

Análisis económico financiero de la empresa

Duración: 172 horas.

Modalidad: online

En este curso estudiaremos los diferentes estados financieros de las empresas: balance, cuenta de pérdidas y ganancias, memoria, estados de flujos, estados consolidados, etc. Profundizaremos en las diversas técnicas de análisis económico-financiero que permiten realizar un diagnóstico de la situación de la empresa, así como establecer la base para realizar previsiones acerca de su comportamiento futuro. Desde un enfoque práctico, profundizaremos en las diversas técnicas de análisis económico-financiero que permiten realizar un diagnóstico de la situación de la empresa, así como establecer la base para realizar previsiones acerca de su comportamiento futuro. - Dominar definiciones de contabilidad y conocer cuáles son los principales actores de la misma. - Entender el concepto de patrimonio empresarial, su estructura y equilibrio. - Manejar Las cuentas. Conceptos de cargo y abono, partida, asiento y registro. - Manejar la metodología del trabajo con cuentas. - trabajar con el plan general contable. Principios, estructura y normas. Tratamiento contable de las compra ventas. Tratamiento contable de los gastos de personal y las existencias. Las operaciones de crédito. Tratamiento contable del IVA, etc. - Conocer el concepto de activo fijo. Inmovilizados, amortizaciones y pérdidas de valor. - Analizar las fuentes de financiación de la empresa. - Analizar el cierre del ejercicio. Periodificación, regulación e impuestos. - Adquirir los conocimientos mínimos en materia de fiscalidad de empresa para tener una idea clara sobre cómo tributan las empresas. - Profundizar en el conocimiento del Impuesto sobre Sociedades y el IVA. - Conocer cuáles son los riesgos fiscales más habituales en que se incurre y cuál es la documentación fiscal que manejan las empresas. - Proporcionar los conocimientos necesarios para ejercer adecuadamente la asesoría fiscal. - Ofrecer una visión global del sistema y marco tributario, así como de la fiscalidad de las operaciones financieras y la planificación fiscal

Contenidos

• 1. Planificación financiera

- Planificación financiera
- Importancia de la planificación financiera
- El proceso de planificación
- Operaciones
- Plan de ventas
- Plan de compras

- Plan de aprovisionamiento
- Plan de Coste de Productos Vendidos
- Plan de Nóminas
- Plan de Marketing y gastos Administrativos
- Beneficios y Pérdidas presupuestadas
- Plan del Activo no Corriente
- 10.-Actividad
- 11.-Actividad
- Preliminar
- Plan de liquidez
- Presupuestación de capital o planificación de requerimiento de capital
- Plan y objetivos del balance
- Niveles de tiempo en la planificación financiera
- Principios de financiación de la empresa
- Planificación a largo plazo
- Planificación a medio plazo
- Ampliación
- Planificación financiera a corto plazo
- Ampliación
- Administración de caja
- Actividad
- Actividad
- Consecuencias de no utilizar un plan financiero sistemático
- Errores de dirección más habituales
- Condiciones financieras
- Condiciones de crecimiento Financiero en el Activo Fijo y Circulante
- Pobres relaciones del balance a pesar del crecimiento de las ventas

- Ampliación
- Las 9 estrategias que abordan la política financiera
- Principios generales de la Planificación financiera
- Actividad
- Determinación de las necesidades de capital en el activo no corriente
- Claves para determinar las necesidades de capital en el activo no corriente
- Claves para determinar las necesidades de capital del activo corriente
- Periodo de tiempo en el que el capital debe estar inmovilizado
- Tiempo que el capital debe estar inmovilizado
- Determinación de necesidades de capital en el campo de los gastos
- Ampliación
- Actividad
- Documentación
- **2. Contabilidad financiera**
 - Contabilidad financiera
 - Descripción y Objetivos
 - Definición de la contabilidad
 - División de la contabilidad: usuarios
 - Actividad contable básica
 - Objetivos de la información financiera
 - Documentación
 - Introducción a la unidad
 - El Patrimonio. Concepto y composición
 - Las masas patrimoniales
 - La ecuación fundamental del patrimonio
 - Autopráctica: El Patrimonio
 - Autopráctica- Masa Patrimonial

