VERIFICACIÓN POR EL AUDITOR DEL CIERRE CONTABLE Y FISCAL

Organizado por la Comisión de Auditoría del Colegio de Economistas de Madrid y el Colegio de Titulares Mercantiles de Madrid

DIRIGIDO A

Auditores de cuentas, directores financieros, jefes de administración, contables, asesores fiscales y otros profesionales involucrados en la supervisión y revisión del cierre contable y del impuesto sobre beneficios.

OBJETIVO

Desde la perspectiva de la auditoría, este curso tiene como finalidad revisar los aspectos clave del cierre contable y fiscal del ejercicio 2024. Se analizarán los procedimientos y pruebas de auditoría necesarias para verificar la corrección del cierre, la fiabilidad de los saldos y ajustes, la conciliación entre el resultado contable y fiscal, y el cumplimiento de la normativa vigente. Se hará especial énfasis en las novedades contables y fiscales con impacto en el cierre.

PROGRAMA

PRIMERA PARTE: procedimientos de auditoría en la revisión del cierre contable

- Revisión del **marco normativo** aplicable al cierre 2024
- **Conciliación** entre el **resultado contable y el resultado fiscal**
- Comprobación de **ajustes por periodificación**: ingresos y gastos
- Verificación de **amortizaciones** contables y fiscales
- Revisión del tratamiento de la **variación de existencias**
- Análisis de **deterioros de activos**: pruebas para determinar su deducibilidad
- Control de **provisiones y contingencias**: evaluación de la documentación de soporte
- Identificación y validación de **diferencias temporarias y permanentes**
- Revisión de **deducciones fiscales y bonificaciones** aplicadas en el ejercicio
- Supervisión de **operaciones vinculadas** y su documentación
- Criterios de **imputación temporal** de ingresos y gastos
- Particularidades de los **gastos financieros** y su limitación fiscal
- Verificación de la correcta aplicación de **reservas de capitalización y nivelación**
- Control de la **compensación de bases imponibles negativas** y requisitos a cumplir
- **Novedades contables y fiscales** con impacto en el cierre 2024

SEGUNDA PARTE: procedimientos de revisión del cálculo del impuesto sobre beneficios

a) Revisión de la **liquidación del impuesto sobre sociedades**: ajustes y riesgos clave
b) Comprobación del **resultado fiscal** y su **conciliación con el resultado contable**
c) Análisis de los **ajustes extracontables** y su impacto en la base imponible
d) Revisión de la correcta aplicación de **incentivos fiscales y regímenes especiales**

HORARIO, FECHA Y LUGAR CELEBRACIÓN

7 de abril. De 10 a 14 horas. Horas homologadas para formación continua de Auditores y REC]. Se celebrará **presencialmente** en la sede del **Colegio de Economistas** (Flora, 1) **(posibilidad de seguimiento online)**

PONENTE

Manuel Rejón López, Doctor en Ciencias Económicas y Empresariales. Auditor de Cuentas y profesor en los Masters de Auditoría de Granada, Almería, Cádiz y CEU San Pablo

MATRÍCULA

Colegiados y personal despachos	**80 euros**
Resto asistentes	**120 euros**

Puedes realizar la matrícula a través de la Secretaría del Colegio

---

Zurbano, 76.- 28010 Madrid Teléfonos: **914 412 067 / 914 412 143**
www.icotmemad.es secretaria@icotmemad.es