

PROGRAMA

AREA DE ADMINISTRACION DE PERSONAL

MODULO I : EL SALARIO

1. Definición del salario. Conceptos Generales
2. Salario Base. Definición del termino
3. Complementos salariales
4. La nomina. Modelo oficial
5. Horas Extraordinarias

SUPUESTOS DE EVALUACION
SOLUCIONES A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MODULO II : TRAMITES Y ACTOS ADMINISTRATIVOS A REALIZAR POR LAS EMPRESAS Y LOS TRABAJADORES ANTE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Inscripción del empresario
2. Documento de asociación y cobertura de la incapacidad temporal
3. Libro Matricula y Visitas
4. Apertura de Centro de Trabajo
5. Afiliación, Alta y Bajas de los trabajadores

SUPUESTOS DE EVALUACION
SOLUCIONES A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MODULO III : RETENCIÓN SOBRE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS ACTUALIZADO A LA NUEVA LEY DE I.R.P.F. (Se facilita aplicación de la A.T. para el calculo de los porcentajes de retención)

1. Concepto General
2. Reglas generales de aplicación
3. Reglas especiales. Pensiones compensatorias y anualidades
4. Regularización de las retenciones
5. Comunicación de las circunstancias familiares y personales
6. Retribuciones en especie. Concepto y valoración
7. Conceptos que no suponen retribución en especie.
8. Rendimientos exentos (gastos de locomoción, dietas e indemnizaciones)

SUPUESTOS DE EVALUACION
SOLUCIONES A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MODULO IV : COTIZACION A LA SEGURIDAD SOCIAL TRABAJADORES Y EMPRESARIOS

1. Concepto y origen de cotización. Sujetos obligados
2. Base de cotización y tipos
3. Determinación de las bases de cotización. Supuesto General
4. Bases máximas y mínimas. Topes máximos y mínimos de cotización
5. Contrato a tiempo parcial. Bases de cotización.
6. Contratos de formación y aprendizaje.
7. Bonificaciones y reducciones.
8. Documentos de cotización. Ingreso y recargos
9. Modelo TC-2
10. Modelo TC-2/1.
11. Nuevo Modelo TC-2 VIGENTE A PARTIR DE OCTUBRE DEL 99
12. Modelo TC-1 de cotización

SUPUESTOS DE EVALUACION
SOLUCIONES A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MODULO V : CASOS ESPECIALES DE COTIZACION A LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Incapacidad Temporal por enfermedad común
2. Baja por maternidad. Subsidio y cumplimentación del TC-2/1
3. Incapacidad Temporal por enfermedad profesional o accidentes de trabajo
4. Incapacidad Temporal y maternidad para contratos a tiempo parcial y de formación
5. Pluriempleo. Promedio de las Bases de cotización.
6. Alta sin retribuciones, desempleo y huelga parcial
7. Modificaciones de las bases de cotización por subidas de convenio, ley o setencia judicial.
8. Pagas extraordinarias

SUPUESTOS DE EVALUACION
SOLUCIONES A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MODULO VI: FORMALIZACION DE LOS CONTRATOS ANTE EL INEM. REQUISITOS, DOCUMENTACIÓN Y MODELOS

1. Contratos indefinidos
2. Contratos de duración determinada
3. Otros contratos de trabajo.
4. Contratos para trabajadores minusválidos
5. Contratos formativos

SUPUESTOS DE EVALUACION
SOLUCIONES A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

AREA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS. ACTUALIZADO AL NUEVO PLAN GENERAL CONTABLE DE 2008

CAPITULO I : INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD

1. Concepto de patrimonio y partida doble
2. Libros de Contabilidad
3. Introducción al Plan General Contable
4. Terminología Contables
5. Marco conceptual
6. Reglas para contabilizar. Partida doble

CAPITULO II : MERCADERIAS Y EXISTENCIAS. ENVASES Y EMBALAJES A DEVOLVER

1. Mercaderías y Existencias.
2. Normas de valoración.
3. Métodos de valoración.
4. Clientes y proveedores.
5. Análisis de los subgrupos de existencias.
6. Problemática de embalajes y envases.

