

GUÍA DOCENTE CURSO: 2022-23

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA

Asignatura:	Contabilidad y Fiscalidad		
Código de asignatura:	60104222	Plan:	Grado en Finanzas y Contabilidad (Plan 2010)
Año académico:	2022-23	Ciclo formativo:	Grado
Curso de la Titulación:	4	Tipo:	Obligatoria
Duración:	Anual		
Responsable/Coordinador de Asignatura:	Casado Belmonte, María del Pilar		

DISTRIBUCIÓN HORARIA DE LA ASIGNATURA SEGÚN NORMATIVA

Créditos:	12
Horas totales de la asignatura:	300
UTILIZACIÓN DE LA PLATAFORMA VIRTUAL:	Apoyo a la docencia

DATOS DEL PROFESORADO

Nombre	Casado Belmonte, María del Pilar		
Departamento	Departamento de Economía y Empresa		
Edificio	DEPARTAMENTAL ECONOMICAS Y EMPRESARIALES. Planta 2		
Despacho	132		
Teléfono	-	E-mail (institucional)	mbelmonte@ual.es
Recursos Web personales	http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=555350515655485777		
Nombre	González Sánchez, José		
Departamento	Departamento de Economía y Empresa		
Edificio	CENTRAL-. Planta 1		
Despacho	150		
Teléfono	-	E-mail (institucional)	jgonza@ual.es
Recursos Web personales	http://cms.ual.es/UAL/personas/persona.htm?id=555350525151495168		

ELEMENTOS DE INTERÉS PARA EL APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA
Justificación de los contenidos
La asignatura Contabilidad y Fiscalidad tiene como objetivo proporcionar a los estudiantes una serie de conocimientos y de técnicas, del ámbito contable y fiscal, que permitan realizar la gestión contable y fiscal de la empresa, y que hoy en día son tan necesarios, tanto al futuro empresario como al técnico en administración y finanzas. Asimismo pretende profundizar no solo en el ámbito contable y fiscal de la empresa sino del empresario autónomo, figura esta última en ocasiones olvidada en el ámbito empresarial.
Materia con la que se relaciona en el Plan de Estudios
Todas las materias contables de este plan de estudios tales como Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costes, Estados Contables, Auditoría Financiera, etc.
Conocimientos necesarios para abordar la Asignatura
Todas las materias contables de este plan de estudios resultan necesarias para abordar esta asignatura.
Requisitos previos recogidos en la memoria de la Titulación
Ninguno.

COMPETENCIAS
Competencias Básicas y Generales
<i>Competencias Básicas</i>
<ul style="list-style-type: none"> Habilidad para el aprendizaje
Competencias Transversales de la Universidad de Almería
<ul style="list-style-type: none"> Conocimientos básicos de la profesión Capacidad de crítica y autocrítica
Competencias Específicas desarrolladas
FIS01. Conocer y entender la relación entre contabilidad y fiscalidad en el ámbito empresarial, siendo capaz de aplicar la normativa fiscal que afecta a la actividad de las unidades económicas.
Comprender y saber realizar las operaciones de la contabilidad financiera a través de programas informáticos y sus repercusiones fiscales, realizando todos los modelos fiscales que ello genera, a través de los software correspondientes.
OBJETIVOS/RESULTADOS DEL APRENDIZAJE
RD5. Que los estudiantes hayan desarrollado aquellas habilidades de aprendizaje necesarias para emprender estudios posteriores con un alto grado de autonomía. UAL1. Conocimiento, habilidades y actitudes que posibilitan la comprensión de nuevas teorías, interpretaciones, métodos y técnicas dentro de los diferentes campos disciplinares, conducentes a satisfacer de manera óptima las exigencias profesionales. UAL5. Es el comportamiento mental que cuestiona las cosas y se interesa por los fundamentos en los que se asientan las ideas, acciones y juicios, tanto propios como ajenos. FIS01. Comprensión de la relación entre contabilidad y fiscalidad empresarial y la aplicación de la normativa fiscal y contable ante supuestos de empresas reales o simuladas. Preparación e interpretación de la información recogida en los modelos fiscales y contables. Elaboración de los distintos modelos fiscales y contables utilizando aplicaciones informáticas y programas oficiales incidiendo en el conocimiento de sus repercusiones contables.

