

Índice Sistemático

NOTA DE AUTORES	9
INTRODUCCIÓN	17
CAPÍTULO 1. CONSTITUCIÓN DE UNA EMPRESA. EJEMPLOS	19
0) INTRODUCCIÓN.....	21
1) ¿CÓMO EMPEZAMOS?	22
2) DECISIONES A TOMAR	29
3) FORMA JURÍDICA	31
4) ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN	35
5) PACTO DE SOCIOS	36
6) ESTATUTOS	37
7) TRÁMITES DE LEGALIZACIÓN E INSCRIPCIÓN DE LA EMPRESA..	39
8) ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.....	43
CAPÍTULO 2. FISCALIDAD DEL DÍA A DÍA EN UNA PYME. EJEMPLOS Y CASOS PRÁCTICOS	47
0) INTRODUCCIÓN.....	49
1) ¿QUÉ IMPUESTOS DEBEN PAGAR O RETENER LAS SOCIEDADES?	49
a. Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)	50
b. Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)	51
c. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)	56
d. Impuesto sobre Sociedades (IS)	61
e. Otros impuestos autonómicos, locales, especiales, medioambientales.....	68
2) RESÚMENES ANUALES / DECLARACIONES INFORMATIVAS	68
3) ¿CÓMO DEBE FACTURAR UNA PYME A UN CLIENTE EXTRANJERO?	72
4) ¿CÓMO SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS?	74
5) SOLICITUD DE APLAZAMIENTO Y/O FRACCIONAMIENTO DE PAGO.....	76
CAPÍTULO 3. CONTABILIDAD EN UNA PYME Y AUDITORÍA. EJEMPLOS Y CASOS PRÁCTICOS	79
0) INTRODUCCIÓN.....	81
1) OBLIGACIONES CONTABLES DE UNA PYME.....	82
2) PLAZOS LEGALES PARA ATENDER LAS OBLIGACIONES	95
3) CONTABILIDAD Y SU UTILIDAD PRÁCTICA	96
4) PRINCIPIOS CONTABLES	97
5) NOCIONES BÁSICAS DE CONTABILIDAD	98
6) PRIMER EJERCICIO CONTABLE EN UNA PYME. EJEMPLOS PRÁCTICOS.....	106

7)	HERRAMIENTAS EXTRACONTABLES.	139
8)	REVISIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES.	148
9)	AUDITORÍA EXTERNA.	149
CAPÍTULO 4. PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y DE TESORERÍA. EJEMPLOS Y CASOS PRÁCTICOS		157
0)	INTRODUCCIÓN.	159
1)	PLANIFICACIÓN FINANCIERA	159
1.1.	Proceso de planificación financiera	160
A.	Análisis de la situación financiera actual de la empresa	160
B.	Fijación de los objetivos perseguidos, priorización de los mismos y establecimiento de plazos para alcanzarlos.	165
C.	Definición de la estrategia a seguir mediante la elaboración de un plan financiero	166
D.	Evaluación de los resultados del plan financiero a través de la medición de indicadores.	167
1.2.	Plan financiero.	167
1.3.	Presupuesto anual	168
CAPÍTULO 5. PERSONAL POR CUENTA AJENA. EJEMPLOS Y CASOS PRÁCTICOS		171
0)	INTRODUCCIÓN.	173
1)	DEPARTAMENTO DE PERSONAL Y/O DE RECURSOS HUMANOS	173
2)	GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS	174
2.1.	Planificación y organización de la plantilla	175
2.2.	Reclutamiento y selección del personal	177
2.3.	Evaluación del desempeño.	177
2.4.	Compensación y beneficios sociales	178
2.5.	Seguridad y clima laboral.	181
2.6.	Formación y capacitación del personal	183
2.7.	Liderazgo.	184
3)	GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL PERSONAL.	185
3.1.	Gestión de la incorporación del personal a la empresa.	186
a.	Actuaciones relacionadas con el contrato de trabajo	186
b.	Actuaciones relacionadas con el cumplimiento normativo de la empresa	189
c.	Alta de la persona contratada en los Servicios Públicos de Empleo.	191
d.	Apertura del expediente personal	192
3.2.	Gestión durante la relación laboral	192
a.	Elaboración y gestión de nóminas	193
b.	Vacaciones, permisos retribuidos y bajas laborales	199
c.	Gestión de la formación	204