**SUPUESTOS CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO III : GASTOS E INGRESOS DEL EJERCICIO

1. Gastos del ejercicio. Introducción.
2. Análisis de los Subgrupos de Gasto.
3. Diferencias de cambio en moneda extranjera.
4. Ingresos del ejercicio introducción.

**SUPUESTO CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO IV : INMOVILIZADO MATERIAL, INMOBILIARIO, INTANGIBLES

1. Inmovilizaciones materiales. Valoración inicial.
2. Inmovilizaciones materiales. Valoración posterior.
3. Inmovilizado inmobiliario.
4. Inmovilizaciones intangibles. Concepto.
5. Normas particulares sobre el inmovilizado intangible.
6. Diferencias de cambios en los bienes inmovilizado.
7. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar.

**SUPUESTOS CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO V : ACTIVOS FINANCIEROS

1. Matemáticas Financieras.
2. Activos financieros.
3. Activos financieros a coste amortizado.
4. Activos financieros mantenidos para negociar.
5. Activos a coste. Inversiones patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas.
6. Intereses y dividendos de activos FINANCIEROS.

7. Moneda extranjera.

**SUPUESTOS CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO VI : PASIVOS FINANCIEROS

1. Pasivos Financieros.
2. Pasivos Financieros a coste amortizado.
3. Pasivos financieros a coste amortizado. debitos por operaciones comerciales.
4. Pasivos financieros a coste amortizado. debitos por operaciones comerciales.
5. Pasivos financieros mantenidos para negociar.
6. Baja de Pasivos financieros.
7. Contratos de garantía financiera.
8. Diferencias de Cambio en moneda extranjera. Pasivos Financieros

**SUPUESTOS CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO VII : FONDOS PROPIOS

1. Fondos propios. Concepto.
2. Situaciones transitorias de financiación.
3. Acciones o participaciones sociales como pasivos financieros

**SUPUESTOS CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO VIII : PROVISIONES Y DETERIORO DE VALOR. PERMUTAS Y APORTACIONES NO DINERARIAS

1. Provisiones y deterioro de valor. concepto.
2. Deterioro de valor de las existencias.
3. Deterioro de valor de créditos comerciales y provisiones a corto plazo.
4. Provisiones. Subgrupo 14.
5. Permutas.
6. Aportaciones de capital no dinerarias.

**SUPUESTOS CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO IX : IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I.V.A.) E IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES. SUBVENCIONES

1. Impuesto sobre el valor añadido (I.V.A).
2. Impuesto sobre beneficios.
3. Activos y pasivos por impuesto diferido.
4. Valoración de los activos y pasivos por impuesto.
5. Gasto (ingreso) por impuesto sobre beneficios.
6. Subvenciones, donaciones y legados

**SUPUESTOS CON SOLUCION
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

CAPITULO X : AJUSTES DE PERIODIFICACION Y CIERRE CONTABLE

1. Ajustes de Periodificacion y cierre contable

**SUPUESTO CON SOLUCIÓN.
CONTROL DE SEGUIMIENTO.**

CAPITULO XI : LAS CUENTAS ANUALES

1. Las Cuentas Anuales.
2. El Balance.
3. Significado del Balance.
4. Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
5. El Estado de Cambios en el Patrimonio neto.
6. El Estado de Flujos de efectivo.
7. Memoria.
8. Cambios en criterios contables, errores y estimaciones contables.
9. Hechos posteriores al cierre del ejercicio.

**SUPUESTO CON SOLUCIÓN.
CONTROL DE SEGUIMIENTO.**

CAPITULO XII : DIFERENCIAS ENTRE EL PLAN CONTABLE (PGC) Y EL PLAN GENERAL CONTABLE PARA PYMES (PGCPYMES)

1. DIFERENCIAS ENTRE EL PGC Y EL PGCPYMES
2. Activos Financieros
3. Pasivos Financieros
4. Subgrupo 58. Activos no corrientes mantenidos para la venta y activos y pasivos asociados
5. Provisiones
6. Subvenciones, Donaciones y Legados Recibidos. Grupo 8 y 9.

