



GUÍA DOCENTE 2014-2015
Derecho Contable y Financiero

1. Denominación de la asignatura:

Derecho Contable y Financiero

Titulación

Grado en Finanzas y Contabilidad

Código

5587

2. Materia o módulo a la que pertenece la asignatura:

Entorno Jurídico y Financiero

3. Departamento(s) responsable(s) de la asignatura:

Derecho Privado

4.a Profesor que imparte la docencia (Si fuese impartida por mas de uno/a incluir todos/as) :

Carlos Bilbao Contreras; DESPACHO 1.044; cbilbao@ubu.es

4.b Coordinador de la asignatura

Carlos Bilbao Contreras

5. Curso y semestre en el que se imparte la asignatura:

2º Curso; 3º Semestre.



6. Tipo de la asignatura: (Básica, obligatoria u optativa)

Obligatoria

7. Número de créditos ECTS de la asignatura:

6

8. Competencias que debe adquirir el alumno/a al cursar la asignatura

Generales

CG1 Capacidad de análisis y síntesis

CG2 Capacidad de organizar y planificar

CG9 Habilidades para recuperar y analizar información desde diferentes fuentes

CG15 Habilidades para trabajar en grupo

CG21 Capacidad para aplicar la teoría a la práctica

Específicas

H5 Identificación y búsqueda de información para la toma de decisiones empresariales.

H7 Diseño e instrumentación de sistemas de información para la gestión financiera y contable.

CA1 Aprender a aprender: identificar cuándo, cómo y dónde es necesario adquirir nuevos conocimientos y habilidades en el ámbito de la contabilidad y las finanzas.

Resultados del aprendizaje que adquiere el estudiante:

R1 Conocimiento básico del ordenamiento jurídico de las principales instituciones civiles, laborales, mercantiles y tributarias relacionadas con las finanzas.

R2 Conocimiento de la configuración jurídica básica de la empresa y del empresario y estudio del régimen específico de las obligaciones y contratos con especial referencia a los contratos básicos del tráfico jurídico empresarial.

R9 Conocimiento del Derecho contable y su incidencia en el Derecho Financiero y Tributario.

R13 Aplicar los conocimientos teóricos adquiridos a supuestos prácticos de hecho extraídos de la realidad.

R14 Buscar información, documentación y fuentes de referencia jurídica en bases informáticas.



9. Programa de la asignatura

9.1- Objetivos docentes
Esta asignatura pretende estudiar, desde un punto de vista jurídico, el denominado Derecho Contable y su incidencia en el ámbito tributario. Los contenidos básicos de la asignatura, que enlazan con el Derecho Mercantil, la Contabilidad y el derecho tributario, son los siguientes: 1. El concepto y las fuentes del derecho contable 2. El cumplimiento de los deberes contables y registrales, de carácter tributario. 3. Conocimiento de las principales instituciones civiles, laborales, mercantiles y tributos relacionados con las finanzas. 4. Conocimiento de la configuración jurídica del empresario, y contratos básicos del tráfico mercantil. Resultados del aprendizaje que adquiere el estudiante: R1 Conocimiento básico del ordenamiento jurídico de las principales instituciones civiles, laborales, mercantiles y tributarias relacionadas con las finanzas. R2 Conocimiento de la configuración jurídica básica de la empresa y del empresario y estudio del régimen específico de las obligaciones y contratos con especial referencia a los contratos básicos del tráfico jurídico empresarial. R9 Conocimiento del Derecho contable y su incidencia en el Derecho Financiero y Tributario. R10 Conocimiento de la normativa legal reguladora de la Auditoría de Cuentas. R12 Capacidad de aplicación práctica de los conocimientos adquiridos en el ámbito empresarial en general, o, específicamente, en el área de recursos humanos. R13 Aplicar los conocimientos teóricos adquiridos a supuestos prácticos de hecho extraídos de la realidad. R14 Buscar información, documentación y fuentes de referencia jurídica en bases informáticas. R15 Adquirir y valorar el compromiso ético y social en el cumplimiento de las obligaciones jurídicas.
9.2- Unidades docentes (Bloques de contenidos)



PARTE PRIMERA. NOCIONES PRELIMINARES DEL DERECHO CONTABLE.

LECCIÓN 1: CONCEPTO DE DERECHO CONTABLE

1. Concepto, particularidades y función.
2. Evolución Histórica.
3. Las relaciones del Derecho Contable y las disciplinas jurídicas.
 - 3.1. Las relaciones entre el Derecho Tributario y el Derecho contable.
 - 3.2. Las relaciones entre el Derecho Tributario y el Derecho Mercantil.
 - 3.3. Las relaciones entre el Derecho Tributario y el Derecho privado.
4. Economías de opción de carácter societario y tributario.

