

**Luis Alfonso Rojí**

**Asesores Financieros y Tributarios**

Goya, 77 Esc. Dcha. 2º  
28001-Madrid  
Teléfono: 91 436 21 99  
Fax.: 91 435 79 45  
N.I.F.: B85696235  
[www.lartributos.com](http://www.lartributos.com)

**aedaf** ASOCIACIÓN  
ESPAÑOLA  
DE ASESORES  
FISCALES



**economistas**  
Docentes e Investigadores  
**REAF-REGAF** Asesores Fiscales  
Σ economistas y titulados mercantiles

**REC**  
EXPERTO  
CONTABLE  
ACREDITADO

**eca**  
Experto Contable  
Acreditado  
Asociación Española de Contabilidad  
y Administración de Empresas

**RESULTADO CONTABLE**  
**IMAGEN FIEL**  
**MAGNITUD SÓLIDA**  
**NORMAS Y PRINCIPIOS CONTABLES**  
**CONTROL Y VERIFICACIÓN**

Debemos comenzar a preparar el cierre contable y fiscal del ejercicio 2023, revisando la contabilidad, recordando operaciones destacadas, verificando requisitos y soportes....

El objetivo inicial es que el Resultado Contable de la sociedad represente la **imagen fiel**, sea una **magnitud sólida** y represente un **punto de partida no modificable** para la determinación posterior de la base imponible fiscal en el Impuesto sobre Sociedades, **evitando** de esta manera **una fuente de conflictos** que pueda derivar en consecuencias negativas serias para el obligado tributario.

**Resultado Contable = Elaborado con aplicación de los fundamentos, conceptos, principios contables y normas de registro y valoración que la normativa mercantil establece.  
(C. de Comercio, Ley de Sociedades de Capital, Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales, Consultas y Resoluciones del ICAC...**

En bastantes ocasiones, lograr el objetivo de partir de un resultado contable sólido, puede ser complicado en PYMES que no valoren adecuadamente la importancia de la contabilidad y su valor probatorio en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades, por lo que se necesita tomar conciencia y trabajar con determinación.

A título orientativo, recomendamos seguir el siguiente procedimiento de control:

### GUÍA DE ACTUACIÓN/ COMPROBACIÓN. RESULTADO CONTABLE

- Preparar y obtener información de los 3 últimos ejercicios con Activo, Pasivo, Pérdidas y Ganancias, Cifra de Negocios, Plantilla Media de Trabajadores, analizando y comparando magnitudes.
- Verificar qué Plan General de Contabilidad es de aplicación, **el PGC Normal o el PGC Pymes**, y la aplicación efectiva de las Normas de Registro y Valoración.
- Verificar que se pueden presentar Balance, Pérdidas y Ganancias y Memoria **abreviados**.
- Verificar si existe **obligación de auditar** las cuentas anuales, obteniendo el informe de auditoría en caso afirmativo.
- Verificar si son aplicables criterios contables específicos de **Microempresas**.
- Realizar **organigrama del grupo de empresas**, si existiese, y verificar la obligación de **presentar o no cuentas anuales consolidadas contablemente**.
- Comparar Balance y Pérdidas y Ganancias del ejercicio con las del ejercicio precedente, significando variaciones materiales para incidir en su comprobación.
- De acuerdo con la actividad de la empresa y de la importancia relativa de activos, pasivos, ingresos y gastos, **seleccionar áreas críticas en la contabilidad** de la empresa.
- Revisar y verificar las **áreas críticas, la contabilización de las operaciones más importantes** del ejercicio, estableciendo la correcta aplicación de las Normas de Registro y Valoración de las mismas.
- Seleccionar**, en función de su importancia relativa, un número adecuado de **transacciones** y verificar la totalidad de su recorrido contable (soporte documental, valoración contable, contabilización, ...)
- Verificar, de acuerdo con la actividad de la empresa, **las últimas entregas de bienes o prestaciones de servicios** realizadas y su oportuna contabilización de acuerdo al principio de devengo.
- Verificar la correcta **contabilización** de las operaciones de **regularización**:
  - Amortizaciones.
  - Deterioros y provisiones.
  - Variación de existencias.
  - Ajustes valorativos.
  - Periodificación de ingresos y gastos.
- Obtener información de **actuaciones judiciales, administrativas o de cualquier otra índole**, en las que la empresa sea parte, al objeto de poder **valorar posibles riesgos y contingencias**.
- Obtener información y verificar si se han detectado durante el ejercicio **errores contables** referidos a ejercicios anteriores o **cambio de criterios contables (efecto retroactivo)**.
- Verificar si se han producido **cambios en las estimaciones contables**, que sean consecuencia de la obtención de información adicional, de una mayor experiencia o del conocimiento de nuevos hechos (**efecto prospectivo**).

**Luis Alfonso Rojí**

**Asesores Financieros y Tributarios**

Goya, 77 Esc. Dcha. 2º  
28001-Madrid  
Teléfono: 91 436 21 99  
Fax.: 91 435 79 45  
N.I.F.: B85696235  
[www.lartributos.com](http://www.lartributos.com)

**aedaf** ASOCIACIÓN  
ESPAÑOLA  
DE ASESORES  
FISCALES



**economistas**  
Docentes e Investigadores  
**REAF-REGAF** Asesores Fiscales  
Σ economistas y titulados mercantiles

**REC**  
EXPERTO  
CONTABLE  
ACREDITADO

**eca**  
Experto Contable  
Acreditado  
Asociación Española de Contabilidad  
y Administración de Empresas

---

En **L.A.ROJI ASESORES TRIBUTARIOS**, damos una importancia esencial al Resultado Contable y quedamos a su disposición para asesorarle y resolver cualquier duda que nos plantee sobre el tema.

---

**Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.**

Cristina Martín  
Carlota Rodríguez  
Silvia Rojí  
Olalla González  
Luis Alfonso Rojí

Remitido por: Vanessa Esteve