d.	Registro horario	206
e.	Registro retributivo	207
f.	Prevención de riesgos laborales	208
3.3.	Gestión en la rescisión del contrato	209
CAPÍTULO 6.	COMPROBACIONES FISCALES E INSPECCIONES DE HACIENDA. CASOS PRÁCTICOS	213
0)	INTRODUCCIÓN	215
1)	PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA	215
A.	Procedimiento para la rectificación de autoliquidaciones, declaraciones, comunicaciones de datos o solicitudes de devolución y procedimiento para la ejecución de las devoluciones tributarias	216
B.	La cuenta corriente tributaria	224
C.	Procedimiento para el reconocimiento de beneficios fiscales de carácter rogado	229
D.	Procedimiento de verificación de datos	231
E.	Procedimiento de comprobación de valores	235
F.	Procedimiento de tasación pericial contradictoria	237
G.	Procedimiento de comprobación limitada	241
2)	PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN TRIBUTARIA	246
A.	Cuestiones previas	246
B.	Procedimiento de inspección de Hacienda	249
CAPÍTULO 7.	RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL Y RÉGIMEN DE FUSIONES Y ESCISIONES. EJEMPLOS Y CASOS PRÁCTICOS	257
A.	RÉGIMEN DE CONSOLIDACIÓN FISCAL	259
0)	Introducción	259
1)	Regulación del Régimen de consolidación fiscal	259
2)	Definición del Régimen de consolidación fiscal	259
3)	Definición de grupo fiscal	260
4)	Aplicación del régimen de consolidación fiscal. Eliminaciones e incorporaciones	261
5)	Determinación de la base imponible	262
6)	Bases imponibles negativas del grupo de consolidación fiscal	263
7)	Período impositivo y tipo de gravamen del grupo de consolidación fiscal	263
8)	Cuota íntegra del grupo de consolidación fiscal	263
9)	Deducciones y bonificaciones del grupo de consolidación fiscal	264
10)	Obligaciones de información del grupo de consolidación fiscal	264
11)	Motivos por los que una sociedad debe dejar el grupo de consolidación fiscal	265

12)	Autoliquidación o liquidación del grupo de consolidación fiscal	265
B.	RÉGIMEN DE FUSIONES, ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES Y CAMBIOS DE DOMICILIO SOCIAL DE UNA SOCIEDAD EUROPEA, O UNA SOCIEDAD COOPERATIVA EUROPEA DE UN ESTADO MIEMBRO A OTRO DE LA UNIÓN EUROPEA.	267
0)	Introducción	267
1)	Normativa reguladora de este régimen fiscal	267
2)	¿Qué es una fusión empresarial?	268
3)	¿Qué es una escisión empresarial?	270
4)	¿Cómo tributan los socios en las operaciones de fusión y escisión?	272
5)	Limitación de la deducibilidad de los gastos financieros destinados para la adquisición de participaciones en los fondos propios o en el capital social	273
6)	Subrogación de los derechos y obligaciones tributarias	274
7)	Obligaciones contables	275
8)	Comunicación del Régimen fiscal a la Agencia Tributaria y posibles sanciones al contribuyente por no cumplir con sus obligaciones tributarias	276
CAPÍTULO 8. CONCURSO DE ACREEDORES/LIQUIDACIÓN DE EMPRESAS Y DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD Y SUCESIÓN TRIBUTARIA. CASOS PRÁCTICOS.		277
A.	CONCURSO DE ACREEDORES	279
0)	Introducción	279
1)	Definiciones más importantes en un concurso de acreedores	279
2)	¿Quién tiene obligación de presentar un concurso de acreedores?	280
3)	¿Quién puede solicitar un concurso de acreedores?	281
4)	¿Cuándo es declarado un concurso de acreedores?	282
5)	¿En qué lugar se debe presentar el concurso de acreedores?.	282
6)	Procedimiento para declarar el concurso de acreedores de una pyme.	283
7)	¿Cuáles son las consecuencias de una declaración de concurso de acreedores?	284
8)	Ejecuciones en un concurso de acreedores	285
9)	Asignación del Administrador concursal y funciones principales	286
10)	La masa activa y la masa pasiva en el concurso de acreedores	287
11)	Fase de convenio y fase de liquidación	289
12)	¿Cómo finaliza un concurso de acreedores?	290
13)	Últimas novedades en el procedimiento concursal.	291
14)	Procedimiento especial para micropymes	291
15)	Caso práctico	293

