. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
- 9. 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
- 4. - Contabilidad para la gran empresa
- 5. - Contabilidad para la pyme
- 6. - Gran empresa acudiendo al principio de importancia relativa
- 7. - Videotutorial: Deudas con Entidades de crédito: Plazos y gastos de formalización
- 8. Préstamo a interés variable
- 9. Préstamo con carencia de principal
- 10. Préstamo subvencionado
- 11. Préstamo participativo
- 12. - Funcionamiento del préstamo participativo
- 13. - Implicaciones mercantiles
- 14. - Implicaciones fiscales
- 15. - Implicaciones contables
- 16. Póliza de crédito y descubierto
- 17. - Aspectos contables de la póliza de crédito
- 18. Emisión de deuda privada
- 19. Obligaciones convertibles en acciones
- 20. - Aspectos legales (Ley de Sociedades de Capital)
- 21. - Aspectos contables
- 22. 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
- 7. - IVA no deducible en activos no corrientes
- 8. Videotutorial: Liquidación del IVA
- 9. - IVA no deducible en activos corrientes
- 10. - IVA no deducible en los servicios
- 11. Regla de la prorata
- 12. El IVA en los bienes de inversión
- 13. Operaciones internacionales
- 14. - El IVA en las importaciones
- 15. - El IVA en las exportaciones
- 16. - El IVA en las operaciones intracomunitarias

UNIDAD DIDÁCTICA 13.
EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1. Diferencia entre el resultado contable y fiscal
- 2. - Videotutorial: Esquema de liquidación del impuesto
- 3. Tratamiento contable de las diferencias permanentes
- 4. Tratamiento contable de las diferencias temporarias
- 5. - Videotutorial: Impuesto diferido
- 6. Crédito por bases imponible negativas
- 7. - Requisitos para contabilizar el crédito
- 8. - Compensación de bases negativas sin tener contabilizado el crédito
- 9. Ajuste contable por la modificación del tipo impositivo
- 10. Tipo impositivo a aplicar en los activos y pasivos por impuesto diferido
- 11. - Video tutorial. Caso práctico de variación anunciada del tipo impositivo.
- 12. Gastos no deducibles
- 13. Correcciones valorativas deducibles
- 14. - Correcciones valorativas por deterioro
- 15. - Provisiones
- 16. - ¿Qué correcciones valorativas son deducibles fiscalmente tras la entrada de la nueva ley del Impuesto de Sociedades?
- 17. Videotutorial: Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
- 18. 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
- 4. - Valoración posterior de partidas Monetarias
- 5. - Valoración posterior de partidas no monetarias
- 6. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
- 7. 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
- 3. - Operaciones de tesorería
- 4. - Operaciones de Tesorería
- 5. Existencias
- 6. - Ajustes de existencias
- 7. - Rappels
- 8. - Correcciones valorativas
- 9. Inmovilizado
- 10. - Inmovilizado en curso
- 11. - Inmovilizado material
- 12. - Inversiones inmobiliarias
- 13. - Inmovilizado intangible
- 14. Periodificación
- 15. Subvenciones
- 16. Inversiones financieras
- 17. Arrendamiento financiero
- 18. Provisiones
- 19. 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 2.

Aspectos contables del impuesto sobre sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

DEL RESULTADO CONTABLE A LA BASE IMPONIBLE

- 1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
- 2. - Gastos e ingresos contables y fiscales
- 3. - Video tutorial diferencias entre el resultado contable y el fiscal
- 4. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
- 5. - Concepto y esquema liquidatorio
- 6. - Apuntes contables
- 7. - Video tutorial. Contabilidad del impuesto corriente
- 8. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
- 9. - Concepto
- 10. - Diferencias temporarias
- 11. - Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
- 12. - Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS TIPOS DE GRAVAMEN

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

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

DIFERENCIAS TEMPORARIA POR AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

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

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

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

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

IMPUTACIONES TEMPORALES DE INGRESOS Y GASTOS

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

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

Módulo 3.

Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (I)

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

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (II)

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

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

CONTABILIDAD DE LAS COOPERATIVAS

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

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

CONTABILIDAD DE LAS SUCURSALES

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

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

CONCURSO DE ACREEDORES

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

- 20. - Contabilidad si se ha producido una modificación sustancial de las condiciones de la deuda
- 21. - Contabilidad si no se ha producido una modificación sustancial de las condiciones de la deuda
- 22. - Ejercicio Resuelto. Efectos contables del concurso
- 23. - Tratamiento contable y fiscal de la quita para el acreedor
- 24. - Video tutorial: repaso aspectos contables del concurso
- 25. Aspectos Contables del concurso si hay liquidación
- 26. Ejercicio Resuelto. Contabilidad del Concurso de Acreedores

UNIDAD DIDÁCTICA 7.
UTES, COMUNIDAD DE BIENES Y AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO

- 1. Introducción. Conceptos básicos
- 2. Negocios conjuntos
- 3. UTEs
- 4. - Contabilidad de la UTE
- 5. - Contabilidad del partícipes
- 6. Ejercicio Resuelto. Cuentas Anuales UTES
- 7. Comunidades de bienes (CB)
- 8. - Contabilidad de la comunidad de bienes
- 9. Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)
- 10. - Contabilidad de la agrupación de interés económico
- 11. - Contabilidad de los socios de la AIE
- 12. - Video tutorial: repaso apuntes contables A.I.E.

UNIDAD DIDÁCTICA 8.
NEGOCIOS EN COMISIÓN

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

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