- Autopráctica-El capital
- Documentación
- Introducción a la unidad
- La cuenta
- Clasificación de las cuentas según su contenido
- Clasificación de las cuentas según su funcionamiento
- Clasificación de las cuentas según su extensión
- Terminología contable
- La partida doble: concepto
- Convenio de anotaciones en las cuentas. Teoría del cargo y del abono
- Los hechos contables
- Autopráctica-Cuenta y hecho contable
- Documentación
- Introducción a la unidad
- Libro diario
- Libro mayor
- Balance de comprobación
- El inventario
- Cuentas anuales
- Autopráctica-Libros contables I
- Autopráctica-Libros contables II
- Documentación
- Introducción a la unidad
- El ciclo contable
- Inicio o apertura de la contabilidad
- Desarrollo o registro de los hechos contables
- Cierre del ejercicio

- Autopráctica-Registro de los hechos contables I
- Autopráctica-Registro de los hechos contables II
- Documentación
- Introducción a la unidad
- Concepto de normalización contable y el PGC
- Marco conceptual I
- Marco conceptual II
- Marco conceptual II
- Cuentas anuales
- Cuadro de cuentas
- Definiciones y relaciones contables
- Plan General de Contabilidad para Pymes y Microempresas
- Autopráctica: Normalización contable y PGC
- Documentación
- Introducción a la unidad
- Existencias: Definición, clasificación y registro contable
- Valoración de las existencias I
- Valoración de las existencias II: El coste de producción
- Métodos de asignación de valor
- Las compras de existencias
- Las ventas de existencias
- La variación de existencias
- El procedimiento administrativo de cuenta única
- Valoración posterior
- Autopráctica-Compras y ventas I
- Autopráctica-Compras y ventas II
- Documentación

- Introducción a la unidad
- Generalidades del IVA
- El IVA en los créditos incobrables
- El IVA en operaciones intracomunitarias
- El IVA en las importaciones de bienes
- El IVA en autoconsumo
- Regla de Prorrata
- Regímenes especiales del IVA
- Autopráctica-IVA I
- Autopráctica-IVA II
- Documentación
- Introducción a la unidad
- Cuentas de disponible
- Arqueo de caja
- Conciliación bancaria
- Moneda extranjera
- El disponible en moneda extranjera
- Autopráctica-Tesorería, supuesto I
- Autopráctica-Tesorería, supuesto II
- Autopráctica-Tesorería, supuesto III
- Documentación
- Introducción a la unidad
- Clientes y deudores varios I
- Clientes y deudores varios II
- Clientes y deudores varios III: Efectos comerciales
- Proveedores y acreedores varios
- Las cuentas de personal

- Autopráctica – Acreedores por operaciones comerciales I
- Autopráctica – Acreedores por operaciones comerciales II
- Documentación
- Introducción a la unidad
- Construcción
- Donación y permuta y obligaciones de desmantelamiento, retiro, rehabilitación
- Costes incurridos tras la valoración inicial
- Amortización I
- Amortización II
- Deterioro
- Baja
- Inmovilizado intangible I
- Inmovilizado intangible II Fondo de comercio
- Activos no corriente mantenidos para la venta
- Arrendamiento financiero y operativo I
- Arrendamiento financiero y operativo II : Registro
- Autopráctica – Inmovilizado no financiero I
- Autopráctica – Inmovilizado no financiero II
- Autopráctica – Inmovilizado no financiero III
- Documentación
- Introducción a la unidad
- Activos financieros
- Prestamos y partidas a cobrar
- Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
- Activos financieros mantenidos para negociar
- Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias
- Inversiones en el patrimonio de empresa del grupo, multigrupo y asociados

