

### III. FORMACIÓN DEL CERTIFICADO DE PROFESIONALIDAD

#### MÓDULO FORMATIVO 1

**Denominación:** CONTABILIDAD Y FISCALIDAD

**Código:** MF0231\_3

**Nivel de cualificación profesional:** 3

**Asociado a la Unidad de Competencia:**

UC0231\_3 Realizar la gestión contable y fiscal

**Duración:** 240 horas

#### UNIDAD FORMATIVA 1

**Denominación:** GESTIÓN CONTABLE

**Código:** UF0314

**Duración:** 90 horas

**Referente de competencia:** Esta Unidad Formativa se corresponde con RP1 (en lo referente a la elaboración y correcta interpretación de los Estados Contables), con RP2, RP3 y RP5.

#### Capacidades y criterios de evaluación

C1: Interpretar correctamente, desde el punto de vista contable, la información representada en los documentos –justificantes de las operaciones económico– financieras que afecten al patrimonio empresarial.

CE1.1 Identificar los elementos patrimoniales reflejados en los documentos justificativos, clasificándolos en masas patrimoniales y relacionándolos con su función en la actividad empresarial.

CE1.2 Identificar los diferentes conceptos de ingresos y gastos reflejados en los documentos justificativos, su naturaleza y su relación con la actividad empresarial.

CE1.3 Describir correctamente los diferentes tipos de documentos mercantiles e indicar la clase de operación que representan.

CE1.4 Explicar la información relevante para la contabilidad representada en los documentos mercantiles.

C2: Interpretar correctamente el método contable de partida doble, sus instrumentos y sus fases.

CE2.1 Precisar el concepto de cuenta como instrumento de representación y medida de elementos empresariales.

CE2.2 Identificar los tipos de cuentas y los convenios de cargo y abono de cada uno.

CE2.3 Explicar el método de contabilización por partida doble.

CE2.4 Facilitados los documentos justificantes que caracterizan diversas operaciones económico – financieras de una empresa, se solicita:

- Explicar el tipo de operación representada en cada documento.
- Identificar los elementos patrimoniales o conceptos de ingresos y gastos que intervienen en cada operación representada.

- Determinar las variaciones producidas en cada elemento patrimonial y el importe de la misma.
  - Especificar el importe de cargo o abono de cada cuenta representativa de los elementos patrimoniales involucrados.
- C3: Elaborar la información relativa a un ciclo económico aplicando adecuadamente la metodología contable y los principios y normas del Plan General Contable.
- CE3.1 Distinguir las fases del proceso contable correspondiente a un ciclo económico completo, y precisar la función de cada una.
- CE3.2 Interpretar las prescripciones legales que regulan la legalización de la documentación contable.
- CE3.3 Precisar la función de la amortización técnica del inmovilizado y explicar los métodos más utilizados en el proceso.
- CE3.4 Explicar la función de la periodificación contable.
- CE3.5 Interpretar la función del Plan General Contable en el marco de la legislación mercantil española y de las directivas de la Unión Europea.
- CE3.6 Interpretar la estructura del Plan General Contable y distinguir los apartados de obligado cumplimiento.
- CE3.7 Aplicar la estructura del cuadro de cuentas del Plan General Contable en el diseño de planes contables específicos de empresas tipo.
- CE3.8 Explicar los principios contables y las normas de valoración establecidos en el Plan General Contable.
- CE3.9 Explicar las definiciones y relaciones contables fundamentales establecidas en los grupos, subgrupos y cuentas principales del Plan General Contable.
- CE3.10 Explicar la estructura de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, y precisar las diferencias entre los distintos tipos de resultados que establece.
- CE3.11 Explicar la estructura del balance de situación, e indicar las relaciones entre sus diferentes epígrafes.
- CE3.12 Facilitados los datos que reflejan la situación patrimonial inicial y junto con los documentos justificantes relativos a operaciones de un ejercicio económico de una empresa, se solicita:
- Registrar en asientos por partida doble las operaciones representadas en los documentos aplicando los principios y normas de valoración del Plan General Contable.
  - Realizar el traspaso de la información del Diario a las cuentas del Mayor.
  - Elaborar correctamente el Balance de Comprobación de sumas y saldos.
  - Dotar y aplicar las provisiones que procedan aplicando los criterios del Plan General Contable.
  - Dotar las amortizaciones que procedan, según la amortización técnica propuesta, aplicando los criterios del Plan General Contable.
  - Realizar los asientos de periodificación contable que procedan.
  - Obtener el resultado mediante el proceso de regularización.
  - Confeccionar la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y el Balance de Situación aplicando los criterios del Plan General Contable.
  - Precisar el contenido de la memoria adecuado al supuesto propuesto.
  - Distribuir el resultado según las indicaciones establecidas.
- C4: Analizar la información contable interpretando correctamente la situación económica y financiera que transmite.
- CE4.1 Definir las funciones de los análisis económico, financiero y de tendencia y establecer sus diferencias y sus relaciones.
- CE4.2 Relacionar la información relevante para el análisis con los estados contables que la proporcionan.
- CE4.3 Definir los siguientes instrumentos de análisis y explicar su función:
- Fondo de maniobra.
  - “Cash – flow” financiero y “Cash – flow” generado.
  - Periodo medio de maduración.

