



BIOSIS, C.A.

Biometría y Sistemas

R.I.F.: J-29638064-3

a2
SOFTWARE

Contabilidad

Consultor de Adiestramiento Certificado: José García

www.biosisca.com

Carrera 19 Entre Calles 48 y 49 Planta Alta Local#48-56 Barquisimeto-Lara

0251-7191853/4468718/0414-5209405

Email: biosisca@gmail.com

www.biosisca.com

Tabla de Contenido.-

| | |
|---|--------|
| • Introducción | Pág.6 |
| ○ ¿Qué es la Contabilidad? | Pág.6 |
| ○ Evolución Histórica | Pág.6 |
| ○ ¿Qué Persigue la Contabilidad? | Pág.7 |
| ○ Funciones | Pág.7 |
| ○ La Contabilidad como Sistema | Pág.8 |
| ○ ¿De qué informa? | Pág.8 |
| ○ Característica de la Información Contable | Pág.9 |
| ○ Principios Contables | Pág.9 |
| ○ ¿Cómo se elabora la Información? | Pág.11 |
| ○ ¿A quien va dirigida? | Pág.11 |
| ○ Registro Contable | Pág.11 |
| ▪ Las Cuentas | Pág.11 |
| ▪ Libro de Diario | Pág.13 |
| ▪ Libro de Mayor | Pág.13 |
| ○ Obtención de Estados Contables | Pág.13 |
| ○ Conceptos de Patrimonio y Resultado | Pág.13 |
| ○ Balance de situación | Pág.14 |
| ○ Periodificación Contable | Pág.15 |
| ○ Balance y Cuentas de Resultado | Pág.15 |
| ▪ Cuentas de Resultados | Pág.16 |
| ○ Libro de Diario y Libro de Mayor Ejemplos | Pág.17 |
| ○ Fondos Propios | Pág.18 |
| ○ Caja y Bancos | Pág.19 |
| ○ Activo Fijo | Pág.20 |
| ▪ Adquisición del Activo Fijo | Pág.20 |
| ▪ Mantenimiento del Activo Fijo | Pág.21 |
| ○ Activo Circulante (Inventarios – Existencia- Mercancía para la venta) | Pág.21 |
| ○ Clientes y Proveedores | Pág.23 |
| ○ Créditos Bancarios | Pág.23 |
| ○ Ingresos y Cobros | Pág.25 |
| ▪ Gastos y Pagos | Pág.25 |
| ▪ Principio del Devengo | Pág.25 |
| ▪ Venta de Existencias y las Cuentas de Resultado | Pág.26 |
| ▪ Consumo de Existencias | Pág.27 |
| ▪ Otras Partidas de Ingresos | Pág.27 |
| ○ Partidas de Gastos | Pág.28 |
| ▪ Distintas Cuentas de Gastos | Pág.29 |
| ▪ Principio de Prudencia | Pág.30 |
| ▪ Desdotación de la Provisión | Pág.30 |
| ▪ Otra Cuenta de Gastos Provisiones | Pág.31 |
| ▪ Otra Cuenta de Gastos Amortizaciones | Pág.31 |
| ▪ Venta del Activo | Pág.32 |
| ▪ Impuestos y Dividendos | Pág.33 |
| • a2Contabilidad | Pág.36 |
| ○ Características | Pág.36 |
| ○ Como Ejecutar la Aplicación | Pág.39 |
| ○ Entorno de Trabajo | Pág.40 |
| ○ Pasos para Trabajar con a2Contabilidad | Pág.41 |
| ○ Directorios Empresas | Pág.43 |
| ○ Menú Mantenimiento | Pág.44 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| | |
|--|---------|
| ▪ Selección de Empresas | Pág.44 |
| ▪ Empresas | Pág.44 |
| • Datos Generales | Pág.45 |
| ○ Pasos para crear una Empresa Consolidadora | Pág.47 |
| ○ Plan de Cuentas | Pág.49 |
| ○ Plan de Cuentas por Defecto | Pág.52 |
| ○ Importar Plan de Cuentas | Pág.53 |
| • Configuración de Cuentas | Pág.54 |
| ○ Formato Plan de Cuentas | Pág.55 |
| ○ Configuración de Comprobantes | Pág.55 |
| ○ Activos | Pág.55 |
| ○ Formato de Centros de Costos | Pág.56 |
| ○ Cuentas | Pág.57 |
| ▪ Ajustadas por Inflación | Pág.58 |
| • LISLR 28 de Diciembre de 1991 | Pág.58 |
| • Reforma de la Ley Diciembre2001 | Pág.59 |
| • Finalidad con el Ajuste por Inflación | Pág.59 |
| • Quienes están obligados | Pág.60 |
| • Ajuste Inicial | Pág.62 |
| ▪ Configuración de Cuentas Ajustadas por Inflación | Pág.63 |
| ▪ Plan de Cuentas | Pág.64 |
| • Pasos para Crear un Plan de Cuentas | Pág.65 |
| • Plan de Cuentas Empresa Demostrativa | Pág.67 |
| • Estatus de las cuentas | Pág.67 |
| • Botón Detalle | Pág.68 |
| ○ SalDOS, Movimientos, SalDOS Terceros y de Centros de Costo | Pág.68 |
| ○ Gráficos de los SalDOS de una Cuenta | Pág.69 |
| • Plan de Cuentas Menú Detalle | Pág.74 |
| ○ Presupuesto de Cuenta por Períodos | Pág.74 |
| ○ SalDOS | Pág.75 |
| ○ Gráficos para los SalDOS | Pág.76 |
| ○ Movimientos | Pág.83 |
| ○ SalDO de Terceros | Pág.85 |
| ○ SalDOS de Centros de Costo | Pág.87 |
| ▪ Centros de Costos | Pág.89 |
| • Códigos Centros de Costos | Pág.90 |
| • SalDOS de Centros de Costo | Pág.91 |
| • Movimientos Centro de Costo | Pág.93 |
| ▪ Activos Fijos | Pág.95 |
| • Tipos de Activos Fijos | Pág.96 |
| • Creación de Activos Fijos | Pág.98 |
| ○ Activos Fijos Datos Generales | Pág.99 |
| ▪ Otros | Pág.100 |
| • Grupos de Activos Fijos | Pág.100 |
| • Ubicación de Activos Fijos | Pág.101 |
| ○ Activos Fijos Especificaciones | Pág.102 |
| ○ Activos Fijos Clasificación y Cuentas Asociadas | Pág.103 |
| ○ Activos Fijos Datos de Depreciación | Pág.104 |
| • Activos Fijos Grupos | Pág.105 |
| • Activos Fijos Ubicación | Pág.106 |
| ▪ Terceros | Pág.107 |
| • Crear Terceros desde a2 Herramienta Administrativa | Pág.109 |
| • Terceros Botón Detalle | Pág.110 |
| • Bases y Retenciones | Pág.111 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| | |
|---|---------|
| • Movimientos de Terceros | Pág.112 |
| • Terceros Saldos de Cuentas | Pág.113 |
| • Consolidación de Terceros | Pág.115 |
| ▪ Documentos | Pág.116 |
| • Configuración | Pág.117 |
| • Auditoria de Documentos | Pág.118 |
| ▪ Índices Financieros | Pág.120 |
| ▪ Monedas | Pág.127 |
| ▪ IPC (Índices de Precios al Consumidor) | Pág.128 |
| • Reajuste Regular Pasivos y Activos | Pág.129 |
| • Reajuste Regular por Inflación Patrimonio | Pág.130 |
| ○ Transacciones | Pág.132 |
| ▪ Comprobantes | Pág.132 |
| • Encabezado del Comprobante | Pág.133 |
| • Tipos de Comprobantes | Pág.133 |
| • Modificar E importar un Comprobante | Pág.136 |
| • Detalle del Comprobante | Pág.138 |
| • Importar un Comprobante | Pág.139 |
| ○ Comprobantes Modelo | Pág.139 |
| ○ Comprobantes Diarios | Pág.139 |
| ○ Comprobantes de Administración | Pág.139 |
| ▪ Integración Administrativa Contable | Pág.140 |
| ▪ Comprobantes que se Generan | Pág.141 |
| ▪ Comprobantes Ventas del Período | Pág.141 |
| • Cuerpo del Comprobante | Pág.143 |
| • Botones de Control del Comprobante | Pág.145 |
| ▪ Partidas Presupuestarias | Pág.146 |
| ▪ Activos | Pág.151 |
| • Depreciación de Activos | Pág.151 |
| ○ Depreciaciones Efectuadas | Pág.153 |
| ○ Lista de Activos por Depreciar | Pág.153 |
| ○ Elaborar Comprobante de Depreciación | Pág.154 |
| • Desincorporación de Activos | Pág.156 |
| ○ Detalle de Desincorporaciones | Pág.158 |
| ▪ Activos Desincorporados | Pág.158 |
| ▪ Desincorporaciones Efectuadas | Pág.159 |
| ▪ Ajuste por Inflación | Pág.160 |
| • Ajuste Inicial - Activar los Inventarios a2 Herramienta | Pág.161 |
| ○ Notas de Entrega para Efectos del Ajuste | Pág.163 |
| ○ Agrupar el Inventario por | Pág.164 |
| ▪ Leer las Compras | Pág.164 |
| ▪ Base para el Calculo | Pág.166 |
| ▪ Inventario Inicial - Inventario Final | Pág.168 |
| ○ Calcular el Monto del Ajuste | Pág.168 |
| ▪ Reporte Preliminar del Ajuste | Pág.169 |
| • Ajuste Regular | Pág.173 |
| ○ Momento del Reajuste Regular | Pág.173 |
| ○ Cuentas Fiscales para el Ajuste | Pág.173 |
| ○ Base para el Calculo - IPC | Pág.175 |
| ▪ Auditoria de Documentos | Pág.176 |
| ○ Informes | Pág.177 |
| ▪ Informes Comprobantes | Pág.178 |
| ▪ Informes Partidas Presupuestarias | Pág.182 |
| ▪ Informes Activos | Pág.184 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| | | |
|---|--|---------|
| ▪ | Informes Terceros | Pág.186 |
| • | Terceros y Transacciones | Pág.186 |
| • | Certificados de Retención | Pág.189 |
| ○ | impresión de Retenciones de Terceros | Pág.189 |
| ▪ | Informes Cuentas Contables | Pág.190 |
| • | Plan de Cuentas | Pág.190 |
| ▪ | Informes Centros de Costo | Pág.193 |
| ▪ | Informes Estados Financieros | Pág.197 |
| • | Balance General | Pág.197 |
| ○ | Balance General Comparativo | Pág.202 |
| • | Balance de Comprobación | Pág.205 |
| • | Estado de Ganancias y Pérdidas | Pág.208 |
| ○ | Estado de Ganancias y Pérdidas Comparativo | Pág.212 |
| • | Flujo de Efectivo | Pág.214 |
| ▪ | Informes Libros Contables | Pág.216 |
| • | Diario Legal | Pág.216 |
| • | Diario General | Pág.218 |
| • | Diario Mayor | Pág.220 |
| • | Diario Mayor Analítico | Pág.223 |
| ○ | Configuración de Informes | Pág.225 |
| ▪ | Configuración del Balance General | Pág.225 |
| ▪ | Configuración del Estado de Ganancias y Perdidas | Pág.226 |
| ▪ | Configuración Retenciones de Terceros | Pág.228 |
| ○ | Generador de Informes Personalizado | Pág.230 |
| ○ | Sistema | Pág.239 |
| ▪ | Sistema Bloquear Períodos del Ejercicio | Pág.239 |
| ▪ | Histórico Factor de Cambio | Pág.240 |
| ▪ | Títulos y Correlativos | Pág.241 |
| ▪ | Activar Históricos Períodos Anteriores | Pág.242 |
| ▪ | Precierre del Ejercicio | Pág.243 |
| ▪ | Cierre del Ejercicio Contable | Pág.244 |
| ▪ | Cierre de Terceros | Pág.246 |
| ▪ | Usuarios | Pág.247 |
| • | Datos Básicos | Pág.247 |
| • | Restricciones | Pág.247 |
| • | Impresión | Pág.248 |
| • | Políticas | Pág.249 |
| ○ | Configurar el Menú de la Aplicación | Pág.250 |
| • | Directorios | Pág.251 |
| ▪ | Respaldo de Datos | Pág.252 |
| ▪ | Recuperación de Datos | Pág.253 |
| ▪ | Mantenimiento de Archivos | Pág.254 |
| ▪ | Verificación de Consistencia | Pág.255 |
| ○ | Bibliografía | Pág.256 |

Introducción.-

¿Qué es la Contabilidad?

En cualquier punto de la tierra y momento de la historia, los hombres y la sociedad, en general, han sentido y sienten la necesidad de conocer con qué recursos cuentan y cómo ejercer un control sobre los mismos, de forma que logren aumentar sus posibilidades de acumulación ó, al menos, no caer en una situación deficitaria.

A fin de decidir qué líneas de actuación son más convenientes para lograr el objetivo anterior, han de tener conocimiento del **entorno económico** en el que se hallan inmersos, de las expectativas que puede presentar el mañana y de lo que sucedió ayer, puesto que se aprende de las experiencias pasadas.

Ante el progreso experimentado por la sociedad, el conocer el entorno exige cada vez mayor volumen de información y más rica en contenido. Cualquier individuo, en un momento dado, puede precisar información acerca de la **actividad económica** de las familias, de las empresas, del sector público, de la nación ó de la de otros países. Estos mayores niveles de exigencia informativa, que pretende satisfacer la contabilidad, han provocado que el proceso seguido para su obtención haya ido evolucionando y perfeccionándose.

Evolución Histórica.

Ya en Mesopotamia, Egipto, Grecia y Roma aparecen los primeros documentos que recogen información económica. Posteriormente, con el desmoronamiento de la civilización romana se produce un gran retroceso, más bien una ruptura, originándose un gran vacío en Occidente que, al llegar al término de la Edad Media, hay que partir nuevamente de cero en lo que se refiere a información contable.

El desarrollo del crédito, la creación de sociedades mercantiles y el uso del contrato de mandato, en la Alta Edad Media, favorecen enormemente el crecimiento comercial. Las operaciones se hacen cada vez más complejas y, ante esta nueva perspectiva económica surge el **método de la partida doble** que pretende satisfacer las crecientes exigencias informativas de la sociedad y, en especial de los comerciantes, para así conseguir una mejor organización y una administración más racional del negocio. En esta época, concretamente en 1494, ve la luz la primera obra impresa de contabilidad *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*, de **Fray Luca Pacioli**, en la que se describen y recogen las prácticas existentes en la época relativas a la información emitida por los comerciantes y, en particular, sobre la partida doble.

Edad Moderna -entre los que cabe destacar el mercantilismo- se produce, ya avanzado el siglo XVIII, la **Revolución Industrial** en Inglaterra. Este fenómeno determina un **nuevo modelo de sociedad industrial** que se exporta rápidamente a la Europa continental y norte de América, con la consiguiente expansión de la empresa, incremento y diversificación de la producción y una demanda creciente de **Información**.

A partir de este momento y gracias a la acumulación de recursos, la sociedad ha progresado hasta nuestros días a pasos agigantados, lo que ha supuesto una honda transformación a todos los niveles. El eje de este avance ha sido la empresa, ésta como combinación de medios productivos encaminados a la obtención de bienes y servicios ha logrado producir más y mejor; esta progresión se ha debido, entre otros factores, a la división del trabajo y especialización de tareas, así como a la mayor complejidad de los procesos productivos.

El mundo actual, máxime en los países desarrollados, ofrece a los agentes económicos un gran abanico de posibilidades y alternativas de elección. Cualquier agente puede estar interesado en conocer: cómo ha utilizado el Estado los impuestos que pagó, qué inversión le puede resultar más rentable, qué entidad le prestará dinero en las condiciones más ventajosas, cuál es el Producto Interior Bruto de un país determinado, etc. La creciente participación económica ha motivado que las fuentes de información abarquen contenidos más amplios, referidos a las empresas, al sector público y a la nación en su conjunto. Además, ante las inciertas expectativas que depara el actual entorno económico, llamado en más de una ocasión entorno turbulento, la información ha de ser más consistente y objetiva.

Si importante es la información que cualquier unidad económica difunde al exterior para que sus usuarios tomen decisiones acertadas, no es menos relevante aquella que permanece en la entidad para que los estamentos directivos decidan las líneas de actuación a seguir. Estos datos, distintos a los emitidos al mundo exterior, cobran especial relevancia conforme se desarrollan los procesos productivos y, aún más, en los últimos tiempos en los que la situación cambiante y la incertidumbre reinante exigen tomar decisiones que hagan que la unidad empresarial sea más competitiva, a fin de asegurar su supervivencia.

En síntesis, la contabilidad nació, en principio, como instrumento de información al exterior. Hoy también se considera una importante herramienta de dirección, dentro del ámbito interno, para mejorar su gestión y organización.

Según el profesor Cañibano “la contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control internas”.

Para una mejor comprensión de la definición anterior se van a ir respondiendo las siguientes interrogantes: ¿qué persigue la contabilidad ¿ de qué informa?, ¿a quién va dirigida? y ¿cómo se elabora esta información?

¿Qué persigue la contabilidad?

La contabilidad, como ciencia que es, constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica, como son las familias, las empresas, el sector público y la nación. Estos datos, tras ser analizados e interpretados, son empleados por los sujetos económicos para controlar los recursos con los que cuentan y tomar las medidas oportunas para hacerlos más fructíferos y, en todo caso, para evitar una situación deficitaria que pondría en peligro su supervivencia.

La Contabilidad es una técnica auxiliar de la Economía, cuya finalidad es apoyar los procesos en la Administración de una empresa de manera de aportarle eficiencia. La información que entrega sirve a los Ejecutivos para orientar la Toma de Decisiones con respecto al futuro de la organización. Es el arte de registrar, clasificar y sintetizar en forma significativa expresándolos en dinero los actos y las operaciones que tengan aunque sea parcialmente características financieras y de interpretar sus resultados.

Funciones:

Históricas, se manifiesta por el registro cronológico de los hechos económicos que van apareciendo en la vida de la empresa Ej.: La anotación por orden de fechas de todos los cobros y pagos que se van realizando.

Estadística, es el reflejo de los hechos económicos en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada la situación de la empresa Ej.: Ver el crecimiento de la empresa en cinco años.

Económica, estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto Ej.: Costo – beneficio.

Financiera, analiza la obtención de los recursos, para hacer frente a los compromisos de la empresa Ej.: Ver con que dinero cuenta la empresa, conocer los plazos de cobros a clientes y compromisos de pago a acreedores.

Fiscal, es saber cómo le afecta las disposiciones fiscales, conocer todos los impuestos existentes Ej.: IVA, Renta, Impuesto único, etc.

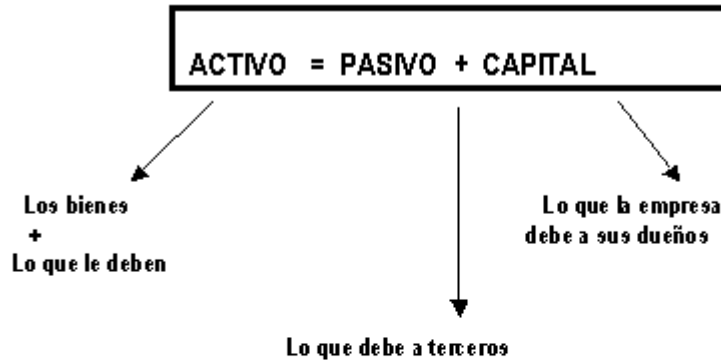
Legal, conocer los artículos del código de comercio, código del trabajo y otras leyes que puedan afectar a la empresa para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido de la actividad Ej.: Salud, AFP, etc.

Objetivo:

- Proporcionar una imagen numérica de la que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa, conocer el Patrimonio y sus modificaciones.
- Proporcionar una base en cifras para orientar las actuaciones de gerencia en su toma de decisiones.
- Proporcionar la justificación de la correcta gestión de los recursos de la empresa.

La contabilidad como sistema:

Dentro del macro-sistema "empresa" existen una variedad de sistemas de Información Administrativa, entre los cuales encontramos el sistema de Información Contable.



Fórmula para calcular el Capital

$$\text{ACTIVO} - \text{PASIVO} = \text{CAPITAL}$$

¿De qué informa?

En principio, estos datos indican cuáles son los recursos económicos y financieros de los que dispone la unidad económica.

Para que esta información sea útil a aquellos que la emplean, ha de satisfacer una serie de requisitos, aunque a veces en la práctica no sea fácil cumplirlos, éstos son:

- **Objetiva.** Ante un mismo dato cualquier usuario debe interpretar lo mismo. Para ello se han convenido unas normas, de forma que quien elabora la información sabe que ha de ajustarse a los patrones establecidos para que no quepan distintas lecturas. Por ejemplo, un edificio que se compró hace 20 años por una empresa podría figurar en su contabilidad por lo que costó en esa fecha, por lo que le darían ahora si fuera a venderlo o por lo que debería pagar si lo comprase hoy. No es difícil comprender que si no se aplica un criterio común puede inducir a que el usuario decida erróneamente.
- **Creíble.** La información ha de ser fidedigna. Por ello es comprobada y verificada por los auditores, que han de ser completamente independientes de la unidad económica a la que auditan.
- **Oportuna.** Un dato que llega a destiempo no vale para nada, o para poco. Por lo tanto, la información se ha de emitir a tiempo.
- **Clara y asequible.** Si la información contable sólo va dirigida a peritos en esta materia, su fin queda muy restringido. Tal y como funciona el mundo actual, estos datos han de ser lo suficientemente comprensibles, puesto que son muchos los sujetos que los han de utilizar.
- **Completa.** No debe ocultar parcelas de la realidad económica. Algunos hechos económicos no se pueden medir con exactitud, por lo que habrá que conformarse con una aproximación.

Característica de la Información Contable:

| | |
|---|--|
| Exacta Responder con exactitud a los datos consignados en los documentos originales (facturas, cheques, y otros) | Verdadera y fidedigna Los registros e informes deben expresar la real situación de los hechos. |
| Clara La información debe ser presentada de tal forma que su contenido no induzca a error y comprendida por el común de los miembros de la empresa. | Referida a un nivel Elaborada según el destinatario. |
| Económica Con un costo inferior al beneficio que reporta. | Oportuna Que esté disponible al momento en que se requiera su información. |

Principios Contables:

Con el objeto de que los estados financieros puedan ser entendidos por terceros, es necesario que sean preparados con sujeción a un cuerpo de reglas ó convenciones previamente conocidas y de aceptación general.

Los principios son pocos y representan las presunciones básicas sobre las que descansan las normas. Necesariamente derivan de los factores económicos y políticos del medio ambiente, de las formas de pensar y de las costumbres de todos los segmentos de la comunidad que involucra al mundo de los negocios.

A continuación se resumen los Principios Contables de Aceptación General, los que son determinados por las características del medio ambiente en el cual se desenvuelve la contabilidad.

1.- Equidad: La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables, puedan encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad los distintos intereses en juego en una entidad. Este principio en el fondo es el postulado básico o principio fundamental al que está subordinado el resto.

2.- Entidad Contable: Los estados financieros se refieren a entidades económicas específicas, que son distintas al dueño o dueños de la misma.

3.- Empresa en Marcha: Se presume que no existe un límite de tiempo en la continuidad operacional de la entidad económica y por consiguiente, las cifras presentadas no están reflejadas a sus valores estimados de realización. En los casos en que existan evidencias fundadas que prueben lo contrario, deberá dejarse constancia de este hecho y su efecto sobre la situación financiera.

4.- Bienes Económicos: Los estados financieros se refieren a hechos, recursos y obligaciones económicas susceptibles de ser valorizados en términos monetarios.

5.- Moneda: La contabilidad mide en términos monetarios, lo que permite reducir todos sus componentes heterogéneos a un común denominador.

6.- Período de Tiempo: Los estados financieros resumen la información relativa a períodos determinados de tiempo, los que son conformados por el ciclo normal de operaciones de la entidad, por requerimientos legales u otros.

7.- Devengado: La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período aunque éstos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto que de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan.

8.- Realización: Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que las origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto de devengado.

9.- Costo Histórico: El registro de las operaciones se basa en costos históricos (producción, adquisición o canje); salvo que para concordar con otros principios se justifique la aplicación de un criterio diferente (valor de realización). Las correcciones de las fluctuaciones del valor de la moneda, no constituyen alteraciones a este principio, sino menos ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

10.- Objetividad: Los cambios en activos, pasivos y patrimonio deben ser contabilizados tan pronto sea posible medir esos cambios objetivamente.

11.- Criterio Prudencial: La medición de recursos y obligaciones en la contabilidad, requiere que estimaciones sean incorporadas para los efectos de distribuir costos, gastos e ingresos entre períodos de tiempo relativamente cortos y entre diversas actividades. La preparación de estados financieros, por lo tanto, requiere que un criterio sano sea aplicado en la selección de la base a emplear para lograr una decisión prudente. Esto involucra que ante dos o más alternativas debe elegirse la más conservadora. Este criterio no debe ser afectado por la presunción que los estados financieros podrían ser preparados en base a una serie de reglas inflexibles. En todo caso los criterios adoptados deben ser suficientemente comprobables para permitir un entendimiento del razonamiento que se aplicó.

12.- Significación o Importancia Relativa: Al ponderar la correcta aplicación de los principios y normas, deben necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran con los principios y normas aplicables y que, sin embargo, no presentan problemas debido a que el efecto que producen no distorsiona a los estados financieros considerados en su conjunto. Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo, y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos, pasivo, patrimonio, o en el resultado de las operaciones del ejercicio contable.

13.- Uniformidad: Los procedimientos de cuantificación utilizados deben ser uniformemente aplicados de un periodo a otro. Cuando existan razones fundadas para cambiar de procedimientos, deberá informarse este hecho y su efecto.

14.- Contenido de Fondo Sobre la Forma: La contabilidad pone énfasis en el contenido económico de los eventos aun cuando la legislación puede requerir un tratamiento diferente.

15.- Dualidad Económica: La estructura de la contabilidad descansa en esta premisa (partida doble) y está constituida por: a) recursos disponibles para el logro de los objetivos establecidos como meta y b) las fuentes de éstos, las cuales también son demostrativas de los diversos pasivos contraídos.

16.- Relación Fundamental de los Estados Financieros: Los resultados del proceso contable son informados en forma integral mediante un estado de situación financiera y por un estado de cuentas de resultado, siendo ambos necesariamente complementarios entre sí.

17.- Objetivos Generales de la Información Financiera: La información financiera está destinada básicamente para servir las necesidades comunes de todos los usuarios. También se presume que los usuarios están familiarizados con las prácticas operacionales, el lenguaje contable y la naturaleza de la información presentada.

18.- Exposición: Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos delante a que se refiere.

¿Cómo se elabora la información?

La información contable se elabora siguiendo un **método específico**, que recoge, clasifica y sintetiza los acontecimientos que pueden resultar importantes para sus usuarios. Las consecuencias de estos hechos, generalmente, se expresarán en unidades monetarias.

Los datos así obtenidos se plasman en unos cuadros de síntesis que son los estados financieros o contables, que son los que se muestran a los usuarios.

¿A quién va dirigida?

La información que se difunde al **exterior** de la unidad económica es útil para que los distintos agentes económicos aumenten sus posibilidades de acumulación de recursos. Entre ellos se podrían señalar a los acreedores, los trabajadores, la Administración Pública del Estado (sobre todo en materia de impuestos), las entidades financieras que colaboran con la entidad.

Otra información de distinto contenido, denominada **información interna**, sólo es utilizada en el ámbito interno de la unidad empresarial. Los datos que ésta proporciona sirven, a los responsables de la unidad empresarial, para planificar y controlar la gestión, así como para delimitar responsabilidades a fin de actuar eficazmente.

Registro contable:

Se puede efectuar de distintas maneras ya convenidas, pero la técnica más extendida y habitual, es la descrita por Fray Luca Pacioli, que a lo largo del tiempo se ha ido perfeccionando.

Mediante esta técnica, la empresa registra contablemente las operaciones que día a día realiza en el libro Diario y, al mismo tiempo, anota los movimientos - incrementos y disminuciones - que experimentan los distintos elementos en el **libro Mayor**.

Las cuentas:

Antes de pasar a explicar cómo se registran las operaciones en el libro Diario y las variaciones que experimenta cada concepto en el libro Mayor, es conveniente hacer un breve inciso para hablar de las cuentas.

La cuenta es el instrumento del que se vale la contabilidad para aplicar el principio de dualidad. Cada elemento que interviene en la realidad económica de la empresa se representa mediante una cuenta, que de manera simplificada se simboliza mediante la forma T. A la parte de la izquierda, se le conoce con el nombre de Debe y a la de la derecha, con el de Haber.

Cada cuenta se titula en función del concepto que exprese. En el Debe se anotan los empleos y en el Haber, los recursos. Así:

| DEBE | Concepto | HABER |
|------------------------|----------|---------------------|
| Empleos o aplicaciones | | Recursos u orígenes |

En contabilidad, se dice que una cuenta: se **abre** cuando se titula; se **carga, adeuda ó debita** cuando se efectúa una anotación en el Debe y se **abona, acredita ó data**, si la anotación se realiza en el Haber.

“Es una agrupación sistemática de los cargos y abonos relacionados a una persona o situación de la misma naturaleza, que se registran bajo un encabezamiento o título que los identifica.”

Ejemplo: Ingresos y salidas de dinero en efectivo, se registrará en la cuenta llamada “Caja”. Los dineros que están depositados en el Banco, se registrarán en Cuenta Banco.”

CONCEPTOS:

- Las anotaciones registradas al Debe de la cuenta se llaman cargos
- Las anotaciones registradas al Haber de la cuenta se llaman abonos.
- La suma de los cargos se llama: débitos
- La suma de los abonos se llama: créditos
- La diferencia entre débitos y créditos se llama saldo.
- Cuando los débitos son mayores, se llama saldo deudor.
- Cuando los créditos son mayores, se llama saldo acreedor
- Cuando débitos y créditos son iguales, se dice que la cuenta está saldada

Cuentas de Activo

- Cuando aumentan, se cargan,
- Cuando disminuyen, se abonan.

Cuentas de Pasivo

- Cuando disminuyen se cargan
- Cuando aumentan, se abonan.

Cuentas de Resultado

- Cuando hay pérdidas, se cargan
- Cuando hay ganancias, se abonan

GANANCIAS > PÉRDIDAS = UTILIDAD DEL EJERCICIO

GANANCIAS < PÉRDIDAS = PÉRDIDAS DEL EJERCICIO

Tipos de Cuentas:

| Cuentas de activo | Cuentas de pasivo |
|--|--|
| Caja Banco (Cta.Cte.) Letras por Cobrar Terrenos Bienes Raíces Herramientas Muebles y Útiles Maquinarias Instalaciones Mercaderías Clientes Deudores Retiros Personales Anticipos del Personal Letras en Cobranza Acciones IVA. Crédito Fiscal | Proveedores Acreedores Letras por Pagar Cuentas por Pagar Instituciones de Previsión por pagar Préstamo Bancario Impuestos por Pagar Impuesto Único Impuesto Retenido Capital Sueldos por pagar Arriendos por pagar IVA. Débito Fiscal |
| CUENTAS DE RESULTADO | |
| Resultado Pérdidas | Resultado Ganancias |
| Gastos Generales Sueldos pagados Leyes Sociales Impuestos Pagados Descuentos concedidos Intereses pagados Costo de ventas Arriendos pagados Recargos | Ventas Intereses cobrados Descuentos Obtenidos Recargos cobrados Arriendos cobrados Sueldos cobrados Honorarios cobrados Arriendos cobrados Pagados |

- Las cuentas de Activo, si tienen saldo, éste siempre será Deudor.
- Las cuentas de Pasivo, si tienen saldo, éste siempre será Acreedor.
- Las cuentas de Pérdida, tendrán saldo deudor.
- Las cuentas de Ganancias, tendrán saldo acreedor.

Libro de Diario:

En orden cronológico, mediante asientos, se registrarán en el Diario todas las operaciones que se realicen. Las cuentas cargadas serán las representativas de aquellos elementos que constituyan los empleos de la operación desde el punto de vista de la empresa que efectúa la contabilidad y las cuentas abonadas las que expresen los conceptos correspondientes a los recursos. En cualquier asiento, la suma de los importes de las cuentas cargadas deberá coincidir con la suma de los valores de las cuentas abonadas.

Libro de Mayor:

Dado que cualquier empresa efectúa múltiples operaciones, la valoración de sus elementos será objeto de continuas variaciones.

El Mayor contiene todas las cuentas que se han ido registrando en el Diario hasta cierta fecha, en éstas se habrán ido anotando las alteraciones producidas. A través de estos registros será posible conocer el valor por el que figuran las distintas cuentas a esa data, siendo éste el cometido del Mayor.

Al valor que presenta una cuenta en una fecha dada se le conoce con el nombre de saldo. Éste viene dado por la diferencia entre la suma del Debe y la suma del Haber de la correspondiente cuenta. El saldo puede ser:

- **Deudor**, si la suma del Debe es mayor que la del Haber.
- **Acreeedor**, si la suma del Debe es inferior a la suma del Haber.
- **Nulo**, si el valor de ambas sumas coincide.

En cualquier fecha, en el libro Mayor se cumplirá que la suma de los saldos deudores coincidirá con la suma de los saldos acreedores y, además, el valor total de las sumas del Debe será igual al importe total de las sumas del Haber.

Obtención de Estados Contables:

Hasta ahora, se han trazado genéricamente las líneas a seguir para captar la realidad económica, valorar las transacciones y registrarlas contablemente. Pero esta información ha de llegar a manos de los usuarios contables en forma agregada, es decir, considerando todas las operaciones realizadas durante cierto período de tiempo, de una manera resumida y destacando los aspectos más relevantes, lo que se logra mediante su plasmación en los estados contables.

Los estados contables ofrecen una visión global de ciertas magnitudes económicas de interés. Dentro de éstos ocupan un lugar sobresaliente en la actualidad, dada su obligatoriedad, el **Balance de situación**, la **cuenta de Pérdidas y ganancias** y la **Memoria**.

El Balance de situación es el estado contable que sintetiza y refleja el patrimonio poseído por la empresa en cierta fecha. La cuenta de pérdidas y ganancias es aquella que materializa la naturaleza de los resultados pérdidas o ganancias generados por la entidad en determinado intervalo de tiempo. La Memoria, complementa y amplía la información suministrada en el Balance. La empresa emite estos estados contables tras finalizar su ejercicio económico, que normalmente coincidirá con el año natural. De ahí, que, a estos tres estados, se les designe **cuentas anuales**.

Conceptos de Patrimonio y Resultado:

El profesor Cañibano dice que el patrimonio (o la riqueza) de la empresa “se refiere al capital no humano poseído por la misma en un determinado momento del tiempo, esto es, el conjunto de bienes, derechos y obligaciones susceptibles de utilización en el proceso productivo”.

Hay que advertir que el concepto de patrimonio se asocia a una **fecha determinada** y reúne elementos muy heterogéneos, puesto que engloba: bienes (dinero, máquinas, instalaciones, materias primas, etc.), derechos (como derechos de cobro y obligaciones), por ejemplo, deudas contraídas por la entidad, pero en ningún caso las personas que trabajan en ella se incluirán dentro del mismo.

De lo anterior, se desprende un matiz sumamente importante en contabilidad: el patrimonio no sólo está compuesto por los **medios económicos** con los que cuenta la empresa, sino que también integra los **medios financieros** que han permitido a la entidad desarrollar su actividad productiva y ser propietaria de los bienes que posee.

Por otra parte, el concepto de resultado (pérdida o ganancia) está estrechamente ligado a la actividad productiva a la que se dedica la empresa. La entidad, para la realización de ésta, ha de adquirir ciertos bienes y servicios del exterior: compra materias primas, contrata mano de obra, consume electricidad, etc. y ha de utilizar sus equipos. De este modo, consigue fabricar sus productos, que posteriormente serán vendidos en el mercado, generando rentas.

El resultado obtenido va a depender de varios parámetros, como son: el número de productos vendidos, el precio de venta de éstos, el costo de producción, etc. De ahí, que resulte imposible determinar el resultado o excedente generado por la empresa si no ha transcurrido cierto intervalo de tiempo.

Con respecto a la relación que guardan los conceptos de patrimonio y resultado, conviene aclarar: El hecho de que el patrimonio empresarial sea más o menos elevado no lleva aparejado el que obtenga unos beneficios más o menos sustanciosos. En principio, cuanto más rica sea la empresa mayores expectativas tienen de generar mejores resultados, pero no siempre sucede así.

La obtención de beneficios supone un engrosamiento del patrimonio empresarial, que se diluirá entre los distintos elementos que lo componen. Por lo tanto, es completamente erróneo pensar que el logro de beneficios se materializa exclusivamente en un aumento del dinero de la empresa. Lo mismo se puede afirmar, pero en sentido contrario, en el caso de incurrir en pérdidas.

Balance de situación:

Este estado contable muestra el patrimonio empresarial en cierta fecha, tanto en su vertiente económica como financiera.

En cualquier balance, se distinguen: el activo o estructura económica de la empresa y el pasivo o estructura financiera.

Por otro lado, dentro del patrimonio, se distinguen las siguientes masas patrimoniales, que se caracterizan por agrupar elementos que cumplen un cometido análogo dentro del marco empresarial:

- **Activo**, que engloba los bienes y derechos poseídos por la empresa, es decir, aquellos elementos patrimoniales que constituyen los medios económicos.
- **Pasivo**, que es la parte del patrimonio que reúne fuentes financieras que provengan del exterior, los llamados fondos ajenos.
- **Neto**, integrado por todos aquellos elementos que forman parte de la financiación procedente de la empresa; a estos recursos se les conoce bajo el nombre de fondos propios.

A su vez, las distintas masas patrimoniales están compuestas por diversos elementos patrimoniales; constituyen claros ejemplos de éstos los que se señalan a continuación:

- **De activo**: las materias primas, el dinero, los vehículos, los derechos de cobro sobre clientes, etc.
- **De pasivo**: las deudas contraídas con entidades de crédito, débitos con suministradores de inmovilizado, préstamos recibidos, etc.
- **De neto**: el capital, que hace referencia a la financiación realizada por el empresario o los propietarios de la empresa y las reservas, que son beneficios obtenidos por la entidad y retenidos en su seno.

En definitiva, en el activo del balance figurarán los elementos de activo, mientras que en el pasivo del balance aparecerán las partidas reunidas dentro de las masas patrimoniales (pasivo y neto). En cualquier caso, el valor de los bienes y derechos poseídos por la empresa ha de coincidir con el importe total de la financiación, lo que se expresa mediante la denominada **ecuación del balance**:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Neto}$$

Al finalizar cierto período de tiempo, para poder conocer la composición y valoración del patrimonio empresarial, no basta con saber las operaciones que la entidad ha realizado en ese plazo, también resulta indispensable que sea conocida la situación patrimonial de la que partía. Además, en el transcurso de ese tiempo, se habrán generado beneficios o pérdidas, que incidirán en el patrimonio final, engrosándolo o menguándolo.

Dadas estas circunstancias, hasta el momento, no se tienen los conocimientos precisos para obtener los estados contables, puesto que para su logro la empresa deberá contabilizar las operaciones del período, pero, además, tendrá que manipular de una forma específica ciertos datos.

A tal efecto, la entidad, al llevar su contabilidad financiera, seguirá un proceso, llamado ciclo contable, que se realizará durante un período de tiempo, que suele coincidir con el año natural, al que se llama ejercicio contable.

Periodificación Contable:

Cada ejercicio económico, la empresa ha de determinar el resultado que ha obtenido, pérdida o ganancia, en ese período. Normalmente, este cálculo se efectúa a finales de año, puesto que el ejercicio económico de las empresas suele coincidir con el año natural.

El principio de correlación de ingresos y gastos establece que el **resultado contable de un ejercicio estará constituido por los ingresos menos los gastos** producidos durante ese intervalo de tiempo.

Al cierre del ejercicio, la empresa se ve obligada a analizar los distintos ingresos y gastos contabilizados en el período, puesto que éstos pueden presentar las siguientes circunstancias:

- Que se hayan devengado en el ejercicio, aunque todavía no se hayan cobrado o pagado.
- Que no se hayan devengado en el período, pero se hayan cobrado o pagado en el mismo.

A tenor del principio del devengo, **los ingresos y gastos se imputarán al ejercicio en el que se generen**, con independencia de que se realice ó no su cobro ó pago en ese período.

Ha de quedar claro que se genera un ingreso en la fecha en la que la empresa preste los servicios correspondientes a dicho ingreso o entregue las pertinentes existencias. A su vez, se considera que un gasto se ha devengado si la entidad ha recibido o disfrutado los bienes, servicios o suministros inherentes a ese gasto.

A este proceso, consistente en efectuar los ajustes contables precisos para que al hallar el resultado sólo se incluyan los ingresos y gastos devengados en el período, se le conoce con el nombre de *periodificación contable*.

Balance y Cuentas de Resultado:

La contabilidad es una herramienta que nos ayuda a conocer la situación financiera de una empresa. Se elaboran diversos documentos, pero inicialmente nos vamos a centrar en los dos principales: el Balance y la Cuenta de Resultados.

El Balance nos permite conocer la situación financiera de la empresa en un momento determinado: el Balance nos dice lo que tiene la empresa y lo que debe.

El Balance se compone de dos columnas: el Activo (columna de la izquierda) y el Pasivo (columna de la derecha). En el Activo se recogen los destinos de los fondos y en el Pasivo los orígenes.

Vamos a explicarnos: si una empresa pide un crédito a un banco para comprar un camión, el crédito del banco irá en el Pasivo (es el origen de los fondos que entran en la empresa), mientras que el camión irá en el Activo (es el destino que se le ha dado al dinero que ha entrado en la empresa).

Los términos Activo y Pasivo pueden dar lugar a confusión, ya que pudiera pensarse que el Activo recoge lo que tiene la empresa y el Pasivo lo que debe. Esto no es correcto, ya que por ejemplo los fondos propios van en el Pasivo.

¿Y por qué van los fondos propios en el Pasivo?

La respuesta es porque son orígenes de fondos.

Si, por ejemplo, en el caso anterior se hubiera financiado la compra del camión con aportaciones de los socios:

¿Cuál sería el origen de los fondos que entran en la empresa? los fondos propios aportados por los accionistas.

Vamos a distinguir entre varios Balances, según el momento en que se obtengan:

- **Balance de apertura:** al comienzo del ejercicio; nos permite conocer con que recursos cuenta la empresa para iniciar su ejercicio económico.
- **Balances parciales:** a cierre del mes, trimestre, semestre, ó con la periodicidad que se quiera; nos permite conocer la situación de la empresa en esos momentos determinados.
- **Balance final:** al cierre del ejercicio; nos permite conocer como queda la situación financiera de la empresa una vez finalizado su ejercicio económico (normalmente el 31 de diciembre, aunque podría ser otra fecha del año).

Veamos dos ejemplos.

Ejemplo 1:

Vamos a suponer que queremos montar una empresa de transporte y que para ello necesitamos un camión que cuesta 1.000.000. Para financiar este camión vamos al banco y solicitamos un crédito.

¿Cuál sería el Balance Inicial de esta empresa?

En su Activo (columna de la izquierda) se recogería el camión (destino de los fondos), mientras que en su pasivo (columna de la derecha) se recogería el crédito (origen de los fondos).

| ACTIVO | PASIVO |
|------------------|--------------------|
| Camión 1.000.000 | Créditos 1.000.000 |

Si nos fijamos en este Balance podemos observar uno de los principios básicos de contabilidad: el Activo siempre tiene que ser igual al Pasivo; en todo Balance de una empresa, obligatoriamente, el Activo tiene que coincidir con el Pasivo.

Ejemplo 2:

Vamos a suponer que en el caso anterior la empresa financia la compra del camión con recursos propios (capital). Su Balance Inicial sería:

| ACTIVO | PASIVO |
|------------------|-------------------|
| Camión 1.000.000 | Capital 1.000.000 |

Comparando los dos ejemplos anteriores se puede ver como el Pasivo recoge el origen de los fondos de la empresa, sean propios (capital) ó ajenos (créditos); por lo tanto, y como ya hemos comentado, **es incorrecto considerar que el Pasivo representa lo que debe la empresa.**

Cuenta de Resultados:

La Cuenta de Resultados recoge el beneficio o pérdida que obtiene la empresa a lo largo de su ejercicio económico (normalmente de un año).

La Cuenta de Resultados viene a ser como un contador que se pone a cero a principios de cada ejercicio y que se cierra a final del mismo.

Mientras que el Balance es una "foto" de la empresa en un momento determinado, la Cuenta de Resultados es una "película" de la actividad de la empresa a lo largo de un ejercicio.

Balance y Cuenta de Resultados están interrelacionados, su nexo principal consiste en la última línea de la Cuenta de Resultados (aquella que recoge el beneficio o pérdida), que también se refleja en el Balance, incrementando los fondos propios (si fueron beneficios) ó disminuyéndolos (si fueron pérdidas).

Ejemplo 3:

Presentamos a continuación un modelo de cuenta de resultados:

| |
|---------------------------------|
| Ventas 1.000 |
| Costo de la mercancía -400 |
| Gastos de personal -200 |
| Gastos financieros -100 |
| Impuestos -50 |
| Resultado final (beneficio) 250 |

Esta cuenta de resultados nos dice que la empresa, en su ejercicio económico, ha vendido 1.000 y que ha incurrido en unos costos de 400 de materia prima, 200 de mano de obra, 100 de gastos financieros (intereses de los créditos) y 50 de impuestos.

En definitiva, la empresa en este ejercicio ha obtenido un beneficio de 250.

Y estos 250 se reflejarán también en el Balance de la empresa.

La pregunta es **¿en el Activo ó en el Pasivo?**

La respuesta, evidentemente, es en el Pasivo, ya que este beneficio de 250 es un origen de fondos para la empresa, con los que podrá financiar nuevas adquisiciones (destino de los fondos).

Libro Diario y Libro Mayor:

En la sección anterior vimos el Balance y la Cuenta de Resultados, que son dos documentos que nos interesarán en momentos determinados: apertura del ejercicio, cierre del primer trimestre, cierre del ejercicio...etc.

Pero la empresa va generando operaciones diarias (compras, ventas, pago de nóminas, facturas varias, etc.) que hay que ir contabilizando.

El Libro Mayor y el Libro Diario son los documentos donde se recogen estos movimientos diarios, y nos permitirán tener toda la información contable ordenada y disponible para cuando necesitemos elaborar el Balance y la Cuenta de Resultados.

Libro Diario:

El Libro Diario recoge por orden cronológico todas las operaciones que se van produciendo en una empresa. Cada operación contable origina un apunte que denominamos asiento y que se caracteriza porque tiene una doble entrada: en la parte de la izquierda (Debe) se recoge el destino que se le da a los recursos, y en la parte de la derecha (Haber) el origen de esos recursos.

Ejemplo 1:

Veamos como se contabiliza la compra del camión que vimos en la lección anterior (adquisición de un camión de 1.000.000 financiada con un crédito). En primer lugar, la empresa recibe del banco el crédito de 1.000.000.

Este será el primer asiento en el Libro Diario:

1.000.000 Caja a Bancos 1.000.000

En la parte de la izquierda (Debe) se recoge el destino de los fondos (el importe del crédito se ha ingresado en la "caja" de la empresa) y en la derecha el origen de los mismos (el dinero proviene de un crédito del banco).

En segundo lugar, compramos el camión con el dinero que tenemos en la caja:

1.000.000 Camión a Caja 1.000.000

Como hemos indicado, todas las operaciones económicas que vaya realizando la empresa se irán recogiendo por orden cronológico en este Libro Diario.

Ejemplo 2:

Veamos como se registran en el Libro Diario las siguientes operaciones:

1. Se funda la empresa con una aportación de los socios de 1.000.000.
2. La empresa pide un crédito de 500.000.
3. Se adquiere una oficina por 750.000.
4. Se devuelve el crédito de 500.000 al Banco.

1.000.000 Caja a Capital 1.000.000

500.000 Caja a Bancos 500.000

750.000 Inmuebles (oficina) a Caja 750.000

500.000 Bancos a Caja 500.000

Libro Mayor:

El Libro Mayor se divide en hojas, y cada hoja está dedicada a una cuenta contable, donde se recoge todos los apuntes que afectan a esa cuenta concreta: por ejemplo, una hoja estará dedicada a la cuenta de "caja", otra a "bancos", otra a "capital", etc.

El Libro Mayor recoge en estas hojas todos los movimientos que se registran en el Libro Diario.

Cada página del Libro Mayor tiene dos columnas, la de la izquierda que se denomina "Debe" y la de la derecha "Haber", que coinciden con las del Libro Diario; es decir, un apunte en el "Debe" en el Libro Diario se recoge también en el "Debe" de la cuenta correspondiente del Libro Mayor.

Ejemplo 3:

Veamos como se contabiliza en el Libro Mayor un crédito de 1.000.000 que solicita la empresa.

La contabilización empezaría por el Libro Diario:

1.000.000 Caja a Bancos 1.000.000

Y de aquí pasaríamos al Libro Mayor, a la página correspondiente a la cuenta "**Caja**", donde haríamos el siguiente apunte:

| DEBE | HABER |
|-----------|-------|
| 1.000.000 | |

Y en la página del Libro Mayor correspondiente a "**Bancos**" (créditos), haríamos el apunte:

| DEBE | HABER |
|------|-----------|
| | 1.000.000 |

Cuando necesitemos elaborar el Balance de la empresa, calcularemos el saldo de cada cuenta del Libro Mayor y ese saldo es el que aparecerá asignado a cada cuenta en el Balance.

Ejemplo 4:

Tenemos las siguientes cuentas del Libro Mayor y vamos a calcular sus saldos:

| DEBE | HABER |
|----------------------|---------|
| Caja | |
| 1.000.000 | 400.000 |
| 500.000 | 700.000 |
| 250.000 | |
| SALDO..... 650.000 | |
| Bancos (créditos) | |
| DEBE | HABER |
| 500.000 | 500.000 |
| 1.000.000 | |
| 1.500.000 | |
| SALDO..... 2.500.000 | |

Al elaborar el Balance, nos aparecerá en el Activo, en la cuenta de "Caja", 650.000, y en el Pasivo, en la cuenta de "Bancos", 2.500.000.

Fondos Propios:

Los fondos propios representan la parte del Pasivo del Balance que pertenece a los propietarios de la sociedad; se le denomina pasivo no exigible, frente al resto del Pasivo que llamamos pasivo exigible.

Los fondos propios se recogen en el Pasivo del Balance, ya que son orígenes de financiación, es decir, los fondos propios permiten a la empresa adquirir, por ejemplo, un inmueble, un camión, adquirir existencias, etc. (destino de la financiación).

Distinguiremos, dentro de los fondos propios, 3 cuentas:

- **Capital:** recoge la aportación inicial de los socios a la sociedad, así como aportaciones posteriores que puedan realizar.
- **Reservas:** recoge principalmente aquella parte del beneficio generado por la empresa y que los socios deciden dejar en ella.
- **Beneficios:** es el resultado del ejercicio, antes de que los socios decidan que parte se va a repartir como dividendos y que parte se va a traspasar a reservas.

Veamos su funcionamiento:

a) Unos socios fundan una sociedad, aportando un capital de 1.000.000. El asiento en el Libro Diario sería:

1.000.000 Caja a Capital 1.000.000

Y el Balance inicial de la sociedad quedaría:

| ACTIVO | PASIVO |
|----------------|-------------------|
| Caja 1.000.000 | Capital 1.000.000 |

En la empresa han entrado 1.000.000 que se encuentran en su caja (destino de los fondos), y esta entrada se ha financiado con un aporte de capital de los socios (origen de los recursos).

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

b) Un año más tarde, al cierre de su primer ejercicio, la empresa ha obtenido un beneficio de 500.000. El apunte en el Libro Diario sería:

500.000 Caja a Beneficios 500.000

Y su Balance quedaría:

| ACTIVO | PASIVO |
|----------------|--------------------|
| Caja 1.500.000 | Capital 1.000.000 |
| | Beneficios 500.000 |

El Beneficio también aparece en el Pasivo, ya que es un **origen de fondo**: este beneficio permite a la empresa incrementar su caja (destino de los fondos).

c) Posteriormente, la empresa decide repartir el 50% de estos beneficios como dividendos y dejar el otro 50% como reservas.

El Libro Diario recogería en primer lugar la decisión de dedicar parte del beneficio a dividendos y parte a reservas.

Beneficios 500.000 a 250.000 Dividendos

250.000 Reservas

Con lo que el Balance quedaría:

| ACTIVO | PASIVO |
|--------------------|-------------------|
| Caja 1.500.000 | Capital 1.000.000 |
| Dividendos 250.000 | |
| Reservas 250.000 | |

Como se ha podido ver, los beneficios, una vez que se decide su destino, desaparecen del Balance:

250.000 pasan a dividendos y 250.000 pasan a reservas.

Posteriormente, la empresa procede al pago de los dividendos acordados.

El apunte en el Libro Diario sería:

250.000 Dividendos a Caja 250.000

Y el Balance quedaría:

| ACTIVO | PASIVO |
|------------------|-------------------|
| Caja 1.250.000 | Capital 1.000.000 |
| Reservas 250.000 | |

La caja ha disminuido en 250.000 por el pago de los dividendos.

Caja y Bancos:

Caja y Bancos son dos cuentas del Activo, donde se contabiliza la tesorería de la empresa.

Son dos cuentas que tienen el mismo funcionamiento y que la única diferencia entre ellas es que en "caja" se contabiliza el dinero que está físicamente en la empresa, en su caja fuerte, mientras que en "bancos" se contabiliza el dinero que la empresa tiene ingresado en los bancos (cuenta corriente, depósito, etc.).

Son cuentas que siempre van en el Activo y cuyo saldo será positivo ó como mucho cero, pero nunca negativo (una empresa no puede tener en su caja fuerte -100).

No debemos confundir esta cuenta de "bancos" del Activo con otra cuenta del Pasivo que denominaremos también "bancos" ó "créditos" y donde se contabiliza el dinero que la empresa debe a los bancos (créditos, préstamos, etc.).

Veamos el funcionamiento de estas cuentas.

Ejemplo 1:

Se constituye una empresa con una aportación de capital de los socios de 1.000.000. Su reflejo en el Libro Diario será:

1.000.000 Caja a Capital 1.000.000

Con un Balance inicial que será:

| ACTIVO | PASIVO |
|----------------|-------------------|
| Caja 1.000.000 | Capital 1.000.000 |

A continuación la empresa ingresa 500.000 en el Banco.

Su reflejo en el Libro Diario será:

500.000 Bancos a Caja 500.000

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Con lo que el Balance queda:

| ACTIVO | PASIVO |
|----------------|-------------------|
| Caja 500.000 | Capital 1.000.000 |
| Bancos 500.000 | |

Un apunte en el "debe" (izquierda) de Libro Diario referente a una cuenta del Activo (como es el caso de "Bancos") significa que la cuenta se incrementa (vemos que "bancos" ha pasado de "0" a "500.000").

Por el contrario, un apunte en el "haber" (derecha) del Libro Diario referente a una cuenta del Activo (como es el caso de "caja") significa que la cuenta disminuye ("caja" ha pasado de "1.000.000" a "500.000").

Ejemplo 2:

A continuación, la empresa adquiere un camión por 500.000 que paga con una transferencia bancaria. Su reflejo en el Libro Diario será:

500.000 Camión a Bancos 500.000

Con lo que el Balance queda:

| ACTIVO | PASIVO |
|----------------|-------------------|
| Caja 500.000 | Capital 1.000.000 |
| Camión 500.000 | |

Vamos a ver como han quedado los Libros Mayores de las cuentas de "caja" y de "bancos":

| DEBE | HABER |
|----------------------|-------------------|
| Caja 1.000.000 | Bancos 500.000 |
| SALDO 500.000 | |

El apunte de 1.000.000 corresponde a la aportación de capital de los socios, mientras que el apunte de 500.000 corresponde al ingreso que se hizo en el banco.

| DEBE | HABER |
|-------------------|-------------------|
| Bancos 500.000 | Bancos 500.000 |
| SALDO 0 | |

El apunte de 500.000 de la izquierda corresponde al ingreso que se realizó con dinero de la "caja", mientras que el de la derecha corresponde a la transferencia que se hizo para pagar la compra del camión.

Activo fijo:

El Activo Fijo está constituido por todos aquellos elementos físicos que necesita la empresa para realizar su actividad y que están en la empresa con vocación de permanencia.

Incluye: edificios, terrenos, maquinarias, elementos de transporte, etc. Esta vocación de permanencia los diferencia de aquellos otros elementos cuya duración en la empresa es sólo temporal, normalmente menos de un ejercicio económico, y que se denominan **activos circulantes** (por ejemplo, mercaderías).

Mientras que una maquinaria (activo fijo) ayuda a la empresa a desarrollar su actividad, la mercadería (activo circulante) se integra en la propia actividad (está en la empresa a la espera de su venta).

Adquisición del Activo Fijo:

La adquisición del Activo es una inversión que realiza la empresa, y como tal es distinta de un gasto. La diferencia entre estos dos conceptos es la misma que existe entre adquirir una vivienda (inversión) y hacer un viaje (gasto).

Mientras que los gastos de la empresa se reflejan en la Cuenta de Resultados a efectos de calcular el beneficio, las inversiones se reflejan en el Balance, sin que afecten a la Cuenta de Resultados.

Ejemplo 1:

Si una empresa adquiere un camión (inversión en Activo fijo) y paga con dinero (caja), esto origina un movimiento dentro del Activo del Balance, sin reflejo en la Cuenta de Resultados.

Partamos de la siguiente situación inicial de la empresa:

| ACTIVO | PASIVO |
|----------------|-------------------|
| Caja 1.000.000 | Capital 1.000.000 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

A continuación adquiere un camión por 500.000.

Su reflejo en el Libro Diario será:

500.000 Camión a Caja 500.000

Y el Balance quedará:

ACTIVO

Caja 500.000

Camión 500.000

PASIVO

Capital 1.000.000

Como podemos ver, el movimiento se produce únicamente dentro del Activo del Balance, entre "caja" y "camión", sin afectar a la Cuenta de Resultados.

Mantenimiento del Activo Fijo:

Si bien la adquisición del Activo no afecta a la Cuenta de Resultados, su mantenimiento si que va a afectarle.

El activo va perdiendo valor, se va depreciando, y por lo tanto la empresa va soportando esta pérdida de valor, este costo. Dentro de 1 año, el camión que acabamos de adquirir va a valer menos que ahora y esta depreciación hay que recogerla en la Cuenta de Resultados. Para ello la empresa va a ir dotando unas amortizaciones, equivalentes a la pérdida de valor del objeto.

Ejemplo 3:

Imaginemos que el camión tiene una vida útil de 10 años y que va perdiendo valor de manera uniforme; esto quiere decir que dentro de 1 año habrá perdido una décima parte de su valor ($500.000/10 = 50.000$).

Estos 50.000 un gasto en el que ha incurrido la empresa y que por lo tanto hay que reflejarlo en la Cuenta de Resultados.

Vamos a partir del ejemplo 1 y vamos a suponer que durante este ejercicio la empresa no ha tenido ninguna actividad (compró hace 1 año un camión que ha estado estacionado todo el tiempo).

La Cuenta de Resultados será:

Amortización del camión -50.000

Resultados del ejercicio (pérdidas) -50.000

Y el Balance quedará:

ACTIVO

Caja 500.000

Camión 450.000

PASIVO

Capital 1.000.000

Pérdidas -50.000

En el Activo se disminuye el valor del camión en 50.000 y en el Pasivo se reflejan unas pérdidas por el mismo importe.

Activo Circulante (Inventarios – Existencias – Mercancía para la Venta):

La cuenta de "inventarios - existencias" es una cuenta de Activo (siempre aparece en el Activo del Balance) y en ella se contabilizan todos los movimientos relativos a los inventarios para la venta. Esta cuenta se incluye dentro de lo que denominamos "Activo circulante", ya que las existencias entran y salen de la empresa, no tienen un carácter permanente, a diferencia, por ejemplo, de las maquinarias.

Adquisición de existencias:

La empresa compra mercancía para la venta y las paga, bien en el momento (compra al contado) ó dentro de un plazo acordado con el vendedor (compra a plazo). Esta diferente forma de pago va a originar distintos movimientos contables.

Si paga al contado: se produce un movimiento dentro del Activo del Balance, ya que se incrementa una cuenta (existencias) a costa de disminuir otra (caja ó bancos), con lo que el total del Balance no se ve afectado.

Imaginemos que la empresa adquiere existencias por 800.000 que paga con dinero de la "caja"; su contabilización en el Libro Diario será:

800.000 Existencias a Caja 800.000

Su reflejo en el Balance es el siguiente (vamos a partir de un Balance inicial con un Activo de 1.000.000 en "caja" y un Pasivo de 1.000.000 en "capital"):

ACTIVO

Caja 200.000

Existencias 800.000

PASIVO

Capital 1.000.000

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Si la compra de existencias se deja a deber al proveedor se origina entonces un movimiento entre Activo y Pasivo del Balance, ya que se incrementa una cuenta del Activo (existencias) y se incrementa también una cuenta del Pasivo (proveedores).

De esta manera el Balance aumenta de tamaño, pero sigue equilibrado (Activo y Pasivo aumentan en la misma cuantía).

Su contabilización en el Libro Diario será:

800.000 Existencias a Proveedores 800.000

Y el Balance quedará:

ACTIVO

Caja 1.000.000

Existencias 800.000

PASIVO

Capital 1.000.000

Proveedores 800.000

Habíamos dicho que un apunte en el "debe" (izquierda) del Libro Diario referente a una cuenta de Activo (por ejemplo "existencias") significaba que esa cuenta se incrementaba, mientras que un apunte en el "haber" (derecha) significaba una disminución.

Pero ¿que ocurre con cuentas del Pasivo?

Efectivamente, las cuentas del Pasivo funcionan justo al contrario, tal como se puede ver en este ejemplo con "proveedores": el apunte en el "haber" (derecha) del Libro Diario ha significado un incremento de esta cuenta.

Venta de existencias:

Cuando la empresa vende existencias existen igualmente dos posibilidades.

Que las cobre al contado ó que conceda un plazo al comprador. Si la cobra al contado se produce un movimiento entre dos cuentas del Activo: disminuyen "existencias" y aumenta "caja" (ó "bancos" si se cobran a través de éstos).

Su apunte en el Libro Diario (imaginemos que se han vendido 500.000):

500.000 Caja a Existencias 500.000

Y el Balance quedará (continuamos con el ejemplo en el que habíamos adquirido existencias pagando al contado):

ACTIVO

Caja 700.000

Existencias 300.000

PASIVO

Capital 1.000.000

¿Por qué en "caja" aparece un saldo de 700.000? Para ello acudimos al Libro Mayor:

Caja

DEBE

1.000.000

500.000

SALDO 700.000

HABER

800.000

El apunte de 1.000.000 corresponde a la aportación inicial de capital; a continuación hubo una salida de 800.000 por la compra de existencias y por último ha habido una entrada de 500.000 por la venta de existencias.

Como se ha comentado ya, en cuentas del Activo, como es la de "caja", los incrementos van en el "debe" del Libro Mayor y las disminuciones en el "haber".

Si la empresa cobra a plazo: en este caso el movimiento también se produce entre dos cuentas del Activo.

Disminuyen "existencias" y se incrementa la cuenta de "clientes" (en esta cuenta se contabiliza lo que nos deben los clientes).

El apunte en el Libro Diario:

500.000 Caja a Existencias 500.000

Y el Balance quedará:

ACTIVO

Caja 200.000

Cientes 500.000

Existencias 300.000

PASIVO

Capital 1.000.000

Clientes y Proveedores:

La cuenta de "clientes" es una cuenta del Activo, donde se recogen las deudas que tienen los clientes con la empresa como consecuencia de ventas que ésta les ha realizado y que ellos aún no han pagado.

La cuenta de "proveedores" es una cuenta del Pasivo, donde se contabilizan las deudas que la empresa tiene con sus proveedores por compras que ha realizado y que todavía no ha pagado.

Por tanto, la cuenta de "clientes" siempre aparecerá en el Activo del Balance, mientras que la de "proveedores" siempre estará en el Pasivo.

En ambas cuentas se contabilizan exclusivamente operaciones relacionadas con la actividad típica de la empresa; ¿qué quiere esto decir?...pues, sencillamente, que, por ejemplo, una empresa que venda computadores contabilizará en estas cuentas exclusivamente operaciones típicas de su actividad comercial.

Si en un momento dado esta empresa adquiere un inmueble, la parte del pago que quede aplazada no se contabilizará en "proveedores", sino en la cuenta "otros acreedores" (que también es una cuenta del Pasivo). Asimismo, si es la empresa la que vende el inmueble, la parte aplazada de la venta no figurará en "clientes", sino en la cuenta "otros deudores" (cuenta del Activo).

Funcionamiento

a) Clientes:

Una empresa vende existencias por 1.000.000 en donde 500.000 cobra al contado y los otros 500.000 acuerda con el cliente su pago dentro de 90 días. Esta operación dará lugar al siguiente apunte en el Libro Diario:

500.000 Caja
500.000 Clientes a Ventas 1.000.000

Los 500.000 de "caja" corresponden a las que se cobran al contado, mientras que los 500.000 de "clientes" se refieren a aquellas cuyo pago se ha aplazado.

Por su parte, la cuenta de "ventas" que aparece en este ejemplo, es una cuenta que se llevará al final del ejercicio a la Cuenta de Resultados y no al Balance.

El Balance de la empresa habrá quedado (vamos a considerar que el Balance inicial de la empresa era un Activo con un saldo de 2.000.000 de "existencias" y un Pasivo con un saldo de 2.000.000 de "capital"):

| ACTIVO | PASIVO |
|-----------------------|-------------------|
| Caja 500.000 | Capital 1.000.000 |
| Clientes 500.000 | |
| Existencias 1.000.000 | |

Las existencias han disminuido en 1.000.000 por la venta, mientras que aparecen "caja" y "clientes" con 500.000 cada una.

b) Proveedores:

Una empresa adquiere existencias por importe de 800.000 que paga al contado 500.000 y deja a deber 300.000.

El apunte de esta operación en el Libro Diario será:

800.000 Existencias a Caja 500.000
Proveedores 300.000

Mientras que el Balance quedará de la siguiente manera (partimos del Balance final del ejemplo anterior):

| ACTIVO | PASIVO |
|-----------------------|-----------------------------|
| Caja 0 | Capital 1.000.000 |
| Clientes | 500.000 Proveedores 500.000 |
| Existencias 1.800.000 | |

Para ver como se obtiene el saldo de las partidas de "caja" y "existencias" recurrimos al Libro Mayor.

| DEBE | HABER |
|----------------|--------------|
| 500.000 | 500.000 |
| SALDO 0 | |

Vemos un primer apunte de 500.000 en el "debe" que corresponde a la parte cobrada de la venta (ejemplo nº 1) y un 2º apunte, también de 500.000, en el "haber", correspondiente a la parte pagada de la compra de existencias.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Existencias

DEBE

1.000.000

800.000

SALDO 1.800.000

HABER

El primer apunte de 1.000.000 corresponde al saldo que había quedado al final del ejemplo 1, mientras que el segundo apunte de 800.000 corresponde a la adquisición de mercancía que la empresa acaba de realizar.

Créditos Bancarios:

La cuenta de créditos bancarios es una cuenta de Pasivo en la que se recogen las deudas pendientes que tiene la empresa con los bancos.

Dentro de esta cuenta vamos a distinguir dos Sub. Cuentas:

- **"Créditos a corto plazo"** - en esta cuenta se contabilizan las deudas con bancos que tengan vencimiento inferior a un año.
- **"Créditos a largo plazo"**: en esta cuenta, por el contrario, se contabilizan las deudas con bancos con vencimiento superior al año.

Funcionamiento:

Cuando la empresa solicita un préstamo a un banco, por ejemplo 1.000.000 con vencimiento a 5 años, esta operación origina en el Libro Diario el siguiente asiento contable:

1.000.000 Caja a Créditos l/p 1.000.000

(*) L/p significa a largo plazo

Si este préstamo tuviera vencimientos anuales constantes, quiere decir que una parte del préstamo (1/5 parte, ya que tiene vencimiento a 5 años) va a vencer dentro de 1 año, luego esta parte se tendrá que contabilizar como crédito a corto plazo.

Por lo tanto, el asiento en el Libro Diario será el siguiente:

1.000.000Caja a Créditos l/p 800.000

Créditos c/p 200.000

(*) En crédito a corto plazo contabilizamos 200.000 (equivalente a 1/5 parte del total)

A nivel de Balance, hemos comentado que la cuenta "créditos bancarios" es una cuenta del Pasivo, por lo que siempre aparecerá en el Pasivo del Balance.

El Balance de esta sociedad, si no ha habido ningún otro movimiento será:

ACTIVO

Caja 1.000.000

Créditos l/p 800.000

PASIVO

Créditos c/p 200.000

Como se puede observar, hemos situado primero el crédito a corto plazo y después el crédito a largo plazo, ya que este es el orden con el que aparecen en los Balances.

Este orden de presentación del Balance consiste, por el lado del Activo, en presentar las cuentas de mayor a menor liquidez (es decir, su mayor ó menor facilidad de convertirse en dinero líquido), por lo tanto la "caja" irá por delante, por ejemplo, de "inmuebles".

Por el lado del Pasivo, este orden consiste en presentar las cuentas de mayor a menor grado de exigibilidad. Por lo tanto, "créditos c/p" va por delante de "créditos l/p" ya que su exigibilidad se va a producir antes.

Dentro de 1 año, cuando se pague la cuota del crédito que vence ese año (200.000) se originará el siguiente asiento en el Libro Diario:

200.000 Créditos c/p a Caja 200.000

Con lo que el Balance de la sociedad quedará:

ACTIVO

Caja 800.000

PASIVO

Créditos l/p 800.000

De manera que el crédito a corto plazo se ha dado de baja del Balance.

Resulta que dentro de 1 año, una parte del crédito que teníamos contabilizada a largo plazo (en concreto, otra quinta parte: 200.000) pasa a ser a corto plazo, ya que va a vencer dentro de 1 año a contar desde esa fecha. Por lo tanto, este cambio habrá también que contabilizarlo.

El asiento en el Libro Diario será:

200.000Créditos l/p a Créditos a c/p 200.000

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Y el Balance quedará finalmente:

ACTIVO

Caja 800.000

Créditos l/p 600.000

PASIVO

Créditos c/p 200.000

Recordemos aquí lo que ya se dijo en su momento, que las cuentas de Pasivo ("créditos" es una cuenta de Pasivo) se incrementan con anotaciones en la derecha (haber) del Libro Diario y disminuyen con anotaciones en la izquierda (debe).

Se puede observar como en el asiento que acabamos de realizar en el Libro Diario, "créditos c/p" está en la derecha (luego se incrementa) y "créditos l/p" está en la izquierda (luego disminuye).

Cuenta de Resultados:

La Cuenta de Resultados es un documento contable en el que se recogen los ingresos y gastos que tiene la empresa durante el ejercicio económico; la diferencia de estos nos dará el beneficio o pérdida de la sociedad.

Los ingresos son aquellas operaciones que incrementan el valor patrimonial de la empresa, mientras que los gastos son aquellas actividades que lo disminuyen.

- **Ejemplo de ingresos:** venta de productos, dividendos recibidos por la empresa, subvenciones, etc.
- **Ejemplo de gastos:** consumo de mercancía, costo del personal, consumo telefónico y eléctrico, etc.

Observación: hay un aspecto fundamental que hay que tener muy claro desde el principio. La diferencia entre los conceptos de ingresos y cobros, así como entre los conceptos de gastos y pagos.

Ingresos y cobros:

Ingresos y cobros son dos conceptos distintos. El concepto de ingreso hace referencia a operaciones que incrementan el valor patrimonial de la empresa, mientras que el concepto de cobro se refiere al hecho en sí de recibir el dinero.

Por ejemplo, si gano un premio de lotería, en el momento en el que sale mi número premiado se produce un ingreso (ha aumentado el valor de mi patrimonio), aunque puede que no cobre el premio hasta dentro de un mes. Posteriormente, en el momento en el que recibo el dinero del premio, se produce el cobro.

En el caso de la empresa también se da esta distinción: por ejemplo, en el momento en el que la empresa realiza una venta se produce un ingreso (aunque todavía no la haya cobrado); posteriormente, cuando el cliente paga, se produce el cobro.

Pues bien, en la Cuenta de Resultados se recogen los ingresos, no los cobros; es decir, en la Cuenta de Resultados se registrará la venta en el momento en el que se produce (ingreso), con independencia del momento en el que se cobre.

Gastos y Pagos:

La diferencia entre los conceptos de gastos y pagos es similar a la anterior: el gasto hace referencia a una operación que disminuye el valor de mi patrimonio, mientras que el pago se refiere al hecho de entregar el dinero y saldar la deuda.

Por ejemplo, si me ponen una multa de tráfico por exceso de velocidad, en ese momento de la multa se me origina un gasto (disminuye el valor de mi patrimonio), aunque la multa tarde 2 meses en pagarla.

Más tarde, cuando entrego el dinero de la multa, se produce el pago.

En la empresa, por ejemplo, si contrata los servicios de un abogado, esto le empieza a originar un gasto, aunque tarde 6 meses en pagarlo.

En la Cuenta de Resultados se recogen los gastos en los que incurre la empresa, con independencia del momento en el que procede al pago de los mismos.

Principio del devengo:

El principio del devengo es otro aspecto fundamental en el funcionamiento de la Cuenta de Resultados.

Este principio implica que en cada ejercicio económico la empresa llevará a la Cuenta de Resultados exclusivamente los ingresos y gastos que correspondan a ese periodo. Por ejemplo, si la empresa contrata un seguro y paga por anticipado la prima correspondiente a los dos próximos años, únicamente llevará a la Cuenta de Resultados la parte de la prima que corresponde al presente ejercicio (ó sea, la mitad de la prima).

Asimismo, si la empresa cobra en el presente ejercicio una venta que realizó el año pasado, esta operación no se recogerá en la Cuenta de Resultados ya que dicha venta debió ser contabilizada el año pasado, que fue cuando se produjo.

Funcionamiento

Los ingresos nacen por el "haber" (derecha) del asiento del Libro Diario, con contrapartida en el "debe" (izquierda) a favor de "caja" ó "bancos" (si se cobran) ó de alguna cuenta deudora del Activo, por ejemplo "clientes" (si quedan pendientes de cobrar).

Ejemplo:

Venta de productos por 800.000 que se cobran al contado:

800.000 Caja a Ventas 800.000

Esa misma venta, pero quedando pendiente de cobro:

800.000 Clientes a Ventas 800.000

Las cuentas de "caja" y "clientes" son cuentas del Activo, por lo que ya vimos que apuntes en el "debe" (izquierda) del Libro Diario significan que se incrementan sus saldos.

Los gastos nacen por el "debe" (derecha) del asiento del Libro Diario, con contrapartida en el "haber" contra "caja" ó "bancos" (si son pagados al contado), ó contra alguna cuenta acreedora del Pasivo.

Por ejemplo proveedores (si quedan pendientes de pago).

Ejemplo:

Consumo eléctrico por 800.000 que se paga al contado:

800.000 Consumo eléctrico a Caja 800.000

Ese mismo gasto, pero quedando pendiente de pago:

800.000 Consumo eléctrico a Proveedores 800.000

Apuntes en el "haber" del Libro Diario correspondientes a cuentas del Activo (como "caja" y "clientes"), significan que sus saldos disminuyen.

Por último, al final del ejercicio, todos los saldos de las cuentas de ingresos y gastos se llevarán a la Cuenta de Resultados de la empresa para determinar su beneficio o pérdida.

Venta de Existencias (Cuenta de Resultados):

A partir de esta sección vamos a empezar a conocer el funcionamiento de la Cuenta de Resultados.

En la "Cuenta de Resultados" se van a recoger los saldos de todas las partidas de "ingresos" y de "gastos". El funcionamiento será el siguiente:

A final de cada ejercicio se hará un asiento en el Libro Diario en el que se llevarán los saldos de todas las partidas de ingresos a una partida denominada "pérdidas y ganancias": (supongamos las siguientes partidas de ingresos).

- Venta de existencias a Pérdidas y Ganancias
- Dividendos percibidos a Ingresos financieros a Otros ingresos a

Vemos que en este asiento en el Libro Diario, la cuenta de "pérdidas y ganancia" se ha contabilizado en el "haber", y la pregunta es ¿por qué?

Pues, sencillamente, porque "pérdidas y ganancias" es una partida del Pasivo del Balance (al igual que "capital" y "reservas"), y las partidas del Pasivo del Balance aumentan por..... El "haber" del Libro Diario.

Igualmente, se llevarán los saldos de todas las partidas de gastos a la partida de "pérdidas y ganancias".

Supongamos las siguientes partidas de gastos:

- Pérdidas y ganancias a Consumo de existencias
- a Gastos de personal
- a Gastos financieros
- a Otros gastos

En este caso, la partida de "pérdidas y ganancias" se contabiliza en el "debe": ¿por qué?...pues por que los gastos disminuyen los resultados de la empresa, y hemos visto que las partidas del Pasivo del Balance disminuyen por el "debe".

El resultado final del ejercicio será la diferencia entre las dos anotaciones anteriores en la cuenta de "pérdidas y ganancias". Si los ingresos han superado a los gastos, la empresa ha obtenido beneficios; si por el contrario, los gastos superan a los ingresos, la empresa ha obtenido pérdidas.

Hemos comentado ya que el resultado final de la empresa aparece también en el Balance. Si es "beneficio" se contabiliza en el Pasivo del Balance, al igual que el resto de fondos propios, y si es pérdida se contabiliza en el Pasivo pero con signo negativo.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Beneficios en el Pasivo". Pues sí, es así; recordemos que en el Pasivo se contabilizan los orígenes de los fondos (y el beneficio es un origen de fondos que va a permitir a la empresa realizar nuevas inversiones).

En esta aproximación a la Cuenta de Resultados vamos a empezar por la venta de existencias, ya que suele ser la principal partida de ingresos de la empresa:

Al contabilizar la venta de existencias, distinguiremos entre ventas cobradas al contado y ventas con pago aplazado.

Si se cobran al contado: (supongamos que la empresa vende 1.000.000 de existencias).

1.000.000 Caja a Venta de existencias 1.000.000

La cuenta "venta de existencias" es una cuenta de ingresos que al final del ejercicio se llevará a la cuenta de "pérdidas y ganancias".

Si se cobran a plazo:

1.000.000 Clientes a Venta de existencias 1.000.000

Cuando transcurrido el plazo concedido a los clientes estos pagan su deuda, el apunte en el Libro Diario será:

1.000.000 Caja a Clientes 1.000.000

Consumo de Existencias:

El beneficio que obtiene la empresa en la venta es la diferencia entre lo que recibe por la venta y el costo de lo que vende. Si las existencias que la empresa ha vendido por 1.000.000 han tenido un costo de 600.000, quiere decir que la empresa ha ganado 400.000.

Por lo tanto, aparte de contabilizar la venta, tenemos que contabilizar el consumo realizado (es decir, el costo de lo vendido), y para ello realizamos el siguiente asiento en el Libro Diario:

600.000 Consumo existencias a Existencias 600.000

¿Que hemos hecho? pues hemos contabilizado 600.000 en la cuenta de "consumo de existencias" (que es una cuenta de gastos que al final del ejercicio se llevará contra "pérdidas y ganancias") y hemos disminuido "existencias" por ese importe.

Si la empresa no realizara más operaciones, al cierre del ejercicio tendríamos los siguientes asientos en la Cuenta de Resultados:

1.000.000 Venta de existencias a Pérdidas y Ganancias 1.000.000

600.000 Pérdidas y Ganancias a Consumo de existencias 600.000

Es decir, hemos pasado los saldos de las cuentas de ingresos y gastos a la cuenta de "pérdidas y ganancias".

Para calcular el saldo final de "pérdidas y ganancias" acudiremos al Libro Mayor, a la hoja correspondiente a esta cuenta:

Pérdidas y Ganancias

DEBE

600.000

SALDO 400.000

HABER

1.000.000

Un saldo en el "haber" de la cuenta de "pérdidas y ganancias" significa que la empresa ha obtenido beneficios, al ser una cuenta del Pasivo del Balance que aumenta por el "haber".

Otras partidas de Ingresos.

El funcionamiento de todas las partidas de ingresos es similar al que ya hemos visto al estudiar la partida de ventas.

El asiento que se realiza en el Libro Diario es el siguiente:

Si se cobran al contado:

Caja a Cuenta de ingresos

Si se cobran a plazo:

Otros deudores a Cuenta de ingresos

Como se puede observar, hemos sustituido la cuenta de "clientes", que utilizábamos para contabilizar las ventas que habían quedado pendientes de pago, por la partida de "otros deudores".

Hay que señalar que la partida de "clientes" se utiliza exclusivamente en operaciones de venta.

Cada cuenta de ingresos tendrá abierta una página en el Libro Mayor, donde se irán registrando todos los movimientos que le vayan afectando.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Al cierre del ejercicio, los saldos de las distintas cuentas de ingresos (que calcularemos acudiendo al Libro Mayor) se van a llevar a la cuenta de "pérdidas y ganancias").

Cuenta de ingresos a Pérdidas y Ganancias

Distintas cuentas de ingresos:

Entre las distintas cuentas de ingresos que una empresa puede manejar, vamos a destacar las siguientes.

