

## DADES GENERALS

<b>Curs acad3mic</b>	Curs 2024/2025
<b>Tipus de curs</b>	Diploma d'Especialitzaci3
<b>Nombre de cr3dits</b>	30,00 Cr3dits ECTS
<b>Matr3cula</b>	930 euros (import preu p3blic)
<b>Requisits d'acc3s</b>	
<b>Modalitat</b>	On-line
<b>Lloc d'impartici3</b>	online
<b>Horari</b>	
<b>Direcci3</b>	
<b>Organitzador</b>	Departament de Comptabilitat
<b>Direcci3</b>	Gregorio Labatut Serer Profesor/a Titular de Universidad. Departament de Comptabilitat. Universitat de Val3ncia Elisabeth Bustos Contell Profesor/a Titular de Universidad. Departament de Comptabilitat. Universitat de Val3ncia
<b>Terminis</b>	
<b>Preinscripci3 al curs</b>	Fins a 24/10/2024
<b>Data inici</b>	Novembre 2024
<b>Data fi</b>	Setembre 2025
<b>M3s informaci3</b>	
<b>Tel3fon</b>	961 603 000
<b>E-mail</b>	<a href="mailto:informacio@adeituv.es">informacio@adeituv.es</a>

## PROGRAMA

1. Introducci3n a la contabilitat: Teor3a del Patrimoni, partida doble, proceso contable, los libros en contabilidad, ciclo contable, elaboraci3n cuentas anuales, y casos pr3cticos.
2. Introducci3n al software ERP (Enterprise Resource Planning): Sistemas integrados de gesti3n empresarial y funcionamiento de un sisema ERP. Aplicaci3n pr3ctica ERP Anfix.
3. Introducci3n a la matem3tica financiera: Leyes financieras, tipos e inter3s, clases de rentas, m3todos de amortizaci3n y casos practicos.

## PARTE I. Los planes de contabilidad (PGC, PGC Pymes}. Las existencias y el inmovilizado

1. El plan general de contabilidad.
  - 1.1. Introducci3n
  - 1.2. Empresas que pueden utilizar el pgc pymes
2. El plan general de contabilidad y el plan general de contabilidad adaptado a las pymes
3. Modificaciones que se han producido a partir del 1 de enero de 2016
4. El marco conceptual de la contabilidad
  - 4.1. Cuentas anuales: imagen fiel
  - 4.2. Requisitos de la informaci3n a incluir en las cuentas anuales
  - 4.3. Principios contables
  - 4.4. Elementos de las cuentas anuales
  - 4.5. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales
  - 4.6. Criterios de valoraci3n
5. Tratamiento contable de la actividad propia de la empresa. Las existencias

- 5.1. Concepto y características de existencias
- 5.2. Registro y valoración de las existencias
- 5.3. El deterioro del valor de las existencias
  
- 5.4. Caso práctico
- 6. Tratamiento del inmovilizado en el PGC
  - 6.1. Concepto de inmovilizado.
  
  - 6.2. El inmovilizado material y su clasificación
  - 6.3. Valoración y contabilización del inmovilizado material
  
  - 6.4. Coste de producción.
  - 6.5. Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación.
  - 6.6. Pagos contingentes.
  
  - 6.7. Inversiones sobre bienes arrendados
  
  - 6.8. Costes de grandes reparaciones
  - 6.9. Renovación, ampliación y mejora y piezas de recambio del inmovilizado material.
  - 6.10. Sustitución de componentes
  
  - 6.11. Entrega de anticipos.
  
  - 6.12. Inmovilizado material adquirido por permuta
  
  - 6.13. Capitalización de gastos financieros.
  
  - 6.14. Tratamiento contable de la adquisición de un inmueble tras un litigio
  
  - 6.15. Correcciones valorativas (amortizaciones y deterioros del valor).
  
  - 6.16. Deterioro del valor
  
  - 6.17. Bajas de elementos del inmovilizado (ventas y siniestros)
  
  - 6.18. Dación en pago.
  
  - 6.19. Mobiliario adquirido para exposiciones en ferias
  
  - 6.20. El inmovilizado material en curso
  
  - 6.21. Inversiones inmobiliarias
  
  - 6.22. Inmovilizado intangible
  
  - 6.23. Contabilización de los contratos de franquicia.
  