PLANIFICACIÓN

Temario

PRIMERA PARTE. El Autónomo: su contabilidad y fiscalidad

Tema 1. El autónomo y su alta

- 1.1. Definición de autónomo y autónomo económicamente dependiente
- 1.2. Alta en la Agencia tributaria
- 1.3. Alta en la Seguridad social
- 1.4. Alta en el Ayuntamiento

Tema 2. Declaración anual del IRPF del autónomo

- 2.1. El Régimen de Estimación Directa Normal
 - 2.1.1. Definición y Elaboración
 - 2.1.2. Los pagos fraccionados
 - 2.1.3. Libros contables obligatorios de esta modalidad: PGC
- 2.2. El Régimen de Estimación Directa Simplificada
 - 2.2.1. Definición y Elaboración
 - 2.2.2. Los pagos fraccionados
 - 2.2.3. Libros contables obligatorios de esta modalidad
- 2.3. Régimen de Estimación Objetiva (Módulos)
 - 2.3.1. Definición y Elaboración
 - 2.3.2. Los pagos fraccionados
 - 2.3.3. Libros contables obligatorios de esta modalidad
- 2.4. El autónomo y sus circunstancias personales- familiares
 - 2.4.1. Rendimiento del trabajo
 - 2.4.2. Rendimiento del capital mobiliario
 - 2.4.3. Bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles o asimilados
 - 2.4.4. Relación de bienes inmuebles urbanos afectos a actividades económicas u objeto de arrendamiento de negocios
 - 2.4.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales
 - 2.4.6. Exención por reinversión de la ganancia patrimonial obtenida por la transmisión de la vivienda habitual
 - 2.4.7. Reducciones de la base imponible
 - 2.4.8. Deducciones
- 2.5. El borrador de la renta

Tema 3. Declaración trimestral del IRPF del autónomo

- 3.1. Modelos 130: Definición y Elaboración
- 3.2. Modelos 131: Definición y Elaboración

Tema 4. Declaración de IVA y el recargo de Equivalencia del autónomo

- 4.1. Declaraciones trimestrales
 - 4.1.2. Modelo 303
 - 4.1.3. Cotizar en módulos y estar acogido al régimen simplificado de IVA: modelo 310 y 311.
- 4.2. Declaración resumen anual
 - 4.2.1. Modelo 390
- 4.3. Prorrata del IVA

4.4. El recargo de equivalencia

SEGUNDA PARTE. La empresa: su contabilidad y fiscalidad

Tema 5. La factura y el IVA en la empresa: contabilidad y fiscalidad

- 5.1. Factura y la repercusión del IVA
- 5.2. El modelo para presentar las declaraciones trimestrales: 303.
- 5.3. Las grandes empresas y las declaraciones de IVA mensuales
- 5.4. El modelo para presentar el resumen anual es el 390.
- 5.5. Operaciones intracomunitarias
- 5.5. Prorrata del IVA
- 5.6. Bienes de inversión y el IVA
- 5.7. La contabilización de las factures y La declaración anual de operaciones con terceros

Tema 6. Declaración de retenciones e ingresos a cuenta de la empresa

- 6.1. Declaración trimestral: MODELO 111
- 6.2. Declaración trimestral: MODELO 115
- 6.3. Declaración anual: MODELO 180 y 190

Tema 7. El impuesto de sociedades

- 7.1. El modelo: 200
- 7.2 Los ajustes
- 7.3. Pago fraccionado
- 7.4. Contabilidad del impuesto sobre sociedades

