

¿Cómo  
hacer

un  
cierro

contable?



Guía  
práctica



Siigo | @aspeI

# Contenido

¿Qué es el cierre contable? ..... 04

¿Cuándo debe hacerse?

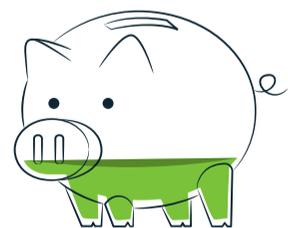
Cierre contable y cierre fiscal

¿Cómo se entrelazan? ..... 05

¿Cómo hacer el cierre contable? ..... 06

Simplifica el proceso con Aspel COI ..... 08

Consejos para un cierre contable exitoso ... 09



La realización de un cierre contable anual es sumamente importante y necesario para las empresas en México, no solo se trata de una obligación ante Hacienda, sino que también es una forma de conocer la salud financiera de una organización.

Llevar a cabo todos los cálculos, balances y asientos puede ser una tarea muy tediosa, sin mencionar que es indispensable la precisión para no tener inconsistencias entre los libros contables. Por eso, **te tenemos esta guía básica para saber cómo hacer un cierre contable anual** y conozcas una forma de simplificar este proceso, además de unos consejos para asegurar el éxito en tu cierre.

**¿Eres empresario  
o contador?**

**¡Prepárate**  
porque esto  
**te interesará!**



# ¿Qué es el cierre contable?

El cierre contable es el proceso por el cual una empresa puede saber el resultado de sus cuentas dentro del ejercicio. Está compuesto de numerosos pasos y cálculos para cerrar o llevar los resultados a las cuentas de balance respectivas.

El objetivo es consolidar la información financiera al final de un periodo o ejercicio contable y debe entregarse el 31 de diciembre. Conforme se acerca la fecha, los departamentos de contabilidad se preparan para cerrar el ejercicio y abrir el siguiente.

Dependiendo de la complejidad y naturaleza de la empresa, los procesos dentro del cierre contable pueden variar. Pero, de forma general, está compuesto de:

- ✓ Balances.
- ✓ Reclasificación de deudas.
- ✓ Inventario de existencias.
- ✓ Amortizaciones.
- ✓ Asiento de impuestos.
- ✓ Asiento de regularización.

Con el cierre contable se trasladan los resultados del balance anual para determinar las utilidades o pérdidas de la empresa. Por eso, se trata de un proceso importante para planificar la toma de decisiones dentro de una organización. Además, simultáneo al cierre contable, nos encontramos con los cálculos de impuestos para preparar los pagos y la declaración correspondientes.



## ¿Cuándo debe hacerse?

Como mencionamos anteriormente, las empresas deben cerrar el ejercicio contable el 31 de diciembre, a partir de esta fecha, las **personas morales tienen 3 meses** (31 de marzo) para completar el proceso del cierre, tanto como fiscal; mientras que las **personas físicas tienen 4 meses** (31 de abril). En dichas fechas se debe hacer la **presentación de la declaración anual**.

## Cierre contable y cierre fiscal

Ya que lo hemos mencionado, y no es posible hablar de un cierre contable sin el fiscal, es importante reconocer de qué manera se entrelazan e, incluso, se diferencia uno del otro.

Por una parte, tenemos el cierre contable que, como hemos visto, nos permite saber las pérdidas o utilidades que una empresa generó durante el ejercicio anual. Mientras que, el cierre fiscal se trata de los ajustes para el pago de impuestos.



# ¿Cómo se entrelazan?



Ambos procesos tienen una importancia legal, puesto que son necesarios para que una empresa cumpla con requisitos contables y fiscales establecidos por las autoridades tributarias.

A continuación, te mostramos cómo se entrelazan ambos cierres.