**SUPUESTO CON SOLUCIÓN
CONTROL DE SEGUIMIENTO**

AREA FISCAL EMPRESARIAL

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- MÓDULO I:** **RÉGIMEN GENERAL.**
Naturaleza del Impuesto sobre sociedades
Ámbito de aplicación territorial. Convenios Internacionales
Hecho Imponible
El sujeto pasivo, domicilio fiscal y exenciones.
La Base Imponible.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO
- MÓDULO II:** **AJUSTES POSITIVOS Y NEGATIVOS RESPECTO A LA
CONTABILIDAD**
Ajustes positivos. Amortizaciones. Tablas de Amortización.
Depreciación efectiva. Amortización deducible fiscalmente.
Provisiones. Correcciones valorativas.
Provisiones para riegos y gastos.
Gastos no deducibles.
La contabilidad en el Impuesto de sociedades.
Justificación documental de los gastos.
Ingresos por operaciones de ventas a plazo.
Amortizaciones fiscales superiores a las contables.
Operaciones de arrendamiento financiero.
Bases Imponibles negativas.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO
- MÓDULO III:** **INCREMENTOS Y DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO. AJUSTES A
REALIZAR**
Incremento y disminuciones del patrimonio
Incentivos fiscales en casos de reinversión.
Elementos patrimoniales valorados por su valor normal de mercado.
Operaciones de disolución de capital, conversión de Obligaciones, canje y
Fusión.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO IV: LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO. RÉGIMEN GENERAL

El tipo de gravamen y la cuota íntegra.
Deducciones y bonificaciones en la cuota.
Deducción por doble imposición interna .
Deducción por doble imposición internacional .
Bonificaciones.
Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
El periodo impositivo y el devengo.
La gestión y recaudación del impuesto.
Retenciones a cuenta y pagos anticipados. Pagos fraccionados.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO V: OBLIGACIÓN REAL DE CONTRIBUIR. RÉGIMEN DE ENTIDADES PARCIALMENTE O TOTALMENTE EXENTAS Y REDUCIDA DIMENSIÓN

Obligación real de contribuir.
Rentas obtenidas en España, no obtenidas, y exentas.
Rentas obtenidas a través de establecimiento permanente.
Rentas obtenidas sin establecimiento permanente.
Régimen de las empresas de reducida dimensión. Ámbito de aplicación.
Libertad de amortización.
Amortización acelerada.
Provisión por insolvencias de deudores, exención por reinversión, tipo de gravamen y Leasing.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO VI : TRANSPARENCIA FISCAL INTERNA E INTERNACIONAL. REGÍMENES ESPECIALES DE HOLDINGS

Régimen de Transparencia Fiscal.
Tributación de la Sociedad Transparente y de los socios
Régimen de transparencia Fiscal Internacional
Normas para evitar el doble gravamen en España. Deducciones. Obligaciones formales y paraísos fiscales.
Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros (ETVE)
Depreciación de la participación. Reparto de dividendos y aplicación del régimen
La Subcapitalización

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO VII : GRUPOS DE SOCIEDADES. RÉGIMEN ESPECIAL DE FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES Y CANJE DE VALORES

Grupo de sociedades. Concepto.
Tributación del grupo de sociedades. Eliminaciones.
Compensación de bases imponibles negativas. Cuota íntegra y líquida.
Deducciones.
Modificación y extinción del grupo.
Fusiones y escisiones.
Aportaciones de Activos y Canjes de Valores.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO VIII : EL IMPUESTO DE SOCIEDADES, BENEFICIOS. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO, AJUSTES Y DEMÁS SITUACIONES ESPECIALES.

El impuesto sobre beneficios devengado

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

MÓDULO IX: NATURALEZA DEL IMPUESTO. CONCEPTOS GENERALES

Introducción al IVA

Naturaleza y ámbito de aplicación.