- Activos financieros disponible para la venta
- Reclasificación y baja de activos financieros
- Pasivos financieros
- Instrumento de patrimonio propio
- Autopráctica – Instrumentos financieros I
- Autopráctica – Instrumentos financieros II
- Documentación
- Introducción a la unidad
- El patrimonio neto
- Los fondos propios
- Subvenciones, donaciones y legados
- Autopráctica- El patrimonio neto I
- Autopráctica- El patrimonio neto II
- Autopráctica- El patrimonio neto III
- Documentación
- Descripción
- ¿Cuándo reconocer en el balance una provisión de pasivo?
- Tratamiento de las provisiones
- Pasivo Contingente
- Ejemplo de provisión para impuesto
- Ejemplo de provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado I
- Ejemplo de provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado II
- Ejemplo de provisión para actuaciones medioambientales
- Retribuciones a largo plazo de prestación definida
- Retribuciones a largo plazo de prestación definida II
- Provisión para Reestructuraciones
- Provisión por operaciones comerciales

- Ejemplo de provisión para otras operaciones comerciales
- Ejemplo de provisión por contratos onerosos I
- Ejemplo de provisión por contratos onerosos II
- Autopráctica- Provisiones
- Documentación
- Descripción
- Aspectos generales
- Principios que configuran la contabilidad del Impuesto sobre Beneficio
- Cuadro liquidación IS
- Ajustes al Resultado Contable para obtener la Base Imponible
- Determinación Base Imponible
- Diferencias Temporales y Permanentes
- Autopráctica- Ajustes autocontable
- Autopráctica- Cálculo Base Imponible
- Gastos no deducibles
- Excepciones a la Regla General
- Amortización libre y acelerada
- Amortizaciones: Supuestos
- Amortización del Fondo de Comercio
- Correcciones de Valor
- Correcciones de Valor: Requisitos
- Pérdidas por Deterioro
- Pérdidas por Deterioro: Tipos
- Provisiones
- Operaciones Vinculadas
- Reglas de Valoración: Valor de Mercado
- Reglas de Valoración: Supuestos

- Criterios de Imputación Temporal
- Criterios de Imputación Temporal : Excepciones
- Subcapitalización
- Principio de Inscripción Contable
- Principio de Inscripción Contable: Normas
- Bases Imponibles
- Autopráctica: Cálculo Base Imponible Negativa
- Obtención de la Base Imponible
- Esquema del registro contable del impuesto sobre Beneficios
- Ejemplo de registro del impuesto corriente en caso de bases imponibles positivas
- Ejemplo de registro del impuesto corriente en caso de bases imponibles negativas
- Ejemplo de ajustes por diferencias permanentes y deducciones
- Ejemplo de beneficios fiscales como subvenciones
- Ejemplo de diferencias temporales
- Ejemplo del tratamiento contable de los ajustes derivados de gastos imputados a reservas
- Ejemplo del tratamiento contable de los ajustes derivados de gastos imputados a reservas
- Diferencias Temporarias
- Diferencias temporales vs Diferencias Temporarias
- Ejemplo de efecto impositivo con origen en resultados (diferencia en amortizaciones) I
- Ejemplo de efecto impositivo con origen en resultados (diferencia en amortizaciones) II
- Ejemplo de efecto impositivo con origen en resultados (diferencia en amortizaciones) III
- Ejemplo de efecto impositivo con origen en resultados (diferencia en provisiones)
- Ejemplo de reconocimiento del efecto impositivo con incidencia en patrimonio neto (activos financieros disponibles para la venta)
- Ejemplo de reconocimiento del efecto impositivo con incidencia en patrimonio neto (Subvenciones de capital)
- Ejemplo de efecto impositivo en combinaciones de negocios

