

El mejor software contable.

Te facilitamos los programas
para que puedas usarlos
durante todo el curso



Programa del curso.

**E
FIS
CO**



Módulo Contable

1. Recibimos la documentación de la operación (factura, contrato de compra venta, escritura de constitución...) y la analizamos:

- a. En primer lugar identificar de qué tipo de operación se trata: compra o venta de bienes o servicios, inmovilizado, operación bancaria, transacción con los propietarios...**
- b. Analizar la incidencia contable: aumento o disminución de activo, pasivo, gastos, ingresos...**
- c. Analizar la incidencia fiscal: identificar el tipo de IVA de operación, su incidencia en el Impuesto de Sociedades y, si procede, determinar a qué modelo de IRPF se debe trasladar.**
- d. Contabilizar la operación: en primer lugar "a mano" para a continuación trasladarla al programa informático paso a paso.**
- e. Complimentar los modelos fiscales a los que haya afectado dicha operación**

**2. Contabilización del impuesto de sociedades. (modelo 200).
Este punto pertenece al cierre de ejercicio.**

- a. Impuesto corriente.**
- b. Impuestos diferidos.**

**3. Contabilización de retenciones a cuenta de IRPF
e Impuesto de Sociedades.**

- a. Pagos a cuenta del Impuesto sobre Sociedades (modelo 202)**
- b. Retenciones practicadas sobre arrendamientos (modelo 115)**
- c. Retenciones practicadas sobre trabajadores y profesionales (modelo 111)**
- d. Retenciones practicadas sobre retenciones de capital mobiliario (modelo 123)**
- d. Análisis de la documentación oficial, elaboración y presentación telemática a través de la página de la Agencia Tributaria.**

4. Casos prácticos de financiación propia.

- a. Análisis de la escritura de constitución.**
- b. Constitución de la sociedad y posteriores ampliaciones de capital.**
- c. Fiscalidad de los gastos de constitución.**
- d. Registro de las distintas aportaciones de los socios, dinerarias y no dinerarias.**



Módulo Contable

5. Casos prácticos de financiación básica ajena.

- a. **Deudas por préstamos recibidos.**
- b. Análisis de préstamos y contabilización de cuadros de amortización.
- c. **Caso especial de la fiscalidad de los gastos de formalización de deudas en PYMES.**
- d. Pólizas de crédito o créditos de disposición gradual.
- e. **Líneas de descuento.**
- f. Confirming
- g. **Factoring**

6. Operaciones reales con el inmovilizado.

- a. **Adquisición mediante compra a plazos.**
- b. Leasing.
- c. **Renting.**
- d. Inversiones inmobiliarias.
- e. **Permutas.**
- f. Amortizaciones y deterioros con énfasis en sus aspectos fiscales.
- g. **Ventas de inmovilizados y sus incentivos fiscales en el Impuesto sobre Sociedades.**
- h. Fondo de comercio y derechos de traspaso.
- i. **Investigación y desarrollo.**
- j. Bajas de inmovilizado.
- k. **Casos prácticos con análisis de contratos reales.**

7. Casos prácticos de operaciones con existencias.

- a. **Compra venta a plazos.**
- b. Gastos derivados de la compra – venta.
- c. **Tratamiento de los anticipos en compras y ventas de existencias.**
- d. Descuentos y devoluciones.
- f. **Adecuada elaboración y contabilización de facturas**



Módulo Contable

8. Casos prácticos de operaciones con servicios.

- a. Prestación de servicios habituales y no habituales.**
- b. Adquisiciones y ventas de servicios con IVA y retenciones.
- c. Problemática de los Suplidos desde todos los puntos de vista.**
- d. Provisiones de fondos como anticipos para servicios.
- e. Contabilización de la documentación mercantil más habitual.**

9. Tratamiento contable de gastos de personal.

- a. Contabilización de nóminas y seguros sociales.**
- b. Contabilización de pago de deudas con empleados y Administraciones públicas.

10. Casos prácticos de tesorería.

- a. Arqueo de caja.**
- b. Punteo y conciliación bancaria.
- c. Previsiones de pagos y cobros.**
- d. Problemática de los efectos (cheques, letras y pagarés). SEPA.