- **Ingresos financieros:** Son los ingresos que obtiene la empresa por sus depósitos y cuentas en los bancos.
- **Dividendos:** Son los ingresos que obtiene la empresa por sus participaciones accionariales en otras empresas.
- **Subvenciones a la explotación:** Son ayudas públicas que obtiene una empresa como apoyo a su actividad empresarial.
- **Otros ingresos de explotación:** En esta partida se recogen todos aquellos ingresos que obtiene la empresa, de carácter variado y de cuantía generalmente poco importante, que de alguna manera están relacionados con la actividad principal de la misma. Por ejemplo, una empresa arrienda sus locales los fines de semana para celebraciones. Los ingresos que obtiene por esta actividad nada tienen que ver con la venta en sí, pero sí están relacionados con la propiedad y explotación de sus instalaciones.
- **Beneficios extraordinarios:** Son beneficios que obtiene la empresa, de naturaleza ocasional y sin relación con su actividad ordinaria. Por ejemplo, una empresa de venta de automóviles vende un local de su propiedad, obteniendo un beneficio en esta venta. Está claro que este beneficio es extraordinario en la medida en que es de naturaleza ocasional (no tiene por qué repetirse) y no está relacionado con la actividad ordinaria de la empresa. Otro ejemplo: una empresa de calzado sufre un incendio en su fábrica y cobra una póliza de seguros superior al valor de la fábrica. Es evidente también, que se trata de un beneficio de carácter extraordinario.

En definitiva, las fuentes de ingresos que tienen una empresa suelen ser muy variadas, y entre ellas la empresa diferenciará aquellas que por su volumen tengan especial relevancia.

El resto de ingresos quedará agrupado, bien en la cuenta de "otros ingresos de explotación", bien en la de "beneficios extraordinarios".

Partidas de Gastos:

El funcionamiento de las partidas de gastos es el siguiente:

Si se pagan al contado:

Cuenta de gastos a Caja

Si el pago queda aplazado:

Cuenta de gastos a Otros acreedores

Los asientos anteriores se refieren exclusivamente a partidas de gastos que conllevan un pago efectivo de dinero (bien al contado, bien a plazo), como puede ser el costo de la nómina, el gasto de electricidad y teléfono, gastos financieros, etc.

No obstante, existen partidas de gastos que no conllevan pago de dinero; por ejemplo, si un camión de la empresa sufre un accidente que no cubre el seguro, se origina un gasto para la empresa, sin que se haya producido una salida de dinero.

El asiento en el Libro Diario en este caso sería:

Cuenta de gastos a Inmovilizado

Lo que sí se puede observar, es que cualquier cuenta de gastos se incrementa con apuntes en el "debe" del Libro Diario.

Cuando se cierra el ejercicio, los saldos de las distintas cuentas de gastos (que calcularemos acudiendo al Libro Mayor) se llevan a la cuenta de "pérdidas y ganancias".

Pérdidas y Ganancias a Cuentas de gastos

Con este apunte de cierre, todas las cuentas de gastos quedan a cero, ya que su saldo se traspaasa en su totalidad a "pérdidas y ganancias" (ya hemos visto que esto mismo ocurre con todas las cuentas de ingresos).

Ejemplo:

Imaginemos que el único gasto para una empresa es el pago de sus empleados, que asciende a 1.000.000 y que se paga al contado.

Esto origina el siguiente asiento en el Libro Diario:

1.000.000 Gastos de personal a Caja 1.000.000

Al cierre del ejercicio, acudiremos al Libro Mayor de esta cuenta de "gastos de personal" y veremos cual es su saldo:

| | |
|--------------------|--------------|
| Gastos de Personal | |
| DEBE | HABER |
| 1.000.000 | |
| SALDO 1.000.000 | |

Y ese saldo lo llevaremos a la cuenta de pérdidas y ganancias:

1.000.000 Pérdidas y Ganancias a Gastos de personal 1.000.000

Y la cuenta de "gastos de personal" en el Libro Mayor queda:

| | |
|--------------------|--------------|
| Gastos de Personal | |
| DEBE | HABER |
| 1.000.000 | 1.000.000 |
| SALDO 0 | |

La cuenta de "gastos de personal" queda con saldo cero, preparada para comenzar el próximo ejercicio.

Y, ¿cómo queda la cuenta de "pérdidas y ganancias" en el Libro Mayor?

| | |
|----------------------|--------------|
| Pérdidas y Ganancias | |
| DEBE | HABER |
| 1.000.000 | |
| SALDO 1.000.000 | |

La cuenta de "pérdidas y ganancias" queda con un saldo en el "debe" de 1.000.000, y la pregunta es: ¿beneficios ó pérdidas?

Por supuesto que son pérdidas: la cuenta de "pérdidas y ganancias" (resultados) es una cuenta del Pasivo del Balance, por lo tanto aumenta por el "haber" (derecha) y disminuye por el "debe" (izquierda); saldos en el "haber" significan beneficios y en el "debe" pérdidas.

Distintas Cuentas de Gastos:

Entre las distintas cuentas de gastos que una empresa puede manejar, vamos a destacar las siguientes:

- **Consumo de existencias:** Hemos visto ya su funcionamiento. Sabemos que recoge el costo de los productos vendidos.
- **Gastos de personal:** Recoge el costo de la plantilla de la empresa.
- **Gastos financieros:** Recoge el costo de los créditos concedidos por la banca.
- **Amortizaciones:** Ya la hemos visto al estudiar el inmovilizado fijo. Se refiere a la pérdida de valor del inmovilizado de la empresa, bien por su uso, bien simplemente por el paso del tiempo. Por ejemplo :si la empresa tiene un camión que vale 500.000 y tiene una vida útil de 10 años, este camión va a ir perdiendo cada año un 10% de su valor (50.000), hasta que dentro de 10 años no valga nada. Estas 50.000 es un gasto que hay que llevar a la cuenta de resultados; el asiento será el siguiente: 50.000 Amortizaciones a Camión 50.000 .Y al cierre del ejercicio: 50.000 Pérdidas y Ganancias a Amortizaciones 50.000
- **Electricidad, teléfonos, transportes, tributos,** etc. Son distintas cuentas de gastos en las que se irán recogiendo los importes correspondientes.
- **Otros gastos de explotación:** Recoge aquellos gastos, generalmente de menor cuantía, que están relacionados con la actividad ordinaria de la empresa y que no se recogen en ninguna cuenta individual específica.
- **Pérdidas extraordinarias:** Son pérdidas que sufre la empresa, de naturaleza ocasional y sin relación con su actividad ordinaria. Por ejemplo, una empresa sufre un incendio en un almacén que no tiene asegurado.
- **Otra cuenta de gastos: Provisiones:** La cuenta de "provisiones" es una cuenta de gastos de especial relevancia, con ella se consigue ajustar el valor de los distintos activos a su valor real. Es decir, si un activo se encuentra contabilizado en Balance por un valor superior a su valor real (entendiendo por tal el valor de mercado o el valor de tasación), la empresa tiene que ajustar el valor de este activo, dotando la provisión correspondiente. Esta provisión es un gasto para la empresa y tiene que recogerse en la cuenta de resultados, aunque no es un gasto dinerario (no hay salida de dinero).

Principio de Prudencia: Es un principio básico en contabilidad, que implica reconocer las posibles pérdidas tan pronto como se tenga conocimiento de ellas; mientras que los posibles beneficios no se reconocen hasta que no se realizan.

Por ejemplo: si la empresa tiene un almacén contabilizado a un precio determinado y resulta que su valor de mercado es el doble, este beneficio no se va a reconocer hasta que no se venda el almacén.

Pero, si por el contrario, el almacén vale la mitad, esta pérdida tiene que reconocerse inmediatamente, con independencia de que la empresa venda o no venda esta propiedad.

Veamos el funcionamiento de la cuenta de "provisiones" con otro ejemplo.

Ejemplo:

La empresa tiene existencias de madera valoradas en un 1.000.000, y resulta que el valor real de esa partida de madera es tan sólo de 500.000. Esta diferencia de valoración se va a contabilizar:

En el Libro Diario se hará la siguiente anotación:

500.000 Dotación de Provisiones a Provisiones acumuladas 500.000

La cuenta de "dotación de provisiones" es una cuenta de gastos que al final del ejercicio se llevará contra la cuenta de "pérdidas y ganancias", realizando el siguiente asiento:

500.000 Pérdidas y Ganancias a Dotación de Provisiones 500.000

Por su parte, la cuenta de "provisiones acumuladas" es una cuenta de Pasivo, aunque a veces se presenta en el Activo con signo negativo, disminuyendo el valor del activo correspondiente (el efecto final es el mismo en ambos casos).

Veamos un ejemplo, el de la partida de madera (a ver si nos aclaramos). Su presentación en Balance será:

Bien en el Pasivo

ACTIVO

Caja 500.000

Existencias

Capital 800.000

(*) Hemos completado el Balance con otras partidas a efecto de cuadrarlo.

PASIVO

Provisiones 500.000

1.000.000 Beneficios 200.000

O bien en el Activo del Balance con signo negativo:

ACTIVO

Caja 500.000

Existencias 1.000.000

Provisiones -500.000

PASIVO

Beneficios 200.000

Capital 800.000

Desdotación de la Provisión:

Puede ocurrir más adelante que esta provisión que hemos dotado ya no sea necesaria por que el precio de la madera suba nuevamente y la partida que tengo en el almacén vuelva a su precio original de 1.000.000.

Esta situación nos obligará a desdotar la provisión, es decir, a anularla, y para ello haremos el siguiente asiento en el Libro Diario:

500.000 Provisiones acumuladas a Recuperación de provisiones 500.000

La cuenta "recuperación de provisiones" es una cuenta de ingresos, que se llevará al final del ejercicio a "pérdidas y ganancias"

El efecto final sobre la cuenta de "pérdidas y ganancias" de la dotación y la posterior desdotación es nulo, una compensa a la otra. Esto lo podemos ver si acudimos al Libro Mayor:

Pérdidas y Ganancias

DEBE

500.000

SALDO 0

HABER

500.000

El asiento de 500.000 en el "debe" corresponde a la dotación de la provisión, mientras que el otro asiento de 500.000 en el "haber" a su desdotación.

La cuenta de "provisiones acumuladas" también quedará a cero, y para verlo nos vamos nuevamente al Libro Mayor:

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Otra cuenta de gastos: Provisiones:

"Provisiones Acumuladas"

| DEBE | HABER |
|---------|---------|
| 500.000 | 500.000 |
| SALDO 0 | |

El apunte de 500.000 en el "haber" corresponde a la dotación de provisiones, mientras que el apunte de 500.000 en el "debe" a su desdotación.

Han podido observar que la dotación de provisiones ha originado un apunte en el "debe" de "pérdidas y ganancias" y en el "haber" de "provisiones acumuladas", ¿por qué esta diferencia si ambas son cuentas de Pasivo?:

Pues, sencillamente, porque mientras que dotar provisiones aumenta el saldo de "provisiones acumuladas", disminuye el de "pérdidas y ganancias" (reduce los beneficios).

Venta del activo provisionado:

Cuando se vende el activo al que se le había dotado la provisión, ésta también va a salir de Balance. Por ejemplo, imaginemos que vendemos la partida de madera anterior por 700.000. El apunte en el Libro Diario por la venta será:

700.000 Clientes a Venta de existencias 700.000

Y por el consumo de existencias:

500.000 Consumo de existencias a Existencias 500.000

Pero también anularemos la provisión que habíamos dotado (si estas existencias ya no están en Balance, tampoco va a estar la provisión,... faltaría más):

500.000 Provisiones acumuladas a Existencias 500.000

De esta manera, tanto la partida de existencias, como la de "provisiones acumuladas", quedan a cero; para verlo, vayamos de nuevo al Libro Diario.

"Existencias"

| DEBE | HABER |
|-----------|---------|
| 1.000.000 | 500.000 |
| 500.000 | |
| SALDO 0 | |

El apunte de 1.000.000 corresponde al saldo inicial que había en el almacén, mientras que los dos apuntes de 500.000 corresponden, uno al consumo de existencias y el otro a dar de baja la provisión.

"Provisiones Acumuladas"

| DEBE | HABER |
|---------|---------|
| 500.000 | 500.000 |
| SALDO 0 | |

Los 500.000 contabilizadas en el "haber" corresponden a la dotación de la provisión, mientras que los otros 500.000 contabilizadas en el "debe" corresponden a su anulación tras la venta de las existencias.

Otra cuenta de gastos: Amortizaciones:

Hemos mencionado ya en capítulos anteriores que la cuenta de "amortización" es una cuenta de gastos, donde se recoge la pérdida de valor que sufre el inmovilizado de la empresa (inmuebles, maquinarias, equipos informáticos, etc.).

Estos bienes de la empresa van perdiendo valor por la utilización que se hace de ellos, así como por el mero paso del tiempo y el hecho de ir quedando desfasados (¿que podría valer hoy en día un computador con un microprocesador 286?).

La cuenta de "amortización" nos va a permitir llevar a "pérdidas y ganancias" esta pérdida de valor que experimenta el inmovilizado y que por tanto implica un gasto para la empresa (aunque, al igual que las provisiones, no se trate de un gasto dinerario, ya que no hay salida de dinero).

Funcionamiento:

Cuando la empresa adquiere un elemento de su activo fijo, tiene que calcular cual va a ser la vida útil de este activo y cual va a ser el posible valor del mismo al final de su vida útil.

Ejemplo:

La empresa adquiere un camión que le cuesta 2.000.000 (ha subido el precio de los camiones. La empresa estima

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

que este camión va a tener una vida útil de 10 años y que al final de este periodo lo va a poder vender por 200.000 (a un coleccionista).

Con estos datos podemos calcular cuanto valor va a perder este camión cada año:

Si el camión actualmente vale 2.000.000 y dentro de 10 años va a valer 200.000, quiere esto decir que va a perder en este periodo 1.800.000 de valor (2.000.000 - 200.000).

Suponiendo que esta pérdida de valor va a ser igual todos los años, esto implica que el camión va a perder anualmente 180.000 de valor (1.800.000 / 10 años). Luego, cada año habrá que llevar a la cuenta de resultados esta pérdida de 180.000.

Los apuntes contables que vamos a realizar en el Libro Diario son los siguientes:

180.000 Amortización del Inmovilizado a Amortización acumulada 180.000

"Amortización del Inmovilizado" es una partida de gastos que llevaremos al final del ejercicio contra "pérdidas y ganancias":

180.000 Pérdidas y Ganancias a Amortización del Inmovilizado 180.000

Por su parte, "Amortizaciones acumuladas" es una cuenta del Activo del Balance, pero con signo negativo. Aparece disminuyendo el valor del activo al que se refiere:

ACTIVO

Camión 2.000.000

Amortización acumulada -180.000

Capital 1.000.000

(*) Hemos completado el Balance con otras partidas a efecto de cuadrarlo.

PASIVO

Acreedores 320.000

Beneficios 500.000

Todos los años iremos haciendo el mismo apunte. Como se puede observar, el camión seguirá contabilizado por 2.000.000 y es la cuenta de "amortización acumulada" la que va recogiendo la pérdida de valor que sufre el camión.

Puede ocurrir que en un momento determinado la empresa observe que el camión ha perdido más valor del que viene recogiendo la cuenta de "amortización acumulada", es decir, que el camión se está depreciando más deprisa de lo que inicialmente había calculado y por lo tanto tendrá que contabilizar el ajuste necesario.

Ejemplo:

Al final del 5º año la empresa tendrá registrado en la cuenta de "amortización acumulada" 900.000 (180.000 anuales x 5 años), por lo que el valor contable del camión en ese momento será de 1.100.000 (2.000.000 del camión, menos 900.000 de amortización acumulada).

Supongamos que, por entonces, camiones con las mismas características y con 5 años de antigüedad se están vendiendo en el mercado de 2ª mano por 800.000. Por lo tanto, la empresa tendrá que ajustar su valoración contable de 1.100.000 a 800.000.

Para ello, la empresa dotará una amortización extraordinaria de 300.000. De esta manera, la empresa consigue ajustar el valor contable del camión a su valor real (valor de mercado).

Venta del Activo:

Si la empresa vende este camión antes de transcurrir su vida útil, tendrá que dar de baja del Balance tanto al camión, como a su cuenta de "amortización acumulada".

Ejemplo:

Supongamos que a los 7 años de la compra del camión, la empresa decide venderlo por 1.000.000.

Por entonces, el camión seguirá contabilizado por 2.000.000, mientras que la "amortización acumulada" ascenderá a 1.260.000 (180.000 anuales durante 7 años).

El asiento contable en el Libro Diario será el siguiente:

1.000.000 Caja

1.260.000 Amortización acumulada a Camión 2.000.000

Beneficios extraordinario 260.000

Las 1.000.000 en "caja" se refieren a lo que la empresa ingresa por la venta (suponiendo que cobra al contado, ya que si el pago fuera aplazado en lugar de "caja" aparecería "otros deudores").

Las 1.260.000 de "amortización acumulada" se contabilizan para dar de baja esta partida del Balance.

Esta cuenta es de Activo pero con signo negativo, por lo que funciona como las cuentas de Pasivo (aumentan por el "haber", derecha, del Libro Diario y disminuye por el "debe", izquierda).

Los 2.000.000 de "camión" se contabilizan para darlo de baja (al ser una partida de Activo, disminuye por el "haber" del Libro Diario).

Y por último, los 260.000 de "beneficios extraordinarios" se originan por la diferencia entre el precio de venta (1.000.000) y el valor al que la empresa tenía contabilizado el camión (740.000), resultantes de restarle a los 2.000.000 del camión, los 1.260.000 de "amortización acumulada".

Impuestos y Dividendos:

Finalizaremos con el estudio de dos cuentas de especial relevancia: "impuestos" y "dividendos".

"Impuestos": es una cuenta de gastos en la que se recoge la carga impositiva que soporta la empresa como consecuencia del impuesto de sociedades.

"Dividendos": es una cuenta del Pasivo del Balance, en la que se recoge la parte del beneficio obtenido por la empresa que se distribuirá entre los accionistas.

Impuestos:

La empresa soporta una carga impositiva resultante de la aplicación del impuesto sobre la renta:

Ejemplo:

Si la empresa obtiene un beneficio de 2.000.000 y está sujeta a un tipo impositivo del 30%, significa que tendrá que pagar 700.000 de impuestos.

Esta carga impositiva es un gasto para la empresa y, por lo tanto, tendrá que recogerse en la Cuenta de Resultados.

Su contabilización en el Libro Diario será la siguiente:

700.000 Impuestos de sociedades a Hacienda Pública 700.000

"Impuestos de sociedades" es una cuenta de gastos que se llevará al cierre del ejercicio contra "pérdidas y ganancias":

700.000 Pérdidas y Ganancias a Impuestos de sociedades 700.000

Una vez cargada en la cuenta de "pérdidas y ganancias" la partida de impuestos, la empresa obtiene su cifra de beneficio final (en este caso $1.400.000 = 2.000.000$ de beneficio antes de impuestos, menos 700.000 de impuestos).

Por su parte, "Hacienda Pública" es una cuenta del Pasivo del Balance, en la que se recoge la deuda que la empresa tiene con el Estado por motivo de los impuestos que ha de pagar.

En el momento en el que la empresa proceda al pago de estos impuestos, anulará esta cuenta con cargo a "caja" ó "bancos".

700.000 Hacienda Pública a Caja 700.000

Tenemos que tener aquí presente el "principio de devengo", que dice que cada gasto debe recogerse en el ejercicio económico en el que se origina.

Por lo tanto, cuando se cierra un ejercicio económico con beneficios, es en ese ejercicio donde se genera la carga impositiva, por lo que es entonces cuando se tendrá que contabilizar los impuestos originados (con independencia de que su liquidación se realice el año siguiente).

Ejemplo:

Siguiendo con el ejemplo anterior, la empresa ha obtenido en 1998 un beneficio de 2.000.000, por lo que en la Cuenta de Resultados del 98 tendrá que contabilizar las 700.000 de impuestos, aunque el pago de los mismos se realice durante el año 1999.

En el momento del pago, hemos visto que lo que se producirá es un movimiento dentro del Balance, que no afecta a la Cuenta de Resultados. Disminuye una cuenta del Activo ("caja") y una cuenta del Pasivo ("Hacienda Pública").

Dividendos:

La cuenta de "dividendos" es una cuenta del Pasivo del Balance, que se origina en el momento en el que la empresa decide dedicar parte del beneficio obtenido a pagar a los accionistas.

Hay que tener claro que se trata de una cuenta del Balance y no de la Cuenta de Resultados: ¿por qué?, pues, sencillamente, porque el pago de dividendos no afecta en absoluto al beneficio obtenido por la empresa.

Si en el ejemplo anterior la empresa ha obtenido un beneficio después de impuestos de 1.400.000, este será el beneficio final de la empresa, con independencia de que dedique a dividendos 100.000, 200.000 o la cantidad que sea.

Una vez que se obtiene el beneficio final, se cierra la Cuenta de Resultados (ya no se contabilizarán más ingresos ni gastos) y esta cifra de beneficio final (1.400.000) se lleva al Pasivo del Balance, como una partida más de los fondos propios de la empresa (junto con el "capital" y "reservas").

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Posteriormente, la empresa decidirá como distribuir ese beneficio, que parte dejará dentro de la empresa y que parte destinará a los accionistas, pero esto tan sólo originará movimientos dentro del Balance, sin ninguna repercusión en la Cuenta de Resultados.

Ejemplo:

Siguiendo con el ejemplo anterior, una vez que la empresa obtiene su cifra de beneficio final (1.400.000), ésta se refleja en el Pasivo del Balance:

| ACTIVO | PASIVO |
|-----------------------|----------------------|
| Caja 700.000 | Proveedores 500.000 |
| Existencias 2.000.000 | Beneficios 1.400.000 |
| Capital 800.000 | |

(*) Hemos completado el Balance con otras partidas a efecto de cuadrarlo.

Posteriormente, la empresa decide destinar 1.000.000 a "reservas" y 400.000 al pago de "dividendos". Su apunte en el Libro Diario será:

1.400.000 Beneficios a Reservas 1.000.000
Dividendos 400.000

En este asiento se refleja un movimiento que afecta a 3 cuentas del Pasivo: La cuenta de "beneficios" se cancela y su saldo se traspassa a otras dos cuentas del Pasivo: "reservas" y "dividendos". El Balance de la sociedad quedará por tanto:

| ACTIVO | PASIVO |
|-----------------------|---------------------|
| Caja 700.000 | Proveedores 500.000 |
| Existencias 2.000.000 | Dividendos 400.000 |
| Reservas 1.000.000 | |
| Capital 800.000 | |

En el momento en el que se paguen los dividendos a los accionistas, se contabilizará el siguiente asiento en el Libro Diario:

400.000 Dividendos a Caja 400.000

Este asiento refleja un movimiento dentro del Balance: disminuyen una cuenta del Activo ("caja") y una cuenta del Pasivo ("dividendos").

El Balance final quedará:

| ACTIVO | PASIVO |
|-----------------------|---------------------|
| Caja 300.000 | Proveedores 500.000 |
| Existencias 2.000.000 | Reservas 1.000.000 |
| Capital 800.000 | |

Ejemplo:

Siguiendo con el ejemplo anterior, una vez que la empresa obtiene su cifra de beneficio final (1.400.000), ésta se refleja en el Pasivo del Balance:

| ACTIVO | PASIVO |
|-----------------------|----------------------|
| Caja 700.000 | Proveedores 500.000 |
| Existencias 2.000.000 | Beneficios 1.400.000 |
| Capital 800.000 | |

(*) Hemos completado el Balance con otras partidas a efecto de cuadrarlo.

Posteriormente, la empresa decide destinar 1.000.000 "reservas" y 400.000 al pago de "dividendos".

Su apunte en el Libro Diario será:

1.400.000 Beneficios a Reservas 1.000.000
Dividendos 400.000

En este asiento se refleja un movimiento que afecta a 3 cuentas del Pasivo.

La cuenta de "beneficios" se cancela y su saldo se traspassa a otras dos cuentas del Pasivo: "reservas" y "dividendos".

El Balance de la sociedad quedará por tanto:

| ACTIVO | PASIVO |
|-----------------------|---------------------|
| Caja 700.000 | Proveedores 500.000 |
| Existencias 2.000.000 | Dividendos 400.000 |
| Reservas 1.000.000 | |
| Capital 800.000 | |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

En el momento en el que se paguen los dividendos a los accionistas, se contabilizará el siguiente asiento en el Libro Diario:

400.000 Dividendos a Caja 400.000

Este asiento refleja un movimiento dentro del Balance: disminuyen una cuenta del Activo ("caja") y una cuenta del Pasivo ("dividendos").

El Balance final quedará:

ACTIVO

Caja 300.000

Existencias 2.000.000

Capital.800.000

PASIVO

Proveedores 500.000

Reservas 1.000.000

a2 Contabilidad:

a2 Contabilidad ha sido diseñada tomando en cuenta la importancia que tiene la información contable para las empresas, nosotros brindamos soluciones programadas de acuerdo con el criterio de profesionales contables, y orientadas a la sencillez y la practicidad. Tanto en la carga, en la utilidad, en los informes como así también en el tiempo de implementación. Su sistema debe ser flexible para manejar la información y ordenarla de manera tal que, en pocos pasos, la prepare como desee para el análisis contable.

a2 Contabilidad es un sistema de información financiero que cumple con funciones de análisis e interpretación, y otras de carácter rutinario tales como recolectar, clasificar, registrar y controlar la información; y analizar las operaciones que la empresa realiza en el ámbito financiero y comercial. Su finalidad es suministrar información a las personas interesadas, respecto a la importancia de las operaciones económicas. La información se les suministra a inversores, proveedores, clientes, empleados, gobierno y entes públicos, entre otros.

A grandes rasgos, los objetivos de la contabilidad son:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por la empresa.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores de la empresa.
- Ejercer control sobre las operaciones de la empresa.

La principal característica es su sencillez. Entre otras, se tienen:

- Permite el manejo de **Múltiples Empresas**: Para satisfacer las necesidades del cliente, y para disminuir los costos de uso por licencia, el sistema le permite crear múltiples empresas, brindando la posibilidad de restringir el acceso de los usuarios a las empresas creadas, creando ambientes de trabajo totalmente distintos para cada usuario.
- Interfaz gráfica amigable al usuario (**Windows**).
- Políticas y Configuraciones del Menú.
- Importación Selectiva de Cuentas.
- Elaboración de **Gráficos**.
- Precierre.
Consultas y Gráficas de los saldos de cada uno de los terceros por cada una de las cuentas, detallando el movimiento en débitos y créditos de cada uno de los periodos.
- **Impresión de Retenciones**. El editor de formatos de impresión del sistema permite con la misma versatilidad del sistema administrativo el diseño de las retenciones. De manera que las mismas pueden ser diseñadas a gusto del usuario.
- **Generador de informes personalizados**: Con la incorporación del archivo de saldos de terceros por cuentas, el generador de informes permite combinar las bandas de cuentas y terceros con la de saldos para generar un reporte mostrando los saldos de cada cuenta.
- **Cierre de Terceros**: Permite hacer el cruce de una cuenta o un grupo de cuentas de un tercero en particular contra otra cuenta, elaborando el comprobante respectivo y haciendo su saldo cero.
- **Consolidación de Terceros**.
- **Mayor Analítico con Terceros**.
- **Inclusión del tercero y centro de costo por código**.
- **Activación Histórica**: Una vez hecho un cierre, este pasa a ser un ejercicio histórico, que puede ser consultado a través de la opción "Activar histórico" del Menú Sistema.
- **Auditoria de Documentos**: Mediante esta opción, se pueden controlar las transacciones con documentos, evitando el error de introducir una transacción más de una vez.
- **Consolidación de Empresas**: Consiste en agrupar las cuentas de dos o más empresas en una sola, según el criterio de cada usuario. En a2 Contabilidad se pueden implementar varias empresas consolidadoras. Para la consolidación no importa que las empresas a consolidar posean un plan de cuentas distintas entre sí.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

- **Comprobante de Cierre:** Al cerrar un ejercicio se genera un reporte de comprobante de cierre que puede ser visto e impreso.
- **Índices Financieros:** Estos nos informan sobre aspectos financieros y administrativos de la empresa en un momento determinado. En el módulo de índices financieros, contiene un editor de fórmulas que permitirá crear o modificar una fórmula.
- **Centros de Costos:** La presentación de los centros de costo se maneja de forma arbolar (al igual que el plan de cuentas), de esta forma podrá hacerse un desglose más exacto de los mismos. Permitiendo así la generación de balances con centros de costos y cuentas.
- **Reportes comparativos:** Con la activación de los ejercicios históricos, puede generar reportes comparativos de los Estados Financieros, hasta con 7 ejercicios.
- **Exportación de los Reportes** en formatos ASCII, .doc, Excel, Html, a2visor.
- **Consolidación de las transacciones Bancarias y Administrativas de nuestra aplicación Herramienta Administrativa Configurable.**
- No hay límites para el número de comprobantes ni para de el número de movimientos por comprobante, sin embargo pueden establecerse límites por medio de políticas.
- **Privacidad del comprobante:** Característica que permite que las transacciones no sean manejadas por todos los usuarios, protegiendo así, información confidencial.
- Posibilidad de utilizar comprobante modelo.
- Factor de cambio.(histórico de tasas por moneda).
- Posibilidad de bloquear y desbloquear periodos durante un ejercicio contable.
- **Gestión de activos** (incluye depreciación y desincorporación).
- Configuración del código contable según la necesidad de cada empresa. El código puede tener un máximo de 30 caracteres con facilidad de manejar hasta 15 niveles (se puede seleccionar el separador de grupo).
- Importación del plan de cuentas por defecto o de cualquier empresa con posibilidad de modificación de saldos iniciales durante la creación de esta.
- Permite el manejo de **Presupuesto mensual** para cada cuenta.
- **Manejo de partidas presupuestarias.**
- **Ajuste por Inflación.**
- **Ajuste Inicial y Regular**
- **Manejo del Índice de Precios al Consumidor – IPC.**
- **Reajuste de regular de activos y pasivos.**
- Incrementos y disminuciones patrimoniales.
- Configuración Principal de Ajustes por Inflación.
- Configuración de **Cuentas de Resultado Ajustadas** por Inflación.
- Comprobante de Ajuste por Inflación.
- **Activos Ajustados** por Inflación.
- Reporte del 3% Activos Fijos Depreciables.
- Configuración Principal de Ajustes por Inflación.
- Detalle por Renglón de Ajuste de Inventarios.
- **Ajuste del Patrimonio.**
- Reporte de Cambios en el Patrimonio.
- Verificación de consistencia de los datos en casos de data corrupta (comprobantes, centro de costos, terceros y cuentas).
- Manejo de hasta 2 dígitos para el nivel de código contable para empresas Españolas.
- Configuración del Balance General: en esta nueva versión se permite incluir al Balance General por ejemplo mascarar del tipo: 99.99.99, es decir de dos dígitos para el nivel 1 del código contable.
- Ajuste del ancho de los códigos contables.
- Ampliación de las descripciones de movimientos, al activar la casilla de detallar descripción del movimiento en la forma de cada reporte.
- Eliminación de la doble columna de valores en los movimientos, dejando sólo la columna que contenga valor.
- La Impresión y Reimpresión del Comprobante, posee el número de comprobante en todas las cabeceras de páginas y la posibilidad de imprimir el detalle del comprobante activando la casilla "Ver movimiento

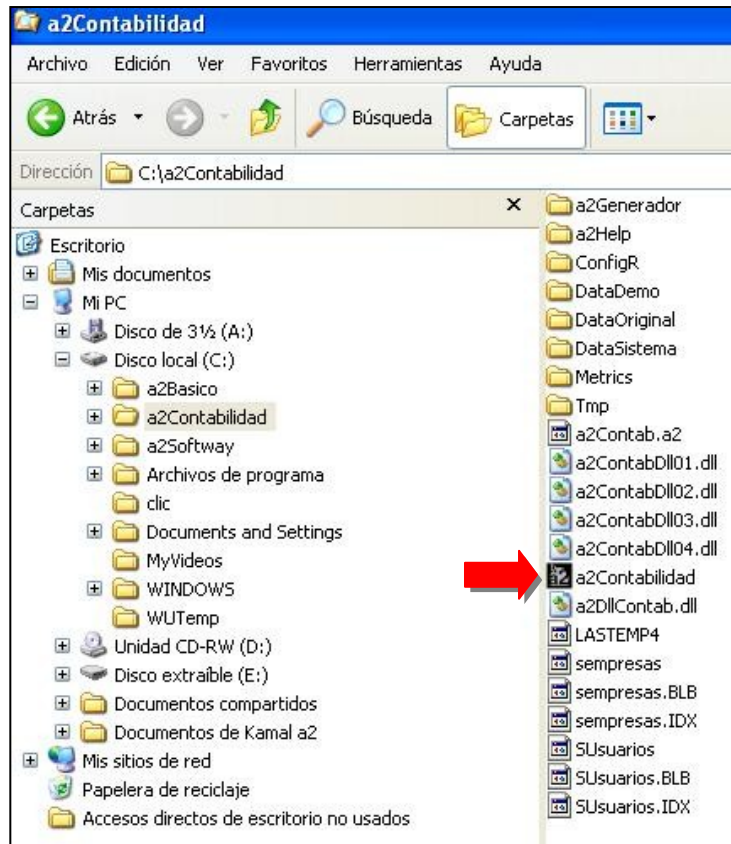
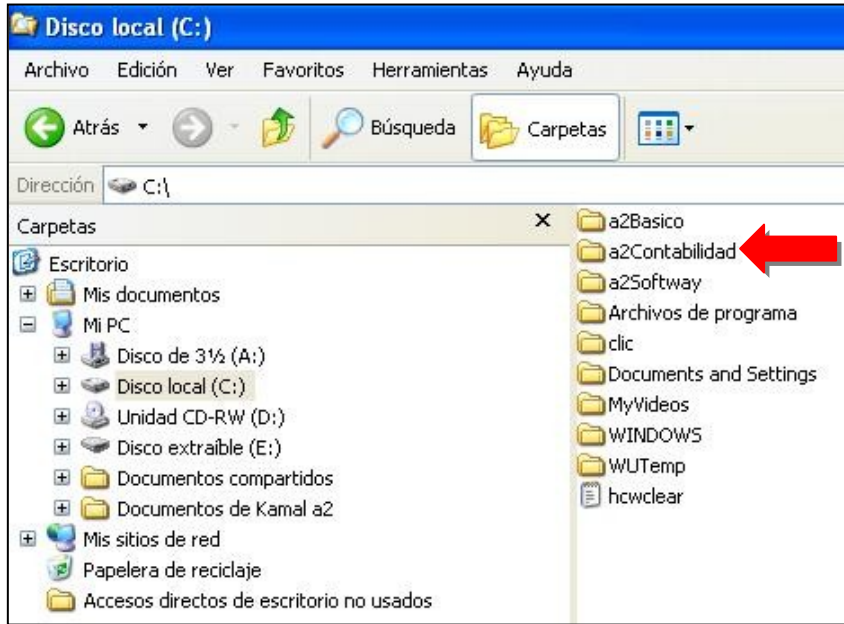
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

detallado" al totalizar el comprobante o activando la opción "Imprimir detalle del movimiento" en la ficha de la empresa para la reimpresión.

- Activación de la fecha del sistema para la formas de lanzamiento para los reportes.
- Dos cuentas para cada grupo del Balance General.
- La contabilidad se maneja conforme con el método de partida doble en base acumulada. Se cumplen los requisitos del Código de Comercio vigente en cuanto a los libros de contabilidad se refiere. Por este motivo se llevan los siguientes libros de contabilidad:
 - El Libro Diario
 - El Libro Diario General
 - Libro Mayor
 - Mayor Analítico

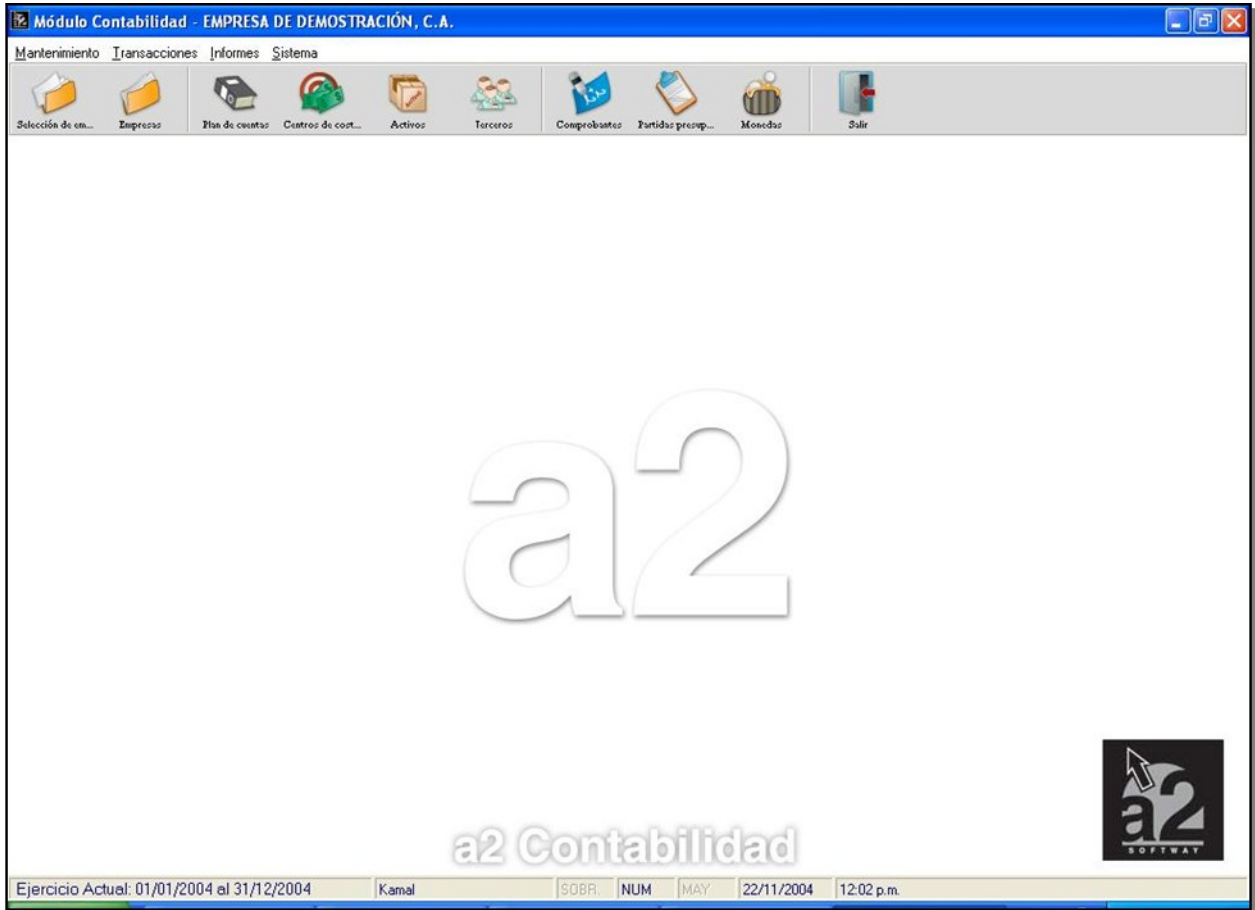
Para satisfacer las necesidades del cliente, y para disminuir los costos de uso por licencia, el sistema le permite crear múltiples empresas, brindando la posibilidad de restringir el acceso de los usuarios a las empresas creadas, creando ambientes de trabajo totalmente distintos para cada usuario.

Como Ejecutar el Módulo a2 Contabilidad: Una vez instalada la aplicación para entrar deberá ejecutar el archivo denominado a2Contabilidad.exe, el cual se encuentra ubicado en el directorio a2Contabilidad como lo muestra la figura.



Entorno de Trabajo:

La primera pantalla que presenta a2 Contabilidad es la que se muestra a continuación.



La aplicación cuenta con dos utilitarios:

- La **Calculadora** de uso simple que ofrece las funciones matemáticas básicas, la cual se activa con la combinación de teclas: CTRL + T.



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

- El **Calendario**, activado con la combinación de teclas: CTRL + D.



Para trabajar con el sistema a2 Contabilidad debe seguir los siguientes pasos:

1. a2 Contabilidad tiene creada una empresa demostrativa llamada Empresa de Demostración C.A. Cuando se ejecuta el sistema por primera vez y antes de crear cualquier empresa, automáticamente se selecciona esta empresa. Usted puede ejecutar todos los procesos de pruebas en esta empresa. En esta versión no debe eliminar esta empresa.
2. Si no tiene ninguna empresa creada, debe crear todos los archivos necesarios para trabajar con el sistema. Continúe con el paso 3. Si ya usted tiene una empresa creada con todos los archivos que usted necesita, tales como Plan de Cuentas, Centros de costos, Activos y Terceros, seleccione la empresa con la cual desea trabajar.
3. En el menú principal, seleccione Mantenimiento y ejecute la opción Empresas. Debe crear la empresa con sus datos generales y los datos de configuración de cuentas, comprobantes y otros. La asignación de cuentas debe realizarla sólo si usted crea el plan de cuentas, o lo importa de un plan de cuentas existente perteneciente a otra empresa, ó utiliza el plan de cuentas proporcionado por el sistema. Para tal fin, existe la opción Nueva Empresa Plan de Cuentas.
4. **Sin Cuenta:** luego de crear la empresa y antes de utilizarla debe ir a la opción Plan de Cuentas en el menú Mantenimiento para crear el respectivo plan de cuentas de la empresa actual. Luego volver a la opción Empresas para modificar esta empresa y asignar las cuentas de ganancias y pérdidas. Vaya a la opción Mantenimiento Empresa y en la pestaña Cuentas. Para crear una empresa sin plan de cuentas, presione el botón aceptar sin haber seleccionado Plan por defecto o Importar.
Plan por Defecto: plan de cuentas proporcionado por el sistema con saldos en cero.
Importar: para asociarle el plan de cuentas de otra empresa. Abre una ventana de búsqueda para seleccionar el plan de cuentas de otra empresa, y pregunta si se incluyen los saldos iniciales de la respectiva empresa.
Incluya la empresa y el plan de cuentas para luego asignar las cuentas de ganancias y pérdidas. Para ello, modifique la empresa en la página Cuentas y asigne las cuentas.
Puede modificar el Plan de Cuentas en la opción Mantenimiento Plan de Cuentas. Si desea imprimir el plan de cuentas, vaya a la opción Informes Cuentas Plan de Cuentas.
5. **La creación de Grupos y Centros de Costos** es opcional, pero si usted va a realizar Partidas Presupuestarias, debe crear por lo menos un Centro de Costo. Los Grupos de Centros de Costos son niveles de jerarquía para clasificar los Centros de Costos, los cuales se definen como una unidad o grupo de unidades que se caracterizan por acumular únicamente costos. Sirven para controlar las inversiones, costos y gastos que pueden generar las unidades de la empresa. Para crear los Grupos vaya a la opción Mantenimiento Centros de Costo Grupos de Centros de Costo. Para crear Centros de Costos, vaya a la opción Mantenimiento Centros de Costo Centros de Costo.
6. **Crear los Activos fijos** que maneja la empresa actual. El activo fijo está formado por todos los bienes de la empresa.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

7. **Crear los Terceros:** Son todas las empresas o personas naturales y jurídicas a los cuales se les adeuda o acredita un porcentaje de retención. Pueden tener relación directa con cualquier cuenta de un plan de cuenta contable, las cuales se aplican al momento de elaborar comprobantes que involucren mínimo dos movimientos a dos cuentas. Para crearlos, utilice la opción Mantenimiento Terceros.

Luego de crear los archivos, puede comenzar a realizar transacciones.

Menú Mantenimiento - Opción Selección de Empresas:

En esta opción, el usuario puede definir las empresas y seleccionar la empresa con la cual desea trabajar.



Empresas: En la opción Mantenimiento Empresas se muestra la ventana "Empresas", la cual tiene su presentación en cuatro páginas:

- Datos Generales
- Configuración de Cuentas Comprobantes y Otros
- Cuentas
- Ajustes por Inflación



Datos Generales:

Al seleccionar la empresa requerida, el sistema cierra todas las bases de datos de las demás empresas y abre las bases de datos de la empresa seleccionada.

En la página Datos Generales se muestran los siguientes datos:

- **Código:** Establece el código interno asociado a la empresa. Es un correlativo formado por caracteres alfanuméricos con el prefijo "Empre". Permite clasificar las empresas del sistema.
- **Descripción:** Tiene una longitud de 70 caracteres alfanuméricos. Muestra el nombre de la empresa asociado al código.

Los campos Código y Descripción son fijos en la pantalla, si usted selecciona otra paleta o página, sigue visualizándolos.

- **Dirección:** Dirección de la empresa.
- **Contacto:** Se refiere a los datos del representante legal del contribuyente.
- **Ciudad:** Ciudad a la cual corresponde la dirección de la empresa.
- **RIF:** Registro de Información Fiscal.
- **NIT:** Número de Identificación Tributario.
- **Teléfonos:** teléfonos de la empresa.
- **Telefax:** número de fax de la empresa.
- **E-mail:** Correo electrónico empresarial.
- **Sitio Web:** dirección del sitio o página Web.
- **Activa:** Estado de la empresa. Cuando se inactiva no puede asentar comprobantes.
- **Empresa Consolidadora y Consolida en la Empresa:** Consiste en agrupar las cuentas de dos o más empresas en una sola, según el criterio de cada usuario. En a2 Contabilidad se pueden implementar varias empresas **consolidadoras**. Para la consolidación no importa que las empresas a consolidar posean un plan

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

de cuentas distintas entre sí. De igual manera el símbolo del código contable puede ser diferente. Tampoco se exige que plan de cuentas de la empresa consolidadora sea igual al de las empresas normales, lo recomendado es que sea a nivel de cuentas de grupo.

Al trabajar con una empresa consolidadora podrá notar que los menús de opciones son limitados, no podrá realizar transacciones, solo podrá acceder a los reporte y balances de mayor importancia.

Ejemplo:

| Empresa #1 | | Empresa #2 | |
|------------|-------------|------------|----------------|
| 1 | ACTIVOS | 1 | ACTIVOS |
| 1.1 | CIRCULANTE | 1.1 | CIRCULANTE |
| 1.1.01 | CAJA | 1.1.01 | CAJA |
| 1.1.01.001 | CAJA CHICA | 1.1.01.001 | CAJA PRINCIPAL |
| 1.1.02 | BANCO | 1.1.02 | BANCO |
| 1.1.02.002 | BANCOLOMBIA | 1.1.02.001 | BANCOLOMBIA |
| 2 | PASIVO | 1.1.02.002 | BBV |
| 3 | CAPITAL | 2 | PASIVO |
| | | 3 | CAPITAL |

Entonces, el plan de cuentas a nivel de cuentas mayores estaría dispuesto de la siguiente manera para la empresa consolidadora:

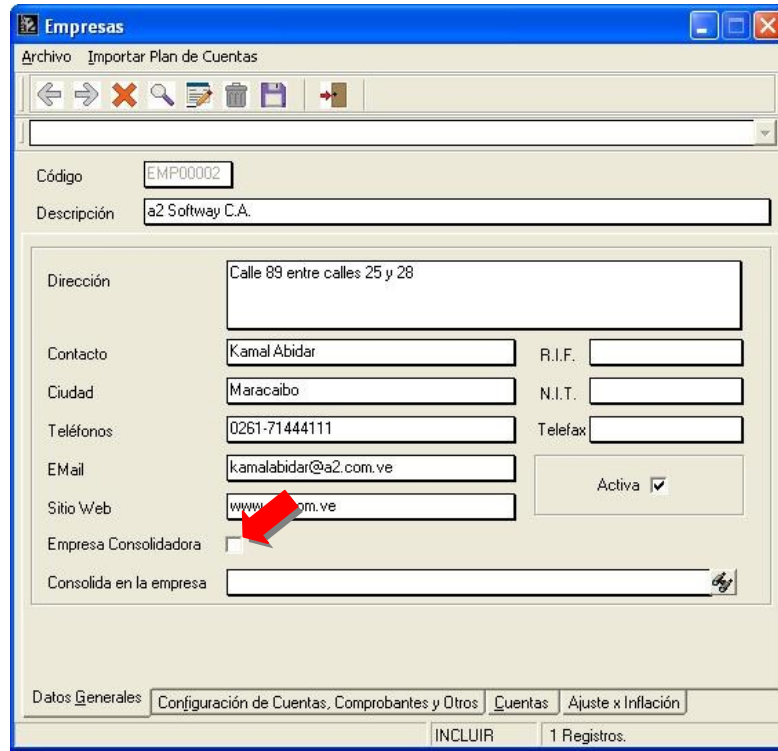
Empresa Consolidadora

| | |
|--------|------------|
| 1 | ACTIVOS |
| 1.1 | CIRCULANTE |
| 1.1.01 | CAJA |
| 1.1.02 | BANCO |
| 2 | PASIVO |
| 3 | CAPITAL |

Nótese que las cuentas de Caja y Bancos que son cuentas de grupos en las empresas normales, para la empresa consolidadora serán de movimiento, y así quedará en una sola cuenta todos los bancos y todas las cajas respectivamente.

Pasos para crear una empresa consolidadora:

Paso 1: Entrar en el módulo de empresas y marcar la opción "Empresa Consolidadora". Cree el plan de cuentas, configure las cuentas de resultados y los informes de estados financieros (Balance General y Estado de Resultados).

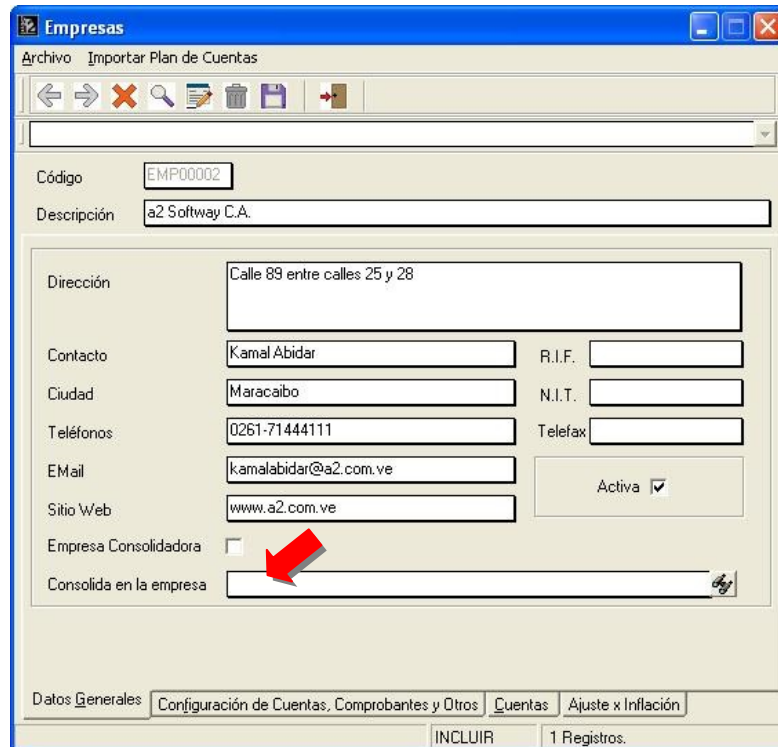


The screenshot shows the 'Empresas' form with the following data:

- Código: EMP00002
- Descripción: a2 Softway C.A.
- Dirección: Calle 89 entre calles 25 y 28
- Contacto: Kamal Abidar
- Ciudad: Maracaibo
- Teléfonos: 0261-71444111
- E-Mail: kamalabidar@a2.com.ve
- Sitio Web: www.a2.com.ve
- Empresa Consolidadora: (indicated by a red arrow)
- Consolida en la empresa: [Empty field]

Buttons at the bottom: Datos Generales, Configuración de Cuentas, Comprobantes y Otros, Cuentas, Ajuste x Inflación, INCLUIR, 1 Registros.

Paso 2: Luego cree las empresas que desea consolidar y seleccione la empresa consolidadora en el campo "Consolida en la empresa", de esta manera se realiza la conexión entre ellas.



The screenshot shows the 'Empresas' form with the following data:

- Código: EMP00002
- Descripción: a2 Softway C.A.
- Dirección: Calle 89 entre calles 25 y 28
- Contacto: Kamal Abidar
- Ciudad: Maracaibo
- Teléfonos: 0261-71444111
- E-Mail: kamalabidar@a2.com.ve
- Sitio Web: www.a2.com.ve
- Empresa Consolidadora:
- Consolida en la empresa: [Dropdown menu open, indicated by a red arrow]

Buttons at the bottom: Datos Generales, Configuración de Cuentas, Comprobantes y Otros, Cuentas, Ajuste x Inflación, INCLUIR, 1 Registros.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Paso 3: Configure las cuentas de las empresas normales en el "Maestro de Plan de Cuentas". Es decir, para cada cuenta de movimiento de las empresas normales debe asignarle la cuenta de movimiento correspondiente en la empresa consolidadora, de lo contrario, no se tomará en cuenta en el proceso de consolidación.

Cuenta de Movimiento Empresa Normal

Cuenta de Movimiento Empresa Consolidadora

Plan de Cuentas

Archivo Detalle

Código: 1.1.02.00001 Tipo de actividad: Inversión

Descripción: BANCO TOTAL

[Características]

Cuenta de Movimiento Maneja Presupuesto Maneja Bases

Maneja Centro de Costo Maneja F.Efectivo Maneja Terceros

Maneja Documentos Aplicar Auditoria Aplicar Ajuste x Inflación

[Centro de Costo]

Centro de Costo Fijo

[Saldos]

Saldo inicial: 0,00 Débitos acumulados: 0,00

Saldo Actual: 0,00 Créditos acumulados: 0,00

Activa

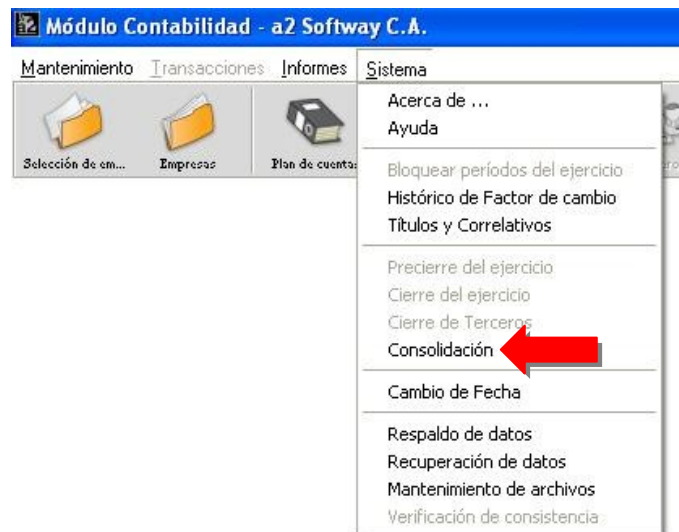
[Cuenta en empresa consolidadora]

1.1.02 BANCOS

Datos Generales

MODIFICAR 302 Registros.

Paso 4: Seleccione la empresa consolidadora y ejecute el proceso de consolidación seleccionando la opción "Consolidación" en el Menú Sistema.



Plan de cuentas:

Luego de crear la empresa y antes de utilizarla se tienen tres posibilidades para crear el respectivo plan de cuentas de la empresa actual,

1. **Importar Plan de Cuentas de una empresa existente.**
2. **Cuentas por Defecto, plan de cuentas proporcionado por el sistema.**
3. **Crear Plan de Cuentas Nuevo.**

Sin embargo antes de explicar estas tres opciones veamos la importancia que se tiene en el diseño para la codificación de la misma:

Una cuenta agrupa hechos y operaciones homogéneas.

Un **plan de cuentas** es un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables. Es decir, es la **ordenación sistemática de la totalidad de las cuentas que integran el sistema contable.**

Como es un elemento de trabajo esencial, debe ser confeccionado inmediatamente después de haber determinado la estructura del sistema contable.

El plan de cuentas sirve:

- como estructura básica en la organización y diseño del sistema contable.
- como medio para obtener información
- para utilizar la misma cuenta frente a hechos similares
- facilita la confección de los estados contables.

Los requisitos que debe reunir todo plan de cuentas son:

- **Integridad:** debe ser completo (contener todas las cuentas necesarias de acuerdo a las necesidades de información de la empresa).
- **Flexibilidad:** debe permitir introducir nuevas cuentas.
- **Sistematicidad:** las cuentas deben ordenarse de acuerdo a un criterio que les de una estructura organizada.
- **Homogeneidad.**

Los aspectos a considerar para elaborar un plan de cuentas son:

- debe partirse de lo general a lo particular, es decir comenzar por las cuentas colectivas
- utilizar una terminología clara para nombrar a las cuentas.
- no generalizar demasiado las cuentas.

Debe tenerse en cuenta:

- la actividad de la empresa
- la forma jurídica de la empresa
- la naturaleza de los recursos de la empresa (inmuebles, bienes de uso) y los gravámenes que los afectan (hipoteca, prenda).
- la forma en que se realizarán las compras (cheques, efectivo, documentos, tarjeta de crédito)
- la dimensión de la empresa (si tendrá o no sucursales).
- la forma de operar de la empresa con respecto a las ventas: al contado, a crédito
- el tipo de proceso contable establecido (si se utiliza una contabilidad centralizada o no).
- el medio de procesamiento de datos que se dispone: si es un procesamiento electrónico, permite mayor número de cuentas que uno manual.
- también deberías considerar los requerimientos de las normas contables

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Codificar un plan de cuentas es asignarle un símbolo (número ó letra o una combinación de ambos) a las cuentas. Esto se realiza para facilitar el reconocimiento de las cuentas.

Existen varios sistemas de códigos, el más empleado es el numérico decimal. Permite intercalar cuentas a medida que se amplían las necesidades de la empresa.

Los pasos a seguir para aplicarlo son:

Primer paso: le asigno número a las cuentas recompuestas:

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio Neto
4. Ingresos
5. Costos y Gastos
6. De movimiento
7. De orden

Segundo paso: se trabaja con los rubros:

1. Activo
 - 1.1. Caja y bancos
 - 1.2. Inversiones
 - 1.3. Créditos
 - 1.4. Bienes de cambio

Tercer paso: se numeran las cuentas colectivas:

1. Activo
 - 1.1. Caja y Bancos
 - 1.1.1. Caja
 - 1.1.2. Bancos

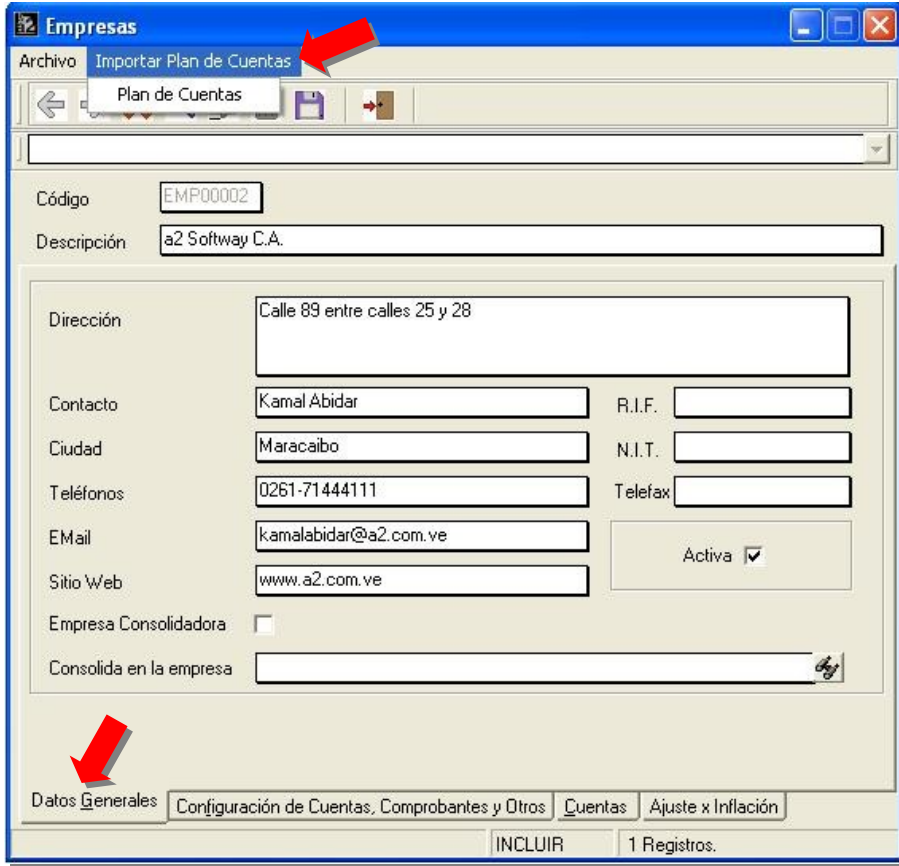
Cuarto paso: se codifican las cuentas simples:

1. Activo
 - 1.1. Caja y Bancos
 - 1.1.1. Caja
 - 1.1.1.1. Caja
 - 1.1.1.2. Fondo Fijo
 - 1.1.2. Bancos
 - 1.1.2.1. Banco XX cuenta corriente
 - 1.1.2.2. Banco ZZ cuenta corriente

Generalmente, el plan de cuentas se complementa con el manual de cuentas que contienen instrucciones para utilizar las cuentas que componen el sistema contable, sobre todo en lo que se refiere a qué operaciones o hechos se incluyen en cada cuenta, cuándo se debita o acredita y el significado de su saldo.

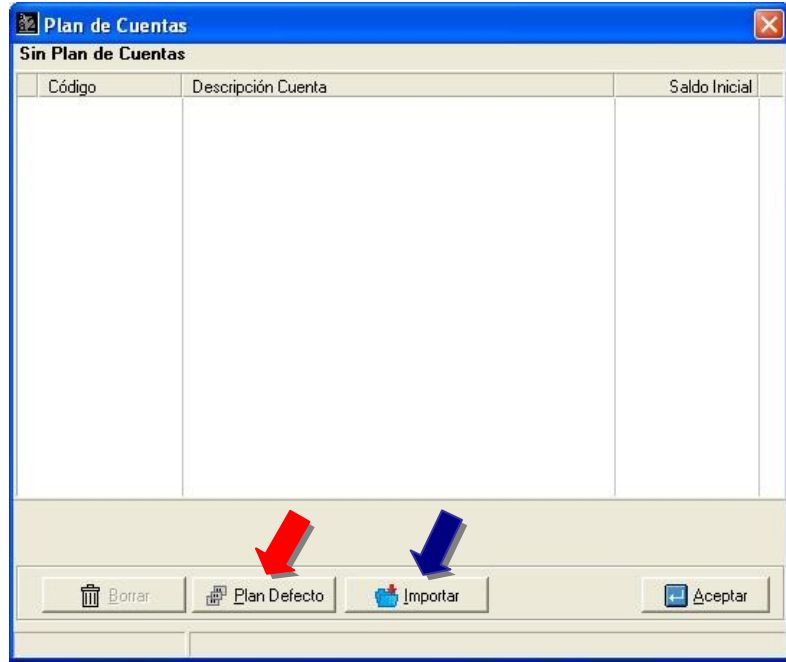
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Plan de Cuentas: Utilidad que ofrece la aplicación para la creación del plan de cuentas y se encuentra ubicada en el menú principal, como lo muestra la figura.

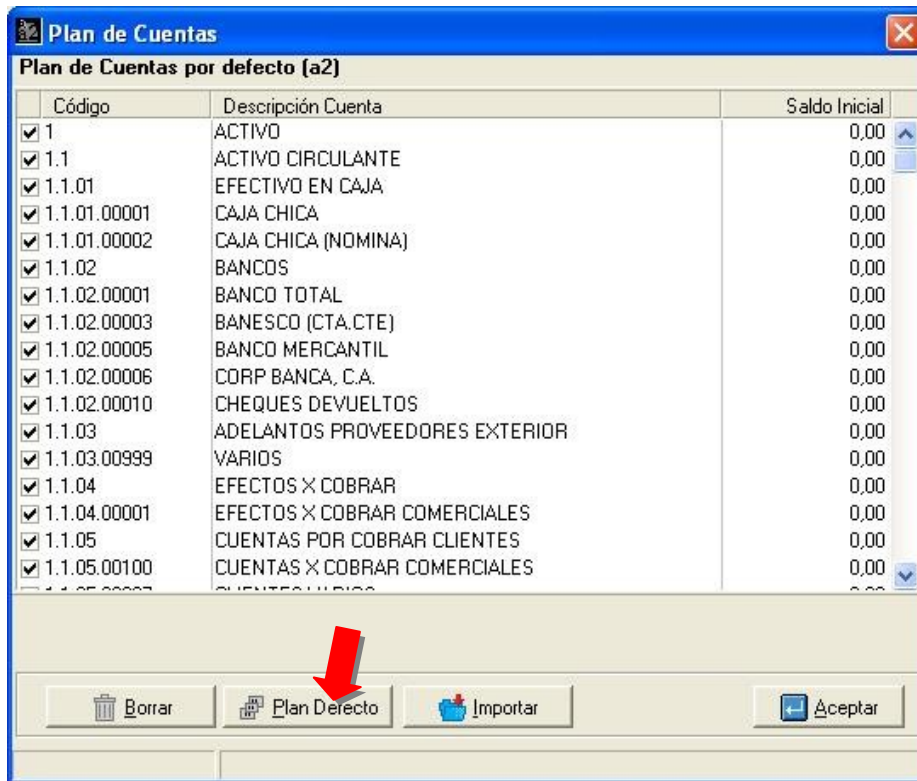


Plan de Cuentas: Al entrar en la opción se nos presenta dos posibilidades:

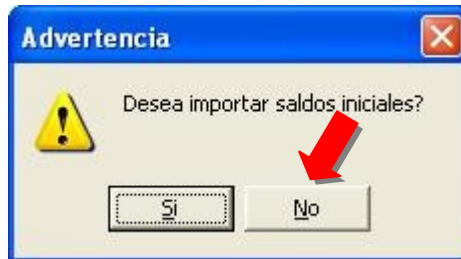
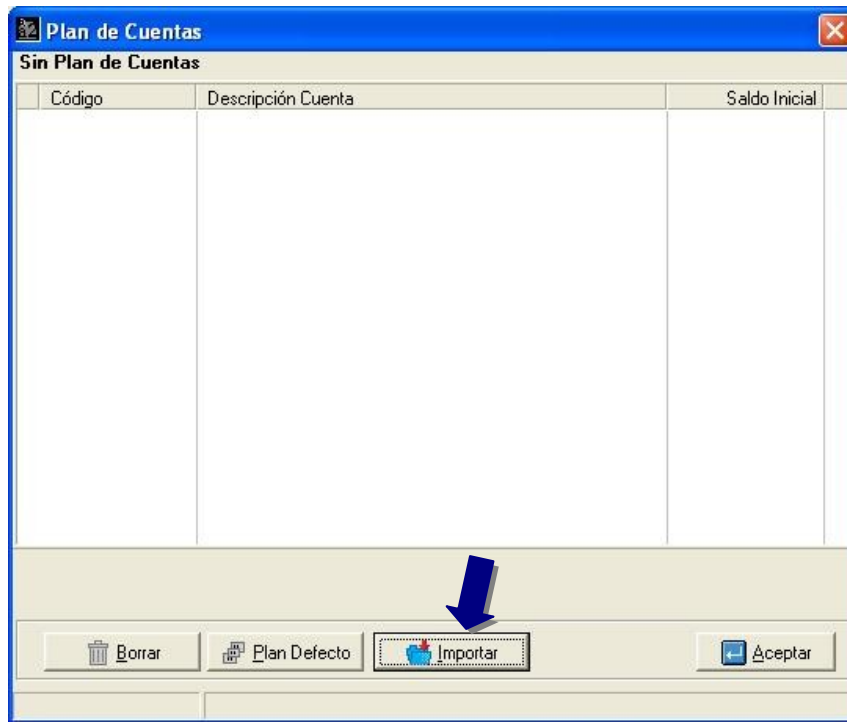
1. Plan por Defecto
2. Importar



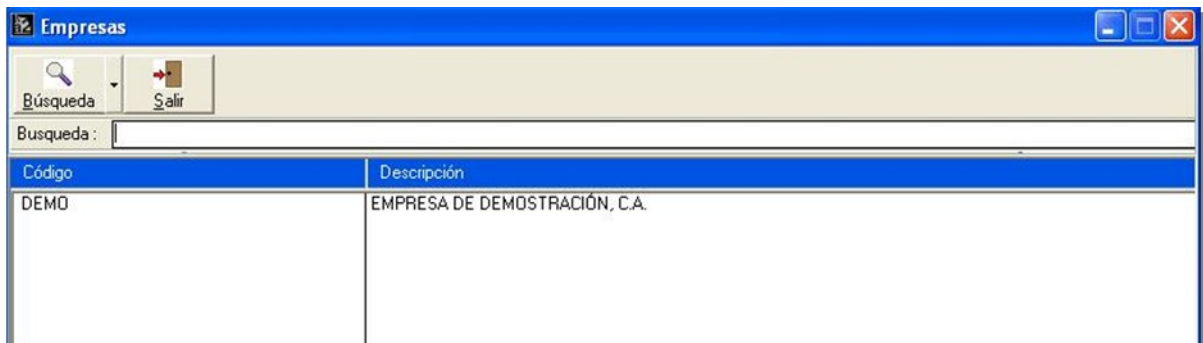
Plan de Cuentas por Defecto (a2): plan de cuentas proporcionado por el sistema con saldos en cero.



Importar plan de cuentas: para asociarle el plan de cuentas de otra empresa. Abre una ventana de búsqueda para seleccionar el plan de cuentas de otra empresa, y pregunta si se incluyen los saldos iniciales de la respectiva empresa.



Posibilidad de seleccionar la empresa de donde se desea importar el plan de cuentas:



Nota: Para crear los saldos iniciales, debe crear un Comprobante de Saldos iniciales.

Configuración de Cuentas: Para crear el plan de cuentas lo primero que se debe hacer es de definir los parámetros de las mismas, para ellos seleccionamos la pestaña denominada (**Configuración de Cuentas, Comprobantes y Otros**).

Ejercicio Contable actual: Cuando se crea una empresa, se debe introducir la fecha inicial. **Una vez creada la empresa, no podrá ser modificada.** De esta manera queda establecido el inicio del ejercicio contable. La fecha final del periodo contable se muestra cuando haya hecho el cierre de ejercicio.

El ejercicio económico de una empresa por lo general comprende doce meses. Ya que la contabilidad se lleva sobre una base totalmente acumulativa para cada año, las transacciones, en cuanto fuere razonablemente posible, deben constar ó registrarse en el mismo año en que los ingresos han sido devengados y en que los costos y gastos, relativos a dichos ingresos han sido incurridos.

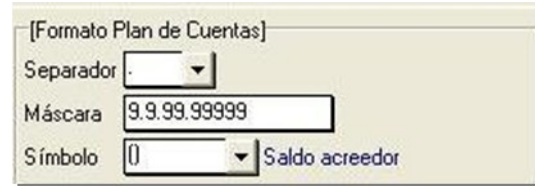
Los desembolsos efectuados durante el año contable corriente, que en una proporción significativa sean aplicables a operaciones futuras, se difieren y amortizan sobre la base de los años venideros que se beneficiarán de tales desembolsos, siempre que la magnitud de estas operaciones pueda distorsionar los resultados contables del año en que se efectúen.

Se registran con cargo a la respectiva Cuenta de Costos o de egresos, aquellos pasivos que al finalizar el ejercicio económico estén respaldados por alguna obligación específica, tales como sueldos y salarios por pagar, prestaciones sociales, entre otros. Cuando el pasivo no se ha podido determinar con exactitud, puede contabilizarse una estimación razonable, la cual se corrige oportunamente al conocerse el monto exacto.

Todos los pagos deberán efectuarse por medio de cheques, exceptuando los menores que se realizan a través de la caja chica, y serán debitados contra las cuentas de pasivos y acumulaciones. Esto permite tener un control sistemático tanto de los pasivos como del efectivo.

Formato Plan de Cuentas:

- En el campo **Separador** puede seleccionar y modificar el separador para dividir los niveles del código de cuenta: grupos, subgrupos y cuentas:
 - Punto (.)
 - Guión (-)
 - Slash (/)
 - Guión Abajo (_)
 - Coma (,)
 - Dos Puntos (:)
- **Máscara:** Ingrese aquí la máscara de su cuenta, es decir, como está definida en la estructura del plan de cuentas. El campo **máscara** se define cuando se crea la empresa y no puede ser modificado una vez que exista un movimiento. Se utiliza para configurar la estructura del código de las cuentas.
- **Símbolo** se selecciona la manera en la cual se visualizarán los saldos acreedores o valores numéricos negativos.



Configuración de Comprobantes: En esta sección se define la manera en la cual se asentarán los comprobantes:



- **Fecha fija de movimientos:** si activa esta casilla, al incluir un comprobante automáticamente se asignará la fecha del sistema.
- **Manejo de Flujo de Efectivo:** Marque esta casilla si las cuentas pueden manejar flujo de efectivo.
- **Validar centros de costo:** Para validar la inclusión del centro de costo al momento de incluir un movimiento. Si se incluye un movimiento y no se selecciona el centro de costos, emitirá un mensaje para que se complete la información del movimiento.
- **Máximo número de líneas permitido:** Número máximo de líneas que se imprimen en un comprobante.
- **Correlativo Automático:** Si se activa, se generan automáticamente los números de los comprobantes. Caso contrario, debe introducir el número del comprobante de forma manual.
- **Imprimir Detalle del Movimiento.**

Activos:

Fecha última depreciación: Muestra la fecha de cálculo de la depreciación de activos fijos.

Método de depreciación: Para escoger la manera de aplicar la depreciación. El método de la Línea Recta es el más sencillo y uno de los más populares. Consiste en dividir el Valor Depreciable del activo entre el número de periodos de Vida Útil que se le estima, es decir:



$$\text{Depreciación anual} = (\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}) / \text{Años de Vida Útil}$$

Formatos de Centros de Costos: Los Grupos de Centros de Costos son niveles de jerarquía para clasificar los Centros de Costos, los cuales se definen como una unidad ó grupo de unidades que se caracterizan por acumular únicamente costos. Sirven para controlar las inversiones, costos y gastos que pueden generar las unidades de la empresa.



[Formato de Centros de Costos]

Separador .

Máscara 99.999

- En el campo **Separador** puede seleccionar y modificar el separador para dividir los niveles del código de centros de costos: grupos, subgrupos y centro de costo:
 - Punto (.)
 - Guión (-)
 - Slash (/)
 - Guión Abajo (_)
 - Coma (,)
 - Dos Puntos (:)
- **Máscara:** Ingrese aquí la máscara de su centro de costo, es decir, como está definido la estructura del mismo. El campo **máscara** se define cuando se crea la empresa y no puede ser modificado una vez que exista un movimiento. Se utiliza para configurar la estructura del código.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

En la página **Cuentas** se configuran las **Cuentas de Utilidad ó Pérdidas**, fijándose las siguientes cuentas: Utilidad Acumulada, Pérdidas Acumuladas, Utilidad del Ejercicio y Pérdida del Ejercicio. Sólo haga click en el botón y seleccione la cuenta del plan de cuentas previamente creado.

The screenshot shows the 'Empresas' application window. The title bar reads 'Empresas'. Below it is a menu bar with 'Archivo'. A toolbar contains icons for navigation and editing. The main area has a 'Código' field with 'EMP00004' and a 'Descripción' field with 'Tatonic'. There are two sections: '[Cuentas de Utilidad y Pérdidas]' and '[Cuentas de Utilidad y Pérdidas Ajustadas x Inflación]'. Each section contains four rows of input fields with 'Ay' buttons. A red arrow points to the 'Cuentas' tab at the bottom. The bottom status bar shows 'MODIFICAR' and '4 Registros.'

Nota: Si la empresa es nueva, se presenta en el menú la opción Nueva Empresa. Al ejecutar esta opción puede decidir entre no crear todavía el plan de cuentas (Sin Plan), traer el original (Original) o asignarle un plan de otra empresa (Empresa existente). Si va a crear un plan de cuenta propio, debe crearlo primero en la opción Mantenimiento Plan de Cuentas y luego volver a este menú en la empresa actual para asignar las cuentas de utilidad o pérdidas.

Cuentas de Utilidad y Pérdidas Ajustadas por Inflación: Antes de entrar a explicar esta opción se hace necesario conocer que las nuevas disposiciones en materia de **Ajuste por Inflación**, están estrechamente relacionadas con normas contables, debido a lo relevante e importante para las empresas a2 Contabilidad partir de la versión 1.5 incorpora las **modificaciones en materia de Ajustes por Inflación Fiscal**, en la Ley de Impuesto sobre la Renta del 28 de diciembre del 2001.

The screenshot displays the 'Empresas' application window. At the top, there is a menu bar with 'Archivo' and a toolbar with various icons. Below the toolbar, there are input fields for 'Código' (containing 'EMP00004') and 'Descripción' (containing 'Estadistic'). The main area is divided into two sections:

- [Cuentas de Utilidad y Pérdidas]**: This section contains four rows of input fields, each with a 'Def' button to its right:
 - Utilidad Acumulada
 - Pérdidas Acumuladas
 - Utilidad del ejercicio
 - Pérdidas del ejercicio
- [Cuentas de Utilidad y Pérdidas Ajustadas x Inflación]**: This section contains six rows of input fields, each with a 'Def' button to its right:
 - Utilidad Acumulada
 - Pérdidas Acumuladas
 - Utilidad del ejercicio
 - Pérdidas del ejercicio
 - Reajustes del Patrimonio :
 - Exclusiones Patrimonio :

At the bottom of the window, there are tabs for 'Datos Generales', 'Configuración de Cuentas, Comprobantes y Otros', 'Cuentas', and 'Ajuste x Inflación'. A 'MODIFICAR' button and '4 Registros' are also visible.

Entre las modificaciones más resaltantes, se establece que a los efectos de la LISLR «la actualización inicial de activos y pasivos no monetarios, traerá como consecuencia un débito a las respectivas cuentas del activo y un crédito a las correspondientes cuentas del pasivo y el neto se registrará en una cuenta dentro del patrimonio del contribuyente que se denominará actualización del patrimonio». Asimismo, se dispone que «Deberá excluirse de los activos no monetarios, las capitalizaciones en las cuentas de activos no monetarios por efecto de las devaluaciones de la moneda y cualesquiera revalorizaciones de activos no monetarios no autorizados por esta Ley. También deberán excluirse de los activos y pasivos, los bienes, deudas y obligaciones aplicados en su totalidad a la producción de utilidades o enriquecimientos presuntos, exentos, exonerados o no sujetos al impuesto establecido por esta Ley y los bienes intangibles no pagados ni asumidos por el contribuyente ni otras actualizaciones o revalorizaciones de bienes no autorizados por esta Ley. Asimismo deberán excluirse de los activos y pasivos y por lo tanto del patrimonio neto, las cuentas y efectos por cobrar a accionistas, administradores, afiliadas, filiales y otras empresas relacionadas y/o vinculadas [...]» (Art. 173, párrafos tercero y cuarto, LISLR).

Asimismo, destaca la eliminación de los inventarios por unidad, prevista en el artículo 129 de la legislación derogada. Con la LISLR se aplica la noción de *masa monetaria*, por lo que el monto o valor en bolívares que los bienes representan se consideran en su totalidad y no en el número de unidades que el contribuyente posee.

La reforma del Dic 2001, modificó prácticamente todas las disposiciones existentes en la Ley de 1999 sobre Ajuste por inflación. Tan solo escaparon los artículos 123, 131, 134, 137 y 139 de la Ley de 1999. Desaparecieron el 125

(revaluaciones no depreciadas), el 129 (reajuste de inventarios por unidades físicas) y 141 (patrimonio neto negativo) de la ley anterior y se añadió un artículo nuevo – el 181 de la Ley actual – que habla sobre lo que debe contener el libro de registro de ajustes y reajustes, a efectos del control fiscal. Luego de una lectura, apreciamos que la reforma es positiva en cuanto llena unos cuantos vacíos de la Ley anterior, corrige algunos fallos y busca sincerar más los resultados fiscales.

El Fenómeno inflacionario: La inflación en Venezuela. La inflación, ó el aumento de masa monetaria inorgánica, producen incremento general y constante en los precios de bienes y servicios que origina una pérdida del poder adquisitivo al disminuir progresivamente el valor real de la moneda.

Las consecuencias de la inflación serán más ó menos graves dependiendo no sólo del mayor o menor precio alcanzado por los insumos sino también de la duración del fenómeno inflacionario.

Apartando los estragos que ocasiona en la economía familiar, la inflación causa graves problemas a los contribuyentes produciendo desequilibrios fiscales que afectan tanto a ellos como al fisco.

Ejemplo 1: Una empresa vende en Bs. 50 millones un terreno que le costó hace un año Bs. 40 millones. En teoría, la ganancia obtenida es de Bs. 10 millones, es decir, un 25% (10 millones representa el 25% de 40 millones) y sobre ella tendría que pagar impuesto. Pero si durante ese año la inflación subió en un 20%, su beneficio real se reduce a tan solo un 5% ($25\% - 20\% = 5\%$), o sea, Bs. 2 millones. En otras palabras, ese terreno que compró hace un año por 40 millones, hoy le hubiera costado, si le aplicamos la inflación, Bs. 48 millones (8 millones es el 20% de 40 millones). La inflación se “comió” la mayor parte de su ganancia nominal. Se llama “ganancia nominal” porque de ganancia lo único que tiene es el nombre. Si la inflación hubiera sido superior al 25%, habría tenido incluso pérdidas en la operación. Como el impuesto sobre la ganancia nominal hay que pagarlo de todas maneras, se corre el riesgo de desvirtuar el principio tributario que, grava con impuestos sólo las rentas. Pues al no haber identidad entre la ganancia nominal y la real, ese gravamen convertiría en un impuesto al capital.

