

LISTA DE VERIFICACIÓN PARA EL CIERRE DE FIN DE MES

Garantizando Finanzas Precisas, Cumplimiento y Estrategia

1. Conciliación de Cuentas y Libro Mayor

- ☐ Conciliar todas las cuentas bancarias, tarjetas de crédito y cuentas de comerciantes
- ☐ Asegurar que los saldos del libro mayor coincidan con los sublibros (Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Activos Fijos, Inventario)
- ☐ Investigar y resolver cualquier discrepancia

2. Revisión de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

- ☐ Generar informes de antigüedad de cuentas por cobrar y por pagar
- ☐ Dar seguimiento a facturas pendientes y asegurar que las facturas de proveedores estén registradas
- ☐ Programar pagos próximos y dar de baja cuentas incobrables

3. Conciliación de Cuentas Intercompañía e Impuestos sobre las Ventas

- ☐ Conciliar todas las transacciones intercompañía entre entidades
- ☐ Asegurar eliminaciones correctas y ajustes por diferencias de tipo de cambio
- ☐ Verificar impuestos sobre las ventas recaudados y preparar declaraciones fiscales

4. Revisión de Nómina y Pasivos Acumulados

- ☐ Verificar que la nómina haya sido procesada correctamente y conciliar con los extractos bancarios
- ☐ Asegurar que todas las retenciones fiscales estén registradas correctamente
- ☐ Registrar cualquier salario devengado pero no pagado

5. Revisión de Ingresos, Gastos y Ajustes Contables

- ☐ Conciliar ventas e ingresos con depósitos bancarios y facturas
- ☐ Clasificar correctamente los gastos y verificar transacciones duplicadas o faltantes
- ☐ Asignar gastos prepagados y ajustes de ingresos diferidos
- ☐ Registrar depreciación, amortización y ajustes de intereses de préstamos



6. Inventario y Costo de Ventas (COGS) (si aplica)

- ☐ Realizar un recuento físico de inventario y conciliar con los registros contables
- ☐ Ajustar el costo de ventas (COGS) según las ventas reales
- ☐ Identificar y ajustar cualquier inventario dañado, perdido u obsoleto

7. Revisión de Indicadores Financieros Clave y Tendencias

- ☐ Ratios de Liquidez: Razón Corriente, Prueba Ácida
- ☐ Ratios de Rentabilidad: Margen Bruto, Margen de Utilidad Neta
- ☐ Ratios de Eficiencia: Rotación de Cuentas por Cobrar y por Pagar
- ☐ Ratios de Endeudamiento: Deuda sobre Patrimonio, Cobertura de Intereses
- ☐ Análisis de Flujo de Efectivo: Operativo, de Inversión y Financiamiento
- ☐ Identificar tendencias financieras, riesgos y oportunidades

8. Generación y Análisis de Estados Financieros

- ☐ Revisar el Estado de Resultados, Balance General y Estado de Flujo de Efectivo
- ☐ Identificar variaciones inusuales e investigar anomalías

9. Respaldo y Documentación

- ☐ Realizar copias de seguridad de los datos contables y almacenarlas de forma segura
- ☐ Guardar copias de informes financieros como respaldo
- ☐ Asegurar que todos los documentos de soporte (facturas, recibos, contratos) estén archivados
- ☐ Documentar cualquier nota relevante del cierre de mes

10. Revisión de Cumplimiento y Regulaciones

- ☐ Verificar todas las obligaciones fiscales (impuesto sobre las ventas, retenciones de nómina, impuestos estatales y federales)
- ☐ Asegurar que los pagos a contratistas estén registrados para la presentación de formularios fiscales
- ☐ Revisar requisitos normativos locales, estatales o nacionales



11. Revisión Gerencial y Estrategia

- ☐ Analizar los resultados financieros con la gerencia o el CFO
- ☐ Identificar tendencias, oportunidades y riesgos financieros
- ☐ Asegurar que los resultados financieros se alineen con los objetivos del presupuesto y previsión
- ☐ Establecer prioridades financieras para el próximo mes

12. Cierre del Período y Bloqueo de Libros

- ☐ Cerrar el período contable para evitar modificaciones retroactivas
- ☐ Bloquear los registros financieros para garantizar que no haya cambios no autorizados
- ☐ Comunicar los informes financieros finales a los interesados

Mejores Prácticas Finales

- ✓ · Establecer un cronograma consistente de cierre de mes
- ✓ · Automatizar procesos cuando sea posible (conciliaciones bancarias, facturación, nómina)
- ✓ · Utilizar listas de verificación y documentación para garantizar consistencia
- ✓ · Analizar periódicamente los indicadores financieros clave (KPIs) para mejorar la toma de decisiones

