

El Auditor y la Problemática de la Conciliación Contable y Fiscal en las Empresas Individuales y Grupos. Los requerimientos de la AEAT por Reservas de Capitalización y Nivelación

27 de octubre de 2020

Área: Auditoría y Contabilidad

Ponente

José Gabriel Martín Rodríguez (Pepe “Costes”)

Doctor, Auditor, Economista y Abogado. Profesor Máster de Auditoría UGR. Profesor Máster Fiscal UNIA. Preparador de Inspectores y Técnicos de Hacienda e Interventores y Auditores del Estado.

Presentación

La finalidad del curso es ayudar al **auditor individual o la sociedad de auditoría** a minimizar el riesgo en el área fiscal, para ello analizaremos las principales diferencias entre el ámbito mercantil y fiscal. El curso será eminentemente práctico y consistirá en el desarrollo de numerosos casos prácticos con incidencia contable y fiscal, tanto en empresas individuales como en grupos consolidados.

Programa

- Introducción a la Auditoría del área fiscal. Objetivos y riesgos

PRIMERA PARTE. EMPRESAS INDIVIDUALES

- Resultado contable versus base imponible. Información en memoria.
- Contingencias fiscales versus pasivos fiscales.
- Principales diferencias ámbito contable y fiscal:
 - Principio de inscripción registral.
 - Principio de prudencia/caja.
 - Amortizaciones.
 - Donaciones recibidas y entregadas.
 - Subvenciones.
 - Instrumentos financieros valorados a valor razonable.
 - Compensación de BIN. Problemática contable.
 - Gastos no deducibles.
- Las reservas de capitalización y nivelación: Riesgo de aplicación, cuantificación y de cumplimiento de obligaciones.

SEGUNDA PARTE. GRUPOS

- Aspectos fiscales de los grupos consolidados: características y ventajas.
- Las reservas de capitalización y nivelación. Riesgo de aplicación, cuantificación y de cumplimiento de obligaciones.
- Contabilización del impuesto de sociedades tanto si está acogida al régimen general como especial.

Datos de interés

Curso PRESENCIAL

Fecha: 27 de octubre de 2020 (jueves)

Horario: 09:30 a 14:00 h. / 16:00 a 19:30 h.

Horas homologadas a efectos del ICAC/ REC: 8 horas

Código del curso: 50182964

Lugar de celebración: Sede Agrupación Territorial 11ª

Derechos de inscripción:

- **Censores y ayudantes:** 80,00 euros
- **Otros:** 100,00 euros

Documentación: En su caso, se enviará por e-mail (no se entregará en papel).

Una vez enviado el material a los inscritos se procederá a su facturación, no pudiéndose anular ya la inscripción realizada.

Para más información: Agrupación Territorial 11ª (Málaga) (Telf. 952 60 17 70) e-mail malaga@icjce.es

[Enlace al formulario de inscripción](#)

Para más información relativa a cursos: www.escueladeauditoria.es
