

Contabilidad

4to. Bachillerato – Grupo Polochic - IGER

El mundo de la contabilidad – Semana 12

Formulación de partidas de cierre

Formulación de partidas de cierre especiales de personas jurídicas

En la semana 7, se presentaron movimientos de cierre, donde algunas operaciones que le competen conocer a cualquier persona jurídica. Están los movimientos que le generaron ganancia o pérdida, los saldos de inventarios, así como otros ingresos adicionales, si los hubiera. Recuerde que en la semana anterior se le mostraron las características de la hoja de trabajo, en esta incluía las columnas de costo de ventas, con el objeto de registrar las partidas del costo de ventas y el Inventario Final de mercaderías.

Supongamos que la hoja de trabajo quedó así, observe el detalle de las cuentas que nos interesan.

		Costo de Ventas	
...		DEBE (a)	HABER (b)
...			
3	Inventario bodega	Q 75,210.00	Q 81,980.00
...			
10	Compras	Q 98,350.00	
...			
24	Gastos sobre compras	Q 3,550.00	
...			
26	Devoluciones y rebajas sobre compras		Q 1,800.00
...			
	Suman Cuentas del Costo	Q 177,110.00	Q 83,780.00
48	Costo de Ventas		Q 93,330.00
...			
	SUMAS	Q 177,110.00	Q 177,110.00

Colocar el
Inventario
Final dado

Ahora con esta información se procederá a realizar las partidas de liquidación y cierre.
Primero se procederá a cerrar las cuentas de saldo deudor.

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx		Partida a		
	CONCEPTO	Liquidación de las cuentas costo de ventas		
	NOMBRE	Cierre		
	5-I-01-01-001	Costo de ventas	177,110.00	
	1-I-03-01-002	Inventario bodega		75,210.00
	5-I-01-01-003	Compras		98,350.00
	5-I-01-01-004	Gastos sobre compras		3,550.00
	Sub Total		<u>177,110.00</u>	<u>177,110.00</u>

Luego, las de saldo acreedor, y el registro del inventario final.

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx		Partida b		
	CONCEPTO	Liquidación de las cuentas costo de ventas y registro de inventarios		
	NOMBRE	Cierre		
	1-I-03-01-002	Inventario bodega	81,980.00	
	5-I-01-01-005	Devolución y Rebajas sobre compras	1,800.00	
	5-I-01-01-001	Costo de ventas		83,780.00
	Sub Total		<u>83,780.00</u>	<u>83,780.00</u>

Cuando estas partidas se pasan al Libro Mayor, algunas cuentas se cierran y otras reflejan el saldo final.

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		1-1-03-01-002	Inventario bodega			75,210.00
31/12/xx			Costo de venta (a)		75,210.00	0.00
31/12/xx			Costo de venta (b)	81,980.00		81,980.00
		5-1-01-01-003	Compras			98,350.00
31/12/xx			Costo de venta (a)		98,350.00	0.00
		1-1-02-02-004	Gastos sobre compras			3,550.00
31/12/xx			Costo de venta (a)		3,550.00	0.00
		5-1-01-01-005	Devoluciones y rebajas sobre compras			1,800.00
31/12/xx			Costo de venta (b)	1,800.00		0.00
		5-1-01-01-001	Costo de Venta			0.00
31/12/xx			Costo de venta (a)	177,110.00		177,110.00
31/12/xx			Costo de venta (b)		83,780.00	93,330.00

Tanto la cuenta Inventario bodega (Mercaderías) como Costo de ventas representan saldos. Los cuales se proceden a cerrar de acuerdo con el movimiento de la empresa. En esta oportunidad utilizamos nuevamente la hoja de trabajo, pero las columnas de Resultados.

			Resultados	
...			PERDIDA	GANANCIA
...				
15	Sueldos	Q	50,000.00	
16	Bonificación incentivo	Q	6,250.00	
17	Papelería y útiles	Q	5,100.00	
...				
25	Ventas			Q 300,000.00
...				
28	Artículos de oficina	Q	3,500.00	
29	Atención a clientes y empleados	Q	3,950.00	
30	Remodelaciones y mejoras	Q	83,666.00	
31	Combustibles y lubricantes	Q	11,260.00	
32	Alquileres cobrados			Q 5,010.00
33	Encomiendas	Q	4,000.00	

34	Servicios de impresión	Q	
		618.00	
35	Alquileres vencidos	Q	10,000.00
...			
48	Costo de Ventas	Q	93,330.00
	Suman Cuentas de Resultado	Q	271,674.00
	Ganancia antes de ISR y reserva	Q	33,336.00
...			
	SUMAS	Q	305,010.00
			Q 305,010.00

Ahora se procede a realizar las partidas. Nuevamente se inicia con las cuentas de saldo deudor con este movimiento se cierra las cuentas que generan pérdida y la de costo de venta:

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx		Partida c		
	CONCEPTO	Liquidación cuentas de resultado saldo deudor		
	NOMBRE	Cierre		
	3-1-02-01-001	Pérdidas y ganancias del ejercicio	271,674.00	
	6-1-01-02-001	Papelería y útiles		5,100.00
	6-1-01-02-002	Artículos de oficina		3,500.00
	6-1-01-02-003	Atención a clientes y empleados		3,950.00
	6-1-01-02-005	Remodelaciones y mejoras		83,666.00
	6-1-01-02-006	Combustibles y lubricantes		11,260.00
	6-1-01-02-007	Encomiendas		4,000.00
	6-1-01-02-008	Servicios de Impresión		618.00
	6-1-01-01-009	Alquileres vencidos		10,000.00
	6-1-01-02-014	Sueldos		50,000.00
	6-1-01-02-015	Bonificaciones		6,250.00
	5-1-01-01-001	Costo de ventas		93,330.00
	Sub Total		<u>271,674.00</u>	<u>271,674.00</u>

Observe la operación en el libro Mayor, de la cuenta costo de venta.

FECHA	TIPO	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		5-1-01-01-001	Costo de Venta			0.00
31/12/xx			Costo de venta (a)	177,110.00		177,110.00
31/12/xx			Costo de venta (b)		83,780.00	93,330.00
31/12/xx			Pérdidas y Ganancias (c)		93,330.00	0.00

Para terminar esta fase, se registran las cuentas de saldo acreedor.

FECHA	TIPO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/20xx		Partida d		
	CONCEPTO	Liquidación cuentas de resultado saldo acreedor		
	NOMBRE	Cierre		
	4-I-01-01-001	Ventas	300,000.00	
	4-I-01-03-001	Alquileres cobrados	5,010.00	
	3-I-02-01-001	Pérdidas y ganancias del ejercicio	-	305,010.00
	Sub Total		<u>305,010.00</u>	<u>305,010.00</u>

Como puede observar, las cuentas van quedando con saldo Q0.00. Así como se manejaron las cuentas de Resultado, de igual forma se trabajan las partidas de cuentas patrimoniales o del Balance General, con el objeto de que todas las cuentas queden cerradas.