

# El Cierre Fiscal y Contable 2014

## PROGRAMA:

### I.- Regularización, periodificaciones y ajustes.

- Amortizaciones.
- Periodificaciones. Gastos e ingresos devengados y no pagados o cobrados. Intereses devengados.
- Pérdidas por deterioro de valor.
- Provisiones y contingencias.
- Instrumentos financieros.
- Operaciones entre partes vinculadas.
- Contabilización del gasto por el IS.

### II. El cierre contable. Elaboración de estados financieros

- El balance.
- La cuenta de pérdidas y ganancias.
- La memoria.
- El estado de cambios en el patrimonio neto.
- El estado de flujos de efectivo.

### III. El cierre fiscal

- Novedades fiscales a tener en cuenta en el cierre del ejercicio 2014.
- Amortizaciones. Sistemas fiscales. Inmovilizado material. Inmovilizado intangible de vida útil definida e indefinida. Ajustes. Elementos usados. Mejoras y ampliaciones. Libertad de amortización.
- Arrendamientos. Leasing y renting.
- El gasto fiscal por deterioro del valor.
- Insolvencias de créditos.
- Gastos no deducibles.
- Sustitución del valor contable por el valor de mercado.
- Operaciones vinculadas.
- Imputación temporal.
- Compensación de bases imponibles negativas. Acreditación de las bases negativas en el modelo del impuesto.
- Deducciones por doble imposición. Dividendos.
- Deducciones por incentivos.
- Empresas de reducida dimensión.
- El modelo 200 del IS. Reversiones de ajustes.

### IV. Reforma fiscal 2015



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

**Circular 24/2014**

#### **ORGANIZA:**

AEDAF Alicante - Albacete

#### **LUGAR:**

Colegio de Censores Jurados de  
Cuentas de la C.V. en Alicante  
c/ Pintor Cabrera, 22, Esc.B, 5ªA  
03003 Alicante

#### **INSCRIPCIÓN:**

Asociados: Gratuito  
Colaboradores: 50,00 €  
Colegiados Censores: 50,00 €  
Colegiados Gestores: 50,00 €  
Otros profesionales: 100,00 €  
(IVA incluido)

#### **Plazas Limitadas.**

Es necesaria la inscripción previa.

Fecha límite de inscripción: 09/12/14

**Teléfono: 965 986 522**

E-mail: [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es)



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

**FECHA:**

11 de diciembre de 2014 (jueves)

**HORA:**

de 16,30 a 19,30 horas

**PONENTE:**

**D<sup>a</sup>. Lorenza María Segura Martín**

Jefa de la Unidad Regional de Inspección nº 2 de Castilla-La Mancha.  
Auditora inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC).

A efectos de organizar el número de plazas y material a enviar **es imprescindible inscribirse a la Jornada de forma ON-LINE**. Pincha en el siguiente enlace para formalizar la inscripción:

[http://www.aedaf.es/v6/main.asp?id\\_mapa=0201&id\\_c=2494](http://www.aedaf.es/v6/main.asp?id_mapa=0201&id_c=2494)

**El material se enviará previamente por correo electrónico no se entregará en papel.**

El pago de los derechos de inscripción se realizará para los colaboradores de asociados mediante recibo girado a la cuenta del asociado y para el resto de profesionales mediante tarjeta de crédito. Toda inscripción no anulada 2 días laborables antes del comienzo de la sesión supondrá el pago de la Jornada, en el caso de que ésta sea gratuita para el asociado tendrá una penalización de 25€. Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es).

**ORGANIZA:**

AEDAF Alicante - Albacete

**LUGAR:**

Colegio de Censores Jurados de Cuentas de la C.V. en Alicante  
c/ Pintor Cabrera, 22, Esc.B, 5<sup>a</sup>A  
03003 Alicante

**INSCRIPCIÓN:**

Asociados: Gratuito  
Colaboradores: 50,00 €  
Colegiados Censores: 50,00 €  
Colegiados Gestores: 50,00 €  
Otros profesionales: 100,00 €  
(IVA incluido)

**Plazas Limitadas.**

Es necesaria la inscripción previa.

Fecha límite de inscripción: 09/12/14

**Teléfono: 965 986 522**

E-mail: [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es)