- Ejemplo de empresario individual
- Autopráctica – El impuesto sobre beneficios
- Documentación
- **3. Análisis e interpretación de balances**
 - Análisis e interpretación de Balances
 - ¿En qué consiste el análisis cuantitativo de la empresa?
 - ¿Qué objetivo se persigue al analizar cuantitativamente a una empresa?
 - ¿Qué son y qué obligaciones comportan las cuentas anuales?
 - ¿En qué documentación se basa el análisis cuantitativo de la empresa?
 - ¿Qué información debe contener la memoria normal (no abreviada) de una empresa?
 - Anexo Documentación
 - ¿Cuántas clases de análisis componen el análisis cuantitativo de una empresa?
 - ¿Qué debe considerarse previamente al análisis cuantitativo de una empresa?
 - ¿En qué consiste el maquillaje o manipulación contable?
 - ¿Qué limitaciones presenta el análisis de estado económico- financiero?
 - ¿Qué particularidades presenta en análisis cuantitativo de una PYME?
 - Anexo Documentación
 - ¿Qué es y qué información proporciona el Balance?
 - ¿Qué masas patrimoniales componen el balance de situación? I
 - ¿Qué masas patrimoniales componen el balance de situación? II
 - ¿Cómo deben ordenarse las masas patrimoniales en el balance?
 - ¿Qué criterios de valoración contable deben utilizarse?
 - ¿Qué criterios de valoración contable deben utilizarse?II
 - ¿Qué debe de verificarse en el balance antes de analizarlo?
 - ¿Qué objetivos se persigue con el análisis del balance?
 - Anexo Documentación
 - ¿Cómo debe procederse para analizar un balance?

- ¿En qué consiste el cálculo de porcentajes en el balance?
- ¿Qué se entiende por representación gráfica del balance?
- ¿Qué equilibrio debe existir entre las masas patrimoniales del balance?
- Anexo Documentación
- ¿Existe una estructura ideal de balance?
- ¿Qué debe observarse al compara las masas patrimoniales del balance?
- Anexo Documentación
- ¿Qué se entiende por fondo de maniobra?
- ¿Cómo se calcula el fondo de maniobra de una empresa?
- ¿El fondo de maniobra debe ser siempre positivo?
- ¿Cómo se analiza el fondo de maniobra?
- ¿Qué se entiende como ciclo de caja o periodo de maduración?
- ¿Cómo se calcula el ciclo de caja o periodo de maduración de una empresa?
- ¿Cómo se calcula cada uno de los plazos del periodo de maduración?
- Anexo Documentación
- Financiación y primeras operaciones
- La reunión con su socio
- Confeccionar balance
- Solución: Introducción
- Solución: Confección del Balance
- Solución: El Activo
- Solución: Conclusión
- Documentación
- ¿Cómo se calcula el fondo de maniobra necesario a través del presupuesto de tesorería?
- ¿Cómo se calcula el fondo de maniobra necesario con el método de los días de venta a financiar?
- ¿Cómo se calcula el fondo de maniobra necesario mediante las cuentas de gestión del

circulante?

- ¿Qué relación existe entre el fondo de maniobra aparente y el necesario?
- Anexo Documentación
- Solución : Fondo de maniobra
- Documentación
- ¿Qué se entiende por ratios y que función cumplen en el análisis cuantitativo?
- ¿Cuáles son los ratios básicos a valorar en el análisis del balance?
- ¿Cómo se calculan los ratios de liquidez y cómo deben valorarse?
- ¿Cómo se calculan los ratios de endeudamiento y cómo deben valorarse?
- ¿Cómo se calculan los ratios de rotación de activos y cómo deben valorarse?
- ¿Cómo se calculan los ratios de gestión de cobros y pagos y cómo deben valorarse?
- Anexo Documentación
- ¿Qué ratios se utilizan para complementar el análisis de la liquidez?
- ¿Qué ratios se utilizan para complementar el análisis del endeudamiento?
- ¿Qué ratios se utilizan para complementar el análisis de rotación de activos?
- ¿Cómo se calculan los ratios de endeudamiento y cómo deben valorarse?
- ¿Cómo se calculan los ratios de rotación de activos y cómo deben valorarse?
- Anexo Documentación
- ¿Qué es y qué información proporciona la cuenta de pérdidas y ganancias?
- ¿Con qué formatos puede presentarse la cuenta de pérdidas y ganancias?
- ¿Qué partida de ingresos compone la cuenta de pérdidas y ganancias?
- ¿Cuál es el mejor formato de cuenta de pérdidas y ganancias para el análisis?
- Qué debe observarse al analizar la cuenta de pérdidas y ganancias?
- ¿Qué conclusiones deben obtenerse del análisis de pérdidas y ganancias?
- Anexo Documentación
- ¿Cuál es el objetivo del análisis de la cuenta de pérdidas y ganancias?
- ¿En qué consiste el cálculo de porcentajes en la cuenta de pérdidas y ganancias?