LECCIÓN 2. LAS FUENTES DEL DERECHO CONTABLE (I)

1. Las fuentes del Derecho contable. Clases.
 - 1.1. El principio de Jerarquía normativa.
 - 1.2. El principio de Reserva de Ley.
 - 1.3. El principio de competencia.
2. La Constitución.
3. La Ley. Concepto y clases.
 - 3.1. Las Leyes ordinarias.
 - 3.2. Las Leyes Orgánicas.
 - 3.3. Las normas de contabilidad. Clases.
4. Los actos del Gobierno con fuerza de Ley.
 - 4.1. El Decreto Legislativo.
 - 4.2. El Decreto-Ley.
5. Los actos normativos del Gobierno.
 - 5.1. El Reglamento. Los Planes Generales de Contabilidad.
 - 5.2. Las Órdenes Ministeriales.
6. Las disposiciones de carácter administrativo.
 - 6.1. Las resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
 - 6.2. Las consultas vinculantes de la Dirección General de Tributos.
 - 6.3. Las normas contables de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.
 - 6.4. Las normas contables del Banco de España.

LECCIÓN 3. LAS FUENTES DEL DERECHO CONTABLE (II)

1. Los Principios Generales del Derecho.
 - 1.1. Los Principios jurídico-contables.
 - 1.2. El principio de Imagen fiel.
2. La Jurisprudencia y la Doctrina Científica.
3. Los Tratados Internacionales. Su integración en el Derecho Español.
 - 3.1. Los antecedentes. Organismos Internacionales.
 - 3.2. Las Normas Internacionales de Contabilidad.



- 3.3. Las Normas Internacionales de Información Financiera.
4.El Derecho de la Unión Europea. La influencia de la armonización contable en el Impuesto sobre Sociedades.

PARTE SEGUNDA. CUMPLIMIENTO DE LOS DEBERES CONTABLES Y REGISTRALES

LECCIÓN 4. EL CUMPLIMIENTO DEL DEBER DE CONTABILIDAD

1. Naturaleza del deber.
2. Sujetos responsables.
3. La función de los libros y documentos contables. Libros obligatorios, accesorios y voluntarios.
4. El libro diario, libro de inventarios, y cuantas anuales.
5. La exigencia de la contabilidad ordenada y adecuada.
6. La forma. Rectificación de errores.
7. El Lugar.
8. El tiempo. Apertura y cierre de libros.
9. Legalización.
10. El deber de conservación.

LECCIÓN 5. LAS CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES.

1. Contenido, función y finalidad.
2. Requisitos de la Información. Imagen fiel.
3. Criterios de valoración y de registro contable de los elementos de las cuentas anuales.
4. Las Cuentas anuales.
 5. Los modelos para PYMES y normales de cuentas anuales.

LECCIÓN 6. LAS CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS, Y LA MODIFICACION JURÍDICA DE LA SOCIEDAD.

1. Las cuentas anuales consolidadas. Consolidación de estados contables.
2. Los sujetos de la consolidación. Métodos de consolidación.
3. Los estados de cuentas en situaciones especiales. Transformación, disolución y liquidación de sociedades. Contabilidad de la transformación de sociedades.
4. Concentraciones empresariales. Combinación de negocios. Contabilidad provisional.
5. Fusiones y escisiones de sociedades. Problemática contable.

LECCIÓN 7. LA VERIFICACIÓN DE CUENTAS POR LOS AUDITORES

1. Normas reguladoras.
2. El concepto y cometido de la auditoría de cuentas.
3. Sociedades que deben realizarla.



4. Nombramiento de los Auditores.
5. Los plazos de la Auditoría. Los informes de auditoría.

LECCIÓN 8. LA APROBACION DE LAS CUENTAS ANUALES

1. Convocatoria de la Junta general ordinaria. Plazos.
2. Celebración de la Junta general.
3. Aplicación del resultado.
4. Distribución de dividendos.
5. Cantidades a cuenta de dividendos futuros.

LECCIÓN 9. DEPÓSITO Y PUBLICIDAD DE LAS CUENTAS ANUALES

1. El depósito de las cuentas anuales.
2. La transparencia registral
3. El valor probatorio de la contabilidad.
4. La prueba pericial contable.
5. Otros efectos registrales. La comunicación, la exhibición, la tutela de la contabilidad, el deber de conservación

PARTE TERCERA. EL DERECHO CONTABLE Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

LECCIÓN 10. OBLIGACIONES FORMALES POR LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

1. El deber de entrega y expedir facturas.
2. Las facturas y el Impuesto sobre el Valor Añadido.
3. Obligaciones en materia de facturación.
4. Obligaciones de carácter censal.
5. Otros documentos de facturación

LECCIÓN 11. OBLIGACIONES EN LOS LIBROS REGISTRO EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Obligaciones contables. Requisitos formales. Plazos y rectificación para las anotaciones contables.
2. Excepciones a la obligación de llevanza de libros.
3. Los Libros registro del I.V.A. Los regímenes especiales.
4. Contenido de los documentos registrales.
5. Tratamiento contable. I.V.A. soportado. I.V.A. repercutido. Liquidación.
6. Liquidación formal del I.V.A. Declaraciones mensual, trimestral, y anual



LECCIÓN 12. OBLIGACIONES EN LOS LIBROS REGISTRO EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. Empresarios mercantiles en estimación directa normal.
2. Empresarios no mercantiles en estimación directa normal y empresarios en estimación directa simplificada.
3. Profesionales en estimación directa
4. Empresarios y profesionales en estimación objetiva.
5. Otras obligaciones: Los gastos de personal. Retenciones practicadas. Retenciones y pagos a cuenta.