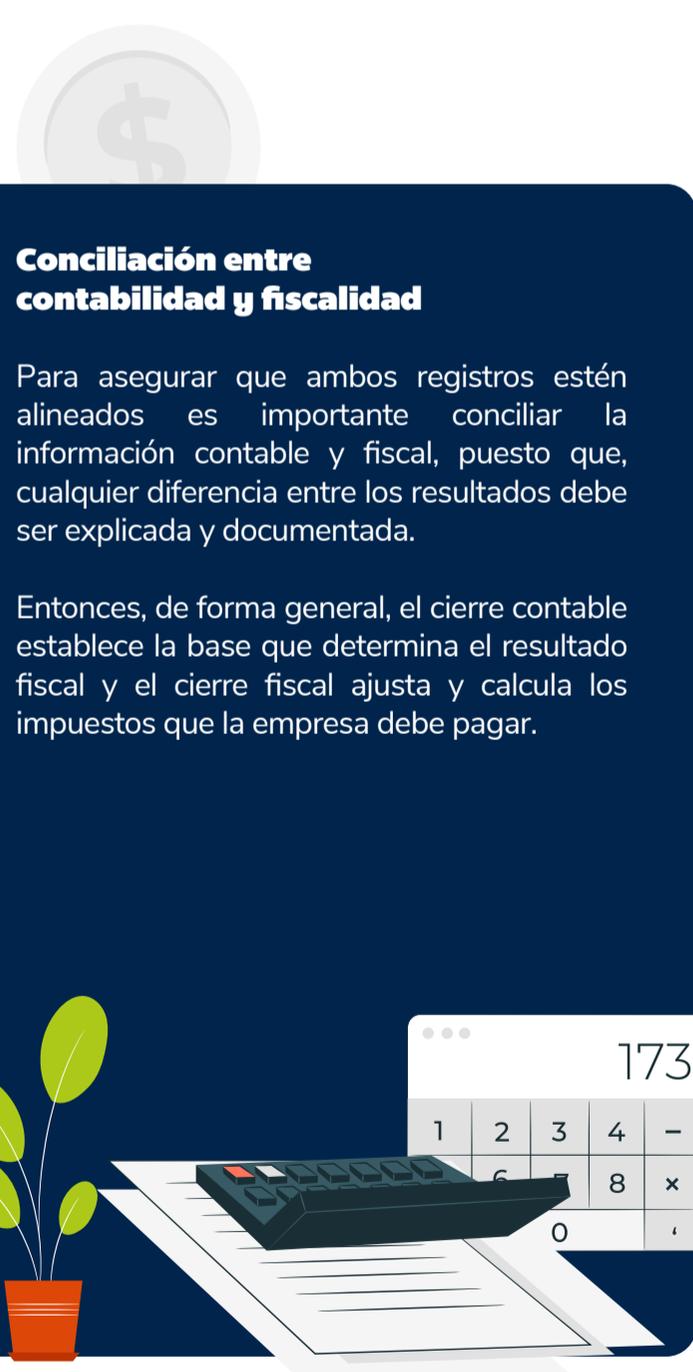


## Resultados contables y fiscales

Durante el cierre contable se determina el resultado contable, valga la redundancia, de la empresa; es decir, la diferencia entre ingresos y gastos. Este resultado sirve como base para el cálculo del resultado fiscal, usado en la determinación del **Impuestos Sobre la Renta (ISR)** que debe pagar la empresa.

## Ajustes fiscales

En el cierre fiscal se realizan ajustes a los resultados contables para cumplir con las normativas fiscales específicas, como puede ser deducción de gastos, consideración de ingresos diferidos y otros elementos que impactan directamente en la determinación del ISR, así como en la preparación de las declaraciones.



## Conciliación entre contabilidad y fiscalidad

Para asegurar que ambos registros estén alineados es importante conciliar la información contable y fiscal, puesto que, cualquier diferencia entre los resultados debe ser explicada y documentada.

Entonces, de forma general, el cierre contable establece la base que determina el resultado fiscal y el cierre fiscal ajusta y calcula los impuestos que la empresa debe pagar.





## ¿Cómo hacer el cierre contable?

Antes de empezar el proceso, es importante asegurarse que todos los datos cuadren y estén correctamente registrados. Una vez comprobado, vamos con nuestro **paso a paso**.

### 1. Preparación y revisión de documentación

Primero se debe hacer una revisión de los registros contables y transacciones del año, verificando la documentación respaldatoria de todas las operaciones contables.