Tema 8. La constitución de la empresa: contabilidad y fiscalidad

- 8.1 Certificación negativa del nombre
- 8.2 Otorgamiento de la escritura de constitución
- 8.3 Solicitud del código de identificación fiscal (CIF) provisional
- 8.4 Pago del impuesto de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos
- 8.5 Inscripción en el registro mercantil
- 8.6 Obtención del CIF definitivo

Tema 9. La puesta en marcha de la empresa: contabilidad y fiscalidad

- 9.1 Alta en el impuesto de actividades económicas
- 9.2 Comunicación del comienzo de la actividad a través de la declaración censal
- 9.3 Solicitud de la licencia de apertura
- 9.4 Solicitar la inscripción de la empresa en el régimen general de la seguridad social
- 9.5 Dar de alta a los trabajadores al régimen general de la seguridad social
- 9.6 Presentación del contrato de trabajo y una copia básica del mismo en el INEM
- 9.7 Adquisición y legalización del libro de visitas y matrículas
- 9.8 Comunicación de la apertura del centro de trabajo

Tema 10. El personal y la contabilidad

- 10.1 El contrato de trabajo
- 10.2 El sueldo del personal: la nómina
- 10.3 La seguridad social a cargo de la empresa y de los trabajadores
- 10.4 Las deducciones en la nómina del personal a cuenta del IRPF

Actividades Formativas y Metodologías Docentes /Plan de Contingencia

Clases magistrales/participativas y Resolución de problemas-ejercicios.

Plan de Contingencia:

Ante niveles de alerta sanitaria elevados, las actividades formativas planificadas en los Grupos de Trabajo se impartirán mediante videoconferencia. Los Grupos Docentes seguirán con la impartición presencial conforme a la planificación establecida. Ante medidas más restrictivas acordadas por las autoridades sanitarias, los Grupos Docentes se realizarían también por videoconferencia.

Actividades de Innovación Docente

Esta asignatura está incluida en el proyecto de innovación docente titulado "Nuevo paradigma de la sostenibilidad: comportamiento ético en la gestión empresarial". Uno de los objetivos del proyecto es mostrar a través de casos prácticos la diferencia entre los términos ahorro impositivo y evasión de impuestos (tax evasion y tax saving). En esta asignatura se explican los mecanismos que permite la legislación para el ahorro de impuestos y, a través de charlas de profesionales, se mostrarán casos reales de evasión de impuestos.

Diversidad Funcional

Aquellos estudiantes con discapacidad o necesidades educativas especiales pueden dirigirse a la Delegación del Rector para la Diversidad Funcional <http://www.ual.es/discapacidad>) para recibir la orientación o asesoramiento oportunos y facilitar un mejor aprovechamiento de su proceso formativo. De igual forma podrán solicitar la puesta en marcha de las adaptaciones de contenidos,

metodología y evaluación necesarias que garanticen la igualdad de oportunidades en su desarrollo académico. El tratamiento de la información sobre este alumnado, en cumplimiento con la LOPD, es de estricta confidencialidad. Los docentes responsables de esta guía aplicaran las adaptaciones aprobadas por la Delegación, tras su notificación al Centro y al coordinador de curso

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DE LAS COMPETENCIAS

Crterios e Instrumentos de Evaluación / Plan de Contingencia

La asignatura se desarrollará siguiendo un sistema de **evaluación continua**. No obstante, habrá un sistema de evaluación única final para aquellos alumnos que cumplan los supuestos que se establecen en el Reglamento de Evaluación y Calificación de Estudiantes

SISTEMA DE EVALUACIÓN CONTINUA:

Convocatoria ordinaria

- a) Prueba parcial tipo test de contenido teórico y práctico: 10% de la nota final
- b) Entrega de casos prácticos: 5% de la nota final
- c) Pruebal oral y/o escrita de contenido teórico: 35% de la nota final
- d) Prueba final de contenido práctico: 50% de la nota final

Convocatoria extraordinaria

- a) Prueba oral y/o excrita de contenido teórico: 50% de la nota final
- b) Prueba final de contenido práctico: 50% de la nota final

SISTEMA DE EVALUACIÓN ÚNICA FINAL (convocatoria ordinaria y extraordinaria)

- a) Prueba teórica tipo test: 20% de la nota final
- b) Prueba teórica oral: 30% de la nota final
- c) Examen práctico final: 50%

Con el mecanismo de evaluación propuesto quedan evaluadas todas las competencias (RD5, UAL1, UAL5y FIS01).