Ejemplo 2: Una persona prestó 10 millones pagaderos en una año al 45% de interés, pues piensa que la inflación en ese año será del 20% y quiere ganarse un 25% ($45\% - 20\%$). Si la inflación fuera del 25%, ya se está perjudicando en un 5% (45% de interés – 25% que se lleva la inflación es igual al 20% de ganancia). Si llegara al 45%, no habrá ganado absolutamente nada pues el interés cobrado lo absorbería íntegramente la inflación. Peor aún, tendrá que pagar impuestos por ese interés “ganado” y, a fin de cuentas, perderá dinero en el negocio. En cuanto al deudor, el valor real de su pasivo decrecerá proporcionalmente al aumento de la inflación debido a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda. Como el patrimonio es la diferencia entre el activo y el pasivo, un menor pasivo implica un mayor patrimonio. El deudor se beneficia indirectamente de la inflación en la misma medida que su acreedor se perjudica. Y además no pagará impuestos pues esa ganancia es “oculta” para el fisco y éste también resulta afectado.

En Venezuela, los precios se mantuvieron estables hasta mediados de los 70, cuando la inflación pasó de ser baja (apenas un 77,4% en 25%) a elevada al final de los 80 (1.000% en 15 años) y de allí a grave en la década de los 90, cuando los precios subieron casi 4.000 veces más. Desde finales de los 90, la inflación ha ido descendiendo hasta situarse en promedio del 17% anual aunque en 2002 volvió a reanudar la curva ascendente.

Buscando una solución al problema tributario originados por este fenómeno, la Ley de impuesto sobre la Renta de 1991 introdujo la figura del “Ajuste por inflación”, continuada en la de la 1994, en la de 1999 y en la actual, con algunos cambios y mejoras.

Finalidad perseguida con el ajuste por inflación: Como la inflación distorsiona los resultados de los estados financieros, el objetivo del ajuste es lograr que los contribuyentes paguen impuestos sobre una ganancia real y no ficticia o nominal.”*Se podía caer en el absurdo de gravar el propio capital del contribuyente y, en otros casos, permitir que quienes se benefician por los efectos de la inflación, resulten favorecidos al no pagar impuestos sobre un monto de enriquecimiento que no refleja su verdadera capacidad económica y contributiva*”. Para evitar esto, se decidió que los empresarios realizarán un primer ajuste (ajuste inicial) de sus partidas no monetarias al valor real para el cierre de su ejercicio económico y, posteriormente, un ajuste anual de sus rentas (reajuste regular) presentando los resultados al Fisco. Es importante señalar que estos ajustes tienen un efecto meramente fiscal, o sea, son suplementarios a los estados financieros del contribuyente y no modifican su contabilidad interna.

Quiénes están obligados al ajuste:

Establece el comienzo del artículo 173 cuáles son las empresas que deben realizar la actualización extraordinaria del valor de sus activos y pasivos no monetarios. En resumen:

- Que se dediquen a actividades comerciales
- Que se dediquen a actividades industriales
- Que se dediquen a actividades bancarias o financieras
- Que se dediquen al ramo de los seguros
- Que se dediquen a la actividad minera o petrolera.

Artículo 173.- A los solos efectos tributarios, los contribuyentes a que se refiere el artículo 7 de esta ley. Están sometidos al régimen impositivo previsto en esta Ley

- Las personas naturales.
- Las compañías anónimas y las sociedades de responsabilidad limitada.
- Las sociedades en nombre colectivo, en comandita simple, las comunidades, así como cualesquiera otras sociedades de personas incluidas las irregulares o de hecho.
- Los titulares de enriquecimiento provenientes de actividades de hidrocarburos y conexas, tales como la refinación y el transporte, sus regalías y quienes obtengan enriquecimientos derivados de la exportación de minerales, de hidrocarburos o de sus derivados.
- Las asociaciones, fundaciones, corporaciones y demás entidades jurídicas o económicas no citadas en los literales anteriores.
- Los establecimientos permanentes, centros o bases fijas situados en el territorio nacional, que iniciaron sus operaciones a partir del 1 de enero del año 1993 y realicen actividades comerciales, industriales, bancarias, financieras, de seguros, reaseguros, explotación de minas e hidrocarburos y actividades conexas, que estén obligados a llevar libros de contabilidad, deberán al cierre de su primer ejercicio gravable, realizar una **actualización inicial** de sus activos y pasivos no monetarios, según las normas previstas en esta Ley, la cual traerá como consecuencia una variación en el monto del patrimonio neto para esa fecha.

Una vez practicada la actualización inicial de los activos y pasivos no monetarios, el Balance General Fiscal Actualizado servirá como punto inicial de referencia al sistema de **reajuste regular** por inflación previsto en el capítulo II del Título IX de esta Ley.

“Se sustituyo el termino “**Revalorización**” por “**Actualización**”, de tal manera que en lugar de Registro de Activos Revalorizados que aparecía en el artículo 121 de la L.I.S.R. de 1999, ahora se denomina **Registro de Activos Actualizados** en el artículo 174 de la ley de 2001.”

Los contribuyentes que cierren su ejercicio después del 31 de diciembre de 1992 y estén sujetos al sistema de ajuste por inflación, realizarán el ajuste inicial a que se contrae este artículo, el día de cierre de ese ejercicio.

Parágrafo Primero: Los contribuyentes que habitualmente realicen actividades empresariales no mercantiles y lleven libros de contabilidad, podrán acogerse al sistema de ajuste por inflación en la mismas condiciones establecidas para los obligados a someterse al mismo. Una vez que el contribuyente se ha acogido al sistema integral de ajuste a que se contrae este Titulo, no podrá sustraerse de él, cualquiera que sea su actividad empresarial.

Parágrafo Segundo: Se consideran como **activos y pasivos no monetarios**, aquellas partidas del Balance General Histórico del Contribuyente que por su naturaleza o características son susceptibles de protegerse de la inflación, tales como: los inventarios, mercancías en tránsito, activos fijos, edificios, terrenos, maquinarias, mobiliario, equipos, construcciones en proceso, inversiones permanentes, inversiones convertibles en acciones, cargos y créditos diferidos y activos intangibles. **Los créditos y deudas con cláusula de reajustabilidad** o en moneda extranjera y los intereses cobrados o pagados por anticipado o registrados como cargos o créditos diferidos se **consideran activos y pasivos monetarios**.

“En el artículo 173 parágrafo segundo se indica que los créditos y deudas con la cláusula de reajustabilidad o en moneda extranjera y los intereses cobrados o pagados por anticipado o registrados como cargos o créditos diferidos se consideran activos y pasivos monetarios. “

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

“Se crea la cuenta de “Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio”, donde se acumularán las exclusiones establecidas en el parágrafo cuarto del artículo 173 y 184.”

Parágrafo Tercero: A solos los efectos de esta Ley, la actualización inicial de activos y pasivos no monetarios, traerá como consecuencia un débito a las respectivas cuentas del activo y un crédito a las correspondientes cuentas del pasivo y el neto se registrará en una cuenta dentro del patrimonio del contribuyente que se denominará actualización del patrimonio.

Parágrafo Cuarto: Deberán excluirse de los activos no monetarios, las capitalizaciones en la cuentas de activos no monetarios por efectos de las devaluaciones de la moneda y cualesquiera revalorizaciones de activos no monetarios no autorizados por esta Ley. También deberán de los activos y pasivos, los bienes, deudas y obligaciones aplicados en su totalidad a la producción de utilidades o enriquecimientos presuntos, exentos, exonerados o no sujetos al impuesto establecido por esta Ley y los bienes intangibles no pagados ni asumidos por el contribuyente no otras actualizaciones o revalorizaciones de bienes no autorizados por esta Ley. Asimismo deberán excluirse de los activos y pasivos y por lo tanto del patrimonio neto, las cuentas y efectos por cobrar a accionistas, administradores, afiliadas, filiales y otras empresas relacionadas y / o vinculadas de conformidad con lo establecido en el artículo 117 de la presente Ley.

Estas Exclusiones se acumularán en una cuenta de patrimonio denominada Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio.

Fin de artículo 173.

En realidad, la actividad enunciada en la letra a) las comprende a todas, pues tanto la actividad industrial como la bancaria, la de seguros y la venta de minerales y de petróleo, son actividades comerciales según el criterio que impera en el Código de Comercio Venezolano. La exigencia de que “estén obligados a llevar libros de contabilidad” no haría falta ponerla pues es simplemente una consecuencia legal del hecho de dedicarse a actividades comerciales.

De la enunciación que aparece en las letras a) a e) sacamos la conclusión de que **quedan fuera del ajuste por inflación** los contribuyentes que no sean comerciales, tales como:

- 1)Centros de enseñanza, pues esta actividad no se considera comercial según se desprende del Código de Comercio.
- 2)Centros médicos y clínicas.
- 3)Asociaciones y fundaciones. Pagarán o no impuesto sobre la renta según tengan o fines de lucro pero, al no ejercer actividades empresariales, no están obligadas al sistema de ajuste. Sin embargo, tampoco se beneficiarán del ajuste extraordinario, porque no son personas naturales, sociedades de personas ni comunidades.
- 4)Las personas naturales que se dediquen a explotar en alquiler sus propios inmuebles, pues esta actividad es civil.
- 5)Personas naturales, sociedades civiles o comunidades que hagan ventas de sus propios inmuebles, esto es que no se dediquen a la compra – venta de los mismos.
- 6)Las personas naturales o sociedades que se dediquen a una actividad profesional, tales como bufetes, arquitectos, médicos, asesores diversos, etc. El prestar un servicio comercial no cae dentro de la órbita comercial pues no es un acto de comercio.

Estos contribuyentes pueden, no obstante, efectuar el Ajuste por Inflación si llevan libros de contabilidad, pero una vez acogidos al sistema, no podrán sustraerse de él.

Veamos como maneja la aplicación el Ajuste por Inflación:

Cuándo se realiza el ajuste (Art. 173 y 178). Cuentas fiscales para el Ajuste por Inflación (Art. 173,178 y 184)

Ajuste Inicial:

Momento del ajuste inicial: El ajuste inicial debe efectuarse al término del primer ejercicio económico de la empresa.

Expresar el porcentaje de Ajuste con: El primer paso para la configuración es indicarle con cuantos decimales deseamos expresar el porcentaje de ajuste, **el reglamento dispone que el resultado final de las operaciones aritméticas para determinar su variación se exprese en un solo decimal.**

Ajuste Inicial: El ajuste inicial debe efectuarse al término del primer ejercicio económico de la empresa.

% Registro de Activos Actualizados: (RAA). Pago del 3%. Empresas en etapa preoperativa (Art. 174).

Artículo 174.- Se crea un Registro de los Activos Actualizados en el cual deberán inscribirse todos los contribuyentes a que hace referencia el artículo anterior. La inscripción en este registro ocasionará un tributo del tres (3%) por ciento sobre el incremento del valor del ajuste inicial por inflación de los activos fijos depreciables. Este tributo podrá pagarse hasta en tres (3) porciones iguales y consecutivas, en sucesivos ejercicios fiscales, a partir de la inscripción de este registro.

Aquellas empresas que se encuentren en período preoperativo, el cual culmina con la primera facturación, deberán determinar y pagar el tributo del tres por ciento (3) después de finalizar dicho período, en las mismas condiciones de pago previstas en el encabezamiento de este artículo.

Fin del Artículo 174.

Anteriormente existía un Registro de Activos Revaluados y este Registro de Activos Actualizados es el mismo que el anterior, pero con el nombre cambiado. El término "Actualizados" es más preciso que "Revaluados".

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Este registro genera un impuesto del 3% solamente sobre el incremento del valor que por efectos del ajuste inicial alcancen los activos fijos depreciables. Esto implica dos cosas: Que el pago del impuesto se realiza luego de efectuado el ajuste inicial al término del primer ejercicio económico y que algunos activos como los terrenos, no causarían tal impuesto porque no son depreciables.

Las **empresas nuevas** deberán inscribirse en el Registro mencionado, pues esta inscripción es indispensable para beneficiarse del ajuste por inflación. La inscripción deberá realizarse en el momento de presentar la declaración de rentas de su primer ejercicio gravable, cuando se efectúa el ajuste inicial, pues sólo en este momento pueden conocer el monto de revalorización de sus activos depreciables, a objeto del pago del 3%. Es importante recordar que este tributo del 3% no constituye gasto deducible a efectos del impuesto sobre la renta.

Para el **ajuste inicial** y consecuente determinación del RAA de las empresas que culminaron su etapa **preoperativa** ó las que han permanecido inactivas se toma en cuenta las partidas no monetarias desde el momento que fueron incorporadas al balance en la etapa preoperativa o inactiva.

Configuración de Cuentas de Resultado Ajustadas por Inflación:

| [Cuentas de Utilidad y Pérdidas] | |
|----------------------------------|--------------------------------------|
| Utilidad Acumulada | 3.1.02.00001 UTILIDADES ACUMULADAS |
| Pérdidas Acumuladas | 3.1.02.00004 PERDIDAS ACUMULADAS |
| Utilidad del ejercicio | 3.1.02.00003 RESULTADO DEL EJERCICIO |
| Pérdidas del ejercicio | 3.1.02.00009 PERDIDA DEL EJERCICIO |

| [Cuentas de Utilidad y Pérdidas Ajustadas x Inflación] | |
|--|---|
| Utilidad Acumulada | 3.1.02.00008 UTILIDAD ACUMULADA POR INFLACION |
| Pérdidas Acumuladas | 3.1.02.00007 PERDIDA ACUMULADA POR INFLACION |
| Utilidad del ejercicio | 3.1.02.00010 UTILIDAD DEL EJERCICIO POR INFLACION |
| Pérdidas del ejercicio | 3.1.02.00011 PERDIDA DEL EJERCICIO POR INFLACION |
| Reajustes del Patrimonio: | |
| Exclusiones Patrimonio: | |

Menú Mantenimiento - Plan de Cuentas: Esta opción le permite crear, modificar, buscar y eliminar las cuentas contables que van a integrar el plan de cuentas de su empresa.



El diseño del código contable consiste en la asignación de una clasificación adecuada a cada una de las cuentas del código contable.

Nota: El sistema **no** permite eliminar las cuentas cuando tienen movimientos.

Los pasos a seguir para crear un plan de cuentas son los siguientes:

1. Especificar o asignar en primer lugar números a los grupos generales de partidas, tanto del balance general como del estado de utilidad y pérdidas.
2. Definir o especificar el formato del código contable en dígitos y niveles.
3. Desarrollar el código contable propiamente dicho, de acuerdo con las clasificaciones dadas por la teoría contable y las necesidades de información de la empresa. Cada clasificación puede variar en el grado de nivel de detalle.

Descripción de los campos:

Código de la Cuenta. Tiene un máximo de 40 caracteres (Incluyendo los separadores) de formato libre y se refiere al código de la cuenta contable de acuerdo a los siguientes aspectos:

a. Los códigos deben ser creados de manera jerárquica y estructurada basándose en Principios de Contabilidad generalmente aceptados. Las cuentas pueden ser delimitadas a través de los separadores que están a su disposición.

b. La detección de niveles o cuentas de grupo y cuentas de movimientos se efectúa de manera automática. De esta forma el usuario será advertido a través de un mensaje cuando intente registrar un asiento en un grupo o registrar una cuenta que genere asientos de manera automática.

Ejemplo:

- 1 ACTIVO -> Grupo
 - 1.1 ACTIVO CIRCULANTE -> Grupo
 - 1.1.1 DISPONIBLE -> Grupo
 - 1.1.1.1 EFECTIVO -> Grupo
 - 1.1.1.1.10 CAJA PRINCIPAL -> Movimiento
 - 1.1.1.1.11 CAJA CHICA -> Movimiento

Las cuatro primeras cuentas del Balance acumulan los resultados de los asientos registrados en las cuentas 1.1.1.1.10 y 1.1.1.1.11. Por esta razón sólo las últimas cuentas de la jerarquía asociadas a un grupo de códigos aceptan movimientos o asientos contables.

c. La cantidad de niveles para totalizar resultados está limitada según la capacidad de dígitos del código de la cuenta. Los dígitos para los niveles de las cuentas pueden ser distintos, se recomienda que para cada cuenta general se mantenga una estructura uniforme.

Ejemplo:

| CUENTA | ACTIVO | PASIVO | PATRIMONIO |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Nivel 1 (Grupo) | 1 | 2 | 3 |
| Nivel 2 (Grupo) | 1.1 | 2.1 | 3.01 |
| Nivel 3 (Grupo) | 1.1.1 | 2.1.1 | 3.01.01 |
| Nivel 4 (Movimiento) | 1.1.1.01 | 2.1.1.1 | 3.01.01.001 |
| FORMATO: | X.X.X.XX | X.X.X.X. | X.XX.XX.XXX |

d. Al introducir el código, se verifica que el nivel anterior no posea movimientos para evitar que una cuenta de movimientos se convierta en una cuenta de grupo o totalizadora. Además se verifica que la cuenta de movimientos no posea subgrupos.

e. Si la cuenta introducida ya existe, el sistema emitirá el mensaje correspondiente.

Para modificar una cuenta previamente incluida, se debe presionar el botón **Modificar** o ir al menú **Archivo Modificar Registro**. En este momento el sistema permite cambiar el código o la descripción, de acuerdo a las siguientes condiciones:

1. La cuenta que se desea modificar, no debe tener asientos actualizados, ni por actualizar en las bases de datos para los asientos de contabilidad histórica.
2. No debe poseer saldos de movimientos o resultados de cualquier tipo.
3. No debe poseer sub. cuentas o ser grupo o cuenta totalizadora de subcuentas inferiores.
4. No debe estar asociada con algún activo incorporado.

Descripción: Nombre ó descripción de la cuenta. Máximo 70 caracteres alfanuméricos.

Tipo de actividad: Seleccione el tipo de cuenta: Operacional, Inversión, Financiamiento, Otro ó Ninguna.

Características: Puede activar ó desactivar los siguientes cuadros de verificación:

- **Cuenta de Movimiento:** Para definir si la cuenta es de movimiento ó es un grupo.
- **Maneja Presupuesto:** en este sistema, existen dos formas de manejar presupuestos: Partidas Presupuestarias y los Presupuestos por cuenta. Cuando usted marca esta casilla activa la capacidad de poder crear presupuestos de las dos formas. Para crear un Presupuesto, solo tiene que ir a la opción Detalle Presupuesto de cuenta por periodo, en la cual se presenta una tabla de presupuesto mensual para el ejercicio.
- **Maneja Bases:** Si la cuenta es de impuestos ó retención debe activar esta casilla.
- **Maneja Centro de Costo:** Marque esta casilla si la cuenta maneja centro de costo para controlar los costos y gastos.
- **Maneja F. Efectivo:** Si la cuenta maneja flujo de efectivo, active esta casilla.
- **Maneja Terceros:** marque esta casilla si la cuenta maneja terceros. Además, si la cuenta maneja bases es obligatorio manejar terceros para tener control sobre las retenciones y los impuestos.
- **Maneja Documentos y Aplicar Auditoria:** Asignar a una cuenta los documentos haciendo click en el botón que se activa chequeando la opción Maneja Documentos en el módulo de cuentas. Luego para que esta cuenta sea tomada en cuenta al momento de la auditoria se debe chequear la opción Aplicar Auditoria. Este punto será ampliando en la opción Auditoria de Documentos.

Centro de Costo, usted selecciona un centro de costo previamente creado presionando el botón y si marca Centro de Costo Fijo, cuando introduzca un movimiento, automáticamente asignará el centro de costo seleccionado. A las cuentas contables se les puede asignar un centro de costo en el momento de la creación. Dicho centro de costo va a estar asociado a todos los movimientos que se efectúen contra la cuenta, a menos que se asigne otro centro de costo al registrar el movimiento en un comprobante de diario. Es necesario crear al menos un centro de costo para crear Partidas Presupuestarias.

Saldos se visualiza el saldo inicial de la cuenta, los débitos y créditos acumulados y el saldo actual, el cual es la suma del saldo inicial más los débitos y créditos del ejercicio actual.

Activa: Para activar o inactivar una cuenta. Cuando una cuenta está inactiva el sistema no permite la creación de movimientos que la involucren a partir de la fecha en la cual quedó inactiva.

Cuenta en Empresa Consolidadora: Configure las cuentas de las empresas normales en el "Maestro de Plan de Cuentas". Es decir, para cada cuenta de movimiento de las empresas normales debe asignarle la cuenta de movimiento correspondiente en la empresa consolidadora, de lo contrario, no se tomará en cuenta en el proceso de consolidación.

Plan de Cuentas - Empresa Demostrativa:

| Código | Descripción |
|--------------|---|
| 1 | ACTIVO |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE |
| 1.1.01 | EFFECTIVO EN CAJA |
| 1.1.01.00001 | CAJA CHICA |
| 1.1.01.00002 | CAJA CHICA (NOMINA) |
| 1.1.02 | BANCOS |
| 1.1.02.00001 | BANCO TOTAL |
| 1.1.02.00003 | BANESCO (CTA.CTE) |
| 1.1.02.00005 | BANCO MERCANTIL |
| 1.1.02.00006 | CORP BANCA, C.A. |
| 1.1.02.00010 | CHEQUES DEVUELTOS |
| 1.1.03 | ADELANTOS PROVEEDORES EXTERIOR |
| 1.1.03.00999 | VARIOS |
| 1.1.04 | EFFECTOS X COBRAR |
| 1.1.04.00001 | EFFECTOS X COBRAR COMERCIALES |
| 1.1.05 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES |
| 1.1.05.00100 | CUENTAS X COBRAR COMERCIALES |
| 1.1.05.99997 | CLIENTES VARIOS |
| 1.1.06 | ANTICIPOS/PRESTAMOS TERCEROS |
| 1.1.06.00001 | VARIOS |
| 1.1.06.09999 | ADELANTOS PROVEEDORES VARIOS |
| 1.1.07 | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS |
| 1.1.07.00001 | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS |
| 1.1.08 | INVENTARIO MATERIA PRIMA |
| 1.1.08.00001 | MATERIAPRIMA |
| 1.1.09 | I.V.A. (CREDITO FISCAL) |
| 1.1.09.00002 | I.V.A. CREDITO FISCAL |
| 1.1.09.00003 | IMPUESTO AL LUJO |
| 1.1.09.00010 | I.V.A. RETENIDO 75% (CONTRIBUYENTES ESPECIALES) |
| 1.1.10 | GASTOS PREPAGADOS |
| 1.1.10.00001 | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO |
| 1.1.10.00002 | DEPOSITOS EN GARANTIA |
| 1.1.11 | ACTIVOS DIFERIDOS |
| 1.1.11.00001 | AJUSTES ANOS ANTERIORES |
| 1.1.11.00002 | DECLARACIONES ESTIMADAS |
| 1.1.11.00003 | IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES |
| 1.1.11.00004 | I.S.L.R. PREPAGADO |

Total registros : 302

Estatus de cada cuenta, para visualizarlos deberá mover con el cursor del Mouse la ventana hacia la derecha, al hacerlo podrá, visualizar si la cuenta, es de Movimientos, se maneja Centros de Costo, si maneja Presupuesto, si Maneja terceros, si maneja Efectivo y si esta Activa, como lo indica la figura.

| | Movime | Centros | Presupu | Terceros | Efectivo | Activa |
|-----------------------------|--------|---------|---------|----------|----------|--------|
| ANTE | No | No | No | No | No | Si |
| | No | No | No | No | No | Si |
| | No | No | No | No | No | Si |
| | Si | No | No | No | Si | Si |
| N DIEGO | Si | No | No | No | Si | Si |
| | No | No | No | No | No | Si |
| Cta. Cte.1069-26794-5 | Si | No | No | No | Si | Si |
| Cta. # 8300955312 | Si | No | No | No | Si | Si |
| CTA CTE 1069291811 ISKATRAL | Si | No | No | No | Si | Si |
| NO DE CREDITO N.053-0018717 | Si | No | No | No | Si | Si |
| ancarias | Si | No | No | No | Si | Si |
| DITO LINEA CREDITO | Si | No | No | No | No | Si |
| COBRAR CLIENTES | No | No | No | No | No | Si |
| anc | Si | Si | No | No | Si | Si |
| VARIOS | Si | No | No | No | Si | Si |
| ntonio | Si | Si | No | No | Si | Si |
| | Si | Si | No | No | Si | Si |
| Empaques | Si | No | No | No | Si | Si |
| ela, C.A. | Si | No | No | No | Si | Si |

Botón Detalle (Listado de Plan de Cuentas):

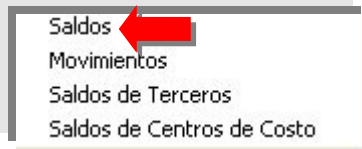


Posibilidad de visualizar:

- Saldos
- Movimientos
- Saldos de Terceros
- Saldos de Centros de Costo



Posibilidad de visualizar los saldos de una cuenta como lo indica la figura:



Operaciones Disponibles:

- Saldo Inicial
- Débitos
- Créditos
- Diferencia
- Saldo Actual

The screenshot shows a window titled 'Saldos de Cuentas Plan de Cuentas'. It contains a table with columns: Período, Saldo Inicial, Débitos, Créditos, Diferencia, and Saldo Actual. The data is for account 1.1.12.121 (Banco Mercantil Cta. Cle. 1069-26794-5) for the year 2004. A red arrow points to the 'Gráficos' button at the bottom left.

| Período | Saldo Inicial | Débitos | Créditos | Diferencia | Saldo Actual |
|---------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| 2004-01 | 151.433,91 | 46.556.772,04 | 45.390.410,17 | 1.166.361,87 | 1.317.795,78 |
| 2004-02 | 1.317.795,78 | 293.040.620,38 | 245.064.817,30 | 47.975.803,08 | 49.293.598,86 |
| 2004-03 | 49.293.598,86 | 522.666.338,24 | 563.072.159,05 | -40.405.820,81 | 8.887.778,05 |
| 2004-04 | 8.887.778,05 | 201.133.479,72 | 185.839.364,80 | 15.294.114,32 | 24.181.892,97 |
| 2004-05 | 24.181.892,97 | 158.105.020,80 | 147.613.376,59 | 10.491.644,21 | 34.673.537,18 |
| 2004-06 | 34.673.537,18 | 122.938.578,34 | 170.689.047,97 | -47.750.469,63 | -13.076.932,45 |
| 2004-07 | -13.076.932,45 | 502.678.000,00 | 446.193.966,49 | 56.484.033,51 | 43.407.101,06 |
| 2004-08 | 43.407.101,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.407.101,06 |
| 2004-09 | 43.407.101,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.407.101,06 |
| 2004-10 | 43.407.101,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.407.101,06 |
| 2004-11 | 43.407.101,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.407.101,06 |
| 2004-12 | 43.407.101,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.407.101,06 |
| Totales | | 1.847.118.809,52 | 1.803.863.142,37 | | |

Posibilidad de Elaborar un Gráfico de los saldos de una cuenta específica:

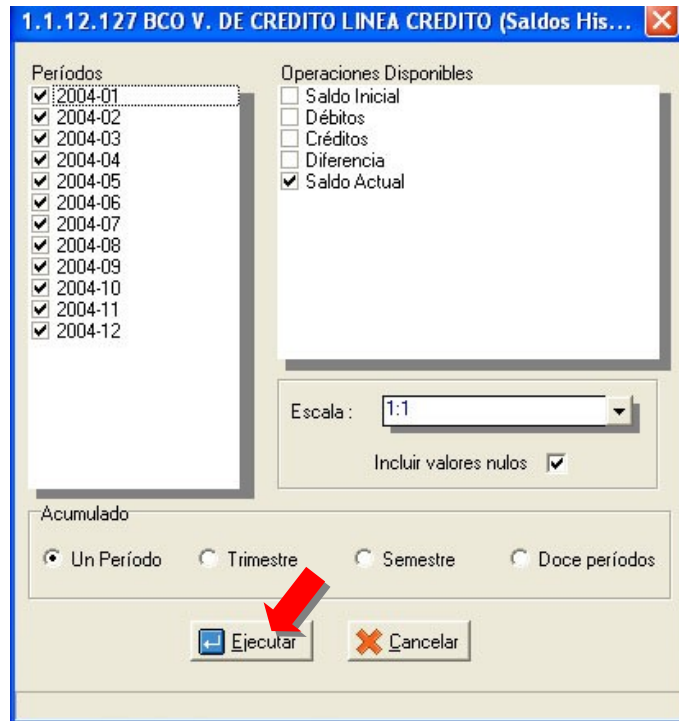
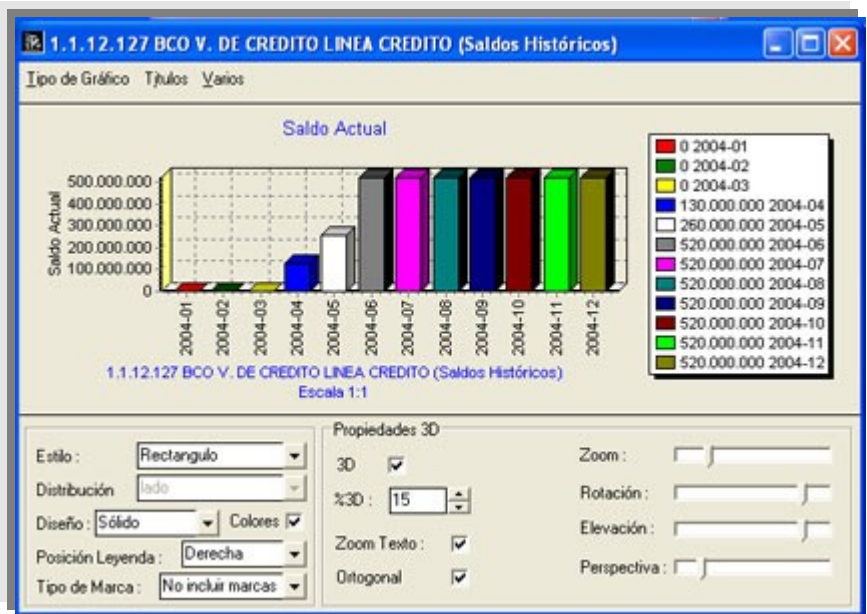


Gráfico de una cuenta seleccionando de los campos disponibles (saldo actual):



Posibilidad de visualizar los Movimientos (Mayor Analítico) de una cuenta específica:

- Saldos
- Movimientos
- Saldos de Terceros
- Saldos de Centros de Costo

Posibilidad de Visualizar el Reporte Ajustado x Inflación

Desde Cuenta: 1.1.14.143 CxC Empleados

Hasta Cuenta: 1.1.14.143 CxC Empleados

Desde Fecha: 01/01/2004

Hasta Fecha: 31/12/2004

Mostrar detalle del movimiento

Mostrar plan de cuentas en cero (0)

Incluir terceros


Reporte ajustado x inflación

Preliminar Impresora Exportar Salir

Reporte Movimientos (Mayor Analítico) de una cuenta Detallada e incluyendo terceros:

| Fecha | Nº Comp. | Ref. | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo Actual |
|---|----------|--------------------------|-------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Mayor Analítico [Terceros] | | | | Ejercicio Actual | | | |
| Fecha Desde: 01/01/2004 Hasta: 31/12/2004 | | | | Desde: 01/01/2004 | | | |
| Cuentas Desde: 1.1.14.143 Hasta: 1.1.14.143 | | | | Hasta: 31/12/2004 | | | |
| 1.1.14.143 - CxC Empleados | | | | | | | |
| 10062512 | | GONZALEZ NELSON | | 0,00 | | | 0,00 |
| 29/01/2004 102 | | 84265024 DED.PRESTAMO | | | | 100.000,00 | [100.000,00] |
| 31/01/2004 9 | | 00068729 PRESTAMO | | | 200.000,00 | | 100.000,00 |
| 11/02/2004 27 | | 84265198 DED.PRESTAMO | | | | 100.000,00 | 0,00 |
| 14/04/2004 56 | | 14370053 NELSON GONZALEZ | | | 460.000,00 | | -460.000,00 |
| 29/04/2004 56 | | 4681053 NELSON GONZALEZ | | | | 153.000,00 | 297.000,00 |
| 30/04/2004 53 | | 1242 C/C NELSON BIGK | | | 511.852,80 | | 808.852,80 |
| 14/05/2004 68 | | 7031053 DED.PRESTAMO | | | 190.000,00 | | 618.852,80 |
| 27/05/2004 68 | | 7091053 GONZALEZ NELSON | | | | 107.000,00 | 511.852,80 |
| Total de Terceros : GONZALEZ NELSON | | | | 0,00 | 1.161.852,80 | 660.000,00 | 511.852,80 |
| 10063289 HERNANDEZ JOSE | | | | | | | |
| 29/02/2004 20 | | 00094200 JOSE HERNANDEZ | | | 800.000,00 | | 800.000,00 |
| 11/03/2004 39-1 | | 84265263 DED.PRESTAMO | | | | 100.000,00 | 700.000,00 |
| 29/03/2004 39-1 | | 1231053 NOMINA PERI. | | | | 100.000,00 | 600.000,00 |
| 14/04/2004 56 | | 3871053 jos e hernandez | | | 100.000,00 | | 700.000,00 |
| 30/04/2004 48 | | 1 JOSE HERNANDEZ | | | | 800.000,00 | [100.000,00] |
| 22/07/2004 69 | | 44279108 JOSE HERNANDEZ | | | 300.000,00 | | 200.000,00 |
| Total de Terceros : HERNANDEZ JOSE | | | | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.000.000,00 | 200.000,00 |
| 10941091 BASTARDO YANETH | | | | | | | |
| 15/01/2004 102 | | 84264041 DED.PRESTAMO | | | | 100.000,00 | [100.000,00] |
| 29/01/2004 102 | | 84265024 DED.PRESTAMO | | | | 100.000,00 | [200.000,00] |
| 31/01/2004 33-1 | | 68878660 YANET BASTARDO | | 500.000,00 | | | 300.000,00 |
| 31/01/2004 7 | | 06878660 YANET BASTARDO | | | | 300.000,00 | 0,00 |
| 11/03/2004 33-1 | | 84265263 DED.PRESTAMO | | | | 100.000,00 | [100.000,00] |

Posibilidad de visualizar Saldos de Terceros:

- Saldos
- Movimientos
- Saldos de Terceros 
- Saldos de Centros de Costo

| Código | Descripción | Saldo Inicial | Saldo Actual |
|----------|-------------------|---------------|---------------------|
| 10062512 | GONZALEZ NELSON | 0,00 | 511.852,80 |
| 10063289 | HERNANDEZ JOSE | 0,00 | 200.000,00 |
| 10941091 | BASTARDO YANETH | 0,00 | -706.438,00 |
| 11656271 | VELASQUEZ CARLOS | 0,00 | 200.000,01 |
| 12014548 | BLANCO MANUEL | 0,00 | 250.000,00 |
| 13007389 | VILLEGA ERMAN | 0,00 | 150.000,00 |
| 13030882 | RODRIGUEZ LISMARY | 0,00 | 300.000,00 |
| 13064509 | DOUGLAS WINKY | 0,00 | 0,00 |
| 13658667 | PRIETO YOLANDA | 0,00 | 0,00 |
| 14998298 | GARCIA JORBY | 0,00 | -590.611,48 |
| 15056513 | PIERO JESUS | 0,00 | 4.000,00 |
| 16571300 | NAVARRO DORIS | 0,00 | 41.300,00 |
| 4914938 | MARQUEZ JULIO | 0,00 | 0,00 |
| 7275128 | MORENO MARTIN | 0,00 | 17.615,17 |
| 8299401 | PARICA ISAREL | 0,00 | 87.000,01 |
| 8471333 | SUAREZ FELIX | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 8551800 | BOCETT JOSE | 0,00 | 0,00 |
| 8567343 | MORA MIGUEL | 0,00 | 398.970,00 |
| 8880509 | SEIJAS JOSE | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 8896386 | SERVANDO VALEZ | 0,00 | 0,00 |
| 8899841 | CESAR MORALES | 0,00 | 80.930,00 |
| | | 0,00 | 4.944.618,51 |

Detalle de Tercero:

| Código | Descripción | Saldo Inicial | Saldo Actual |
|----------------|-------------------|---------------|---------------------|
| 10062512 | GONZALEZ NELSON | 0,00 | 511.852,80 |
| 10063289 | HERNANDEZ JOSE | 0,00 | 200.000,00 |
| 10941091 | BASTARDO YANETH | 0,00 | -706.438,00 |
| 11656271 | VELASQUEZ CARLOS | 0,00 | 200.000,01 |
| 12014548 | BLANCO MANUEL | 0,00 | 250.000,00 |
| 13007389 | VILLEGA ERMAN | 0,00 | 150.000,00 |
| 13030882 | RODRIGUEZ LISMARY | 0,00 | 300.000,00 |
| 13064509 | DOUGLAS WINKY | 0,00 | 0,00 |
| 13658667 | PRIETO YOLANDA | 0,00 | 0,00 |
| 14998298 | GARCIA JORBY | 0,00 | -590.611,48 |
| 15056513 | PIVERO JESUS | 0,00 | 4.000,00 |
| 16571300 | NAVARRO DORIS | 0,00 | 41.300,00 |
| 4914938 | MARQUEZ JULIO | 0,00 | 0,00 |
| 7275128 | MORENO MARTIN | 0,00 | 17.615,17 |
| 8299401 | PARICA ISAREL | 0,00 | 87.000,01 |
| 8471333 | SUAREZ FELIX | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 8551800 | BOCETT JOSE | 0,00 | 0,00 |
| 8567343 | MOIRA MIGUEL | 0,00 | 398.970,00 |
| 8880509 | SELIAS JOSE | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 8896386 | SERVANDO VALEZ | 0,00 | 0,00 |
| 8899841 | CESAR MORALES | 0,00 | 80.930,00 |
| Totales | | 0,00 | 4.944.618,51 |

Detalle de un Tercero (Saldo Inicial, Débitos, Créditos, Diferencia y Saldo Actual):

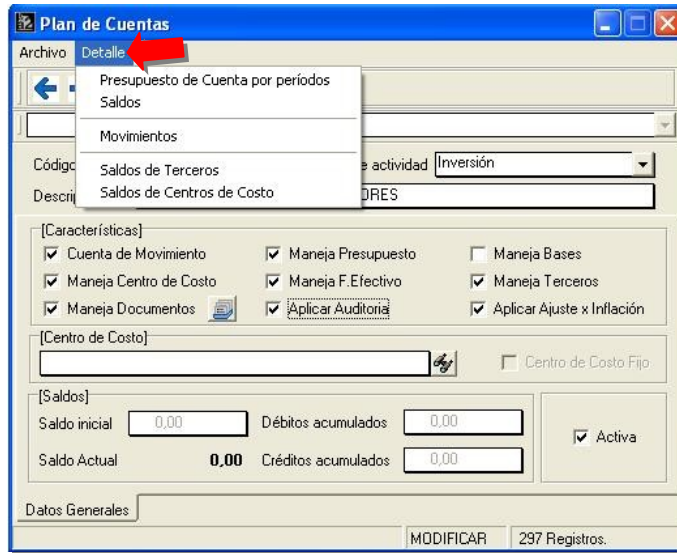
| Período | Saldo Inicial | Débitos | Créditos | Diferencia | Saldo Actual |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| 2004-01 | 1.208.060,00 | 1.000.000,00 | 660.000,00 | 340.000,00 | 1.548.060,00 |
| 2004-02 | 1.548.060,00 | 0,00 | 500.000,00 | -500.000,00 | 1.048.060,00 |
| 2004-03 | 1.048.060,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 1.048.060,00 |
| 2004-04 | 1.048.060,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | 1.048.060,00 |
| 2004-05 | 1.048.060,00 | 700.000,00 | 1.248.060,00 | -548.060,00 | 500.000,00 |
| 2004-06 | 500.000,00 | 2.000.000,00 | 500.000,00 | 1.500.000,00 | 2.000.000,00 |
| 2004-07 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 2004-08 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 2004-09 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 2004-10 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 2004-11 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| 2004-12 | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| Totales | 4.600.000,00 | 3.808.060,00 | | | |

Posibilidad de visualizar Saldos de Centros de Costo:

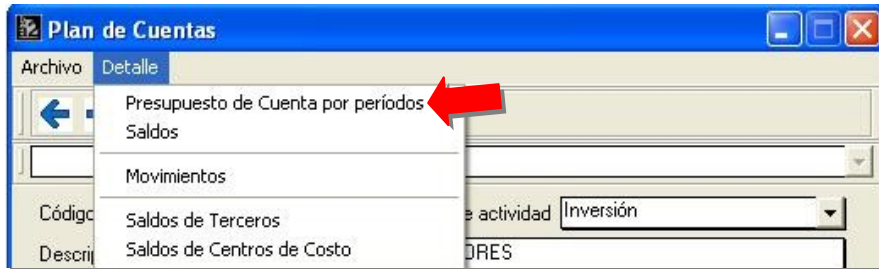
- Saldos
- Movimientos
- Saldos de Terceros
- Saldos de Centros de Costo

| Código | Descripción | Saldo Inicial | Saldo Actual |
|-----------|----------------|---------------|--------------|
| 22-005110 | GASTO P/HCM | 0,00 | -664.221,00 |
| 22-005120 | GASTO PATRONAL | 0,00 | 1.483.097,60 |
| 22-005140 | GASTO VEHICULO | 0,00 | 54.270,00 |
| | | 0,00 | 873.146,60 |

Plan de Cuentas- Menú Detalle:



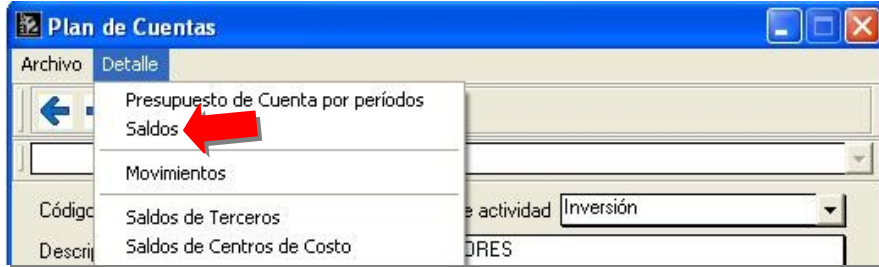
Plan de Cuentas - Menú Detalle - Presupuesto de Cuenta por periodos: Esta es la manera de crear Presupuestos por Cuentas. Esta opción le permite al usuario incorporar los montos establecidos que han sido presupuestados para cada uno de los periodos. Los periodos se crean automáticamente cuando se crea la empresa. Esta versión no realiza la distribución automática de los montos por periodo, usted debe introducir cada monto por periodo.



Muestra la siguiente tabla:

| Período | Presupuestado | % | Ejecutado | % | Diferencia |
|---------|---------------|------|-----------|------|------------|
| 2004-01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totales | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |

Plan de Cuentas - Menú Detalle - Saldos: Se puede hacer consultas y gráficas de los saldos de cada uno de los terceros por cada una de las cuentas, detallando el movimiento en débitos y créditos de cada uno de los períodos.



Consulta de Saldos Cuentas: Posibilidad de visualizar la siguiente información:

- Saldo Inicial
- Débitos
- Créditos
- Diferencia
- Saldo Actual

Saldos de Cuentas Plan de Cuentas

Código Cuenta: 1.1.13.141 Descripción: C°C SINCRUDO DE ORIENTE Mostrar Saldos: Saldos Históricos

| Período | Saldo Inicial | Débitos | Créditos | Diferencia | Saldo Actual |
|----------------|-------------------------|-------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 2004-01 | 443.932.866,52 | 312.742.957,68 | 443.932.866,52 | -131.189.908,84 | 312.742.957,68 |
| 2004-02 | 312.742.957,68 | 488.182.325,87 | 0,00 | 488.182.325,87 | 800.925.283,55 |
| 2004-03 | 800.925.283,55 | 335.193.197,71 | 389.992.928,00 | -54.799.730,29 | 746.125.553,26 |
| 2004-04 | 746.125.553,26 | 422.890.362,17 | 746.125.553,26 | -323.235.191,09 | 422.890.362,17 |
| 2004-05 | 422.890.362,17 | 355.218.206,95 | 422.890.361,81 | -67.672.154,86 | 355.218.207,31 |
| 2004-06 | 355.218.207,31 | 369.654.548,47 | 355.218.206,95 | 14.436.341,52 | 369.654.548,83 |
| 2004-07 | 369.654.548,83 | 630.875.505,50 | 369.654.549,27 | 261.220.956,23 | 630.875.505,06 |
| 2004-08 | 630.875.505,06 | 405.017.679,75 | 626.372.262,54 | -221.354.582,79 | 409.520.922,27 |
| 2004-09 | 409.520.922,27 | 546.409.568,42 | 150.448.583,48 | 395.960.984,94 | 805.481.907,21 |
| 2004-10 | 805.481.907,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 805.481.907,21 |
| 2004-11 | 805.481.907,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 805.481.907,21 |
| 2004-12 | 805.481.907,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 805.481.907,21 |
| Totales | 3.866.184.352,52 | 3.504.635.311,83 | | | |

Gráficos Aceptar

Plan de Cuentas - Gráficos:

1.1.13.141 C°C SINCRUDO DE ORIENTE (Saldos Históricos)

Períodos:

- 2004-01
- 2004-02
- 2004-03
- 2004-04
- 2004-05
- 2004-06
- 2004-07
- 2004-08
- 2004-09
- 2004-10
- 2004-11
- 2004-12

Operaciones Disponibles:

- Saldo Inicial
- Débitos
- Créditos
- Diferencia
- Saldo Actual

Escala: 1:1

Incluir valores nulos

Acumulado:

Un Período Trimestre Semestre Doce períodos

Ejecutar Cancelar

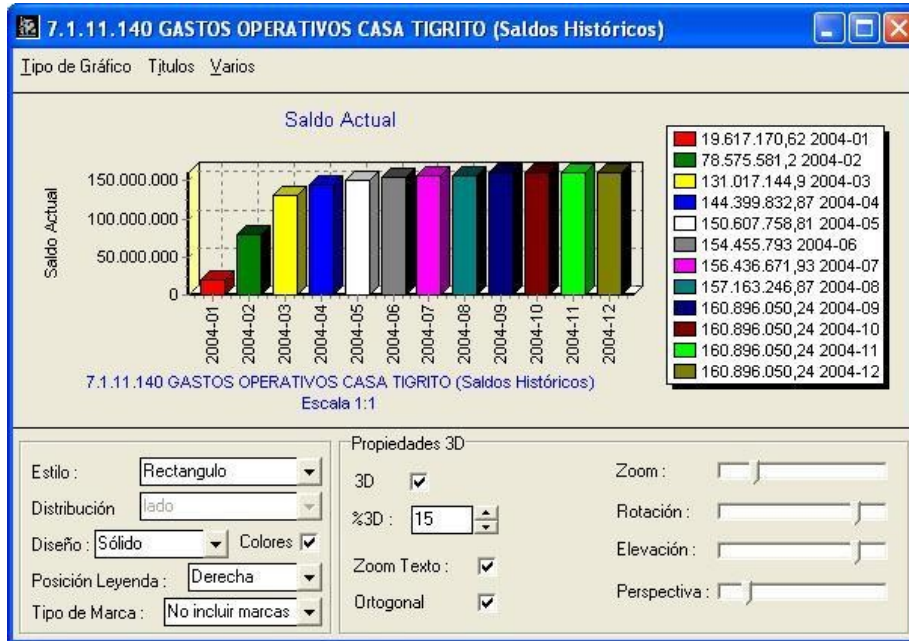
Posibilidad de elaborar Gráficos, para los saldos.

Acumulado por:

Posibilidad de acumular la información en: Un Período, Trimestre, Semestre, Doce Periodos

Acumulado

Un Período Trimestre Semestre Doce períodos



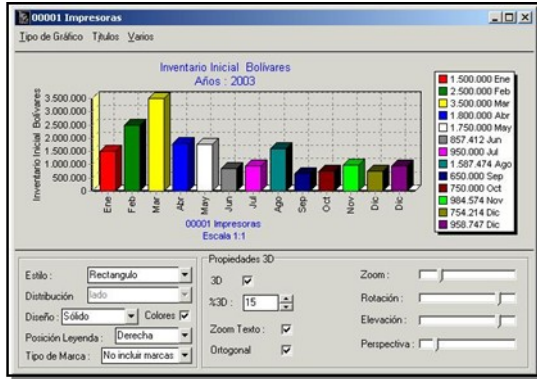
Tipos de Gráficos:



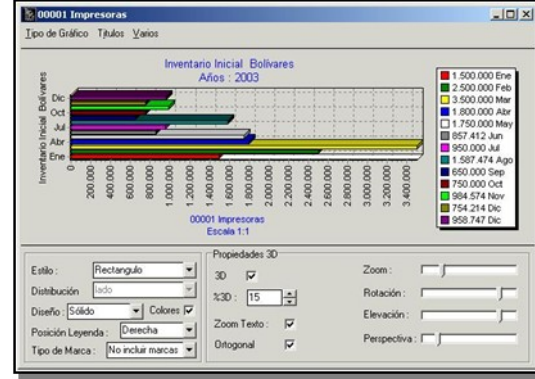
- Barra
- Barras Horizontales
- Área
- Torta
- Línea
- Puntos

Nota: El gráfico de tipo Área, representa las barras en forma de cintas, no es un gráfico de torta o pie.

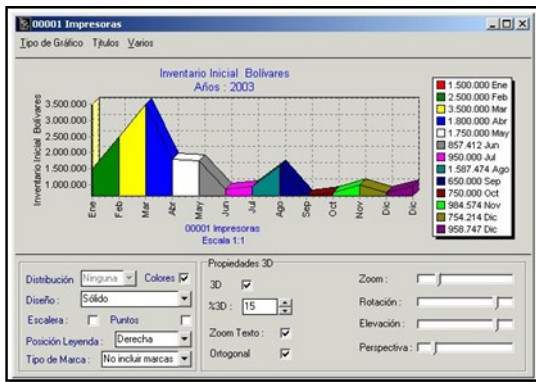
Barra:



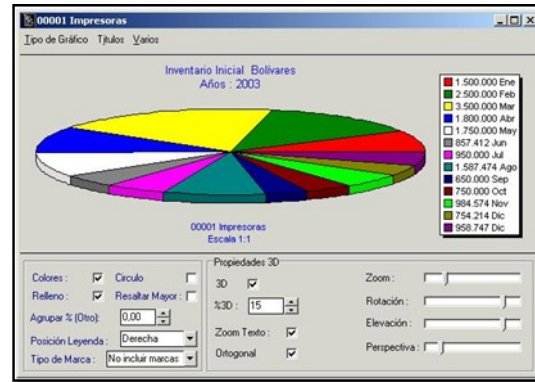
Barras Horizontales:



Área:

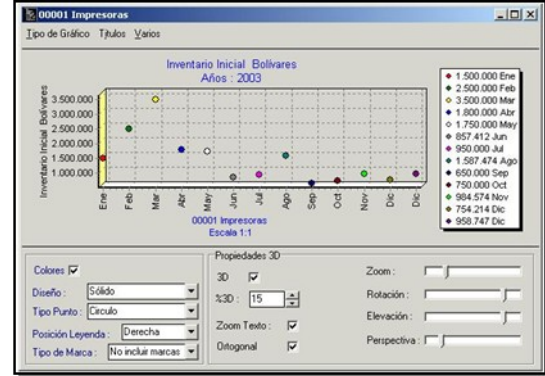
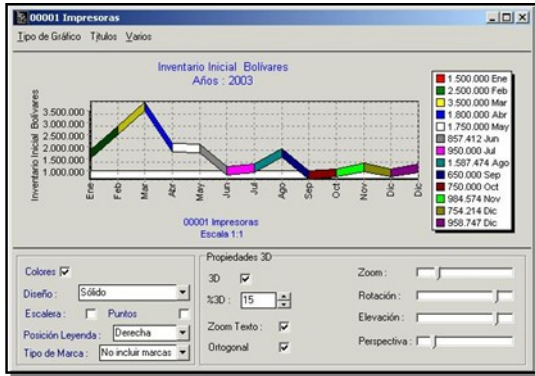


Torta:



Línea:

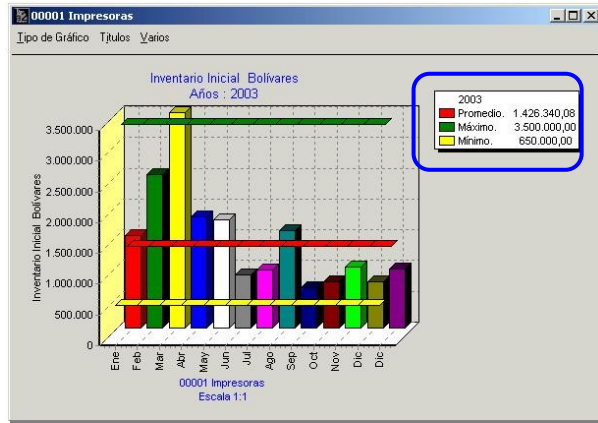
Puntos:



Títulos (Gráficos):

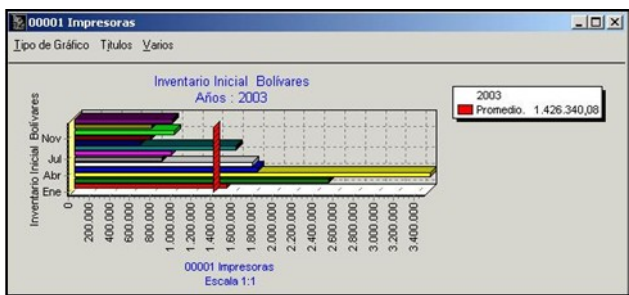
- **Título Visible:** Activa el título del gráfico o no.
- **Pie de Pagina:** Muestra ó no el Pie de Página.
- **Abreviar Títulos:** Activa la abreviatura de los títulos del eje de las X.

Nota: Al cambiar alguna de las opciones anteriores las mismas no pueden ser cambiadas de nuevo, para hacerlo cierre el gráfico en el botón de cerrar ventana ubicado en la esquina superior derecha y vuelva a ejecutarlo.



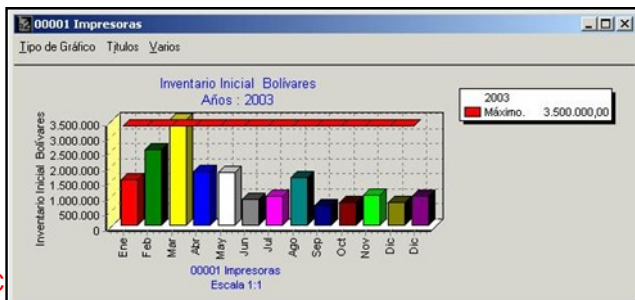
| | | |
|------|-----------|--------------|
| 2003 | Promedio. | 1.426.340,08 |
| | Máximo. | 3.500.000,00 |
| | Mínimo. | 650.000,00 |

Incluir Promedio:



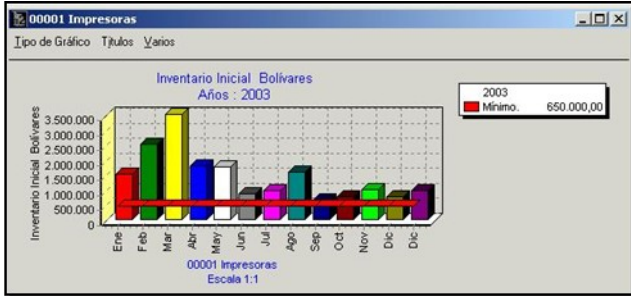
Esta opción le permite visualizar un promedio de los datos seleccionados para la elaboración del gráfico.

Incluir Máximo:



Al determinar cual es la escala máxima, le permitirá diferenciar del resto de los valores.

Incluir Mínimo:



Al igual que la anterior con esta opción sabrá donde se encuentra el mínimo de los valores.

Menú Varios:

Guardar: Almacena el gráfico actual como un dibujo formato Bitmap de Windows *.bmp.

Imprimir: Envía a la impresora el gráfico actual.

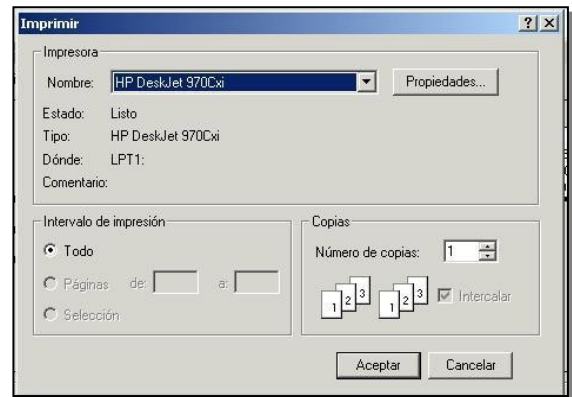
Herramientas: Muestra o no las herramientas presentadas en la parte inferior del gráfico.



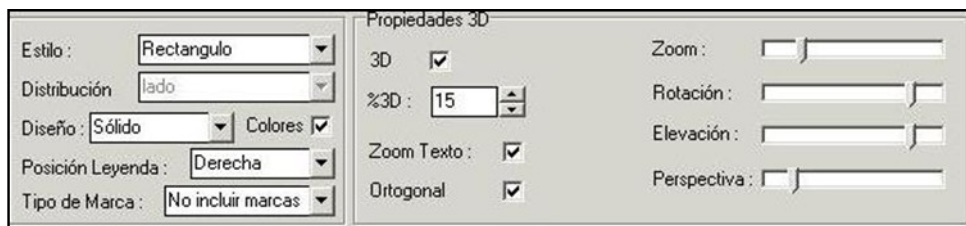
Guardar:



Imprimir:



Herramientas:



Cuadro de Verificación 3D: Activa o desactiva la visualización 3D, es decir la profundidad del gráfico. Las siguientes opciones no están disponibles si está desactivada esta opción.

%3D: Porcentaje proporcional al eje x para la profundidad del gráfico.

Zoom Texto: Al estar activo el cuadro de verificación aplica el estado del zoom a los textos del gráfico, de lo contrario los mismos son mostrados en un solo tamaño.

Ortogonal: En estado desactivado, permite modificar los parámetros de Rotación, Elevación y Perspectiva. En caso contrario los valores están preestablecidos.

Rotación: Gira el gráfico en sentido de las agujas del reloj.

Elevación: Gira el gráfico en el eje Z.

Perspectiva: Aleja o acerca el gráfico con un punto de fuga en el punto 0 del eje X y Y.

Opciones Avanzadas Barra de Herramientas:

Estilo: Forma de las figuras que representan los valores en la gráfica.

- Rectángulo
- Pirámide
- Pirámide Invertida
- Cilindros
- Elipses
- Flechas
- Rectángulos Degradados

Distribución: Forma de representar los valores del eje X, al momento de representar varias variables.

- Ninguna
- Lado: Al lado de otro.
- Apilado: A partir de la segunda variable, empieza su representación donde terminar el valor anterior.
- Apilado 100%: Igual que anterior con la diferencia que se representa a partir del 100%.

Diseño: Tipo de Relleno de las formas seleccionadas en la opción Estilo.

- Sólido
- Transparente
- Horizontal
- Vertical
- Diagonal Atrás
- Diagonal Adelante
- Cruzado
- Diagonal Cruzado

Posición Leyenda: Indica el lugar donde desea posicionar la leyenda del gráfico.

- Sin Leyenda
- Arriba
- Abajo
- Derecha
- Izquierda

Tipo de Marca: Etiquetas de valores representados en cada barra, por defecto no son mostradas, en caso contrario seleccione de las siguientes opciones.

- No incluir marcas
- Valor
- Porcentaje
- Etiqueta
- Etiqueta y Porcentaje
- Etiqueta y Valor
- Total

- Porcentaje y Total
- Etiqueta, Porcentaje
- Eje X

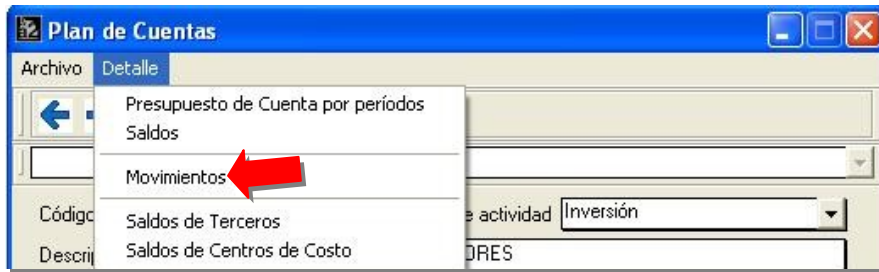
Tipo de Punto: Solo Disponible para gráficos donde se representen los valores con puntos.

- Rectángulo
- Circulo
- Triangulo
- Triangulo Invertido
- Cruz
- Equis
- Estrella

Paso a Paso

1. En la ventana de Configuración de Valores, seleccione los mismos según las necesidades.
2. Haga click en el botón Ejecutar para mostrar el Gráfico, en caso contrario presione Cancelar o ESC para Cancelar.
3. En la ventana siguiente se muestra el gráfico en la parte superior y en inferior la barra de herramientas antes descrita, realice los cambios necesarios hasta lograr los objetivos deseados.
4. Si los valores representados no son los esperados puede cerrar la ventana haciendo click en el botón cerrar en la esquina superior derecha. Luego vuelva al paso 1.
5. Para terminar hay dos opciones: Guardar o Imprimir el grafico realizado, se recomienda utilizar la primera opción para usarlo en reportes más elaborados en cualquier procesador de texto.

Plan de Cuentas - Menú Detalle - Movimientos: Nos permite obtener los movimientos ó mayor analítico de una cuenta específica.

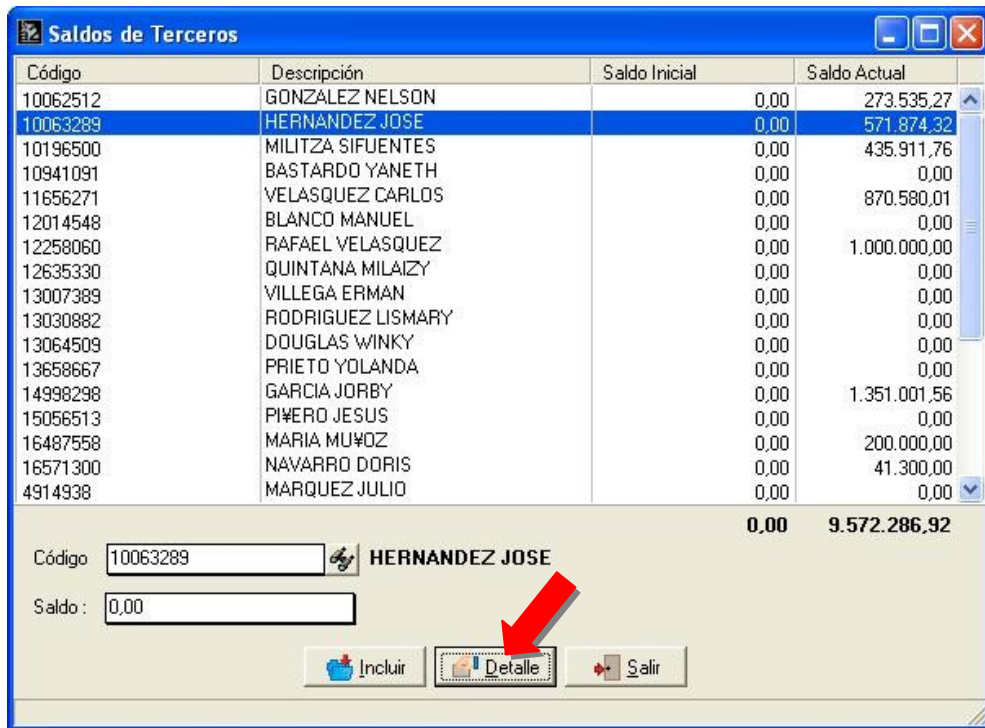
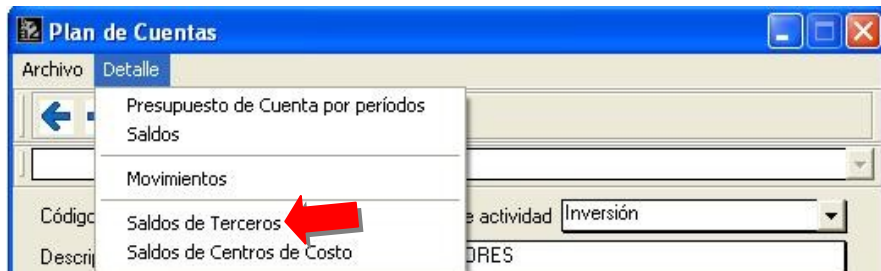


| | | | | |
|-----------------|----------|------------------|---------------|---------------|
| 31/01/2004 33-1 | | | | |
| 31/01/2004 7 | | | | |
| 31/01/2004 7 | 00156123 | HERNANDEZ NOBIA | 312.809,98 | 161.376,07 |
| 31/01/2004 7 | 00156124 | MEJIAS AMELIA | 243.082,48 | 404.458,55 |
| 31/01/2004 7 | 00156125 | INFANTE | 231.484,08 | 635.942,63 |
| 31/01/2004 7 | 00156126 | BALZA MARIA | 130.722,48 | 766.665,11 |
| 31/01/2004 7 | 00156127 | INFANTE | 178.703,28 | 945.368,39 |
| 31/01/2004 7 | 00156128 | MEJIAS AMELIA | 160.792,08 | 1.106.160,47 |
| 31/01/2004 7 | 00156129 | VILLEGA ERMAN | 232.837,22 | 1.339.097,69 |
| 31/01/2004 7 | 00156130 | MESSORI JUGEPSYS | 205.039,12 | 1.544.136,81 |
| 31/01/2004 7 | 00156131 | GONZALEZ DEL | 239.741,75 | 1.783.878,56 |
| 31/01/2004 7 | 00156132 | GIMENEZ JOSE | 246.792,99 | 2.030.671,55 |
| 31/01/2004 7 | 00156133 | MARCANO PEDRO | 254.336,93 | 2.285.008,48 |
| 31/01/2004 7 | 00156134 | CHAPARRO THAIA | 302.434,62 | 2.587.443,10 |
| 31/01/2004 7 | 00156135 | TESORERIA | 24.585.098,23 | 27.172.541,33 |
| 31/01/2004 7 | 00156136 | BALZA MARIA | 178.703,28 | 27.351.244,61 |
| 31/01/2004 7 | 00156137 | INFANTE | 229.084,08 | 27.580.328,69 |
| 31/01/2004 7 | 00156138 | MEJIAS AMELIA | 166.292,08 | 27.746.620,77 |
| 31/01/2004 7 | 00156139 | MEZA MAREBELYS | 152.560,80 | 27.899.181,57 |
| 31/01/2004 7 | 00156141 | BALZA MARIA | 847.129,92 | 28.746.311,49 |
| 31/01/2004 7 | 00156142 | INFANTE | 576.577,47 | 29.322.888,96 |
| 31/01/2004 7 | 00156143 | MORA MIGUEL | 571.744,64 | 29.894.633,60 |
| 31/01/2004 7 | 00156144 | GIMENEZ JOSE | 157.804,21 | 30.052.437,81 |
| 31/01/2004 7 | 00156146 | MESSORI JUGEPSYS | 127.667,17 | 30.180.094,98 |
| 31/01/2004 7 | 00156146 | CHAPARRO THAIA | 142.755,06 | 30.322.850,04 |

Exportar: Exportar el reporte en los formatos: ASCII, Documento, Excel, HTML y a2Visor.



Plan de Cuentas - Menú Detalle - Saldo de Terceros:



Opción Detalle saldos de Terceros: Al seleccionar el tercero y oprimir el botón denominado detalle obtendremos los saldos por tercero:

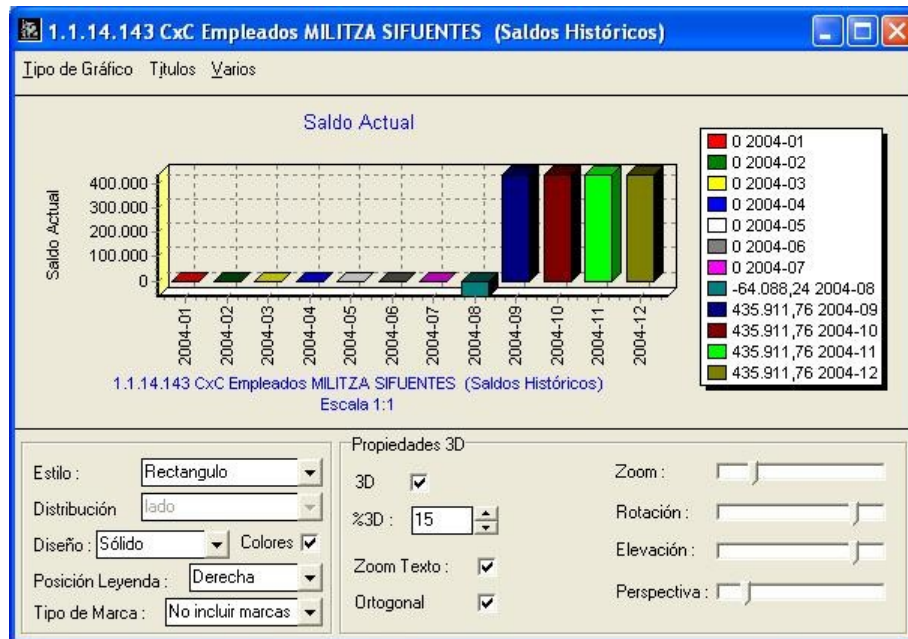
- Período

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

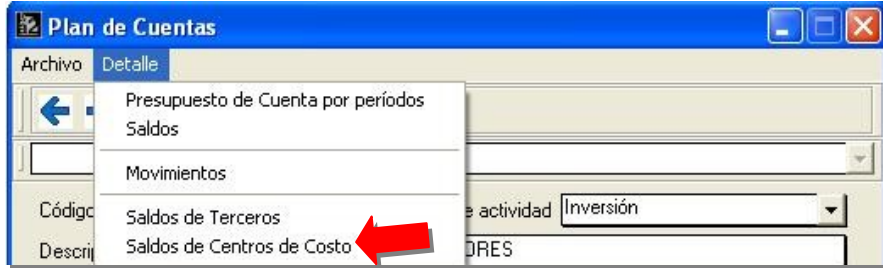
- Saldo Inicial
- Débitos
- Créditos
- Diferencia en el debe y el haber
- Saldo Actual

| Salvos de Cuentas Plan de Cuentas | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|--|
| Código Cuenta: | 1.1.14.143 | | | Mostrar Salvos : | Salvos Históricos | |
| Descripción: | CxC Empleados | | | | | |
| Período | Salvo Inicial | Débitos | Créditos | Diferencia | Salvo Actual | |
| 2004-01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2004-02 | 0,00 | 800.000,00 | 0,00 | 800.000,00 | 800.000,00 | |
| 2004-03 | 800.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | -200.000,00 | 600.000,00 | |
| 2004-04 | 600.000,00 | 100.000,00 | 800.000,00 | -700.000,00 | -100.000,00 | |
| 2004-05 | -100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100.000,00 | |
| 2004-06 | -100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100.000,00 | |
| 2004-07 | -100.000,00 | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 | 200.000,00 | |
| 2004-08 | 200.000,00 | 671.874,32 | 200.000,00 | 471.874,32 | 671.874,32 | |
| 2004-09 | 671.874,32 | 0,00 | 100.000,00 | -100.000,00 | 571.874,32 | |
| 2004-10 | 571.874,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 571.874,32 | |
| 2004-11 | 571.874,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 571.874,32 | |
| 2004-12 | 571.874,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 571.874,32 | |
| Totales | | 1.871.874,32 | 1.300.000,00 | | | |

Posibilidad de elaborar gráficos por terceros:



Plan de Cuenta - Menú Detalle - Saldos de Centros de Costo:



The screenshot shows the 'Saldos de Centros de Costos' window. It contains a table with the following data:

| Código | Descripción | Saldo Inicial | Saldo Actual |
|-----------|-------------------|---------------|----------------|
| 01.001110 | C*C PEREZ COMPANC | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 01.001120 | C*C PETROBRAS | 0,00 | -53.456.947,20 |
| 01.001210 | C*C PEREZ COMPANC | 0,00 | 70.145.075,20 |

Below the table, the 'Código' field is set to '01.001110' and the 'Descripción' is 'C*C PEREZ COMPANC'. The 'Saldo' field is '0,00'. At the bottom, there are three buttons: 'Incluir', 'Detalle' (highlighted with a red arrow), and 'Salir'. The total balance for the selected code is shown as '0,00' for both 'Saldo Inicial' and 'Saldo Actual'.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

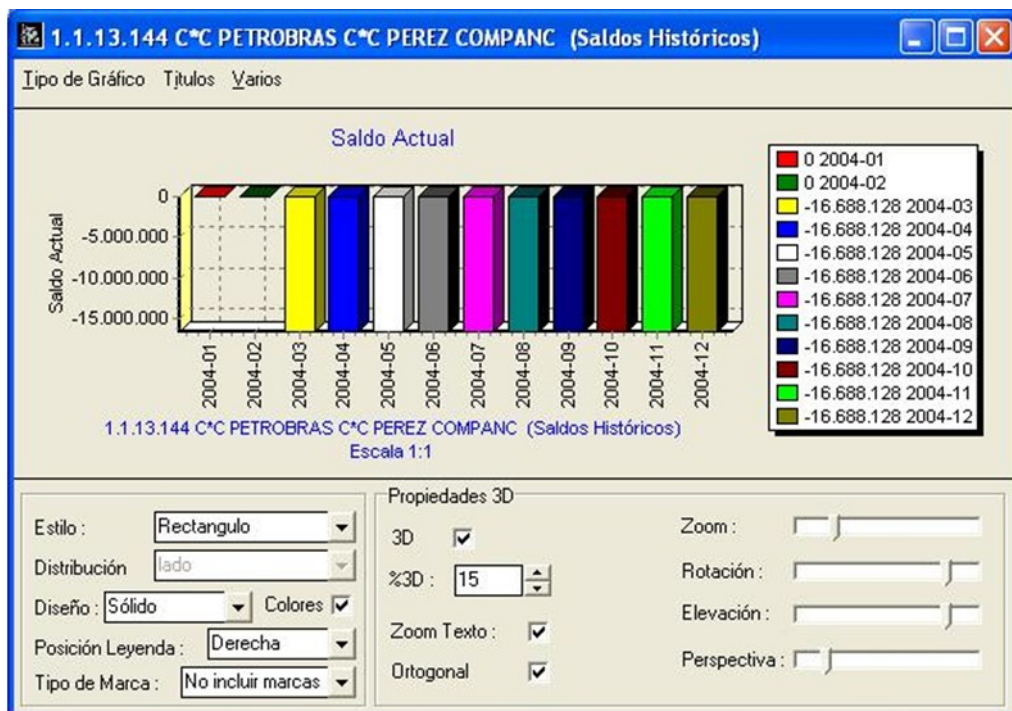
Saldos de Cuentas Plan de Cuentas

Código Cuenta: 1.1.13.144
 Descripción: C°C PETROBRAS
 Mostrar Saldos: Saldos Históricos

| Período | Saldo Inicial | Débitos | Créditos | Diferencia | Saldo Actual |
|----------------|----------------|-------------|----------------------|----------------|----------------|
| 2004-01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-03 | 0,00 | 0,00 | 16.688.128,00 | -16.688.128,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-04 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-05 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-06 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-07 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-08 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-09 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-10 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-11 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| 2004-12 | -16.688.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16.688.128,00 |
| Totales | | 0,00 | 16.688.128,00 | | |

Gráficos Aceptar

Gráficos para los saldos de Centro de Costo:



Menú Mantenimiento - Centros de Costo:

Los centros de costos se definen como una unidad o grupo de unidades que se caracterizan por acumular únicamente costos. Sirven para controlar las inversiones, costos y gastos que pueden generar las unidades de la empresa.



En esta opción se incluyen, modifican o se puede visualizar la información de los centros de costos. Un centro de costos es una unidad o grupo de unidades que se caracterizan por acumular únicamente costos y gastos.

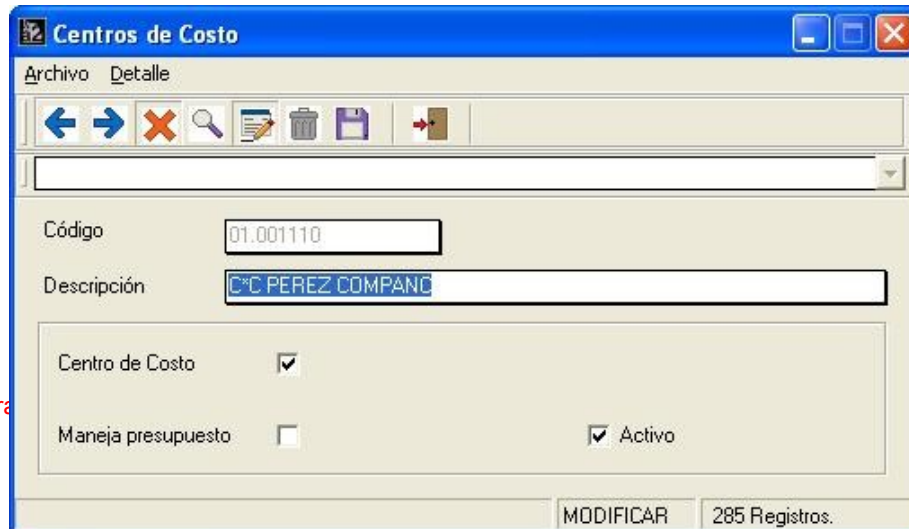
Nota: No es posible eliminar un centro de costo que esté asignado a alguna cuenta contable.

El manejo de **Centros de Costos** posee como objetivo fundamental cubrir en forma integral las necesidades de información del ente en lo que hace a la actividad de producción de bienes y servicios, vinculando los recursos utilizados con los productos obtenidos.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Facilitar la toma de decisiones.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

En esta opción se incluyen, modifican ó se puede visualizar la información de los centros de costos.



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Esta opción le permite crear nuevos centros de costo así como buscar, modificar y eliminar los datos de los centros de costo que ya están registrados, haciendo uso de la barra de herramientas.

Los centros de costo al igual que las cuentas de gasto permiten clasificar los asientos contables para efectos de su análisis. Cada cuenta contable que se crea en el sistema puede tener asociado un centro de costo.

Mediante los centros de costos se pueden obtener resultados extracontables extraídos directamente desde los movimientos registrados en el sistema. Cada centro de costos debe relacionarse como una subcuenta a un nivel auxiliar, asociada directamente con una o varias cuentas contables que acepten movimientos. Puede crear un centro de costo por sucursales o por departamentos de la empresa.

No es posible eliminar un centro de costo que esté asignado a alguna cuenta contable.

La presentación de los centros de costo es de una forma arbolar (al igual que el plan de cuentas), ya que de esta forma podrá hacerse un desglose más exacto de los mismos. Permitiendo así la generación de balances con centros de costos y cuentas.

Los centros de costo al igual que las cuentas contables pueden dividirse en niveles:

Códigos Centros de Costos: Tiene un máximo de 15 caracteres (Incluyendo los separadores) de formato libre y se refiere al código del centro de costos de acuerdo a los siguientes aspectos:

a. Los códigos deben ser creados de manera jerárquica y estructurada basándose en Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

b. La detección de niveles o cuentas de grupo se efectúa de manera automática. De esta forma el usuario será advertido a través de un mensaje cuando intente registrar un asiento.

Ejemplo para un Centro de Costo de Utilizando la Mascara 99-99-999 (nueve dígitos):

01 Transporte -> Grupo

 01 Camiones -> Grupo

 001 Camión uno-> Movimiento

 002 Camión dos

 003 Camión tres

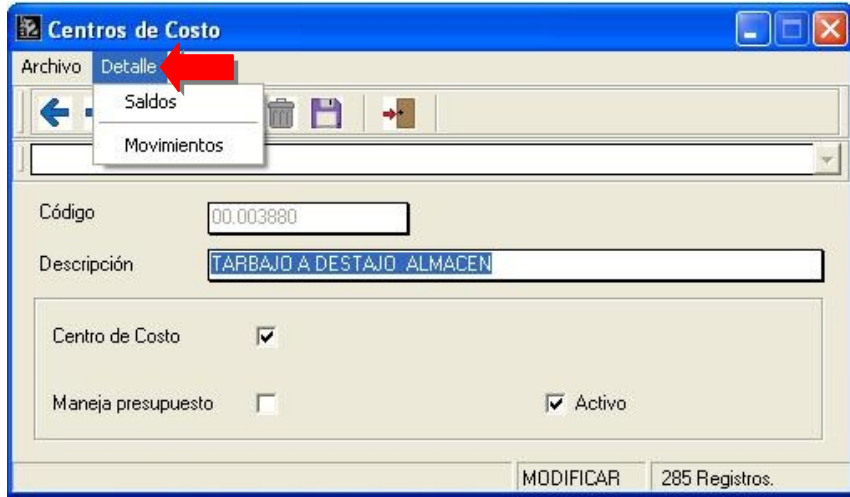
 004 Camión cuatro

c. La cantidad de niveles está limitada según la capacidad de dígitos de los centros de costo. Los dígitos para los niveles pueden ser distintos, se recomienda que se mantenga una estructura uniforme.