- Apalancamiento operativo.
- Punto muerto o umbral de rentabilidad.
- Apalancamiento financiero.

CE4.4 Facilitadas las cuentas anuales representativas de la situación económico – financiera de una empresa, se solicita:

- Ordenar la información contable en función de la exigencia del análisis, determinando el valor de los elementos de activo, pasivo exigible y patrimonio neto.
- Calcular las diferencias, porcentajes, índices y ratios relevantes para el análisis económico, financiero y de tendencia.
- Interpretar los resultados, relacionando los diferentes elementos del análisis.

C5: Conocer la necesidad de observar rigor y precisión en el desempeño de un puesto de trabajo, valorando la importancia de la empresa en el desarrollo económico y social.

CE5.1 Explicar la importancia de la empresa en el desarrollo económico.

CE5.2 Describir las consecuencias para la empresa de la falta de rigor y cumplimiento en las obligaciones contables.

CE5.3 Facilitados los datos contables de una empresa con algunas irregularidades, se solicita:

- Explicar los errores cometidos.
- Analizar las posibles consecuencias para la empresa.
- Valorar la responsabilidad del empresario.

## **Contenidos**

### **1. La Teoría Contable.**

- La Información Contable.
  - Introducción.
  - Tipología empresarial a efectos contables.
  - El Patrimonio de la empresa.
  - Las Masas Patrimoniales. Características.
- Las Cuentas.
  - Las Cuentas contables.
  - Convenio de Cargo y Abono de las Cuentas.
  - La partida doble.
  - Normativa contable básica.
  - Los Libros contables.
  - El Libro de Inventarios y Cuentas Anuales.
  - El Libro Diario.
  - El Libro Mayor.
  - La legalización de los libros empresariales.
  - Conservación de los Libros.

### **2. El Plan General de Contabilidad (07).**

- La reforma de la Legislación Mercantil en materia contable.
  - La Ley 60/2003 de 20 de diciembre.
  - La Ley de Reforma Contable (Ley 16/2007).
  - Los R.D. 1514 y 1515/2007 de 16 de noviembre.
- Estructura del nuevo P.G.C.
  - Marco conceptual de la contabilidad.
  - Normas de registro y valoración.
  - Cuentas Anuales.
  - Cuadro de Cuentas.
  - Definiciones y relaciones contables.

