

# PLANEADOR DE CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022



**CARLOS TAPIAS**  
**NIIF**

**VS**



**CARLOS GUERRA**  
**IMPUESTOS**

Esta es una guía para llevar a  
cabo con éxito el proceso  
**MÁS IMPORTANTE DE FIN DE  
AÑO.**

# PLANEADOR DE CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

¿Con cuál de los siguientes contadores te identificas?



1

"El que tiene todo bajo control"



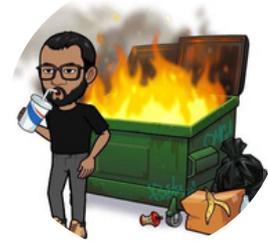
2

"El que siempre está en cierre"



3

"El que habla todo el tiempo de estrés"



4

"El que deja todo el cierre para el otro año"

No importa con cual te hayas identificado, esta guía te ayudará a ser el contador de la imagen número 1.

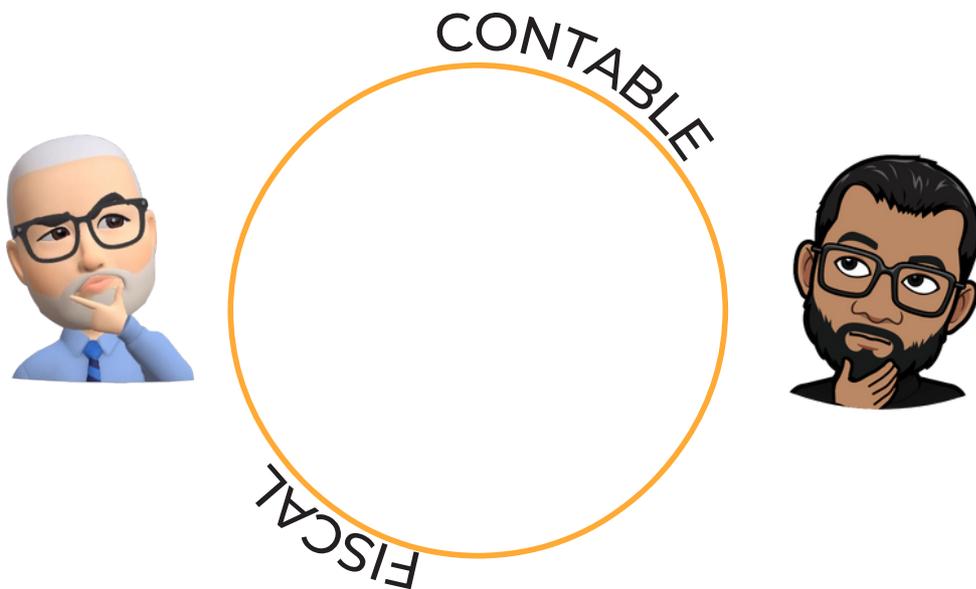
Indiscutiblemente una de las actividades que requiere un PROCESO DE PLANEACIÓN es el cierre contable y fiscal cada fin de año, esta guía es un paso a paso que te ayudará a planear cada una de esas actividades comunes a todas las organizaciones en este proceso.

De esta planeación y su correcta ejecución dependerá tu tranquilidad para terminar el año 2021 e iniciar el año 2022.

Ten presente que el OBJETIVO del proceso de cierre es que las partidas que conformarán los estados financieros sean lo más precisas posibles, incluyendo necesariamente las mediciones posteriores exigidas por la norma contable y la respectiva provisión de impuestos.

# PLANEADOR DE CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

¿La gallina o el huevo?, ¿El cierre contable o el cierre fiscal?



No es posible afirmar que primero realizamos el cierre contable y luego el fiscal, tampoco es posible afirmar lo contrario.

El cierre contable y fiscal es un único proceso, partimos de las bases contables para reconocer los gastos de impuestos del periodo y necesitamos que los gastos de impuestos del periodo se encuentren causados para el cierre.

¿POR QUÉ?  
¿RESPONSABLE?  
¿CUÁNDO? ¿PLANEACIÓN?

# PLANEADOR DE CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

- PLANEAMOS
- AUDITORIA PRELIMINAR DE SALDOS
- EVALUACIÓN DE HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA
- REVISIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES
- MEDICIONES POSTERIORES
- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO CORRIENTE
- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DIFERIDO
- PREPARACIÓN DE JUNTA O ASAMBLEA
- ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- ELABORACIÓN DECLARACIÓN DE RENTA

Este listado resume el proceso de cierre, observa que es un proceso, un paso a paso, una ruta, un camino, saltar un punto generará el caos.

¿Qué crees que es lo primero?

Efectivamente, planear.

Por esa razón lo que sigue en este documento son los **2** ladrillos para construir el primer escalón, el cual podrás personalizar para cada uno de tus clientes.

## 1.CREA UN EQUIPO

Sin lugar a dudas es responsabilidad del contador liderar el proceso de cierre, pero NO TODAS LAS ACTIVIDADES deben ser ejecutadas por este, es necesario en esta etapa inicial del proceso de planeación crear un equipo.



Claramente cada organización tiene su propia estructura y si se quiere su propia vida, por esto puedes tomar el siguiente equipo como un ejemplo que edites en cada una de las organizaciones en las que liderarás el proceso de cierre:

# PLANEADOR DE CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

## JURÍDICA

Solicita un informe de los procesos jurídicos de la compañía (a favor y en contra), esto te permitirá tomar decisiones de revelaciones y/o ajustes en el cierre.

Este departamento debe ayudar a establecer las razones para considerar la deuda manifiestamente perdida o sin valor entre otras actividades.