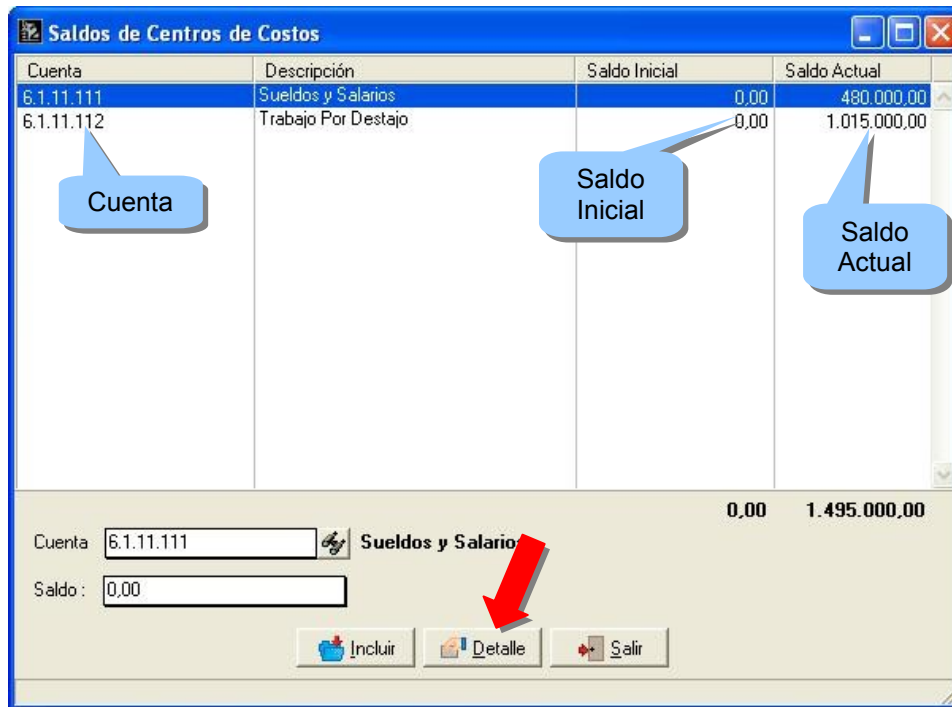
d. Al introducir el código, se verifica que el nivel anterior no posea movimientos. Además se verifica que la cuenta de movimientos no posea subgrupos.

e. Si el centro de costo introducido ya existe, el sistema emitirá el mensaje correspondiente.

Centros de Costo - Botón Detalle:



Saldos:



Detalle de los Saldos de un Centro de Costo:

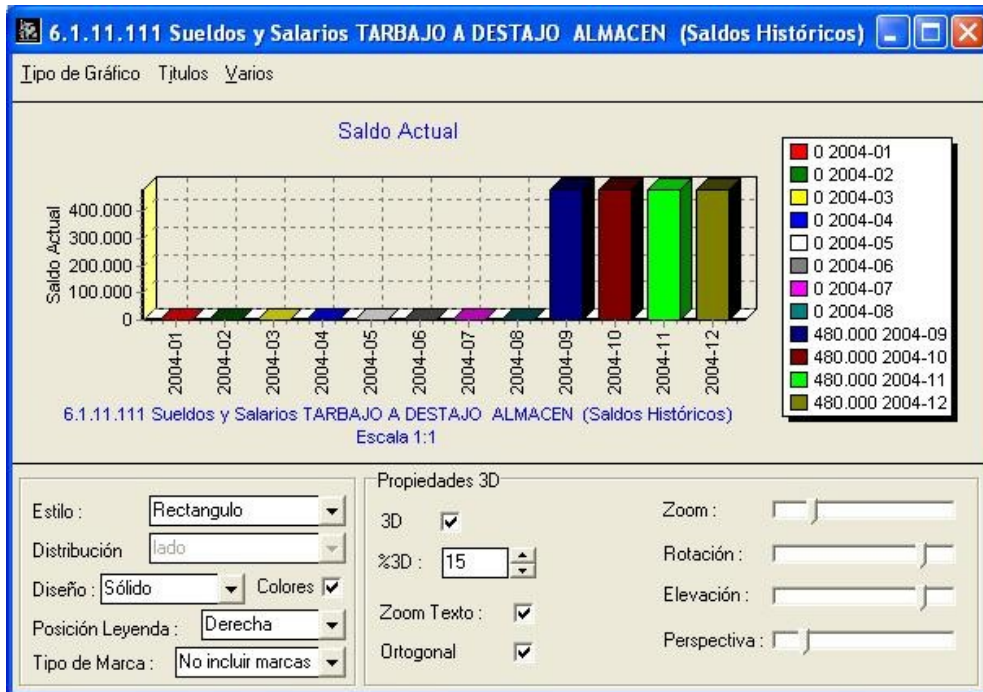
Saldos de Cuentas Plan de Cuentas

Código Cuenta: 6.1.11.111 Descripción: Sueldos y Salarios Mostrar Saldos: Saldos Históricos

| Período | Saldo Inicial | Débitos | Créditos | Diferencia | Saldo Actual |
|----------------|---------------|-------------------|-------------|------------|--------------|
| 2004-01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-09 | 0,00 | 480.000,00 | 0,00 | 480.000,00 | 480.000,00 |
| 2004-10 | 480.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 480.000,00 |
| 2004-11 | 480.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 480.000,00 |
| 2004-12 | 480.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 480.000,00 |
| Totales | | 480.000,00 | 0,00 | | |

Gráficos Aceptar

Posibilidad de graficar los saldos:



Detalle Movimientos (Reporte para los centros de costos):

The screenshot shows the 'Reportes de Centros de Costo' window. Callouts point to the following elements:

- Desde - Hasta Centro de Costo:** Points to the 'Desde Centro C.' and 'Hasta Centro C.' fields, both containing '00.003880'.
- Desde - Hasta Cuenta:** Points to the 'Desde Cuenta' and 'Hasta Cuenta' fields, which are currently empty.
- Desde - Hasta Fecha:** Points to the 'Desde Fecha' (01/01/2004) and 'Hasta Fecha' (31/12/2004) fields.
- Ordenado por:** Points to the '[Orden]' section where 'Código de C.C.' is selected.
- Ver Movimientos por:** Points to the '[Movimientos]' section where 'Ver Mov. por Centro de Costo' is selected.
- Posibilidad de Visualizar por Pantalla ó por Impresora:** Points to the 'Preliminar' and 'Impresora' buttons.

Reporte de Movimientos de Centro de Costo:

| Centros de Costo (Movimientos) | | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Código Desde 00.003880 Hasta 00.003880 | | | Ejercicio Actual | |
| Cuentas Desde 1 Hasta 9 | | | Desde: 01/01/2004 | |
| Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004 | | | Hasta: 31/12/2004 | |
| Código | Descripción | Débitos | Créditos | Saldo |
| Centros de Costo : 00.003880 TARBAJO A DESTAJO ALMACEN | | | | |
| 6.1.11.111 | Sueldos y Salarios | 480.000,00 | 0,00 | 480.000,00 |
| 6.1.11.112 | Trabajo Por Destajo | 1.015.000,00 | 0,00 | 1.015.000,00 |
| Total de TARBAJO A DESTAJO ALMACEN | | 1.495.000,00 | 0,00 | 1.495.000,00 |
| TOTAL | | 1.495.000,00 | 0,00 | 1.495.000,00 |

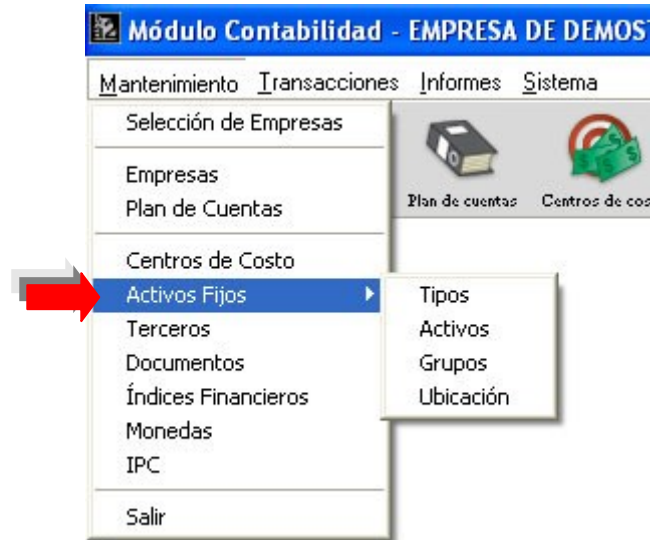
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte de Movimiento de Centro de Costo Detallado:

| Centros de Costo (Movimientos) [Detallado] | | | | | | |
|---|----------|---------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Código Desde 00.003880 Hasta 00.003880 | | | | | Ejercicio Actual | |
| Cuentas Desde 1 Hasta 9 | | | | | Desde: 01/01/2004 | |
| Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004 | | | | | Hasta: 31/12/2004 | |
| Fecha | N° Comp. | Ref. Doc. | Descripción Mov. | Débitos | Créditos | Saldo |
| Centros de Costo : 00.003880 TARBAJO A DESTAJO ALMACEN | | | | | | |
| 6.1.11.111 | | Sueldos y Salarios | | 480.000,00 | 0,00 | 480.000,00 |
| 10/09/04 | 117 | 23231/053- | ARZOLAY JOSE ANGEL | 120.000,00 | | |
| 10/09/04 | 117 | 23232/053- | ARGUELLO YORFRE | 120.000,00 | | |
| 24/09/04 | 117 | 281759/053 | JOSE ARZOLAY | 120.000,00 | | |
| 24/09/04 | 117 | 281761/053 | YORFRE ARGUELLO | 120.000,00 | | |
| 6.1.11.112 | | Trabajo Por Destajo | | 1.015.000,00 | 0,00 | 1.015.000,00 |
| 02/07/04 | 89 | 44142/1069 | YORFRE ROMERO,Y JOSE ANGEL | 200.000,00 | | |
| 22/07/04 | 89 | 44280/1069 | JOSE ANZOLAY | 50.000,00 | | |
| 22/07/04 | 89 | 44280/1069 | YORFRE ROMERO | 45.000,00 | | |
| 30/07/04 | 92 | 23105/053- | ARZOLAY JOSE | 120.000,00 | | |
| 30/07/04 | 92 | 23106/053- | ARGUELLO YORFRE | 120.000,00 | | |
| 12/08/04 | 106 | 23141/053- | ARGUELLO YORFRE | 120.000,00 | | |
| 12/08/04 | 106 | 23143/053- | JOSE ARZOLAY | 120.000,00 | | |
| 26/08/04 | 104 | 94818/1069 | ALZOLAY JOSE | 120.000,00 | | |
| 26/08/04 | 104 | 94819/1069 | ARGUELLO YORFRE | 120.000,00 | | |
| Total de TARBAJO A DESTAJO ALMACEN | | | | 1.495.000,00 | 0,00 | 1.495.000,00 |
| TOTAL | | | | 1.495.000,00 | 0,00 | 1.495.000,00 |

Menú Mantenimiento – Activos Fijos:

El activo fijo está formado por todos los bienes de la empresa que cumple con las siguientes características:



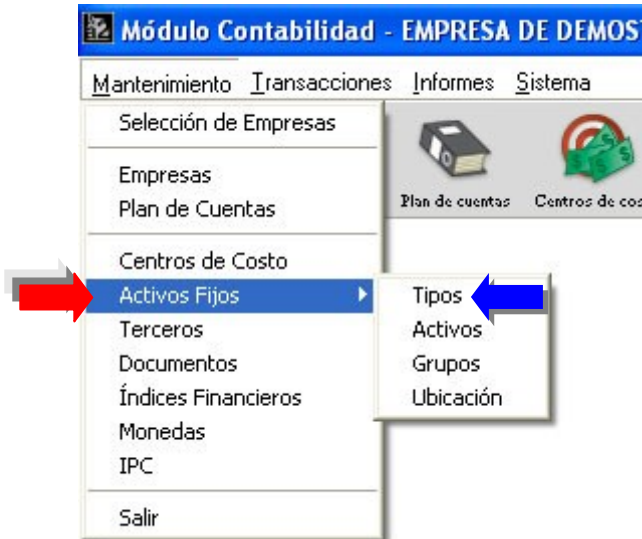
- 1) Son propiedades de la empresa.
- 2) Son de naturaleza permanente.
- 3) Están destinados para el uso y no para la venta.
- 4) Tienen cierto valor considerable.

Se manejan los Activos Fijos desde tres aspectos:

- 1) Las Desincorporaciones: mediante las cuales se indica al sistema que el Activo Fijo se dejará de utilizar. Hay que tener en cuenta que estas desincorporaciones inciden sobre las depreciaciones de los Activos Fijos.
- 2) Las Ubicaciones: a través de esta opción se puede mantener un mayor control sobre los activos de la empresa, ya que en ella se registra la ubicación física en la cual se encuentra, y
- 3) Las Depreciaciones: que representan la distribución del costo del Activo Fijo a través de toda su vida útil.

Los Tipos de Activos Fijos es una clasificación según una tipología definida por el usuario. Ejemplo: Edificaciones, Terrenos, entre otros.

Tipos de Activos Fijos:



The 'Tipos' form window displays the following data:

| | | | |
|--|-------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Código | 000001 | Sujeto a depreciación | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Descripción | AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS | | |
| Centros de Costo | Transporte | | |
| Cuentas Asociadas | | | |
| Gastos de depreciación | 5.6.01.00008 | DEPRECIACION VEHICULOS | |
| Depreciación acum. | 1.2.02.00008 | VEHICULOS | |
| Cuenta Real Activo : | 1.2.01.00008 | VEHICULOS | |
| Ajustes x Inflación | | | |
| Corrección Monetaria : | 4.7.01.00012 | REAJUSTE POR INFLACION | |
| Corrección Depreciación | 4.7.01.00012 | REAJUSTE POR INFLACION | |
| Cuentas aplicables a todos los activos | <input checked="" type="checkbox"/> | Activo | <input checked="" type="checkbox"/> |
| | | MODIFICAR | 2 Registros. |

Código: código alfanumérico del tipo de activo fijo. Es un correlativo, tiene como máxima cantidad de caracteres los predefinidos en la opción de Títulos y Correlativos y se puede rellenar de ceros.

Descripción: Nombre o descripción de la clasificación.

La casilla de verificación "**Sujeto a depreciación**" se activa o desactiva de acuerdo al tipo de activo. Si no va a ser depreciado, debe desmarcarla.

Centro de Costo: asociado al tipo de activo. Debe seleccionarlo.

Cuentas Asociadas se selecciona las cuentas contables en las cuales se registrarán los movimientos contables. Se selecciona presionando el botón en la parte derecha del campo.

- **Cuenta Real Activo:** cuenta contable real de movimiento que le pertenece al activo que se desea registrar.
- **Gastos de Depreciación:** cuenta contable de gasto que le pertenece al activo que se desea registrar.
- **Depreciación acumulada:** cuenta contable real donde se registran las valuaciones reales del activo fijo.

Cuentas aplicables a todos los activos: si lo activa, se asignan las cuentas anteriores a todos los activos del mismo tipo.

Activo: estatus del tipo de activo fijo.

Creación de Activos Fijos:



Los activos son los recursos o propiedades de la empresa o ente económico. Cuando se ingresa un activo, se muestran en esta forma tres páginas:

- **Datos Generales**
- **Especificaciones**
- **Clasificación y Cuentas Asociadas**

Al momento de modificar o visualizar un activo ya incluido, además de las páginas anteriores, en la forma se muestra la página

- **Datos de Depreciación**

Consultor de Adie

Activos Fijos- Datos Generales:

The screenshot shows a software window titled 'Activos' with a menu bar containing 'Archivo' and 'Otros'. Below the menu is a toolbar with icons for navigation and editing. The main area contains the following fields and data:

- Código:** 000001
- Tipos:** AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS
- Descripción:** Matiz Azul
- Marca:** Daewoo
- Modelo:** Matiz
- Fecha adquisición:** 16/01/2005
- Valor unitario adq.:** 14.000.000,00
- Cantidad:** 1
- Total:** 14.000.000,00
- Fecha incorporación:** 16/01/2005
- Valor activo (aplicando factor de cambio):** 14.000.000,00

Below these fields is a section for 'Desincorporaciones' with fields for 'Fecha Ult. Desinc.' and 'Cantidad Total Acum.'. At the bottom, there are checkboxes for 'Depreciable' (checked), 'Activo' (checked), and 'Aplicar Ajustes x Inflación' (checked). The window also has tabs for 'Datos Generales', 'Especificaciones', 'Clasificación y cuentas asociadas', and 'Datos de Depreciación'. A 'MODIFICAR' button and '2 Registros.' are visible at the bottom right.

Código: código alfanumérico del activo. Es un correlativo, tiene como máxima cantidad de caracteres los predefinidos en la opción de Títulos y Correlativos y se puede rellenar de ceros.

Tipo: Seleccione un tipo de activo presionando el botón.

Descripción: Nombre del activo. Es un campo alfanumérico de un máximo de 40 caracteres.

Marca: Para activos que se puedan clasificar por otro campo. Muy especialmente en el caso de vehículos.

Modelo: Para especificar a más detalle información acerca del activo. Muy especialmente en el caso de vehículos.

Fecha adquisición: fecha de compra del activo.

Valor unitario adq.: Valor de una unidad del activo.

Cantidad: número o cantidad de activos adquiridos.

Total: muestra el producto de la cantidad x valor unitario adq.

Fecha incorporación: fecha de incorporación del activo a la empresa.

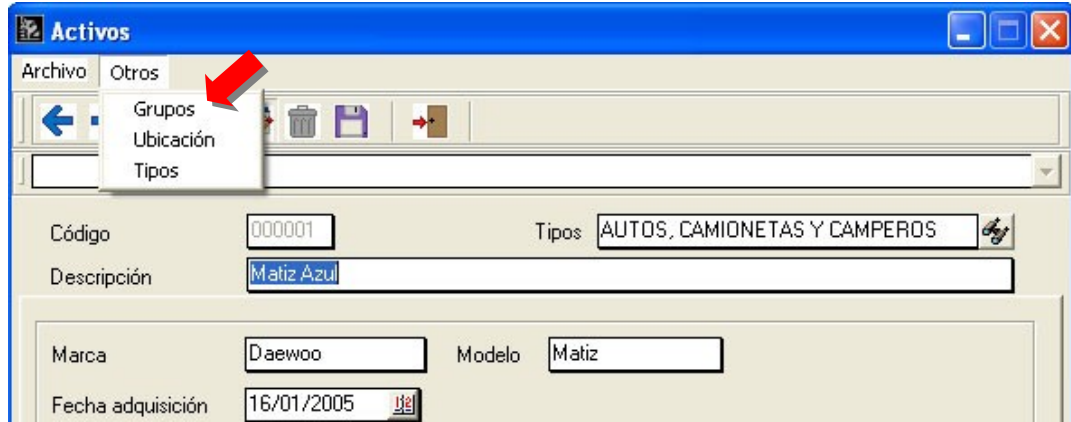
Valor activo (aplicando factor de cambio): muestra en moneda nacional el valor total de la adquisición del activo. No aplica en esta versión.

Fecha Ult. Desinc: muestra la fecha de la última desincorporación y la cantidad total acumulada de activos desincorporados.

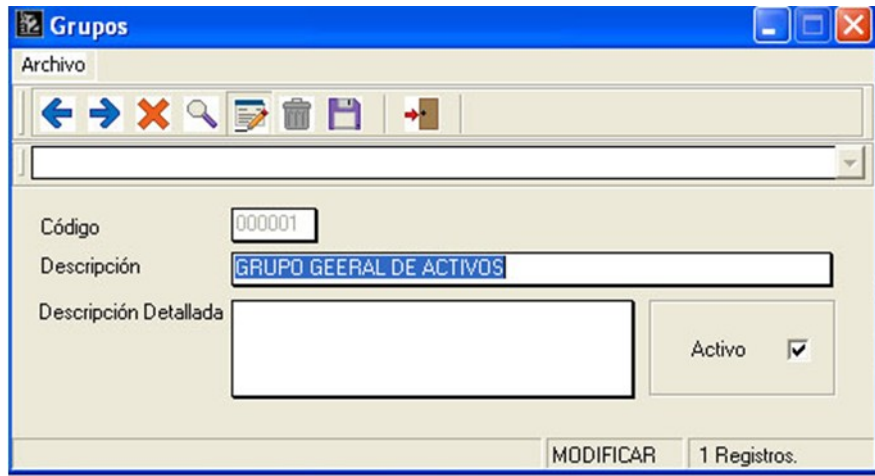
Depreciable: Marque esta casilla si el activo se deprecia en el tiempo. Ejemplo: equipos, vehículos.

Activo: Estado del activo. Cuando se inactiva no se puede incluir movimientos.

Opción Otros: Se puede buscar, insertar, modificar y eliminar Grupos, Ubicación y Tipos de Activos.



Activos Fijos - Opción Otros- Posibilidad de Crear y Asignar Grupos al Activo Fijo: Esta opción se utiliza para clasificar activos fijos según las áreas físicas donde estén ubicados los activos. Muestra la siguiente pantalla:



Código: código alfanumérico del grupo de activos. Es un correlativo, tiene como máxima cantidad de caracteres los predefinidos en la opción de Títulos y Correlativos y se puede rellenar de ceros.

Descripción: nombre del grupo.

Descripción Detallada: detalles sobre el grupo de activos.

Activo: Estado del grupo. Cuando se inactiva no se puede incluir movimientos.

Activos Fijos – Opción Otros - Ubicación del Activo: Esta opción sirve para zonificar los activos fijos. Muestra los siguientes campos:

Ubicación

Archivo

Código 000001

Descripción UBICACIÓN GENERAL DE ACTIVOS

Responsable Jose Gonzalez

Dirección Calle 72 con Ave 10,

Ciudad Maracaibo

Teléfonos 0261-7841414

Activo

MODIFICAR 1 Registros.

Código: codificación de la ubicación o zona geográfica. Es un correlativo, tiene como máxima cantidad de caracteres los predefinidos en la opción de Títulos y Correlativos y se puede rellenar de ceros.

Descripción: nombre de la zona.

Responsable: persona o ente responsabilizado por el activo.

Dirección: Dirección exacta del activo.

Ciudad: nombre de la ciudad donde está ubicado el activo.

Teléfonos: números telefónicos del activo.

Activo: Estado de la ubicación de los activos. Cuando se inactiva no se puede incluir activos.

Activos Fijos – Especificaciones:

Seriales: Campo memo de 64 KB para incluir los seriales de acuerdo a la cantidad de activos.

Proveedores: campo memo para especificar empresas o personas naturales o jurídicas que proveen o venden un activo a la empresa.

Especificaciones técnicas: campo memo para especificaciones detalladas del activo. En algunos casos son instrucciones o características de equipos.

Situación: campo memo para el estado general del activo. Ejemplo: buen estado, deteriorado, entre otros.

Activos Fijos – Clasificación y cuentas asociadas:

Grupo: Seleccione el grupo al cual pertenece la cuenta del activo, presionando el botón.

Ubicación: para seleccionar la localización geográfica. Presione el botón.

Centro de Costo: Seleccione el centro de costo al cual pertenece la cuenta del activo, presionando el botón.

Cuentas asociadas: para seleccionar las cuentas contables donde se registrarán los movimientos.

Gastos depreciación: cuenta de gasto.

Depreciación acumulada: cuenta contable real donde se registran las valuaciones reales del activo fijo.

Activos Fijos – Datos de Depreciación: Recuerde que la depreciación representa la pérdida del valor efectivo, que no puede ser repuesto por el mantenimiento rutinario, a consecuencia del desgaste, deterioro, avances técnicos y cambios en la demanda.

The screenshot shows the 'Activos' window with the following data:

| | | | |
|----------------------------|---------------|--------------------------------|------------------------------|
| Código | 000001 | Tipos | AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS |
| Descripción | Matiz Azul | | |
| Fecha inicio depreciación | 16/01/2005 | Vida útil años | 10 |
| Fecha depreciación inicial | 28/02/2005 | meses | 0 |
| Fecha última depreciación | 30/06/2005 | Monto depreciación inicial | 116.666,67 |
| Meses depreciados | 5 | Monto última depreciación | 116.666,67 |
| Meses por depreciar | 115 | Depreciación mensual fija | 116.666,67 |
| Valor total adquisición | 14.000.000,00 | Método | Línea Recta |
| Depreciación acumulada | 583.333,35 | Período | Mensual |
| Valor en libros | 13.416.666,65 | Valores de Salvamento | |
| | | Valor de salvamento (unitario) | 0,00 |
| | | Valor de salvamento (total) | 0,00 |
| | | Ajustes x Inflación: | |
| | | Costo Ajustado Activo | 0,00 |
| | | Monto Depreciación | 0,00 |

Buttons: Archivo, Otros, MODIFICAR, 2 Registros.

Fecha inicio depreciación: fecha a partir de la cual se va a depreciar el activo.

Vida útil: para introducir o visualizar la duración apreciativa de vida de servicio en años y meses.

Fecha depreciación inicial: fecha de la primera depreciación.

Monto depreciación inicial: monto de la primera depreciación.

Fecha última depreciación: fecha del último cálculo de depreciación aplicado al activo.

Monto última depreciación: monto del último cálculo de depreciación aplicado al activo.

Meses depreciados: cantidad de meses que se ha depreciado el activo, totalizados desde la fecha de incorporación al sistema hasta la fecha de la última depreciación acumulada.

Depreciación mensual fija: tasa de depreciación aplicada todos los meses de manera invariable.

Meses por depreciar: muestra la cantidad de meses de vida útil que todavía le resta al activo, basado en la fecha inicial y el tiempo total de vida útil.

Valor total adquisición: muestra el monto total de los activos incluidos.

Depreciación acumulada: monto acumulado de que se le ha disminuido al activo desde la fecha de incorporación hasta la fecha del último cálculo de depreciación.

Valor en libros: muestra el valor total asentado en los libros contables. Se calcula con Valor total de adquisición - depreciación acumulada.

Valor de salvamento (unitario): valor en cual se estima que debe venderse el activo luego que se expira su vida útil.

Valor de salvamento (total): el total valor de salvamento para todos los activos fijos que está mostrando la ficha (activo seleccionado o incluido).

Método: muestra el método de depreciación seleccionado para el activo. Recuerde que se selecciona en la ficha de datos de la Empresa. En esta versión solo está disponible el Método de Línea Recta.

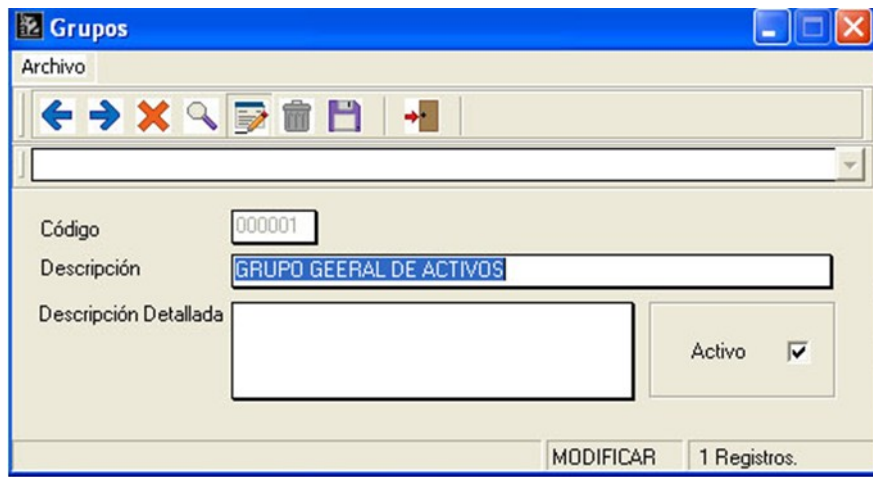
Periodo: muestra el tipo de periodo seleccionado para depreciar un activo.

Activos Fijos – Grupos:

Esta opción se utiliza para clasificar activos fijos según las áreas físicas donde estén ubicados los activos.



Muestra la siguiente pantalla:



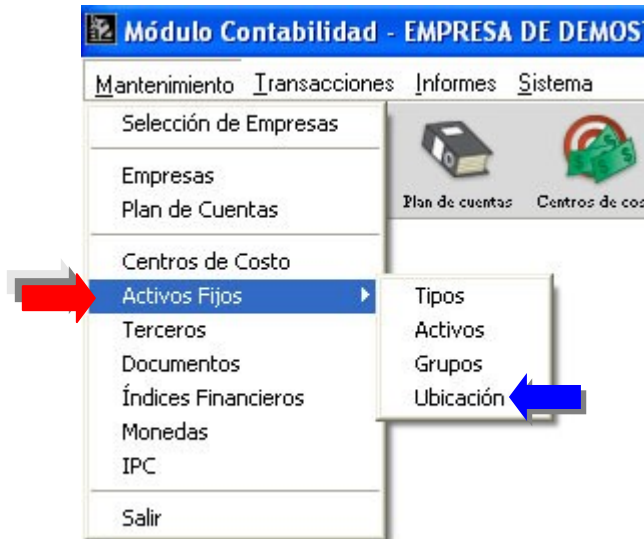
Código: código alfanumérico del grupo de activos. Es un correlativo, tiene como máxima cantidad de caracteres los predefinidos en la opción de Títulos y Correlativos y se puede rellenar de ceros.

Descripción: nombre del grupo.

Descripción Detallada: detalles sobre el grupo de activos.

Activo: Estado del grupo. Cuando se inactiva no se puede incluir movimientos.

Activos Fijos – Ubicación: Esta opción sirve para zonificar los activos fijos. Muestra los siguientes campos:



Código: codificación de la ubicación o zona geográfica. Es un correlativo, tiene como máxima cantidad de caracteres los predefinidos en la opción de Títulos y Correlativos y se puede rellenar de ceros.

Descripción: nombre de la zona.

Responsable: persona o ente responsabilizado por el activo.

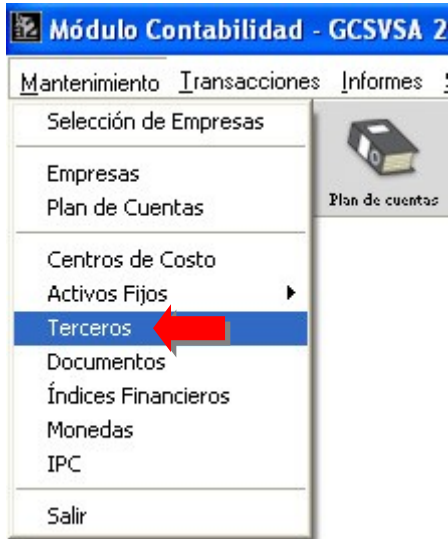
Dirección: Dirección exacta del activo.

Ciudad: nombre de la ciudad donde está ubicado el activo.

Teléfonos: números telefónicos del activo.

Activo: Estado de la ubicación de los activos. Cuando se inactiva no se puede incluir activos.

Mantenimiento – Terceros: Para incluir todas las empresas ó personas naturales y jurídicas a los cuales se les adeuda o acredita. Pueden tener relación directa con cualquier cuenta de un plan de cuenta contable, las cuales se aplican al momento de elaborar comprobantes que involucren mínimo dos movimientos a dos cuentas:



1. Los terceros se ligan con las cuentas al momento de hacer las transacciones, para realizarlo siga los siguientes pasos:
2. Las cuentas deben ser de movimiento y debe manejar terceros.
3. En la opción Mantenimiento Terceros se introducen los terceros.

Cuando se procesa comprobante, al momento en que a la cuenta se le haga movimiento, automáticamente el sistema exigirá el tercero. En esta versión no existe la política de que si no es incluido el tercero, el comprobante será almacenado con pendiente y no actualizará los saldos de los registros.

The image shows the 'Terceros' form in the application. The form has a title bar 'Terceros' and a menu bar 'Archivo Detalle'. Below the menu bar is a toolbar with icons for navigation and editing. The form contains the following fields and values:

- Código: V059918555
- Tipo: Cliente
- Descripción: SERV.CAUCHOS EL TIGRE
- Contacto: (empty)
- Dirección: (empty)
- Ciudad: (empty)
- Teléfonos: /
- N.I.T.: (empty)
- R.I.F.: V-05991855-5
- Activo:

At the bottom of the form, there are two buttons: 'MODIFICAR' and '235 Registros.'.

Código: código de creación de la empresa o persona natural o jurídica. Es un correlativo, tiene como máxima cantidad de caracteres los predefinidos en la opción de Títulos y Correlativos y se puede rellenar de ceros.

Tipo: clasificación de la empresa, persona natural o jurídica. Para introducir un tipo, solo tiene que escribirlo y presionar la tecla ENTER.

Descripción: nombre de la empresa o persona natural o jurídica.

Contacto: Persona responsable de la empresa, si el tercero es una empresa.

Dirección: Dirección de la empresa o persona natural o jurídica.

Ciudad: Ciudad correspondiente a la dirección.

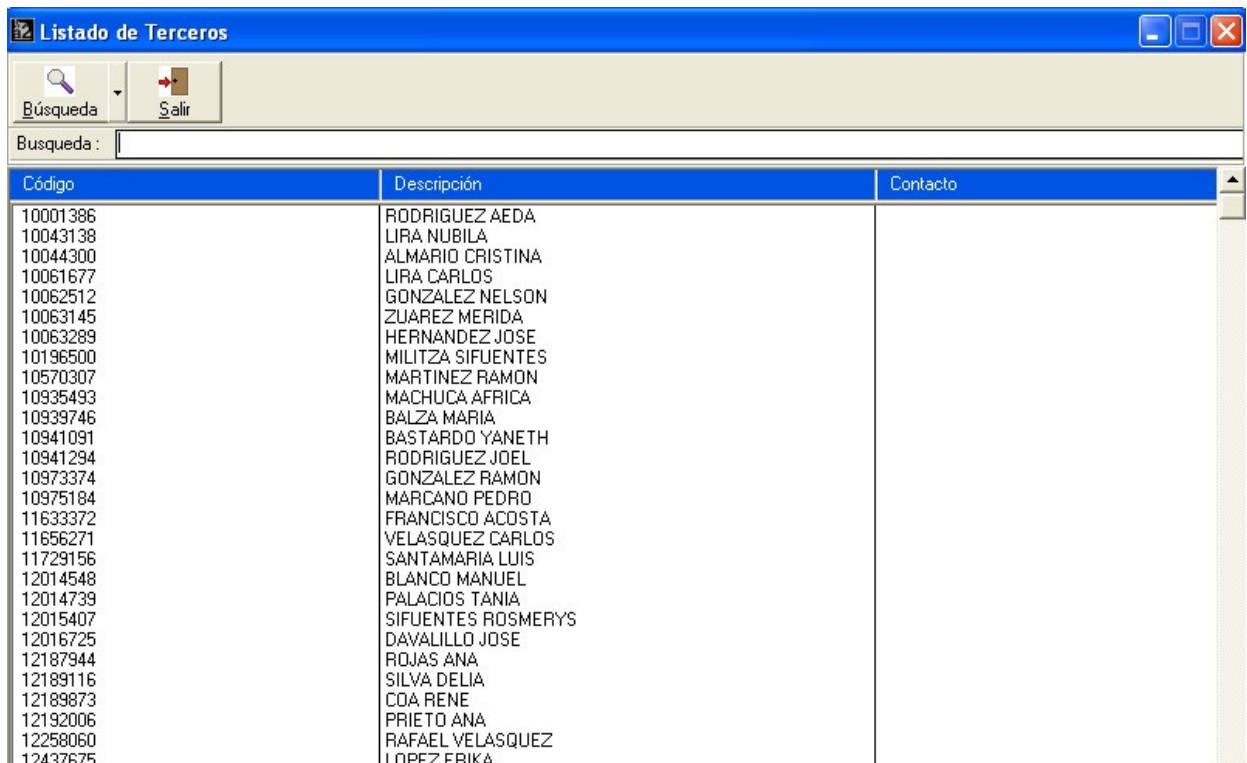
Teléfonos: teléfonos de la persona natural o jurídica o teléfonos de contacto con la empresa.

RIF: número del registro de información fiscal.

NIT: número de información tributaria.

Activo: Estado del tercero. Cuando se inactiva no puede manejar cuentas.

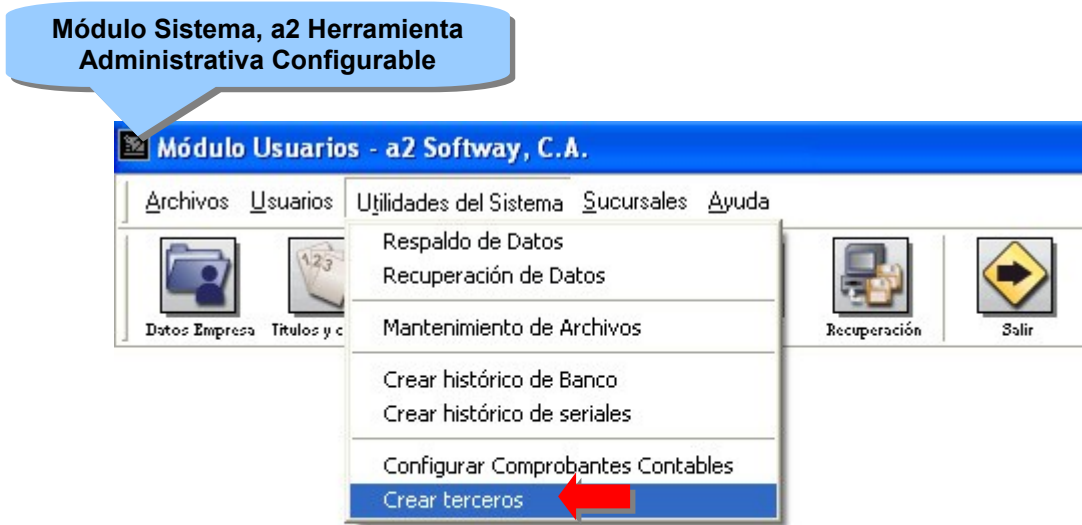
Listado de Terceros:



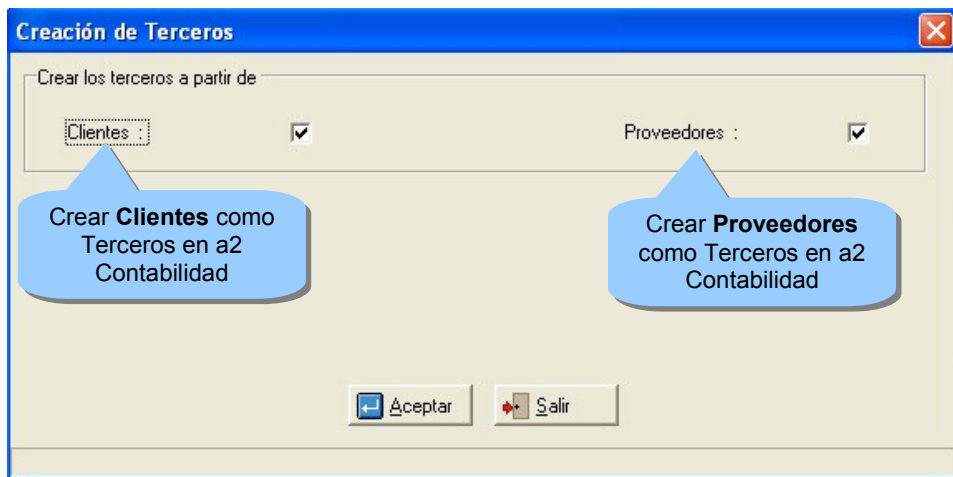
| Código | Descripción | Contacto |
|----------|--------------------|----------|
| 10001386 | RODRIGUEZ AEDA | |
| 10043138 | LIRA NUBILA | |
| 10044300 | ALMARIO CRISTINA | |
| 10061677 | LIRA CARLOS | |
| 10062512 | GONZALEZ NELSON | |
| 10063145 | ZUAREZ MERIDA | |
| 10063289 | HERNANDEZ JOSE | |
| 10196500 | MILITZA SIFUENTES | |
| 10570307 | MARTINEZ RAMON | |
| 10935493 | MACHUCA AFRICA | |
| 10939746 | BALZA MARIA | |
| 10941091 | BASTARDO YANETH | |
| 10941294 | RODRIGUEZ JOEL | |
| 10973374 | GONZALEZ RAMON | |
| 10975184 | MARCANO PEDRO | |
| 11633372 | FRANCISCO ACOSTA | |
| 11656271 | VELASQUEZ CARLOS | |
| 11729156 | SANTAMARIA LUIS | |
| 12014548 | BLANCO MANUEL | |
| 12014739 | PALACIOS TANIA | |
| 12015407 | SIFUENTES ROSMERYS | |
| 12016725 | DAVALILLO JOSE | |
| 12187944 | ROJAS ANA | |
| 12189116 | SILVA DELIA | |
| 12189873 | COA RENE | |
| 12192006 | PRIETO ANA | |
| 12258060 | RAFAEL VELASQUEZ | |
| 12437675 | INOPPEZ FRIKA | |

Crear Terceros desde a2 Herramienta Administrativa Configurable a a2 Contabilidad:

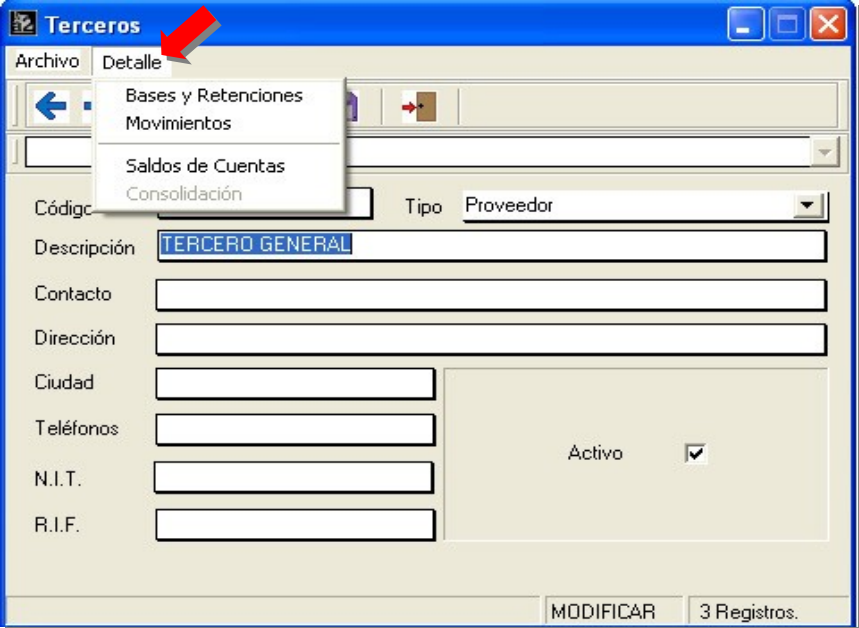
Una de las bondades que ofrece a2 Contabilidad es el manejo de terceros, los cuales pueden ser trasladados desde Módulo de sistema de a2 Herramienta Administrativa Configurable cuando están integrados estas dos aplicaciones se cuenta con una opción denominada **Crear terceros** que le permite de forma automática de hacerlo:



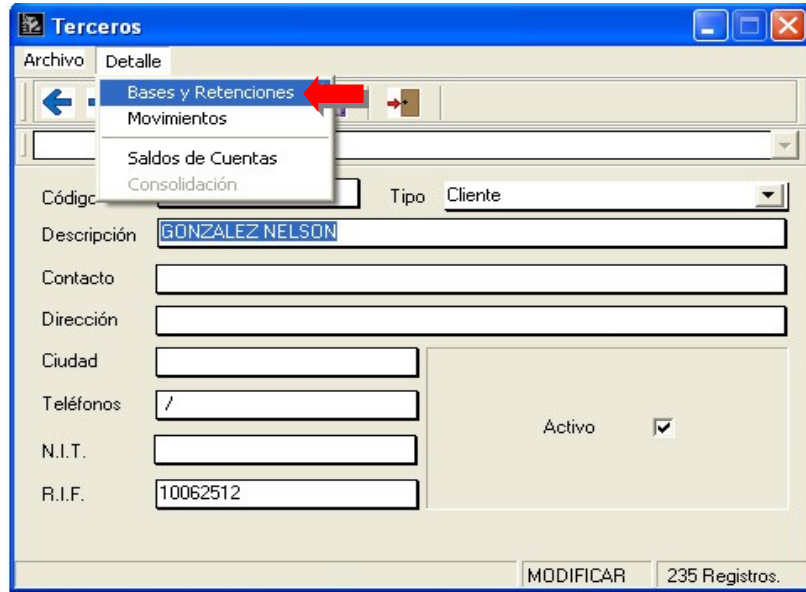
Creación de Terceros desde el Módulo de Sistema de a2 Herramienta Administrativa Configurable:



Terceros – Botón Detalle:



Terceros - Botón Detalle - Bases y Retenciones:



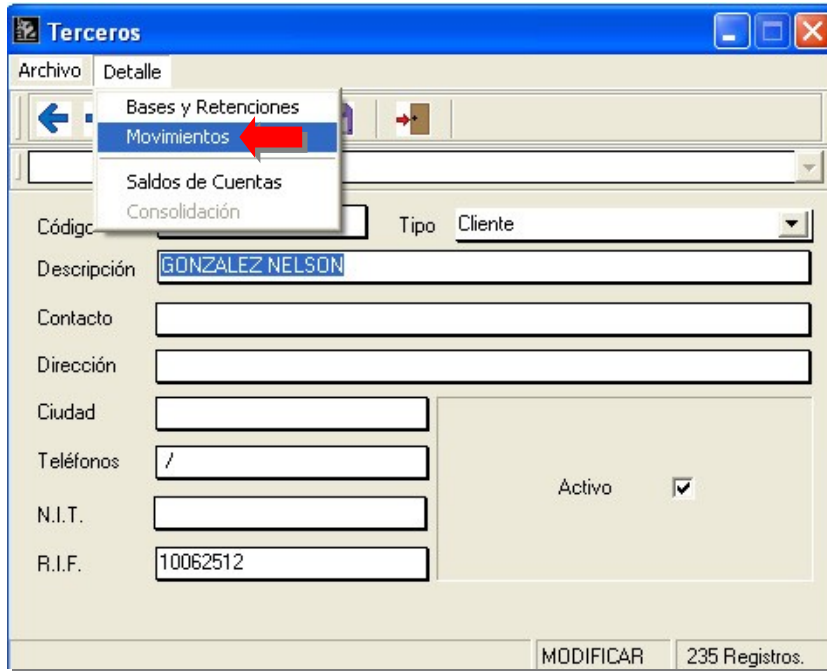
Bases y Retenciones de Terceros:

The screenshot shows the 'Bases y Retenciones de Terceros' window. The 'Código' is 51992221 and the 'Descripción' is SOLARTE SOLARTE CARLOS. The table below shows the data for each period from 2004-01 to 2004-12, along with a Totales row.

| Período | Bases | % | Saldo | % | Retenciones |
|----------------|---------------------|--------|----------------------|-------|-------------|
| 2004-01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-05 | 2.116.379,00 | 100,00 | -2.406.447,00 | 36,88 | 0,00 |
| 2004-06 | 0,00 | 0,00 | -437.568,00 | 6,71 | 0,00 |
| 2004-07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-11 | 0,00 | 0,00 | -3.681.105,00 | 56,41 | 0,00 |
| 2004-12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totales | 2.116.379,00 | | -6.525.120,00 | | 0,00 |

Buttons: Aceptar

Terceros – Botón Detalle - Movimientos:

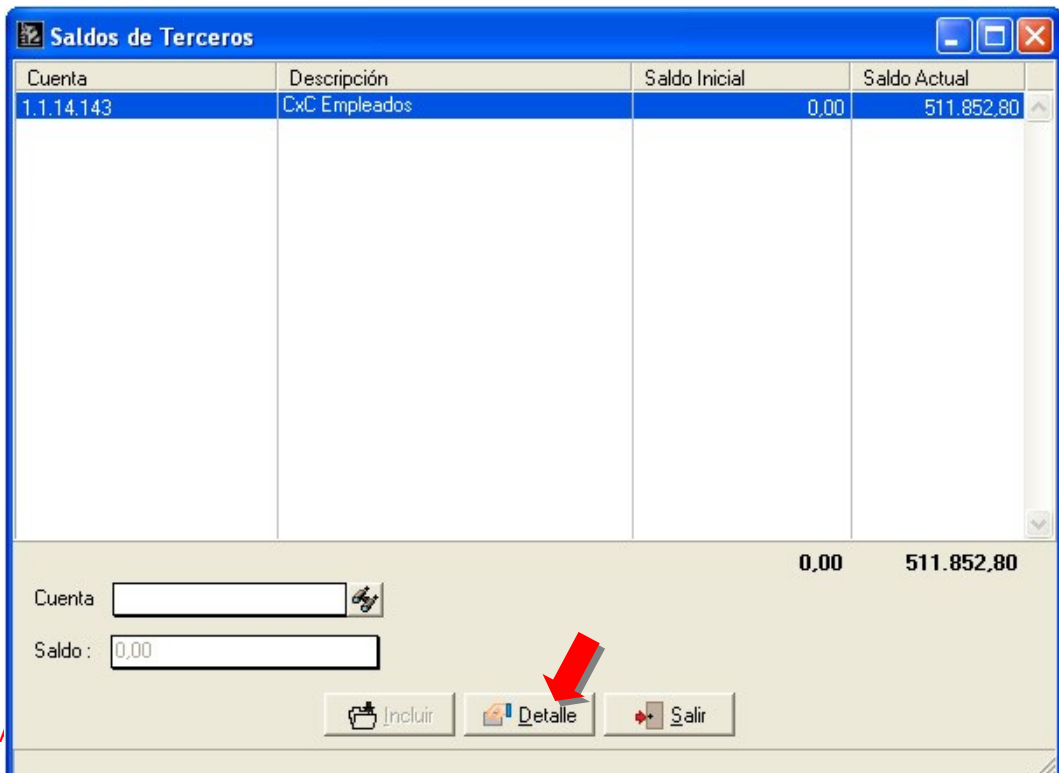
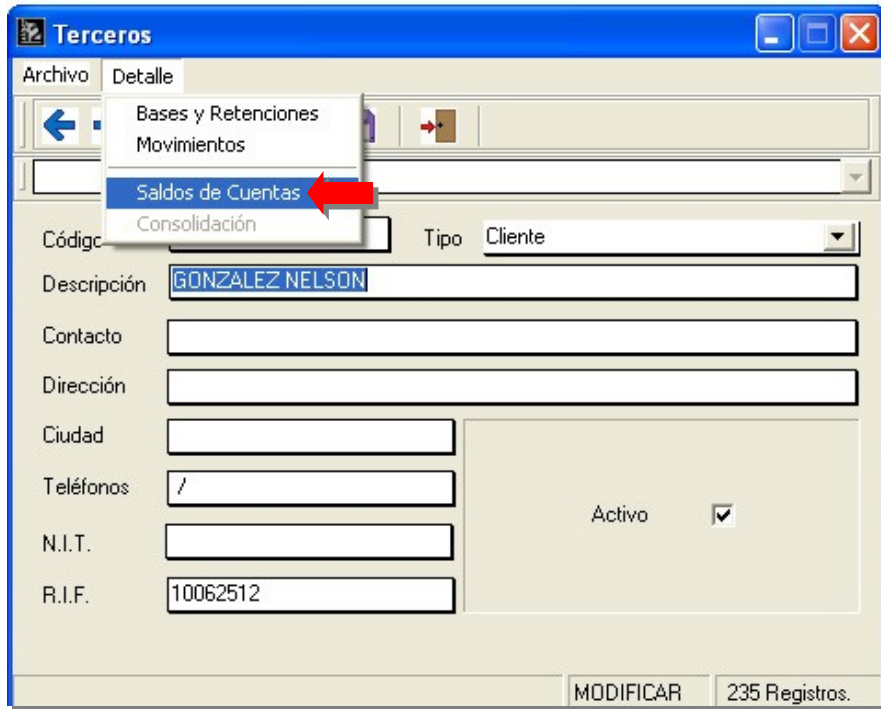


Fecha: 27/06/2005
 Hora: 04:21 p.m.
 Página: 1

Terceros (Movimientos)
Tipo: -Todos-
 Código Desde 10062512 Hasta 10062512
 Cuentas Desde 1 Hasta 7.2.22.213
 Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004
 Ejercicio Actual Desde: 01/01/2004 Hasta: 31/12/2004

| Código | Descripción | Saldo Inicial | Débitos | Créditos | Saldo |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|--------------|------------|------------|
| Terceros : 10062512 | GONZALEZ NELSON | | | | |
| 1.1.14.143 | CxC Empleados | 0,00 | 1.161.852,80 | 650.000,00 | 511.852,80 |
| Total de Terceros GONZALEZ NELSON | | 0,00 | 1.161.852,80 | 650.000,00 | 511.852,80 |
| TOTAL | | 0,00 | 1.161.852,80 | 650.000,00 | 511.852,80 |

Terceros – Botón Detalle - Saldos de Cuentas:



Detalle:

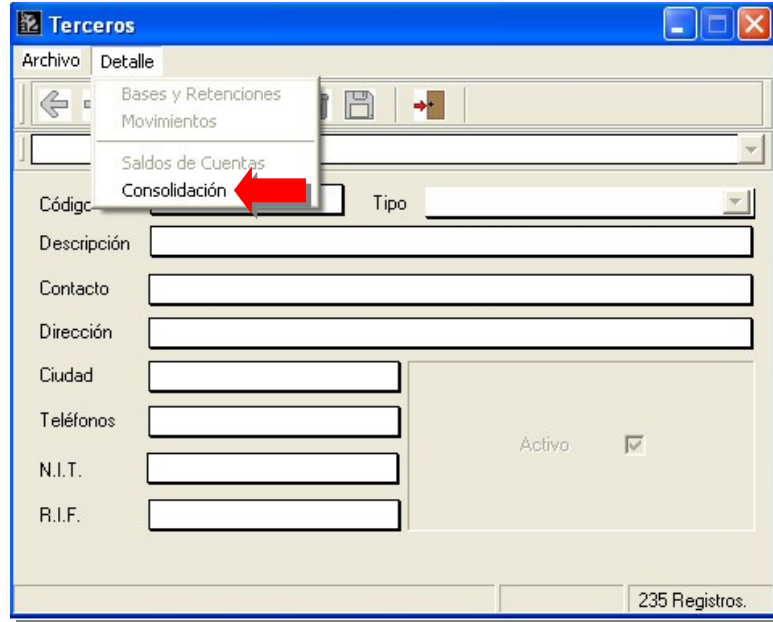
Saldos de Cuentas Plan de Cuentas

Código Cuenta: 1.1.14.143 Descripción: CxC Empleados Mostrar Saldos: Saldos Históricos

| Período | Saldo Inicial | Débitos | Créditos | Diferencia | Saldo Actual |
|----------------|---------------|---------------------|-------------------|-------------|--------------|
| 2004-01 | 0,00 | 200.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 2004-02 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | -100.000,00 | 0,00 |
| 2004-03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2004-04 | 0,00 | 961.852,80 | 153.000,00 | 808.852,80 | 808.852,80 |
| 2004-05 | 808.852,80 | 0,00 | 297.000,00 | -297.000,00 | 511.852,80 |
| 2004-06 | 511.852,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511.852,80 |
| 2004-07 | 511.852,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511.852,80 |
| 2004-08 | 511.852,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511.852,80 |
| 2004-09 | 511.852,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511.852,80 |
| 2004-10 | 511.852,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511.852,80 |
| 2004-11 | 511.852,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511.852,80 |
| 2004-12 | 511.852,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511.852,80 |
| Totales | | 1.161.852,80 | 650.000,00 | | |

Gráficos Aceptar

Terceros - Botón Detalle – Consolidación Terceros: Permite la eliminación de terceros duplicados al consolidar los movimientos de los mismos a un tercero en específico. (Módulo de Terceros)



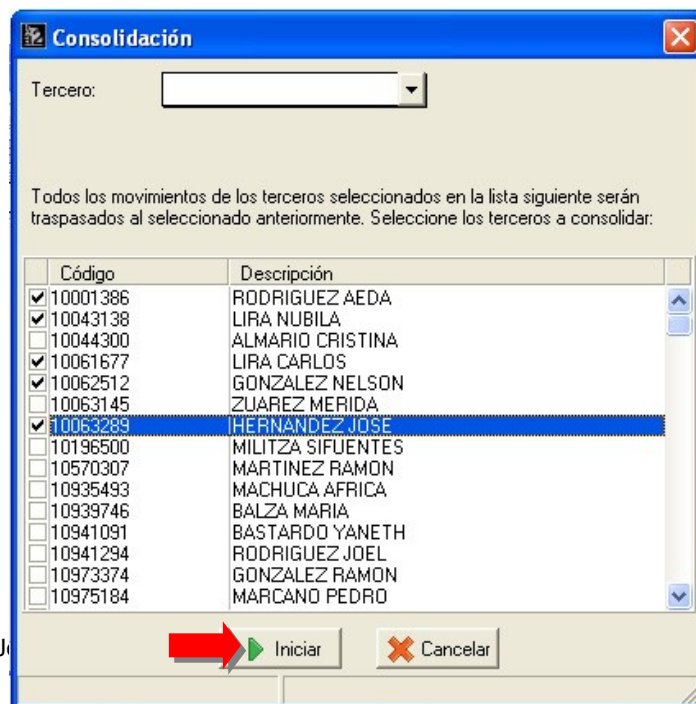
Paso 1: Seleccione "Consolidación" en el módulo de terceros. Aparecerá una lista de los terceros que poseen movimientos y un combo para seleccionar el tercero al que se le consolidaran los movimientos de los escogidos en la lista.

Paso 2: Seleccione el tercero al que le va a asignar los movimientos.

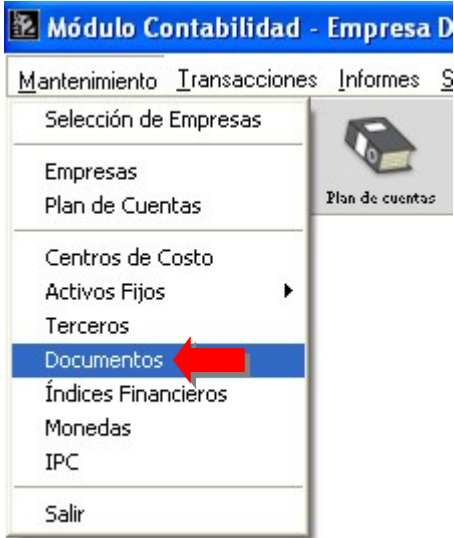
Paso 3: Seleccione el o los tercero(s) que serán eliminados al traspasar sus movimientos al tercero seleccionado anteriormente.

Paso 4: Inicie proceso.

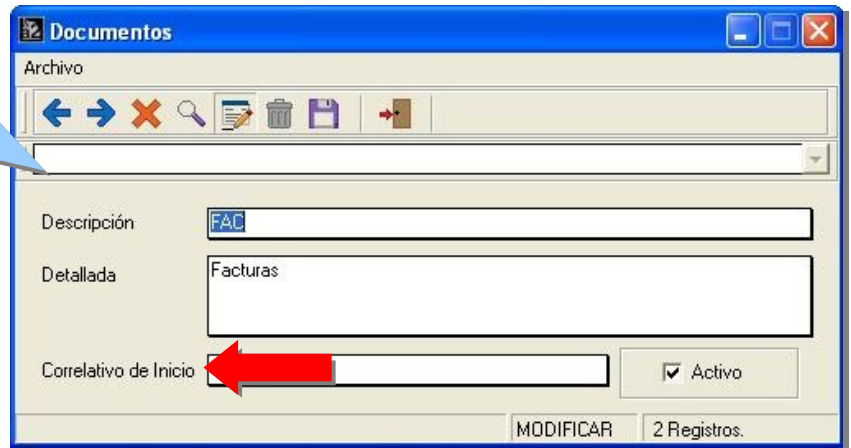
Nota: Es irreversible.



Mantenimiento – Documentos: Con la liberación de la Contabilidad 2.0 y la incorporación del módulo para la auditoría de documentos, es necesario configurar los documentos que se manejan en el administrativo. Para ello existe una nueva opción en el módulo de configuración de comprobantes en el a2Sistema.exe que te permite crear este enlace.

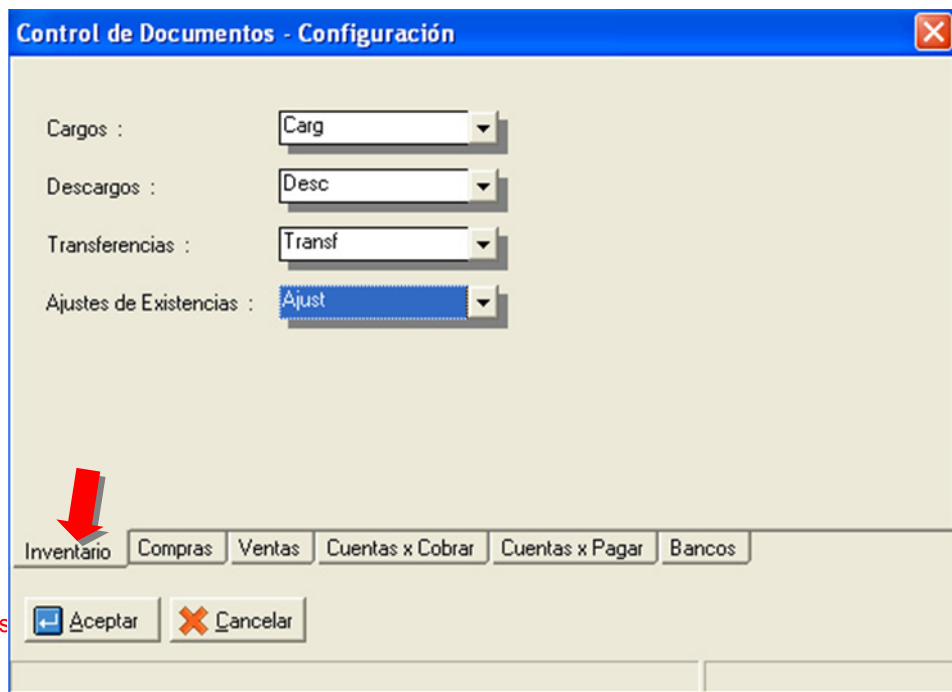
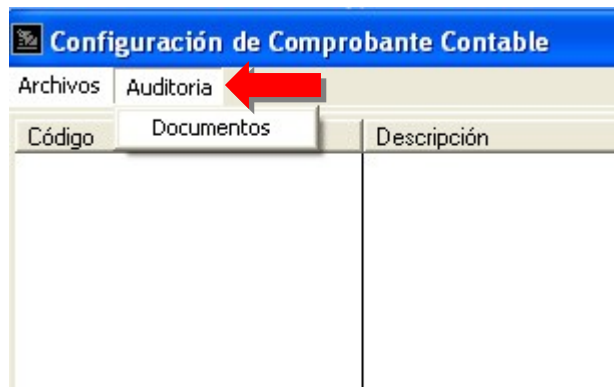
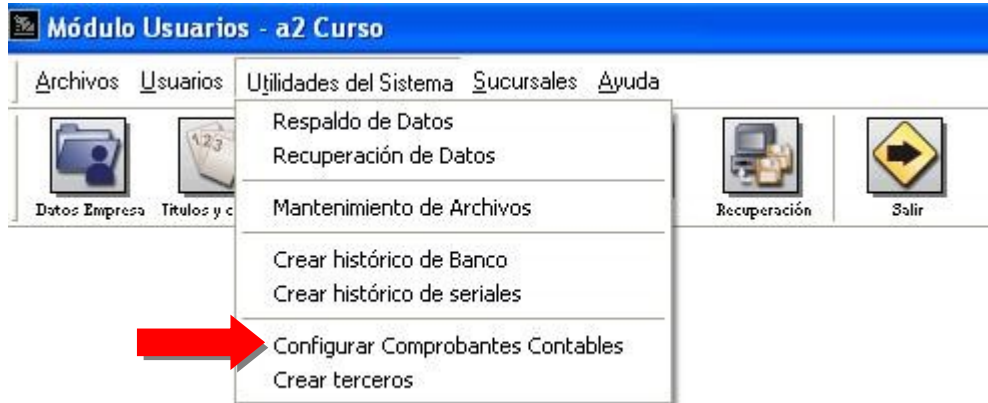


Se deberá configurar los documentos que se manejan en el administrativo, Ejemplos: Facturas (FAC), Devoluciones (DEV). Así como indicar en número de correlativo con que se inicia.



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Cuando la aplicación a2 Herramienta Administrativa Configurable esta integrada a a2 Contabilidad en el Módulo Sistema en la opción Configurar Comprobantes Contables, se deberá configurar el nombre que fue registrado en la opción documentos para cada transacción (Inventario, Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y Bancos como lo indican las figuras.

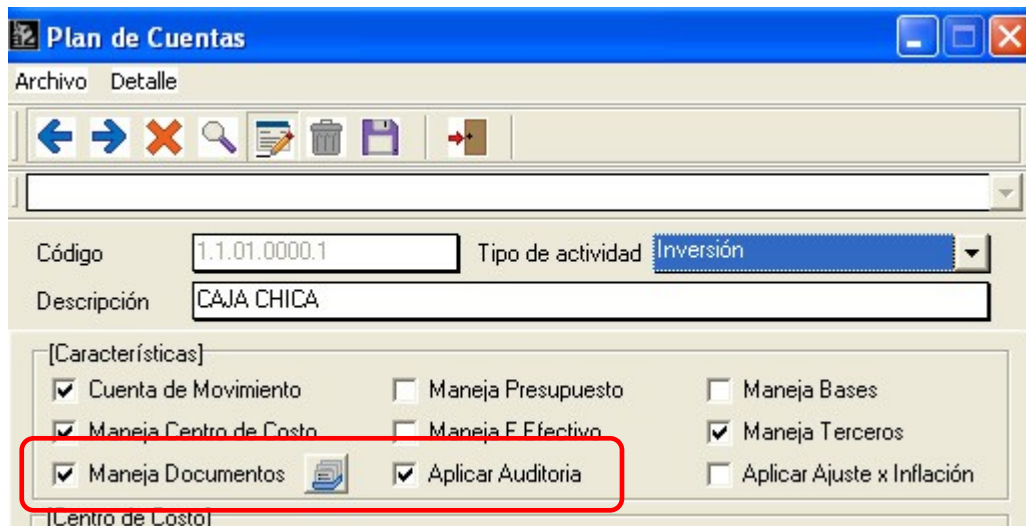


Auditoria de Documentos:

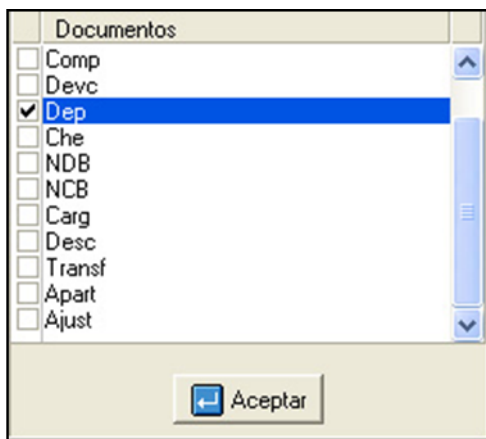
Ahora, mediante esta opción, se pueden controlar las transacciones con documentos, evitando el error de introducir una transacción más de una vez. El procedimiento es el siguiente:

Paso 1: Definir los tipos de documentos en la opción "Documentos" del Menú Mantenimiento y colocar un correlativo de inicio que será desde el cual se comienza a evaluar. Este correlativo puede tener ó no un prefijo, Ej.: FAT00001, 0000025, etc.

Paso 2: Asignar a una cuenta los documentos haciendo clic en el botón que se activa chequeando la opción Maneja Documentos en el módulo de cuentas. Luego para que esta cuenta sea tomada en cuenta al momento de la auditoria se debe chequear la opción Aplicar Auditoria.



Maneja Documentos:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Paso 3: Cuando se introduce un cuenta que maneja documentos en el comprobante este le pedirá que seleccione un tipo de documento, al hacerlo podrá ver el formato del mismo. Este formato será aplicado a la referencia introducida. Ej.: si coloco el en campo de referencia "2", al seleccionar un tipo de documento se le aplicará el formato correspondiente, en el caso presentado en el gráfico, la referencia cambiará a "CN00000002".

| Cuenta | Descripción movimiento | Referencia | Debe |
|-----------|------------------------|------------|------------|
| 110100001 | Prueba | 2 | 150.000,00 |

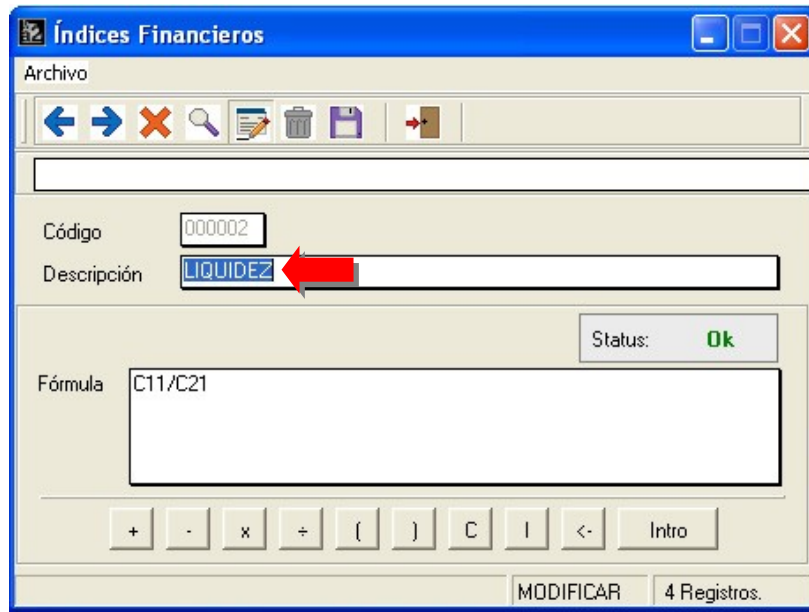
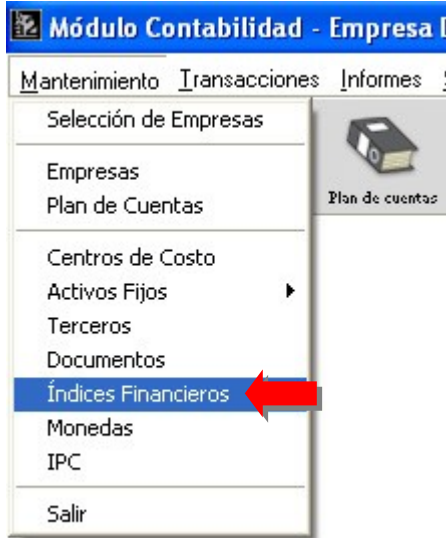
Paso 4: Hacer la auditoria. UD. puede seleccionar aparte del documento, el período a evaluar. La referencia inicial va a ser la siguiente a la última referencia registrada antes del inicio del período seleccionado. Si no existe esa referencia se tomará la referencia inicial del documento y se chequeará la opción "Desde el inicio del ejercicio", esto significa que evaluará los movimientos desde el inicio del ejercicio.

Seguido a esto hace click en Procesar, mostrará los movimientos que manejan el documento seleccionado, ordenado por referencia. Las referencias faltantes se muestran en rojo y las duplicadas en azul.

| Ref. | Fecha | Comprobante | Cuenta | Desc. Mov. |
|-------------|------------|-------------|-----------|----------------|
| CH-00000047 | | | | No se encontró |
| CH-00000048 | | | | No se encontró |
| CH-00000049 | | | | No se encontró |
| CH-00000050 | 14/05/2004 | 000000015 | 1.1.10.05 | SUELDOS |
| CH-00000051 | 14/05/2004 | 000000015 | 1.1.10.05 | SUELDOS |
| CH-00000052 | 14/05/2004 | 000000015 | 1.1.10.05 | SUELDOS |
| CH-00000052 | 14/05/2004 | 000000015 | 1.1.10.05 | SUELDOS |
| CH-00000053 | | | | No se encontró |
| CH-00000054 | 14/05/2004 | 000000015 | 1.1.10.05 | TELEFONO |
| CH-00000055 | | | | No se encontró |
| CH-00000056 | 14/05/2004 | 000000015 | 1.1.10.05 | ENELVEN |
| CH-00000057 | 14/05/2004 | 000000015 | 1.1.10.05 | AGUA |

Mantenimiento - Índices Financieros:

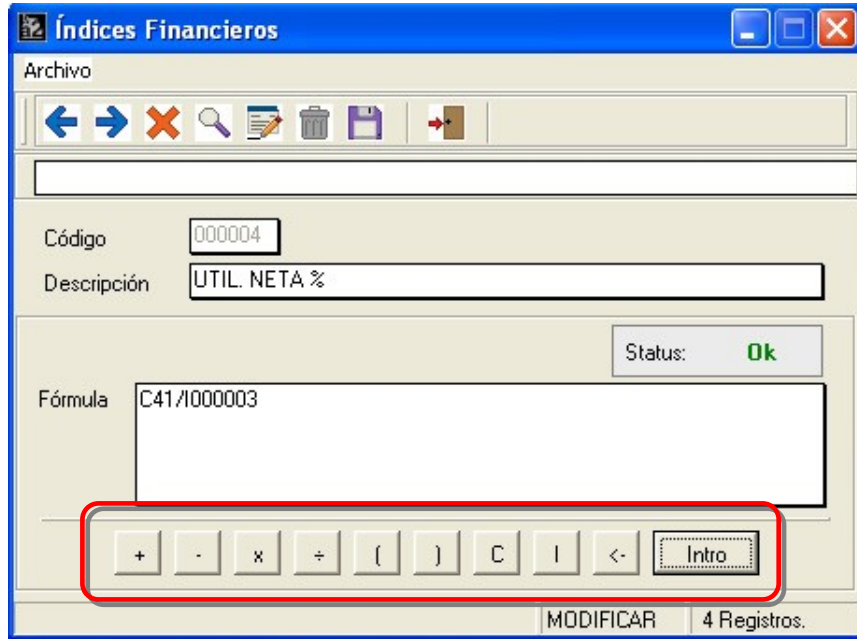
Estos nos informan sobre aspectos financieros y administrativos de la empresa en un momento determinado. En el módulo de índices financieros, contiene un editor de fórmulas que permitirá crear o modificar una fórmula.



Este editor acepta los siguientes símbolos:

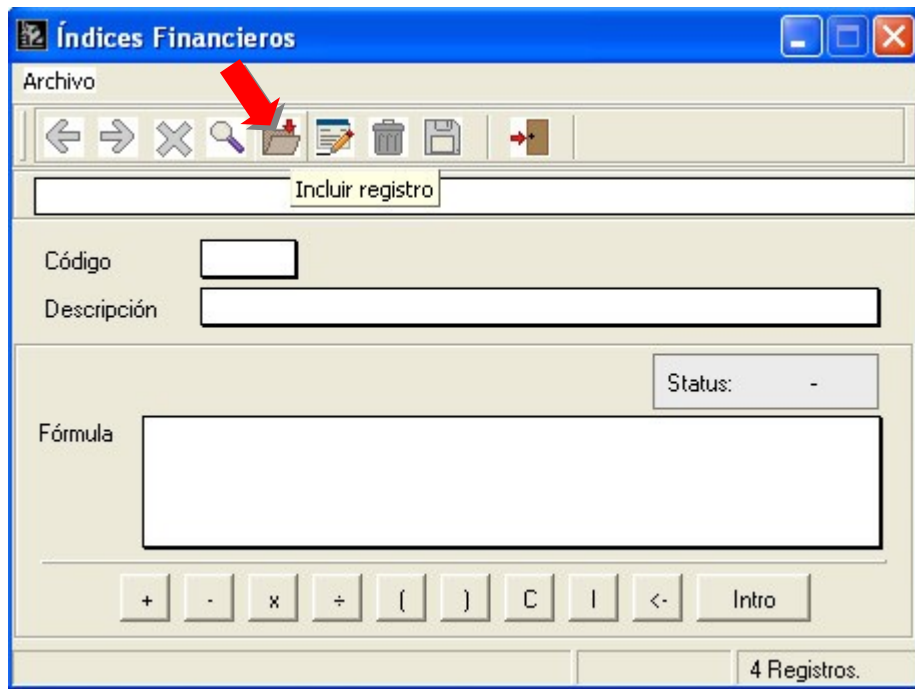
- Operadores matemáticos: +, -, *, /
- Paréntesis: (,)
- Constantes: "C" para los códigos contables e "I" para los índices financieros. Para introducir cuentas primero se escribe la letra 'C' seguido del código contable, de igual manera para los índices, primero la letra 'I' y luego el código del mismo.

- Valores Numéricos con no más de dos decimales.