Plan de Contingencia:

Se mantendrá lo indicado en el apartado de evaluación. En los casos en los que as autoridades sanitarias aconsejen y/o acuerden la no presencialidad de las ruebas de evaluación en las convocatorias ordinaria y/o extraordinaria, las ruebas indicadas se realizarán mediante la plataforma virtual.

Mecanismos de seguimiento

- Alta y acceso al aula virtual
- Entrega de actividades en clase
- Entrega de actividades en aula virtual

BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía recomendada

Básica

- Alonso Alonso, Roberto. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Comentarios y casos prácticos (2 volúmenes). Centro de estudios financieros. 6. 2016.
- Álvarez Melcón, Sixto y García-Olmedo Dominguez, Ramón. Contabilidad y fiscalidad: Impuesto sobre Sociedades e IVA. CEF. CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS. 2016.
- Fernández González, Fernando Javier; Álvarez Carriazo, José Luis; Romano Aparicio, Javier. Contabilidad de sociedades. Centro de estudios financieros. 1. 2017.
- Gascón Orive, Alfaro; Revisado y actualizado por: Longás Lafuente, Antonio. IVA práctico. Centro de estudios financieros. 17. 2017.
- GREGORIO LABATUT SERER; PABLO GOMÁ GUITART. ASPECTOS PRÁCTICOS DE LA CONTABILIDAD DE IMPUESTOS. LEFEBVRE EL DERECHO. 2018. 2018.
- María del Pilar Casado Belmonte. El autónomo y su fiscalidad. Sin publicar. 2019.
- Roberto Alonso Alonso. Impuesto sobre la renta de las personas físicas. Comentarios y casos prácticos (2 volúmenes) 2019. CEF. Centro de Estudios Financieros. 2019.

Complementaria

- Borrás Amblar, Fernando; Navarro Alcázar, José Vicente. Impuesto sobre Sociedades (1). Régimen general. Comentarios y casos prácticos. 2014. Centro de estudios financieros. 4. 2014.
- Herrando Tejero, Rafael Enric. Técnicos de Hacienda del Estado. Contestaciones a los cuestionarios del tercer ejercicio (años 2006 a 2013). Centro de estudios financieros. 978-84-454-2792-7. 2014.

Otra Bibliografía

Bibliografía existente en el Sistema de Información de la Biblioteca de la UAL

Puede ver la bibliografía existente en la actualidad en el Sistema de Gestión de Biblioteca consultando en la siguiente dirección:

https://www.ual.es/bibliografia_recomendada60104222

DIRECCIONES WEB

- <http://www.empresistasalmeria.org>
Ilustre Colegio Oficial de Titulares Mercantiles de Almería
- <http://empresistasalmeria.blogspot.com>
Bitácora del Colegio de Empresistas de Almería
- <https://www.facebook.com/cotimealmeria>
Colegio de Titulares Mercantiles en Facebook
- <http://www.economistas.org>
Consejo General de Colegios de Economistas de España
- <http://www.registradores.org>
Colegio de Registradores de la Propiedad y Mercantiles de España
- <http://www.aeca.es/>
Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas
- <http://www.agenciatributaria.es>
Agencia Estatal de Administración Tributaria
- <http://reaf-regaf.economistas.es/>
REAF-REGAF Asesores Fiscales
- <http://auditoriaintransparenciayrs.blogspot.com.es/>
Auditoría, Transparencia y RSE: bitácora del prof. Francisco Jesús Sierra Capel