- ¿Qué partida de gastos componen la cuenta de pérdidas y ganancias?
- ¿Qué indica el cálculo de la cuenta de pérdidas y ganancias con base 100?
- ¿Qué se entiende por umbral de rentabilidad o punto muerto?
- ¿Cómo se calcula el umbral de rentabilidad o punto muerto??
- ¿Qué se conoce como apalancamiento operativo?
- Anexo Documentación
- ¿Qué se entiende por recursos “sin costes”?
- ¿Cómo se analiza el coste de los recursos mediante ratios?
- ¿En que consiste el análisis de las ventas con ratios?
- ¿En que consiste el análisis de las ventas con ratios?II
- ¿Qué indica el cálculo de la cuenta de pérdidas y ganancias con base 100?
- ¿En qué consiste el análisis de los gastos con ratios?
- Anexo Documentación
- ¿En que consiste el estudio del rendimiento y rentabilidad?
- ¿Cómo se determina el rendimiento de los activos (ROI o ROA)?
- ¿Cómo se descompone el ROI o ROA para su análisis?
- ¿Qué conclusiones debe obtenerse al analizar el ROI o ROA?
- ¿Cómo se determina la Rentabilidad Financiera ROE?
- ¿Cómo se descompone el ROE para su análisis?
- ¿Qué conclusiones debe obtenerse al analizar el ROE?
- ¿Qué relación existe entre rendimiento y rentabilidad I?
- ¿Qué relación existe entre rendimiento y rentabilidad II?
- Anexo Documentación
- ¿Qué entendemos como autofinanciación?
- ¿Cómo puede analizarse la autofinanciación?
- ¿Qué se entiende por capacidad de crecimiento en la empresa?
- ¿Cuáles son las principales formas de crecimiento empresarial?

- ¿Qué debe analizarse especialmente en las empresas en crecimiento?
- Anexo Documentación
- ¿Cómo puede analizarse la productividad de una empresa?
- ¿Cómo puede analizarse la eficacia de una empresa?
- ¿Cómo puede analizarse la eficiencia de una empresa?
- ¿Cómo puede valorarse el nivel de calidad en una empresa?
- ¿Qué se entiende por flujo de caja o cash-flow ?
- ¿Cómo se calcula dos distintos cash-flow?
- ¿Qué información nos proporciona el análisis del cash-flow?
- ¿Qué es y qué información nos proporciona el Estado del Valor Añadido o EVA?
- Anexo Documentación
- Solución: cash-flow
- Solución: EBITDA
- Documentación
- ¿Poseen los ratios algún tipo de poder predictivo?
- ¿Qué es el enfoque unidimensional en el análisis con ratios?
- ¿Qué es el enfoque multidimensional en el análisis con ratios?
- ¿Cuáles son los denominados ratios Bursátiles?
- ¿En que consiste una pirámide de ratios?
- Anexo Documentación
- Exposición del Caso Práctico “LA EXPANSIÓN” II
- Caso Práctico “LA EXPANSIÓN” Datos de partida
- Caso Práctico “LA EXPANSIÓN”. Cuestiones
- Solución: Cálculo ratios relativos a la Situación Económica
- Solución: Análisis Situación Financiera
- Solución: Conclusiones del Análisis
- Interpretación de los Estados Financieros