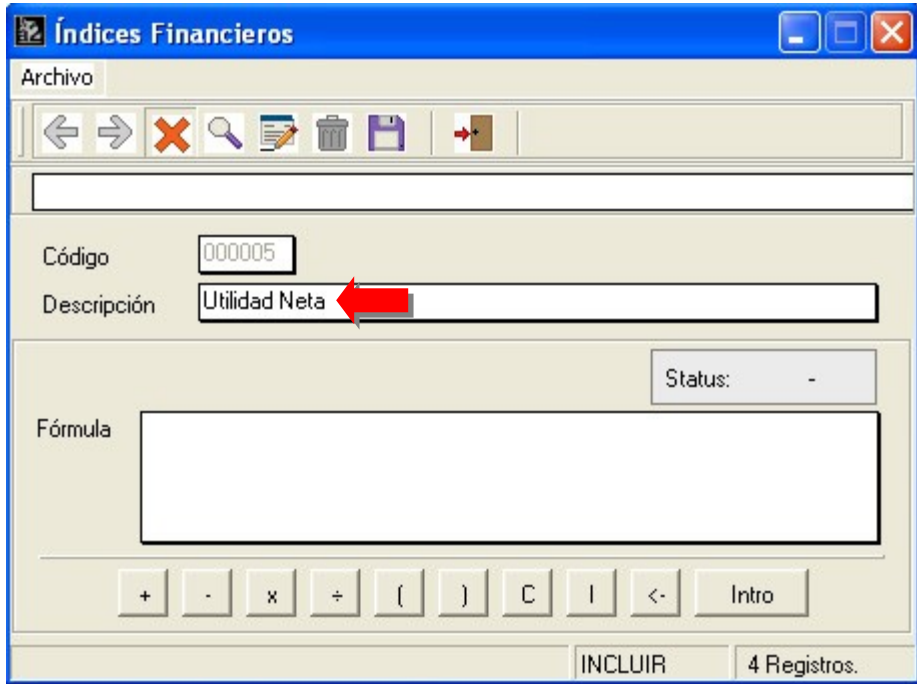


Paso a Paso:

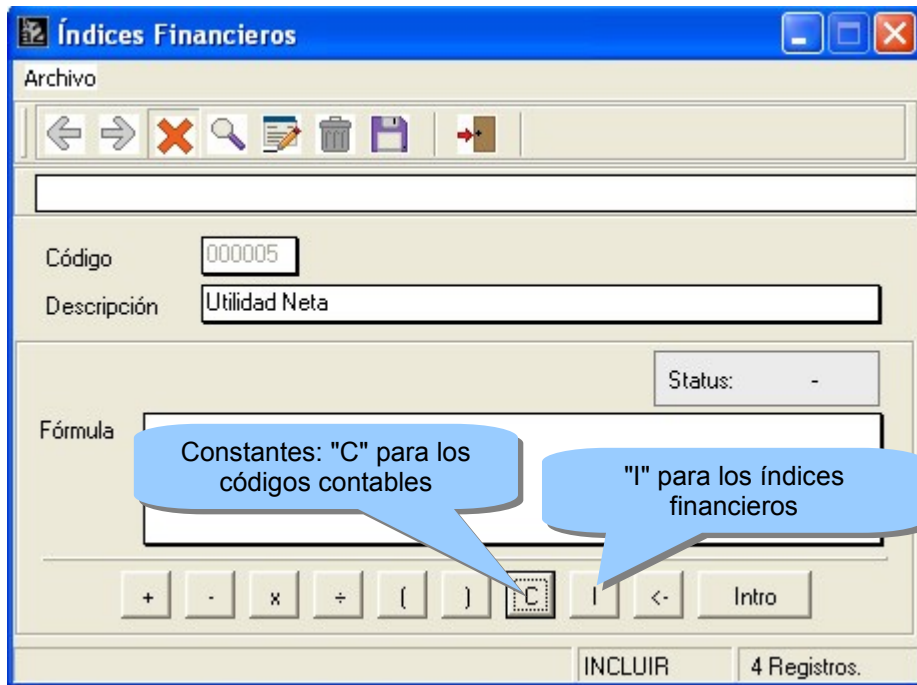
Para elaborar una formula el primer paso es seleccionar el botón denominado Incluir:



Al hacerlo Indicamos la descripción, como lo indica la figura, que para este caso es Utilidad Neta:



Para elaborar la formula que determina la Utilidad Neta:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Al oprimir el botón denominado con la letra “C”, se nos despliega la ventana que contiene todas las cuentas contables, como lo indica la figura:

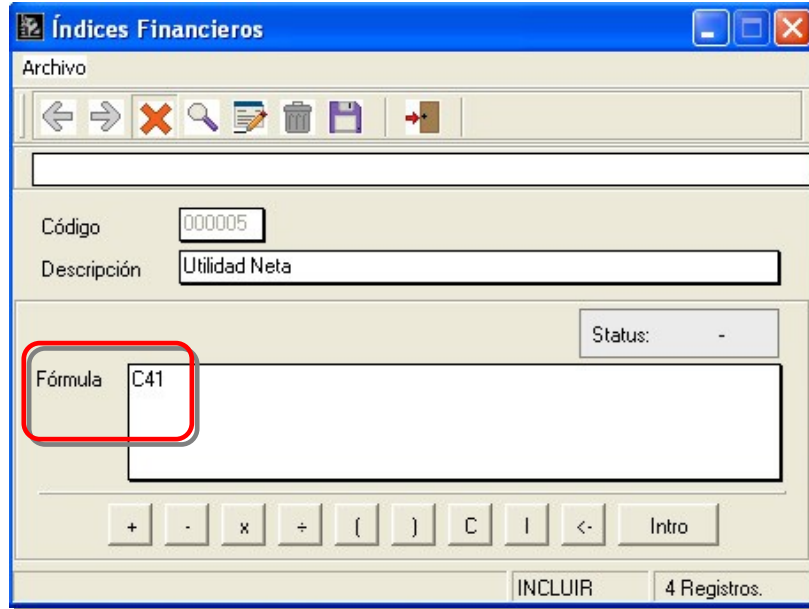
| Código | Descripción |
|---------------|---|
| 1 | ACTIVO |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE |
| 1.1.01 | EFFECTIVO EN CAJA |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA |
| 1.1.01.0000.2 | CAJA CHICA (NOMINA) |
| 1.1.02 | BANCOS |
| 1.1.02.0000.1 | BANCO TOTAL |
| 1.1.02.0000.3 | BANCSO (CTA.CTE) |
| 1.1.02.0000.5 | BANCO MERCANTIL |
| 1.1.02.0000.6 | CORP BANCA. C.A. |
| 1.1.02.0001.0 | CHEQUES DEVUELTOS |
| 1.1.03 | ADELANTOS PROVEEDORES EXTERIOR |
| 1.1.03.0099.9 | VARIOS |
| 1.1.04 | EFFECTOS X COBRAR |
| 1.1.04.0000.1 | EFFECTOS X COBRAR COMERCIALES |
| 1.1.05 | Cuentas por cobrar clientes |
| 1.1.05.0010.0 | Cuentas X COBRAR COMERCIALES |
| 1.1.05.9999.7 | CLIENTES VARIOS |
| 1.1.06 | ANTICIPOS/PRESTAMOS TERCEROS |
| 1.1.06.0000.1 | VARIOS |
| 1.1.06.0099.9 | ADELANTOS PROVEEDORES VARIOS |
| 1.1.07 | Cuentas por cobrar empleados |
| 1.1.07.0000.1 | Cuentas por cobrar empleados |
| 1.1.08 | INVENTARIO MATERIA PRIMA |
| 1.1.08.0000.1 | MATERIA PRIMA |
| 1.1.09 | I.V.A. (CREDITO FISCAL) |
| 1.1.09.0000.2 | I.V.A. CREDITO FISCAL |
| 1.1.09.0000.3 | IMPUESTO AL LUJO |
| 1.1.09.0001.0 | I.V.A. RETENIDO 75% (CONTRIBUYENTES ESPECIALES) |
| 1.1.10 | GASTOS PREPAGADOS |
| 1.1.10.0000.1 | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO |
| 1.1.10.0000.2 | DEPOSITOS EN GARANTIA |
| 1.1.11 | ACTIVOS DIFERIDOS |
| 1.1.11.0000.1 | AJUSTES AÑOS ANTERIORES |
| 1.1.11.0000.2 | DECLARACIONES ESTIMADAS |
| 1.1.11.0000.3 | IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES |
| 1.1.11.0000.4 | I.S.L.R. PREPAGADO |

Total registros : 302

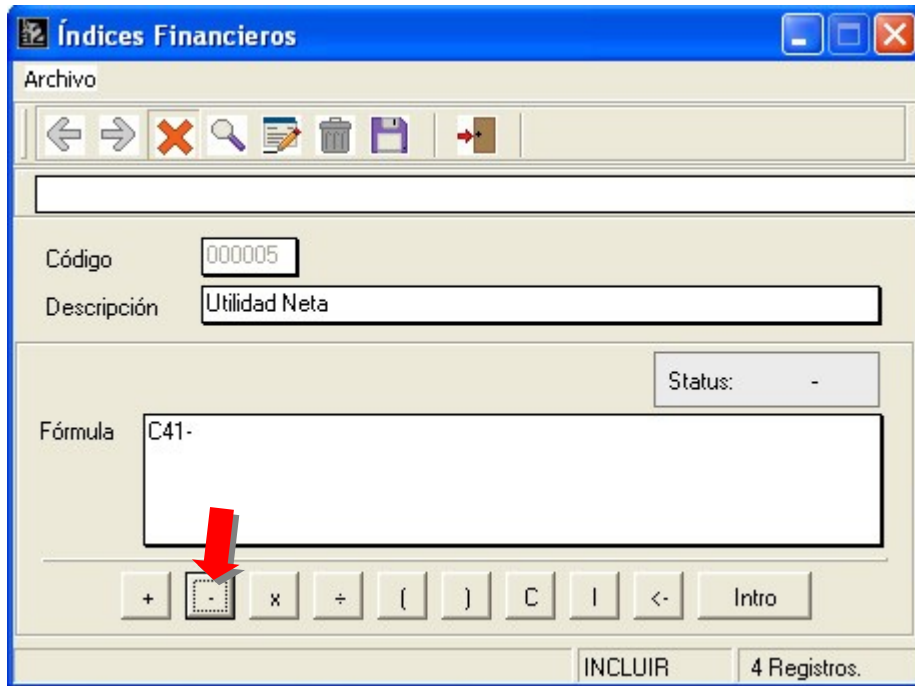
Ubicamos la cuenta denominada Ingresos por Ventas la cual esta representada por cuenta contable 4.1, como lo indica la figura:

| Código | Descripción |
|---------------|---|
| 4.1 | INGRESOS POR VENTAS |
| 4.1.01 | VENTAS DE PRODUCTOS |
| 4.1.01.0000.1 | VENTAS PRODUCTOS GRAVADOS |
| 4.1.01.0000.2 | VENTAS PRODUCTOS EXENTOS |
| 4.2 | OTROS INGRESOS |
| 4.2.01 | OTROS INGRESOS FINANCIEROS |
| 4.2.01.0000.1 | INGRESOS POR INTERESES |
| 4.2.01.0000.2 | INGRESOS POR ALQUILERES |
| 4.2.01.0000.3 | INGRESOS POR FLETES |
| 4.2.01.0000.5 | AJUSTES POR DIFERENCIAL CAMBIARIO |
| 4.2.01.0000.6 | INGRESOS POR PAGO DE SINIESTROS |
| 4.2.01.0000.7 | OTROS INGRESOS/EGRESOS OPERACIONALES |
| 4.3 | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES S/VENTAS |
| 4.3.01 | DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS |
| 4.3.01.0000.1 | DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS |
| 4.3.01.0000.2 | DESCUENTOS SOBRE VENTAS |
| 4.4 | OTROS INGRESOS |
| 4.4.01 | DESCUENTOS SOBRE COMPRAS |
| 4.4.01.0000.1 | DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS |
| 4.7 | CORRECCION MONETARIA |
| 4.7.01 | CORRECCION MONETARIA |
| 4.7.01.0000.1 | INVENTARIOS |
| 4.7.01.0001.1 | PATRIMONIO |
| 4.7.01.0001.2 | REAJUSTE POR INFLACION |
| 5 | COSTOS |

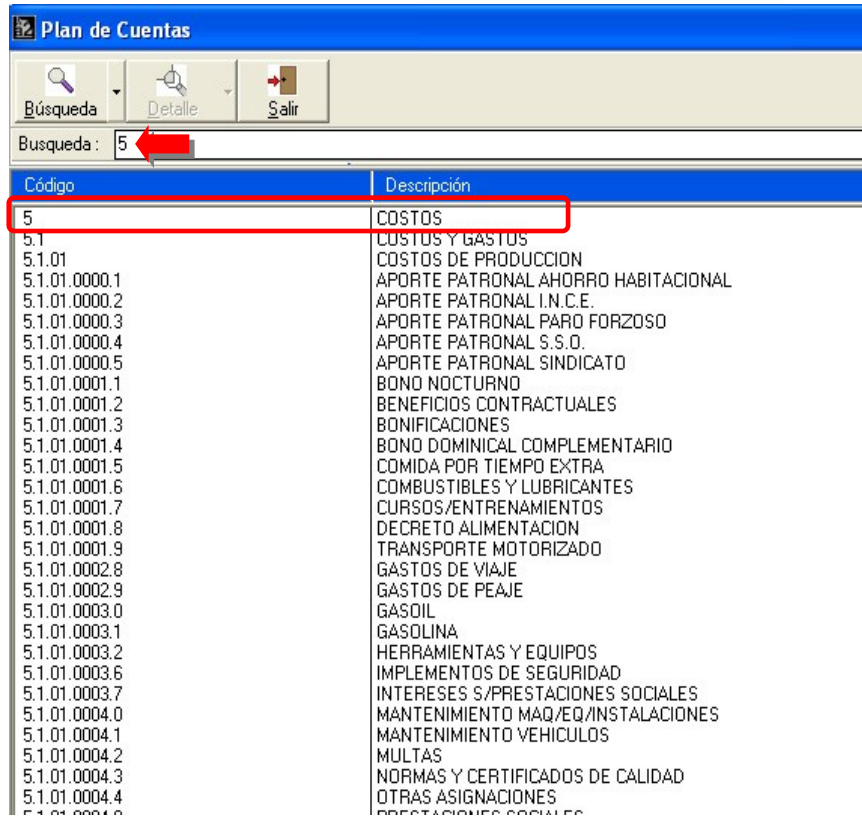
Al hacerlo aceptamos dicha cuenta y esta aparecerá en el campo denominado fórmula:



Para continuar se hace necesario seleccionar el operador matemático, el cual es para este caso es el signo menos, lo seleccionamos y al hacerlo tendremos la posibilidad de ubicar la cuenta que es representa los costos:

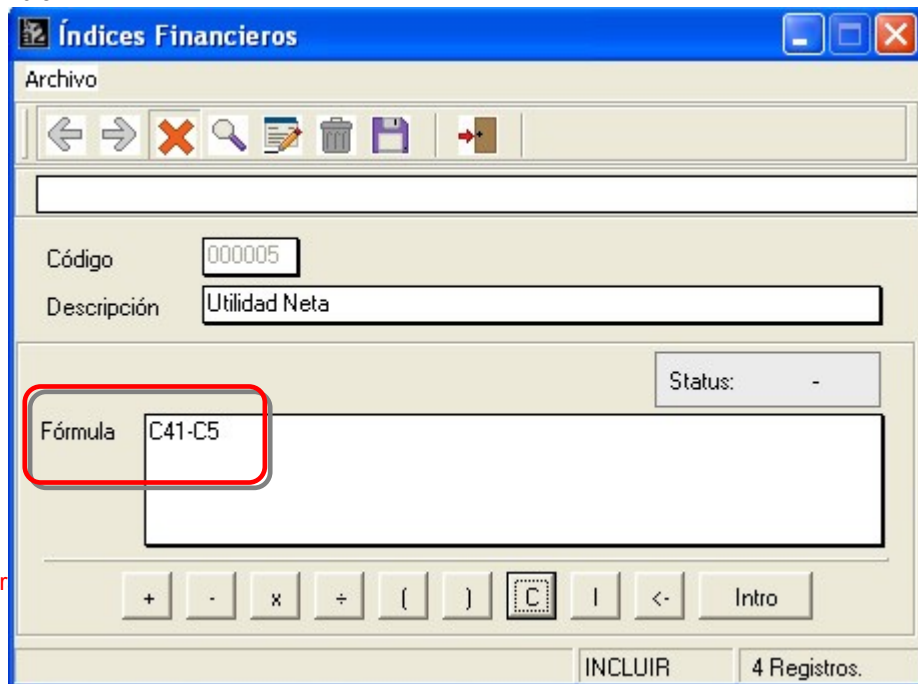


Luego seleccionamos la cuenta que representa los costos ya que la utilidad neta es representada por la siguiente formula **Utilidad Neta = Ingresos por Ventas – Costos**:



| Código | Descripción |
|---------------|-------------------------------------|
| 5 | COSTOS |
| 5.1 | COSTOS Y GASTOS |
| 5.1.01 | COSTOS DE PRODUCCION |
| 5.1.01.0000.1 | APORTE PATRONAL AHORRO HABITACIONAL |
| 5.1.01.0000.2 | APORTE PATRONAL I.N.C.E. |
| 5.1.01.0000.3 | APORTE PATRONAL PARO FORZOSO |
| 5.1.01.0000.4 | APORTE PATRONAL S.S.O. |
| 5.1.01.0000.5 | APORTE PATRONAL SINDICATO |
| 5.1.01.0001.1 | BONO NOCTURNO |
| 5.1.01.0001.2 | BENEFICIOS CONTRACTUALES |
| 5.1.01.0001.3 | BONIFICACIONES |
| 5.1.01.0001.4 | BONO DOMINICAL COMPLEMENTARIO |
| 5.1.01.0001.5 | COMIDA POR TIEMPO EXTRA |
| 5.1.01.0001.6 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |
| 5.1.01.0001.7 | CURSOS/ENTRENAMIENTOS |
| 5.1.01.0001.8 | DECRETO ALIMENTACION |
| 5.1.01.0001.9 | TRANSPORTE MOTORIZADO |
| 5.1.01.0002.8 | GASTOS DE VIAJE |
| 5.1.01.0002.9 | GASTOS DE PEAJE |
| 5.1.01.0003.0 | GASOIL |
| 5.1.01.0003.1 | GASOLINA |
| 5.1.01.0003.2 | HERRAMIENTAS Y EQUIPOS |
| 5.1.01.0003.6 | IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD |
| 5.1.01.0003.7 | INTERESES S/PRESTACIONES SOCIALES |
| 5.1.01.0004.0 | MANTENIMIENTO MAQ/EQ/INSTALACIONES |
| 5.1.01.0004.1 | MANTENIMIENTO VEHICULOS |
| 5.1.01.0004.2 | MULTAS |
| 5.1.01.0004.3 | NORMAS Y CERTIFICADOS DE CALIDAD |
| 5.1.01.0004.4 | OTRAS ASIGNACIONES |
| 5.1.01.0004.5 | PRESTACIONES SOCIALES |

Una vez seleccionado la cuenta que representa los costos la cual es 5, aceptamos haciendo un click y esta será asignada a la formula:



Archivo

Código: 000005

Descripción: Utilidad Neta

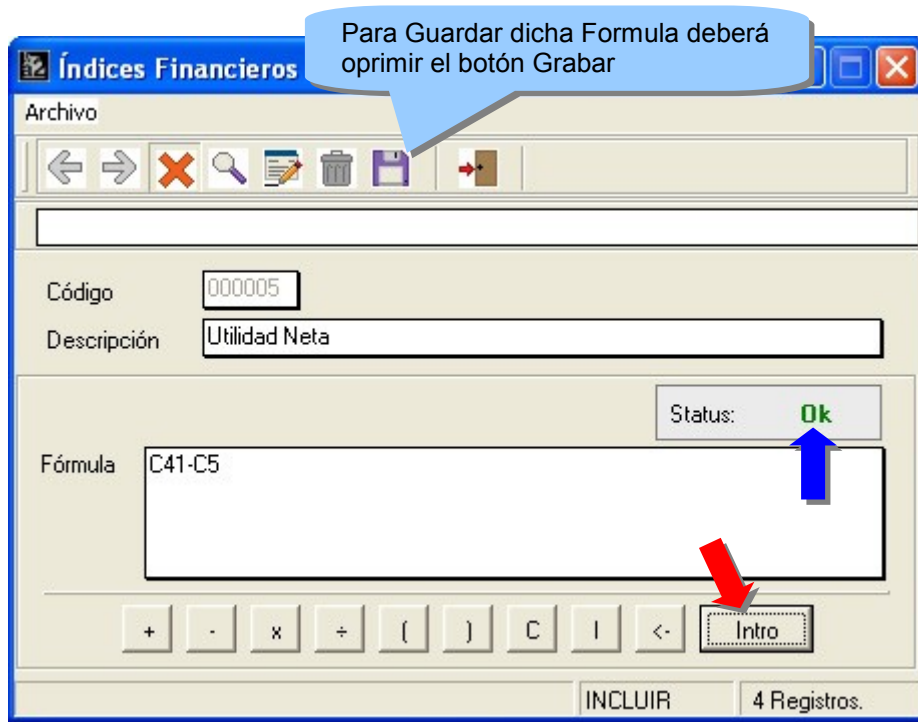
Status: -

Fórmula: C41-C5

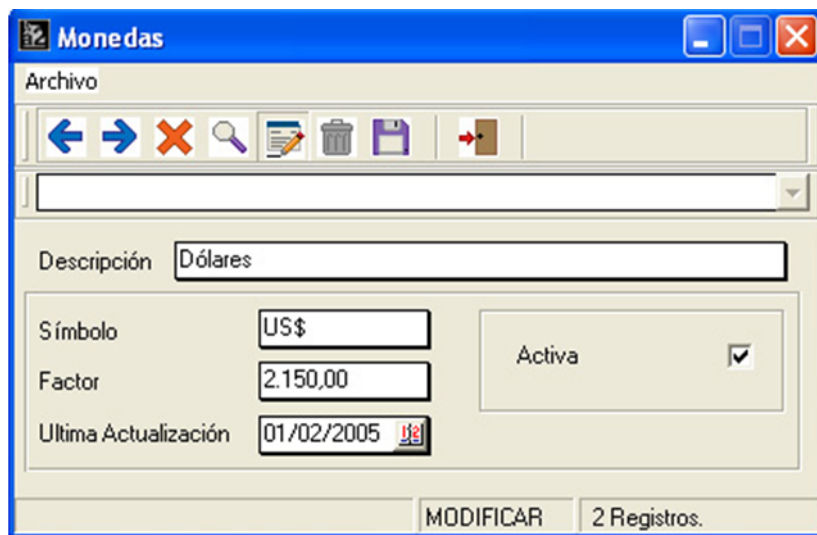
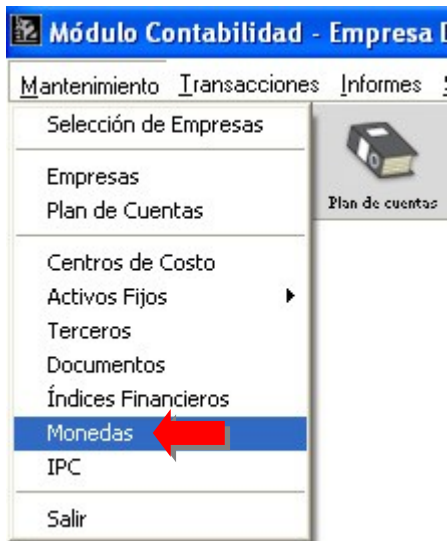
+ - x ÷ () C | < Intro

INCLUIR 4 Registros.

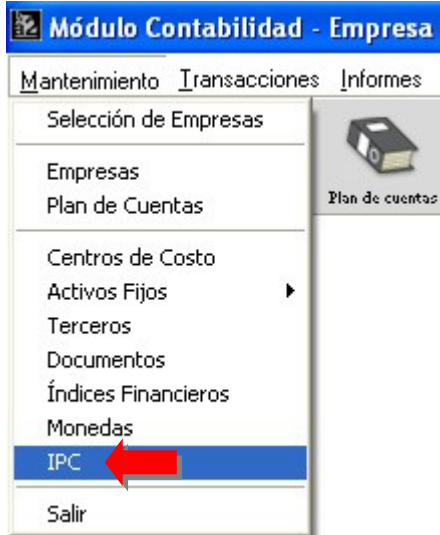
Para finalizar oprimimos el botón denominado **Intro** al hacerlo obsérvese el recuadro **Status** el cual antes de oprimir dicho botón no indica nada, al hacerlo cambia y este indica OK.



Mantenimiento – Monedas: Posibilidad de registrar las diferentes monedas con la intención de llevar su valor histórico.



Mantenimiento – IPC (Índice de Precios al Consumidor): La base de cálculo para el sistema de Ajuste por Inflación está representada por el IPC. Por tanto, la variación de este índice entre el mes de cierre del ejercicio anterior y el cierre del ejercicio cuando se efectúa el reajuste, será el factor a considerar para la revalorización de los activos y pasivos no monetarios. Si se trata de activos adquiridos durante el ejercicio, el IPC inicial será el del mes de adquisición del bien.



The screenshot shows the 'IPC' application window. The window title is 'IPC'. The menu bar includes 'Archivo'. The toolbar contains icons for navigation and editing. The main area displays a table with columns for 'Meses', 'Porcentaje', and 'Índice'. The year is set to '2003'. A blue callout bubble points to the year field with the text 'IPC 2003'. At the bottom, there are buttons for 'MODIFICAR' and '54 Registr...'.

| Meses | Porcentaje | Índice |
|-------------------|----------------|------------------|
| Enero | 2,81733 | 312,26704 |
| Febrero | 5,22046 | 329,46671 |
| Marzo | 0,75328 | 331,96736 |
| Abril | 1,62999 | 337,46806 |
| Mayo | 2,25880 | 345,26695 |
| Junio | 1,37094 | 350,06616 |
| Julio | 1,76721 | 356,36385 |
| Agosto | 1,24725 | 360,86473 |
| Septiembre | 0,00000 | 360,86473 |
| Octubre | 0,00000 | 360,86473 |
| Noviembre | 0,00000 | 360,86473 |
| Diciembre | 0,00000 | 360,86473 |
| Promedio : | 1,42211 | 347,26582 |

Base de cálculo para el ajuste (reajuste) regular de los activos y pasivos (artículo 179)

Artículo 179.- Se acumulará en la cuenta de reajuste por inflación como un aumento o disminución de la renta gravable, el mayor o menor valor que resulte de reajustar el valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios, existentes al cierre del ejercicio gravable, distintos de los inventarios y las mercancías en tránsito, según la variación anual experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas, elaborado por el Banco Central de Venezuela, si dichos activos y pasivos provienen del ejercicio anterior, o desde el mes de su adquisición, si han sido incorporados durante el ejercicio gravable.

El valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios deberá depreciarse, amortizarse o realizarse, según su naturaleza, en el resto de la vida útil.

Parágrafo único: El valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios es igual al valor actualizado del costo de adquisición menos el valor actualizado de la depreciación, amortización o realización acumuladas.

Fin del Artículo 179

Determinación del porcentaje de variación del IPC:

$$\left(\frac{\text{IPC final} - \text{IPC inicial}}{\text{IPC Inicial}} \right) \times 100 \text{ igual \% de variación}$$

O también

$$\left(\frac{\text{IPC final} \times 100}{\text{IPC Inicial}} \right) - 100 \text{ igual \% de variación del IPC}$$

El resultado deberá expresarse con un solo decimal y representa el porcentaje por el cual se multiplicará el valor a ajustar dándonos directamente la variación del costo.

Hay quienes prefieren trabajar con factores y dividen el IPC final entre el IPC inicial. El resultado es un factor que se multiplica por la cantidad a ajustar dando como resultado la cifra revalorizada. Para saber cual fue el incremento simplemente se le resta el monto original.

$$\left(\frac{\text{IPC final}}{\text{IPC inicial}} \right) \text{ igual al factor}$$

Cantidad por ajustar x factor = cantidad revalorizada

Cantidad revalorizada – cantidad por ajustar = monto de la revalorización

Amortización del valor resultante de la revaluación. Costo bruto y costo neto. Valor neto (Art. 176 y 179)

El valor resultante de la revaluación deberá amortizarse (o depreciarse) en el período originalmente previsto para dichos activos. Si dicho activo estaba siendo depreciado digamos en 10 años y ya transcurrió uno a la fecha del ajuste, el monto de la nueva depreciación se repartirá en los nueve años restantes.

Ejemplo: Si la maquinaria estaba valorada en Bs. 20.000.000, la depreciación original es de Bs. 2.000.000 anual:

Bs. 20.000.000 / 10 años = Bs. 2.000.000 por año

Su costo neto a la fecha del ajuste inicial es de Bs. 18.000.000

20.000.000 – 2.000.000 = 18.000.000

Si el ajuste es por Bs. 4.500.000, el costo neto ajustado será de 22.500.000

18.000.000 + 4.500.000 = 22.500.000

y la nueva cuota de depreciación será de Bs. 2.500.000 anuales

$$22.500.000 / 9 = 2.500.000$$

El permitir esto tiene la ventaja para el contribuyente de poder rebajar su renta gravable con las partidas de amortización y ello se reflejará en un impuesto menor mientras se pueda efectuar dicha amortización. Una vez amortizados los activos, si se vendieran tendrían un costo cero y por tanto pagarían impuesto por el total del precio de venta sin deducción del costo, pues éste ya fue rebajado anualmente.

Si un activo ha perdido totalmente su valor contable no significa que debe ser desincorporado o sustituido por uno nuevo. A menudo ocurre que debido a un buen mantenimiento su vida útil dura mucho más. Puede suceder también que se haya subestimado el tiempo de depreciación o amortización. Sea cual sea la razón, lo cierto es que son conservados en la empresa y se mantienen operativos, mas a un cuando en épocas de crisis cuando su reposición es muy costosa. Lo que se hace entonces es revalorizarlos en la contabilidad a aplicarles una nueva cuota de depreciación o amortización. El artículo 189 permite al contribuyente volver a revalorizar los activos que estén totalmente amortizados y ajustar su balance en la contabilidad de acuerdo con el nuevo valor adjudicado. Sin embargo, esta revalorización no tiene efecto fiscal, no se toma en cuenta para el cálculo del impuesto sobre la renta. Tampoco podrá deducir partidas por concepto de la nueva amortización ni aumentará su patrimonio neto ya que según el parágrafo 2 del Art. 185, este tipo de revalorización no se considera incremento de patrimonio.

Un punto a considerar es si el ajuste por inflación de las partidas depreciables o amortizables se realiza sobre el costo bruto o sobre el costo neto. La razón es que tomar como base el ajuste el costo bruto (no depreciado), significa volver a tomar en cuenta un valor parcialmente consumido contable y fiscalmente. El Art. 176 de la Ley establece que la cuota de depreciación luego del ajuste deberá aplicarse por los años que faltan para concluir la vida útil del activo.

Reajuste Regular por Inflación. Patrimonio neto. Art. 184

Artículo 184.- Se acumularán en la partida de Reajuste por Inflación, como una disminución o aumento de la renta gravable, el incremento o disminución o aumento de la renta gravable, el incremento o disminución del valor que resulte de reajustar anualmente el patrimonio neto al inicio del ejercicio gravable, con base en la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas elaborado por el Banco Central de Venezuela en el ejercicio gravable. Para estos fines se entenderá por patrimonio neto la diferencia entre el total de los activos y pasivos monetarios y no monetarios.

Deberán excluirse de los activos y pasivos y del patrimonio neto, las cuentas y efectos por cobrar a accionistas, administradores, afiliadas, filiales y otras empresas relacionadas y / o vinculadas de conformidad con lo establecido en el artículo 117 de esta Ley. También deberá excluirse los bienes, deudas y obligación aplicados en su totalidad a la producción de utilidades o enriquecimientos presuntos, exentos, exonerados o no sujetos al impuesto establecido por esta Ley.

Parágrafo Primero: Las exclusiones previstas en el párrafo anterior, se acumularán a los solos efectos de esta Ley en una cuenta de patrimonio denominada Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio.

Parágrafo Segundo: Las modificaciones a la cuenta Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio durante el ejercicio se tratarán como aumento o disminuciones del patrimonio de conformidad con lo establecido en los artículos 185 y 186 de esta Ley.

Fin del artículo 184

| Cuenta | Descripción | Saldo Inicial |
|------------------|-----------------------------|---------------|
| 1.1.11.0101 | Caja Chica | 654.454,00 |
| 1.1.11.0102 | Faltante en Caja Chica | 5.454,00 |
| 1.1.12.0101 | Banco Provincial | 5.456.456,00 |
| 1.1.12.0104 | Banco Venezuela | 545.645,00 |
| 1.1.13.0101 | Banco Provincial | 564.564,00 |
| 1.1.20.0101.1001 | Cuentas por Cobrar Varias | 3.650.000,00 |
| 1.1.20.0101.1002 | Cuentas por Cobrar Subsidio | 1.054.000,00 |

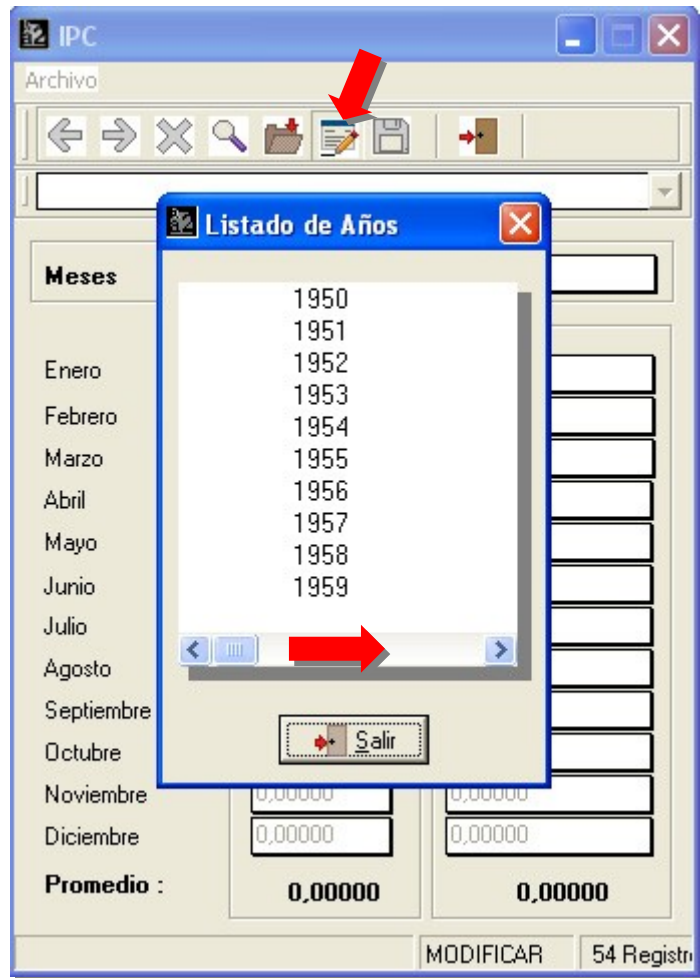
| | |
|-----------------------------|----------------------|
| Patrimonio : | 11.930.573,00 |
| Exclusiones : | 0,00 |
| Patrimonio Neto : | 11.930.573,00 |
| Ajustes Patrimonio : | 2.587.741,28 |
| Factor Ajuste : | 21,69% |

Nivel: Nivel 5

Leer Cuentas Exclusiones Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

La aplicación dispone de los índices de precios al consumidor de los años 1950 al 2003:



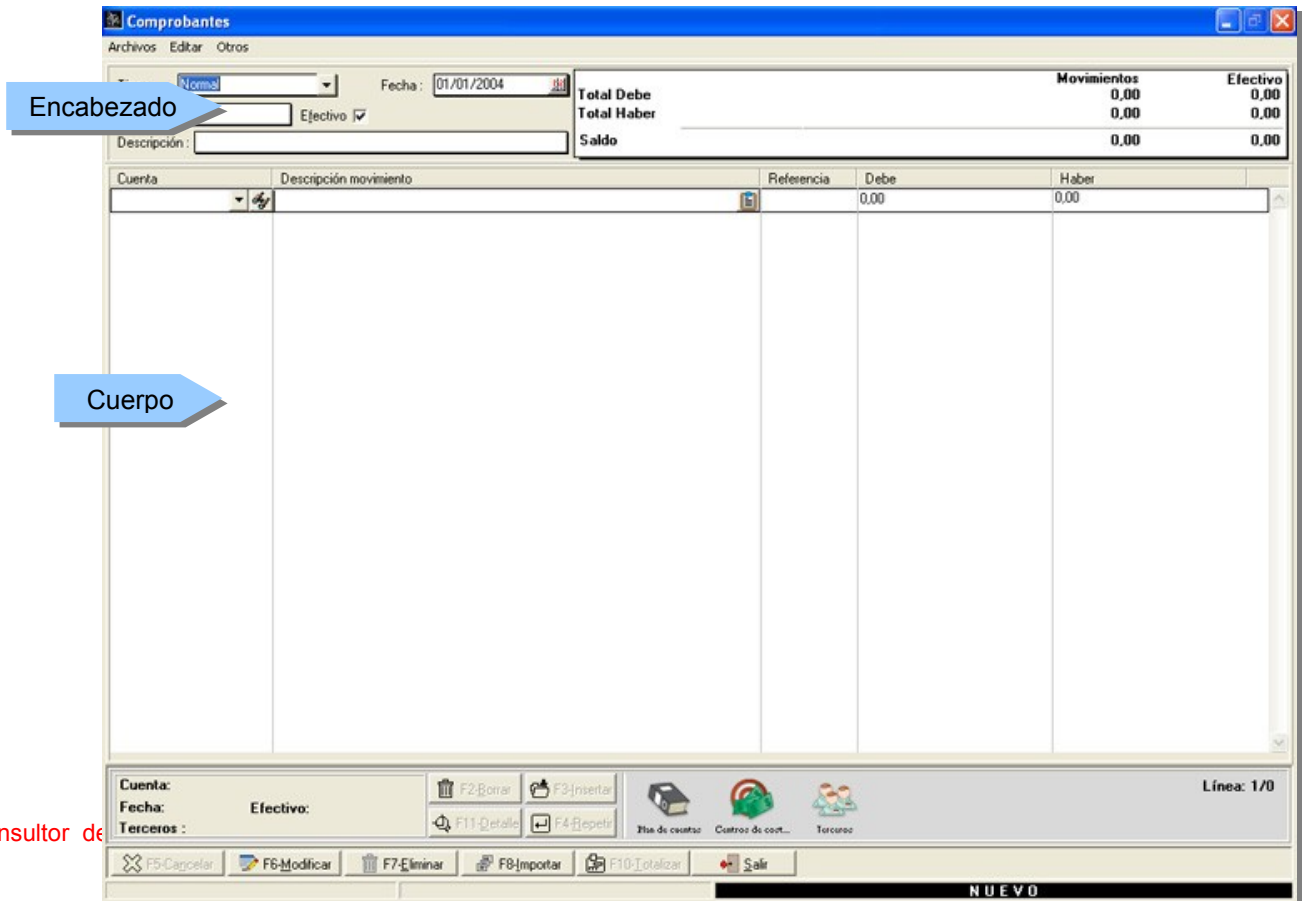
Transacciones – Comprobantes: Los comprobantes son transacciones de las cuentas contables, registradas por fecha y agrupadas a través de un documento contable denominado comprobante diario. Contienen los totales del debe (asientos o movimientos positivos) y el haber (asientos negativos), que determinan el cuadro del comprobante. En otras palabras, se registran todas las transacciones de Ingresos y Egresos.



El comprobante contable está dividido en dos secciones básicas:

- ENCABEZADO: datos que identifican al comprobante.
- CUERPO: está formado por los asientos o movimientos contables que conforman el comprobante.

Al ejecutarse la opción se presenta la siguiente ventana:



Consultor de

ENCABEZADO DEL COMPROBANTE: datos que identifican al comprobante.

| | | Movimientos | Efectivo |
|-------------|--|-------------|----------|
| Total Debe | | 0,00 | 0,00 |
| Total Haber | | 0,00 | 0,00 |
| Saldo | | 0,00 | 0,00 |

| Cuenta | Descripción movimiento | Referencia | Debe | Haber |
|--------|------------------------|------------|------|-------|
| | | | 0,00 | 0,00 |

Tipo: seleccione el tipo de comprobante a procesar para que las cuentas reciban un tratamiento específico.

Normal: se utiliza para las cuentas normales.

Saldo inicial: para afectar el campo Saldo inicial de cada una de las cuentas que conforman el comprobante diario.

Depreciación de activos: para registrar el movimiento relacionado con la depreciación acumulada de los activos fijos. La depreciación se basa en una alícuota anual calculada de acuerdo con la vida útil estimada para cada rubro de activo y de acuerdo al método de depreciación.

Saldo Inicial Ajustado x Inflación: para registrar el saldo inicial ajustado por Inflación.

Ajuste x Inflación: para registrar los ajustes x inflación.

Maneja efectivo: es una casilla de verificación que cuando está marcada significa que el comprobante maneja cuentas de efectivo. En caso contrario, se debe desmarcar. Abre una ventana al final de cada movimiento para introducir el efectivo si la cuenta maneja efectivo.

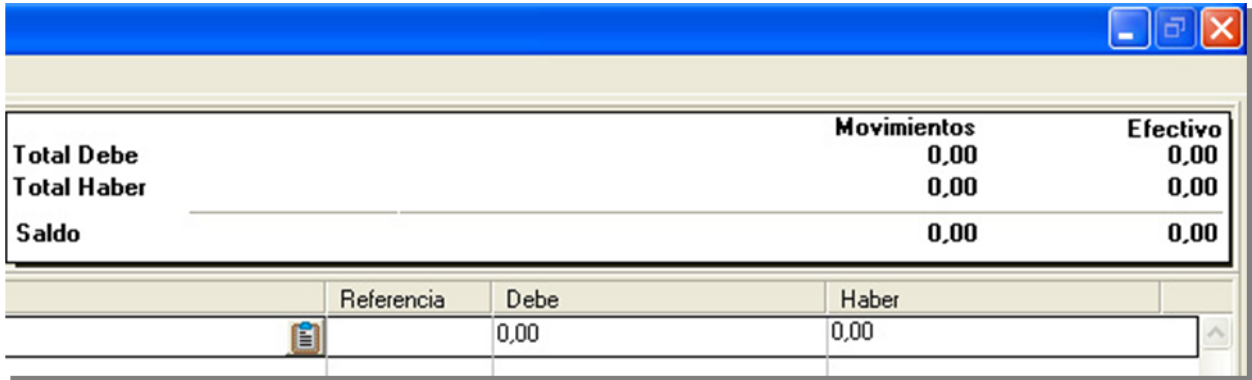
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Número: número del comprobante. Tiene una longitud máxima dependiendo de su configuración en la ficha de Títulos y Correlativos; la numeración puede ser manual o automática. Si es automática, puede contener un prefijo y rellenarse automáticamente de ceros hasta abarcar la longitud máxima del código.

Fecha: fecha de ingreso del comprobante. Esta fecha debe estar dentro del rango del periodo contable.

Descripción: Escriba una breve explicación del asiento. Tiene una longitud máxima de 250 caracteres.

El área de visualización de totales en su lado derecho, muestra: Totales para el Debe y el Haber y los Saldos de los Movimientos y montos en Efectivo.



| | Movimientos | Efectivo |
|-------------|-------------|----------|
| Total Debe | 0,00 | 0,00 |
| Total Haber | 0,00 | 0,00 |
| Saldo | 0,00 | 0,00 |

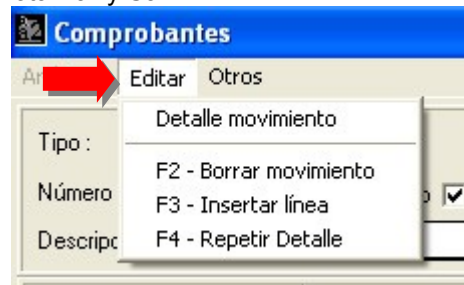
| Referencia | Debe | Haber |
|------------|------|-------|
| | 0,00 | 0,00 |

La

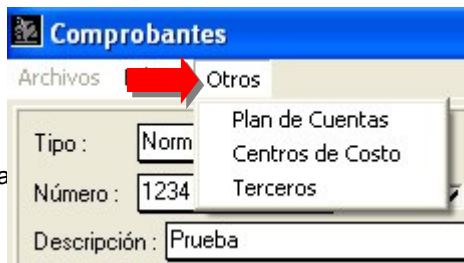
transacción tiene el siguiente menú principal: Archivos, Editar y Otros.



En Archivos se maneja todo lo relacionado con la gestión de un comprobante: modificar un comprobante, eliminar un comprobante, totalizar, importar y salir al menú principal de la aplicación contable. Contiene las opciones de menú Importar, Modificar, Eliminar, Totalizar y Salir.



Editar contiene Insertar línea, Borrar movimiento y Repetir detalle. Insertar línea sirve para insertar un movimiento en el comprobante, Borrar movimiento para eliminar una línea y Repetir detalle duplica en la siguiente línea la descripción y referencia del movimiento anterior.



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Por último, en Otros se encuentran opciones para trabajar las Cuentas, Centros de Costos y Terceros. Algunas de estas opciones del menú están reflejadas en los botones que se observan en la pantalla.

Comprobante Tipo Saldos Iniciales:

Comprobantes

Archivos Editar Otros

Tipo: Saldo Inicial Fecha: 01/01/2004

Número: 33-1 Efectivo

Descripción: **COMPROBANTES DE SALDOS INICIALES**

| | | Total Debe | Total Haber | Movimientos | Efectivo |
|--|--|------------|-------------|------------------|----------|
| | | | | 2.381.918.678,96 | 0,00 |
| | | | | 2.381.918.678,96 | 0,00 |
| | | Saldo | | 0,00 | 0,00 |

| Cuenta | Descripción movimiento | Referencia | Debe | Haber |
|------------|--|------------|--------------|---------------|
| 2.1.15.153 | RET ACUM P/P PF S/DIEGO | ENERO | | 631.117,31 |
| 2.1.15.153 | RET ACUM P/P PF LEONA | ENERO | | 210.372,43 |
| 2.1.15.153 | RET ACUM P/P PF OFICINA | ENERO | | 157.779,33 |
| 2.1.15.153 | RET ACUM P/P ORITUPANO OFICINA | ENERO | | 52.593,11 |
| 2.1.15.154 | RET ACUM P/P INCE S/DIEGO | ENERO | | 142.540,66 |
| 2.1.15.154 | RET ACUM P/P INCELEONA | ENERO | | 47.513,55 |
| 2.1.15.154 | RET ACUM P/P INCE OFICINA | ENERO | | 35.635,17 |
| 2.1.15.154 | RET ACUM P/P INCEORITUPANO | ENERO | | 11.878,39 |
| 2.1.15.155 | RET ACUM P/P LPH S/DIEGO | ENERO | | 1.222.810,11 |
| 2.1.15.155 | RET ACUM P/P LPH OFICINA | ENERO | | 305.702,53 |
| 2.1.15.155 | RET ACUM P/P LPH LEONA | ENERO | | 407.603,37 |
| 2.1.15.155 | RET ACUM P/P LPH ORITUPANO | ENERO | | 101.900,84 |
| 2.1.16.162 | PREST .SOCIALES P/PAGAR S/DIEGO | ENERO | | 50.345.623,88 |
| 2.1.16.162 | PREST SOCIALES P/PAGAR LEONA | ENERO | | 16.781.874,63 |
| 2.1.16.162 | PREST SOCIALES P/PAGAR OFICINA | ENERO | | 12.586.405,97 |
| 2.1.16.162 | PREST SOCIALES P/PAGAR ORITUPANO | ENERO | | 4.195.468,66 |
| 2.1.16.164 | UTILACUM P/PAGAR S/DIEGO | ENERO | | 4.984.973,50 |
| 2.1.16.164 | UTILACUM P/PAGAR LEONA | ENERO | | 1.661.657,83 |
| 2.1.16.164 | UTILACUM P/PAGAR OFICINA | ENERO | | 1.246.243,38 |
| 2.1.16.164 | UTILACUM P/PAGAR ORITUPANO | ENERO | | 415.414,46 |
| 6.1.11.115 | PREST PAGADAS P/AJUSTAR SALDOS INICIALES | ENERO | 1.876.904,21 | |
| 6.1.12.126 | GTO VEHICULO | ENERO | 2.441.165,57 | |

Cuenta: Utilidades Acum. P/Pagar
 Fecha: 01/01/2004
 Terceros :

F2-Borrar F3-Insertar F11-Detalle F4-Bepetr

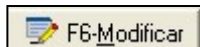
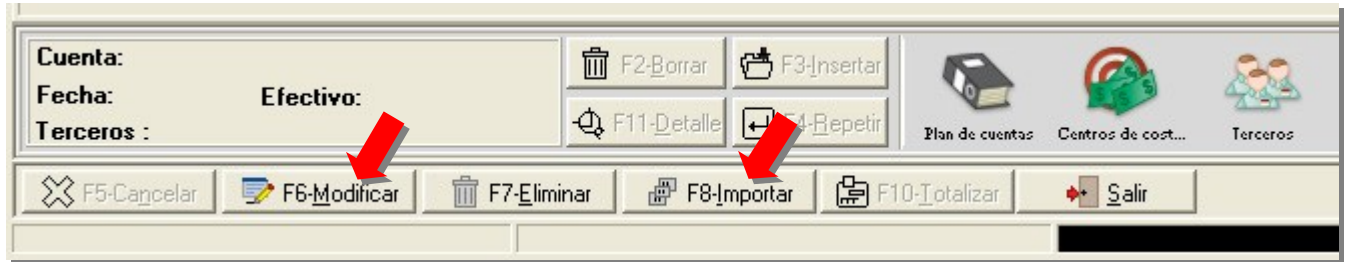
Plan de cuentas Centros de cost... Terceros

F5-Cancelar F6-Modificar F7-Eliminar F8-Importar F10-Totalizar Salir

NUEVO

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Cuando se **modifica ó importa** un comprobante se muestra una pantalla que le indica que seleccione tipo de comprobante:



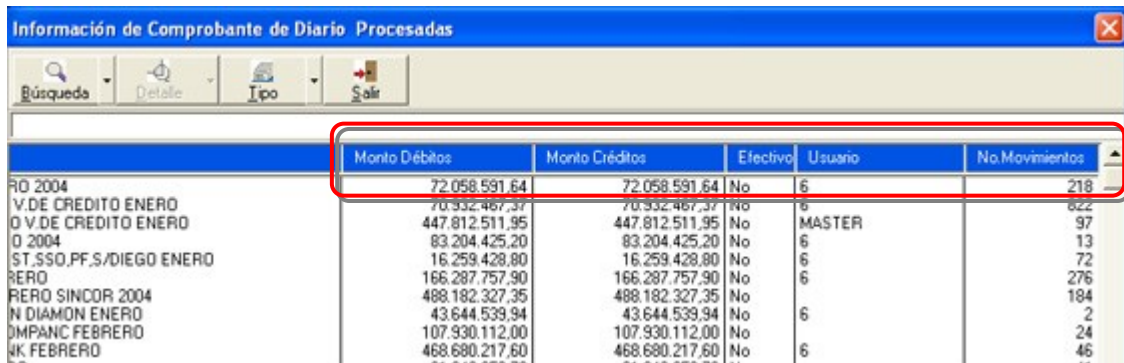
Al oprimir el botón Aceptar, se nos presenta la siguiente ventana de información de comprobantes, en donde se tienen los que están **pendientes** y los que están **procesados**, así como todos los que se tienen disponibles (Saldo Inicial, Comprobante de Diario, Activos Fijos, Saldo Inicial Ajustado y Ajuste x Inflación):

The screenshot shows a window titled 'Información de Comprobante de Diario Procesados'. It has a menu bar with 'Búsqueda', 'Detalle', 'Tipo', and 'Salir'. The 'Tipo' dropdown menu is open, showing the following options: 'Saldo Inicial', 'Comprobante de Diario', 'Activos Fijos', 'Saldo Inicial Ajustado', 'Ajuste x Inflación', 'Pendientes', and 'Procesados'. A red circle highlights the 'Tipo' dropdown menu. Below the menu is a table with columns: Documento, Fecha, Comprobante, Status, Descripción, and Monto Débito.

| Documento | Fecha | Comprobante | Status | Descripción | Monto Débito |
|-----------|------------|-------------|----------|-------------------------------------|--------------|
| 1 | 31/01 | | | | |
| 102 | 31/01 | | | | |
| 11 | 31/01 | | | | |
| 12 | 31/01 | | | | |
| 13 | 31/01 | | | | |
| 14 | 29/02 | | | | |
| 15 | 29/02/2004 | Diario | Procesad | COMPRAS ENERO 2004 | |
| 16 | 31/01/2004 | Diario | Procesad | NOTAS DEBITO V.DE CREDITO ENERO | |
| 17 | 29/02/2004 | Diario | Procesad | NOTAS CREDITO V.DE CREDITO ENERO | 4 |
| 18 | 29/02/2004 | Diario | Procesad | AJUSTES ENERO 2004 | |
| 19 | 29/02/2004 | Diario | Procesad | CALCULOS.PREST.SSO.PF,S/DIEGO ENERO | |
| 2 | 31/01/2004 | Diario | Procesad | COMPRAS FEBRERO | 1 |
| 20 | 29/02/2004 | Diario | Procesad | INGRESOS FEBRERO SINCOR 2004 | 4 |
| | | | Procesad | AMORT.AMAZON DIAMON ENERO | |
| | | | Procesad | INGRESOS P.COMPANC FEBRERO | 1 |
| | | | Procesad | COMMERCEBANK FEBRERO | 4 |
| | | | Procesad | AMORT.FEBRERO | |
| | | | Procesad | INGRESOS PEREZ C.ENERO 2004 | 1 |
| | | | Procesad | EGRESOS FEBRERO MERCANTIL | 2 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Moviendo el cursor hacia la derecha de la ventana de información de comprobantes podrá visualizar: Monto Débitos, Montos Créditos, si maneja efectivo, Usuario que generó el comprobante y número de movimientos que conforma dicho comprobante.



| | Monto Débitos | Monto Créditos | Efectivo | Usuario | No. Movimientos |
|-------------------------|----------------|----------------|----------|---------|-----------------|
| RO 2004 | 72.058.591,64 | 72.058.591,64 | No | 6 | 218 |
| V.DE CREDITO ENERO | 70.332.467,37 | 70.332.467,37 | No | 6 | 822 |
| O V.DE CREDITO ENERO | 447.812.511,95 | 447.812.511,95 | No | MASTER | 97 |
| O 2004 | 63.204.425,20 | 63.204.425,20 | No | 6 | 13 |
| ST.SSO.PF.S/DIEGO ENERO | 16.259.428,80 | 16.259.428,80 | No | 6 | 72 |
| RERO | 166.287.757,90 | 166.287.757,90 | No | 6 | 276 |
| RERO SINCOR 2004 | 488.182.327,35 | 488.182.327,35 | No | 6 | 184 |
| N DIAMON ENERO | 43.644.539,94 | 43.644.539,94 | No | 6 | 2 |
| DMPANC FEBRERO | 107.930.112,00 | 107.930.112,00 | No | 6 | 24 |
| AK FEBRERO | 468.680.217,60 | 468.680.217,60 | No | 6 | 46 |

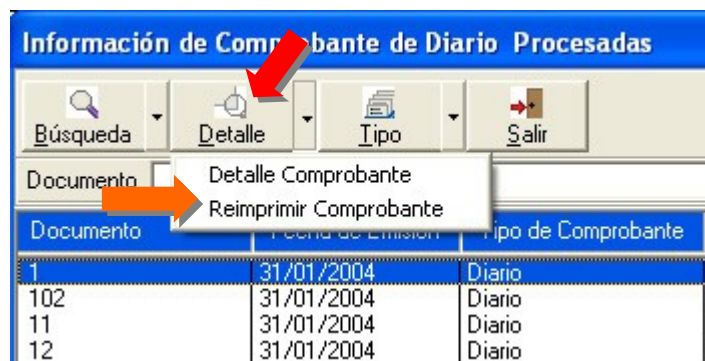
Pasos:

1. Seleccione el tipo de comprobante.
2. Seleccione en el botón Tipo el estado del comprobante: Pendiente o Procesado.
3. Puede agilizar su búsqueda presionando el botón de búsqueda, el cual le permite mostrar los comprobantes ordenados por Número de comprobante, Descripción del comprobante o Fecha de Emisión (creación) del comprobante.

Luego, dependiendo de lo que se desee realizar, puede hacer un doble click en su selección y continuar el comprobante, o puede realizar las siguientes acciones:

- Reimprimir un comprobante: seleccione el comprobante y en el botón Detalle escoja la opción Reimprimir comprobante.
- Visualizar el detalle del comprobante: Botón Detalle. Detalle comprobante.

Posibilidad de visualizar el detalle de un comprobante específico así como reimprimirlo:



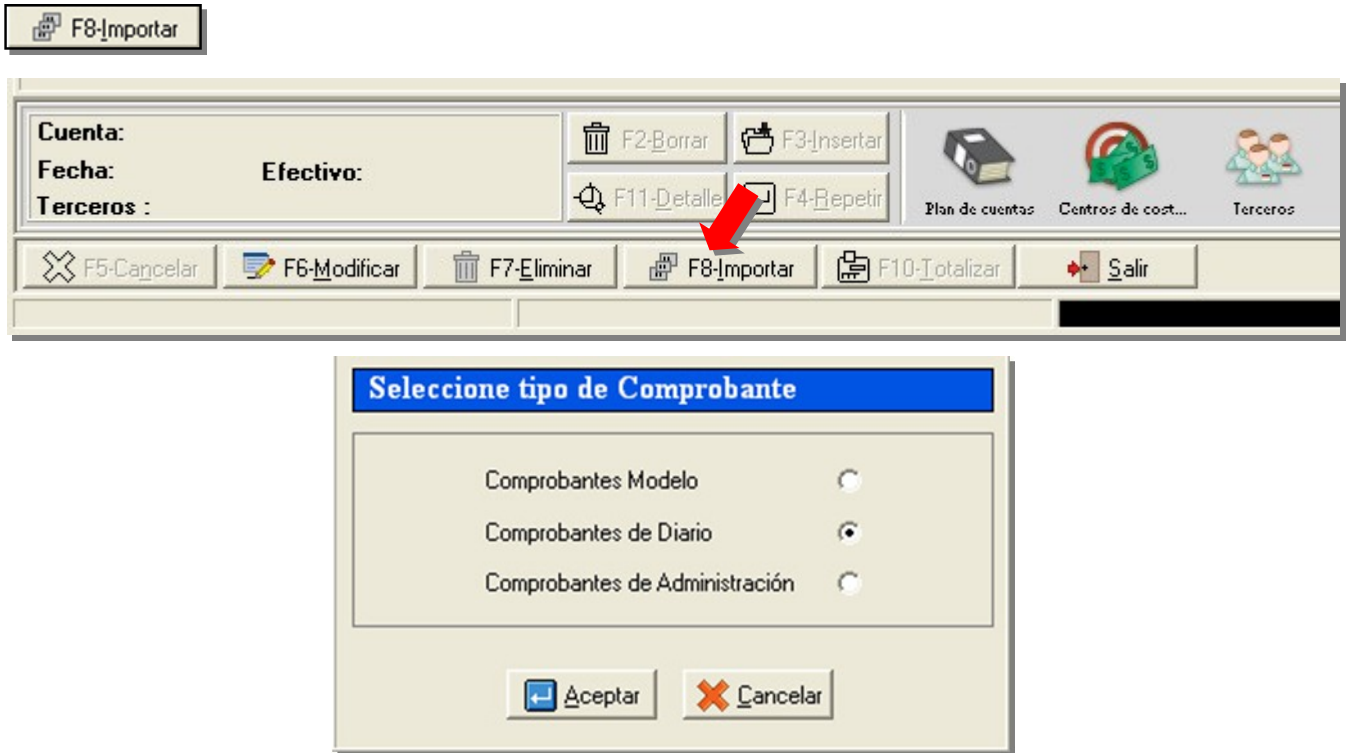
| Documento | Fecha de Emisión | Tipo de Comprobante |
|-----------|------------------|---------------------|
| 1 | 31/01/2004 | Diario |
| 102 | 31/01/2004 | Diario |
| 11 | 31/01/2004 | Diario |
| 12 | 31/01/2004 | Diario |

Botón Detalle - Detalle Comprobante:

| Detalle de Documento 26 | | | | |
|-------------------------|--|--------------------|-----------------|-----------------------------|
| Fecha Movimiento | Cuenta Contable | Auxiliar o Tercero | Centro de Costo | Detalle |
| 03/02/2004 | 1.1.12.125 CTA CORR.VZLNO DE CREDITO N.053-0018717 | | | ANUL CHEQUE PEFORCA N.418 |
| 03/02/2004 | 2.1.13.140 CXP PROVEEDORES | | | ANUL CHEQUE PEFORCA N.418 |
| 03/02/2004 | 1.1.12.125 CTA CORR.VZLNO DE CREDITO N.053-0018717 | | | ANUL CHEQUE 42056 PEFORCA |
| 03/02/2004 | 2.1.13.140 CXP PROVEEDORES | | | ANUL CHEQUE 42056 PEFORCA |
| 18/02/2004 | 1.1.12.125 CTA CORR.VZLNO DE CREDITO N.053-0018717 | | | N/C AMERIVEN F/2944-2945 |
| 18/02/2004 | 1.1.13.139 C C AMERIVEN | | | CANC F/2944 |
| 18/02/2004 | 1.1.18.182 I.S.L.R. Reterido por Decreto | | | ISLR RET P/D F/2944 AMERIVE |
| 18/02/2004 | 1.1.18.188 RETENCION 75% IVA | | | RET 45% AMERIVEN F/2944 |
| 18/02/2004 | 1.1.13.139 C C AMERIVEN | | | CANC F/2945 |
| 18/02/2004 | 1.1.18.182 I.S.L.R. Reterido por Decreto | | | ISLR RET P/D F/2945 AMERIVE |
| 18/02/2004 | 1.1.18.188 RETENCION 75% IVA | | | RET 45% F/2945 AMERIVEN |
| 18/02/2004 | 7.2.22.213 INGRESOS VARIOS | | | DED. DIF F/2587 AMERIVEN OC |
| 29/02/2004 | 1.1.12.125 CTA CORR.VZLNO DE CREDITO N.053-0018717 | | | ANUL C/702346 ALCALDIA MIR |
| 29/02/2004 | 2.1.14.147 RET. MUN PP AMERIVEN | | | ANUL C/702346 ALCALDIA MIR |
| 29/02/2004 | 1.1.12.125 CTA CORR.VZLNO DE CREDITO N.053-0018717 | | | ANUL N/D C/702346 ALCALDIA |
| 29/02/2004 | 7.2.21.214 Debito Bancario | | | ANUL N/D C/702346 ALCALDIA |

Botón Detalle - Reimprimir Comprobante

| COMPROBANTE DIARIO | | | | |
|---|--------------------------------------|--------------------|--------------|--------------|
| Número: 26 | | Tipo: Normal | | |
| Descripción: NOTAS CREDITO V,DE CREDITO FEBRERO | | Estatus: Procesado | | |
| Cuenta | Descripción | Referencia | Débitos | Créditos |
| 1.1.12.125 | ANUL CHEQUE PEFORCA N.41891 09/12/03 | 00000098 | 2.092.079,00 | |
| 2.1.13.140 | ANUL CHEQUE PEFORCA N.41891 09/12/03 | 00000098 | | 2.092.079,00 |
| | ANUL CHEQUE PEFORCA N.41891 09/12/03 | | | |
| 1.1.12.125 | ANUL CHEQUE 42056 PEFORCA 29/12/03 | 00000085 | 2.256.876,00 | |
| | ANUL CHEQUE 42056 PEFORCA 29/12/03 | | | |
| 2.1.13.140 | ANUL CHEQUE 42056 PEFORCA 29/12/03 | 00000085 | | 2.256.876,00 |
| | ANUL CHEQUE 42056 PEFORCA 29/12/03 | | | |
| 1.1.12.125 | N/C AMERIVEN F/2944-2945 | 00000257 | 3.104.280,67 | |



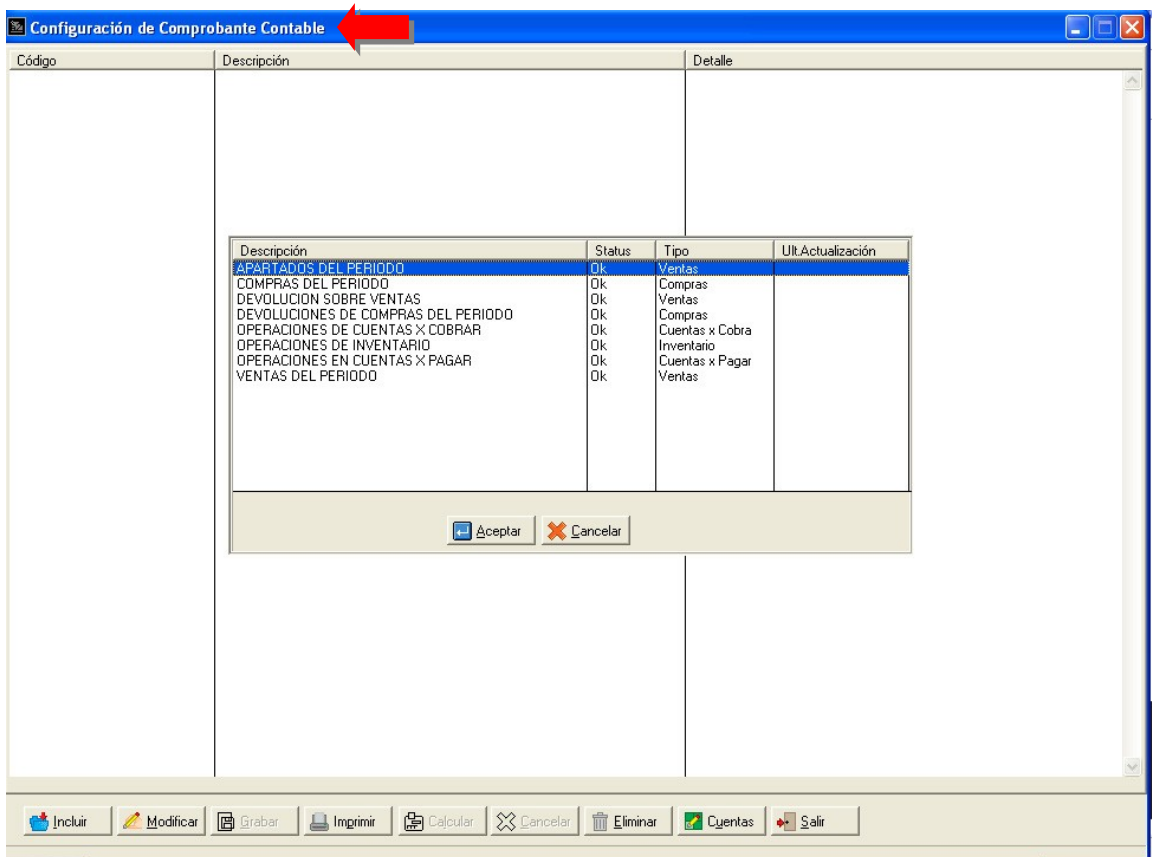
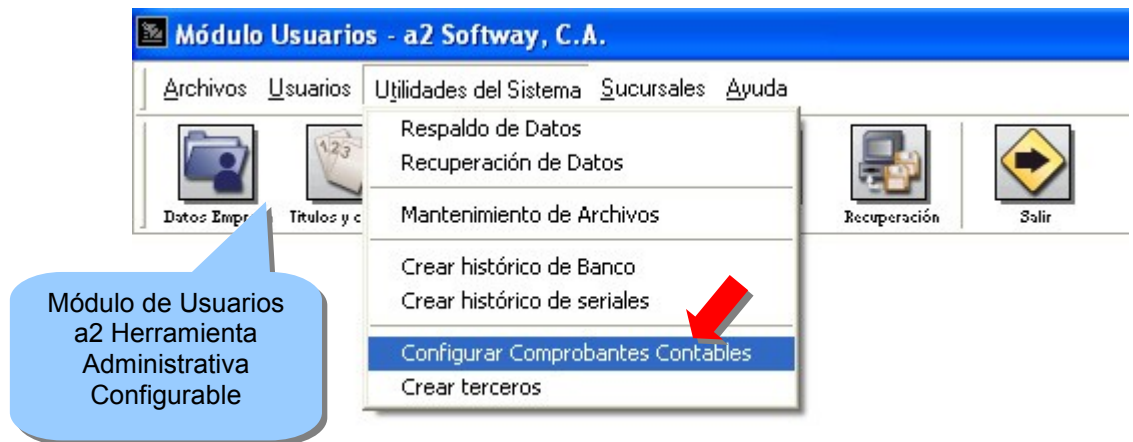
Posibilidad de Importar:

- **Comprobantes Modelos**, los cuales nos permite agilizar el proceso de carga utilizando los denominados modelos
- **Comprobantes Diarios**: Es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen.
- **Comprobantes de Administración**: estos son generados cuando a2 Contabilidad está integrada con a2 Herramienta Administrativa Configurable. **Configuración de Comprobantes Contables.**

Comprobantes de Administración:

Una de las características más resaltantes de a2 es la facultad de consolidar la información administrativa hacia la contabilidad con una gran flexibilidad en cuanto a la manera de construcción del comprobante, a2 siempre siguiendo un esquema innovador y practico implementa esta nueva alternativa para crear comprobante sin alterar el estilo de contabilización de la empresa o contador , para complementar la gestión consolidadora se le incluyo la posibilidad de implementar centros de costos en todas las transacciones para luego ser trasladadas hacia la contabilidad.

La consolidación Administrativa Contable es un concepto moldeable al estilo de trabajo del departamento contable ó al contador, de manera que no es un patrón fijo por el contrario el usuario establece como va a estar constituido el comprobante contable para ello es necesario que se configure en el módulo de sistema, opción Configurar Comprobantes Contables como lo indica la figura:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Comprobantes que se generan desde a2 Herramienta Administrativa Configurable:

| Descripción | Status | Tipo | Ult.Actualización |
|-------------------------------------|--------|-----------------|-------------------|
| APARTADOS DEL PERIODO | Ok | Ventas | |
| COMPRAS DEL PERIODO | Ok | Compras | |
| DEVOLUCION SOBRE VENTAS | Ok | Ventas | |
| DEVOLUCIONES DE COMPRAS DEL PERIODO | Ok | Compras | |
| OPERACIONES DE CUENTAS X COBRAR | Ok | Cuentas x Cobra | |
| OPERACIONES DE INVENTARIO | Ok | Inventario | |
| OPERACIONES EN CUENTAS X PAGAR | Ok | Cuentas x Pagar | |
| VENTAS DEL PERIODO | Ok | Ventas | |

Comprobante Ventas del Período:

Configuración de Comprobante Contable

Archivos Auditoria

Tipo : Ventas
 Descripción : VENTAS DEL PERIODO
 Status : Activo

| | | Total Debe | Total Haber |
|--|--|------------|-------------|
| | | 15 | 6 |

| Código | Descripción | Detalle |
|---------------|-------------------------|--|
| 4.3.01.0000.2 | DESCUENTOS SOBRE VENTAS | Facturas , General, Descuento Parcial, Debe |
| 4.3.01.0000.2 | DESCUENTOS SOBRE VENTAS | Facturas , General, Descuento 1, Debe |
| 4.3.01.0000.2 | DESCUENTOS SOBRE VENTAS | Facturas , General, Descuento 2, Debe |
| 4.3.01.0000.2 | DESCUENTOS SOBRE VENTAS | Facturas , General, Decuento Cuadre, Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, Efectivo (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, Cheques (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, T. Débito (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, T. Crédito (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, No Monetaria 1 (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, No Monetaria 2 (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, No Monetaria 3 (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.05.0010.0 | VARIAS | Facturas , General, Saldo Operación, Debe |
| 2.1.03.0000.2 | ADELANTOS RECIBIDOS | Facturas , General, Apartados Aplicados (Forma de Pago), Debe |
| 1.1.01.0000.1 | CAJA CHICA | Facturas , General, No Monetaria 4 (Forma de Pago), Debe |
| 2.1.09.0000.1 | I.A.L. DEBITO FISCAL | Facturas , General, I.A.L., Haber |
| 4.1.01.0000.1 | PRODUCTOS GRVABLES | Facturas , General, Ventas Gravables, Haber |
| 4.2.01.0000.3 | INGRESOS POR FLETES | Facturas , General, Flete en Ventas, Haber |
| 4.1.01.0000.2 | PRODUCTOS EXENTOS | Facturas , General, Ventas Exentas, Haber |
| 2.1.03.0000.2 | ADELANTOS RECIBIDOS | Facturas , General, Adelantos Aplicados (Forma de Pago), Haber |
| 2.1.09.0000.2 | I.V.A. DEBITO FISCAL | Facturas , General, I.V.A., Haber |
| 2.1.05.0001.6 | I.S.L.R. TERCEROS | Facturas , Clasificación, Retenciones (Forma de Pago), Debe |

Los Botones tienen la siguiente acción:



Presione este botón para crear cuentas nuevas desde este módulo.



Permite crear ó modificar centros de costos desde este módulo.



Permite crear ó modificar beneficiarios ó terceros desde este módulo.

CUERPO DEL COMPROBANTE:

| Cuenta | Descripción movimiento | Referencia | Debe | Haber |
|------------|---|------------|--------------|--------------|
| 1113139 | C/C AMERIVEN F/3150 | 3150 | 7.875.577,85 | 0,00 |
| 4.1.11.123 | MANT.PREVENTIVO | 3150 | | 6.789.291,25 |
| 2.1.16.161 | DEBITO FISCAL F/3150 AMERIVEN | 3150 | | 1.086.286,60 |
| 1.1.13.139 | AMERIVEN F/3179 | 3179 | 1.138.117,76 | |
| 4.1.11.123 | SERVICIO DE DESAYUNOS | 3179 | | 981.136,00 |
| 2.1.16.161 | DEBITO FISCAL F/3179 AMERIVEN | 3179 | | 156.981,76 |
| 1.1.13.139 | C/C AMERIVEN | JUNIO | 150.700,00 | |
| 4.1.11.126 | ING CAFETIN AMERIVEN F-1399-1412 28/06/04 | 1399-1412 | | 132.025,80 |
| 2.1.16.161 | DEBITO FISCAL F/1399-1412 28/06/04 | 1399-1412 | | 21.124,13 |
| 6.1.12.125 | E/S EL TIGRITO 28/06/04 | 28/06/04 | 3.000,00 | |
| 7.2.22.213 | ING AMERIVEN 28/06/04 | 28/06/04 | | 550,07 |
| 1.1.13.139 | C/C AMERIVEN 29/06/04 | 29/06/04 | 168.100,00 | |
| 4.1.11.126 | ING CAF AMERIVEN F-1413-1435 29/06/04 | 29/06/04 | | 146.637,89 |
| 2.1.16.161 | DEBITO FISCAL F/1413-1435 29/06/04 | 29/06/04 | | 23.462,06 |
| 6.1.12.125 | E/S EL TIGRITO | 29/06/04 | 2.000,00 | |
| 7.2.22.213 | ING AMERIVEN 29/06/04 | 29/06/04 | | 0,05 |
| 1.1.13.139 | C/C AMERIVEN 30/06/04 | 30/06/04 | 277.950,00 | |
| 4.1.11.126 | ING AMERIVEN F-1436-1469 30/06/04 | 30/06/04 | | 244.353,34 |
| 2.1.16.161 | DEBITO FISCAL F/1436-1469 30/06/04 | 30/06/04 | | 39.096,53 |
| 6.1.12.125 | E/S EL TIGRITO 30/06/04 | 30/06/04 | 2.000,00 | |
| 7.2.21.216 | ING AMERIEVN 30/06/04 | 30/06/04 | 3.499,87 | |

Cuenta: C/C AMERIVEN F2-Borrar F3-Insertar F11-Detalle F4-Repetir F5-Modificar F7-Eliminar F8-Importar F10-Totalizar Salir

Fecha: Terceros: Línea: 1/21

Cuenta: seleccione el número de la cuenta acreedora o deudora. Si presiona el botón puede crear una cuenta contable nueva al plan de cuentas desde este módulo.

Descripción: breve explicación del movimiento.

Referencia: para indicar el número del documento (factura, cheque, recibos, entre otros).

Debe: en esta columna se escribe el importe monetario de la operación cuando se está realizando un débito o cargo a la cuenta.

Haber: en esta columna se escribe el importe monetario de la operación cuando se está realizando un crédito o abono a la cuenta.

Nota: no puede introducir simultáneamente un valor en el Debe y en el Haber

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Los movimientos de Centros de Costos se activarán si la cuenta contable posee distribución por centro de costos. Al momento de escribir el Debe o Haber, si usted seleccionó en la ficha de la empresa, Validar Centros de Costos, se muestra la siguiente ventana:

[1.1.13.139] [C*C AMERIVEN F/3150]

Terceros:

Centros de Costo:

Monto efectivo: Monto base:

Fecha:

Documentos:

Donde debe seleccionar el Tercero de la cuenta y la distribución en los Centros de Costos asociados a la cuenta, la fecha de elaboración del documento, el monto base y el monto efectivo si la cuenta y el comprobante manejan efectivo.

Saldo: muestra la diferencia entre la columna Debe y Haber. Si al final del comprobante la diferencia es cero (0), el comprobante está Saldado. Si el saldo es negativo, es porque la el movimiento tiene un Saldo Deudor, si es positivo, tiene un Saldo Acreedor. **Si existe una diferencia, es decir, el saldo no es cero, el comprobante será grabado como Pendiente y no actualizará las cuentas que involucra.**

| | Movimientos | Efectivo |
|--------------------|---------------------|-------------|
| Total Debe | 9.620.945,48 | 0,00 |
| Total Haber | 9.620.945,48 | 0,00 |
| Saldo | 0,00 | 0,00 |

| | Referencia | Debe | Haber |
|--|------------|--------------|--------------|
| | 3150 | 7.875.577,85 | |
| | 3150 | | 6.789.291,25 |
| | 3150 | | 1.086.286,60 |

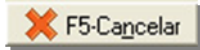
La parte inferior de la pantalla está formada por dos áreas: una parte informativa y los botones de acción.

Cuenta: C*C AMERIVEN
 Fecha: 30/06/2004
 Terceros:

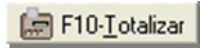
Línea: 1/21

En la parte de información, se muestra la información del movimiento seleccionado en el comprobante: el nombre de la cuenta, la fecha del movimiento, si es efectivo, muestra su monto y el beneficiario o Tercero.

Botones para controlar el comprobante:



Para cancelar el comprobante y continuar en un comprobante nuevo.



Para procesar el comprobante diario. Al totalizar se presenta la siguiente ventana:

Procesar Comprobante

DATOS COMPROBANTE

Tipo **Normal** Movimientos **13** **Modificado**

Número **12** Fecha **31/01/2004** Tipo Comprobante

Descripción **AJUSTES ENERO 2004** **Diario**

Detallada Estatus

Procesar

| Total en | Movimientos | Efectivo |
|----------|----------------------|-------------|
| Debe | 83.204.425,20 | 0,00 |
| Haber | 83.204.425,20 | 0,00 |
| Saldo | 0,00 | 0,00 |

Guardar como modelo

Imprimir comprobante

Ver Movimiento Detallado

Procesar **Cancelar**

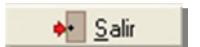
Cuando el comprobante no está cuadrado almacena como pendiente el comprobante. Los movimientos pendientes no afectan los saldos de los estados financieros hasta que se cuadren y totalicen. El motivo fundamental de este tipo de movimiento es controlar la correcta transcripción de los datos antes de su totalización, dado que la principal condición de este proceso, es la exactitud del debe contra el haber.

Se puede guardar el comprobante como comprobante modelo y además se pregunta si se imprime el comprobante.

Para reimprimir un comprobante debe modificar, marque o seleccione el comprobante y en el botón Detalle escoja Reimprimir comprobante.



Se elimina el comprobante con todos sus movimientos.

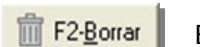


Devuelve al menú principal del a2 Contabilidad.

Botones para los movimientos:



Se utiliza para insertar otro ítem en el documento, inmediatamente anterior al seleccionado.



Elimina la línea activa ó marcada del grid.



Repite la descripción y referencia de la última línea.

Transacciones – Partidas Presupuestarias: Es la forma de manejar los Presupuestos por Partidas.



Luego de analizar las partidas contables que conforman el plan de cuentas, y decidir cada una de las que serán presupuestadas, esta opción le permite al usuario incorporar los montos establecidos que han sido presupuestados para cada una de ellas.

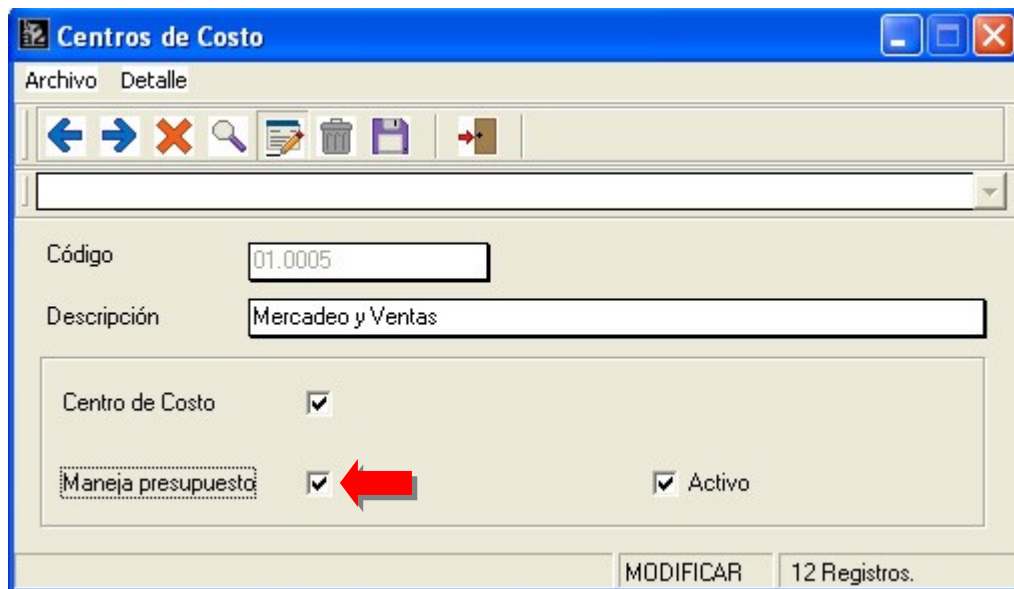
Los presupuestos son importantes para la planificación y control de los costos. Proporcionan datos proyectados de los gastos, que permiten calcular volúmenes de tasas de actividad en cada centro de costo. Para la configuración de presupuestos se manejan dos informaciones básicas:

1. Monto presupuestado
2. Monto ejecutado

Para asignar el monto presupuestado, se manejan tres niveles:

1. Partidas presupuestarias.
2. Centros de Costo.
3. Cuentas contables.

Es importante al momento de crear los centros de costos indicarle que maneja presupuestos como lo indica la figura:



Al hacerlo esto nos permite poder asignar los centros de costo:

Partidas Presupuestarias

Archivo

Código Partida: 000000000000001

Descripción: Mercadeo y Ventas

Especificaciones:

Responsable:

Asignaciones

| | | | |
|------------------|---------------|----------------|---|
| Partida Original | 50.000.000,00 | Modificaciones | 0 |
| Centros de Costo | 0 | Total Partida: | 0 |
| Cuentas | 0 | | |

[Fechas]

Inicio: 01/01/2005

Fin: 31/12/2005

Activo

Distribución en Centros de Costo y Cuentas INCLUIR 0 Registros.

La partida es el nivel general, donde se coloca el total de la partida, que para este caso es de 50.000.000. Este monto puede ser desglosado en varios Centros de Costos, el cual es el segundo nivel de clasificación y éstos a su vez se desglosarán o asignarán en diferentes cuentas contables en los movimientos.

Partidas Presupuestarias - [Centros de Costo]

Partida: 000000000000 Mercadeo y Ventas Total: 50.000.000,00

| Código | Centros de Costo | Presupuestado | Asignado |
|---------|-------------------|---------------|----------|
| 01.0005 | Mercadeo y Ventas | 10.000.000,00 | 0,00 |

Nuevo Modificar Borrar Cuentas Salir

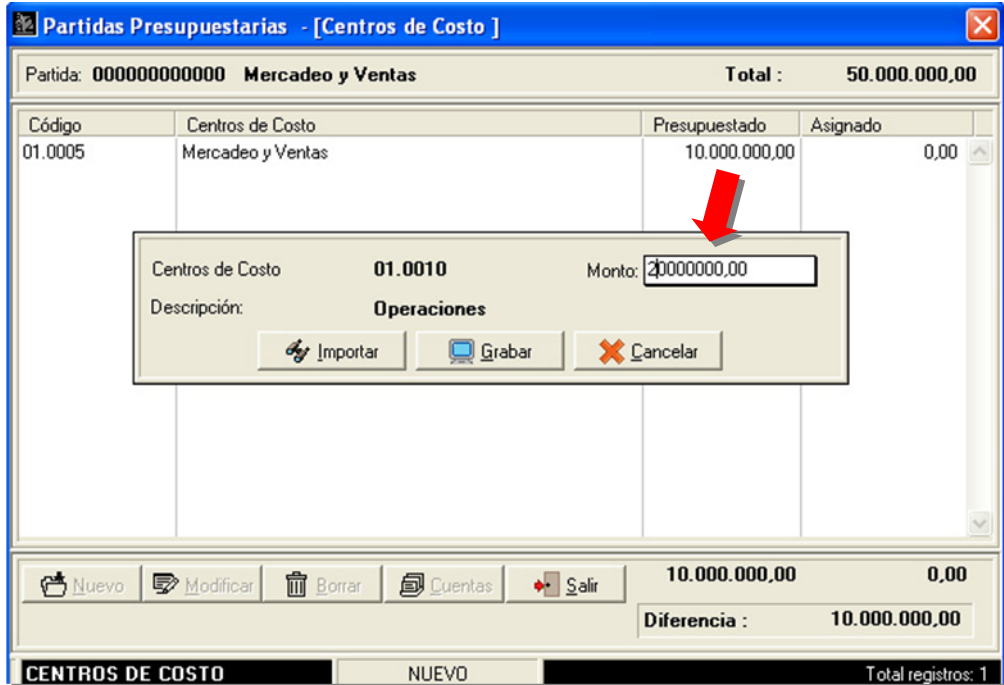
10.000.000,00 0,00

Diferencia: 10.000.000,00

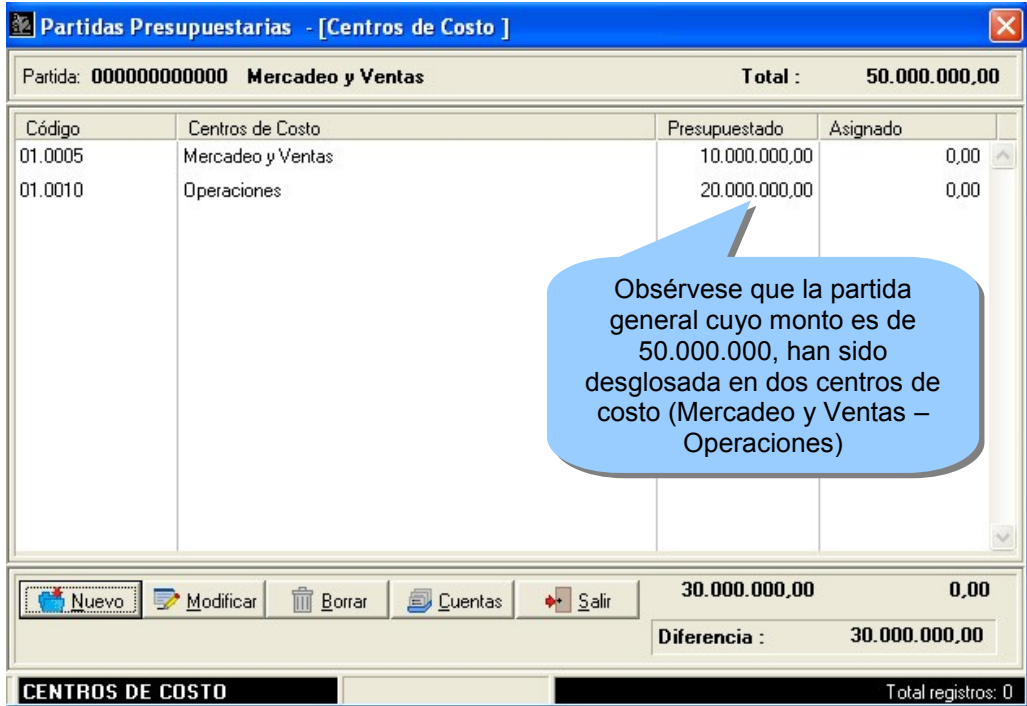
CENTROS DE COSTO Total registros: 1

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Asignamos 20.000.000 al centro de costo denominado Operaciones, como lo indica la figura:



Para finalizar deberá oprimir el botón Grabar para aceptar ese nuevo desglose:



Cada vez que en un comprobante se incluya un movimiento en alguna cuenta contable que esté asignada a un Centro de Costo y éste a su vez a una Partida, cuando se totalice el comprobante se estará ejecutando el presupuesto.

