

Modalidad: **e-learning**

Duración: **80 horas**
Fecha inicio: **27/01/2027**
Fecha final: **31/03/2027**

Programa Bonificable (FUNDAE)

Curso de Especialización

Checklist profesional para el cierre fiscal y contable

Un acompañamiento experto para un final de ejercicio con todo bajo control

Con este curso lograrás...

- **Comprender el proceso del cierre contable** y fiscal desde una perspectiva práctica, identificando las principales diferencias entre la normativa contable y la del Impuesto sobre Sociedades y analizando las operaciones y partidas que con mayor frecuencia generan ajustes fiscales. Así, adquirir una visión completa del proceso de determinación de la base imponible y de la liquidación del Impuesto sobre Sociedades mediante el análisis de casos prácticos y de las principales novedades tributarias.
- Profundizar sobre el proceso de cierre con seguridad, **rigor** y **control**, transformando una de las etapas más críticas del año en un ejercicio ordenado, previsible y sin sobresaltos.
- Integrar un **procedimiento claro** para revisar, conciliar, documentar y validar cada elemento del cierre, reduciendo errores y evitando riesgos fiscales, contables y legales.
- Identificar **criterios profesionales** para tomar decisiones técnicas con confianza, comprender cómo anticiparte a auditorías y requerimientos, y disponer de herramientas prácticas (plantillas, secuencias, controles internos) que elevan la calidad del trabajo del equipo.
- Convertir el cierre en un proceso sólido, trazable y eficiente, que refuerza la **fiabilidad de la información financiera** y la tranquilidad de la dirección.

Este Curso para un seguimiento óptimo se acompañará de una **diversidad de recursos formativos** para conocer y comprender la totalidad de las problemáticas que supone el cierre fiscal y contable en las empresas mediante un diseño que resulte de utilidad tanto a quienes precisan asimilar desde sus fundamentos básicos, como a expertos que buscan completar sus conocimientos y centrarse en las novedades o en las cuestiones más polémicas o más discutidas

Objetivos

- Entender cómo se construye el **IS** a partir de la **contabilidad**
- Analizar principales diferencias derivadas de la **valoración** y **depreciación** del **inmovilizado**
- Identificar las **partidas del balance** que generan con mayor frecuencia **ajustes fiscales**
- Determinar cuándo un ingreso o un gasto tiene **eficacia fiscal**
- Integrar todos los ajustes hasta obtener la **deuda tributaria** y tratar otros **beneficios o incentivos fiscales**

Equipo Docente:



María Barbudo Espinar

Inspectora de Hacienda del Estado (XXIV promoción). Desde 2022, es coordinadora de área en la Subdirección General de Impuestos sobre las Personas Jurídicas en la Dirección General de Tributos y preparadora de las oposiciones de acceso al Cuerpo Superior de Inspectores de Hacienda del Estado. Graduada en Derecho y Administración y Dirección de Empresas por la Universidad Autónoma de Madrid. Máster Universitario en Dirección Pública, Hacienda Pública, Políticas Públicas y Tributación por la Universidad Nacional de Educación a Distancia. Cuenta con experiencia como formadora especializada en diversas cuestiones relacionadas con el Impuesto sobre sociedades

Programa:

Módulo 1. Comprendiendo el cierre contable y fiscal

- Proceso de cierre del ejercicio y formulación de cuentas anuales
- Relación entre contabilidad y fiscalidad
- Del resultado contable a la base imponible
- Ajustes extracontables, diferencias permanentes y temporarias
- Impuesto corriente e impuesto diferido (visión general)
- Contabilidad como medio de prueba

Módulo 2. Activo no corriente: cuándo contabilidad y fiscalidad dejan de coincidir

- Contabilidad: reconocimiento y valoración, amortización, deterioros, bajas y activos mantenidos para la venta
- Fiscalidad: amortización, libertad y amortización acelerada, deterioros deducibles y no deducibles, diferencias temporarias
- Casos prácticos

Módulo 3. Activo corriente, financiación y provisiones

- Contabilidad: existencias, clientes y deudores, insolvencias, tesorería, provisiones, acreedores y financiación.
- Fiscalidad: deterioros, insolvencias, provisiones, gastos financieros y principales diferencias contables-fiscales
- Casos prácticos