  - 6.24. Contabilización de los derechos de superficie
  
  - 6.25. Reserva de aprovechamiento
  
  - 6.26. El arrendamiento financiero
  
  - 6.27. Venta con alquiler con opción de compra. Lease back
  
  - 6.28. Caso práctico general

## PARTE 11. Acreedores y deudores por tráfico.

- 1. Deudores y acreedores comerciales
  - 1.1. Introducción
  - 1.2. Los derechos corrientes de cobro: Clientes y deudores varios
  - 1.3. Funcionamiento de determinadas cuentas
  - 1.4. Deterioro de valor de créditos comerciales
  - 1.5. El proceso contable básico de los efectos a cobrar y operaciones de factoring
  - 1.6. Cuentas con el personal
  - 1.7. Créditos frente a las administraciones públicas

- 1.8. Ajustes por periodificación
- 1.9. Acreedores por operaciones de tráfico
- 1.10. Operaciones de "Confirming"
- 1.11. Financiación mediante póliza de crédito y descubiertos en cuenta corriente
- 2. Tratamiento contable del IVA
  - 2.1. Cuantía del impuesto
  - 2.2. Cuadro de cuentas
  - 2.3. Registro contable del IVA en el régimen general
    - 2.3.1. Registro de impuesto repercutido. 477. Hacienda Pública IVA Repercutido
  - 2.4. Normas a considerar.
  - 2.5. IVA en las donaciones
  - 2.6. Importaciones
  - 2.7. Inversión del sujeto pasivo
  - 2.8. Liquidación del impuesto
  - 2.9. Registro contable del IVA en el régimen especial de la regla de la prorrata
    - 2.9.1. Clases de prorrata: Prorrata general y especial
  - 2.10. Registro contable del IVA en el régimen especial de criterio de caja
  - 2.11. Devolución del IVA repercutido en las facturas no cobradas
  - 2.12. Aplicación del Suministro Inmediato de Información (SII)
  - 2.13. Contabilización del impuesto sobre gases fluorados efecto invernadero

### 3. Caso práctico.

#### PARTE 111. Financiación básica

- 1. La financiación básica
  - 1.1. Concepto y clasificación
  - 1.2. Patrimonio neto. Definición y componentes
- 2. Documento electrónico
- 3. Subvenciones, donaciones y legados
  - 3.1. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros distintos a los socios o propietarios.
  - 3.2. Subvenciones, donaciones y legados otorgados por los socios o propietarios
- 4. Financiación básica ajena
  - 4.1. Deudas a largo plazo
  - 4.2. Provisiones y contingencias
  - 4.3. Provisión por impuestos
- 5. Caso práctico financiación propia

#### PARTE IV. Instrumentos financieros y reconocimiento de ingresos y gastos

##### ¿ Instrumentos financieros

- 1. Instrumentos financieros
- 2. Activos financieros.
  - 2.1. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
  - 2.2. Venta de activos financieros
  - 2.3. Activos financieros mantenidos para negociar
  - 2.4. Activos disponibles para la venta
  - 2.5. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

### 3. Activos financieros en el PGC Pymes

4. Derechos preferentes de suscripción
5. Derivados financieros.

#### 5.1. Derivado especulativo

#### 5.2. Derivado de cobertura

#### ¿ Reconocimiento de ingresos

1. Concepto y clasificación de ingresos
2. Reconocimiento de los ingresos

#### 3. Reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios

4. Reconocimiento de los ingresos por distintas obligaciones de cumplimiento o desempeño

#### 5. Venta con cesión gratuita de elementos de inmovilizado material

6. Venta con pacto de recompra

#### 7. Ingresos obtenidos durante el periodo de prueba del inmovilizado

8. Clasificación de los ingresos

#### ¿ Reconocimiento de los gastos.

##### 1. Reconocimiento de los gastos

- 1.1. Concepto y clasificación de gastos

##### 2. Casos prácticos.

- 2.1. Caso práctico número 1

##### 2.2. Caso práctico número 2

- 2.3. Amortización del fondo de comercio

#### ¿ Los nuevos estados financieros

1. El estado de cambios en el patrimonio neto.

2. El estado de flujos de efectivo.

#### ¿ Normas internacionales de información financier. NIIF

##### 1. Las NIIF en Europa y su instauración en España

- 1.1. La armonización contable europea

##### 1.2. La implantación de las NIIF en España

##### 2. Organización del IASB

3. El cuerpo normativo de las NIIF

#### ¿ Contabilidad de empresas en liquidación.

#### ¿ Contabilidad sectorial. Contabilidad pública.

1. Sector público y contabilidad pública

---

### PARTE 1: Valoración de empresas

#### 1. Introducción

#### 2. Métodos de valoración de empresas

- 2.1. Métodos de valoración tradicionales o analíticos

- 2.2. Métodos de valoración mixtos o compuestos

- 2.3. Métodos comparativos o por múltiplos

- 2.4. Métodos de valoración por descuento de los flujos de tesorería
3. El auditor ante la valoración de empresas en la legislación mercantil