- Documentación
- ¿En qué consiste el análisis previsional de la empresa?
- ¿Cómo se confecciona el Plan Financiero Previsional?
- ¿Cómo se realiza el cálculo de las necesidades financieras?
- ¿Cómo se calcula las variaciones de necesidades de Capital de Trabajo?
- ¿Cómo se realiza el cálculo de las fuentes financieras de la empresa?
- ¿Qué es y cómo se confecciona el cuadro de mando económico-financiero?
- ¿Cuáles son los problemas a detectar con el análisis económico-financiero?
- Problemas a detectar con el análisis económico-financiero
- ¿Cómo se confecciona un informe del análisis de estados financieros?
- Anexo Documentación
- Exposición del Caso Práctico “Papelio”
- Desarrollo del caso práctico: “Papelio”
- Definición del problema “Papelio”
- Planteamiento del Problema “Papelio”
- Solución: Datos de Partida
- Solución: Pago en Efectivo
- Solución: Préstamo a un año
- Solución: Préstamo a cinco años
- Solución: Entrada de Nuevo Capital
- Solución: Conclusiones Globales
- Solución: Conclusión
- ¿Qué impacto produce la inflación en las cuentas anuales?
- ¿Qué medidas de corrección permitirían minimizar el impacto de la inflación en las cuentas anuales?
- ¿Qué sistemas podrían utilizarse para ajustar la inflación en las cuentas anuales?
- ¿Influye el sector económico en los estados financieros de la empresa?

- ¿Cómo pueden obtenerse y utilizarse los ratios medios del sector?
- ¿Qué información facilita el modelo de análisis utilizado por la central de balances del
- ¿Cómo se confeccionan los ratios ideales de un sector?
- ¿Qué limitaciones presenta el análisis con datos sectoriales?
- Anexo Documentación
- Solución: Plazos de Cobro, Stocks y Pago
- Documentación
- ¿Cuándo deben consolidarse obligatoriamente las cuentas anuales?
- ¿Qué se entiende por sociedades dominantes a efectos de consolidación?
- ¿Qué se entiende por sociedades dependientes a efectos de consolidación?
- ¿Qué se entiende por sociedades multigrupo a efectos de consolidación?
- ¿Qué se entiende por sociedades asociadas a efectos de consolidación?
- ¿Qué grupos empresariales están obligados a consolidar sus cuentas?
- ¿Qué grupos empresariales están dispensados de consolidar sus cuentas?
- Anexo Documentación
- ¿Qué métodos y procedimientos de consolidación existen?
- ¿En qué consiste la integración global en la consolidación de cuentas?
- ¿En qué consiste la integración proporcional en la consolidación de cuentas?
- ¿En qué consiste la puesta en equivalencia en la consolidación de cuentas?
- ¿Qué se entiende por cuentas anuales consolidadas?
- ¿Qué características presenta el balance de situación consolidado?
- ¿Qué características presenta la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada?
- ¿Qué características presenta la memoria consolidada?
- ¿Qué características presenta el informe de gestión consolidado?
- ¿Cuáles son los efectos de la consolidación en el análisis de los estados financieros?
- Anexo Documentación
- ¿Cuáles son los libros de contabilidad obligatorios?

- ¿Qué debe reflejarse en el libro de inventarios?
- ¿Qué debe registrarse en el libro diario?
- ¿Qué debe recogerse en el libro de actas?
- ¿Dónde y cómo se legalizan los libros contables?
- ¿En qué consiste el depósito de cuentas en el Registro Mercantil?
- ¿Qué libros contables debe llevar cada tipo de contribuyente?
- ¿Cuáles son los plazos que afectan a la contabilidad?
- ¿En qué consiste y de qué informa la auditoría de cuentas?
- Anexo Documentación
- Caso práctico- Componentes Automovil
- Caso práctico- Construcciones Canarias
- Caso práctico- Puertas de casa
- **4. Fiscalidad de Empresas**
 - Fiscalidad de empresas
 - Principios del Sistema Tributario Español
 - Clases de tributos
 - Clasificación de los Impuestos
 - Clasificación de Impuestos
 - Sistema Fiscal Español
 - Conceptos impositivos
 - Cuentas anuales
 - Documentación
 - Impuesto Sobre Sociedades
 - Novedades del Impuesto
 - Hecho Imponible del Impuesto de Sociedades
 - Sujetos Pasivos del Impuesto de Sociedades
 - Autopráctica: Sujetos Pasivos del IS