### 2. Ajustes contables

Se realiza una identificación y registro de ajustes necesarios, como la regularización de cuentas, depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

### 3. Cálculo y ajuste de impuestos

Es momento de determinar el resultado fiscal, realizando los cálculos de impuestos como el Impuesto Sobre la Renta. Así mismo, se revisa y aplican los beneficios fiscales.

### 4. Conciliaciones bancarias

Durante las conciliaciones bancarias se debe asegurar la concordancia entre los saldos bancarios con los registros contables. En este paso se pueden identificar discrepancias y se deben corregir.

### 5. Inventario y valoración de existencias

En caso de que la empresa maneje productos, es necesario hacer un inventario físico y valorar las existencias, según los métodos que utilice la organización, sea PEPS, UEPS o por promedio.

PEPS	UEPS	Promedio
<p>Se basa en primeras entradas y salidas. Las mercancías adquiridas de primero son vendidas antes de las nuevas.</p> <p>Es un sistema que sigue un orden cronológico, permitiéndote registrar los productos comprados, vendidos y en existencia. Es el método más comúnmente usado.</p>	<p>Se basa en últimas entradas, primeras salidas. Lo primero que se vende es lo último que entró. Normalmente se utiliza este sistema en mercancía que no caduca o no se ve afectada con el tiempo.</p>	<p>Anteriormente se conocía como Kardex. Es un método que permite determinar un promedio del costo de las unidades compradas, se suma el valor del inventario existente más el de las nuevas compras, luego se divide entre el total de unidades de la mercancía.</p>

### 6. Depuración de cuentas contables

Posteriormente, es necesario realizar un análisis y depuración de las cuentas de ingresos y gastos, identificando posibles errores para poder corregir.

### 7. Cierre de cuentas de resultados

En este punto se deben trasladar los saldos de cuentas de ingresos y gastos a las cuentas de resultados. Es la preparación para los estados financieros preliminares.

### 8. Elaboración de estados financieros

Llego el momento de los estados financieros. En este punto se lleva a cabo:

Balance general	Estado de resultados	Estado de cambios en el patrimonio	Flujo de efectivo
<p>Refleja la situación financiera de la empresa.</p> <p>Se compone de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Activos:</b> circulantes y no circulantes.</li> <li>○ <b>Pasivos:</b> circulantes y no circulantes.</li> <li>○ <b>Patrimonio neto:</b> capital social, utilidades retenidas, entre otros.</li> </ul>	<p>Conocido también como estado de ganancias y pérdidas, es un reporte financiero que expone si la empresa tuvo ganancias o pérdidas durante el ejercicio. Resume ingresos, gastos y costos durante el período.</p> <p>Suele incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Ingresos operativos.</b></li> <li>○ <b>Costos de venta.</b></li> <li>○ <b>Gastos operativos.</b></li> </ul>	<p>Estado contable que refleja las variaciones del patrimonio neto de la empresa de un ejercicio a otro.</p> <p>Incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Capital social.</b></li> <li>○ <b>Utilidades retenidas.</b></li> <li>○ <b>Entre otros.</b></li> </ul>	<p>Muestra las entradas y salidas de efectivo de la empresa. Su objetivo es dar a conocer el origen y el destino del efectivo.</p> <p>Se divide en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Actividades operativas.</b></li> <li>○ <b>Actividades de inversión.</b></li> <li>○ <b>Actividad de financiamiento</b></li> </ul>

## 9. Revisión de cumplimiento fiscal

Una vez listos los estados financieros, es necesario verificar que la empresa cumple con las obligaciones fiscales, revisando los comprobantes fiscales emitidos y recibidos.

## 10. Cierre fiscal y envío de declaraciones

Para cerrar el cierre contable, se debe hacer la presentación de la declaración anual del ejercicio fiscal.

# No olvides

que es un requisito de ley el archivado de tu documentación por, al menos, 5 años, a partir de la fecha en que se presentaron las declaraciones relacionadas.