11. Cierre contable

- a. Regularización en el cierre del ejercicio (Comprobación de coherencia de importes, periodificación de ingresos y gastos, regularización de existencias, registro de correcciones valorativas, reclasificación de deudas o créditos, registro de operaciones pendientes, determinación del resultado antes de impuestos).**
- b. Contabilización del impuesto de sociedades (Modelo 200).
- c. Cálculo del resultado después de impuestos.**
- d. Asiento de Cierre.
- e. Aplicación y distribución del resultado.**
- f. Funcionamiento y tratamiento contable de la cuenta corriente con socios y administradores.
- g. Casos prácticos.**



Módulo Fiscal

1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: Determinación sobre la base imponible (I)

- a. Rentas exentas.
- b. Base imponible.
- c. Rendimientos del trabajo.

2. Impuesto sobre la Renta: Determinación de la base imponible (II)

- a. Rendimientos del capital inmobiliario.
- b. Rendimientos del capital mobiliario.
- c. Rendimientos de actividades económicas.
- d. Ganancias y pérdidas patrimoniales.
- e. Atribución e imputación de rentas.

3. Impuesto sobre la Renta: Liquidación del impuesto

- a. Determinación de la base liquidable.
- b. Cálculo de la cuota líquida.
- c. Deducciones de la cuota.
- d. Cálculo de la cuota diferencial.

4. Impuesto sobre la Renta: Tributación familiar, regímenes especiales y Gestión del Impuesto

- a. Tributación familiar.
- b. Pagos a cuenta del IRPF de empresarios o profesionales. (Modelo 130 y 131).
- c. Gestión del Impuesto.
- d. Casos prácticos de declaración de IRPF (modelo 100).



Módulo Fiscal

5. Impuesto sobre Sociedades: Determinación de la base imponible

- a. **Cálculo de la cuota diferencial.**
- b. Conciliación entre el resultado contable antes de Impuestos y la base imponible del Impuesto sobre Sociedades.
- c. **La base imponible.**
- d. Amortizaciones y provisiones.
- e. **Variaciones patrimoniales.**
- f. Compensación de bases imponibles negativas.

6. Impuesto sobre Sociedades: La deuda tributaria

- a. **Determinación de la deuda tributaria.**
- b. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
- c. **Pagos a cuenta y gestión del Impuesto.**
- d. El impuesto sobre beneficios como gasto.

7. Impuesto sobre Sociedades: Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión.

- a. **Ámbito de aplicación y cifra de negocios.**
- b. Incentivos relativos a las amortizaciones.
- c. **Otros beneficios fiscales.**

8. Impuesto sobre el Valor Añadido: Operaciones interiores

- a. **Naturaleza del impuesto y hecho imponible.**
- b. Características y elementos del IVA.
- c. **Funcionamiento del impuesto.**
- d. Condiciones de sujeción al impuesto.
- e. **Operaciones no sujetas y exentas.**
- f. Requisitos de las facturas para su emisión y deducción del IVA.
- g. **Casos prácticos de liquidación de IVA.**



Módulo Fiscal

9. Impuesto sobre el Valor Añadido: Declaración de Operaciones Intracomunitarias.

- a. **Obligados a su presentación.**
- b. Contenido de la declaración.
- c. **Requisitos para realizar operaciones intracomunitarias (ROI).**
- d. **Casos Prácticos de cumplimentación del modelo 349.**
- e. Solicitud de devolución de las cuotas de IVA de países no establecidos (modelo 360).

10. Regímenes especiales de IVA: Casos Prácticos

- a. **Regimen Especial de Recargo de equivalencia.**
- b. Declaración no periódica de IVA (modelo 309).
- d. **Regimen especial de bienes usados.**

11. Regímenes especiales de IVA: Casos Prácticos

- a. **Prorrata de IVA: Modalidad General y modalidad especial.**
- b. Régimen especial de Criterio de Caja.
- c. **Régimen Simplificado de IVA.**

12. Declaraciones anuales de IVA: Casos Prácticos

- a. **Resumen Anual de IVA (modelo 390).**
- b. Declaración anual de operaciones con terceras personas (modelo 347).