4. La valoración en situación de crisis empresarial
5. Caso práctico global

### PARTE 11: Confeción de planes de viabilidad empresarial

#### 1. Introducción

#### 2. Descripción de la idea de negocio.

3. Plan de marketing.

#### 3.1. Análisis del entorno y posibles clientes

- 3.2. Análisis de la competencia

4. Plan de producción.

5. Plan económico financiero.
  - 5.1. Plan de inversión
  - 5.2. Plan de financiación
  6. Plan de explotación.
7. Estado de previsión de tesorería.
8. Análisis mediante ratios.
9. Plan de viabilidad de empresas en concurso
  - 9.1. Evolución económica
  - 9.2. Evolución patrimonial
  - 9.3. Capacidad de reembolso
10. Conclusiones
11. Caso práctico

---

## 1. Metodología del análisis de estados financieros

- 1.1. Introducción
- 1.2. La información contable y el análisis de estados financieros
- 1.3. Usuarios de la información contable
- 1.4. Concepto y objetivos del análisis de estados financieros
- 1.5. Técnicas e instrumentos generales utilizados en el A.E.F.
- 1.6. Clasificación de los estados contables
2. Estados financieros: el balance
  - 2.1. Naturaleza y significado del balance
  - 2.2. Estructura del balance: análisis de sus componentes
  - 2.3. Activo
  - 2.4. Patrimonio neto
  - 2.5. Pasivo
  - 2.6. Presentación del balance en la normativa española
  - 2.7. Caso práctico
3. Análisis de la situación financiera a corto plazo
  - 3.1. Alcance y significado de la situación financiera a corto plazo
  - 3.2. El fondo de maniobra y el equilibrio financiero
  - 3.3. El periodo de maduración
  - 3.4. El capital circulante necesario o mínimo
  - 3.5. Ratios financieros
  - 3.6. El Índice de convertibilidad del activo corriente
  - 3.7. Casos prácticos
4. Análisis de la situación financiera a largo plazo
  - 4.1. Alcance y significado de la situación financiera a largo plazo
  - 4.2. Estructura y composición del activo
  - 4.3. Estructura y composición de la financiación a largo plazo
  - 4.4. El endeudamiento de la empresa

- 4.5. Otras ratios financieras de largo plazo
- 4.6. Caso práctico
- 5. La cuenta de resultados
  - 5.1. Naturaleza y significado de la cuenta de resultados
  - 5.2. Componentes del resultado. Ingresos y ganancias
  - 5.3. Componentes del resultado. Gastos y pérdidas
  - 5.4. Los resultados en la cuenta de pérdidas y ganancias
  - 5.5. La cuenta de resultados en el Plan General de Contabilidad
  - 5.6. El excedente empresarial y el valor añadido
  - 5.7. Caso práctico
- 6. Análisis económico
  - 6.1. El comportamiento de los costes
  - 6.2. El punto muerto o umbral de rentabilidad
  - 6.3. El apalancamiento operativo
  - 6.4. Índices de eficiencia
  - 6.5. Casos prácticos
- 7. Estudio de la rentabilidad
  - 7.1. Concepto de rentabilidad
  - 7.2. Rentabilidad económica
  - 7.3. Rentabilidad financiera
  - 7.4. Descomposición de la rentabilidad financiera. El apalancamiento financiero
  - 7.5. Otras medidas de rentabilidad
  - 7.6. Casos prácticos
- 8. Otras cuentas anuales
  - 8.1. El estado de cambios en el patrimonio neto
  - 8.2. Estado de flujos de efectivo
  - 8.3. La memoria

- 
- 1. Introducción
  - 2. Concepto de coste vs. concepto de gasto
  - 3. Tipos de costes
  - 4. Componentes destacables del coste del producto
    - 4.1. Coste de la mano de obra
    - 4.2. Coste de los materiales
  - 5. Valoración de inventarios
  - 6. ¿Cómo se reparte un coste?
  - 7. Sistemas de costes
    - 7.1. Sistemas según la asignación de costes
    - 7.2. Sistemas según el método de producción
  - 8. Caso práctico basado en la elaboración de un sistema de costes real

- 
- 1. Concepto de grupo de sociedades y obligación de presentar cuentas anuales consolidadas.