Para crear una partida presupuestaria, debe incluir su código, el nombre de la partida y una breve explicación en el campo Especificaciones.

El campo Responsable es la persona o ente que autorizó la partida.

En el campo Partida Original debe escribir el monto de la partida, si en un futuro sufre modificaciones. Al modificar una partida, se muestra la ventana:

Modificaciones:

| Motivo/Causa/Descripción | Fecha | Monto |
|--------------------------|------------|---------------|
| Ajuste | 28/06/2005 | 15.000.000,00 |

Descripción:
Fecha: Monto:

Total Modificaciones: 15.000.000,00
Partida Original: 50.000.000,00
Total Partida: 65.000.000,00

Nuevo Modificar Grabar Cancelar Salir

MODIFICACIONES Total registros: 1

Al hacerlo obsérvese las modificaciones:

Archivo

Código Partida: 0000000000000001
Descripción: Mercadeo y Ventas
Especificaciones:
Responsable:
Asignaciones
Partida Original: 50.000.000,00
Centros de Costo: 30.000.000,00
Cuentas: 0,00
Montos en Modificaciones
Modificaciones: 15.000.000,00
Total Partida: 65.000.000,00
[Fechas]
Inicio: 01/01/2005
Fin: 31/12/2005
Activo
MODIFICAR 1 Registros.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Esto genera montos donde se puede visualizar: presupuestado, ejecutado y diferencia por ejecutar (en los tres niveles).

Informe de Partidas Presupuestarias:

| 78 % | + Zoom | - Zoom | Pág. 1/1 | +Página | - Página | |
|---|-----------------------------|------------------|--|-----------|----------|---------------|
| Empresa Demostración | | | Fecha: 28/06/2005 Hora: 05:58 p.m. Página: 1 | | | |
| R.I.F.: | N.I.T.: | | | | | |
| Partidas Presupuestarias | | | Ejercicio Actual | | | |
| Fecha Desde: 01/01/2003 Hasta: 31/12/2003 | | | Desde: 01/01/2003 | | | |
| Centros de Costo Desde: 01 Hasta: 01.0011 | | | Hasta: 31/12/2003 | | | |
| Cuentas Desde: 1 Hasta: 7.1.02.0000.2 | | | | | | |
| Código Partida: | 00000000000001 | | | | | |
| Descripción Partida: | Mercadeo y Ventas | | | | | |
| Monto Presupuestado: | 50.000.000,00 | Fecha de Inicio: | 01.01.2005 | | | |
| Monto Modificación: | 15.000.000,00 | Fecha de Final: | 31.12.2005 | | | |
| Monto Asignado a C.C.: | 30.000.000,00 | Responsable: | | | | |
| Monto Asignado a Cta: | 0,00 | | | | | |
| Modificaciones: | | | | | | |
| Fecha | Descripción de Modificación | Monto | | | | |
| 28.06.2005 | Ajuste | 15.000.000,00 | | | | |
| Código | Descripción | Presupuestado | % | Ejecutado | % | Diferencia |
| | Mercadeo y Ventas | 65.000.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 65.000.000,00 |
| 01.0005 | Mercadeo y Ventas | 10.000.000,00 | | | | |
| Total de Centros de Costo N°01.0005: | | Asignado: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Por Asignar: | 10.000.000,00 | | | |
| 01.0010 | Operaciones | 20.000.000,00 | | | | |
| Total de Centros de Costo N°01.0010: | | Asignado: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Por Asignar: | 20.000.000,00 | | | |
| Resultados Partidas Presupuestarias | | Asignado: | 30.000.000,00 | 46,15 | 0,00 | 30.000.000,00 |
| | | Por Asignar: | 35.000.000,00 | 53,85 | | |

Transacciones - Activos:



Depreciación de activos: Esta opción se utiliza con la finalidad de calcular y registrar las depreciación de todos los activos fijos incluidos en la tabla de activos fijos.

Los activos fijos tienen una vida productiva limitada, las cuales son estimadas para los fines de los libros y de los estados. El costo total u otros valores básicos, menos las cantidades de desecho o residuales de estos activos se distribuyen como gastos a lo largo de las vidas útiles estimadas. La porción del cargo total distribuido cada año a gastos es conocida como la depreciación por el año.

En contabilidad, el término "depreciación" no se refiere al decaimiento, al deterioro, a la pérdida en el valor de mercado ó a la declinación en el precio. No mide la pérdida de eficiencia de un activo en particular, sino que representa una asignación o distribución anual del costo en reconocimiento del agotamiento de la vida de servicio del activo en cuestión. El cargo anual por depreciación se supone que amortiza el costo, menos el valor de desecho del activo de-preciabile sobre su vida útil o de servicio.

La contabilización de la depreciación representa un proceso de distribución del costo, no de valuación. La depreciación es un proceso de asignación o distribución del costo al período contable, es un costo real (aunque, a corto plazo, no es un capital de trabajo); a menos que la depreciación sea registrada por cada período contable, la utilidad o pérdida en las operaciones sería falseada.

Aunque existen varios métodos para calcular la depreciación, ningún método es completamente apropiado para todas las clases de activo, pero el más popular de todos es el método de **Línea Recta**. Consiste en dividir el Valor Depreciable del activo entre el número de periodos de Vida Útil que se le estima, es decir:

$$\text{Depreciación anual} = (\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}) / \text{Años de Vida Útil}$$

Cuando ejecuta esta opción, se visualiza la siguiente ventana:

| Depreciación de activos | | | |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------|
| Operaciones Detalle | | | |
| Número de Documento | 000000 | | |
| Fecha última depreciación | 01/01/2003 | Tipo período | Mensual |
| Período a depreciar | Enero | Método | Línea Recta |
| Activos a ser depreciados | 0 | | |
| Disponibles | 0 | | |
| No Disponibles | 0 | Monto depreciación | 0 |
| [Datos Comprobante] | | | |
| Fecha Tope Depreciación | 01/02/2003 | | |
| Número de Comprobante | 000000002 | | |
| Responsable | MASTER | | |
| Descripción | COMPROBANTE DE DEPRECIACION | | |
| Descripción Detallada | | | |
| Procesar | Cancelar | Preliminar | Grabar Salir |

Número de Documento: es un correlativo automático para numerar las desincorporaciones realizadas en el sistema a2 Contabilidad.

Fecha última depreciación: muestra la fecha de la última depreciación realizada.

Tipo período: lapso seleccionado para realizar la depreciación (mensual, anual, entre otros)

Período a depreciar: muestra el periodo que se va a depreciar.

Método: muestra el método seleccionado para depreciar. En esta versión, solo el método de Línea Recta.

Activos a ser depreciados: número total de activos que se van a depreciar (disponibles o no).

Monto depreciación: monto total en moneda que representa la depreciación.

En Datos Comprobante, se incluyen los datos del comprobante de movimiento referido a la depreciación actual.

Al ejecutar, el menú Detalle Depreciaciones efectuadas, se muestra una ventana para visualizar las depreciaciones que se han realizado en el período.

Depreciación de activos

Operaciones **Detalle**

Depreciaciones efectuadas

Número de Documento: 000001

Fecha última depreciación: **31/12/2003** Tipo período: **Mensual**

Período a depreciar: **Enero** Método: **Línea Recta**

Activos a ser depreciados: **1**

Disponibles: **1**

No Disponibles: **0** Monto depreciación: **13.875.000,00**

[Datos Comprobante]

Fecha Tope Depreciación: 31/12/2003

Número de Comprobante: 0000000002

Responsable: MASTER

Descripción: COMPROBANTE DE DEPRECIACION

Descripción Detallada:

Procesar Cancelar **Preliminar** Grabar Salir

Con el botón Preliminar se puede visualizar las depreciaciones a los activos involucrados.

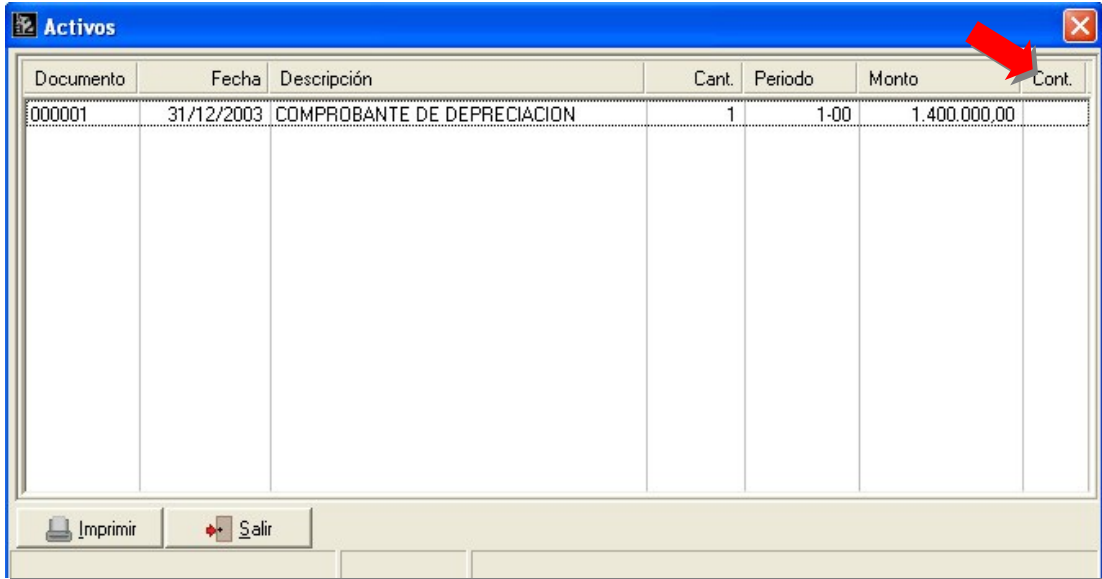
Lista de Activos por depreciar:

Lista de Activos por depreciar

| Código | Descripción Activo | Vida U. | M.D. | Monto Deprec. | Monto D. Acum. | Valor Libros |
|--------|--------------------|---------|------|---------------|----------------|--------------|
| 000003 | Camioneta | 60 | 11 | 13.875.000,00 | 13.875.000,00 | 0,00 |

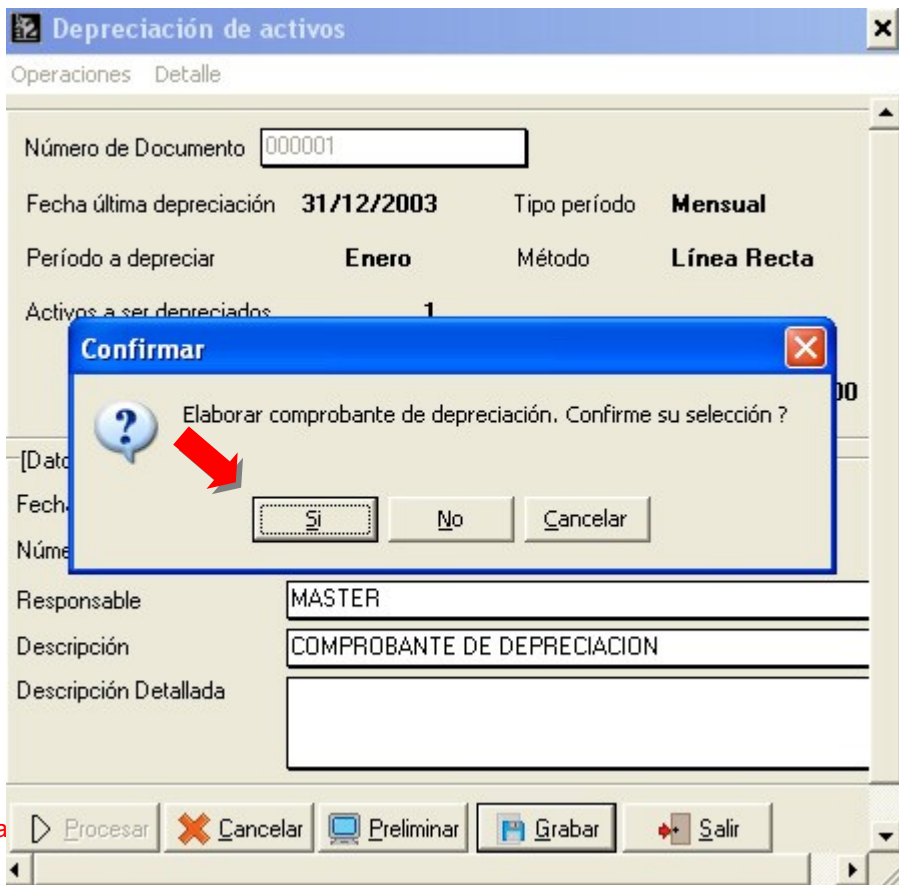
Aceptar Salir

Depreciaciones Efectuadas: La columna Cont. Muestra si la depreciación ha sido contabilizada ó no.



| Documento | Fecha | Descripción | Cant. | Periodo | Monto | Cont. |
|-----------|------------|-----------------------------|-------|---------|--------------|-------|
| 000001 | 31/12/2003 | COMPROBANTE DE DEPRECIACION | 1 | 1-00 | 1.400.000,00 | |

Luego de ejecutar la depreciación, se presiona el botón Guardar, en donde se le preguntará si desea elaborar el comprobante:



Depreciación de activos

Operaciones Detalle

Número de Documento: 000001

Fecha última depreciación: 31/12/2003 Tipo período: Mensual

Período a depreciar: Enero Método: Línea Recta

Activos a ser depreciados: 1

Confirmar

Elaborar comprobante de depreciación. Confirme su selección ?

Si No Cancelar

Responsable: MASTER

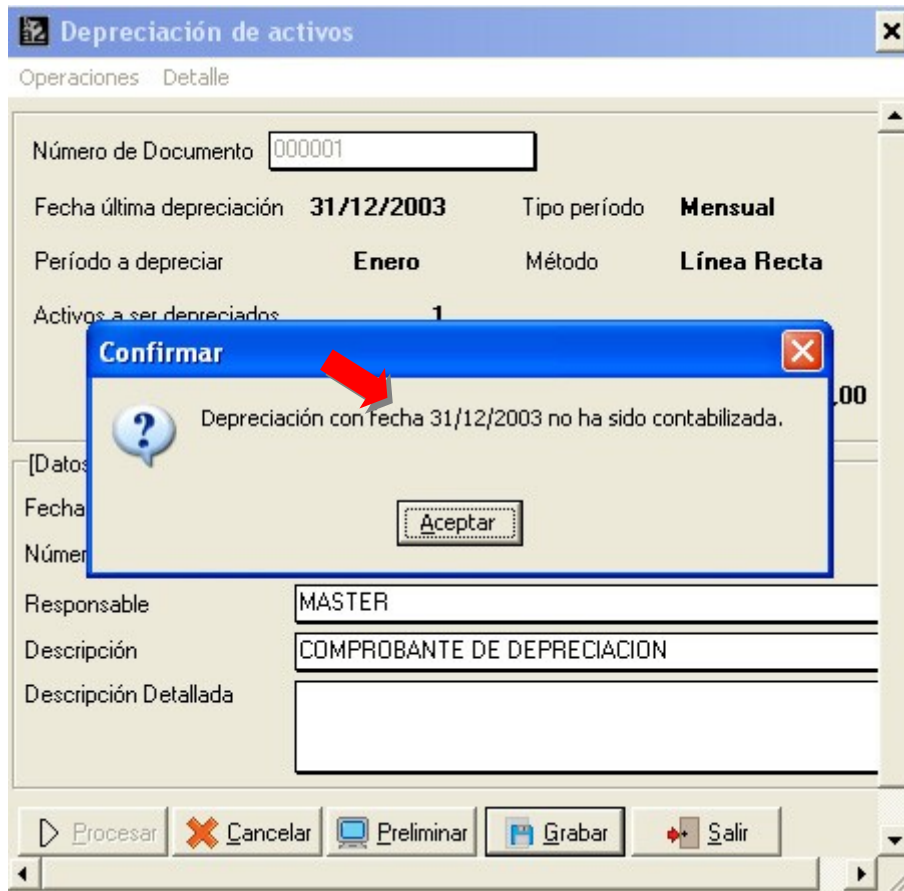
Descripción: COMPROBANTE DE DEPRECIACION

Descripción Detallada:

Procesar Cancelar Preliminar Grabar Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Sí: debe ir a Transacciones Comprobantes, crear un comprobante de depreciación y seleccionar en el botón (se muestra automáticamente al lado del tipo de comprobante) y seleccionar la depreciación para ser contabilizada.
No: no se realiza la depreciación.



The screenshot shows a software window titled "Depreciación de activos" with a sub-tab "Detalle". The window contains the following fields and values:

- Número de Documento: 000001
- Fecha última depreciación: 31/12/2003
- Tipo período: Mensual
- Período a depreciar: Enero
- Método: Línea Recta
- Activos a ser depreciados: 1
- Responsable: MASTER
- Descripción: COMPROBANTE DE DEPRECIACION
- Descripción Detallada: (empty field)

A confirmation dialog box titled "Confirmar" is overlaid on the window. It contains a question mark icon and the text: "Depreciación con fecha 31/12/2003 no ha sido contabilizada." Below the text is an "Aceptar" button. A red arrow points from the dialog box to the "Activos a ser depreciados" field in the background window.

At the bottom of the window, there is a toolbar with the following buttons: Procesar, Cancelar, Preliminar, Grabar, and Salir.

Desincorporación de Activos: Las desincorporaciones se llevan a cabo cuando por algún motivo en la empresa se ve en la necesidad de prescindir de un activo fijo, es decir, en la desincorporación se deja de utilizar el activo en forma definitiva.

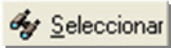
Usted puede realizar desincorporaciones parciales ó totales. Una desincorporación parcial consiste en rebajar numéricamente una cantidad parcial de un activo fijo y la desincorporación total se refiere a la cantidad total de unidades del activo fijo.

En este módulo usted puede seleccionar un activo, imprimir el documento de desincorporación, grabar la desincorporación y cancelar la operación. Además, puede visualizar los activos desincorporados y las desincorporaciones efectuadas.

Cuando ejecuta esta opción, se visualiza la siguiente ventana:

Número de Documento: es un correlativo automático para numerar las desincorporaciones realizadas en el sistema a2 Contabilidad.

Fecha desincorporación: fecha de la realización del proceso.

Activo a desincorporar: muestra el nombre o descripción del activo fijo que se va a desincorporar. Para seleccionar un activo debe presionar el  botón y se muestra la siguiente ventana de búsqueda:

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Puede hacer doble click ó ENTER para seleccionar un activo, además de seleccionar con las teclas de dirección y el botón Aceptar. Presione Cancelar para abortar la operación.

Detalle

Número de Documento: 000001

Fecha desincorporación: 29/06/2005

Activo a desincorporar: TERRENO BELLA VISTA

Cantidad Actual: 1 Desincorporados: 0

Cantidad a desincorporar: 1

Responsable: MASTER

Motivos/Causas:

Descripción Detallada:

Seleccionar Cancelar Grabar Salir

Cantidad Actual: muestra la cantidad inicial del activo cuando fue creado en el sistema.

Desincorporados: visualizar la cantidad acumulada de los activos que han sido desincorporados en diferentes documentos.

Cantidad a desincorporar: escriba la cantidad de activos que desea desincorporar. La cantidad no debe superar a la mostrada en "Cantidad Original", ya que el sistema no acepta valores superiores a él.

Responsable: para referenciar a la persona que autoriza la desincorporación.

Motivos/Causas: permite al usuario especificar la razón por la cual se desincorpora el activo.

Descripción Detallada: permite hacer una descripción referente a la desincorporación.

Menú Detalle

Detalle

Activos desincorporados
Desincorporaciones efectuadas

Fecha desincorporación 29/06/2005

Activo a desincorporar TERRENO BELLA VISTA

Cantidad Actual 1 Desincorporados 0

Cantidad a desincorporar

Responsable MASTER

Motivos/Causas

Descripción Detallada

Seleccionar Cancelar Grabar Salir

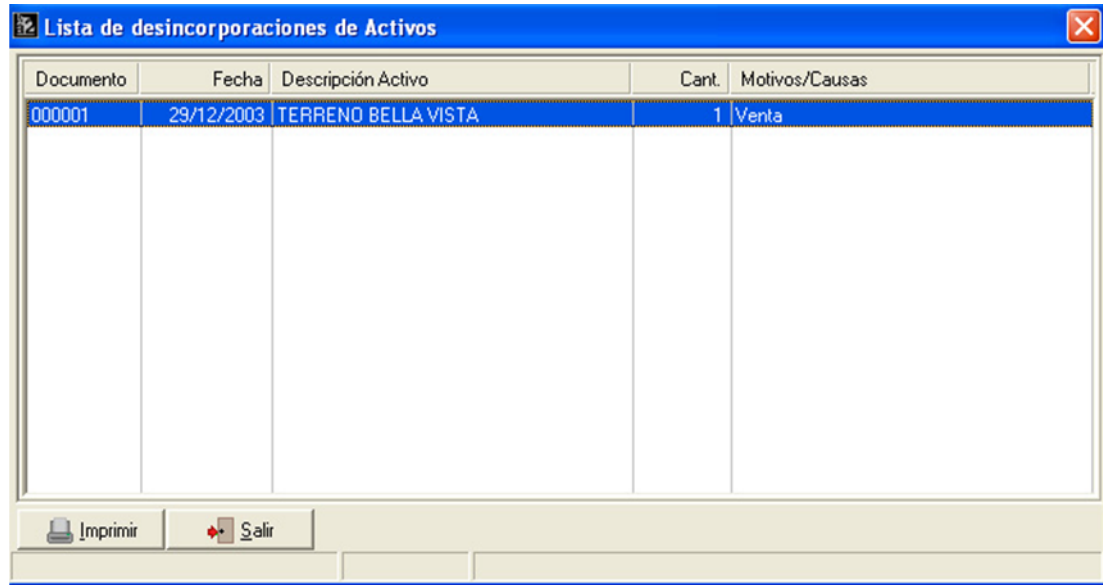
Se encuentran las opciones Activos desincorporados y Desincorporaciones efectuadas.

Activos Desincorporados, que muestra una lista de activos fijos que se han desincorporado. Muestra la ventana:

| Código | Descripción Activo | Fecha Inc. | Cant. | Fecha Des. | Cant. D. | Valor Libros |
|--------|---------------------|------------|-------|------------|----------|--------------|
| 000002 | TERRENO BELLA VISTA | 01/01/2003 | 0 | 31/01/2005 | 1 | 0,00 |

Salir

Desincorporaciones efectuadas: lista las desincorporaciones efectuadas. Muestra el cuadro:



| Documento | Fecha | Descripción Activo | Cant. | Motivos/Causas |
|-----------|------------|---------------------|-------|----------------|
| 000001 | 29/12/2003 | TERRENO BELLA VISTA | 1 | Venta |

Imprimir Salir

El botón Grabar almacena y procesa la desincorporación.

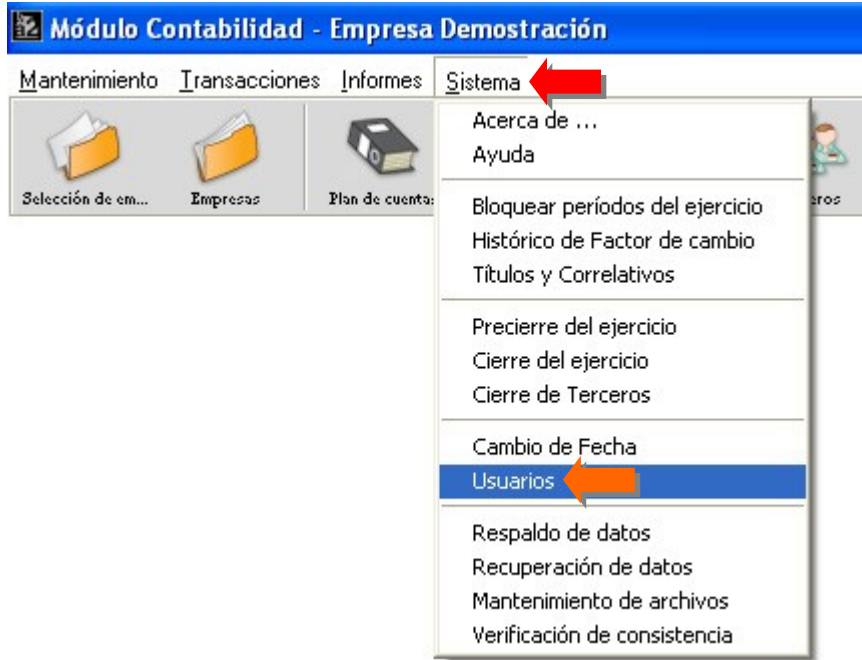
Transacciones - Ajuste por Inflación (Ajuste Inicial): Momento del ajuste inicial: El ajuste inicial debe efectuarse al término del primer ejercicio económico de la empresa.

El primer paso que debemos efectuar es asignar la cuenta contable para la **Actualización del Patrimonio**:

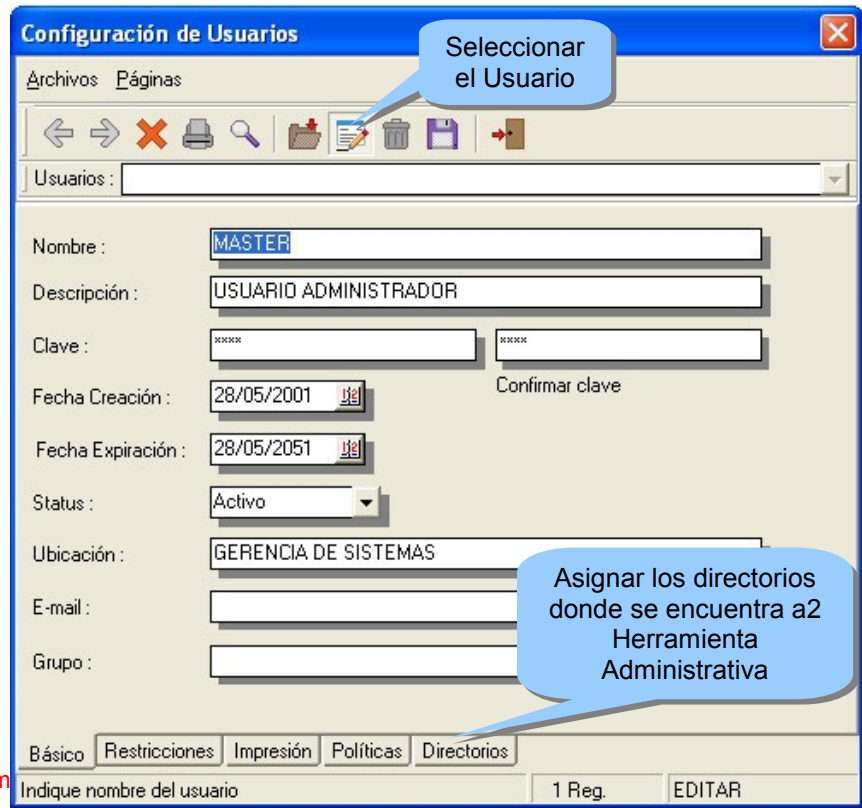
Este paso es importante hacerlo y no se debe obviar ya que se hace necesario para que el módulo opere adecuadamente.

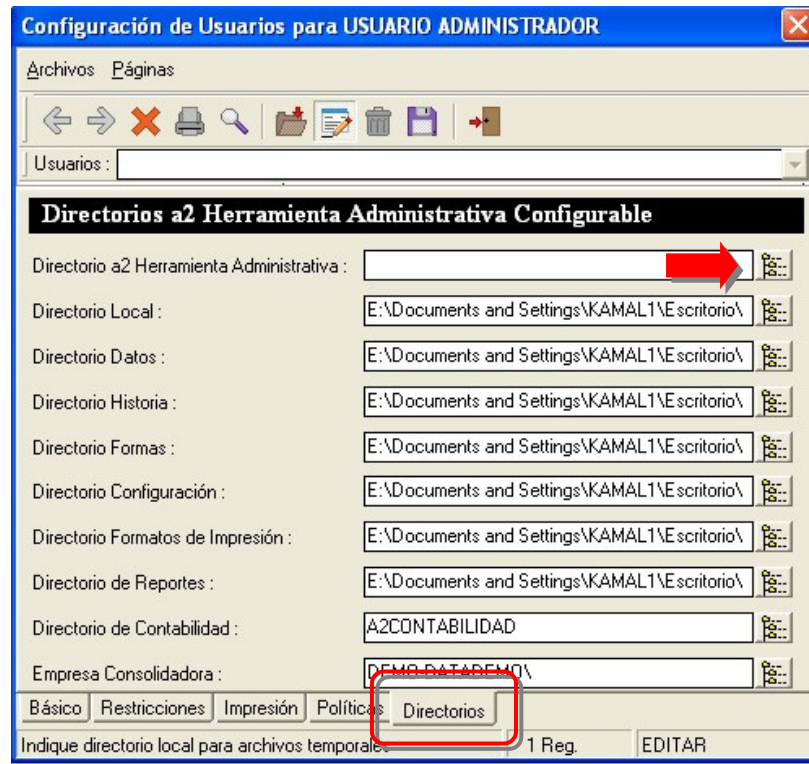
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Para que las opciones de: **Activar los inventarios** de a2 Herramienta Administrativa Configurable este disponible se hace necesario asignar los directorios donde se encuentra instalada dicha aplicación, para hacerlo debe entrar en la opción denominada **Usuarios** que encontrara en el menú principal – Sistema, como lo indica la figura:

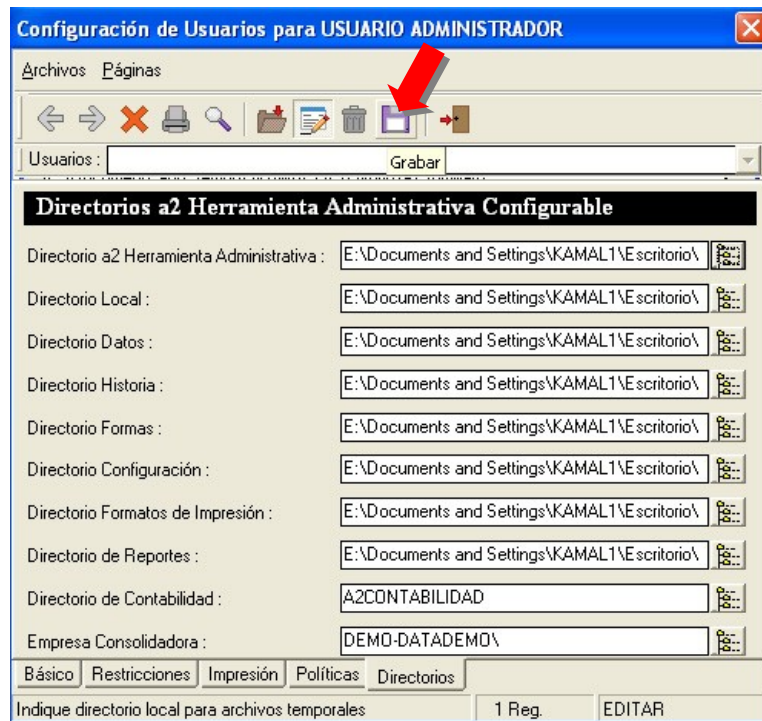


Módulo de Usuarios – a2 Contabilidad: Se debe seleccionar el usuario y luego hacer un click en la pestaña denominada Directorios como lo indica la figura:





Para finalizar y guardar los cambios debe presionar el botón denominado Grabar, como lo indica la figura:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Una vez asignados los directorios donde se encuentra a2 Herramienta Administrativa Configurable se nos presenta dos nuevas opciones para el ajuste de inventarios: **Activar los inventarios de a2 Herramienta Administrativa** y **Tomar en cuenta las Notas de Entrega para efectos del Ajuste**, como lo muestra la figura:

Ajustes por Inflación (Ajuste Inicial)

Fecha del Ajuste Inicial : 31/12/2003 IPC : 360.86473

Actualización de Patrimonio :

Depreciación de Activos

- Recalcular la depreciación desde la fecha de Adquisición.
- Validar que los activos estén depreciados hasta la fecha del ajuste.
- Calcular el Ajuste sobre los valores actuales de los activos.

Ajuste de Inventarios

Ajustar los Inventarios

- Activar los inventarios de a2 Herramienta Administrativa
- Tomar en cuenta las N. Entrega para efectos del Ajuste

Monto del Ajuste : 0.00

Configurar

Iniciar Preliminar Salir

Al hacerlo se nos presenta el siguiente recuadro, en cual debemos primero asignar la cuenta contable de inventario

Ajustes de Inventario

Agrupar el Inventario por :

- No Agrupar
- Departamentos
- Categorías
- Modelo
- Marca

Cuenta de Inventario :

| Descripción | Tipo Inventario | Inv. Inicial | Compras | Inv. Final |
|-------------|-----------------|--------------|---------|------------|
| | | | | |

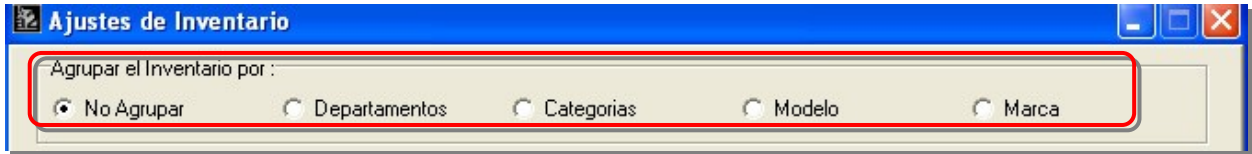
Leer Compras Incluir Modificar Borrar Calcular Aceptar

Salir

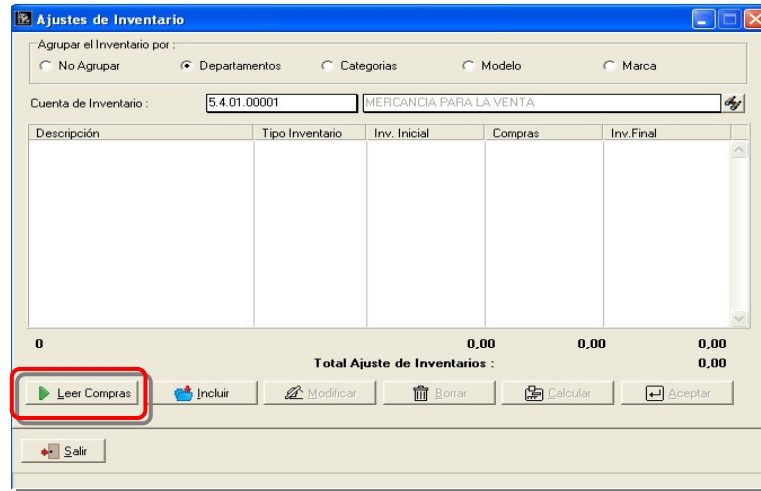
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Una vez configurado los directorios donde se encuentra a2 Herramienta Administrativa Configurable y las cuentas contables para la Actualización del Patrimonio y del Inventario, podemos interactuar con los datos generados en la misma.

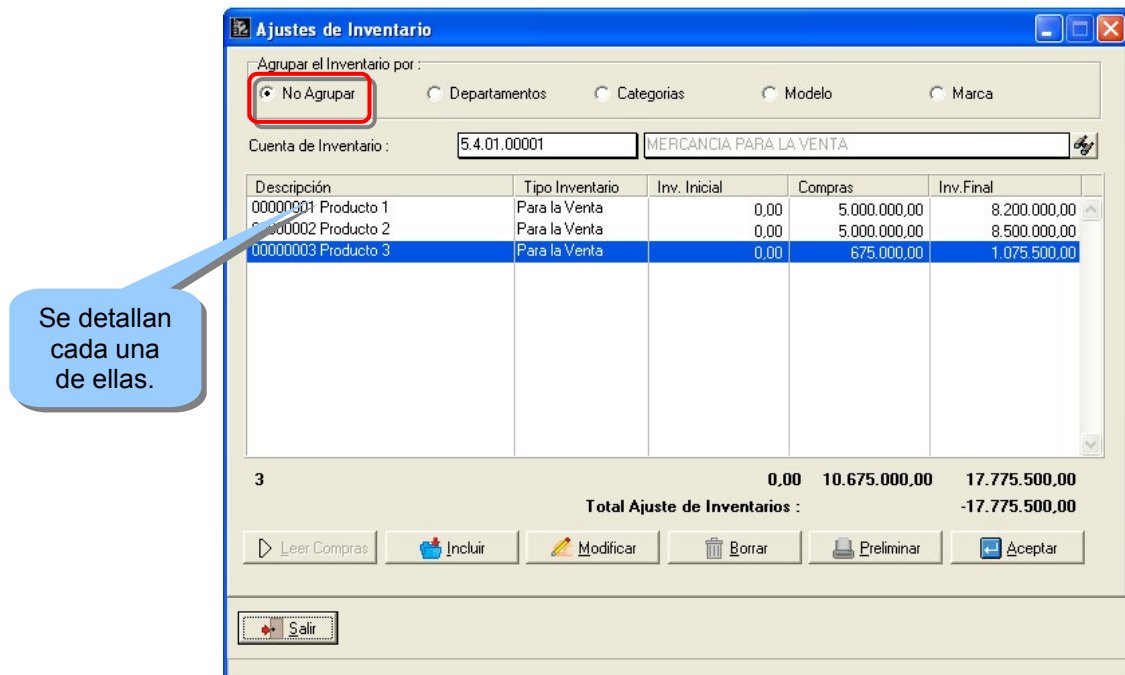
Agrupar el inventario por: Nos permite seleccionar la forma como trabajaremos el ajuste para las compras del período:



Obsérvese los cambios Leer Compras:



Leer las compras opción marcada (No Agrupar):



Leer las compras opción marcada (Departamentos):

Ajustes de Inventario

Agrupar el Inventario por:

No Agrupar **Departamentos** Categorías Modelo Marca

Cuenta de Inventario: 5.4.01.00001 MERCANCIA PARA LA VENTA

| Descripción | Tipo Inventario | Inv. Inicial | Compras | Inv.Final |
|----------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 00001 Departamento 1 | Para la Venta | 0,00 | 10.675.000,00 | 17.775.500,00 |

1 0,00 10.675.000,00 17.775.500,00

Total Ajuste de Inventarios : -17.775.500,00

Leer Compras Incluir Modificar Borrar Preliminar Aceptar

Salir

Son agrupadas por departamentos



Ajustes de Inventario

Descripción: Departamento 1

Cuenta de Inventario: 5.4.01.00001 MERCANCIA PARA LA VENTA

Tipo de Inventario: Para la Venta

Base del Cálculo: Rotación de Inventario Detalle de Compras

| Valor de los Inventarios | Unidades | Costo Promedio |
|----------------------------------|----------|----------------|
| Inventario Inicial: 7.775.500,00 | 240,00 | 32.397,92 |
| Compras Período: 10675000,00 | 300,00 | 35.583,33 |
| Inventario Final: 17.775.500,00 | 488,00 | 36.425,20 |

Valores Ajustados

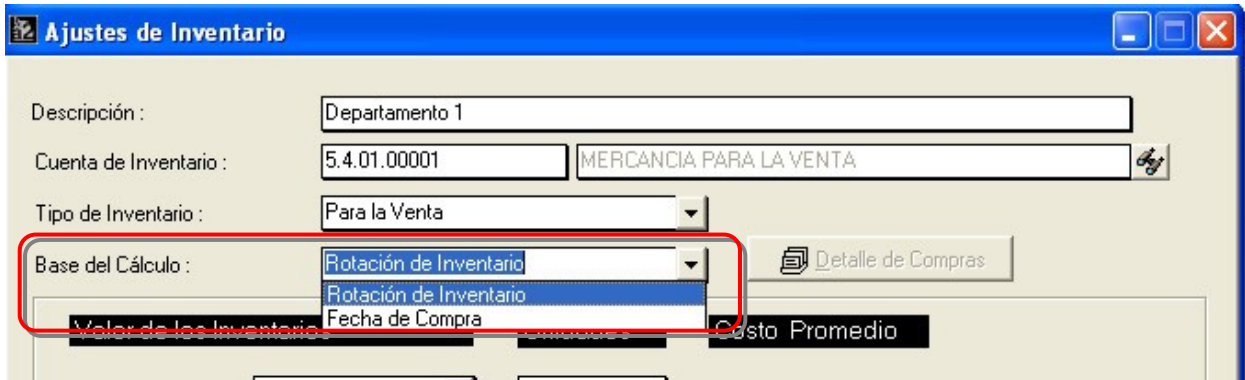
Monto del Ajuste: 3.466.222,50 IPC : 1,13

Calcular Aceptar Cancelar

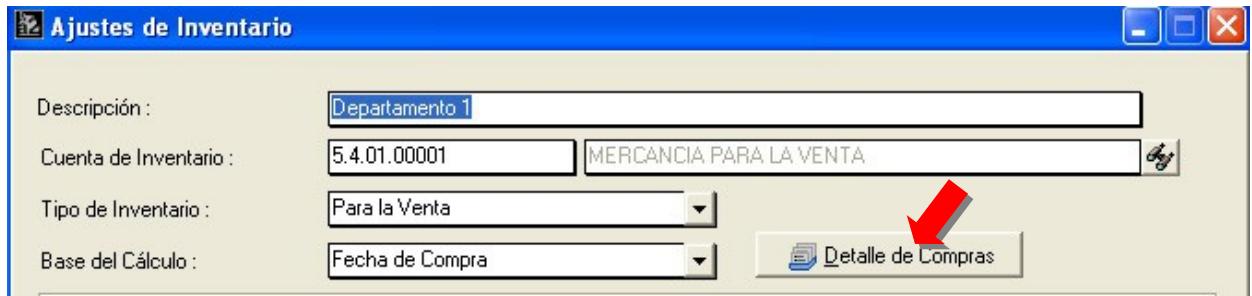
Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Posibilidad de definir la Base para el Cálculo por: Rotación de Inventario o por Fecha de Compra, como lo indica la figura:



Si la opción definida es por la Fecha de Compra, se puede incluir el detalle de cada una de las mismas, como lo indica la figura:



Al oprimir el botón denominado Detalle de Compras se nos despliega un cuadro que nos permite Incluir ó modificar las unidades compradas y los montos que estas representan:

The screenshot shows the 'Ajustes de Inventario' window with a table of purchase data for the period of 2005. The table has columns for 'Período', 'Unidades', 'Monto de la Compra', and 'Costo Unitario'. A callout box explains the formula: $\text{Costo Unitario} = \text{Compras} / \text{Unidades}$. The table data is as follows:

| Período | Unidades | Monto de la Compra | Costo Unitario |
|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| Enero 2005 | 240,00 | 11.524.141,00 | 48.017,25 |
| Febrero 2005 | 350,00 | 15.365.214,00 | 43.900,61 |
| Marzo 2005 | 275,00 | 12.454.141,00 | 45.287,79 |
| Abril 2005 | 280,00 | 15.141.410,00 | 54.076,46 |
| Mayo 2005 | 295,00 | 12.451.414,00 | 42.208,18 |
| Junio 2005 | 300,00 | 10.675.000,00 | 35.583,33 |
| Julio 2005 | 350,00 | 12.411.111,00 | 35.460,32 |
| Agosto 2005 | 185,00 | 7.845.114,00 | 42.406,02 |
| Septiembre 2005 | 250,00 | 15.414.111,00 | 61.656,44 |
| Octubre 2005 | 450,00 | 17.414.141,00 | 38.698,09 |
| Noviembre 2005 | 475,00 | 18.541.414,00 | 39.034,56 |
| Diciembre 2005 | 650,00 | 22.141.414,00 | 34.063,71 |
| | 4.100,00 | 171.378.625,00 | |

Buttons: Aceptar, Cancelar, Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Una vez ingresados las unidades compradas y sus montos por cada período, oprimimos el botón aceptar y se nos presenta el siguiente recuadro:

Obsérvese el monto total de Compras

| | Valor de los Inventarios | Unidades | Costo Promedio |
|----------------------|--------------------------|----------|----------------|
| Inventario Inicial : | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Compras Período : | 171.378.625,00 | 4.100,00 | 41.799,66 |
| Inventario Final : | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Unidades Compradas

Valores Ajustados:
Monto del Ajuste : 0,00 IPC : 0

Calcular Aceptar Cancelar

Salir

Inventario Inicial: Indicar el inventario Inicial para el período en curso así como las unidades ó existencias

Inventario Final: Indicar el inventario Final para el período que finaliza, igual para las existencias.

| | Valor de los Inventarios | Unidades | Costo Promedio |
|----------------------|--------------------------|----------|----------------|
| Inventario Inicial : | 65.414.141,00 | 1.895,00 | 34.519,34 |
| Compras Período : | 171.378.625,00 | 4.100,00 | 41.799,66 |
| Inventario Final : | 42.541.414,00 | 1.365,00 | 31.165,87 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Una vez indicado el inventario inicial y el final podemos calcular el monto del ajuste, para hacerlo presione el botón denominado **Calcular**, al hacerlo nos indica el monto del Valor de los inventarios ajustados.

Ajustes de Inventario

Descripción : Departamento 1

Cuenta de Inventario : 5.4.01.00001 MERCANCIA PARA LA VENTA

Tipo de Inventario : Para la Venta

Base del Cálculo : Rotación de Inventario

| Valor de los Inventarios | Unidades | Costo Promedio |
|------------------------------------|----------|----------------|
| Inventario Inicial : 65.414.141,00 | 1.895,00 | 34.519,34 |
| Compras Período : 171.378.625,00 | 4.100,00 | 41.799,66 |
| Inventario Final : 42.541.414,00 | 1.365,00 | 31.165,87 |

Valores Ajustados:

Monto del Ajuste : 5.530.383,82 IPC : 1,13

Botones: Calcular, Aceptar, Cancelar, Salir

Oprimimos el botón Aceptar:

Ajustes de Inventario

Agrupar el Inventario por : Departamentos Categorías Modelo Marca

Cuenta de Inventario : 5.4.01.00001 MERCANCIA PARA LA VENTA

| Descripción | Tipo Inventario | Inv. Inicial | Compras | Inv.Final |
|----------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| 00001 Departamento 1 | Para la Venta | 65.414.141,00 | 171.378.625,00 | 42.541.414,00 |

1

Total Ajuste de Inventarios : 5.530.383,82

Botones: Leer Compras, Incluir, Modificar, Borrar, Preliminar, Aceptar, Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| Empresa Demostración | | Fecha : 29/09/2005 Hora : 04:29 p.m. Página : 1 | | | | | |
|---|----------------|---|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| Preliminar de Inventarios - Ajustes de Inventario | | | | | | | |
| Fecha del Ajuste : 31/12/2005 | | | | | | | |
| Cuenta | Descripción | Tipo Inventario | Tipo Cálculo | Inv. Inicial | Compras | Inv. Final | Monto Ajuste |
| 5.401.00001 | Departamento 1 | Para la Venta | Rotación de | 65.414.141,00 | 171.378.625,00 | 42.541.414,00 | 5.530.383,82 |
| | | | | 65.414.141,00 | 171.378.625,00 | 42.541.414,00 | 5.530.383,82 |

Posibilidad de Visualizar un reporte preliminar del ajuste:

Para finalizar una vez indicado todos los valores requeridos oprimimos el Botón iniciar:

Ajustes por Inflación (Ajuste Inicial)

Fecha del Ajuste Inicial : 31/12/2005 IPC : 490,45142

Actualización de Patrimonio : 3.1.02.00006 REAJUSTE DE PATRIMONIO

Depreciación de Activos

- Recalcular la depreciación desde la fecha de Adquisición.
- Validar que los activos estén depreciados hasta la fecha del ajuste.
- Calcular el Ajuste sobre los valores actuales de los activos.

Ajuste de Inventarios

Ajustar los Inventarios Activar los inventarios de a2 Herramienta Administrativa Tomar en cuenta las N. Entrega para efectos del Ajuste

Monto del Ajuste: 5.530.383,82

Configurar

Iniciar Preliminar Salir

Al hacerlo no presenta el siguiente resultado:

| Cuenta | Descripción | Débitos | Créditos |
|--------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 5.4.01.00001 | MERCANCIA PARA LA VENTA | 5.530.383,82 | |
| 3.1.02.00006 | REAJUSTE DE PATRIMONIO | 1.131.690,01 | |
| 1.2.01.00008 | VEHICULOS | 50.783.400,00 | |
| 3.1.02.00006 | REAJUSTE DE PATRIMONIO | | 50.783.400,00 |
| 1.2.02.00008 | VEHICULOS | | 1.131.690,01 |
| 3.1.02.00006 | REAJUSTE DE PATRIMONIO | | 5.530.383,82 |

57.445.473,83 57.445.473,83

Totalizar Preliminar Incluir Modificar Borrar Detalle Salir

0,00

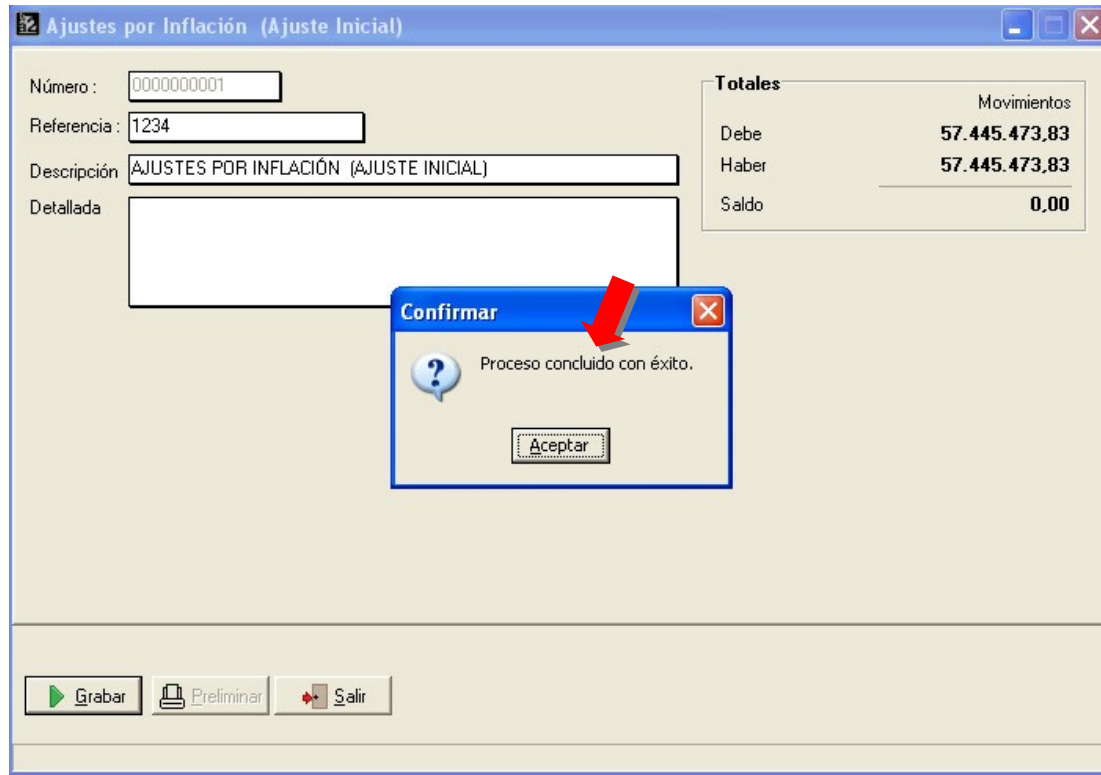
Oprimimos el botón denominado totalizar:

Número: 0000000001
Referencia: 1234
Descripción: AJUSTES POR INFLACIÓN (AJUSTE INICIAL)
Detallada:

| Totales | |
|---------|---------------|
| | Movimientos |
| Debe | 57.445.473,83 |
| Haber | 57.445.473,83 |
| Saldo | 0,00 |

Grabar Preliminar Salir

Oprimimos el botón denominado Grabar:



Al hacerlo se habrá efectuado el Ajuste Inicial

Recuerde:

Registro de Activos Actualizados (RAA). Pago del 3%. Empresas en etapa preoperativa (Art. 174).

Artículo 174.- Se crea un Registro de los Activos Actualizados en el cual deberán inscribirse todos los contribuyentes a que hace referencia el artículo anterior. La inscripción en este registro ocasionará un tributo del tres (3%) por ciento sobre el incremento del valor del ajuste inicial por inflación de los activos fijos depreciables. Este tributo podrá pagarse hasta en tres (3) porciones iguales y consecutivas, en sucesivos ejercicios fiscales, a partir de la inscripción de este registro.

Aquellas empresas que se encuentren en período preoperativo, el cual culmina con la primera facturación, deberán determinar y pagar el tributo del tres por ciento (3) después de finalizar dicho período, en las mismas condiciones de pago previstas en el encabezamiento de este artículo.

Fin del Artículo 174.

Anteriormente existía un Registro de Activos Revaluados y este Registro de Activos Actualizados es el mismo que el anterior, pero con el nombre cambiado. El término "Actualizados" es más preciso que "Revaluados".

Este registro genera un impuesto del 3% solamente sobre el incremento del valor que por efectos del ajuste inicial alcancen los activos fijos depreciables. Esto implica dos cosas: Que el pago del impuesto se realiza luego de efectuado el ajuste inicial al término del primer ejercicio económico y que algunos activos como los terrenos, no causarán tal impuesto porque no son depreciables.

Las **empresas nuevas** deberán inscribirse en el Registro mencionado, pues esta inscripción es indispensable para beneficiarse del ajuste por inflación. La inscripción deberá realizarse en el momento de presentar la declaración de rentas de su primer ejercicio gravable, cuando se efectúa el ajuste inicial, pues sólo en este momento pueden conocer el monto de revalorización de sus activos depreciables, a objeto del pago del 3%.

Es importante recordar que este tributo del 3% no constituye gasto deducible a efectos del impuesto sobre la renta.

Para el **ajuste inicial** y consecuente determinación del RAA de las empresas que culminaron su etapa **preoperativa** o las que han permanecido inactivas se toma en cuenta las partidas no monetarias desde el momento que fueron incorporadas al balance en la etapa preoperativa o inactiva.

Base del cálculo para el ajuste inicial (Art. 175). El IPC. Ajuste inicial de acciones en bolsa, inventarios, etc.

El artículo 175 ordena que la revalorización inicial se haga con base a la variación del Índice de Precios al Consumidor – IPC – de Caracas entre el mes de adquisición (1950 si fue antes) y la fecha de actualización. En la nueva Ley se unifica por fin la base del cálculo para la revalorización inicial y los reajustes regulares (Art. 175 y 179) de los inmuebles y otros activos, puesto que a partir de ahora, la base de cálculo será la variación del IPC ocurrida entre el mes de adquisición del activo y la fecha de ajuste del mismo.

El Banco Central es el encargado de publicar los índices de precios los primeros 10 días de cada mes en dos de los diarios de mayor circulación nacional o por medios electrónicos (Art. 193).

Estos valores están reflejados con base 100 y, desde el año 2000, con dos decimales. El artículo 193 ordena expresar dicho índice con ocho dígitos lo cual dificulta los cálculos. Aunque entendemos que en las operaciones que involucran grandes masas monetarias la variación de unas cienmilésimas implica cantidades respetables de dinero. **El Reglamento dispone que el resultado final de las operaciones aritméticas para determinar su variación se exprese en un solo decimal.**

El contribuyente deberá entonces utilizar esta tabla cuando vaya a efectuar el ajuste por inflación. **De ninguna manera combinará valores de ambas tablas (la vieja y la nueva), ya que ello distorsionaría los resultados.** Se limitará entonces a trabajar con los índices de esta nueva tabla.

Para los **valores en bolsa**, se tomará en cuenta su cotización en dicha bolsa al momento del ajuste extraordinario (Art. 187). Los valores fuera de bolsa se registrarán por la variación del IPC.

Los **inventarios de mercancías** es de hacer notar que si el contribuyente valora sus inventarios mediante el sistema de **identificación o precios específicos**, tendrá que atenerse a lo que dice el Parágrafo del mencionado Art. 182. Quienes quieran seguir utilizando el procedimiento descrito en el Art. 129 de la Ley anterior, deberán obtener la aprobación previa de la Administración y ceñirse a lo que indica el mencionado Parágrafo.

Las mercancías en tránsito así como el de materia prima u productos en proceso, ya están contemplados en el Art. 182. En cuanto al inventario de los repuestos y accesorios utilizados por la empresa para reparar sus equipos o maquinarias, aparecen en la nueva Ley en su Art. 182 Par 1.

Al entrar en la opción de Ajustes por Inflación una vez realizado el Ajuste Inicial el Modulo Cambia, **Ajuste Regular por Inflación**, como lo indica la figura:

Ajustes por Inflación (Ajuste Regular)

Fecha del Ajuste Regular : 31/12/2005 IPC : 490,45142 Ultimo Ajuste Efectuado : 30/08/2003

Actualización de Patrimonio : [] []

Reajustes del Patrimonio : 3.1.02.00006 REAJUSTE DE PATRIMONIO

Depreciación de Activos:

- Recalcular la depreciación desde la fecha de Adquisición.
- Validar que los activos estén depreciados hasta la fecha del ajuste.
- Calcular el Ajuste sobre los valores actuales de los activos.

Ajuste de Inventarios

Ajustar los Inventarios Activar los inventarios de a2 Herramienta Administrativa Tomar en cuenta las N. Entrega para efectos del Ajuste

Monto del Ajuste: 0.00

Ajustes del Patrimonio

Patrimonio Neto - Cálculo y Exclusiones Activar Ajuste del Patrimonio Neto

Monto del Ajuste: 0.00

Iniciar Preliminar Salir

Momento del reajuste regular: El reajuste regular será efectuado al cierre de los subsiguientes ejercicios económicos y los contribuyentes que ya habían efectuado reajustes regulares conforme a la Ley de 1999, deberán ajustarse a la nueva normativa prevista en Ley actual (Art. 178). Las empresas que finalizaron su etapa preoperativa realizarán el ajuste inicial al término de su primer ejercicio gravable. Esta etapa preoperativa culmina al realizar la primera facturación (Art. 174). El reajuste se efectuará en el siguiente ejercicio a aquél en cual la empresa se incorporó al sistema.

Cuentas Fiscales para el Ajuste por Inflación: Según el Parágrafo 3 del artículo 173, en el ajuste inicial la variación se acumula en una partida del balance fiscal llamada ahora **Actualización del Patrimonio** (antes era la Revalorización del Patrimonio) y sólo tiene efectos fiscales sin que el saldo, por si mismo, determine enriquecimiento gravable o pérdida en el ejercicio, ya que sólo sirve para actualizar inicialmente los valores históricos, inscribirse en el Registro de Activos Actualizados (RAA) y pagar el 3% correspondiente.

Los **ajustes regulares**, las variaciones se acumularán en otra cuenta llamada **Reajustes por Inflación** que aparecerá en el Estado de Ganancias y Pérdidas fiscal (cuenta de resultado). Estas variaciones **sí afectarán la renta gravable del ejercicio en cuestión** y su saldo se cancelará con el del patrimonio neto formando parte de éste desde el último día del ejercicio gravable (Art. 190).

La vigente Ley establece una nueva partida del patrimonio, llamada Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio donde se registran los asientos de la cuentas que ella ordena excluir del ajuste por inflación, aunque sus variaciones afectan el patrimonio (Art. 173, Parágrafo 4 y Art. 184 Parágrafo 1 y 2).

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Artículo 182.- Se cargará o abonará a la cuenta de activos correspondiente, y se abonará o cargará a la cuenta de reajuste por inflación, el mayor o menor valor que resulte de reajustar los inventarios existentes en materia prima, productos en proceso o terminados para la venta, mercancía para la venta o mercancía en tránsito, a la fecha de cierre del ejercicio gravable, utilizando el procedimiento que se especifica a continuación:

- a) El inventario final ajustado en el ejercicio fiscal anterior se reajusta con la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas, elaborado por el Banco Central de Venezuela, correspondiente al ejercicio gravable.
- b) Se efectuará una comparación de los totales al costo históricos de los inventarios de materia prima, productos en proceso, productos terminados o mercancía para la venta y mercancía en tránsito, al cierre del ejercicio gravable con los totales históricos al cierre del ejercicio gravable anterior. Si de esta comparación resulta que el monto del inventario final es igual o menor al inventario inicial, se entiende que todo el inventario final proviene del inicial. En este caso, el inventario final se ajustará en forma proporcional al inventario inicial reajustado, según lo establecido en el literal a del presente artículo.
- c) Si de la comparación prevista en el literal anterior, resulta que el inventario final excede al inventario inicial, la porción en bolívares que excede del inventario inicial, no se ajustará. La porción que proviene del inventario inicial se actualizará en forma proporcional al inventario inicial reajustado según lo establecido en literal a del presente artículo.
- d) El inventario final actualizado según la metodología señalada en los literales anteriores, se comparará con el valor del inventario final histórico. La diferencia es el ajuste acumulado al inventario final.
- e) Se comparará el ajuste acumulado al inventario final obtenido por la comparación prevista en el literal d, con el ajuste acumulado en el inventario final en el cierre del ejercicio tributario anterior. Si el ajuste acumulado al inventario final del ejercicio tributario es superior al ajuste acumulado al inventario final en el cierre del ejercicio tributario anterior, la diferencia se cargará a la respectiva cuenta de inventario del activo del contribuyente con crédito a la cuenta Reajuste por Inflación.
- f) Si de la comparación del literal anterior se deduce que el ajuste acumulado al inventario final del cierre del ejercicio tributario es inferior al ajuste acumulado al inventario en el cierre del ejercicio tributario anterior, la diferencia se acreditará a la respectiva cuenta de inventario del activo del contribuyente y se cargará a la cuenta Reajuste por Inflación.

Parágrafo Primero: Si los inventarios de accesorios y repuestos se cargan al costo de ventas por el procedimiento tradicional del costo de ventas deben incluirse en este procedimiento. Si el cargo al costo de ventas se hace a través de cargos a los gastos de fabricación u otra cuenta similar, los inventarios de accesorios y repuestos deben tratarse como otras partidas no monetarias y actualizarse de conformidad con el artículo 179 de esta Ley.

Parágrafo Segundo: Cuando el contribuyente utilice en su contabilidad de costos el sistema de valuación de inventarios denominado de identificación específica o de precios específicos, podrá utilizar las fechas reales de adquisición de cada producto individualmente considerado, previa aprobación por parte de la Administración Tributaria, para actualizar los costos de adquisición de los saldos de los inventarios al cierre de cada ejercicio gravable. El ajuste correspondiente al ejercicio gravable será la diferencia entre los ajustes acumulados del ejercicio gravable y los ajustes acumulados al ejercicio gravable anterior. Si el ajuste al ejercicio es superior al ajuste al ejercicio gravable anterior, se hará un cargo a la cuenta de inventario y un crédito a la cuenta Reajustes por Inflación, caso contrario el asiento será al revés.

Final Artículo 182.

Base de cálculo para el ajuste (reajuste) regular de los activos y pasivos (artículo 179)

Artículo 179.- Se acumulará en la cuenta de reajuste por inflación como un aumento o disminución de la renta gravable, el mayor o menor valor que resulte de reajustar el valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios, existentes al cierre del ejercicio gravable, distintos de los inventarios y las mercancía en tránsito, según la variación anual experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas, elaborado por el Banco Central de Venezuela, si dichos activos y pasivos provienen del ejercicio anterior, o desde el mes de su adquisición, si han sido incorporados durante el ejercicio gravable.

El valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios deberá depreciarse, amortizarse o realizarse, según su naturaleza, en el resto de la vida útil.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Parágrafo único: El valor neto actualizado de los activos y pasivos no monetarios es igual al valor actualizado del costo de adquisición menos el valor actualizado de la depreciación, amortización o realización acumuladas.

Fin del Artículo 179

La base de cálculo para el sistema de Ajuste por Inflación está representada por el IPC. Por tanto, la variación de este índice entre el mes de cierre del ejercicio anterior y el cierre del ejercicio cuando se efectúa el reajuste, será el factor a considerar para la revalorización de los activos y pasivos no monetarios. Si se trata de **activos adquiridos durante el ejercicio**, el **IPC** inicial será el del mes de adquisición del bien.

Reajuste Regular por Inflación. Patrimonio neto. Art. 184

Artículo 184.- Se acumularán en la partida de Reajuste por Inflación, como una disminución o aumento de la renta gravable, el incremento o disminución o aumento de la renta gravable, el incremento o disminución del valor que resulte de reajustar anualmente el patrimonio neto al inicio del ejercicio gravable, con base en la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) del Área Metropolitana de Caracas elaborado por el Banco Central de Venezuela en el ejercicio gravable. Para estos fines se entenderá por patrimonio neto la diferencia entre el total de los activos y pasivos monetarios y no monetarios.

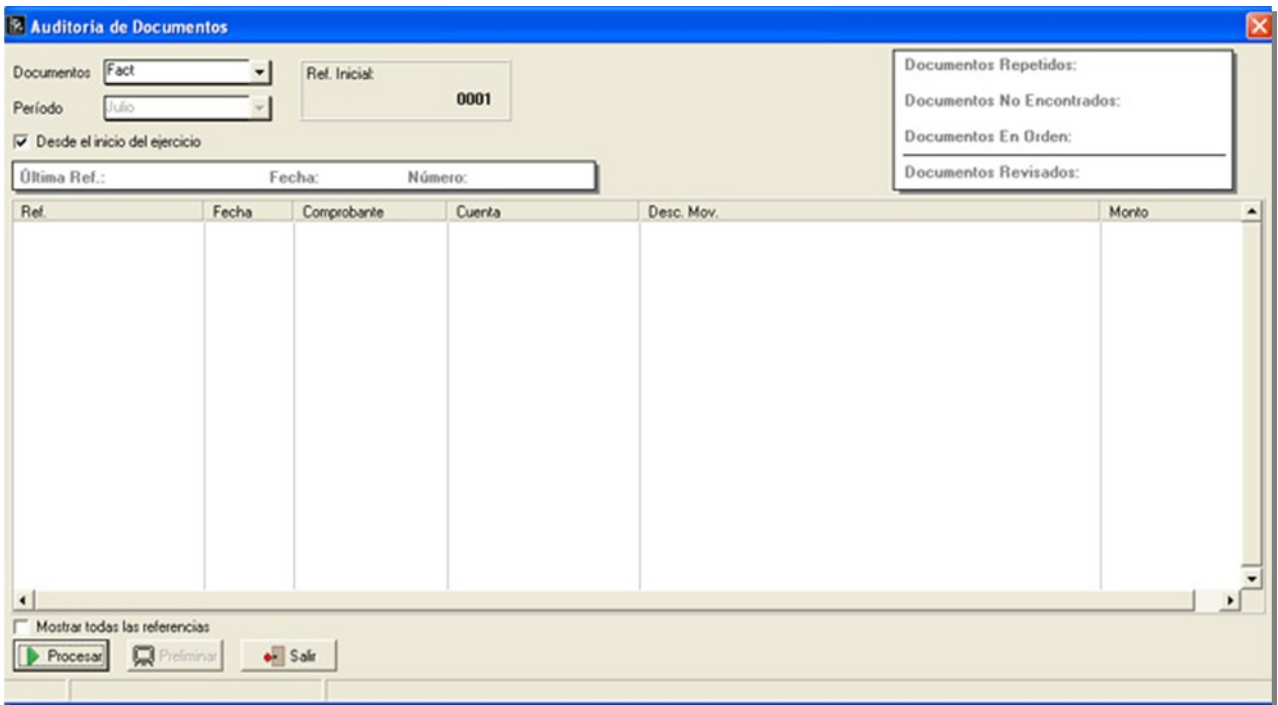
Deberán excluirse de los activos y pasivos y del patrimonio neto, las cuentas y efectos por cobrar a accionistas, administradores, afiliadas, filiales y otras empresas relacionadas y / o vinculadas de conformidad con lo establecido en el artículo 117 de esta Ley. También deberá excluirse los bienes, deudas y obligación aplicados en su totalidad a la producción de utilidades o enriquecimientos presuntos, exentos, exonerados o no sujetos al impuesto establecido por esta Ley.

Parágrafo Primero: Las exclusiones previstas en el párrafo anterior, se acumularán a los solos efectos de esta Ley en una cuenta de patrimonio denominada Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio.

Parágrafo Segundo: Las modificaciones a la cuenta Exclusiones Fiscales Históricas al Patrimonio durante el ejercicio se tratarán como aumento o disminuciones del patrimonio de conformidad con lo establecido en los artículos 185 y 186 de esta Ley.

Fin del artículo 184

Transacciones - Auditoría de Documentos: Ahora, mediante esta opción, se pueden controlar las transacciones con documentos, evitando el error de introducir una transacción más de una vez **Ver:** [Documentos](#)



Informes:



Informes - Comprobantes: Muestra un listado de los comprobantes introducidos al sistema.



Existen 6 tipos de comprobantes distintos (Normal, Saldo inicial, Depreciación de Activos, Saldo Inicial Ajustado x Inflación, Ajuste x Inflación y Modelo), por esta razón y para no duplicar informes para cada uno de los tipos de comprobantes, el usuario posee un criterio específico, que le permite indicar el estatus ó estado del comprobante al momento de emitir los informes: Comprobantes Procesados y Comprobantes Pendientes.

The 'Comprobantes' dialog box is used to filter and generate reports. It includes the following fields and options:

- Desde Comprobante:** Text input field.
- Hasta Comprobante:** Text input field.
- Desde Fecha:** Date picker showing 01/01/2005.
- Hasta Fecha:** Date picker showing 31/12/2005.
- Estatus Comprobante:** Dropdown menu set to 'Procesado'.
- [Orden]:** Radio buttons for 'Número de comprobante', 'Descripción de comprobante', and 'Fecha del comprobante'.
- [Tipo Comprobante]:** Radio buttons for 'Normal' (checked), 'Saldo Inicial', 'Depreciación Activos', 'Saldo Inicial Ajustado x Inflación', 'Ajuste x Inflación', and 'Modelo'.
- [Preferencias]:** Checkboxes for 'Reporte Detallado', 'Comprobantes Mayorizado', and 'Iniciar comprobante en página nueva'.
- Buttons:** 'Preliminar', 'Impresora', and 'Salir'.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

- Si usted desea un listado completo, no debe seleccionar nada en **Desde - Hasta** Comprobante.
- Para un lapso, debe seleccionar las **fechas** de inicio y fin en los campos Desde - Hasta Fecha.
- **Orden**: Puede ordenar el reporte por el número del comprobante, por la descripción o nombre del comprobante y fecha.
- **Tipo de Comprobante**: El encabezado del reporte muestra el tipo de comprobante junto con su estatus (procesado ó pendiente). Además del rango de fechas y número de los comprobantes.

[Tipo Comprobante]

Normal

Saldo Inicial

Depreciación Activos

Saldo Inicial Ajustado x Inflación

Ajuste x Inflación

Modelo

- Preferencias:

[Preferencias]

Reporte Detallado

Detallar fecha del movimiento

Detallar descripción del movimiento

Comprobantes Mayorizado

Iniciar comprobante en página nueva

- Reporte Detallado:
 - Detallar fecha del movimiento:

| Empresa Demostración | | | | | | | Fecha: 06/07/2005 |
|--|-------------------------------|----------------------|------------|-------------------------------|------------|------------|-------------------|
| R.I.F.: N.I.T.: | | | | | | | Hora: 10:30 a.m. |
| Comprobantes: [Procesados] [Detallado] | | | | | | | Página: 1 |
| Tipo: Normal | | | | | | | Ejercicio Actual |
| Desde: 01/01/2005 Hasta: 31/12/2005 | | | | | | | Desde: 01/01/2005 |
| Desde: 0000000001 Hasta: 0000000002 | | | | | | | Hasta: 31/12/2005 |
| Cuenta | Descripción Cuenta | Ref. | Fecha | Descripción del Movimiento | Débitos | Créditos | |
| 04/07/2005 | 0000000002 | Movimiento de Bancos | | | | | |
| 2.1.03.00001 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 12/156-451 | 04/07/2005 | Compras | 500.000,00 | | |
| 5.5.01.00007 | IMPUESTO AL DEBITO BANCARD | 12/156-451 | 04/07/2005 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 2.500,00 | | |
| 1.1.02.00001 | BANCO TOTAL | 12/156-451 | 04/07/2005 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | | 502.500,00 | |
| Total del Comprobante: NP000 00000002 | | | | | 502.500,00 | 502.500,00 | |
| Total de movimientos: 3 | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 502.500,00 | 502.500,00 | |

Detallando fecha del movimiento

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

- Detallar descripción del movimiento:

| Empresa Demostración | | Fecha: 06/07/2005 |
|---------------------------------------|--|-------------------|
| R.I.F.: | | Hora: 10:32 a.m. |
| Comprobantes [Procesados] [Detallado] | | Página: 1 |
| Tipo: Normal | | Ejercicio Actual |
| Desde: 01/01/2005 Hasta: 31/12/2005 | | Desde: 01/01/2005 |
| Desde: 0000000001 Hasta: 0000000002 | | Hasta: 31/12/2005 |

| Cuenta | Descripción Cuenta | Ref. | Fecha | Débitos | Créditos |
|------------------------------------|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Descripción del Movimiento | | | | | |
| 04.07.2005 | 0000000002 | | | | |
| | Movimiento de Bancos | | | | |
| 2.1.03.00001 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 12/156-451 | 04.07.2005 | 500.000,00 | |
| Compras | | | | | |
| 5.5.01.00007 | IMPUESTO AL DEBITO BANCARIO | 12/156-451 | 04.07.2005 | 2.500,00 | |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | | | | | |
| 1.1.02.00001 | BANCO TOTAL | 12/156-451 | 04.07.2005 | | 502.500,00 |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | | | | | |
| Total del Comprobante N°0000000002 | | | | 502.500,00 | 502.500,00 |
| Total de movimientos: 3 | | | | | |
| TOTAL | | | | 502.500,00 | 502.500,00 |

Detallando fecha y descripción del movimiento

- Comprobantes Mayorizado
 - Iniciar comprobante en página nueva.

Comprobantes Mayorizado

Iniciar comprobante en página nueva

| Empresa Demostración | | Fecha: 06/07/2005 |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| R.I.F.: | | Hora: 10:42 a.m. |
| Comprobantes [Mayorizado] | | Página: 1 |
| Tipo: Normal | | Ejercicio Actual |
| Desde: 01/01/2005 Hasta: 31/12/2005 | | Desde: 01/01/2005 |
| Desde: 0000000001 Hasta: 0000000002 | | Hasta: 31/12/2005 |

| Número de Comprobante | Descripción | Débitos | Créditos |
|-----------------------------------|-------------------------------|------------|------------|
| 0000000002 | Movimiento de Bancos | | |
| 1 | ACTIVO | | 502.500,00 |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | | 502.500,00 |
| 1.1.02 | BANCOS | | 502.500,00 |
| 1.1.02.00001 | BANCO TOTAL | | 502.500,00 |
| 2 | PASIVO | 500.000,00 | |
| 2.1 | PASIVO CIRCULANTE | 500.000,00 | |
| 2.1.03 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 500.000,00 | |
| 2.1.03.00001 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 500.000,00 | |
| 5 | COSTOS | 2.500,00 | |
| 5.5 | GASTOS FINANCIEROS | 2.500,00 | |
| 5.5.01 | COMISIONES | 2.500,00 | |
| 5.5.01.00007 | IMPUESTO AL DEBITO BANCARIO | 2.500,00 | |
| Total de Comprobante N°0000000002 | | 502.500,00 | 502.500,00 |
| TOTAL | | 502.500,00 | 502.500,00 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

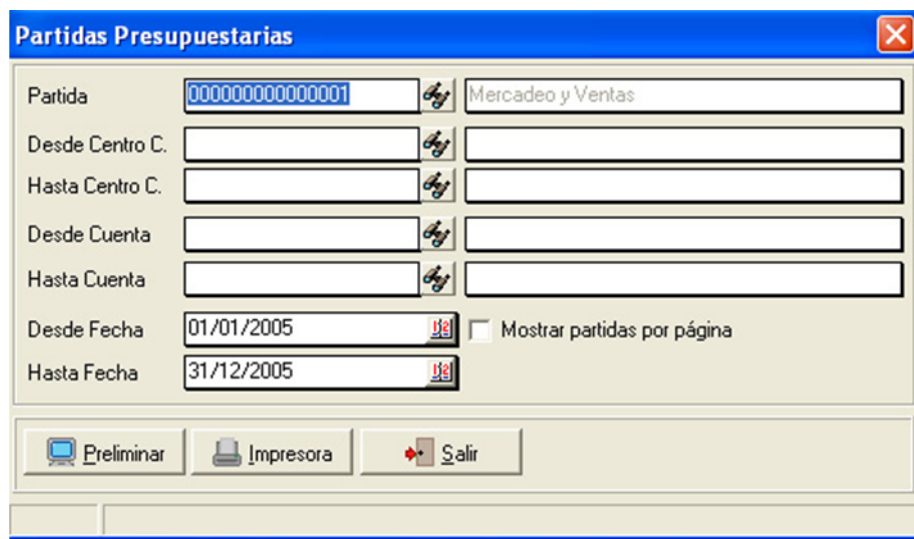
- Campos del informe: Teniendo en cuenta que cada comprobante está compuesto por Encabezado y Cuerpo, el informe imprime la respectiva información para cada sección, teniendo:
 - Del Encabezado:
 - Fecha: Fecha en la que fue registrado el comprobante.
 - Número asignado al comprobante.
 - Del Cuerpo:
- Según sea un reporte normal, Detallado o Mayorizado, se encuentran los siguientes campos:
 - Fecha y número del comprobante.
 - Descripción: la descripción del comprobante.
 - Débitos: de acuerdo a la naturaleza de la cuenta y el tipo de asiento realizado, muestra el monto correspondiente al debe. No se presenta el signo, el cual es positivo para todos los datos de esta columna.
 - Créditos: de acuerdo a la naturaleza de la cuenta y el tipo de asiento realizado, muestra el monto correspondiente al haber. Como se presenta el signo, se asume que los datos de esta columna son negativos.
- Si el Crédito es igual al Débito para los comprobantes, se verifica el cuadro del mismo.
- Si es un listado Detallado, se muestran, además de los mencionados, los siguientes campos:
 - Cuenta y descripción de la cuenta y si se desea la fecha del movimiento, se tilda la opción detallar fecha del movimiento.
 - Descripción del Movimiento: descripción o detalle del documento referencia.
- Totaliza el monto del comprobante (débitos y créditos) y el número de movimientos para cada comprobante.
- Los Comprobantes Mayorizados muestra: cada comprobante con el plan de cuenta asociado.
 - Código de cuenta contable: Indica el código de cuenta utilizado para el asiento.
 - Descripción: Muestra la descripción asociada al código de cuenta contable.
 - Débitos y Créditos

Además puede imprimir cada nuevo comprobante en una nueva página.