- El Marco Conceptual.
  - Principios Contables.
  - Elementos que forman las Cuentas Anuales.
  - Criterios de Registro Contable de los elementos de las Cuentas Anuales.
  - Criterios de Valoración.
  - Principios y Normas de Contabilidad generalmente aceptados.
- 3. **Tratamiento de las Masas Patrimoniales.**
  - Inmovilizado Material.
    - Valoración del Inmovilizado Material.
    - Las correcciones de valor. Amortizaciones y Provisiones.
    - Inversiones Inmobiliarias.
  - Activo Intangible. Arrendamientos.
    - Concepto de Activo Intangible.
    - Valoración inicial y posterior de los Activos Intangibles.
    - Normas particulares del Inmovilizado Intangible.
    - Arrendamientos. Concepto.
    - Arrendamiento Financiero.
    - Arrendamiento Operativo.
    - Arrendamiento de Terrenos e Inmuebles.
  - Activos Financieros.
    - Características.
    - Préstamos y Partidas a cobrar.
    - Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.
    - Activos mantenidos para negociar.
    - Otros Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Pérdidas y Ganancias.
      - Inversiones en el Patrimonio de Empresas (GMA).
      - Activos Financieros disponibles para la venta.
      - Baja de Activos Financieros.
  - Pasivos Financieros.
    - Definición y clasificación.
    - Bajas de Pasivos Financieros.
    - Instrumentos de Patrimonio Propio.
    - Instrumentos Financieros Especiales.
    - Fianzas entregadas o recibidas.
  - Existencias. Moneda Extranjera.
    - Criterios de valoración de las existencias.
    - Precio de adquisición. Coste de producción.
    - Coste de existencias en prestación de servicios.
    - Valoración posterior de las existencias.
    - Las transacciones en moneda extranjera.
    - Conversión de las Cuentas Anuales a la moneda de presentación.
  - Ingresos.
    - Concepto.
    - Ingreso por ventas.
    - Valoración de los créditos por operaciones comerciales.
    - Ingresos por prestación de servicios.
  - El IVA, el IGIC y el IS.
    - Cuentas contables para el IVA.
    - IVA soportado, deducible y no deducible.
    - IVA repercutido
    - El IGIC.
    - El Impuesto sobre Beneficios.
    - Las cuentas contables para el IS

- Provisiones.
    - Concepto.
    - Reconocimiento y Valoración.
    - Cuentas de las Provisiones.
    - Asientos Contables relativos a las provisiones.
  - Pasivos por retribuciones al personal.
    - Concepto y tipos.
    - Contabilización de las retribuciones al personal a largo plazo.
    - Los pagos basados en acciones.
- 4. Cuentas Anuales.**
- Modelos normales y abreviados.
    - Límites.
  - El Balance.
    - Modelo Normal.
    - Modelo Abreviado.
  - Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
    - Modelo Normal.
    - Modelo Abreviado.
  - El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
    - Modelo Normal.
    - Modelo Abreviado
  - El Estado de Flujos de Efectivo.
    - Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación.
    - Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión.
    - Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación.
  - La Memoria.
    - Modelo Normal.
    - Modelo Abreviado.
- 5. Análisis Económico y Financiero de las Cuentas Anuales.**
- Funciones y diferencias entre el análisis económico y el financiero.
  - Instrumentos de Análisis.
    - Fondo de Maniobra.
    - Nivel de endeudamiento.
    - *Cash – Flow*.
    - Periodo de Maduración.
    - Apalancamiento Operativo.
    - Umbral de Rentabilidad.
    - Apalancamiento Financiero.
    - Análisis porcentual.
    - Ratios relevantes.

## UNIDAD FORMATIVA 2

**Denominación:** GESTIÓN FISCAL

**Código:** UF0315

**Duración:** 90 horas

**Referente de competencia:** Esta unidad formativa se corresponde con RP1 (en lo referente al IVA) y con RP4.

### Capacidades y criterios de evaluación

C1: Calcular las cuotas liquidables de los impuestos que gravan la actividad económica de la empresa y elaborar toda aquella documentación correspondiente a sus declaraciones - liquidaciones, aplicando la normativa mercantil y fiscal vigente.

CE1.1 Identificar la legislación fiscal vigente y explicar las normas aplicables a cada tipo de impuesto.

CE1.2 Diferenciar la imposición directa de la imposición indirecta, y precisar los impuestos principales que se incluyen en cada una.

CE1.3 Diferenciar para contribuyentes personas físicas, los regímenes de estimación de rendimientos aplicables.

CE1.4 Describir las exigencias formales de cada uno de los regímenes fiscales de estimación de bases, especificando las ventajas e inconvenientes de cada uno.

CE1.5 Diferenciar para los sujetos pasivos del IVA los regímenes que les son aplicables.

CE1.6 Distinguir entre resultado contable y resultado fiscal, y especificar los procedimientos para la conciliación de ambos en el cálculo del Impuesto sobre Sociedades.