Módulo 4. Ingresos y gastos: criterios de imputación y deducibilidad

- Contabilidad: devengo, periodificación, compras y ventas, gastos de personal y servicios exteriores.
- Fiscalidad: imputación temporal, inscripción contable, justificación documental, gastos deducibles y no deducibles, retribución de administradores, liberalidades, gastos financieros y operaciones vinculadas (visión práctica)
- Casos prácticos

Módulo 5. Operaciones especiales y reglas de valoración: más allá del resultado contable

- Contabilidad: operaciones societarias más habituales, activos financieros, patrimonio neto y subvenciones.
- Fiscalidad: reglas generales de valoración (art. 17 LIS), operaciones vinculadas (art. 18 LIS), operaciones societarias y reglas especiales de valoración e incidencia de las reglas de valoración en la base imponible.
- Casos prácticos

Módulo 6. Construyendo la liquidación del Impuesto sobre Sociedades

- Conciliación entre resultado contable y base imponible
- Determinación de la base imponible y compensación de BIN
- Reserva de capitalización y reserva de nivelación.
- Tipos de gravamen y tributación mínima
- Deducciones, cuota líquida y contabilización del impuesto
- Caso práctico sobre liquidación del IS

Módulo 7. Revisión del cierre fiscal: metodología, *checklist* y principales riesgos

- Revisión de las reglas de valoración
- Revisión de los principales ajustes
- Revisión de beneficios fiscales
- Antes de presentar el modelo 200

Módulo 8. Caso práctico integral: del balance de comprobación al modelo 200

- Balance de comprobación, regularización y asientos de cierre
- Resultado contable, ajustes extracontables y base imponible
- Liquidación y contabilización del IS
- Revisión final del cierre y de las cuentas anuales

Metodología:

El Curso se imparte en modalidad **e-learning** en Campus Virtual de APD donde contarás para el seguimiento de la formación con una puesta a disposición de una variedad de **Recursos Formativos**:

- **Unidades Formativas** por Módulo
- Materiales **complementarios**
- **Foro de Docencia** con dinamizaciones y resoluciones de dudas por **Docentes Expertos**
- **Casos prácticos** resueltos
- **Vídeos** de los Docentes Expertos por cada Módulo
- **Encuentros digitales en tiempo real** que se facilitan posteriormente en formato vídeo

Contarás, además, con el apoyo de nuestro **equipo docente** a través de una coordinación académica que te orientará de forma continua para que alcances el aprovechamiento máximo con esta formación con una planificación por Módulo semanal y una última semana de cierre. Así, junto a tu **aprendizaje individual** conseguirás también un **aprendizaje colaborativo** a través de la interactuación con nuestros Docentes Expertos y los profesionales que te acompañarán mediante la interacción, el diálogo y la resolución práctica de dudas.

Contarás con:



Foros

El curso dispone de dos foros de carácter consultivo: el **Foro de Docencia** y el **Foro de Ayuda**. Estos foros desempeñarán un papel fundamental en el seguimiento del curso, ya que permitirán la resolución de dudas, el intercambio de impresiones y la puesta en común de las dificultades que puedan surgir a medida que avance la formación.

Además, el equipo docente participará activamente mediante una dinamización semanal orientada a reforzar los contenidos y a incorporar, cuando sea pertinente, novedades relevantes sobre la temática.



Encuentros Digitales

Realizados en **tiempo real** y que estarán programados desde el comienzo del Curso para poder organizar tu agenda con antelación, siendo impartidos por el **Docente Experto**, donde siempre se reservará un espacio para preguntas de participantes.

Además, estos Encuentros serán grabados y puestos a disposición del alumnado en el campus para poder ser visionados con posterioridad al editarse en formato vídeo.

Dirigido a:

Profesionales integrados en los Departamentos Financieros y Contables. También resulta especialmente útil para Administración, Fiscalidad, Auditoría Interna y Dirección Financiera al intervenir todos estos equipos en validación de datos, revisión documental y toma de decisiones que afectan al cierre. Asimismo, puede aportar valor adicional a Control de Gestión, Tesorería y *Compliance* que precisan entender el proceso para asegurar coherencia, cumplimiento y calidad de la información reportada.

Socios Globales **840 €** +IVA
Socios Protectores **672 €** +IVA

INSCRIBIRSE AHORA

¿Te interesa este curso y no eres socio de APD? Entonces ponte en contacto con nosotros dirigiéndote a este correo electrónico: Alicia Calderón | **acalderon@apd.es**