LECCIÓN 13. OBLIGACIONES CONTABLES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Obligaciones registrales. Especialidades de carácter informativo en el Impuesto sobre Sociedades.
2. Determinación de la base imponible: Base contable. Base fiscal.
3. Las diferencias permanentes y temporales. Criterios de valoración.
4. Tratamiento contable. Impuesto corriente. Impuesto diferido. Ajustes en la Imposición sobre beneficios y devolución de Impuestos.
5. El régimen de consolidación en el Impuesto de Sociedades. Obligaciones formales en el grupo fiscal. Extinción del régimen de consolidación fiscal.

LECCIÓN 14. LOS ILÍCITOS EN MATERIA CONTABLE Y TRIBUTARIA

1. Los ilícitos tributarios: Ideas generales y clasificación.
2. Las infracciones tributarias: Definición legal y elementos de la infracción, sujetos infractores, clases de infracciones y extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones.
3. Las sanciones tributarias: Clases, criterios de graduación, extinción. Procedimiento sancionador.
4. Delitos contra la Hacienda Pública: delito de defraudación tributaria, delito contable, Delito de defraudación contra el patrimonio de la Comunidad Europea. Delito de defraudación a la Seguridad Social. Delito por obtención indebida de subvenciones o ayudas de las Administraciones Públicas.

9.3- Bibliografía

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

BROSETA PONT, M., Manual de Derecho Mercantil, Tecnos,

MARTIN RODRÍGUEZ, J.G. y AGUILERA MEDIALDEA, J.J., Manual de consolidación contable y fiscal, CISS,

NAVARRO FAURE, A., El Derecho Tributario ante el nuevo Derecho Contable, La Ley,



BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

CAZORLA PRIETO, L.M. , (2013) Derecho Financiero y Tributario, parte general, Thomson Aranzadi,

MENENDEZ MORENO, A., (2013) Derecho Financiero y Tributario, Parte General, Lecciones de Cátedra, 14ª, Lex Nova,

10. Metodología de enseñanza y aprendizaje y su relación con las competencias que debe adquirir el estudiante:

Presenciales:

1. Exposiciones Teóricas: El objetivo de estas clases es exponer por parte del profesor las explicaciones necesarias sobre los contenidos de cada tema apoyadas en presentaciones, así como en la lectura previa de artículos, promoviendo el debate y el espíritu crítico del alumno.

2. Presentación, resolución de prácticas y otras actividades interactivas: Tienen por objeto el análisis y la comprensión por parte del alumno de los contenidos expuestos en las clases teóricas.

No presenciales:

3. Trabajo individual de realización de prácticas tutorizadas.

4. Otras actividades: estudio individual, preparación de trabajos, individual o grupal, etc.

Metodología	Competencia relacionada	Horas presenciales	Horas de trabajo	Total de horas
Exposiciones teóricas	CG1,CG9,CG15,H5,CA1	40	0	40
Presentación, resolución de prácticas y otras actividades interactivas	CG15,CG21,H5	14	0	14
Trabajo individual	CG1,CG2,CG9,CG21,H5,H7,CA1	0	36	36
Otras actividades	CG1,CG2,CG9,CG15,CG21,H5,H7,CA1	0	60	60
Total		54	96	150



11. Sistemas de evaluación:

Procedimiento	Peso
Examen final	40 %
Competencias evaluadas: CG1,CG2,CG9,CG21,H5,H7	
Exposiciones, trabajos o pruebas prácticas	40 %
Competencias evaluadas: CG1,CG2,CG9,CG15,CG21,H5,H7,CA1	
Trabajo individual	20 %
Competencias evaluadas: CG1,CG2,CG9,CG21,H5,H7,CA1	
Total	100 %

Evaluación excepcional:

La evaluación excepcional constará de las mismas pruebas que en la evaluación ordinaria: 40% examen teórico, 40 % trabajo individual de exposición oral y 20% elaboración y presentación de un trabajo específico del programa de la asignatura. En el caso de los alumnos que participen en el programa Universitario Cantera, la calificación se determinará en función del desempeño de las tareas que les sean asignadas en el marco del programa.

12. Recursos de aprendizaje y apoyo tutorial:

Materiales docentes, normativa aplicable, casos prácticos, documentos y formularios y tutorías docentes

13. Calendarios y horarios:

De acuerdo a lo publicado en la página web del título.

14. Idioma en que se imparte:

Castellano