CE1.7 Precisar los plazos y procedimientos de declaración – liquidación de los distintos impuestos.

CE1.8 Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de una sociedad mercantil, se solicita:

- Calcular la cuota diferencial del Impuesto sobre Sociedades realizando:
- Ajustes por diferencias temporales y permanentes.
- Cálculo de la base imponible, efectuando la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.
- Cálculo de la cuota íntegra.
- Cálculo de la cuota líquida, aplicando las deducciones y bonificaciones que procedan.
- Cálculo de la cuota diferencial, deduciendo las retenciones y los pagos a cuenta.
- Elaborar los documentos de declaración liquidación del Impuesto sobre Sociedades.

CE1.9 Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de un empresario individual, se solicita:

- Identificar el régimen de estimación de base imponible aplicable a la empresa.
- Precisar las obligaciones fiscales que corresponden a los regímenes de estimación objetiva y directa, y establecer su incidencia en la cuota que se debe pagar en función del sistema aplicable a la empresa.
- Calcular el IVA liquidable en sus diferentes conceptos, realizando los asientos contables correspondientes.
- Calcular la cuota diferencial del IRPF.
- Elaborar los documentos de declaración – liquidación del IVA y del IRPF.

C2: Conocer la necesidad de observar rigor y precisión en el desempeño de un puesto de trabajo, valorando la importancia de la empresa en el desarrollo económico y social.

CE2.1 Explicar la importancia de la empresa en el desarrollo económico.

CE2.2 Describir las consecuencias para la empresa de la falta de rigor y cumplimiento en las obligaciones fiscales.

CE2.3 Facilitados los datos fiscales de una empresa con algunas irregularidades, se solicita:

- Explicar los errores cometidos.
- Analizar las posibles consecuencias para la empresa.
- Valorar la responsabilidad del empresario.

## **Contenidos**

### **1. Introducción a la Ley General Tributaria.**

- Disposiciones Generales de Ordenamiento Tributario.
  - Introducción.
  - Los Tributos: Concepto y Clases.
  - Las Normas Tributarias.

- Las Obligaciones Tributarias.
- Los Obligados Tributarios.
- La cuantificación de la Obligación Tributaria.
- La Deuda Tributaria.
- La Extinción de la Deuda Tributaria.
- Los Procedimientos Tributarios.
  - El Procedimiento de Gestión.
  - El Procedimiento de Inspección.
  - El Procedimiento de Recaudación.
  - El Procedimiento Sancionador.
  - El Procedimiento de Revisión en la Vía Administrativa.
- 2. **El Impuesto sobre Sociedades.**
  - Diferencias permanentes y temporales.
    - Concepto.
    - Clases.
    - Calculo.
  - Concepto de Base Imponible Negativa.
    - Cálculo e Implicaciones.
    - Compensaciones. Periodos.
  - Diferimiento de la Carga Fiscal.
    - Temporalidad.
    - Legislación.
  - Divergencias entre Contabilidad y Fiscalidad.
    - La Normativa Contable y la Normativa Fiscal.
    - La Conciliación entre ambas Normativas.
    - Asientos de Ajuste.
- 3. **Impuesto sobre el Valor Añadido**
  - Hecho Imponible. Exenciones. Lugar de Realización.
    - Sujeción y No Sujeción.
    - Exenciones.
    - Ámbito de Aplicación.
  - Base Imponible. Sujeto Pasivo.
    - Importe Facturado.
    - Supuestos de No Comprensión en B. I.
    - Sujeto Pasivo. Sujeto Activo.
  - Deducciones y Devoluciones.
    - Supuestos de Deducción.
    - Supuestos de No Deducción.
    - La Regla de Prorrata.
    - Devolución a Exportadores.
    - Declaraciones a Compensar.
  - Tipos Impositivos.
    - Normal.
    - Reducido.
    - Superreducido.
    - Recargo de Equivalencia.
    - Tipos Especiales.
  - Gestión y Liquidación del Impuesto.
    - Obligados a Declarar.
    - Las Declaraciones Trimestrales.
    - La Declaración Anual.
    - El Pago del Impuesto
- 4. **IRPF.**
  - Conceptos Generales.
    - Definición.
    - Ámbito Territorial.