- Exenciones del Impuesto de Sociedades
- Exenciones Subjetivas
- Periodo Impositivo del Impuesto de Sociedades
- Autopráctica: Periodo Impositivo
- Devengo del Impuesto de Sociedades
- Autopráctica: Devengo IS
- Liquidación del Impuesto de Sociedades
- Cuadro Liquidación IS
- Ajustes al Resultado Contable para obtener la Base Imponible
- Determinación Base imponible
- Diferencias Temporales y Permanentes
- Autopráctica: Ajustes Extracontable
- Autopráctica: Cálculo Base Imponible
- Gastos no deducibles
- Excepciones a la Regla General
- Coeficientes de Amortización Lineal
- Amortización Libre y Acelerada
- Amortizaciones: Supuestos
- Amortización del Fondo de Comercio
- Correcciones de Valor
- Correcciones de Valor: Requisitos
- Pérdidas por Deterioro
- Pérdidas por Deterioro: Tipos
- Provisiones
- Operaciones Vinculadas
- Reglas de Valoración. Valor de Mercado
- Criterios de Imputación Temporal

- Criterios de Imputación Temporal: Excepciones
- Subcapitalización
- Principio de Inscripción Contable
- Principio de Inscripción Contable: Normas
- Bases Imponibles Negativas
- Autopráctica: Cálculo Base Imponible Negativa
- Cuota Líquida
- Deducciones
- Bonificaciones
- Dividendos y Plusvalía
- Otras Deducciones
- Autopráctica: Deducciones
- Autopráctica: Bonificaciones
- Pagos Fraccionados-Ampliación
- Retenciones
- Obligado a Retener o Ingresar a Cuenta
- Rentas Sometidas a Retención e Ingreso a Cuenta
- Rentas no Sometidas a Retención o Ingreso a Cuenta
- Nacimiento de la Obligación de Retener o Ingresar a Cuenta
- Declaración
- Modelos Pagos Fraccionados
- Régimen Fiscal para PYMES
- Características del Leasing
- Tratamiento Contable
- Tratamiento Fiscal Arrendamiento Financiero
- Arrendamiento Financiero
- Tratamiento de la Opción de Compra

- Autopráctica: Opción a Compra
- Implicaciones en el IVA
- Aspectos Diferenciales en la Transmisión de Inmuebles
- Otros Contratos de Arrendamiento
- Tratamiento Fiscal
- Lease-Back
- Régimen Fiscal Contratos Financieros
- Renting o Leasing Operativo
- Grupos Fiscales
- Tributación
- Autopráctica: SOCIMI
- Documentación
- El IVA y Europa
- Características del IVA
- Funcionamiento del IVA
- Ámbito de Aplicación
- IVA Modificaciones
- Entrega de Bienes
- Entrega de Bienes: Otros Supuestos
- Operaciones Asimiladas a Entrega de Bienes
- Prestación de Servicios
- Prestación de Servicios: Otros Supuestos
- Operaciones Asimiladas a Prestaciones de Servicios
- Realizadas en el Ámbito Espacial del Impuesto
- Realizadas por Empresarios o Profesionales
- Ley del IVA: Empresarios
- Realizadas en el Desarrollo de su Actividad Empresarial

- Ley del IVA: Actividades
- Título Oneroso
- Carácter Habitual u Ocasional
- El IVA y el ITPAJD
- Impuestos de Transmisiones Patrimoniales
- Autopráctica: Impuestos de Transmisiones Patrimoniales
- Principales operaciones no sujetas al IVA
- Operaciones Exentas
- Tipo de Exenciones
- Exenciones limitadas
- Lugar de Realización de las Entregas de Bienes
- Reglas Especiales en las Entregas de Bienes
- Lugar de Realización de las Prestaciones de Servicios
- Reglas Especiales: Servicios
- Autopráctica: Lugar de Realización
- Sujeto Pasivo
- Autopráctica: Sujeto Pasivo
- Reglas de Utilización Efectiva
- Reglas de Inversión
- Reglas de Inversión : Cuadro Resumen
- Reglas Particulares
- Reglas Particulares : Cuadro Resumen
- Tipos Impositivos
- Tipos Impositivos: Características
- Autopráctica: Tipos Impositivos
- Adquisiciones Intracomunitarias de Bienes
- Devengo en las Operaciones Intracomunitarias