Informes – Partidas Presupuestarias:



Muestra las partidas presupuestarias introducidas al sistema, visualizando un listado de las mismas. Se presenta la siguiente ventana:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Si usted desea un listado completo, no debe seleccionar en el campo Partida.
 Cuando usted selecciona una partida, se muestra la información detallada de la misma.

| Empresa Demostración | | | | Fecha: 06/07/2005 | | |
|---|-------------------|------------------|---------------|-------------------|------|---------------|
| R.I.F.: | | | | Hora: 11:03 a.m. | | |
| N.I.T.: | | | | Página: 1 | | |
| Partidas Presupuestarias | | | | | | |
| Fecha Desde: 01/01/2005 Hasta: 31/12/2005 | | | | Ejercicio Actual | | |
| Centros de Costo Desde: 01 Hasta: 01.0011 | | | | Desde: 01/01/2005 | | |
| Cuentas Desde: 1 Hasta: 7.1.02.00002 | | | | Hasta: 31/12/2005 | | |
| Código Partida: | 000000000000001 | | | | | |
| Descripción Partida: | Mercadeo y Ventas | | | | | |
| Monto Presupuestado: | 50.000.000,00 | Fecha de Inicio: | 01/01/2007 | | | |
| Monto Modificación: | 0,00 | Fecha de Final: | 31/12/2007 | | | |
| Monto Asignado a C.C.: | 30.000.000,00 | Responsable: | | | | |
| Monto Asignado a Cta: | 0,00 | | | | | |
| Código | Descripción | Presupuestado | % | Ejecutado | % | Diferencia |
| | Mercadeo y Ventas | 50.000.000,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000.000,00 |
| 01.0005 | Mercadeo y Ventas | 10.000.000,00 | | | | |
| Total de Centros de Costo Nº01.0005: | | Asignado: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Por Asignar: | 10.000.000,00 | | | |
| 01.0010 | Operaciones | 20.000.000,00 | | | | |
| Total de Centros de Costo Nº01.0010: | | Asignado: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Por Asignar: | 20.000.000,00 | | | |
| Resultados Partidas Presupuestarias | | Asignado: | 30.000.000,00 | 60,00 | 0,00 | 30.000.000,00 |
| | | Por Asignar: | 20.000.000,00 | 40,00 | | |

Si usted selecciona un rango de Centros de Costo, muestra los centros de costos con sus cuentas, asociados a la partida. De no seleccionar centros de costos, se muestran todos los Centros de Costos asociados a la partida.

Campos del informe:

En el listado se muestran:

Código de la partida, su descripción, el presupuesto con su porcentaje, el monto ejecutado con su porcentaje respecto al monto total y el resto o diferencia que falta por ejecutarse.

Si se especifican los centros de costos, se muestran los centros de costos y las cuentas asociadas a la partida.

Al final de cada partida, se totaliza lo asignado y se muestra lo que falta por asignarse.

Cuando se detalla una partida en específico, en el encabezado del informe se muestra el código de la partida, su descripción, el monto presupuestado, el monto total de las modificaciones al presupuesto, el monto asignado a la totalidad de los centros de costos y el monto asignado a la totalidad de las cuentas.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

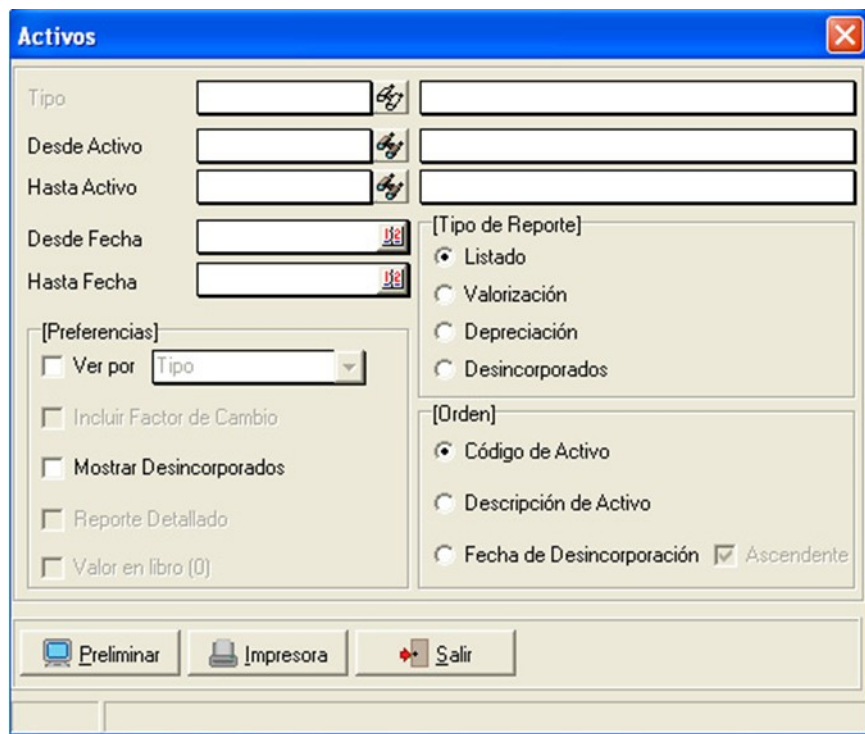
En el cuerpo, en primera instancia, se muestran las modificaciones, con su fecha, descripción y monto, luego se muestra la información de la partida: código, descripción, el presupuesto con su porcentaje, el monto ejecutado con su porcentaje respecto al monto total y el resto o diferencia que falta por ejecutarse.

Igualmente, si se especifican los centros de costos, se muestran los centros de costos y las cuentas asociadas a la partida. Y al final, se totaliza lo asignado y se muestra lo que falta por asignarse.

Informes – Activos:

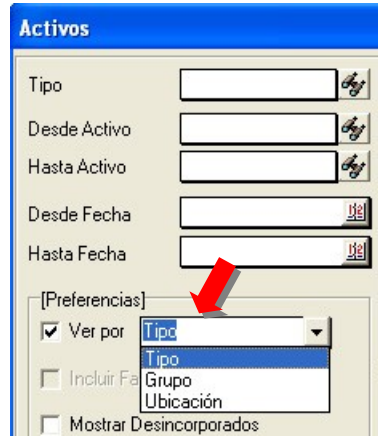


Muestra un listado de todos los activos incluidos en el sistema a2 Contabilidad. El orden de impresión se puede realizar por Código del Activo o la Descripción del mismo. Presenta la siguiente ventana:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

En el primer campo, usted puede seleccionar el Tipo, Grupo o Ubicación, el cual se activa cuando en el área de Preferencias usted marca Ver por.



En los campos Desde - Hasta, usted puede especificar un solo registro, un subconjunto de los registros, o la totalidad de ellos, seleccionando el primero y el último. Cuando están vacíos, toma la totalidad de los registros.

Puede mostrar los desincorporados activando esta casilla.

Según el tipo de reporte usted visualiza:

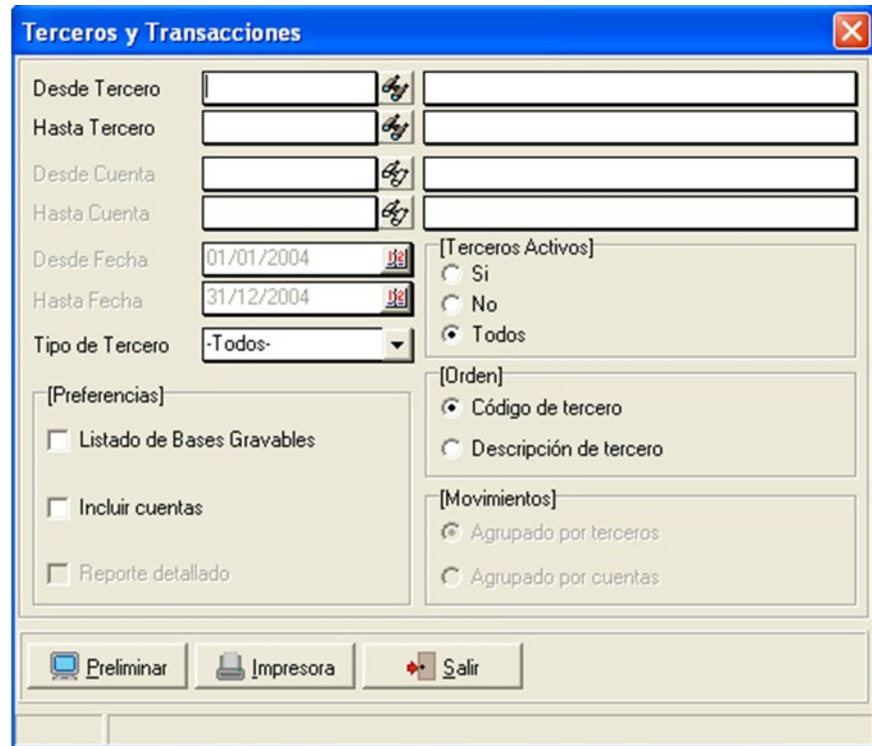
- Listado: un listado de activos fijos, mostrando el código, descripción, fecha de adquisición, cantidad, marca y modelo.
- Valorización: un listado de activos fijos, mostrando el código, descripción, cantidad, fecha de adquisición, meses depreciados, valor de salvamento, fecha de la última depreciación, costo, la depreciación acumulada y el valor en libros. Totaliza al final del reporte.
- Depreciación: un listado de activos depreciados, mostrando en el comprobante de depreciación: la fecha de depreciación, número del comprobante, fecha de la operación, cantidad de activos depreciados y monto del comprobante. En el detalle de los activos, muestra su código, la descripción y el monto de la depreciación de dicho activo.
- Desincorporados: un listado de activos desincorporados, mostrando en el activo: el código, descripción del activo, fecha de incorporación al sistema, cantidad original de activos incorporados, la fecha de la última desincorporación y la cantidad desincorporada. En el detalle, muestra la causa de su desincorporación, fecha de desincorporación y cantidad desincorporada.

| Empresa Demostración | | | | | | | | | | Fecha: 06/07/2005 |
|---|------------------------|----------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|------------------------|-------------------|
| | | | | | | | | | | Hora: 11:14 a.m. |
| | | | | | | | | | | Página: 1 |
| R.I.F.: | | | | | N.I.T.: | | | | | |
| Activos (Valorización con factor de cambio) (Ubicación) | | | | | | | | | | |
| Método: Línea Recta | | | | | | | | | | |
| Periodo de Depreciación: Mensual | | | | | | | | | | |
| Fecha de incorporación: | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | Ejercicio Actual |
| | | | | | | | | | | Desde: 01/01/2005 |
| | | | | | | | | | | Hasta: 31/12/2005 |
| Código | Descripción de Activos | Cantidad | Fecha Adq. L. | Meses Deprec. | Valor de Salvamento | Monto de Adq. Libro | Tasa de Camb. | Costo | Depreciación Acumulada | Valor en Libro |
| 000001 | Motocicleta | 1 | 01/01/03 | 11/120 | 0,00 | 14.000.000,00 | 1,00 | 14.000.000,00 | 1.983.333,35 | 12.016.666,65 |
| Ubicación: 000001 UBICACIÓN GENERAL DE ACTIVOS | | | | | | | | | | |
| 000003 | Cambiota | 1 | 01/01/03 | 0/60 | 0,00 | 75.000.000,00 | 1,00 | 75.000.000,00 | 0,00 | 75.000.000,00 |
| Total de Ubicación: 000001 | | | | | | 0,00 | | 75.000.000,00 | 0,00 | 75.000.000,00 |
| TOTAL | | | | | | 0,00 | | 89.000.000,00 | 1.983.333,35 | 87.016.666,65 |

Informes – Terceros:



Terceros y Transacciones: Muestra un listado de todas las personas naturales y jurídicas a los cuales se les adeuda o acredita un porcentaje de retención. También muestra las bases y los saldos. Presenta la siguiente ventana:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

En los campos Desde - Hasta, usted puede especificar un solo registro, un subconjunto de los registros, o la totalidad de ellos, seleccionando el primero y el último. En este caso, de Terceros y Cuentas.

En tipo de terceros, se puede seleccionar el reporte por un tipo específico de Terceros.

Cuando están desactivadas todas las Preferencias, se imprime un listado de terceros con su código, descripción, Rif, Nit, persona contacto, dirección, ciudad y teléfono de los terceros; pudiendo seleccionar solamente los terceros, tipos, estatus y orden de impresión.

Si activa "Listado con Saldos", solo podrá seleccionar los terceros, tipos de terceros, estatus y el orden de impresión (no puede activar otra preferencia). Muestra el listado con el código, la descripción, saldo inicial, débitos, créditos y saldo actual de los terceros.

Si activa "Listado de Bases Gravables", puede seleccionar "Reporte Detallado". Imprime las cuentas (código y descripción) y sus respectivos terceros (código y descripción), la base acumulada, saldo acumulado, base del mes y saldo del mes, totalizando por cuentas y generando al final del reporte, el total general de las bases y saldos.

Si Detalla este reporte, se imprimen las cuentas incluyendo base y saldo y los terceros con la base, débito, crédito y saldo. Totaliza por cuentas y al final del reporte, el total general de las bases y saldos.

| Terceros (Movimientos) [Detallado] | | | | | | | |
|---|----------|------------|---------------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
| Tipo: -Todos- | | | | | | | |
| Código Desde 10001386 Hasta YOVANNI | | | | | | Ejercicio Actual | |
| Cuentas Desde 1 Hasta 7.2.22.213 | | | | | | Desde: 01/01/2004 | |
| Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004 | | | | | | Hasta: 31/12/2004 | |
| Fecha | N° Comp. | Ref. Doc. | Desc. Mov. | Débitos | Créditos | Saldo | |
| Terceros: 10001386 RODRIGUEZ AEDA | | | | | | | |
| 1.1.17.172 | | | Prest y/o Antic. S/Prestaciones | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| Total de Terceros RODRIGUEZ AEDA | | | | 2.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000.000,00 |
| Terceros: 10043138 LIRA NUBILA | | | | | | | |
| 1.1.17.172 | | | Prest y/o Antic. S/Prestaciones | 2.400.000,00 | 750.000,00 | 0,00 | 3.150.000,00 |
| 31/01/04 | 9 | 0009687 | LIRA NUBILA ADELANTO | | 750.000,00 | | |
| Total de Terceros LIRA NUBILA | | | | 2.400.000,00 | 750.000,00 | 0,00 | 3.150.000,00 |
| Terceros: 10044300 ALMARIO CRISTINA | | | | | | | |
| 1.1.17.172 | | | Prest y/o Antic. S/Prestaciones | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| Total de Terceros ALMARIO CRISTINA | | | | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| Terceros: 10062512 GONZALEZ NELSON | | | | | | | |
| 1.1.14.143 | | | CxC Empleados | 0,00 | 1.161.852,80 | 650.000,00 | 511.852,80 |
| 28/01/04 | 102 | 84265024 | D ED.PRESTAMO GONZALEZ NELSON | | | 100.000,00 | |
| 31/01/04 | 9 | 00096729 | P PRESTAMO PERSONAL GONZALEZ | | 200.000,00 | | |
| 11/02/04 | 27 | 84265198 | D ED.PRESTAMO GONZALEZ NELSON | | | 100.000,00 | |
| 14/04/04 | 56 | 14370.053- | N NELSON GONZALEZ | | 450.000,00 | | |
| 29/04/04 | 56 | 498/053-00 | N NELSON GONZALEZ | | | 153.000,00 | |

Las bases acumuladas se calculan de la siguiente manera:

- Si el Desde - Hasta Fecha están en el mismo mes, las bases y saldos son iguales (mes actual).

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

- Si la fecha Desde está en otro mes diferente a la fecha Hasta, se calculan las bases acumuladas y los saldos acumulados desde la fecha de inicio hasta la fecha actual.

Si activa "Incluir Movimientos" sin tildar "Reporte Detallado", muestra un listado de los terceros y las cuentas con movimientos de ellos, y viceversa, dependiendo de la elección: terceros por cada cuenta o cuentas por cada tercero. Imprime el código, descripción, saldo inicial, débitos, créditos y saldo, subtotalizando cada uno de los terceros y el total final. Es decir, se muestran dos informes:

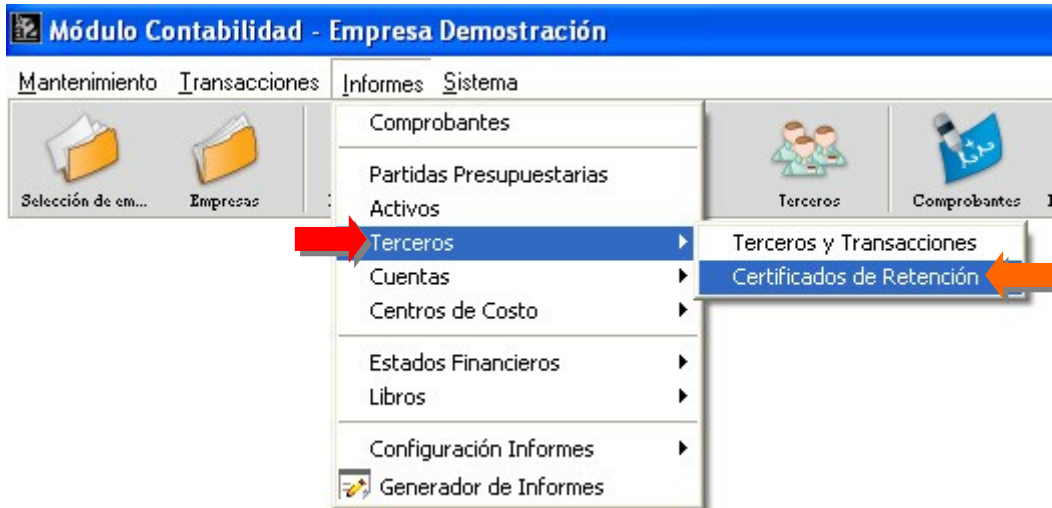
1. Movimientos de Terceros por Cuentas.
2. Movimientos de Cuentas por Terceros.

Cuando se detalla el reporte, muestra la información de comprobantes: fecha, número, referencia, el centro de costo y la descripción del movimiento, con su débito o crédito y el saldo inicial del tercero si seleccionó la impresión de terceros por cuentas.

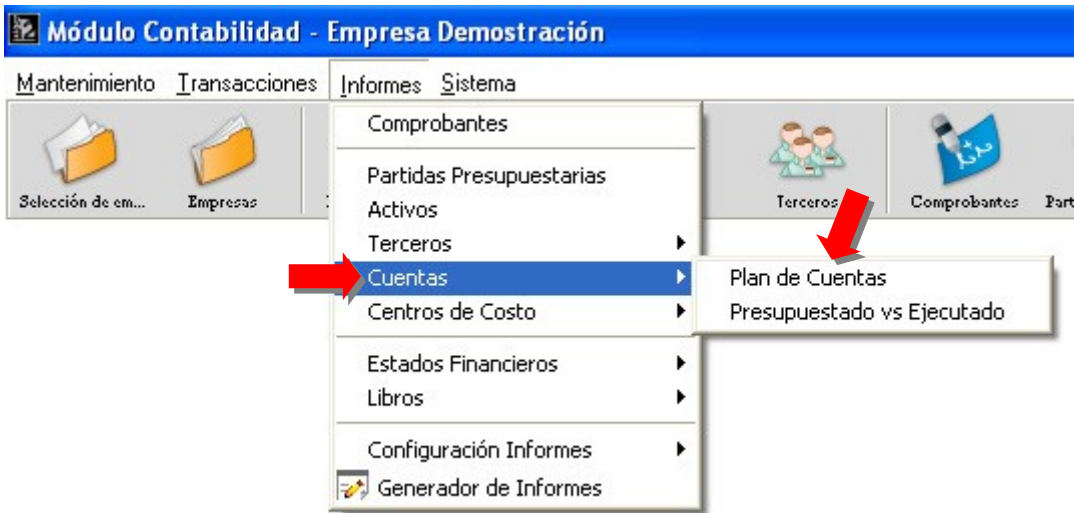
| Terceros (Movimientos) [Detallado] | | | | | | |
|---|----------|------------|--------------------------------|------------|--------------|--------------------|
| Tipo: -Todos- | | | | | | |
| Código Desde 10001386 Hasta YOVANNI | | | | | | Ejercicio Actual |
| Cuentas Desde 1 Hasta 7.2.22.213 | | | | | | Des de: 01/01/2004 |
| Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004 | | | | | | Hasta: 31/12/2004 |
| Fecha | Nº Comp. | Ref. Doc. | Desc. Mov. | Débitos | Créditos | Saldo |
| Cuentas : 1.1.14.143 CxC Empleados | | | | | | |
| 10062512 | | | GONZALEZ NELSON | 0,00 | 1.161.852,80 | 650.000,00 |
| | | | | | | 511.852,80 |
| 28/01/04 | 102 | 84265024 | D ED. PRESTAMO GONZALEZ NELSON | | 100.000,00 | |
| 31/01/04 | 9 | 00098729 | PRESTAMO PERSONAL GONZALEZ | 200.000,00 | | |
| 11/02/04 | 27 | 84265198 | D ED. PRESTAMO GONZALEZ NELSON | | 100.000,00 | |
| 14/04/04 | 56 | 14370/053- | N NELSON GONZALEZ | 460.000,00 | | |
| 29/04/04 | 56 | 498/053-00 | N NELSON GONZALEZ | | 153.000,00 | |
| 30/04/04 | 53 | 1242 | C/C NELSON BIGK \$266.59' 1920 | 511.852,80 | | |
| 14/05/04 | 68 | 703/053-00 | D ED. PRESTAMO GONZALEZ NELSON | | 190.000,00 | |
| 27/05/04 | 68 | 799/053-00 | GONZALEZ NELSON 31/05/04 | | 107.000,00 | |
| 10063289 | | | HERNANDEZ JOSE | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | | | | | 200.000,00 |
| 29/02/04 | 20 | 00094260 | JOSE HERNANDEZ PRESTAMO | 800.000,00 | | |
| 11/03/04 | 39-1 | 84265263/1 | D ED. PRESTAMO JOSE HERNANDEZ | | 100.000,00 | |
| 29/03/04 | 39-1 | 123/053-00 | NOMINA PERS. OFICINA DEL 16- | | 100.000,00 | |
| 14/04/04 | 56 | 387/053-00 | Jose Hernandez | 100.000,00 | | |
| 30/04/04 | 48 | 1 | JOSE HERNANDEZ P/REC A | | 800.000,00 | |
| 22/07/04 | 89 | 44279/1069 | JOSE HERNANDEZ PRESTAMO | 300.000,00 | | |
| 10941091 | | | BASTARDO YANETH | 500.000,00 | 100.000,00 | 1.306.438,00 |
| | | | | | | [706.438,00] |
| 15/01/04 | 102 | 84264841 | D ED. PRESTAMO BASTARDO YANETH | | 100.000,00 | |
| 08/01/04 | 102 | 84265281 | D ED. PRESTAMO BASTARDO YANETH | | 100.000,00 | |

Informes – Terceros – Certificados de Retención:

Impresión de Retenciones de Terceros: Incorpora un editor de formatos de impresión, el sistema permite con la misma versatilidad del sistema administrativo el diseño de las retenciones. De manera que las mismas pueden ser diseñadas a gusto del usuario.

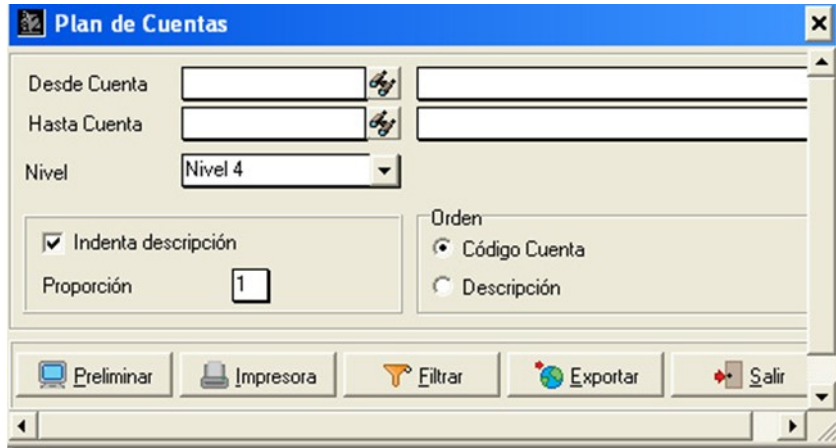


Informes – Cuentas Contables:



Plan de Cuentas:

Este informe emite el plan de cuentas contable incluido en el sistema.
Muestra la pantalla:



Puede seleccionar el rango de cuentas en Desde - Hasta Cuenta, el nivel de jerarquía, puede ordenarlo por código o descripción. Si tilda "Indenta descripción" a mayor nivel de cuenta, se imprime con una tabulación.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Campos del informe:

- Código de cuenta: Presenta el código de la cuenta contable.
- Descripción: descripción o nombre asignado al código de cuenta contable.
- G/M: Si la cuenta es de Grupo o de Movimiento.
- Ter.: Si la cuenta maneja terceros. Valores: S y N.
- Bases: Si maneja bases. Valores: S y N.
- Pres: Si maneja presupuestos. Valores: S y N.
- Efect: Indica si la cuenta contable del renglón actual, maneja flujo de efectivo. Valores: S y N.
- Ajus: Indica si maneja ajustes por inflación. Valores S y N.
- Doc: Indica si maneja documentos: Valores S y N
- Centros de: Indica si la cuenta contable del renglón actual, posee centro de costo, valores: S y N.

| Empresa Demostración | | | | | | | | | | Fecha:06/07/2005 |
|------------------------------------|--------------------------------|----|------|-------|---------|-------|------|-----|------------|-------------------|
| | | | | | | | | | | Hora: 04:28 p.m. |
| | | | | | | | | | | Página: 1 |
| R.I.F.: | | | | | N.I.T.: | | | | | |
| Plan de Cuentas | | | | | | | | | | Ejercicio Actual |
| Cuentas Desde 1 Hasta 7.1.02.00002 | | | | | | | | | | Desde: 01/01/2005 |
| | | | | | | | | | | Hasta: 31/12/2005 |
| Código | Descripción | GM | Ter. | Bases | Pres. | Efect | Ajus | Doc | Centros de | |
| 1 | ACTIVO | G | | | | | | | | |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | G | | | | | | | | |
| 1.1.01 | EFFECTIVO EN CAJA | G | | | | | | | | |
| 1.1.01.00001 | CAJA CHICA | M | S | | | | | S | S | |
| 1.1.01.00002 | CAJA CHICA (NOMINA) | M | | | | | | | | |
| 1.1.02 | BANCOS | G | | | | | | | | |
| 1.1.02.00001 | BANCO TOTAL | M | | | | | | | | |
| 1.1.02.00003 | BANESCO (CTA.CTE) | M | | | | | | | | |
| 1.1.02.00005 | BANCO MERCANTIL | M | | | | | | | | |
| 1.1.02.00006 | CORP BANCA, C.A. | M | | | | | | | | |
| 1.1.02.00010 | CHEQUES DEVUELTOS | M | | | | | | | | |
| 1.1.03 | ADELANTOS PROVEEDORES EXTERIOR | G | | | | | | | | |
| 1.1.03.00999 | VARIOS | M | | | | | | | | |
| 1.1.04 | EFFECTOS X COBRAR | G | | | | | | | | |
| 1.1.04.00001 | EFFECTOS X COBRAR COMERCIALES | M | | | | | | | | |
| 1.1.05 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | G | | | | | | | | |
| 1.1.05.00100 | CUENTAS X COBRAR COMERCIALES | M | | | | | | | | |
| 1.1.05.99997 | CLIENTES VARIOS | M | | | | | | | | |
| 1.1.06 | ANTICIPOS/PRESTAMOS TERCEROS | G | | | | | | | | |
| 1.1.06.00001 | VARIOS | M | | | | | | | | |
| 1.1.06.09999 | ADELANTOS PROVEEDORES VARIOS | M | | | | | | | | |



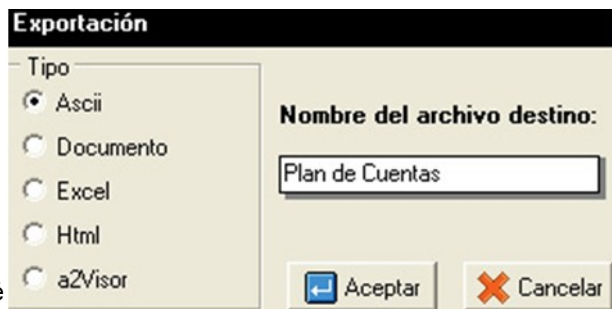
Posibilidad de seleccionar filtros, como lo indica la figura:



Si marcamos solo las cuentas contables de movimiento, se presentaran estas únicamente:

| Empresa Demostración | | Fecha: 06/07/2005 | | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------|------|-------|-------|-------|------|-----|------------|
| R.I.F.: | | Hora: 04:39 p.m. | | | | | | | |
| N.I.T.: | | Página: 1 | | | | | | | |
| Plan de Cuentas | | Ejercicio Actual | | | | | | | |
| Cuentas Desde 1 Hasta 7.1.02.00002 | | Desde: 01/01/2005 | | | | | | | |
| | | Hasta: 31/12/2005 | | | | | | | |
| Código | Descripción | SM | Ter. | Bases | Pres. | Efect | Ajus | Doc | Centros de |
| 1.101.00001 | CAJA CHICA | M | S | | | | | S | S |
| 1.101.00002 | CAJA CHICA (NOMINA) | M | | | | | | | |
| 1.102.00001 | BANCO TOTAL | M | | | | | | | |
| 1.102.00003 | BANESCO (CTA.CTE) | M | | | | | | | |
| 1.102.00005 | BANCO MERCANTIL | M | | | | | | | |
| 1.102.00006 | CORP BANCA, C.A. | M | | | | | | | |
| 1.102.00010 | CHEQUES DEVUELTOS | M | | | | | | | |
| 1.103.00999 | VARIOS | M | | | | | | | |
| 1.104.00001 | EFFECTOS X COBRAR COMERCIALES | M | | | | | | | |
| 1.105.00100 | CUENTAS X COBRAR COMERCIALES | M | | | | | | | |

Posibilidad de exportar el plan de cuenta a:



Informes – Centros de Costo: La aplicación maneja la presentación de los centros de costo de forma arbolar (al igual que el plan de cuentas), ya que de esta forma podrá hacerse un desglose más exacto de los mismos.

Permitiendo así la generación de balances con centros de costos y cuentas.



Informes – Centros de Costo – Listado:

| Código | Descripción | Presupu | Movimie | Activo |
|---------|------------------------|---------|---------|--------|
| 01 | GRUPO GENERAL DE C.C. | No | No | Si |
| 01.0001 | Gerencia General | No | Si | Si |
| 01.0002 | Finanzas | No | Si | Si |
| 01.0003 | Sistemas | No | Si | Si |
| 01.0004 | Recursos Humanos | No | Si | Si |
| 01.0005 | Mercadeo y Ventas | Si | Si | Si |
| 01.0006 | Servicio al cliente | No | Si | Si |
| 01.0007 | Ingeniería | No | Si | Si |
| 01.0008 | Construcción | No | Si | Si |
| 01.0009 | Planificación y Diseño | No | Si | Si |
| 01.0010 | Operaciones | Si | Si | Si |
| 01.0011 | Transporte | No | Si | Si |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Listado de centros de costos:

| Centros de Costo | | Ejercicio Actual | | |
|---------------------------------|------------------------------|--------------------|--------|---------|
| Código Desde 00 Hasta 34.007060 | | Des de: 01/01/2004 | | |
| | | Hasta: 31/12/2004 | | |
| Código | Descripción Centros de Costo | G/M | Activo | Presup. |
| 00 | GRUPO DE CC GENERAL | G | S | |
| 00.003880 | TARBAJO A DESTAJO ALMACEN | M | S | |
| 00.003991 | DOTACION | M | S | |
| 00.004550 | VAC. AMERIEVN | M | S | |
| 00.005271 | COMBUSTIBLE VAN AMERIVEN | M | S | |
| 00.005273 | CAMION 350 | M | S | |
| 00.007070 | HONORARIOS PAULINA | M | S | |
| 01 | C*C | G | S | |
| 01.001110 | C*C PEREZ COMPANC | M | S | |
| 01.001120 | C*C PETROBRAS | M | S | |
| 01.001210 | C*C PEREZ COMPANC | M | S | |
| 01.001220 | C*C INV.MATA | M | S | |
| 01.001230 | C*C COROIL | M | S | |
| 02 | ORITUPANO | G | | |
| 03 | LEONA | G | | |
| 04 | INGRESOS | G | | |
| 04.002110 | DESAYUNOS | M | S | |
| 04.002120 | ALMUERZO | M | S | |

Informes – Centros de Costo – Movimientos: Posibilidad de visualizar el reporte detallado, ver movimientos por Centro de Costo ó ver Movimiento por Cuenta:

Movimientos

Desde Centro C. [] []

Hasta Centro C. [] []

Desde Cuenta [] []

Hasta Cuenta [] []

Desde Fecha 01/01/2004 []

Hasta Fecha 31/12/2004 []

[Orden]

Código de C.C.

Descripción de C.C.

[Preferencias]

Ver Grupos

Reporte Detallado

[Movimientos]

Ver Mov. por Centro de Costo

Ver Mov. por Cuenta

Preliminar Impresora Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte de Movimientos por centros de costo:

| | | | | |
|--|--------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Total de VAC. AMERIVEN | | 353.991,63 | 0,00 | 353.991,63 |
| Centros de Costo: 00.005271 COMBUSTIBLE VAN AMERVEN | | | | |
| 6.1.12.125 | Gastos de Combustibles | 113.000,00 | 0,00 | 113.000,00 |
| Total de COMBUSTIBLE VAN AMERVEN | | 113.000,00 | 0,00 | 113.000,00 |
| Centros de Costo: 00.007070 HONORARIOS PAULINA | | | | |
| 7.1.11.143 | Honorarios Profesionales | 800.000,00 | 0,00 | 800.000,00 |
| Total de HONORARIOS PAULINA | | 800.000,00 | 0,00 | 800.000,00 |
| Total de GRUPO DE CC GENERAL | | 1.423.591,63 | 0,00 | 1.423.591,63 |
| Centros de Costo: 01 C ^o C | | | | |
| Centros de Costo: 01.001110 C ^o C PEREZ COMPANC | | | | |
| 1.1.13.131 | C ^o C Perez Companc | 213.150.092,80 | 290.752.729,60 | [77.602.636,80] |
| 1.1.13.144 | C ^o C PETROBRAS | 0,00 | 16.688.128,00 | [16.688.128,00] |
| Total de C ^o C PEREZ COMPANC | | 213.150.092,80 | 307.440.857,60 | [94.290.764,80] |
| Centros de Costo: 01.001120 C ^o C PETROBRAS | | | | |
| 1.1.13.144 | C ^o C PETROBRAS | 92.448.844,80 | 145.905.792,00 | [53.456.947,20] |
| Total de C ^o C PETROBRAS | | 92.448.844,80 | 145.905.792,00 | [53.456.947,20] |
| Centros de Costo: 01.001210 C ^o C PEREZ COMPANC | | | | |
| 1.1.13.131 | C ^o C Perez Companc | 229.325.504,00 | 151.722.867,20 | 77.602.636,80 |
| 1.1.13.144 | C ^o C PETROBRAS | 205.248.368,40 | 141.112.243,20 | 64.136.115,20 |
| 4.1.11.112 | Ing. P/Serv. Perez Companc | 0,00 | 27.393.600,00 | [27.393.600,00] |
| Total de C ^o C PEREZ COMPANC | | 434.573.862,40 | 320.228.710,40 | 114.345.152,00 |

Informes – Centros de Costos – Balance:

Visualiza: Saldo Anterior, Débitos, Créditos y Saldo Actual, como lo indica la figura

| Centros de Costo (Balance) | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|
| Fecha Hasta 31/01/2004 | | | | | |
| | | | | | Ejercicio Actual |
| | | | | | Des de: 01/01/2004 |
| | | | | | Hasta: 31/12/2004 |
| Código | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo Actual |
| 01 | C ^o C | | | | |
| 01.001110 | C ^o C PEREZ COMPANC | 0,00 | 49.447.562,00 | 65.793.344,00 | [16.345.792,00] |
| 01.001210 | C ^o C PEREZ COMPANC | 73.313.866,00 | 117.913.536,00 | 34.914.112,00 | 156.313.280,00 |
| 01.001230 | C ^o C COROL | 8.170.112,00 | 8.814.144,00 | 8.170.112,00 | 8.814.144,00 |
| | Total de C ^o C | 81.483.968,00 | 176.175.232,00 | 108.877.568,00 | 148.781.632,00 |
| 04 | INGRESOS | | | | |
| 04.002110 | DESAYUNOS | 0,00 | 0,00 | 8.184.000,00 | [8.184.000,00] |
| 04.002120 | ALMUERZO | 0,00 | 0,00 | 27.086.400,00 | [27.086.400,00] |
| 04.002130 | CEÑA | 0,00 | 0,00 | 6.089.600,00 | [6.089.600,00] |

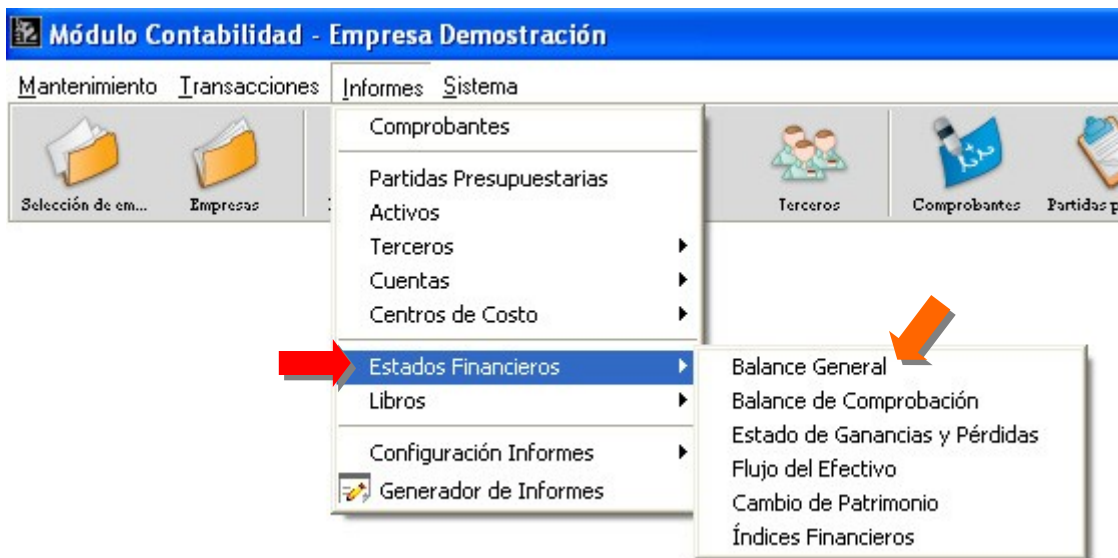
Mostrar plan de cuentas en Cero (0):

| Centros de Costo (Balance) | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------|---------|----------|--------------------|
| Fecha Hasta 31/01/2004 | | | | | |
| | | | | | Ejercicio Actual |
| | | | | | Des de: 01/01/2004 |
| | | | | | Hasta: 31/12/2004 |
| Código | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo Actual |
| 00 | GRUPO DE CC GENERAL | | | | |
| 00.003880 | TARBAJO A DESTAJO ALMACEN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 00.005273 | CAMION 350 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Total de GRUPO DE CC GENERAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Informes – Estados Financieros: Los Estados financieros proveen información de la posición financiera y de la posición económica de una organización. Muestran además los flujos de efectivo de ingresos y egresos, las inversiones y el financiamiento. Expresan el rendimiento de éstas sobre la inversión, el capital de trabajo, las utilidades del periodo y las acumuladas. Sirven de información referida a la rentabilidad, liquidez, solvencia, rotación de cuentas por cobrar, rotación de cuentas por pagar y rotación de inventarios, apalancamiento financiero y depreciación.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información de la organización sobre:

- Activos,
- Pasivos, patrimonio neto,
- Ingresos y gastos incluyendo **ganancias y pérdidas** y
- Flujos en efectivo



Informes – Estados Financieros – Balance General: El Balance General es el estado financiero que presentan las fuentes de financiamiento, así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos fondos. El Balance General muestra la posición financiera de la organización, está compuesto por el activo, pasivo y patrimonio.

El Activo muestra los bienes y derechos en que están invertidos los fondos.

Y el patrimonio muestra como y quiénes financian tales inversiones.

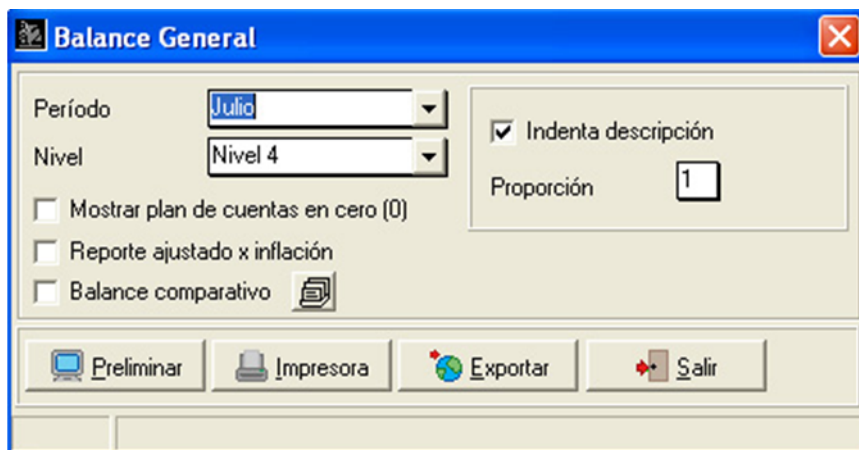
El pasivo por su parte está compuesto por las obligaciones diversas a tercero.

El patrimonio está compuesto por la posición de obligaciones con la misma organización

El Balance General representa una radiografía de la organización en un escenario temporal determinado y debe responder a interrogantes como:

- Cuánto invierte la organización en dinero.
- Cómo financia la organización tales inversiones.
- Quiénes financian la organización de tales inversiones.
- Tiene o no liquidez la organización.
- Se encuentra o no en situación de solvencia la organización.

Emite el Balance General contable, a partir de los saldos Históricos de las cuentas contables indicadas en la **configuración del informe de Balance General**. Ver. [Configuración del Balance General](#)
Muestra el listado de las cuentas con los saldos. No se incluye el encabezado para los campos del informe, imprimiendo la descripción de la cuenta al lado izquierdo y los saldos al lado derecho, colocando en una columna correspondiente al nivel que posea.



Descripción de los Campos:

Período: muestra el periodo contable, teniendo la posibilidad de seleccionarlo.

Nivel: Permite ajustar el nivel de detalle para la impresión de las cuentas. Valor por omisión: el máximo nivel de cuentas para la empresa actual.

Si lo desea, puede imprimir las cuentas en cero.

Reporte ajustado por Inflación, si desea el Balance General Ajustado por Inflación.

Balance Comparativo: Con la activación de los ejercicios históricos, puede generar reportes comparativos de los Estados Financieros, con hasta 7 ejercicios.

En el reporte se muestran la siguiente información:

Código y Descripción: Muestra el código de cuenta contable y su respectiva descripción.

Saldo Anterior: Imprime el saldo final histórico, del periodo anterior al emitido en el informe.

Débitos: Monto correspondiente al debe, siendo de naturaleza positiva.

Créditos: Monto correspondiente al haber, el cual es de naturaleza negativa.

Saldo del Mes: Muestra la diferencia existente entre la columna de los Débitos y los Créditos. Es opcional.

Saldo Actual: suma algebraica entre el Saldo anterior y el Saldo del mes.

Balance General Nivel 1:

Balance General

Período: Enero

Nivel: Nivel 1

| Balance General | | Ejercicio Actual |
|---------------------------------|--------------|--------------------|
| Fecha Hasta 31/01/2004 | | Desde: 01/01/2004 |
| Nivel: 1 | | Hasta: 31/12/2004 |
| Descripción | Saldo Actual | |
| Total de ACTIVOS | | 1.988.673.400,99 |
| Total de PASIVOS | | [1.308.071.808,75] |
| Total de CAPITAL | | [641.870.778,69] |
| Total de Utilidad del Ejercicio | | [38.730.813,55] |
| Total de PASIVOS+CAPITAL | | [1.988.673.400,99] |

Balance General Nivel 2:

Balance General

Período: Enero

Nivel: Nivel 2

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| Balance General | | Ejercicio Actual |
|--|--------------|---------------------------|
| Fecha Hasta 31/01/2004 | | Desde: 01/01/2004 |
| Nivel: 2 | | Hasta: 31/12/2004 |
| Descripción | Saldo Actual | |
| ACTIVOS | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | 1.725.059.404,11 |
| ACTIVOS FUOS | | 263.613.996,88 |
| Total de ACTIVOS | | 1.988.673.400,99 |
| PASIVOS | | |
| PASIVOS CIRCULANTES | | [1.308.071.808,75] |
| Total de PASIVOS | | [1.308.071.808,75] |
| CAPITAL | | |
| CAPITAL SOCIAL | | [406.026.450,03] |
| SUPERAVIT | | [235.844.328,66] |
| Total de CAPITAL | | [641.870.778,69] |
| Total de Utilidad del Ejercicio | | [38.730.813,55] |
| Total de PASIVOS+CAPITAL | | [1.988.673.400,99] |

Balance General – Nivel 3:

Balance General

Período:

Nivel: 

| Balance General | | Ejercicio Actual |
|--|---------|-------------------------|
| Fecha Hasta 31/01/2004 | | Desde: 01/01/2004 |
| Nivel: 3 | | Hasta: 31/12/2004 |
| Descripción | Activos | Saldo Actual |
| ACTIVOS | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | |
| BANCOS | | 928.162.575,78 |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | 508.234.647,78 |
| CUENTAS POR COBRAR VARIAS | | 5.933.260,86 |
| PRESTAMOS Y CTAS. P/COBRAR ACCIONISTAS | | 10.600.000,00 |
| PRESTAMOS Y/O ANTIC. A TRABAJADORES | | 84.063.193,00 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | 57.700.056,04 |
| INVENTARIOS | | 100.145.089,34 |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | | 30.220.581,31 |
| Total de ACTIVO CIRCULANTE | | 1.725.059.404,11 |
| ACTIVOS FUOS | | |
| ACTIVOS FUOS DREPREC. | | 634.386.038,12 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | [399.560.865,15] |
| OTROS ACTIVOS | | 28.788.823,91 |
| Total de ACTIVOS FUOS | | 263.613.996,88 |
| Total de ACTIVOS | | 1.988.673.400,99 |

Consulta

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| PASIVOS | |
|-------------------------------|---------------------------|
| PASIVOS CIRCULANTES | |
| CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS | [688.178.559,29] |
| CUENTA POR PAGAR VARIAS | [160.939.855,15] |
| CONTRIB. E IMP. POR PAGAR | [288.664.521,14] |
| RETENCIONES POR PAGAR | [7.149.089,61] |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | [163.139.773,56] |
| Total de PASIVOS CIRCULANTES | [1.308.071.808,75] |
| Total de PASIVOS | [1.308.071.808,75] |
| CAPITAL | |
| CAPITAL SOCIAL | |
| CAPITAL SUSCRITO | [406.026.450,03] |
| Total de CAPITAL SOCIAL | [406.026.450,03] |
| SUPERAVIT | |
| SUPERAVIT GANADO | [193.762.161,42] |
| SUPERAVIT RESERVADO | [42.082.167,24] |
| Total de SUPERAVIT | [235.844.328,66] |

Pasivos

| Balance General | |
|---------------------------------|---------------------------|
| Descripción | Saldo Actual |
| Total de CAPITAL | [641.870.778,69] |
| Total de Utilidad del Ejercicio | [38.730.813,55] |
| Total de PASIVOS+CAPITAL | [1.988.673.400,99] |

Balance General – Nivel 4:

Balance General

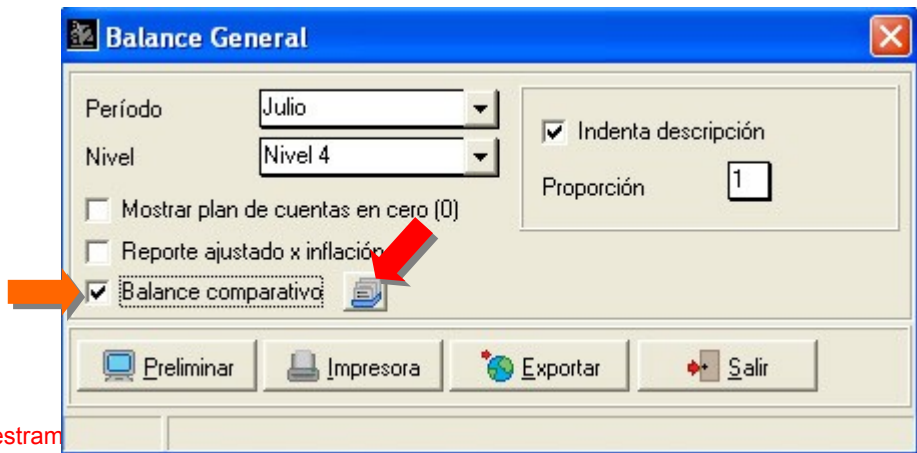
Período:

Nivel:

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| Balance General | | Ejercicio Actual |
|--|------------------------|-------------------|
| Fecha Hasta 31/07/2005 | | Desde: 01/01/2005 |
| Nivel: 4 | | Hasta: 31/12/2005 |
| Descripción | Saldo Actual | |
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | |
| EFECTIVO EN CAJA | | |
| CAJA CHICA | 48.675,00 | |
| Total de EFECTIVO EN CAJA | 48.675,00 | |
| BANCOS | | |
| BANCO TOTAL | (502.500,00) | |
| BANESCO (CTA. CTE) | (15.000.000,00) | |
| Total de BANCOS | (15.502.500,00) | |
| Cuentas por cobrar clientes | | |
| Cuentas x cobrar comerciales | (322.325,00) | |
| Total de Cuentas por cobrar clientes | (322.325,00) | |
| I.V.A. (Credito Fiscal) | | |
| I.V.A. CREDITO FISCAL | 232.500,00 | |
| Total de I.V.A. (Credito Fiscal) | 232.500,00 | |
| Total de ACTIVO CIRCULANTE | (15.543.650,00) | |
| Total de ACTIVO | (15.543.650,00) | |
| PASIVO | | |
| PASIVO CIRCULANTE | | |
| Cuentas por pagar comerciales | | |
| Cuentas por pagar comerciales | (650.000,00) | |
| Total de Cuentas por pagar comerciales | (650.000,00) | |
| RETENCIONES POR PAGAR | | |
| I.S.I.R. TERCEROS | (1.350,00) | |

Balance General Comparativo: Con la activación de los ejercicios históricos, puede generar reportes comparativos de los Estados Financieros, con hasta 7 ejercicios.



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Al oprimir el botón de selección se nos presenta la posibilidad de marcar los períodos que se desean comparar este será siempre basado en el Ultimo de los mismos.



Balance General - Comparando Períodos:

| Balance General [Comparativo] | | Ejercicio Actual | | |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| Fecha Hasta 31/07/2005 | | Desde: 01/01/2005 | | |
| Nivel: 4 | | Hasta: 31/12/2005 | | |
| Descripción | 01/01/2005 al 31/12/2005 | 01/01/2003 al 31/12/2003 | 01/01/2004 al 31/12/2004 | |
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | | |
| EFFECTIVO EN CAJA | | | | |
| CAJA CHICA | 48.675,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Total de EFFECTIVO EN CAJA | 48.675,00 | 0,00 | 0,00 | |
| BANCOS | | | | |
| BANCO TOTAL | (502.500,00) | 0,00 | 0,00 | |
| BANESCO (CTA. CTE) | (15.000.000,00) | (15.000.000,00) | (15.000.000,00) | |
| Total de BANCOS | (15.502.500,00) | (15.000.000,00) | (15.000.000,00) | |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | | | |
| CUENTAS X COBRAR COMERCIALES | (322.325,00) | 0,00 | 0,00 | |
| Total de CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | (322.325,00) | 0,00 | 0,00 | |
| I.V.A. (CREDITO FISCAL) | | | | |
| I.V.A. CREDITO FISCAL | 232.500,00 | 0,00 | 0,00 | |

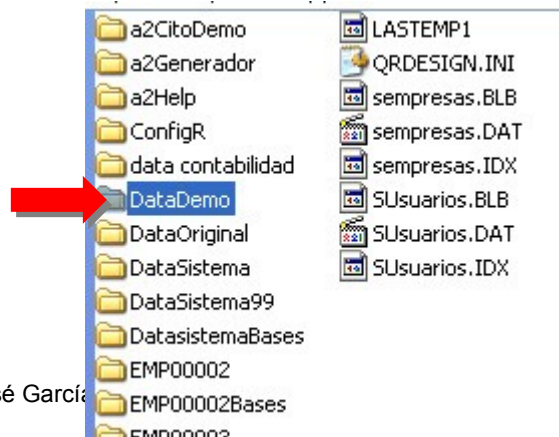
Consul

03

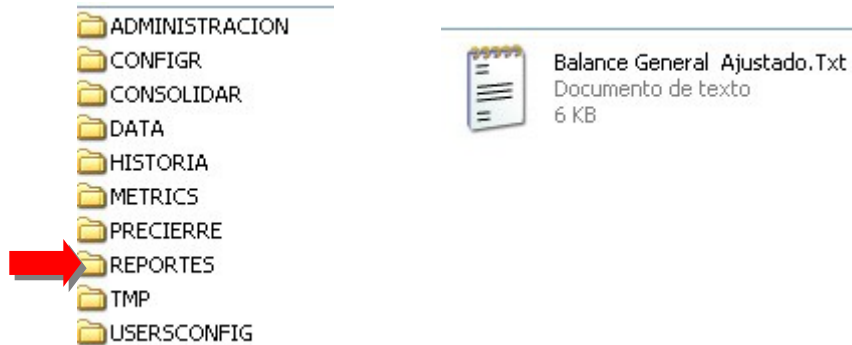
Posibilidad de exportar el Balance General en los formatos:



Al oprimir el botón Exportar el Balance quedara guardado en el directorio donde se encuentra ubicada la contabilidad en la carpeta denominada Data que para este caso como estamos trabajando con el programa demostrativo la carpeta se denomina DataDemo, como lo indica la figura:



Dentro de la carpeta DataDemo en la sub. Carpeta Reportes encontrara dicho Balance:



Informes – Estados Financieros – Balance de Comprobación: Nos presenta en una ventana la lista completa de cuentas en uso -en el ejercicio en curso- con el global de sus movimientos y sus saldos finales. Es un proceso excepcionalmente útil para obtener rápidamente un resumen contable del ejercicio. Emite el balance de comprobación a partir de los saldos de las cuentas contables a la fecha indicada e imprimiendo sólo las cuentas de movimiento ó aquellas que coincidan con el último nivel solicitado por el usuario. Este reporte solamente prueba la igualdad matemática entre los totales de debe y haber, no detecta errores sobre cuentas con movimientos en forma errónea.



Descripción de los Campos:

Hasta Fecha: muestra desde el inicio del periodo contable hasta la fecha actual.

Nivel: Permite ajustar el nivel de detalle para la impresión de las cuentas. Valor por omisión: el máximo nivel de cuentas para la empresa actual.

Mostrar plan de cuentas en cero (0): Si lo desea, puede imprimir las cuentas en cero.

Mostrar saldo del mes: Muestra la diferencia existente entre la columna de los Débitos y los Créditos.

Detallar descripción de cuenta:



En el reporte se muestran la siguiente información:

Código y Descripción: Muestra el código de cuenta contable y su respectiva descripción.

Saldo Anterior: Imprime el saldo final histórico, del periodo anterior al emitido en el informe.

Débitos: Monto correspondiente al debe, siendo de naturaleza positiva.

Créditos: Monto correspondiente al haber, el cual es de naturaleza negativa.

Mostrar saldo del mes: Muestra la diferencia existente entre la columna de los Débitos y los Créditos. Es opcional.

Saldo Actual: suma algebraica entre el Saldo anterior y el Saldo del mes.

Al finalizar los detalles para cada una de las cuentas, el informe emite el total correspondiente a los campos Saldo Anterior, Débitos, Créditos, Saldo del Mes y Saldo Actual.

Balance de Comprobación:

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| Balance de Comprobación | | | | | Ejercicio Actual |
|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fecha Hasta 31/01/2004 | | | | | Desde: 01/01/2004 |
| | | | | | Hasta: 31/12/2004 |
| Código | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo Actual |
| 1 | ACTIVOS | | | | |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | | | | |
| 1.1.12 | BANCOS | | | | |
| 1.1.12.121 | Banco Mercantil Cta. Cte. 1069- | 151.433,91 | 46.566.772,04 | 46.390.410,17 | 1.317.795,78 |
| 1.1.12.123 | Commerce Bank Cta. # | 706.972.704,02 | 79.425.824,00 | 29.254.612,00 | 757.143.916,02 |
| 1.1.12.125 | CTA CORR.VZLNO DE | 134.182.843,78 | 394.041.101,63 | 358.523.081,43 | 169.700.863,98 |
| 1.1.12.126 | Transferencias Bancarias | 0,00 | 28.096.324,04 | 28.096.324,04 | 0,00 |
| | Total de BANCOS | 841.306.981,71 | 548.120.021,71 | 461.264.427,64 | 928.162.575,78 |
| 1.1.13 | CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| 1.1.13.131 | CxC Prez Compano | 73.313.856,00 | 81.224.128,00 | 73.313.856,00 | 81.224.128,00 |
| 1.1.13.132 | C°C CLIENTES VARIOS | 6.500.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | 1.500.000,00 |
| 1.1.13.134 | CxC COROIL | 8.170.112,00 | 8.814.144,00 | 8.170.112,00 | 8.814.144,00 |
| 1.1.13.137 | CxC Inversora Mata | 13.929.280,00 | 13.509.824,00 | 13.929.280,00 | 13.509.824,00 |
| 1.1.13.139 | C°C AMERIMEN | 4.337.632,96 | 3.848.634,10 | 3.879.632,96 | 4.306.634,10 |
| 1.1.13.141 | C°C SINCRUDO DE ORIENTE | 443.932.866,52 | 312.742.957,68 | 443.932.866,52 | 312.742.957,68 |
| 1.1.13.144 | C°C PETROBRAS | 0,00 | 86.136.960,00 | 0,00 | 86.136.960,00 |
| | Total de CUENTAS POR COBRAR | 550.183.747,48 | 506.276.647,78 | 549.225.747,48 | 508.234.647,78 |
| 1.1.14 | CUENTAS POR COBRAR VARIAS | | | | |
| 1.1.14.142 | Cuentas p/cobrar | 822.400,00 | 30.000,00 | 0,00 | 852.400,00 |
| 1.1.14.143 | CxC Empleados | 3.589.606,85 | 2.911.506,68 | 3.193.631,67 | 3.307.481,86 |
| 1.1.14.148 | C°C Multinacional | 404.579,00 | 1.368.800,00 | 0,00 | 1.773.379,00 |
| | Total de CUENTAS POR COBRAR | 4.816.585,85 | 4.310.306,68 | 3.193.631,67 | 5.933.260,86 |

Balance de Comprobación Indicando la opción **Saldo del Mes**:

Balance de Comprobación

Período: Enero

Nivel: Nivel 4

Indenta descripción

Proporción: 1

Mostrar plan de cuentas en cero (0)

Detallar descripción de cuenta

Mostrar saldo del mes

Reporte ajustado x inflación

Preliminar Impresora Exportar Salir

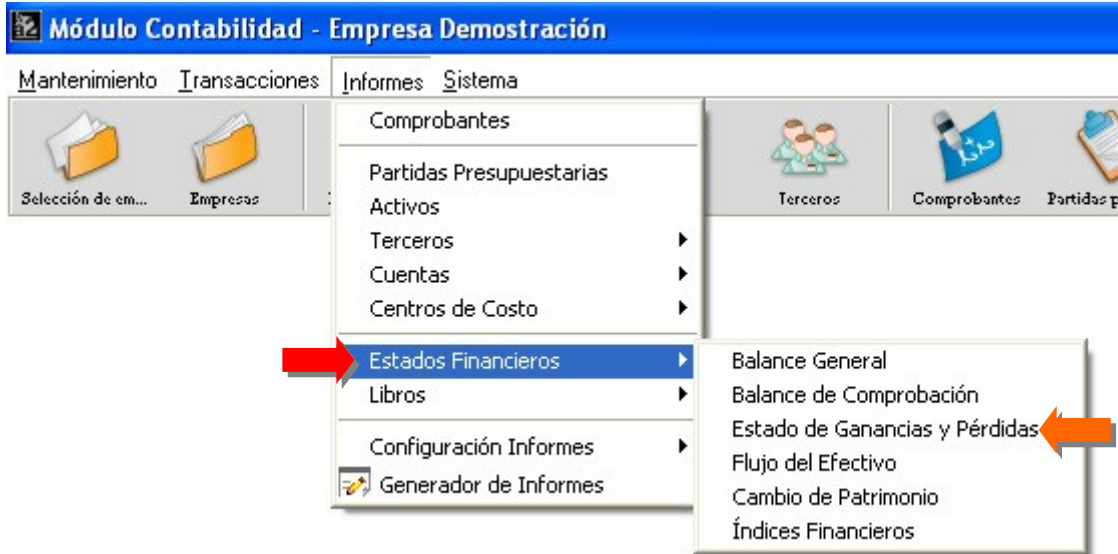
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| Balance de Comprobación | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|--|
| Fecha Hasta 31/01/2004 | | | | | | Ejercicio Actual Desde: 01/01/2004 Hasta: 31/12/2004 |
| Código | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo del Mes | Saldo Actual |
| 1 | ACTIVOS | | | | | |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | | | | | |
| 1.1.12 | BANCOS | | | | | |
| 1.1.12.121 | Banco Mercantil Cta. Cte. 1069 | 151.433,91 | 46.556.772,04 | 46.390.410,17 | 1.166.361,87 | 1.317.795,78 |
| 1.1.12.123 | Commerce Bank Cta. # | 706.972.704,02 | 79.425.824,00 | 29.254.612,00 | 50.171.212,00 | 757.143.916,02 |
| 1.1.12.125 | CTA CORR.VZLNO DE | 134.182.843,78 | 394.041.101,63 | 358.523.081,43 | 35.518.020,20 | 169.700.863,98 |
| 1.1.12.126 | Transferencias Bancarias | 0,00 | 28.096.324,04 | 28.096.324,04 | 0,00 | 0,00 |
| | Total de BANCOS | 841.306.981,71 | 548.120.021,71 | 461.264.427,64 | 86.855.594,07 | 928.162.575,78 |
| 1.1.13 | CUENTAS POR COBRAR | | | | | |
| 1.1.13.131 | CxC Prez Companc | 73.313.856,00 | 81.224.128,00 | 73.313.856,00 | 7.910.272,00 | 81.224.128,00 |
| 1.1.13.132 | C*C CLIENTES VARIOS | 6.500.000,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | [5.000.000,00] | 1.500.000,00 |
| 1.1.13.134 | CxC COROIL | 8.170.112,00 | 8.814.144,00 | 8.170.112,00 | 644.032,00 | 8.814.144,00 |
| 1.1.13.137 | CxC Inversora Mata | 13.929.280,00 | 13.509.824,00 | 13.929.280,00 | [419.456,00] | 13.509.824,00 |
| 1.1.13.139 | C*C AMERIVEN | 4.337.632,96 | 3.848.634,10 | 3.879.632,96 | [30.998,86] | 4.306.634,10 |
| 1.1.13.141 | C*C SINCRUDO DE ORIENTE | 443.932.866,52 | 312.742.957,68 | 443.932.866,52 | [131.189.908,84] | 312.742.957,68 |
| 1.1.13.144 | C*C PETROBRAS | 0,00 | 86.136.960,00 | 0,00 | 86.136.960,00 | 86.136.960,00 |
| | Total de CUENTAS POR COBRAR | 550.183.747,48 | 506.276.647,78 | 548.225.747,48 | [41.949.099,70] | 508.234.647,78 |
| 1.1.14 | CUENTAS POR COBRAR | | | | | |
| 1.1.14.142 | Cuentas p/cobrar | 822.400,00 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 852.400,00 |

Informes – Estados Financieros – Estados de Ganancias y Pérdidas: Es el estado financiero que permite registrar, analizar y comparar los ingresos, egresos y la utilidad de una organización, durante un determinado periodo de tiempo. El estado de ganancias y perdidas es denominado también como estado de resultados o estado de ingresos/egresos. Muestra la posición económica de la organización dentro de un intervalo de tiempo.

Ver. [Configuración del Estado de Ganancias y Pérdidas](#)

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01



Reporte de Ganancias y Perdidas Nivel 1:

| Estado de Ganancias y Pérdidas | | Ejercicio Actual |
|---|-------|--------------------|
| Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004 | | Desde: 01/01/2004 |
| Nivel: 1 | | Hasta: 31/12/2004 |
| Descripción | Saldo | |
| INGRESOS | | [3.326.352.415,53] |
| COSTO DE VENTAS | | 1.055.118.283,88 |
| COSTOS | | 1.489.053.525,57 |
| EGRESOS | | 690.106.580,21 |
| Utilidad Antes de ISLR | | [32.074.026,07] |

Consultar

209

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte de Ganancias y Perdidas Nivel 2:

| Estado de Ganancias y Pérdidas | | Ejercicio Actual |
|---|-------|--------------------|
| Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004 | | Desde: 01/01/2004 |
| Nivel: 2 | | Hasta: 31/12/2004 |
| Descripción | Saldo | |
| INGRESOS | | |
| INGRESOS POR SERVICIOS | | [3.326.352.415,53] |
| Total de INGRESOS | | [3.326.352.415,53] |
| COSTO DE VENTAS | | |
| COMPRAS | | 1.055.118.283,68 |
| Total de COSTO DE VENTAS | | 1.055.118.283,68 |
| COSTOS | | |
| COSTOS OPERATIVOS | | 1.489.053.525,57 |
| Total de COSTOS | | 1.489.053.525,57 |
| EGRESOS | | |
| EGRESOS GENERALES | | 644.538.732,34 |
| Otros Egresos | | 45.567.947,87 |
| Total de EGRESOS | | 690.106.580,21 |
| Utilidad Antes de ISLR | | [32.074.025,07] |

Reporte de Ganancias y Perdidas Nivel 3:

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| Estado de Ganancias y Pérdidas | | Ejercicio Actual |
|---|-------|--------------------|
| Fecha Desde 01/01/2004 Hasta 31/12/2004 | | Desde: 01/01/2004 |
| Nivel: 3 | | Hasta: 31/12/2004 |
| Descripción | Saldo | |
| INGRESOS | | |
| INGRESOS POR SERVICIOS | | |
| Ingresos p/servicios Comedor | | [3.230.694.628,93] |
| OTROS INGRESOS | | |
| | | [95.667.786,60] |
| Total de INGRESOS POR SERVICIOS | | [3.326.352.415,53] |
| Total de INGRESOS | | [3.326.352.415,53] |
| COSTO DE VENTAS | | |
| COMPRAS | | |
| Compras de Mercancía | | 1.055.118.283,68 |
| Total de COMPRAS | | 1.055.118.283,68 |
| Total de COSTO DE VENTAS | | 1.055.118.283,68 |
| COSTOS | | |
| COSTOS OPERATIVOS | | |
| GASTOS DEL PERSONAL | | 249.169.064,01 |
| COSTOS DE OPERACION | | 1.239.894.461,56 |
| Total de COSTOS OPERATIVOS | | 1.489.053.525,57 |
| Total de COSTOS | | 1.489.053.525,57 |
| EGRESOS | | |
| EGRESOS GENERALES | | |
| GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACION | | 644.538.732,34 |
| Total de EGRESOS GENERALES | | 644.538.732,34 |
| Otros Egresos | | |
| Otros Egresos | | 45.923.280,77 |
| Otros Ingresos | | |
| | | [355.432,90] |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| | |
|------------------------|-----------------|
| Total de Otros Egresos | 45.567.847,87 |
| Total de EGRESOS | 690.106.560,21 |
| Utilidad Antes de ISLR | [92.074.026,07] |

Reporte de Ganancias y Perdidas Nivel 4:

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

| Estado de Ganancias y Pérdidas | | Ejercicio Actual |
|---|-------|-------------------|
| Fecha Desde 01/01/2005 Hasta 31/12/2005 | | Desde: 01/01/2005 |
| Nivel: 4 | | Hasta: 31/12/2005 |
| Descripción | Saldo | |
| INGRESOS | | |
| INGRESOS POR VENTAS | | |
| VENTAS DE PRODUCTOS | | |
| VENTAS PRODUCTOS GRAVADOS | | (350.000,00) |
| Total de VENTAS DE PRODUCTOS | | (350.000,00) |
| Total de INGRESOS POR VENTAS | | (350.000,00) |
| Total de INGRESOS | | (350.000,00) |
| COSTOS | | |
| INVENTARIO PARA LA VENTA | | |
| INVENTARIO | | |
| MERCANCIA PARA LA VENTA | | 1.595.000,00 |
| Total de INVENTARIO | | 1.595.000,00 |
| Total de INVENTARIO PARA LA VENTA | | 1.595.000,00 |
| GASTOS FINANCIEROS | | |
| COMISIONES | | |
| IMPUESTO AL DEBITO BANCARIO | | 2.500,00 |
| Total de COMISIONES | | 2.500,00 |
| Total de GASTOS FINANCIEROS | | 2.500,00 |
| Total de COSTOS | | 1.597.500,00 |
| Total | | 1.247.500,00 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Estado de Ganancias y Pérdidas (**Comparativo**): Con la activación de los ejercicios históricos, puede generar reportes comparativos, con hasta 7 ejercicios



Estado de Ganancias y Pérdidas

Desde Período: Enero
Hasta Período: Diciembre
Nivel: Nivel 4

Indenta descripción
Proporción: 1

Mostrar plan de cuentas en cero (0)

Balance comparativo

Preliminar Impresora Exportar Salir

Al oprimir el botón de selección se nos presenta la posibilidad de marcar los períodos que se desean comparar este será siempre basado en el Ultimo de los mismos.



Selección de ejercicio

| Ejercicio | Fecha Inicio | Fecha Fin |
|---|--------------|------------|
| <input type="checkbox"/> Diciembre | 01/01/2003 | 31/12/2003 |
| <input checked="" type="checkbox"/> Diciembre | 01/01/2004 | 31/12/2004 |

Aceptar Cancelar

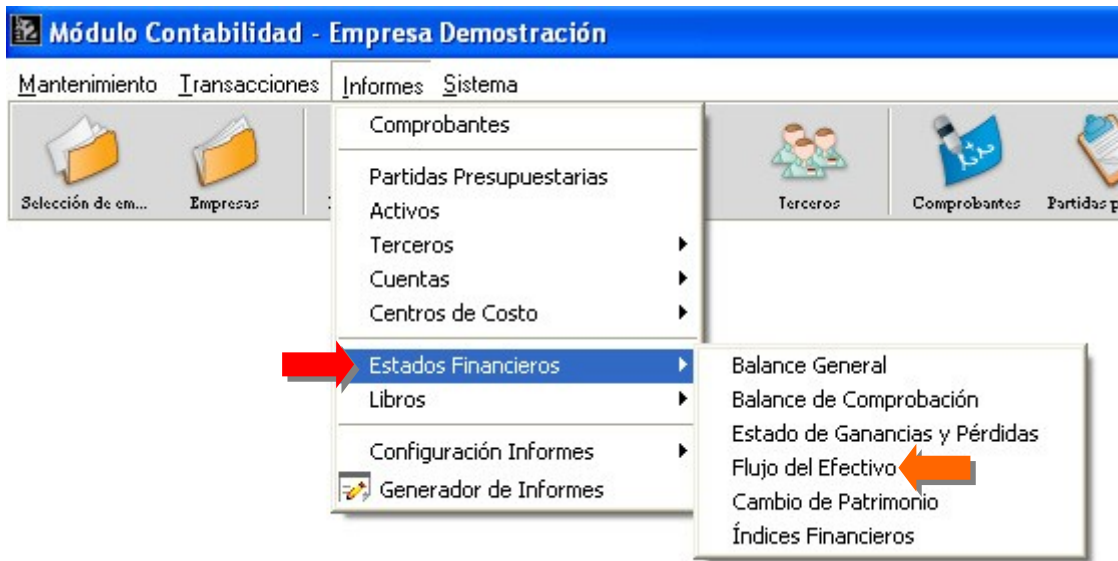
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte Ganancias y Pérdidas (Comparativo):

| Estado de Ganancias y Pérdidas [Comparativo] | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Fecha Desde 01/01/2005 Hasta 31/12/2005 | Ejercicio Actual | | |
| Nivel: 4 | Desde: 01/01/2005 | | |
| | Hasta: 31/12/2005 | | |
| Descripción | 01/01/2005 al 31/12/2005 | 01/01/2003 al 31/12/2003 | 01/01/2004 al 31/12/2004 |
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS POR VENTAS | | | |
| VENTAS DE PRODUCTOS | | | |
| VENTAS PRODUCTOS GRAVADOS | (350.000,00) | 0,00 | 0,00 |
| Total de VENTAS DE PRODUCTOS | (350.000,00) | 0,00 | 0,00 |
| Total de INGRESOS POR VENTAS | (350.000,00) | 0,00 | 0,00 |
| Total de INGRESOS | (350.000,00) | 0,00 | 0,00 |
| COSTOS | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES | | | |
| GASTOS ADMIN/GENERALES | | | |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 |
| Total de GASTOS ADMIN/GENERALES | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 |
| Total de GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 |
| INVENTARIO PARA LA VENTA | | | |
| INVENTARIO | | | |
| MERCANCIA PARA LA VENTA | 1.595.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de INVENTARIO | 1.595.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de INVENTARIO PARA LA VENTA | 1.595.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| GASTOS FINANCIEROS | | | |
| COMISIONES | | | |
| IMPUESTO AL DEBITO BANCARIO | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de COMISIONES | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total de GASTOS FINANCIEROS | 2.500,00 | 0,00 | 0,00 |

Informes – Estados Financieros – Flujo de Efectivo: El estado del flujo del efectivo muestra el movimiento del efectivo que sale y que ingresa al negocio, por medio de una lista de las fuentes de ingresos de efectivo y los usos o desembolsos del mismo. Este estado difiere de un estado de ganancias y pérdidas en que resume las operaciones del negocio que abarcan ingresos y egresos de caja, sin considerar su relación con las actividades que producen utilidades y al proceso de equilibrar los ingresos y los costos. Esto es, las fuentes y los usos del efectivo son la materia del estado del flujo del efectivo; las ventas o ingresos realizados y el costo incurrido durante el periodo contable son las materias del estado de ganancias y pérdidas. El estado de ganancias y pérdidas también suministra una base para estimar las futuras necesidades de efectivo y sus probables fuentes.

Muestra el listado de las cuentas con los saldos. No se incluye el encabezado para los campos del informe, imprimiendo la descripción de la cuenta al lado izquierdo y los saldos al lado derecho, colocando en una columna correspondiente al nivel que posea. Las cuentas están agrupadas según el tipo de actividad.



Debe especificar el período y si desea los acumulados, marque la casilla.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

El estado de flujo de efectivo, cuando se usa conjuntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes empresas. También realiza la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes empresas, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

Es importante que la cuenta contable se defina como cuenta que maneja efectivo, como lo indica la figura:

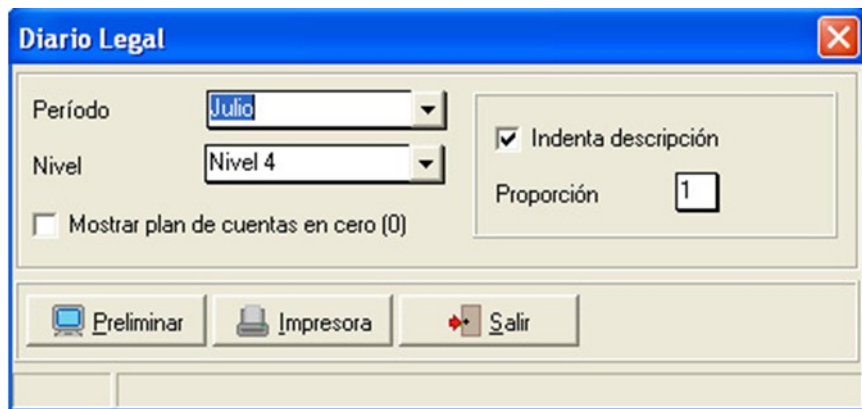
Este reporte emite los movimientos de cuentas que manejan efectivo.

Muestra el listado de las cuentas con los saldos. No se incluye el encabezado para los campos del informe, imprimiendo la descripción de la cuenta al lado izquierdo y los saldos al lado derecho, colocando en una columna correspondiente al nivel que posea. Las cuentas están agrupadas según el tipo de actividad.

Informes – Libros Contables:



Informes – Libros – Diario Legal: Lista los grupos de cuentas y sus movimientos, dependiendo del nivel escogido en el periodo seleccionado. Muestra el código y descripción de la cuenta junto con los débitos y créditos, totalizando por grupos de cuentas y el total general de débitos y créditos del periodo.

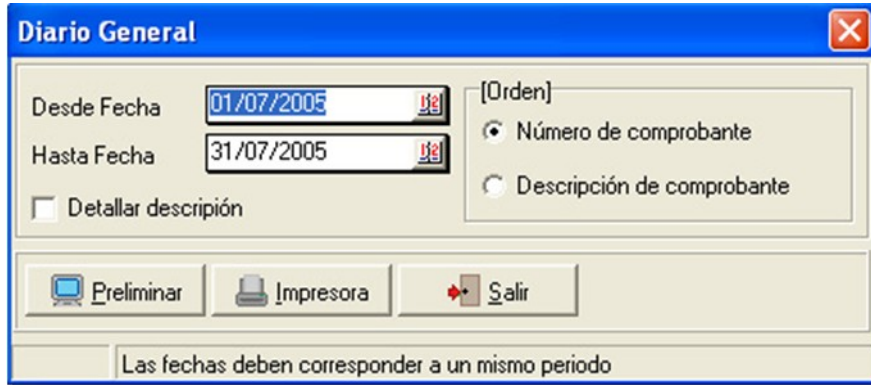


Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte Diario Legal:

| Diario Legal | | Ejercicio Actual | |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| Período: Julio | | Desde: 01/01/2005 | |
| | | Hasta: 31/12/2005 | |
| Código | Descripción | Débitos | Créditos |
| 1 | ACTIVO | | |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | | |
| 1.1.01 | EFFECTIVO EN CAJA | | |
| 1.1.01.00001 | CAJA CHICA | 724.825,00 | 676.150,00 |
| | Total de EFFECTIVO EN CAJA | <u>724.825,00</u> | <u>676.150,00</u> |
| 1.1.02 | BANCOS | | |
| 1.1.02.00001 | BANCO TOTAL | 0,00 | 502.500,00 |
| | Total de BANCOS | <u>0,00</u> | <u>502.500,00</u> |
| 1.1.05 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | | |
| 1.1.05.00100 | CUENTAS X COBRAR COMERCIALES | 402.500,00 | 724.825,00 |
| | Total de CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | <u>402.500,00</u> | <u>724.825,00</u> |
| 1.1.09 | IV.A. (CREDITO FISCAL) | | |
| 1.1.09.00002 | IV.A. CREDITO FISCAL | 232.500,00 | 0,00 |
| | Total de IV.A. (CREDITO FISCAL) | <u>232.500,00</u> | <u>0,00</u> |
| | Total de ACTIVO CIRCULANTE | <u>1.359.825,00</u> | <u>1.903.475,00</u> |
| | Total de ACTIVO | <u>1.359.825,00</u> | <u>1.903.475,00</u> |
| 2 | PASIVO | | |
| 2.1 | PASIVO CIRCULANTE | | |
| 2.1.03 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | | |
| 2.1.03.00001 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 500.000,00 | 1.150.000,00 |
| | Total de CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | <u>500.000,00</u> | <u>1.150.000,00</u> |
| 2.1.05 | RETENCIONES POR PAGAR | | |
| 2.1.05.00016 | I.S.L.R. TERCEROS | 0,00 | 1.350,00 |
| | Total de RETENCIONES POR PAGAR | <u>0,00</u> | <u>1.350,00</u> |

Informes – Libros – Diario General: Lista los movimientos de un rango de fechas dentro de un mismo periodo. Está ordenado por el número del comprobante o la descripción del mismo. Muestra la fecha del comprobante, número del comprobante, referencia del documento, el código y descripción de la cuenta de movimiento junto con los débitos y créditos, totalizando todos los movimientos por comprobante y el total general de débitos y créditos a la fecha final del rango.