2. Dispensa de la obligación de presentación de cuentas anuales consolidadas
3. Tipos de sociedades
4. Tipos de participación patrimonial: directa, indirecta, triangular, recíproca y circular.
5. Tanto nominal de participación, tanto de control y tanto efectivo de interés patrimonial
6. Los métodos de consolidación
7. Conjunto consolidable y porcentaje de consolidación
8. El proceso de consolidación contable
9. Eliminación inversión-patrimonio neto
10. Amortización del fondo de comercio
11. Eliminaciones de resultados por operaciones intragrupo
12. Eliminaciones de créditos y débitos recíprocos
13. Valoración de la inversión financiera (participación). Coste de la combinación de negocios
14. La fecha de adquisición
15. La participación de los socios externos
16. La Eliminación inversión-patrimonio neto en ejercicios posteriores: las reservas en sociedades consolidadas
17. Casos prácticos completos
18. Contenido de la memoria consolidada
19. Contenido del informe de gestión consolidado

---

#### Introducción

2. Regulación contable
3. Concepto y normativa aplicable a las fusiones
4. Contabilidad de las combinaciones de negocios
5. Aplicación del método de adquisición
  - 5.1. Identificación de la empresa adquirente
  - 5.2. Fecha de adquisición
  - 5.3. Coste de la combinación de negocios
  - 5.4. Criterio de reconocimiento y valoración de los activos identificables y los pasivos asumidos
  - 5.5. Determinación del fondo de comercio o de la diferencia negativa
  - 5.6. Contabilidad provisional
6. Combinaciones de negocios realizadas por etapas
  7. Fusiones entre sociedades del grupo
    - 7.1. Fusiones entre dominante y dependiente
    - 7.2. Fusión en la que la dependiente absorbe a la dominante
    - 7.3. Fusión entre sociedades dependientes
8. Escisión de sociedades
  9. La escisión inversa
  10. Contabilidad de las aportaciones no dinerarias en operaciones societarias
11. Tratamiento fiscal de las combinaciones de negocios

---

#### PARTE 1: Fiscalidad de la empresa. Impuesto sobre Sociedades

1. Marco legal del Impuesto sobre Sociedades
2. La fiscalidad de las sociedades
3. La contabilidad del Impuesto sobre Sociedades: las diferencias temporales y las diferencias temporarias
  - 3.1. Definición de diferencias permanentes y temporales según el Enfoque de la cuenta de resultados
  - 3.2. Definición de diferencias temporarias según el enfoque del Balance
  - 3.3. Información en las cuentas anuales del efecto impositivo según el PGC
  - 3.4. Procedimiento de cálculo del efecto impositivo según el PGC y el PGC Pymes.