# Simplifica el proceso con Aspel COI

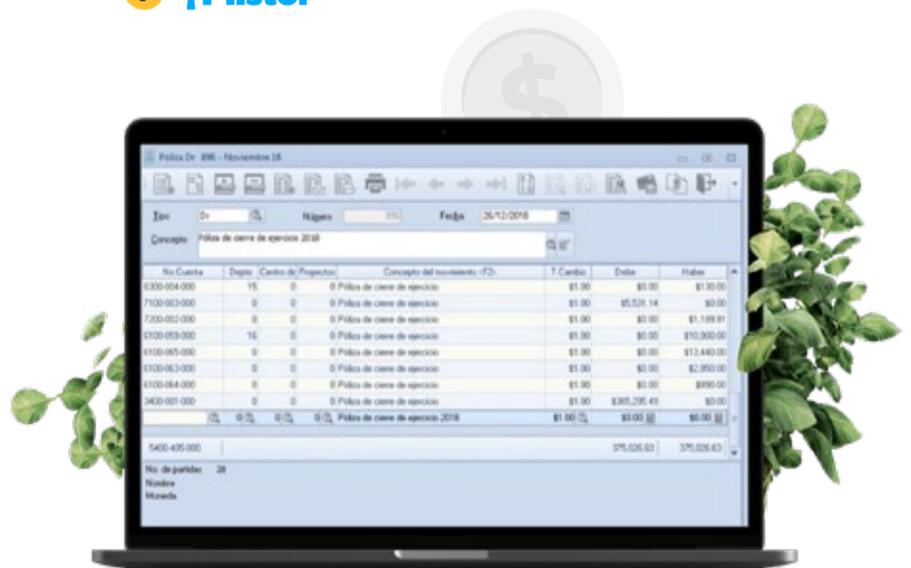
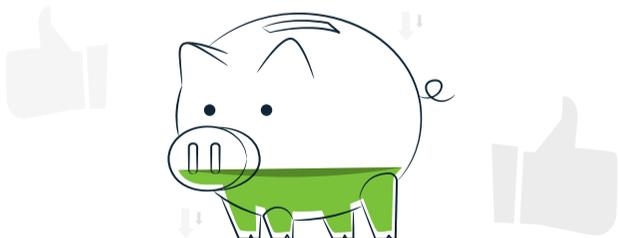
Para hacer el cierre contable de tu empresa, puedes simplificar los 10 pasos mencionados anteriormente con **Aspel COI**, el software de contabilidad integral que te permite **hacer el cierre ¡en 3 pasos!**

¿Cómo? Al implementar **Aspel COI** en tu empresa, podrás llevar toda tu contabilidad en un mismo lugar, administrando las cuentas de una forma sumamente organizada.

Seas un emprendedor con una pyme o un contador independiente, **Aspel COI** será tu aliado favorito para llevar las tareas contables.

Para realizar el cierre contable, lo único que necesitas hacer es:

- ✓ Generar tus registros contables mes a mes.
- ✓ Al finalizar el año, agregar un periodo extra para el mes de ajustes.
- ✓ Crear tu póliza de cierre.
- ✓ ¡Y listo!





# Consejos para un cierre contable exitoso

Sabemos lo importante que es hacer las cosas bien frente al SAT y Hacienda, sin mencionar lo necesarios que son los cierres contables precisos para conocer a fondo la salud de tu empresa, por lo que te compartimos 5 consejos para que tu cierre anual del ejercicio sea todo un éxito y no represente un dolor de cabeza.

## 1. Organización y planificación

Inicia tu proceso con antelación, la planificación es la clave del éxito. Te permitirá evitar errores y llevar a cabo cada uno de los pasos a tiempo.

Puedes establecer un calendario de cierre contable, incluyendo fechas límite para la recolección de información, reconciliaciones y revisiones.

## 2. Reconciliaciones bancarias y cuentas

Lleva a cabo reconciliaciones bancarias, asegurándote de que los saldos bancarios coincidan perfectamente con los registros contables. Ten en cuenta las cuentas por cobrar, por pagar e inventarios.

## 3. Depreciación y amortización

Actualiza los cálculos de depreciación y amortización de activos fijos, asegurándote de seguir las normativas fiscales.

## 4. Colaboración interdepartamental

Trabaja estrechamente con los demás departamentos, como recursos humanos y operaciones, para asegurar que toda la información necesaria está disponible y correcta.

## 5. Implementa un software

No dudes invertir en softwares y sistemas contables que te garantizarán precisión y rapidez en tus cálculos contables.

¿Cómo  
hacer

un  
cierro

contable?



Guía  
práctica