- Concepto de Adquisición Intracomunitaria
- Adquisición Intracomunitaria: Requisitos
- Autopráctica: Operación Intracomunitaria
- País de Realización del Hecho Imponible
- Autopráctica: Adquisición Intracomunitaria
- Obligaciones de las Adquisiciones Intracomunitarias
- Obligaciones Formales
- Operación Asimilada a Una Adquisición Intracomunitaria
- Entregas Intracomunitarias
- Entregas Intracomunitarias: Requisitos
- Operaciones Triangulares
- Operaciones Triangulares: Diagrama
- Exenciones en Operaciones Intracomunitarias
- Adquisiciones Intracomunitarias Exentas
- Exportaciones de Bienes
- Importaciones de Bienes
- Operaciones Inmobiliarias
- Activos Financieros
- Ejemplo Aplicaciones del IVA
- Caso Práctico I: OZBA
- Caso Práctico II
- Caso Práctico III: PANDA
- Caso Práctico IV: EFL
- La Prorrata: Tipos
- Autopráctica: La Prorrata General
- Autopráctica: La Prorrata Especial
- Documentación

• **5. Fiscalidad de inversiones**

- Fiscalidad de inversiones
- Que es el impuesto de Sucesiones y Donaciones
- El hecho imponible
- Los sujetos pasivos
- La base imponible
- Liquidación del impuesto de sucesiones
- Las cargas, las deudas y los gastos deducibles
- La base liquidable
- Reducciones según grado de parentesco
- El tipo de gravamen y la cuota tributaria
- El tipo de gravamen y la cuota tributaria: Ampliación
- La deuda tributaria
- Valoración de bienes y derechos
- Bienes inmuebles
- Autopráctica: Valoración de bienes y derechos
- Actividades económicas
- Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo
- Autopráctica: Depósito en cuenta corriente
- Títulos de Renta fija
- Títulos de Renta variable
- Autopráctica: Títulos de Renta variable
- Participaciones en instituciones de inversión colectiva
- Participaciones en el capital de cooperativas
- Joyas, pieles de carácter suntuario y vehículos, embarcaciones y aeronaves
- Objetos de arte y antigüedades
- Seguros de vida y rentas temporales y vitalicias

- Autopráctica: Rentas vitalicias
- Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial
- Contribuyentes por el impuesto de la Renta NO Residentes
- ¿Cómo se puede acreditar la condición de no Residente?
- ¿Cuándo una persona física se considera residente en España y cuándo no residente?
- ¿Qué personas jurídicas se consideran Residentes en España, y cuáles no residentes?
- ¿Qué rentas se consideran obtenidas o producidas en territorio Español?
- Rentas obtenidas por los no residentes sin establecimiento permanente en España
- Rentas obtenidas por los no residentes sin establecimiento permanente en España exenta
- ¿Cuándo se entiende que un no residente actúa en España mediante establecimiento permanente?
- Rentas obtenidas sin establecimiento permanente
- Rentas obtenidas sin establecimiento permanente: Ampliación
- Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente. Base imponible
- Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente. Base imponible II
- Tipos impositivos aplicables
- ¿Cómo tributan los contribuyentes no residentes que operan en España mediante establecimiento permanente?
- Tipo de Gravamen
- Introducción a la planificación fiscal
- El tipo impositivo
- La calificación de las operaciones
- La progresividad de los impuestos
- El tiempo
- El sujeto pasivo de los impuestos
- Planificación patrimonial
- Estructuras societarias

- El holding
- Sociedad patrimonial
- Sociedades de mera tenencia de bienes
- Sociedades de cartera
- Régimen especial en el IS para Entidades dedicadas al Arrendamiento de viviendas
- Caso práctico: Optimización fiscal y financiera
- Caso práctico: Rendimiento neto del capital mobiliario
- Caso práctico: Fiscalidad de inversiones
- Anexo, Documentación
- Caso práctico: Liquidación del IRPF