Módulo Laboral

1. INICIO DE UNA EMPRESA

1.1 Alta del Empresario

- Obtención del código de cuenta de cotización principal y secundario.
- Tramitación de la solicitud de autorización para el **Sistema RED** a través del **Modelo FR.101**.
- Solicitud de inscripción en el sistema de la Seguridad Social con el **Modelo TA.6**.
- Inscripción del empresario autónomo en Seguridad Social mediante el **Modelo TA.0521**.
- Comunicación del centro de trabajo de la empresa y reanudación de la actividad.
- Gestión de la Prevención de Riesgos laborales en la empresa.

1.2 Alta del Trabajador

- Documentación necesaria para la tramitación del alta del trabajador.
- Inscripción del trabajador a través de:
 - **Modelo TA.2/S.**
 - **Acceso Sistema RED online.**
 - **Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).**

1.3 Alta de autónomos colaboradores.

- Documentación necesaria para la tramitación del alta.
- Inscripción del autónomo colaborador.

2. GRUPO DE COTIZACIÓN.

- Concepto de grupo de cotización.
- Diferenciación entre grupos de cotización y **categoría profesional.**
- Repercusión del grupo de cotización al empresario y al trabajador.
- Procedimiento para el cambio del Grupo de Cotización a través de:
 - **Acceso Sistema RED online.**
 - **Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).**
 - **Bases máximas y mínimas según grupo de cotización.**

3. OCUPACIONES.

- Concepto de ocupación.
- **Tarifa de primas.**

4. CONTRATOS DE TRABAJO.

- Definición y contenido de un contrato de trabajo.
- Duración del contrato de trabajo.
- Elementos y características del contrato de trabajo.
- Partes que intervienen en el contrato de trabajo.
- Tipos de contratos de trabajo.
- Estudio del tipo de contrato más ventajoso.
- **Bonificaciones** aplicables.
- Modificaciones y transformación de los contratos de trabajo.
- Programas **CONTRAT@ y GESCONTRATA.**
- El Trabajador Autónomo Económicamente Dependiente (**TRADE**).
- Actividades excluidas de la legislación laboral.
- Relaciones laborales de carácter especial.
- Obligaciones del empresario y derechos para el trabajador.

5. CONVENIOS COLECTIVOS.

- Definición de convenio.
- Contenido de los convenios.
- Clasificación de los convenios.
- Desglose de convenios.
- Vigencia y validez de los convenios.
- Aplicación de los convenios.
- Comunicación del Convenio colectivo a Seguridad Social a través de:
 - **Acceso Sistema RED online.**
 - **Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).**
- Afectación del convenio colectivo al trabajador.

6. CONTRATOS DE TRABAJO.

- Concepto de Recibo de Salario.
- Estructura del Recibo de Salario.
- Deducciones aplicables. **Gestión de anticipos.**
- Modelos oficiales del recibo de salario.
- Definición de importe devengado e importe líquido a percibir.
- **Cálculo de embargos.**

7. DESPIDO.

- Definición.
- Tipos de despido.
- Causas y procedimiento del despido.
- Cálculo de indemnización por despido. Fin de contrato y otras causas de baja.
- Notificación de bajas en Seguridad Social.
- Procedimiento de impugnación del despido..

8. INDEMNIZACIONES Y ATRASOS SALARIALES

- Cálculo de indemnizaciones laborales.
- Cálculo de **atrasos** salariales.

9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF) EN TRABAJADORES Y AUTÓNOMOS.

- Definición del impuesto sobre la renta de las personas físicas.
- Afectación al trabajador y al empresario por deducción de IRPF.
- Comunicación de datos al pagador a través del **Modelo 145**.
- Tipos de retenciones aplicables.
- Cálculo del tipo de retención.
- **Regularización** del tipo de retención.
- Retenciones e ingresos a cuenta (**Modelo 111**).
- Declaración informativa de retenciones e ingresos a cuenta (**Modelo 190**).

10. CONTRATOS DE TRABAJO.

- Diferenciación entre pagas prorrateadas y no prorrateadas.
- Cotización de las pagas extraordinarias.

11. COTIZACIÓN.

11.1 Bases de Cotización

- Obligados a cotizar
- Contingencias de cotización.
- Cálculo de la base de cotización.

11.2 Tipos de Cotización

- Tipos de cotización aplicables.
- Deducciones y bonificaciones.

