



PREPÁRESE PARA UN CIERRE CONTABLE TEMPRANO

No espere al final del año para un cierre con calidad

PREPÁRESE PARA UN CIERRE CONTABLE TEMPRANO



El cierre contable del año suele ser un proceso complejo, extenso y a veces traumático. La necesidad de entregar información completa y de calidad a los usuarios de los estados financieros implica un gran esfuerzo de la Administración de una compañía para contar con resultados oportunos.

Normalmente hay ciertas áreas que demandan una mayor inversión de tiempo y recursos para llegar a determinar saldos y revelaciones apropiadas. Esas áreas pueden ser abordadas tempranamente sin esperar a que concluya el año. Con un plan de acción apropiado, desarrollado en los meses previos al cierre del año, se puede anticipar una gran parte del trabajo, con el propósito de identificar oportunamente asuntos críticos, evaluarlos y establecer soluciones apropiadas con anticipación.

A continuación presentamos algunos de los asuntos que típicamente deberían ser considerados y abordados tempranamente para lograr un proceso ordenado, oportuno y de calidad:

Negocio en marcha: De conformidad con la NIIF 1, los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad continuará como un negocio en marcha y las consideraciones al respecto deben reflejarse en las notas a los estados financieros. La presencia de uno o varios de ciertos indicadores (declinación en los ingresos, baja sensible en la rentabilidad, pérdidas operacionales o netas, flujos negativos de efectivo proveniente de las operaciones, capital de trabajo negativo, aumento en el endeudamiento, pérdida de mercado, etc.) puede

generar dudas sobre la habilidad de la entidad para mantener su operación en el futuro previsible. Una evaluación sobre este aspecto debe ser documentada como soporte de la preparación de los estados financieros.

Deterioro de activos: Los inventarios pueden contener elementos de lento movimiento, dañados u obsoletos que ya no podrán ser vendidos en el curso normal de los negocios y no va a ser posible recuperar su costo; una planta de producción pudo haberse convertido en obsoleta debido a los cambios tecnológicos y ya no fabrica productos competitivos; la compra de unas marcas hace unos años generó un beneficio importante para una empresa pero ya no representan contribución alguna para el negocio; las cuentas por cobrar a algunos clientes presentan atrasos considerables y la probabilidad de no recuperarlas ha aumentado en el último tiempo. Estos son solo algunos ejemplos. Si usted ha identificado situaciones como estas, no espere. Evalúe inmediatamente cada situación y tome las decisiones correspondientes de una vez. Documente los resultados y haga seguimiento al final del año.

Impuesto de renta: Los registros de contabilidad y los demás soportes contables cuentan con la información necesaria para identificar partidas claves para la declaración de

renta, tales como gastos no deducibles, ingresos no gravados y descuentos que pueden ser tomados. También ofrecen datos para determinar diferencias temporales (que dan lugar a impuesto diferido). Recopile esta información mes a mes, identifique posibles problemas y busque una solución oportuna. No espere a la preparación de los estados financieros. Pueden surgir sorpresas y el margen de maniobra es nulo.

Contingencias: Una empresa puede afrontar demandas laborales, comerciales, civiles o de cualquier otra índole, que podrían tener un impacto financiero importante en caso de fallos finales adversos. Un seguimiento riguroso a la marcha de estos procesos y los argumentos con que cuenta la compañía para rebatir las demandas será el insumo apropiado para evaluar, con el apoyo de sus asesores legales, la posibilidad de un resultado negativo y la cuantía de las provisiones (si fueran necesarias) y/o de las revelaciones apropiadas y suficientes en las notas a los estados financieros. Aún más, sin que haya procesos en marcha, pueden existir situaciones que den lugar a eventuales procesos futuros (por ejemplo, incumplimientos en las declaraciones tributarias o infracciones ambientales) y por lo tanto requieran ser contemplados inmediatamente en los análisis de la Administración.

Revelaciones en los estados financieros: Avance con la preparación de las notas. Durante el año han surgido eventos importantes que requieren ser revelados a los accionistas y otros usuarios de la información financiera. Obtenga la información necesaria y trabaje en los textos correspondientes. La información relevante está disponible y las notas se pueden construir progresivamente de tal manera que al final del año solo baste con actualizar los datos.

Saldos antiguos: Normalmente existen saldos de activos y pasivos con una antigüedad excesiva, aún superior a varios años. Puede ser tanto en cuentas por cobrar y por pagar, como en otras partidas, como inventarios, propiedad y equipo y en otros activos y pasivos no financieros. Haga una revisión temprana para identificarlas y solucionarlas desde ya. No espere a diciembre.

Clientes y proveedores: hable con sus clientes y proveedores. Confirme con ellos los saldos y transacciones antes de finalizar el año, si surgen diferencias concilie antes de finalizar el año. Así evitará atrasos en el cierre de estas cuentas al final del año.

Otras acciones: Haga que las legalizaciones de anticipos a empleados no sobrepasen el cierre del mes; no deje partidas conciliatorias en bancos sin resolver; si encuentra pagos de clientes y no se identifica a cuál cliente pertenece haga una búsqueda rigurosa para aclararlos y aplicarlos a tiempo – no deje que se acumulen.

Así como estos casos, puede haber otros en que usted puede emprender acciones inmediatas para hacer una revisión crítica con el objetivo de identificar posibles dificultades, analizar su impacto, proponer las acciones pertinentes y dar las soluciones adecuadas antes de llegar al final del año. Con seguridad, la ejecución de estas actividades llevará a un exitoso cierre contable y un proceso de preparación de estados financieros mucho más liviano y completo.





Contacto

© 2022 KPMG Shared Services S.A.S., sociedad colombiana por acciones simplificadas y firma miembro de la organización global de firmas miembro independientes de KPMG, afiliadas a KPMG International Limited, una entidad privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados.

KPMG es una red global de firmas independientes que brindan servicios profesionales de Auditoría, Impuestos y Consultoría. Operamos en 146 países y territorios y en el FY20 tuvimos cerca de 227.000 personas trabajando en firmas miembro a nivel mundial. Cada firma de KPMG es una entidad legalmente distinta y separada y se describe a sí misma como tal. KPMG International Limited es una entidad inglesa privada limitada por garantía. KPMG International Limited y sus entidades no prestan servicios a clientes.

KPMG se refiere a la organización global o a una o más de las firmas miembro de KPMG International Limited ("KPMG International"), cada una de las cuales es una entidad legal separada. KPMG International Limited es una empresa privada inglesa limitada por garantía y no brinda servicios a los clientes. Para obtener más detalles sobre nuestra estructura, visite home.kpmg/governance.



Edgar Buitrago
Socio Auditoría
eabuitrago@kpmg.com
KPMG Colombia



KPMG Colombia



KPMG_CO