B.	DERIVACIONES DE RESPONSABILIDAD Y DE SUCESIÓN TRIBUTARIA	296
0)	Introducción	296
1)	¿Dónde se regula las derivaciones de responsabilidad y de sucesión tributaria?	296
2)	¿Qué es una derivación de responsabilidad y de sucesión tributaria?	297
3)	Tipos de derivaciones de responsabilidad tributaria	298
4)	Procedimiento de derivación de responsabilidad y de sucesión tributaria	300
5)	Caso práctico	304
CAPÍTULO 9. CUMPLIMIENTO NORMATIVO. EJEMPLOS		307
0)	INTRODUCCIÓN	309
1)	¿QUÉ ES EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO?	309
2)	¿PARA QUÉ SIRVE EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO EN UNA EMPRESA?	310
3)	ALGUNAS CONSIDERACIONES PREVIAS	312
4)	MODELO DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO	315
	4.1. Legitimación del órgano de administración y de la dirección	316
	4.2. Elementos básicos del modelo de cumplimiento normativo	317
	4.2.1. Política de Cumplimiento Normativo	317
	4.2.2. Código de conducta	318
	4.2.3. Órgano de Cumplimiento Normativo	325
	4.2.4. Canal de denuncias	328
	4.3. Plan de Cumplimiento Normativo	331
	4.4. Registro documental de todo el proceso	331
5)	PLAN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO	333
	5.1. Fases del Plan	333
	5.1.1. Análisis interno, análisis externo y contexto normativo	334
	5.1.2. Evaluación de riesgos	336
	5.1.3. Medidas mitigadoras de los riesgos	358
	5.1.4. Implantación de las medidas	360
	A. Temporalización	360
	B. Implantación: adopción de medidas, comunicación y formación	360
	5.1.5. Seguimiento y evaluación	361
CAPÍTULO 10. PROTECCIÓN DE DATOS. EJEMPLOS		365
0)	INTRODUCCIÓN	367
1)	¿EN QUÉ CONSISTE LA PROTECCIÓN DE DATOS?	367
2)	¿QUÉ ES UN DATO PERSONAL?	368
3)	ALGUNOS CONCEPTOS BÁSICOS	369
4)	OBLIGATORIEDAD, ¿POR QUÉ?	380

5)	ROLES Y FUNCIONES EN PROTECCIÓN DE DATOS	380
6)	LA AGENCIA ESPAÑOLA DE PROTECCIÓN DE DATOS (AEPD) Y SUS FUNCIONES.....	382
7)	¿CÓMO APLICAR LA NORMATIVA DE PROTECCIÓN DE DATOS EN LA EMPRESA?.....	384
8)	ANÁLISIS INTERNO, EXTERNO Y DEL CONTEXTO.....	385
9)	EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	391
10)	MEDIDAS A IMPLEMENTAR	397
11)	VULNERACIÓN DE LA NORMATIVA Y RÉGIMEN SANCIONADOR	432
CASOS PRÁCTICOS GLOBALES		439
	SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.....	441
	STARTUP. EMPRESA DE NUEVA CREACIÓN TECNOLÓGICA	460
	SOCIEDAD PATRIMONIAL	468
BIBLIOGRAFÍA		471