## TALENTO HUMANO

Delega en ellos todo lo relacionado a la supervisión, auditoría o inspección de las provisiones de prestaciones sociales, así como las partidas que tengas por pagar o cobrar a trabajadores, como prestamos, libranzas, etc.

## ADMINISTRACIÓN

Siéntala en la mesa, ella es la responsable de la información financiera de la compañía.

## CARTERA

¿Quién mejor para provisionar cartera?

## COMERCIAL

Ayudarán a determinar el valor neto de realización del inventario.

## REVISORÍA FISCAL Y/O AUDITORÍA

Invítalos a la mesa, quizás se interesan por el proceso y no sólo en el resultado.

## ALMACEN

Deberán realizar el proceso de inventario de cierre, entregarte información de deterioro físico o pérdida física de existencias.

## SISTEMAS

Es importante asegurarte que todos los sistemas o aplicativos que utilice la compañía generen información confiable, incluso puedes asignar tareas puntuales de automatización de actividades en cierre.

## OPERACIONES

Cualquiera que sea el departamento "operativo" de la compañía debe estar en esta mesa de cierre, serán muy útiles para determinar las actividades ejecutadas sin facturar que deberán ser incluidas como ingresos en los estados financieros.

También ayudarán a determinar el valor neto de realización del inventario.

Recuerda que la  
**RESPONSABILIDAD NO SE  
DELEGA**, se comparte. Debes hacer  
seguimiento a todo!



# PLANEADOR DE CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022



## 2. CHECK LIST

Sin lugar a dudas es la mejor herramienta de seguimiento al plan.

Luego de tener cada elemento del proceso definido, así como su responsable, el siguiente listado de chequeo (puedes realizarle todos los ajustes que consideres) será muy útil para hacer el respectivo seguimiento a cada una de las actividades del cierre.

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	ESTADO
<input type="checkbox"/> Arqueo de cajas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Conciliación bancaria	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Circularización de cartera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Procesos jurídicos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Toma física de inventario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Revisión de políticas contables	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Medición de la Hipótesis de NEM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Toma física de inventario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Inventario de activos fijos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Circularización de proveedores	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**MARATÓN**

# CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

PASO A PASO DESDE CERO



**CARLOS TAPIAS**  
NIIF

**VS**



**CARLOS GUERRA**  
IMPUESTOS

**NO ES UN CURSO, ES UNA MARATÓN  
DE 5 MESES QUE VAMOS A CORRER  
JUNTOS.**

**QUIERO SER PARTE DE LA MARATÓN**

[www.impuestosconbotas.com](http://www.impuestosconbotas.com)  
[www.carlostapias.com](http://www.carlostapias.com)

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	ESTADO
● Estimaciones contables	●	●
● Causación de ingresos no facturados	●	●
● Proyección del impuesto de renta	●	●
● Cálculo impuesto diferido.	●	●
● Proyección de utilidad G y NG	●	●
● Reexpresión de estados financieros	●	●
● Revisión anexo de balance detallado	●	●
● Revelaciones	●	●
● Emisión de Estados Financieros	●	●

## ACTIVIDADES CON VENCIMIENTOS

ACTIVIDAD	VENCIMIENTO	ACTIVIDAD	VENCIMIENTO
● Declaración de renta 2022	●	● Reporte a Superintendencias	●
● Declaración último periodo IVA 2022	●	● Envío a revisoría fiscal y/o auditoría	●
● Declaración diciembre retención en la fuente	●	● Asamblea y/o junta directiva.	●
● Información exógena nacional	●	● Renovación cámara de comercio.	●
● Información exógena municipal	●	● Vacaciones	●

# **ACTIVIDADES "NECESARIAS" EN EL PROCESO DE CIERRE**

## **1. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

- Arqueos de cajas menores.
- Legalización de cajas menores.
- Conciliación bancaria.
- Cierre de cuentas bancarias.
- Creación de cuentas correctoras.

## **2. CUENTAS POR COBRAR**

- Identificación de partidas conciliatorias.
- Consulte evidencia objetiva de deterioro
- Aplicación de retenciones
- Circularización de clientes.
- Reconocimientos de importe por cobrar no facturados.
- Reconocimiento de interés por costo amortizado.
- Reconocimiento de indicios de deterioro\* Sección 11
- Actualización TRM en monedas extranjeras.

## **3. INVENTARIOS**

- Conteo físico de fin de año.
- Medición de inventarios al final del período.
- Documentación de destrucción o baja de inventario.

## **4. ACTIVOS FIJOS**

- Inventario físico de fin de año.
- Revisión de los sistemas de depreciación.
- Evidencia objetiva de deterioro.
- Avalúo técnicos.

# **ACTIVIDADES "NECESARIAS" EN EL PROCESO DE CIERRE**

## **5. PASIVOS**

- Circularización de cuentas por pagar.
- Negociaciones con proveedores.
- Retenciones practicadas Vs declaradas.
- Informe de proceso jurídicos.

## **6. INGRESOS**

- Conciliación de ingresos.
- Ingresos reconocidos sin facturar.
- Ingresos facturados sin reconocidos.

## **7. COSTOS Y GASTOS**

- Identificación no deducibles en renta.
- Ecosistema de factura electrónica.

**MARATÓN**

# CIERRE CONTABLE Y FISCAL 2022

PASO A PASO DESDE CERO



**CARLOS TAPIAS**  
NIIF

**VS**



**CARLOS GUERRA**  
IMPUESTOS

**NO ES UN CURSO, ES UNA MARATÓN  
DE 5 MESES QUE VAMOS A CORRER  
JUNTOS.**

**QUIERO SER PARTE DE LA MARATÓN**

[www.impuestosconbotas.com](http://www.impuestosconbotas.com)  
[www.carlostapias.com](http://www.carlostapias.com)