

# Cierre Contable

Marie Valle  
812 palabras, diciembre 2015

De acuerdo a las leyes guatemaltecas, el ejercicio contable inicia el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año. Todas las operaciones están regidas por el Código de Comercio, la Ley del IVA y la Ley del Impuesto sobre la Renta, básicamente.

Estas leyes obligan a las empresas a realizar un cierre como mínimo, con el fin de establecer el Estado de Situación (Pérdidas y Ganancias) y, cobrar los impuestos sobre las utilidades.

## **¿Qué es un cierre contable?**

Es el proceso mediante el cual la empresa (empresario) determina cuál es su situación financiera (cómo está su patrimonio) después de haber realizado muchas transacciones a lo largo de un período de tiempo.

Este proceso incluye varios pasos o etapas, los cuales se enumeran a continuación:

- 1) Ajustes
- 2) Hoja de trabajo
- 3) Estado de Flujo de Efectivo
- 4) Estado de Resultados
- 5) Estado de Situación General

## Ajustes

Los ajustes más comunes son de dos tipos:

### a) Ordinarios u obligatorios

Son aquellos que necesariamente son requeridos por las leyes en la materia.

Entre ellos:

- I. Depreciaciones
- II. Amortizaciones
- III. Cuentas incobrables
- IV. Reserva legal

Otras: Prestaciones laborales por pagar, Reservas de indemnizaciones, Bonos, Aguinaldos, Vacaciones, etc.

### b) Extraordinarios

Corresponde a aquellos que eventualmente habrá que realizarlos, ya sea que por error se omitió en su momento registrar alguna operación, o porque deba actualizarse la información. Estos ajustes pueden ser, entonces por:

- I. Corrección
- II. Omisión
- III. Regularización



## Hoja de trabajo

La hoja de trabajo es un auxiliar del contador. No es obligatoria, aunque sí, un buen instrumento para visualizar todos los aspectos del proceso contable y determinar con anticipación los resultados del período.

La hoja de trabajo se caracteriza por poseer doce columnas de datos, clasificadas de dos en dos, o sea que sirven para agrupar seis asuntos vinculantes en los que se anotan valores.

Los asuntos se clasifican en:

- I. Saldos
- II. Ajustes
- III. Saldos ajustados
- IV. Resultados
- V. Balance previo



## **Estado Flujo de Efectivo**

Es importante que la empresa tenga claridad sobre su capacidad para generar efectivo, de cómo genera ese efectivo, para así mismo poderse proyectar y tomar decisiones acordes con su verdadera capacidad de liquidez.

Por regla general, se considera efectivo los valores en las cuentas comerciales, esto es caja, bancos, remesas en tránsito, cuentas de ahorro y fondos, por lo que los saldos de estas cuentas deben coincidir con el resultado arrojado por el estado de flujos de efectivo.

### ***Estructura del estado de flujo de efectivo***

Existen tres elementos muy importantes que conforma un estado de flujo de efecto: actividades de Operación, Inversión y Financiación. Veamos a grandes rasgos que significa y que comprende cada una de esas actividades.

#### **Actividades de operación:**

Las actividades de operación, hacen referencia básicamente a las actividades relacionadas con el desarrollo del objeto social de la empresa, esto es a la producción o comercialización de sus bienes, o la prestación de servicios.

Entre los elementos a considerar tenemos la venta y compra de mercancías. Los pagos de servicios públicos, nómina, impuestos, etc. En este grupo encontramos las cuentas de inventarios, cuantas por cobrar y por pagar, los pasivos relacionados con la nómina y los impuestos.

### **Actividades de inversión:**

Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la empresa en activos fijos, en compra de inversiones en otras empresas, títulos valores, etc.

Aquí se incluyen todas las compras que la empresa haga diferentes a los inventarios y a gastos, destinadas al mantenimiento o incremento de la capacidad productiva de la empresa. Hacen parte de este grupo las cuentas correspondientes a la propiedad, planta y equipo, intangibles y las de inversiones.

### **Actividades de financiación:**

Las actividades de financiación hacen referencia a la adquisición de recursos para la empresa, que bien puede ser de terceros [pasivos] o de sus socios [patrimonio].

En las actividades de financiación se deben excluir los pasivos que corresponden a las actividades de operación, eso es proveedores, pasivos laborales, impuestos, etc. Básicamente corresponde a obligaciones financieras y a colocación de bonos.

Es una actividad de financiación la capitalización de empresa ya sea mediante nuevos aportes de los socios o mediante la incorporación de nuevos socios mediante la venta de acciones.

### **Elementos necesarios para desarrollar el flujo de efectivo**

Para desarrollar el flujo de efectivo es preciso contar el balance general de los dos últimos años y el último estado de resultados. Los balances los necesitamos para determinar las variaciones de las cuentas de balance [Balance comparativo].

Es esencial contar también no las notas a los estados financieros en donde consten ciertas operaciones que hayan implicado la salida o entrada de efectivo, o de partidas que no tienen efecto alguno en el efectivo.

## Referencias

- Material de Gabriel Alfredo Piloña, libro Productividad y Desarrollo 3, editado por Marie Valle para Edufuturo con la autorización del autor y con fines exclusivamente didácticos.