- 3.5. Casos prÁicticos de aplicaci3n
- 4. Principales diferencias temporarias y permanentes al cierre del ejercicio.
  - 4.1. Diferencias permanentes
  - 4.2. Diferencias temporarias procedentes de la cuenta de resultados
  - 4.3. Deducibilidad de fondo de comercio.
  - 4.4. Derogaci3n de la libertad de amortizaci3n.
  - 4.5. Deducibilidad de los gastos financieros
  - 4.6. Cr3ditos por p3rdidas fiscales a compensar
  - 4.7. Deducciones y bonificaciones pendientes de aplicaci3n
- 5. Tratamiento de las deducciones y bonificaciones de la cuota
  - 5.1. Deducciones para evitar la doble imposici3n.
  - 5.2. Deducciones para incentivar determinadas actividades
  - 5.3. Casos prÁicticos
- 6. Minoraci3n de la base imponible por reserva de capitalizaci3n
- 7. Minoraci3n de la base imponible por reserva de nivelaci3n
- PARTE II: Fiscalidad de la empresa. Impuesto sobre el Valor A±adido (IVA)
  - 1. Denominaci3n. El porqu3 de su nombre. Principio de neutralidad
  - 2. Naturaleza
    - 2.1. CaracterÁsticas del impuesto
  - 3. Delimitaci3n del hecho imponible
    - 3.1. Defini3n del hecho imponible. ArtÁculo 4 de la ley 37/1992 del IVA (UVA)
    - 3.2. ¿Qu3 es, a efectos de IVA, un empresario o profesional? ArtÁculo 5 de la UVA
    - 3.3. Ejemplos: ¿cuÁiles de estas operaciones estarÁn sujetas a IVA?
  - 3.4. Operaciones no sujetas al IVA. ArtÁculo 7 de la UVA
  - 3.5. Entregas de bienes, defini3n. ArtÁculo 8 de la UVA
  - 3.6. Operaciones asimiladas a las entregas de bienes: los autoconsumos de bienes. ArtÁculo 9 de la UVA
  - 3.7. Prestaciones de servicios, defini3n. ArtÁculo 11 de la UVA
  - 3.8. Operaciones asimiladas a las prestaciones de servicios: los autoconsumos de servicios. ArtÁculo 12 de la UVA
  - 3.9. ¿CuÁiles de estas operaciones son entregas de bienes y cuÁiles prestaciones de servicios?
  - 3.10. Adquisiciones intracomunitarias de bienes (AIB). Hecho imponible propio. ArtÁculo 13 de la UVA
  - 3.11. Importaciones: hecho imponible. ArtÁculo 17 de la UVA
  - 3.12. ¿CuÁiles de estas operaciones serÁn adquisiciones intracomunitarias de bienes (AIB) y cuÁiles importaciones?
  - 4. Exenciones en operaciones interiores
    - 4.1. Defini3n, caracterÁsticas y consecuencias. ArtÁculo 20 de la LIVA
    - 4.2. Clases de exenciones
    - 5. Lugar de realizaci3n del hecho imponible
      - 5.1. Reglas de localizaci3n del impuesto. Entregas de bienes. ArtÁculo 68 de la LIVA
      - 5.2. Reglas de localizaci3n del impuesto. Prestaciones de servicios. Regla general. ArtÁculo 69 y SS. de la LIVA
      - 5.3. Reglas de localizaci3n del impuesto. Reglas especiales. Criterios en funci3n del servicio prestado
      - 5.4. Reglas de localizaci3n del impuesto. ClÁusula de cierre
      - 5.5. Reglas de localizaci3n del impuesto. Adquisiciones intracomunitarias de bienes. ArtÁculo 71 de la UVA
      - 5.6. Reglas de localizaci3n del impuesto. Ejemplos y cuestiones.
  - 6. Devengo del impuesto
    - 6.1. Concepto y reglas generales. ArtÁculo 75 de la UVA 13
    - 6.2. Devengo del impuesto. Reglas especiales. ArtÁculo 75 de la UVA
    - 6.3. Devengo del impuesto. Importaciones. ArtÁculo 77 de la UVA
    - 6.4. Devengo del impuesto. Cuestiones y dudas
  - 7. Base imponible
    - 7.1. Base imponible. Reglas de determinaci3n. Regla general. ArtÁculo 78 de la UVA
    - 7.2. Base imponible. Reglas de determinaci3n. Reglas especiales. ArtÁculo 79 de la UVA
    - 7.3. Base imponible. Supuesto de inter3s: las subvenciones
    - 7.4. Modificaci3n de la base imponible. ArtÁculo 80 de la UVA
  - 8. Sujeto pasivo
    - 8.1. Sujeto pasivo. Regla general de determinaci3n. ArtÁculo 84 de la UVA
    - 8.2. Sujeto pasivo. Reglas especiales determinaci3n. La inversi3n del sujeto pasivo (ISP). ArtÁculo 84 de la UVA
  - 9. El tipo impositivo
    - 9.1. El tipo impositivo. El tipo general. ArtÁculo 90 de la UVA



## 9.2. El tipo impositivo. Los tipos reducidos. Artículo 91 de la UVA

### 10. Deducciones y devoluciones

10.1. Deducciones y devoluciones. Conceptos básicos

10.2. Deducciones y devoluciones. Requisitos subjetivos

10.3. Deducciones y devoluciones. Operaciones cuya realización origina el derecho a la deducción. Artículo 94 de la IVA

10.4. Deducciones y devoluciones. Exclusiones y restricciones del derecho a deducir. Artículo 96 de la IVA

10.5. Deducciones y devoluciones. Requisitos formales para el ejercicio de la deducción. Art. 97 de la IVA

## PROFESSORAT

---

### **Carlos Barroso Rodríguez**

KPMG Auditores, S.L.

---

### **Julio Bonmatí Martínez**

Presidente de la AECE en la Comunidad de Madrid.

---

### **Elisabeth Bustos Contell**

Profesor/a Titular de Universidad. Departament de Comptabilitat. Universitat de València

---

### **Pablo Gomá Guitart**

Abogado. Broseta Abogados, SLP

---

### **Gregorio Labatut Serer**

Profesor/a Titular de Universidad. Departament de Comptabilitat. Universitat de València

---

### **Maite Merino García**

Training Manager Anfix Software.

---

### **Rafael Molina Llopis**

Profesor de Contabilidad.

---

### **Pablo Piñero Sabalate**

Training Manager Anfix Software.

---

### **Francisco Javier Plana Andrés**

Socio Director. Auren Corporate, SP, S.L.P.

---

### **José Pozuelo Campillo**

Profesor/a Titular de Universidad. Departament de Comptabilitat. Universitat de València

---

### **Amparo Ruiz Genovés**

Socia Auditora de la Oficina de Valencia. Ernst & Young, S.L.

---

### **Pedro Santana Torres**

Responsable departamento contable PYME