Entrega de bienes y prestaciones de servicios.

Entrega de bienes y prestaciones de servicios. Concepto de empresario o profesional

Concepto de Entrega de bienes.

Concepto de Prestación de servicios.

Operaciones no sujetas.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO X EXENCIONES EN OPERACIONES INTERIORES

Exenciones en operaciones interiores

Exenciones en las exportaciones de bienes

Operaciones asimiladas a las exportaciones

Exenciones relativas a las zonas francas, depósitos francos y otros depósitos.

Regímenes aduaneros y fiscales

Exenciones en las Entregas de Bienes destinados a otro Estado

Miembro

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO XI: LUGAR DE REALIZACION EN LAS ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS. DEVENGO. BASE IMPONIBLE Y SUJETO PASIVO

Lugar de realización de las Entregas de Bienes.

Lugar de realización de las prestaciones de Servicios.

Devengo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios.

La base imponible en las entregas de bienes y prestaciones de servicios

Modificación de la base imponible

Sujeto pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

- MÓDULO XII: ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES**
Hecho Imponible
Operaciones no sujetas y exentas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes.
Lugar de realización de las operaciones intracomunitarias.
Devengo y Base Imponible.
Sujeto pasivo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes .

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO
- MÓDULO XIII: IMPORTACIONES DE BIENES**
Hecho Imponible
Exenciones a las importaciones de bienes.
Devengo y Base Imponible.
Sujeto pasivo en las importaciones.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO
- MÓDULO XIV: REPERCUSION DEL IMPUESTO**
Repercusión del impuesto.
El tipo Impositivo.
Tipo reducido del 7 por 100.
Tipo reducido del 4 por 100.
Requisitos temporales.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO
- MÓDULO XV : DEDUCCIONES.**
Naturaleza y requisitos.
Exclusiones y restricciones del derecho a deducir.
Requisitos formales y temporales para aplicar la deducción.
Devoluciones, exportadores y otros operadores económicos
Devoluciones en las exportaciones en régimen de viajeros
Devolución a personas no establecidas en el territorio de aplicación del impuesto

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO
- MÓDULO XVI : REGLA DE PRORRATA.**
Clases de Prorrata.
Procedimiento de la Prorrata General.
Prorrata Especial.
Deducciones y Regularización de Deducciones por Bienes de Inversión
Régimen deducciones en sectores diferenciados
Deducciones anteriores al comienzo de la actividad.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO XVII : OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS

Obligaciones de los sujetos pasivos.

Reglas Especiales en facturación.
Libros Obligatorios del IVA.
Requisitos Formales. Plazos y Rectificación en Contabilidad
Modelos Oficiales en el IVA

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

MÓDULO XVIII : EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. CONTABILIDAD DEL IVA.

Contabilización del Impuesto

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

IMPUESTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

MÓDULO XIX : EL IMPUESTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS.

El impuesto de actividades económicas.

SUPUESTOS DE EVALUACIÓN
SOLUCIÓN A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

IMPUESTO SOBRE LA RENTA. RETENCIONES (IGUAL QUE EL MÓDULO III DEL

AREA DE ADMINISTRACION DE PERSONAL)

MÓDULO XX RETENCIÓN SOBRE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS ACTUALIZADO A LA NUEVA LEY DEL IRPF

Concepto General.
Reglas de aplicación según la nueva ley.
Reglas Especiales para pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
Regularización de las retenciones.
Comunicación de las circunstancias personales y familiares. Obl. Formales
Valoración de las retribuciones en especie. Ingreso Integro y a cuenta.
Conceptos que no suponen retribución en especie.
Rendimientos exentos (gastos de locomoción, dietas e Indemnizaciones).

SUPUESTOS DE EVALUACION
SOLUCIONES A LOS SUPUESTOS
CONTROL DE SEGUIMIENTO

ANEXO I ESTIMACION OBJETIVA DE IRPF y REGIMEN SIMPLIFICADO DE IVA. MODULOS (Se facilita aplicación informática de la A.T. para su calculo).