- Rentas a Declarar.
  - Rentas Exentas y Rentas no Sujetas.
  - Obligados a presentar declaración.
  - Periodo Impositivo y Devengo.
  - Base Imponible.
    - Rendimientos de Trabajo Personal.
    - Rendimientos de Capital.
    - Rendimientos de Actividades Empresariales y Profesionales.
    - Variaciones Patrimoniales.
    - Imputaciones de Renta.
  - Base Liquidable.
    - Reducciones.
  - Cuota Íntegra.
    - Cálculo.
    - Deducciones.
  - Deuda Tributaria.
    - Retenciones y Pagos a Cuenta.
- 5. Régimen Fiscal para Empresas de Reducida Dimensión.**
- Requisitos.
    - Incentivos Fiscales.
    - Deducciones Especiales.

### UNIDAD FORMATIVA 3

**Denominación:** IMPLANTACIÓN Y CONTROL DE UN SISTEMA CONTABLE INFORMATIZADO

**Código:** UF0316

**Duración:** 60 horas

**Referente de competencia:** Esta unidad formativa se corresponde con RP5 (en lo relativo a la realización con soporte informático de los informes económicos, financieros y patrimoniales) y con RP6.

#### Capacidades y criterios de evaluación

- C1: Utilizar aplicaciones informáticas de facturación, contabilidad y de gestión fiscal.
- CE1.1 Instalar las aplicaciones según las especificaciones establecidas.
  - CE1.2 Analizar las funciones y procedimientos de las aplicaciones utilizadas.
  - CE1.3 Facilitados los datos económicos y fiscales que reflejan la actividad de una sociedad, se solicita:
    - Realizar el proceso contable correspondiente a un ciclo económico.
    - Calcular los indicadores adecuados para el análisis económico - financiero requerido.
    - Elaborar las declaraciones liquidaciones del IVA, del IRPF y del Impuesto sobre Sociedades.
  - CE1.4 Enunciadas diversas situaciones de compra – venta para una empresa y facilitada la documentación necesaria –albaranes, facturas, notas de cargo y abono, otros–, se solicita:
    - Cumplimentar adecuadamente dicha documentación para su posterior registro contable.

#### Contenidos

- 1. Aplicaciones Informáticas de Gestión Comercial Integrada.**
- Gestión Comercial y Existencias.
    - Tratamiento de Clientes.
    - *Mailings*.



- Catálogos.
  - Tarifas.
  - Productos.
  - Almacenamiento.
  - Logística.
  - Distribución.
  - Facturación.
    - Conceptos Facturables.
    - IVA y Retenciones a Profesionales.
    - Informes Resumen.
- 2. Aplicaciones Informáticas de Gestión Financiero - Contable.**
- Utilización de una Aplicación Financiero - Contable.
    - El Cuadro de Cuentas.
    - Los Asientos.
    - Utilidades.
  - Estados Contables.
    - Preparación y Presentación.
  - Aplicaciones Financieras de la Hoja de Cálculo.
    - Hoja de Cálculo de Análisis Porcentual.
    - Hoja de Cálculo de Análisis con Ratios.
    - Hojas de Cálculo Resumen.
- 3. Aplicaciones Informáticas de Gestión Tributaria.**
- IRPF.
    - Programa Padre.
  - IVA.
    - Programa de Gestión de la Administración Tributaria.
  - IS.
    - Programa de Gestión de la Administración Tributaria.

### **Orientaciones metodológicas**

#### Formación a distancia:

Unidad formativa	Número de horas totales de las unidades formativas	N.º de horas máximas susceptibles de formación a distancia
Unidad formativa 1 - UF0314	90	80
Unidad formativa 2 - UF0315	90	80
Unidad formativa 3 - UF0316	60	55

#### Secuencia:

Las Unidades Formativas 1 y 2 de este módulo, se pueden programar de manera independiente, programando a continuación de ellas, la Unidad Formativa 3.

### **Criterios de acceso para los alumnos**

Se debe demostrar o acreditar un nivel de competencia en los ámbitos señalados a continuación que asegure la formación mínima necesaria para cursar el módulo con aprovechamiento:

- Comunicación en lengua castellana.
- Competencia matemática.
- Competencia digital.