economistas
Colegio de Valencia

Seminario

Cierre contable y fiscal 2026



Miércoles, 25 de noviembre de 2026
de 16 a 20 horas

OBJETIVOS

Analizar las principales cuestiones a tener en cuenta para el cierre fiscal del ejercicio 2026, a efectos de tomar las decisiones oportunas para evitar la comisión de errores y analizar los beneficios fiscales a aplicar. Para ello se analiza la normativa contable y fiscal, así como las novedades tanto legislativas como de doctrina y jurisprudencia.

Esta actividad formativa cuenta con la homologación del Registro de Expertos Contables y del Registro de Economistas Auditores, computando con 2 horas en contabilidad y 2 horas en otras materias.

PONENTE

Óscar García Sargues.

Técnico de Hacienda, Jefe de Sección de I.R.P.F. de la Administración de Catarroja.

COLABORA:

caixa popular

INSCRIPCIÓN

MATRÍCULA GENERAL: 132€
MATRÍCULA COLEGIADO: 60€

INSCRIPCIÓN PRESENCIAL

INSCRIPCIÓN STREAMING

02

CONTENIDOS

01 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN PATRIMONIAL DE LA EMPRESA

- Obligación de disolución por pérdidas.
- Entidades patrimoniales por arrendamiento de inmuebles.
  - Consecuencias de ser entidad patrimonial
- Compensación de bases negativas. Aspectos contables y fiscales
  - Contabilización y aspectos fiscales de la compensación de pérdidas
  - Facultades de la administración en relación a la comprobación de bases negativas
- Reparto de dividendos: RICAC: Casos prácticos contables y fiscales sobre el reparto de dividendos. Exención de dividendos y por transmisión de participaciones

02 OPERACIONES VINCULADAS

- Consecuencias de las operaciones vinculadas. Ajustes primario y secundario
- Nueva doctrina en relación a la valoración de operaciones vinculadas: importancia de la determinación del tipo de operación.

03 REVISIÓN DE CUENTAS CONTABLES CON POSIBLES CONTINGENCIAS FISCALES

- Partidas pendientes de aplicación
- Pasivos ficticios: Presunción de rentas no declaradas. Jurisprudencia: Casos prácticos contables y fiscales sobre la baja de pasivos ficticios y deudas prescritas
- Cuenta corriente con socios y administradores. Toma de decisiones: casos prácticos contables y consecuencias fiscales

CONTENIDOS

04 IMPUTACIÓN TEMPORAL DE INGRESOS Y GASTOS. ASPECTOS CONTABLES Y FISCALES

- Criterio general y especiales de imputación temporal
- Consecuencias contables y fiscales de la incorrecta contabilización de ingresos y gastos.
- Casos prácticos contables y fiscales para la corrección de errores.

05 GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES. REVISIÓN DE CUENTAS CONTABLES DE GASTOS CON POSIBLES CONTINGENCIAS

- Requisitos para la deducibilidad de gastos. Jurisprudencia: afectación a la actividad
- Remuneración de administradores
- Principales gastos no deducibles
- Deterioro de créditos
- Deterioro de participaciones
- Deterioro de existencias
- Cuentas a revisar y verificaciones fiscales
- Servicios exteriores. Atenciones a clientes
- Arrendamientos y cánones
- Gastos incurridos por socios

06 REVISIÓN DE POSIBLES BENEFICIOS FISCALES. RESERVA DE CAPITALIZACIÓN Y DE NIVELACIÓN

- Beneficios para ERD. Reserva de nivelación
- Régimen de arrendamiento financiero
- Deducciones en cuota
- Tipos de gravamen. Modificación del tipo de gravamen y asientos contables
- Aspectos contables y fiscales de la reserva de capitalización

07 REVISIÓN DE OPERACIONES CON INMOVILIZADO

- Amortizaciones. Novedades en amortizaciones. Contabilidad y fiscalidad de operaciones de mejora y renovación del inmovilizado
- Aspectos contables y fiscales del “Kit Digital”