12. RECIBO DE LIQUIDACIÓN DE COTIZACIONES Y RELACIÓN NOMINAL DE LOS TRABAJADORES.

- Generación del recibo de liquidación de cotización (**Modelo RLC-L00**)- (**TC1**) y su comunicación a Seguridad Social a través de:

Acceso Sistema RED online.

Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).

- Cálculo de la relación nominal de los trabajadores (**Modelo RNT**)-(**TC2**).
- Cálculo de Seguros Sociales de atrasos salariales.
- Efecto de la Formación bonificada.
- Cálculo de Recibo de Liquidaciones Complementarias (**Modelos L13/ L90** (entre otros)).

13. CONCEPTOS RETRIBUTIVOS ABONADOS (CRA).

- Generación y envío de CRA a través de:
 - **Acceso Sistema RED online.**
 - **Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).**

14. ENTORNO SILTRA.

- Comunicación de remesas de cotización y remesas de afiliación.
- Envío y recepción de ficheros.
- **Corrección de errores.**

15. AUTÓNOMOS.

- Inclusión Régimen Especial de Trabajadores Autónomos (**RETA**)
- Tipos de autónomos y sus obligaciones fiscales.
- Bases y tipos de cotización del autónomo.
- Bonificaciones aplicables a la cuota a pagar.
- IRPF del autónomo.
- Límites para el incremento de bases de cotización.
- Jubilación del autónomo.
- Prestación por cese de actividad:
 - Documentación necesaria a presentar.
 - Requisitos para el cese de actividad.

16. SISTEMA ESPECIAL AGRARIO

- Cotización mensual
- Cotización por **jornadas reales.**
- Periodos de **inactividad.**
- Comunicación de jornadas reales a través de:
 - Acceso Sistema RED online.**
 - Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).**
- Comunicación de jornadas previstas a través de:
 - Acceso Sistema RED online.**
 - Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).**

17. SISTEMA ESPECIAL EMPLEADOS DE HOGAR

- Concepto.
- Procedimiento para el alta del empleador y empleado.
- Contratación de empleados de hogar.
- Coste de la contratación.
- Remuneración del empleado.

18. BASE REGULADORA

- Definición de base reguladora.
- Procedimientos del cálculo en función del Régimen de la prestación.
- Acción protectora de Seguridad social.

19. INCAPACIDAD TEMPORAL DEL AUTÓNOMO

- Procedimiento de solicitud y documentación necesaria.
- Solicitud de pago directo.
- Declaración responsable de Actividad.

20. INCAPACIDAD TEMPORAL DE TRABAJADORES

- Procedimiento de solicitud y documentación necesaria.
- Cálculo de prestaciones por IT.
- Cálculo de nóminas con incapacidad temporal.

21. GESTIÓN DE PARTES DE INCAPACIDAD TEMPORAL

- Tramitación de partes de incapacidad temporal a través de:

- **Acceso Sistema RED online.**
- **Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).**
- **Delta.**

22. DELTA (Declaración Electrónica de Trabajadores Accidentados).

- Definición.
- Utilización de la plataforma DELTA.
- Procedimiento de comunicación de partes de accidentes.
- Tipos de partes a comunicar:
 - **Accidentes con baja médica.**
 - **Accidentes sin baja médica.**
 - **Recaídas.**

23. CÁLCULO DE PRESTACIONES

- Maternidad, paternidad, riesgo durante el embarazo entre otras.
- Duración de las prestaciones.
- Requisitos a cumplir para el derecho a prestaciones.
- Aportación y cotización a Seguridad Social.

24. PRESTACIÓN POR DESEMPLEO RÉGIMEN GENERAL

- Requisitos para recibir la prestación.
- Documentación necesaria a aportar.
- Importe, duración y organismo que lo gestiona.
- Generación y envío de Certificados de Empresa

25. PRESTACIÓN POR DESEMPLEO DEL TRABAJADOR AUTÓNOMO ECONÓMICAMENTE DEPENDIENTE

- Requisitos para recibir la prestación.
- Documentación necesaria a aportar.
- Importe, duración y organismo que lo gestiona.

26. JUBILACIÓN

- Importe a percibir.
- Pensión Mínima, Máxima
- Procedimiento de solicitud.

27. REPRESENTANTE DE LOS TRABAJADORES

- Definición y obligatoriedad.