En esta pantalla solo debe seleccionar el rango de fecha de inicio y fin dentro de un mismo periodo, además puede ordenar el reporte por el número o la descripción del comprobante.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte Diario General:

| Diario General | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------|--------------|---------------------------------|--------------|-------------------|
| Desde 01/07/2005 Hasta 31/07/2005 | | | | | | Ejercicio Actual |
| | | | | | | Desde: 01/01/2005 |
| | | | | | | Hasta: 31/12/2005 |
| Día | Comprobante/Detalle | Ref. | Código Cta. | Desc. de Cta. | Débitos | Créditos |
| 04 | 0000000002 | | | Movimiento de Bancos | | |
| | Compras | 12/156-451 | 2.1.03.00001 | CUENTAS POR PAGAR | 500.000,00 | |
| | CUENTAS POR PAGAR | 12/156-451 | 5.5.01.00007 | IMPUESTO AL DEBITO | 2.500,00 | |
| | CUENTAS POR PAGAR | 12/156-451 | 1.1.02.00001 | BANCO TOTAL | | 502.500,00 |
| | Total de Comprobante N° 0000000002 | | | | 502.500,00 | 502.500,00 |
| 30 | 0000000003 | | | COMPRAS DEL PERIODO | | |
| | Monto Bruto Compra de | 123469 | 5.4.01.00001 | MERCANCIA PARA LA | 1.000.000,00 | |
| | IV.A. Compra de Mercancia | 123469 | 1.1.09.00002 | IV.A. CREDITO FISCAL | 150.000,00 | |
| | Saldo Operación Compra de | 123469 | 2.1.03.00001 | CUENTAS POR PAGAR | | 1.150.000,00 |
| | Monto Bruto Compra de | 2334 | 5.4.01.00001 | MERCANCIA PARA LA | 500.000,00 | |
| | IV.A. Compra de Mercancia | 2334 | 1.1.09.00002 | IV.A. CREDITO FISCAL | 75.000,00 | |
| | Cheques (Forma de Pago) | 2334 | 1.1.01.00001 | CAJA CHICA | | 575.000,00 |
| | Monto Bruto Compra de | 23 | 5.4.01.00001 | MERCANCIA PARA LA | 50.000,00 | |
| | IV.A. Compra de Mercancia | 23 | 1.1.09.00002 | IV.A. CREDITO FISCAL | 7.500,00 | |
| | Cheques (Forma de Pago) | 23 | 1.1.01.00001 | CAJA CHICA | | 57.500,00 |
| | Monto Bruto Compra de | 1234 | 5.4.01.00001 | MERCANCIA PARA LA | 45.000,00 | |
| | Retenciones (Forma de Pago) | 1234 | 2.1.05.00016 | I.S.L.R. TERCEROS | | 1.350,00 |
| | Efectivo (Forma de Pago) Compra | 1234 | 1.1.01.00001 | CAJA CHICA | | 43.650,00 |
| | Total de Comprobante N° 0000000003 | | | | 1.827.500,00 | 1.827.500,00 |
| 31 | 0000000004 | | | OPERACIONES DE CUENTAS X COBRAR | | |
| | Monto Gravado Factura 4567 | 4567 | 4.1.01.00001 | VENTAS PRODUCTOS | | 350.000,00 |
| | IV.A Factura 4567 Cliente 1 | 4567 | 2.1.09.00002 | IV.A. DEBITO FISCAL | | 52.500,00 |
| | Monto Operación Factura 4567 | 4567 | 1.1.05.00100 | CUENTAS X COBRAR | 402.500,00 | |

Informes – Libros – Diario Mayor: Lista los grupos de cuentas y sus movimientos, dependiendo del nivel escogido en el periodo seleccionado. Muestra el código y descripción de la cuenta junto con los débitos y créditos, saldo anterior, saldo actual y opcionalmente el saldo del mes, totalizando por grupos de cuentas y el total general de débitos y créditos del periodo. Los saldos en cantidades negativas se representan según el símbolo seleccionado en la ficha de la empresa actual.



En esta pantalla debe seleccionar el periodo y el nivel. Puede imprimir las cuentas en cero, con lo cual se imprimen todo el plan de cuentas y visualizar el Saldo del mes al marcar su cuadro de selección.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte Diario Mayor:

| Libro Mayor | | | | | |
|--------------------|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-------------------|
| Período: Julio | | | | | Ejercicio Actual |
| Nivel: 3 | | | | | Desde: 01/01/2005 |
| | | | | | Hasta: 31/12/2005 |
| Código | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo Actual |
| 1 | ACTIVO | | | | |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | | | | |
| 1.101 | EFFECTIVO EN CAJA | 0,00 | 724.825,00 | 676.150,00 | 48.675,00 |
| 1.102 | BANCOS | (15.000.000,00) | 0,00 | 502.500,00 | (15.502.500,00) |
| 1.105 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 0,00 | 402.500,00 | 724.825,00 | (322.325,00) |
| 1.109 | I.V.A. (CREDITO FISCAL) | 0,00 | 232.500,00 | 0,00 | 232.500,00 |
| | Total de ACTIVO CIRCULANTE | (15.000.000,00) | 1.359.825,00 | 1.903.475,00 | (15.543.660,00) |
| | Total de ACTIVO | (15.000.000,00) | 1.359.825,00 | 1.903.475,00 | (15.543.660,00) |
| 2 | PASIVO | | | | |
| 2.1 | PASIVO CIRCULANTE | | | | |
| 2.103 | CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 0,00 | 500.000,00 | 1.150.000,00 | (650.000,00) |
| 2.105 | RETENCIONES POR PAGAR | 0,00 | 0,00 | 1.350,00 | (1.350,00) |
| 2.109 | I.V.A. (DEBITO FISCAL) | 0,00 | 0,00 | 52.500,00 | (52.500,00) |
| | Total de PASIVO CIRCULANTE | 0,00 | 500.000,00 | 1.203.850,00 | (703.850,00) |
| | Total de PASIVO | 0,00 | 500.000,00 | 1.203.850,00 | (703.850,00) |
| 3 | PATRIMONIO | | | | |
| 3.1 | CAPITAL SOCIAL | | | | |
| 3.102 | SUPERAVIT | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| | Total de CAPITAL SOCIAL | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| | Total de PATRIMONIO | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| 4 | INGRESOS | | | | |
| 4.1 | INGRESOS POR VENTAS | | | | |
| 4.101 | VENTAS DE PRODUCTOS | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | (350.000,00) |
| | Total de INGRESOS POR VENTAS | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | (350.000,00) |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte Diario Mayor (Mostrando Saldo del Mes):

| Libro Mayor | | | | | | |
|--------------------|------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| Período: Julio | | | | | | Ejercicio Actual |
| Nivel: 3 | | | | | | Desde: 01/01/2005 |
| | | | | | | Hasta: 31/12/2005 |
| Código | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo Mes | Saldo Actual |
| 1 | ACTIVO | | | | | |
| 1.1 | ACTIVO CIRCULANTE | | | | | |
| 1.101 | EFFECTIVO EN CAJA | 0,00 | 724.825,00 | 676.150,00 | 48.675,00 | 48.675,00 |
| 1.102 | BANCOS | (15.000.000,00) | 0,00 | 502.500,00 | (502.500,00) | (15.502.500,00) |
| 1.105 | CUENTAS POR COBRAR | 0,00 | 402.500,00 | 724.825,00 | (322.325,00) | (322.325,00) |
| 1.109 | I.V.A. (CREDITO FISCAL) | 0,00 | 232.500,00 | 0,00 | 232.500,00 | 232.500,00 |
| | Total de ACTIVO CIRCULANTE | (15.000.000,00) | 1.359.825,00 | 1.903.475,00 | (543.650,00) | (15.543.650,00) |
| | Total de ACTIVO | (15.000.000,00) | 1.359.825,00 | 1.903.475,00 | (543.650,00) | (15.543.650,00) |
| 2 | PASIVO | | | | | |
| 2.1 | PASIVO CIRCULANTE | | | | | |
| 2.103 | CUENTAS POR PAGAR | 0,00 | 500.000,00 | 1.150.000,00 | (650.000,00) | (650.000,00) |
| 2.105 | RETENCIONES POR | 0,00 | 0,00 | 1.350,00 | (1.350,00) | (1.350,00) |
| 2.109 | I.V.A. (DEBITO FISCAL) | 0,00 | 0,00 | 52.500,00 | (52.500,00) | (52.500,00) |
| | Total de PASIVO CIRCULANTE | 0,00 | 500.000,00 | 1.203.850,00 | (703.850,00) | (703.850,00) |
| | Total de PASIVO | 0,00 | 500.000,00 | 1.203.850,00 | (703.850,00) | (703.850,00) |
| 3 | PATRIMONIO | | | | | |
| 3.1 | CAPITAL SOCIAL | | | | | |
| 3.102 | SUPERAVIT | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| | Total de CAPITAL SOCIAL | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| | Total de PATRIMONIO | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| 4 | INGRESOS | | | | | |
| 4.1 | INGRESOS POR VENTAS | | | | | |
| 4.101 | VENTAS DE PRODUCTOS | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | (350.000,00) | (350.000,00) |
| | Total de INGRESOS POR VENTAS | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | (350.000,00) | (350.000,00) |

Informes – Libros – Mayor Analítico: Es un listado de las cuentas de movimientos, es decir, los movimientos por cuenta, dado un rango de fechas. En la línea de las cuentas, muestra el código y descripción de la cuenta junto con los débitos y créditos, saldo anterior y saldo actual. En la línea de los movimientos por cuentas, muestra la fecha del comprobante, número del comprobante, referencia del documento, detalle del movimiento, los débitos y créditos. Totaliza todos los movimientos de cada cuenta y el total general de saldos, débitos y créditos a la fecha final del rango. En los saldos, las cantidades negativas se representan según el símbolo seleccionado en la ficha de la empresa actual.



The screenshot shows a window titled "Mayor Analítico" with the following fields and options:

- Desde Cuenta: [Empty]
- Hasta Cuenta: [Empty]
- Desde Fecha: 01/01/2005
- Hasta Fecha: 31/12/2005
- Mostrar detalle del movimiento
- Mostrar plan de cuentas en cero (0)
- Incluir terceros
- Incluir centros de costo
- Reporte ajustado x inflación

Buttons at the bottom: Preliminar, Impresora, Exportar, Salir.

En esta pantalla podrá seleccionar:

- Rango de cuentas, en Desde - Hasta Cuentas, el no hacerlo se tomaran en cuenta todas.
- Y lapso, en Desde - Hasta Fecha
- Reporte Ajustado x inflación.
- Mostrar Detalle del Movimiento.
- Mostrar Plan de Cuentas en Cero (0).
- Incluir Terceros.
- Incluir Centros de Costo.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Reporte Mayor Analítico:

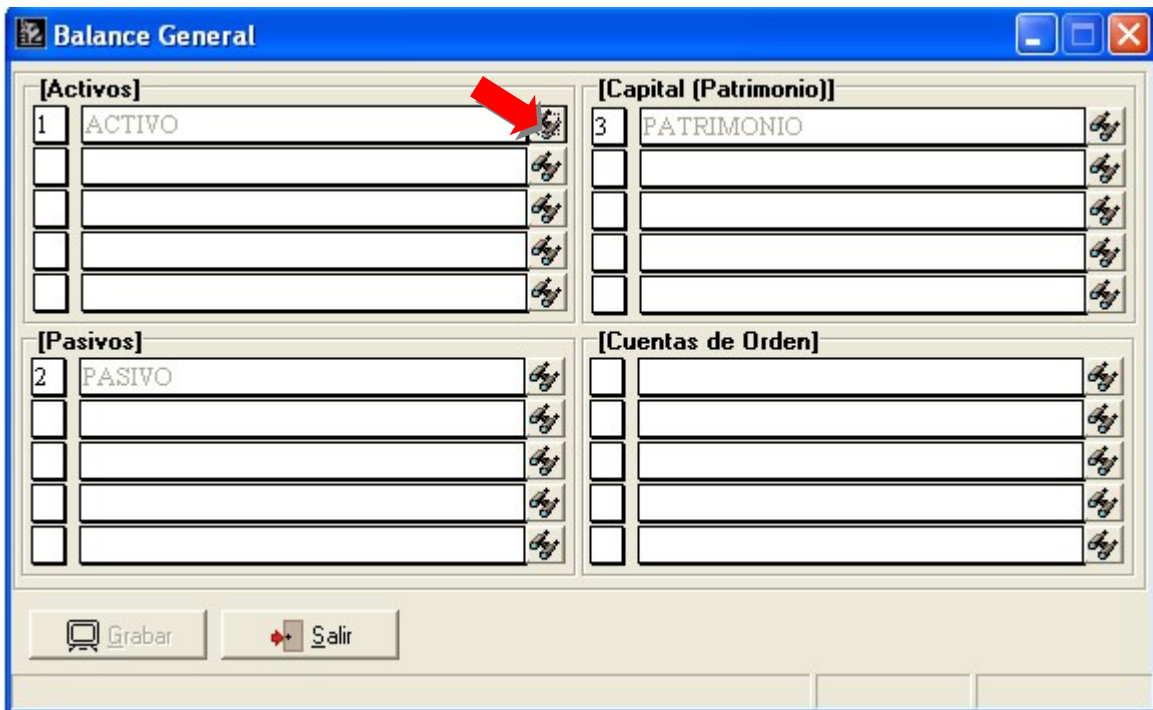
| Mayor Analítico | | | | | | | Ejercicio Actual | |
|--|-----------|----------|--------------------|-----------------|------------|--------------|-------------------|--|
| Fecha Desde: 01/01/2005 Hasta: 31/12/2005 | | | | | | | Desde: 01/01/2005 | |
| Plan de Cuentas Desde: 1 Hasta: 7.1.02.00002 | | | | | | | Hasta: 31/12/2005 | |
| Fecha | Nº Comp. | Ref. | Descripción | Saldo Anterior | Débitos | Créditos | Saldo Actual | |
| 1.101.00001 - CAJA CHICA | | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 30/07/2005 | 000000003 | 2334 | Cheques (Forma de | | | 575.000,00 | (575.000,00) | |
| 30/07/2005 | 000000003 | 23 | Cheques (Forma de | | | 57.500,00 | (632.500,00) | |
| 30/07/2005 | 000000003 | 1234 | Efectivo (Forma de | | | 43.650,00 | (676.150,00) | |
| 31/07/2005 | 000000004 | 00000001 | Efectivo (Forma de | | 724.825,00 | | 48.675,00 | |
| Total de Plan de Cuentas : 1.1.01.00001 | | | | 0,00 | 724.825,00 | 676.150,00 | 48.675,00 | |
| 1.102.00001 - BANCO TOTAL | | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 04/07/2005 | 000000002 | 12/156- | CUENTAS POR | | | 502.500,00 | (502.500,00) | |
| Total de Plan de Cuentas : 1.1.02.00001 | | | | 0,00 | 0,00 | 502.500,00 | (502.500,00) | |
| 1.102.00003 - BANESCO (CTA.CTE) | | | | (15.000.000,00) | | | (15.000.000,00) | |
| 1.105.00100 - CUENTAS X COBRAR COMERCIALES | | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 31/07/2005 | 000000004 | 4567 | Monto Operación | | 402.500,00 | | 402.500,00 | |
| 31/07/2005 | 000000004 | 00000001 | Efectivo (Forma de | | | 724.825,00 | (322.325,00) | |
| Total de Plan de Cuentas : 1.1.05.00100 | | | | 0,00 | 402.500,00 | 724.825,00 | (322.325,00) | |
| 1.109.00002 - I.V.A. CREDITO FISCAL | | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 30/07/2005 | 000000003 | 123459 | I.V.A. Compra de | | 150.000,00 | | 150.000,00 | |
| 30/07/2005 | 000000003 | 2334 | I.V.A. Compra de | | 75.000,00 | | 225.000,00 | |
| 30/07/2005 | 000000003 | 23 | I.V.A. Compra de | | 7.500,00 | | 232.500,00 | |
| Total de Plan de Cuentas : 1.1.09.00002 | | | | 0,00 | 232.500,00 | 0,00 | 232.500,00 | |
| 2.103.00001 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 04/07/2005 | 000000002 | 12/156- | Compras | | 500.000,00 | | 500.000,00 | |
| 30/07/2005 | 000000003 | 123459 | Saldo Operación | | | 1.150.000,00 | (650.000,00) | |
| Total de Plan de Cuentas : 2.1.03.00001 | | | | 0,00 | 500.000,00 | 1.150.000,00 | (650.000,00) | |

Informes – Configuración Informes:



Configuración Balance General:

Al configurar el Balance General se muestra la siguiente ventana:



Solo tiene que seleccionar las cuentas de Activos, Pasivos, Capital o Patrimonio y las cuentas de Orden del plan de cuentas de la empresa actual. Luego presione el botón Grabar.

Configuración Estado de Ganancias y Pérdidas:

Cuando se configura el Estado de Resultados se muestra la siguiente ventana:

| Código | Descripción/Comentario | Clasificación |
|--------|------------------------|---------------|
| 4 | INGRESOS | Cuenta |
| 5 | COSTOS | Cuenta |
| 6 | Costos de ventas* | Cuenta |
| 7 | GASTOS NO DEDUCIBLES | Cuenta |
| | Total | Total |

5 Registros.

Botones:

- **Agregar:** agrega un ítem al reporte. Un ítem puede ser una línea, comentario, cuenta, subtotal o total.
- **Insertar:** agrega un ítem antes de la línea o ítem seleccionada en la pantalla.
- **Modificar:** modifica el ítem o línea seleccionada.
- **Borrar:** eliminar un ítem o línea.
- **Salir:** salir de la configuración.

Cuando se presiona el botón agregar ó modificar se muestra el siguiente cuadro de ítem:

Cuenta:

Descripción:

- **Línea:** agrega una línea en blanco. Deben estar deshabilitados los campos Cuenta y Descripción.
- **Comentario:** agrega un comentario al balance general y se debe escribir en el campo Descripción. (El campo Cuenta debe estar deshabilitado).
- **Cuenta:** agrega una cuenta. Debe presionar el botón en el campo Cuenta.
- **Subtotal:** realiza la sumatoria de los saldos de las cuentas desde el inicio o desde un subtotal anterior. Es decir, totaliza grupos de cuentas ubicados entre dos subtotales. En el campo Descripción se puede escribir una etiqueta para el Subtotal.

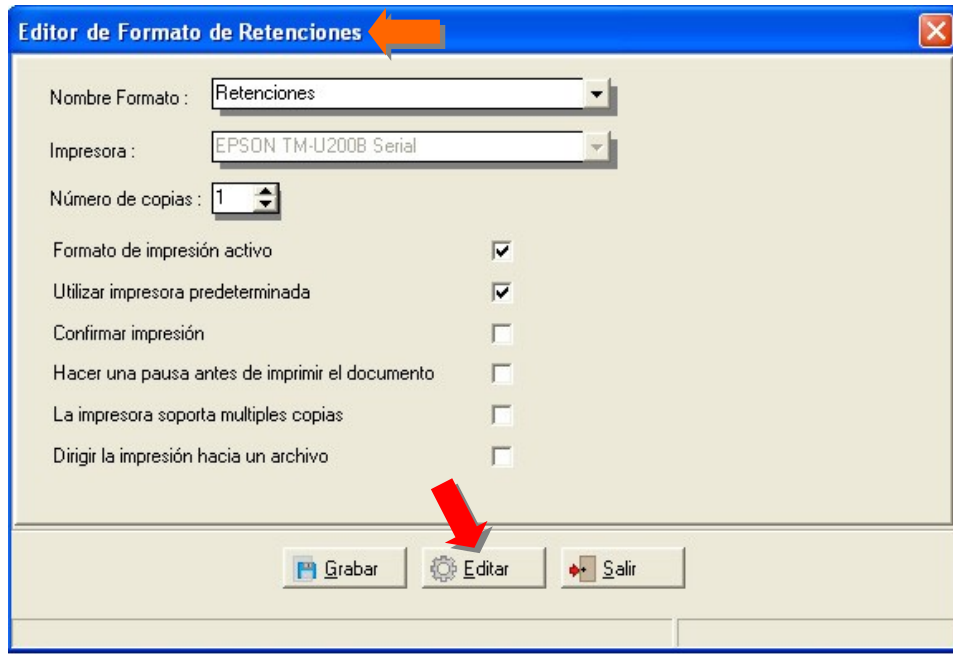
Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

- **Total:** realiza la sumatoria de los saldos de las cuentas desde la primera cuenta hasta la última cuenta insertada. En el campo Descripción se puede escribir una etiqueta para el Subtotal.

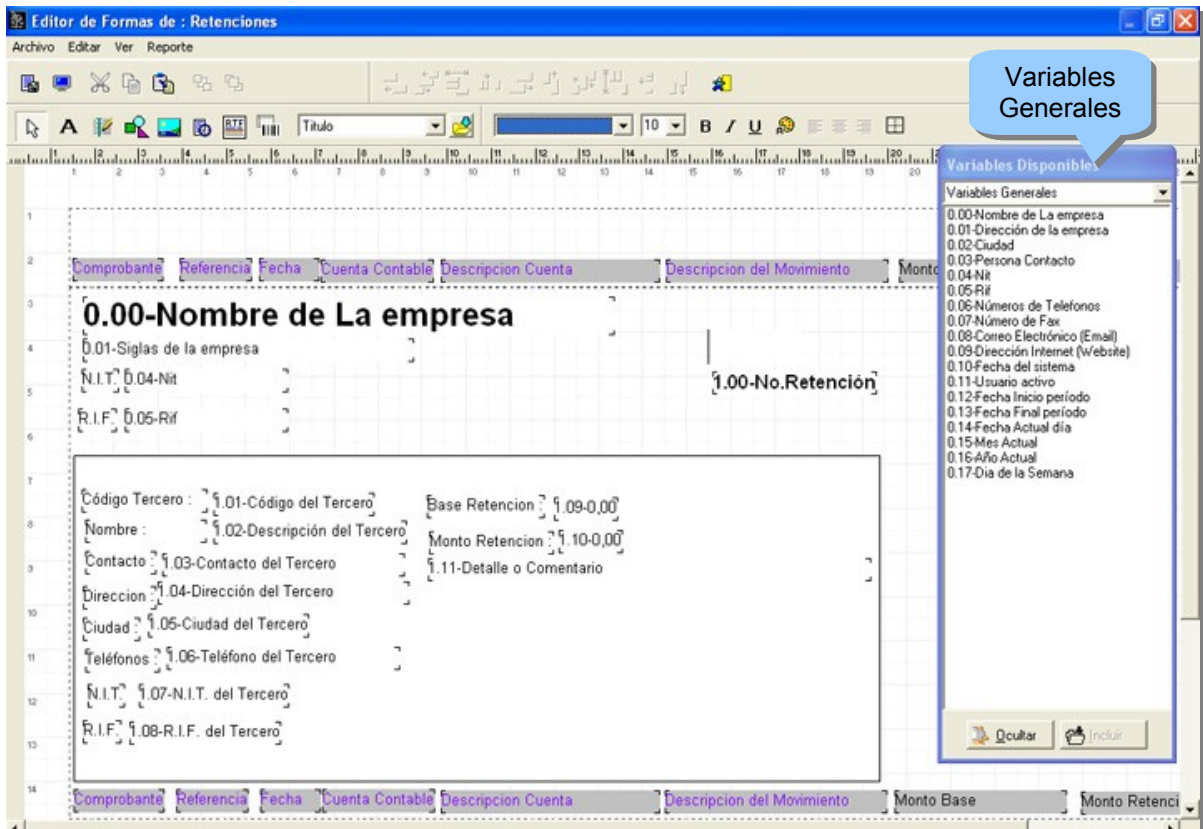
Nota Importante: debe hacer un doble click en el ítem para que tome el tipo de ítem que se seleccione.

Configuración Retenciones de Terceros:

Formato de Retenciones:



Editor de Formato de Retenciones:



**Certificado
de
Retención**

Certificados de Retención

Formato: Retenciones

Desde Tercero: R-546546 a2 Colombia L.T.D.A.

Hasta Tercero: R-546546 a2 Colombia L.T.D.A.

Desde Fecha: 01/01/2003 [Terceros Activos]

Hasta Fecha: 31/12/2003

Tipo de Tercero: -Todos-

No. Comprobante: 1

Cuentas : []

Si
 No
 Todos

Utilizar simbolo negativo para los créditos

| Cuenta | Descripción |
|-------------|------------------------|
| 2.1.14.0106 | Retenciones Sindicales |

Incluir Borrar

Principal Detalle

Preliminar Impresora Salir

Informes – Generador de Informes Personalizado: Incorpora el más poderoso, avanzado y flexible generador de Informes



Cuenta con una facilidad y con un concepto muy amigable que le permite crear informes, sin complicaciones.

Lo que reducirá de manera sustancial el tiempo y costo en la distribución de información importante para la toma de decisiones.

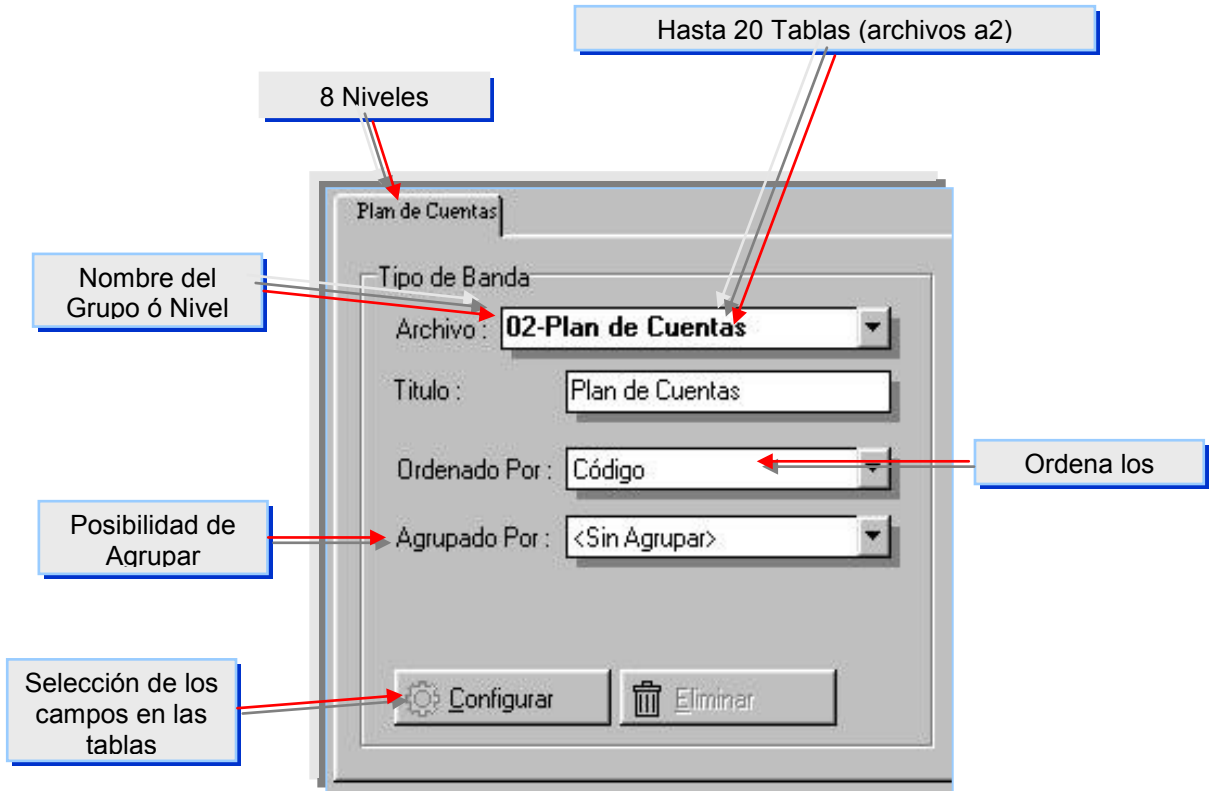
Características:

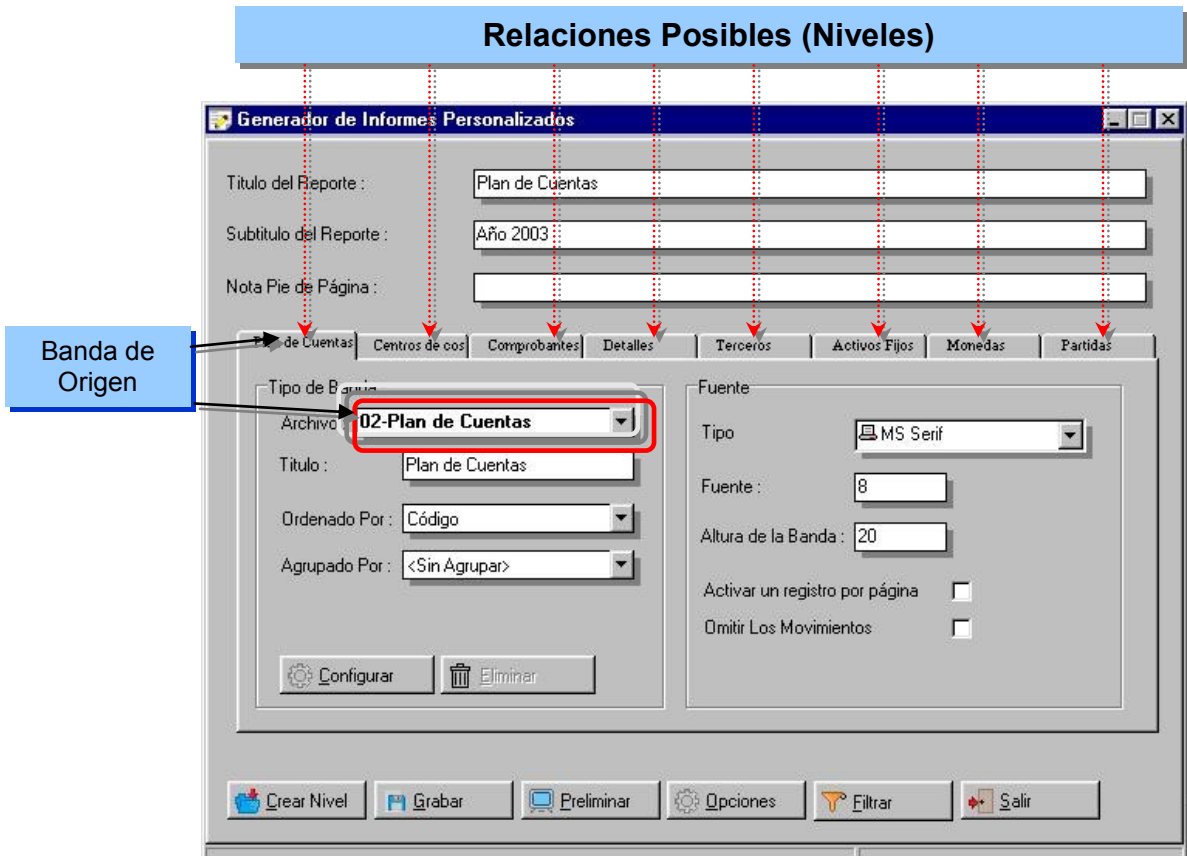
- Amigable
- Intuitivo
- Características poderosas de exportación
- Utilización de agrupaciones Jerárquicas (8 Niveles)
- Permite la modificación de Informes predefinidos
- Posibilidad de Guardar los resultados
- Utilización de todas las tablas (archivos a2)
- Posibilidad de crear filtros dinámicos
- Posibilidad de Resúmenes por niveles
- Posibilidad de incluir Imágenes (logos)
- Manejo de filtros para la información
- Permite subtotaes por niveles
- Permite la comparación entre los datos
- Manejo de formulas
- Manejo de monedas
- Permite el manejo de Información Histórica
- Posibilidad de migrar los informes definidos a otras aplicaciones a2 Contabilidad

Una poderosa herramienta para la generación de informes que aumenta la productividad, que permite consultas avanzadas e impresión de alta calidad.

Hasta los usuarios con menos experiencia pueden crear informes completos rápidamente, eliminando la necesidad de adaptación de los informes al conocimiento de los profesionales y a las limitaciones de la herramienta. Además, recursos como edición y visualización en tiempo real y la interfaz intuitiva, permiten mayor facilidad en la creación de informes profesionales.

Módulo Principal:





Relaciones con las Tablas (Archivos a2)

01-Empresas
02-Plan de Cuentas
03-Grupos de Centro de costo
04-Centros de costo
05-Tipos de Activos Fijos
06-Grupos de Activos Fijos
07-Ubicación de Activos Fijos
08-Activos Fijos
09-Terceros
10-Monedas

11-IPC
12-Detalles
13-Partidas Presupuestarias
14-Modificación de Partidas
15-Centros de Costo x Partidas
16-Cuentas Contables x Partidas
17-Comprobantes Modelo
18-Detalles Comprobante Modelo
19-Comprobantes Diario
20-Detalles Comprobante Diario

Banda Origen: 02 Plan de Cuentas

Relaciones posibles con la banda origen:
16 Cuentas Contables x Partida
18 Detalle Comprobante Modelo
20 Detalle Comprobantes Diarios

Banda Origen: 09 Terceros

Relaciones posibles con la banda origen:
18 Detalles Comprobantes Modelo
20 Detalles Comprobante Diario

Banda Origen: 03 Grupos Centros de Costo

Relaciones posibles con la banda origen:
04 Centros de Costo
05 Tipos de Activos Fijos
15 Centros de Costo x Partidas
18 Detalles Comprobante Modelo
20 Detalles Comprobante Diario

Banda Origen: 13 Partidas Presupuestarias

Relaciones posibles con la banda origen:
14 Modificación de Partidas
15 Centro de Costo x Partidas
16 Cuentas Contables x Partidas

Banda Origen: 15 Centros de Costo x Partidas

Relaciones posibles con la banda origen:
16 Cuentas Contables x Partidas

Banda Origen: 04 Centros de Costo

Relaciones posibles con la banda origen:
06 Grupos de Activos Fijos
08 Activos Fijos
15 Centros de Costo x Partida
18 Detalles Comprobante Modelo
20 Detalles Comprobante Diario

Banda Origen: 17 Comprobante Modelo

Relaciones posibles con la banda origen:
18 Detalles Comprobantes Modelos

Banda Origen: 05 Tipos Activos Fijos

Relaciones posibles con la banda origen:
08 Activos Fijos

Banda Origen: 19 Comprobantes Diarios

Relaciones posibles con la banda origen:
20 Movimientos Detalle Comprobante Diario

Banda Origen: 06 Grupos de Activos Fijos

Relaciones posibles con la banda origen:
08 Activos Fijos

Banda Origen: 07 Ubicación de Activos Fijos

Relaciones posibles con la banda origen:
08 Activos Fijos

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Para mejor visualización de la Información el Generador nos permite seleccionar diferentes opciones tales como:

Ordena los Datos

Ejemplo:
Nivel: 02 Plan de Cuentas
 Tipos de campos para ordenar:
 - CODIGO
 - DESCRIPCIÓN

Posibilidad de **Modificar** el título del Nivel

Para Mejor Visualización podemos seleccionar el campo por el cual queremos **agrupar los datos**

Configurar los campos en las tablas

Campos Seleccionados **Marcados**

| Descripción | Tipo | Incluir | Longitud | Decimales | SubTotal |
|----------------------|---------------|---------|----------|-----------|----------|
| Código | Alfanumérico. | Si | 150 | | No |
| Descripción | Alfanumérico. | Si | 250 | | No |
| Activa | Lógica. | Si | 75 | | No |
| Saldo Inicial | Númérico. | Si | 75 | 2 | Si |
| Movimiento | Lógica. | No | 75 | | No |
| Tipo de A... | Alfanumérico. | No | 75 | | No |
| Maneja C... | Lógica. | No | 75 | | No |
| Centro de... | Lógica. | No | 75 | | No |
| Centro de... | Alfanumérico. | No | 200 | | No |
| Maneja E... | Lógica. | No | 75 | | No |
| Maneja Erec... | Lógica. | No | 75 | | No |
| Maneja Bases | Lógica. | No | 75 | | No |
| Clasificación | Alfanumérico. | No | 75 | | No |
| Tipo de Cuenta | Alfanumérico. | No | 75 | | No |
| Cuenta de Ajuste | Alfanumérico. | No | 200 | | No |
| Cuenta de Corrección | Alfanumérico. | No | 200 | | No |

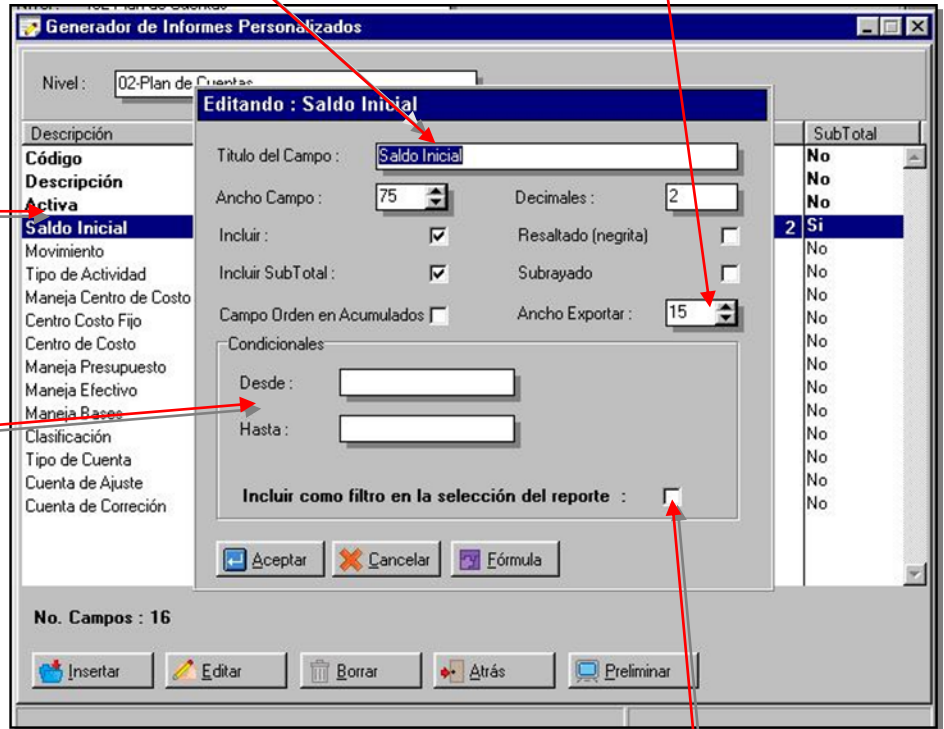
Utilidad **Botón Derecho del Mouse**, podemos: **Marcar, Desmarcar, Editar, Insertar y Mover al Inicio**

Editando un CAMPO Pasos:
 1 Configurar los campos en la tabla.
 2 Nos posicionamos en el campo a Editar.
 3 Botón Derecho del Mouse, seleccionar EDITAR

Filtros Generales, con esta opción podemos condicionar el campo EDITADO

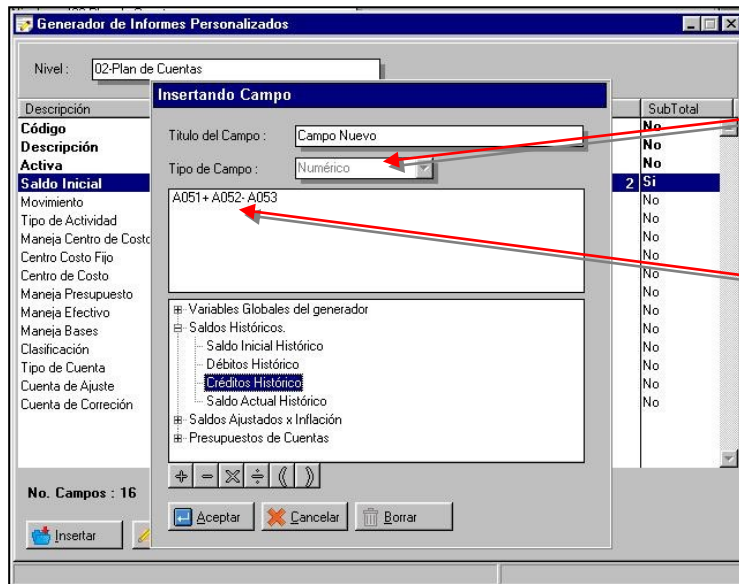
Posibilidad de Cambiar el nombre del campo preestablecido

Opción que nos permite definir el ancho en caracteres a **EXPORTAR**



Insertar un CAMPO Pasos:
 1 Configurar los campos en la tabla.
 2 Botón derecho del Mouse, seleccionar **INSERTAR**.

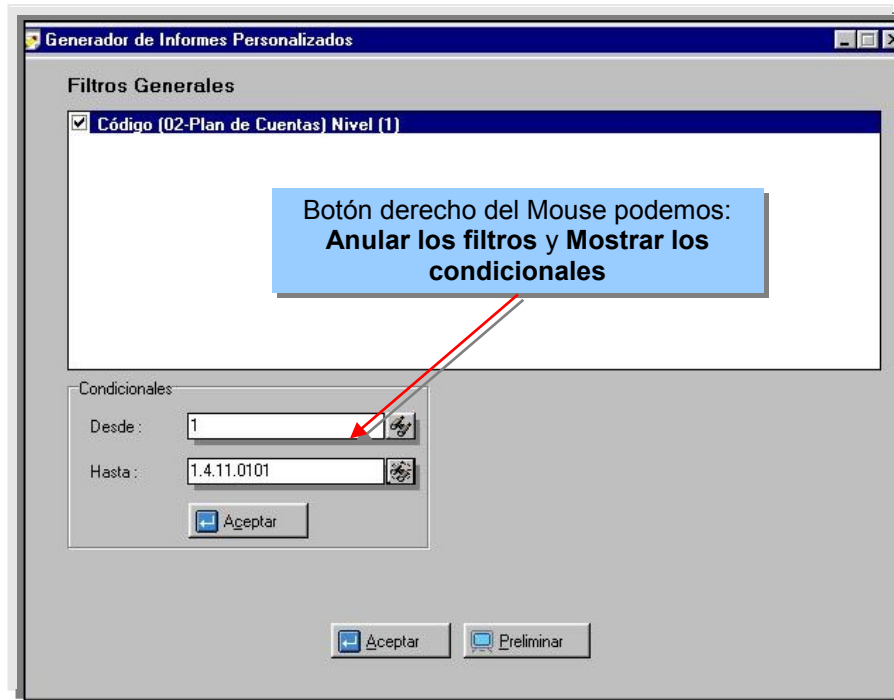
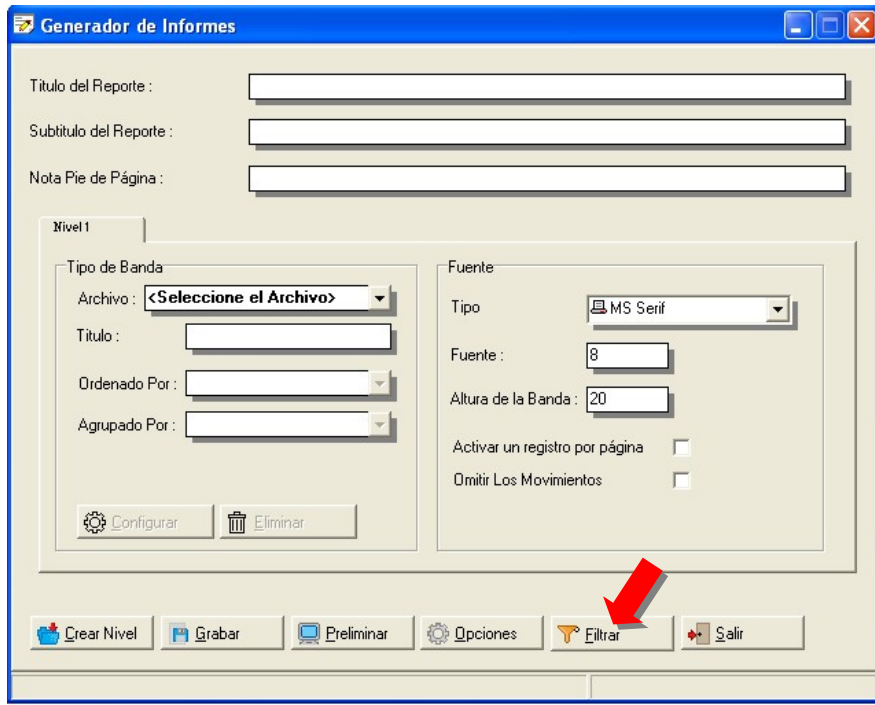
Posibilidad de Incluir el campo EDITADO como **filtro en el Informe**



Tipo: Numérico ó Alfanumérico

Manejo de **Fórmulas** condicionadas por los operadores Básicos

Filtros Generales:



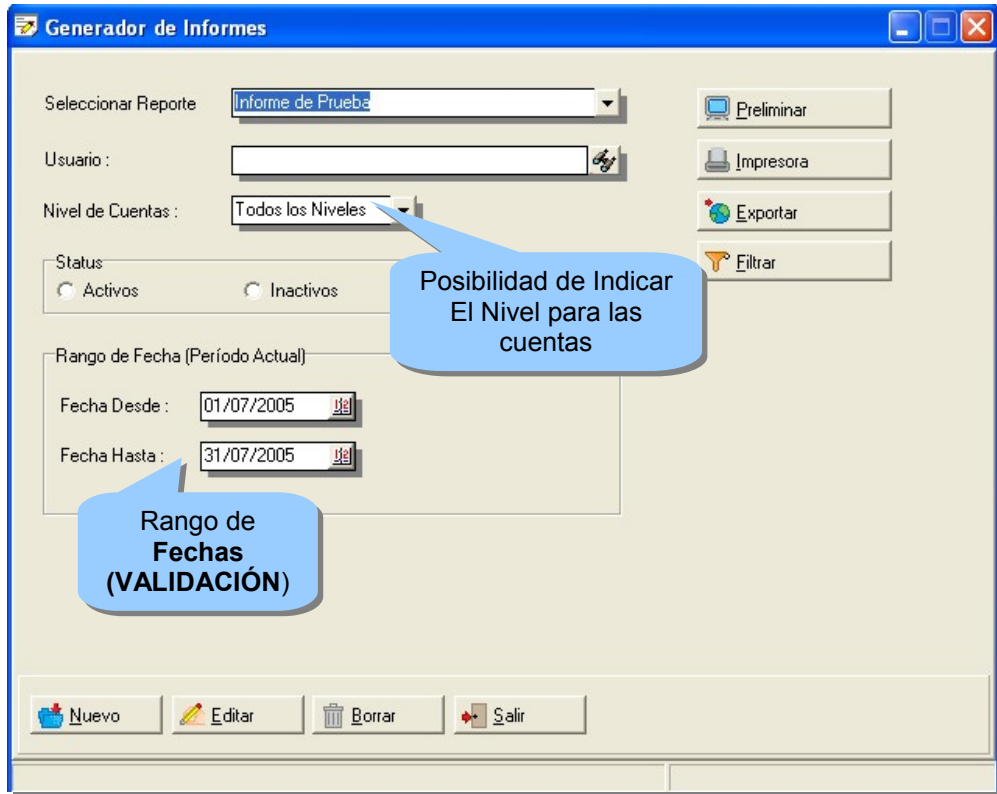
Opciones:

The screenshot shows the 'Generador de Informes' window with several callouts:

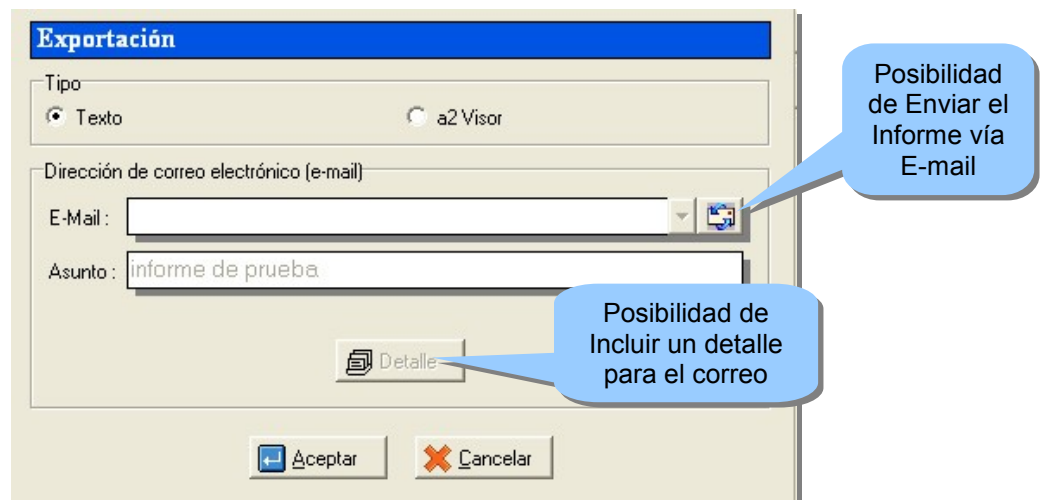
- Títulos y Encabezados:** A callout points to the 'Títulos y Encabezados' section, which includes options like 'Imprimir título del Reporte', 'Imprimir título en cada página del reporte', 'Elaborar encabezados de página', 'Incluir pie de página', 'Incluir banda de totalización', 'Incluir banda Sumario', 'Imprimir en rojo los números negativos', and 'Imprimir en rojo los fechas anteriores a la actual'. A gear icon labeled 'Encabezado' is also present.
- Posibilidad de Guardar los Informes Realizados:** A callout points to the 'Grabar los reportes preliminares después de elaborados' checkbox.
- Posibilidad de colocar el logo De la empresa en el Informe generado:** A callout points to a large empty box and the 'Activar Logo en el reporte' checkbox, with a 'Cargar Imagen' button below.

Other visible options include 'Separador de Campos Exportación' set to 'Espacio Blanc', 'Márgenes' (Izquierdo, Derecho, Superior, Inferior) all set to 10, and 'Orientación' set to 'Vertical'.

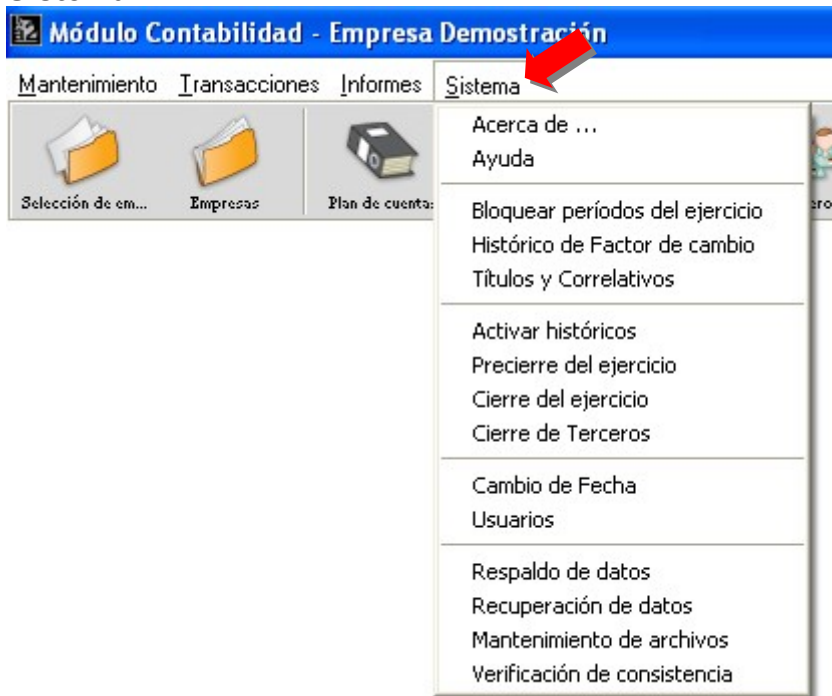
Menú Principal después de haber elaborado un Informe:



Exportar: Posibilidad de Exportar como archivo tipo texto ó a2visor.



Sistema:



Bloquear períodos del ejercicio: A través de esta opción, es posible bloquear de acuerdo a los meses del año, el acceso a los comprobantes diarios, para proteger la información procesada en dichos periodos del ejercicio económico.

- Para bloquear, haga doble click en la palabra NO del periodo deseado ó seleccione el periodo y presione la barra espaciadora.
- Para finalizar presione el botón Grabar.
- Para desbloquear, vuelva a ejecutar esta opción y haga doble clic en la palabra SI.


El sistema presenta la siguiente ventana:



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Sistema – Histórico Factor de Cambio: Permite llevar un histórico de los factores de cambios por moneda.

Histórico de Factor de cambio

Moneda 


Posibilidad de Indicar la Moneda


| Fecha | Tasa | Fecha Ant. | Tasa Anterior | Diferencia | Días |
|------------|----------|------------|---------------|------------|-------|
| 08/07/2005 | 2.150,00 | 30/12/1899 | 2.890,00 | -740,00 | 38541 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Última tasa registrada **Nueva tasa cambiaria**

Fecha Fecha

Factor Factor

 Grabar

 Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Sistema – Títulos y Correlativos: En este formulario se establece la forma de la codificación de cada registro: Tipos, Activos, Grupos, Ubicación de Activos, Terceros, Comprobantes Modelos, Comprobante diario, Partidas Presupuestarias, Depreciación de Activos, Desincorporación de Activos, Monedas y Índices Financieros.

Puede fijar un prefijo, cambiar el tamaño del campo, asignar el número inicial del correlativo y puede rellenar con ceros.

Los códigos son automáticos. Con el llenado de ceros, la aplicación se encarga de completar con ceros (0) a la izquierda el número del código cuando se introduce un registro.

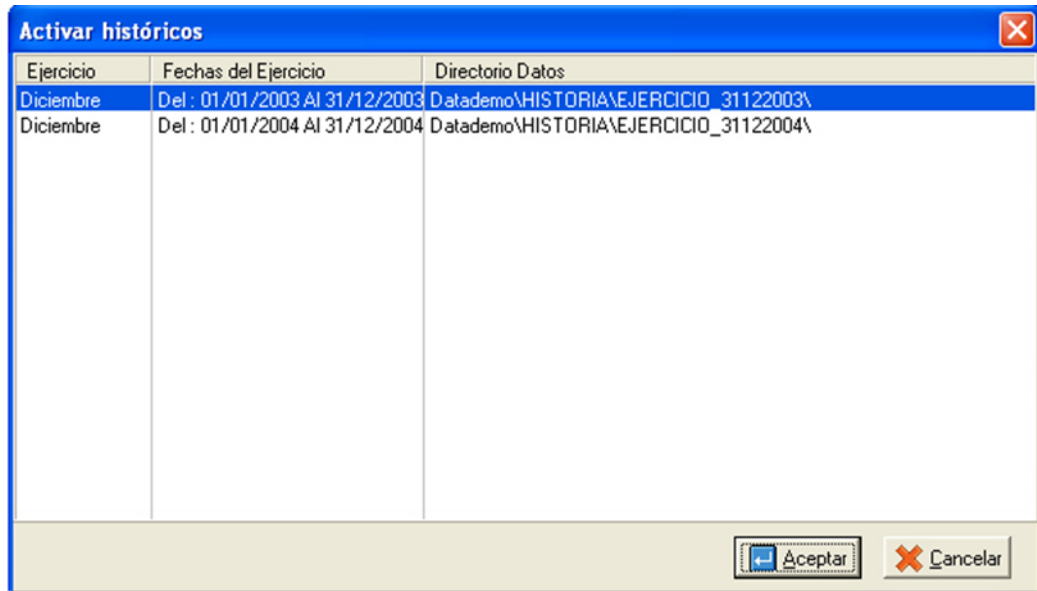
| [Codificación Automática] | [Prefijos] | [Tamaño Campos] | Numeración | [Rellenar con 0's] |
|---|------------|-----------------|------------|-------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Tipos | | 6 | 2 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Activos | | 6 | 3 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Grupos | | 6 | 1 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Ubicación | | 6 | 1 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Terceros | | 15 | 0 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Comprobantes modelo | | 10 | 0 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Comprobantes diario | | 10 | 5 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Partidas Presupuestarias | | 15 | 1 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Depreciación de activos | | 6 | 1 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Desincorporación de activos | | 6 | 1 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Monedas | | 6 | 0 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <input checked="" type="checkbox"/> Índices Financieros | | 6 | 4 | <input checked="" type="checkbox"/> |

Títulos y Correlativos

Grabar Salir

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Sistema - Activar Históricos de Períodos Anteriores: Cuando se realiza un cierre de ejercicio se muestra esta opción del menú. Al seleccionarla, usted puede visualizar ejercicios anteriores al periodo actual.



Nota: Sólo tendrá acceso a los informes.

Sistema – Precierre del Ejercicio: Con la opción de precierre el sistema permite mantener de forma simultanea dos ejercicios abiertos, de esta manera podemos realizar cualquier ajuste en el ejercicio anterior previo a realizar nuestra declaración definitiva de impuesto.

Nota: Es importante antes de ejecutar el precierre elaborar la depreciación de los activos

Una vez que el precierre es ejecutado el sistema permite incluir comprobantes para ambos periodos y elaborar todos los reportes. Una nueva opción estará disponible una vez ejecutado el precierre: Recalculo de saldos Iniciales. A través de este modulo los saldos iniciales del nuevo ejercicio son recalculados a partir de los movimientos del precierre, con esto logramos que los estados financieros del ejercicio actual estén al día, al realizar ajustes en el precierre.

El cierre del ejercicio con el precierre activado debe ser ejecutado una vez que el ejercicio quiere ser definitivamente cerrado.

Precierre del Ejercicio Contable
✕

Datos

Fecha:

Responsable: **1**

Comentario:

PRECIERRE

Ejercicio Actual

Fecha Inicio:

Fecha Fin:

Próximo Ejercicio

Fecha Inicio:

Fecha Fin:

Reportes

Se recomienda imprimir los siguientes reportes antes de realizar el cierre del ejercicio

Balance General **Estado de Resultados**

Mayor Analítico **Comprobantes Mayorizados**

Opciones

Trasladar partidas presupuestarias

Incluir montos presupuestados de las partidas

Trasladar presupuestado de cuentas contables

Actualizar saldos iniciales de terceros

Procesados

Comprobantes: **0**

Movimientos: **0**

| | Movimientos | Efectivo |
|---------------------------|-------------|----------|
| Debe | 0 | 0 |
| Haber | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Resultado del Ejercicio : | | 0 |
| Resultado Ajustado : | | 0 |

Pendientes

Comprobantes: **0**

Movimientos: **0**

| | Movimientos | Efectivo |
|-------|-------------|----------|
| Debe | 0 | 0 |
| Haber | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |

Se recomienda Imprimir

Preparar: Revisa y prepara el ejercicio para el precierre, es importante efectuar las depreciaciones correspondientes al periodo.

Procesar: Ejecuta el precierre

Opciones: Posibilidad de Trasladar las partidas presupuestarias, para el próximo periodo, incluir montos presupuestados de las partidas, trasladar presupuestados de cuentas contables y actualizar saldos iniciales de terceros.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Sistema - Cierre del Ejercicio Contable: Tal como se realiza en un proceso de cierre contable manual, el sistema realiza un movimiento de contrapartida de las cuentas nominales en un comprobante actualizado, obteniendo el resultado del ejercicio, siendo utilidad o pérdida según su valor y trasladando además, todos los saldos finales de las cuentas Reales del periodo de cierre, al próximo período de la empresa, convirtiéndose automáticamente en saldos iniciales en el nuevo período creado.

Los datos del periodo cerrado ya no pueden ser modificados, es decir, no se permite realizar ninguna operación en dicho lapso. Este proceso es automático y transparente para el usuario. Al ejecutar esta opción, se muestra el total de comprobantes y movimientos totalizado y pendientes, además de los totales del debe, haber y saldos de los movimiento y efectivo de comprobantes totalizados y pendientes.

Antes de realizar el cierre:

- Las cuentas utilizadas para la emisión del Balance General y el estado de Resultados **deben estar definidas**, para que el proceso de cierre pueda evaluar correctamente los saldos de las cuentas Reales y Nominales incorporadas en el plan de cuentas.
- Las cuentas utilizadas para los cierres contables deben ser definidas en la página Cuentas de la Empresa.

El cierre es un proceso irreversible, por lo tanto antes de ejecutarlo se sugiere respaldar la información, realizar un mantenimiento a los archivos e imprimir los estados financieros. Básicamente se recomienda imprimir el Balance General, Mayor Analítico, Estado de Resultados y Comprobantes Mayorizados.

El cierre lleva todas las transacciones canceladas realizadas en el periodo seleccionado a un archivo histórico. Para poder visualizarlas es necesario hacer una consulta a los periodos anteriores.

Muestra la siguiente pantalla:

| Procesados | | |
|---------------------------|---|---|
| Comprobantes | | 0 |
| Movimientos | | 0 |
| Debe | 0 | 0 |
| Haber | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |
| Resultado del Ejercicio : | | 0 |
| Resultado Ajustado : | | 0 |

| Pendientes | | |
|--------------|---|---|
| Comprobantes | | 0 |
| Movimientos | | 0 |
| Debe | 0 | 0 |
| Haber | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 |

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

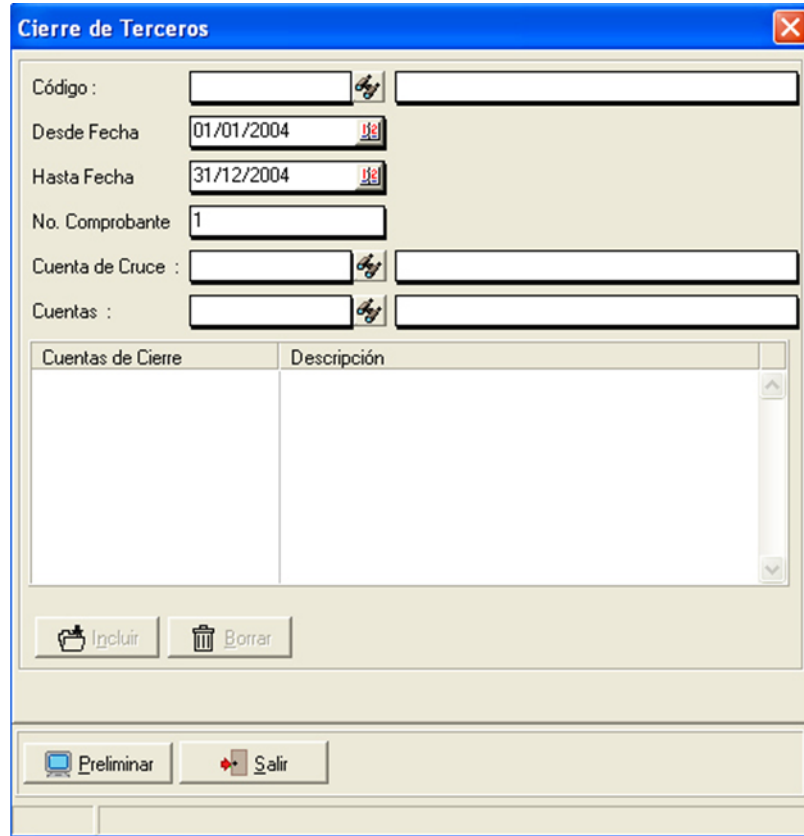
Al igual que el precierre primero se oprime el botón denominado Preparar y una vez efectuado este se oprime Procesar para ejecutar el Cierre, el proceso se puede cancelar para el momento en que se Prepara pero no cuando este es procesado, por esta razón es importante realizar un respaldo antes de ejecutar el cierre.

Nota: (Comprobante de Cierre)


Al cerrar un ejercicio se genera un reporte de comprobante de cierre que puede ser visto e impreso. Si este reporte no es impreso en el momento del cierre, puede hacerlo con el visor de informes ya que este se guarda en un archivo llamado "CompCierre.MTF" en el directorio del histórico.


Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01


Sistema - Cierre de Terceros: Permite hacer el cruce de una cuenta ó un grupo de cuentas de un tercero en particular contra otra cuenta, elaborando el comprobante respectivo y haciendo su saldo cero.




Cierre de Terceros


Código : 

Desde Fecha 

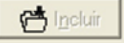
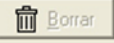
Hasta Fecha 

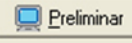
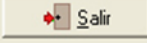
No. Comprobante

Cuenta de Cruce : 

Cuentas : 

| Cuentas de Cierre | Descripción |
|-------------------|-------------|
|-------------------|-------------|

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Sistema – Usuarios: Sirve para agregar, modificar o eliminar un usuario del sistema a2 Contabilidad. Está dividido en cinco páginas: Básico, Restricciones, Impresión, Políticas y Directorios.

La página Básico muestra:

The screenshot shows the 'Configuración de Usuarios' window with the 'Básico' tab selected. The window title is 'Configuración de Usuarios' and it has a standard Windows-style toolbar. Below the toolbar is a dropdown menu for 'Usuarios'. The main area contains several input fields and a dropdown menu:

- Nombre: MASTER
- Descripción: USUARIO ADMINISTRADOR
- Clave: Two masked password fields (xxxxx) with a 'Confirmar clave' label.
- Fecha Creación: 28/05/2001
- Fecha Expiración: 28/05/2051
- Status: Activo (dropdown menu)
- Ubicación: GERENCIA DE SISTEMAS
- E-mail: (empty field)
- Grupo: (empty field)

At the bottom, there are five tabs: 'Básico', 'Restricciones', 'Impresión', 'Políticas', and 'Directorios'. The 'Básico' tab is highlighted with a red box. Below the tabs, there is a label 'Indique nombre del usuario', a '1 Reg.' indicator, and an 'EDITAR' button.

Restricciones: La página Restricciones muestra: Para restringir por día y el horario de acceso al sistema por cada día. Solamente tiene que marcar o desmarcar las casillas.

The screenshot shows the 'Configuración de Usuarios' window with the 'Restricciones' tab selected. The window title is 'Configuración de Usuarios' and it has a standard Windows-style toolbar. Below the toolbar is a dropdown menu for 'Usuarios'. The main area contains several input fields and a dropdown menu:

- Nombre: MASTER
- Permisos: Acceso a la Contabilidad (checked checkbox)
- Días de acceso: A list of days with checkboxes: Lunes (checked), Martes (checked), Miércoles (checked), Jueves (checked), Viernes (checked), Sabado (checked), Domingo (checked).
- Restringir Empresas: (checkbox with gear icon)
- Horario de Acceso: Domingo (dropdown menu)
- Horario de Acceso: A list of time slots with checkboxes: 06:01 A.M. A 07:00 A.M. (checked), 07:01 A.M. A 08:00 A.M. (checked), 08:01 A.M. A 09:00 A.M. (checked), 09:01 A.M. A 10:00 A.M. (checked), 10:01 A.M. A 11:00 A.M. (checked), 11:01 A.M. A 12:00 A.M. (checked), 12:01 P.M. A 01:00 P.M. (checked), 01:01 P.M. A 02:00 P.M. (checked), 02:01 P.M. A 03:00 P.M. (checked), 03:01 P.M. A 04:00 P.M. (checked), 04:01 P.M. A 05:00 P.M. (checked), 05:01 P.M. A 06:00 P.M. (checked), 06:01 P.M. A 07:00 P.M. (checked), 07:01 P.M. A 08:00 P.M. (checked), 08:01 P.M. A 09:00 P.M. (checked).

At the bottom, there are five tabs: 'Básico', 'Restricciones', 'Impresión', 'Políticas', and 'Directorios'. The 'Restricciones' tab is highlighted with a red box. Below the tabs, there is a label 'Indique nombre del usuario', a '1 Reg.' indicator, and an 'EDITAR' button.

Reimpresión: La página Impresión muestra:

Nombre : MASTER

Forzar impresión preliminar

Permitir imprimir reportes

Seleccionar Impresora

Encabezados Resaltados

Básico Restricciones **Impresión** Políticas Directorios

Indique nombre del usuario 1 Reg. EDITAR

Forzar impresión preliminar: Obliga que cada vez que se requiera imprimir algún reporte este se visualice previamente por pantalla.

Permitir imprimir reportes: Al estar marcada el usuario podrá o no imprimir reportes.

Seleccionar Impresora: Permite al usuario seleccionar por cual impresora que esta configurada en Windows seleccionarla.

Encabezados Resaltados: Al estar marcada ó no los encabezados se presentan resaltados, esta opción usualmente es desmarcada cuando se utilizan impresoras de matriz de puntos.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Políticas: La página Políticas muestra: Esta opción es muy importante de revisar con detenimiento para poder establecer el perfil de cada usuario así como su permisología.

1.- Acceso a incluir nuevos registros en la base de datos.
 2.- Acceso a modificar registros en la base de datos
 3.- Autorizado a eliminar registros en la base de datos
 4.- Autorizado a procesar comprobantes descuadrados.
 5.- Autorizado a guardar comprobantes como modelo.
 6.- Autorizado a importar comprobantes.
 7.- Autorizado a Modificar comprobantes de Diario
 8.- Autorizado a borrar comprobantes de diario
 9.- Obligar los terceros en la entrada de los comprobantes
 10.- Obligar los centros de costo en la entrada de los comprobantes
 11.- Obligar la base mayor que cero en los movimientos
 12.- Poder expresar los reportes ajustados x Inflación
 13.- Compartir el archivo de monedas con a2 Herramienta Administrativa
 14.- Activar boton de detalle del movimiento con teclado
 15.- Autorizado a incluir, modificar y eliminar informes del Generador de Informes

Preliminar Configurar Menu

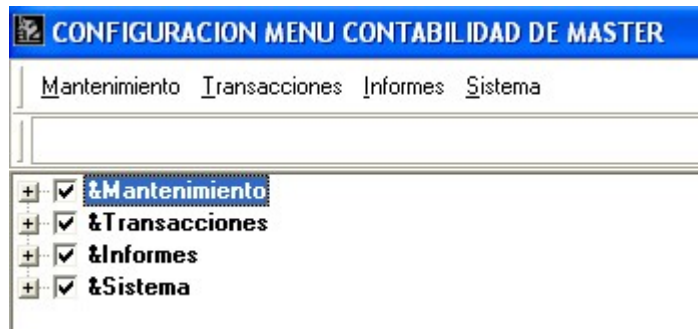
Básico Restricciones Impresión **Políticas** Directorios

Indique nombre del usuario 1 Reg. EDITAR

Obsérvese que las primeras políticas indican si el usuario puede: Incluir, Modificar, Eliminar, registros de los archivos que utiliza la aplicación (Tablas).
Al estar activa se permite lo indicado en la política al esta inactiva no lo permite.

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Configurar el Menú de la Aplicación nos permite restringir el acceso a las opciones por cada usuario registrado.

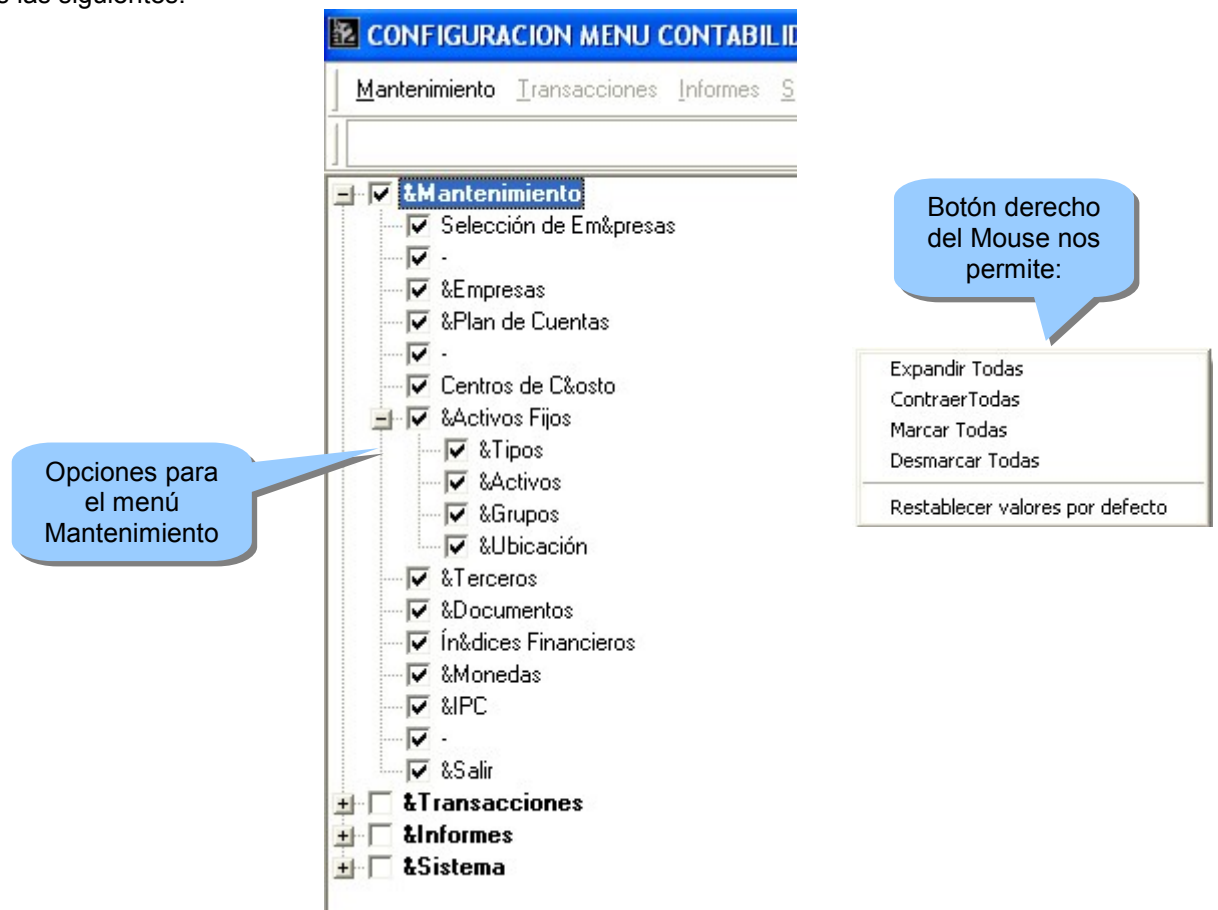


La aplicación maneja 4 opciones principales en su menú principal:

1. Mantenimiento
2. Transacciones
3. Informes
4. Sistema

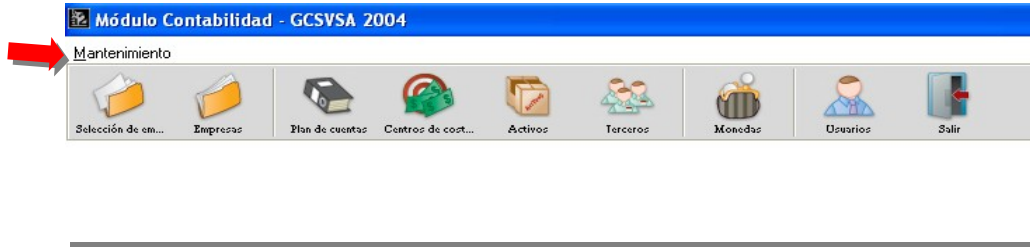
Al desmarcar una o varias de ellas no se le presentaran al usuario como una opción disponible se le desaparece de la aplicación.

Y dentro de cada una de ellas se disponen otras relacionadas con la opción principal, para el caso de **Mantenimiento** se disponen las siguientes:

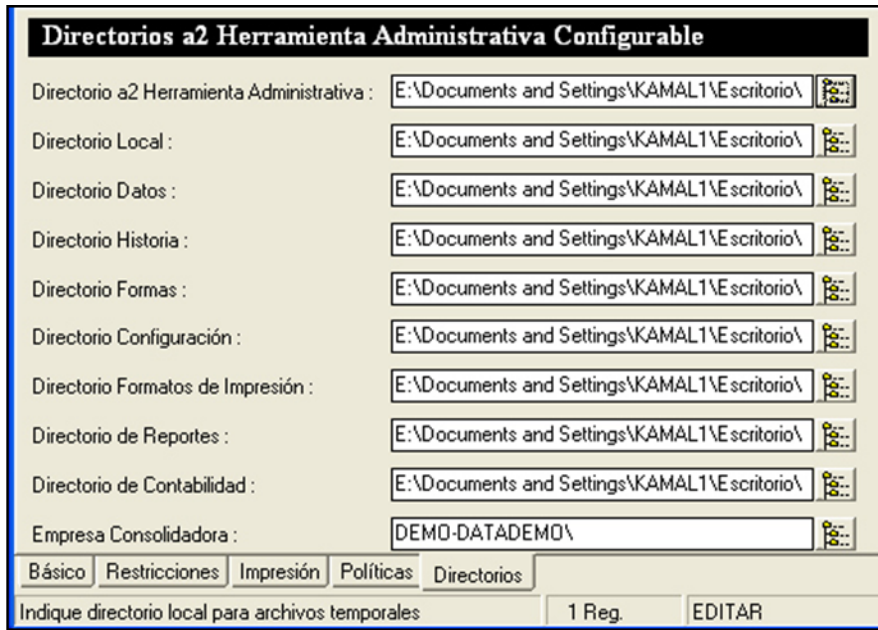


Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Obsérvese que hemos desactivado las opciones principales: Transacciones, Informes y Sistema, al hacerlo estas no estarán disponibles en el menú de la paliación, como lo indica la figura:



Directorios: Opción donde se asignan los directorios de trabajo para cada usuario.



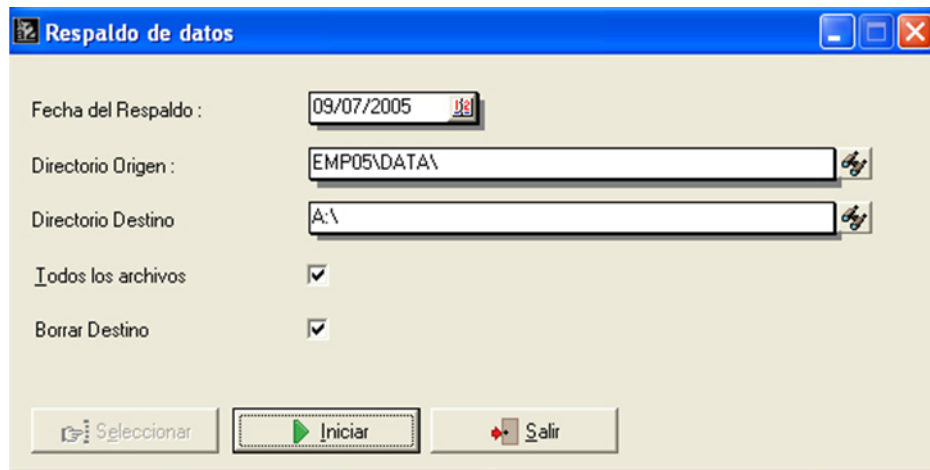
Sistema – Respaldo de Datos: La rutina de respaldo de datos es un proceso que debe realizarse en cualquier tipo de empresa, desde la más pequeña hasta la más grande. Es muy importante que se tome este procedimiento con toda la seriedad del caso, de lo contrario puede ocurrir imprevistos con la aplicación ó con el computador que luego simplemente sólo quedaría lamentarse.

Existen varios medios magnéticos para hacer copias de seguridad, empezando por los discos de 3½" HD (High Density) con capacidad de 1.44Mb, muy conocidos y ampliamente difundidos en todas las tiendas del ramo de la computación. Los discos mencionados no son los más apropiados para esta labor, ya que son muy vulnerables a fallar.

En una segunda línea están los discos ZIP, los cuales se comercializan con capacidad de 100Mb y 250Mb (Nuevos), su confiabilidad es excelente y a juzgar por la capacidad de los mismos su utilidad es para empresas pequeñas y medianas.

Por último, la mejor opción son las cintas magnéticas, se comercializan en muchas variedades no solo en capacidad sino en tipo de cinta y modelo. Todos los modelos de cintas requieren de una inversión alta de dinero, y sólo se justifica si la información a respaldar excede la capacidad de los discos ZIP.

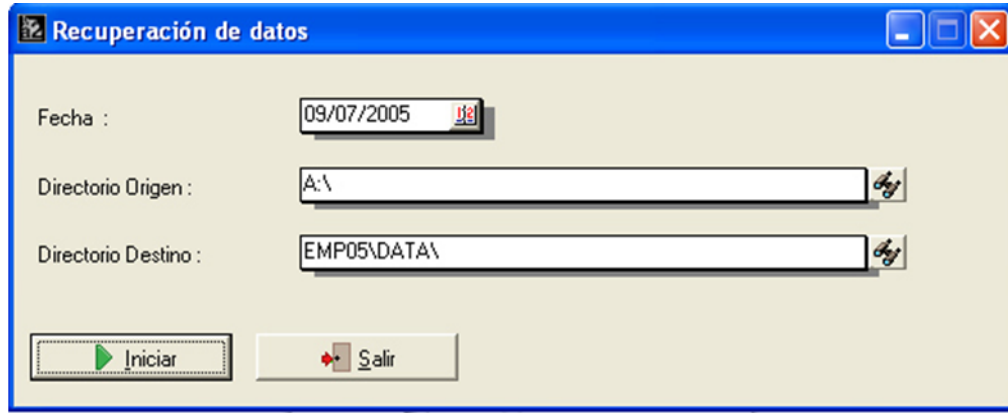
ATENCIÓN: Sólo se respalda el directorio de data de la aplicación y no otros. No se incluyen archivos ejecutables y .dlls. Por tal motivo se recomienda respaldar toda la carpeta de la empresa. Consulta con tu personal de sistemas como hacerlo.



Paso a Paso:

1. Verifique la fecha. Para modificarla haga clic con el ratón en el botón a la derecha del cuadro de texto . e indique con el ratón la fecha a seleccionar.
2. Verifique los cuadros de textos titulados "Directorio Origen" y Directorio Destino", donde en el primero es el directorio donde están los datos a respaldar y el segundo la carpeta o unidad de disco para hacer el respaldo. Para cambiar los distintos directorios se puede proceder de dos formas, escribiendo los directorios con el teclado o presionando el botón a la derecha de cuadro de texto.
3. El cuadro de verificación titulado Todos los Archivo, al estar activo incluye los archivos *.dat, *.idx y *.blb, de la carpeta data dentro de empre??? (Los signos de ? indican cualquier número). De no estar activo se habilita el botón en la parte inferior titulado "Seleccionar", haga clic en él para seleccionar manualmente los archivos a respaldar.
4. El cuadro de verificación titulado Borrar Destino, indica a la aplicación la tarea de borrar todos los archivos (sólo archivos) en el directorio destino.
5. Presione el botón titulado "Iniciar" para empezar el proceso de respaldo. Para cancelar todo simplemente presione el

Sistema – Recuperación de Datos: La finalidad de este formulario es recuperar la información respaldada por la aplicación. Ver Respaldo de Datos.



Recuperación de datos

Fecha : 09/07/2005

Directorio Origen : A:\

Directorio Destino : EMP05\DATA\

Iniciar Salir

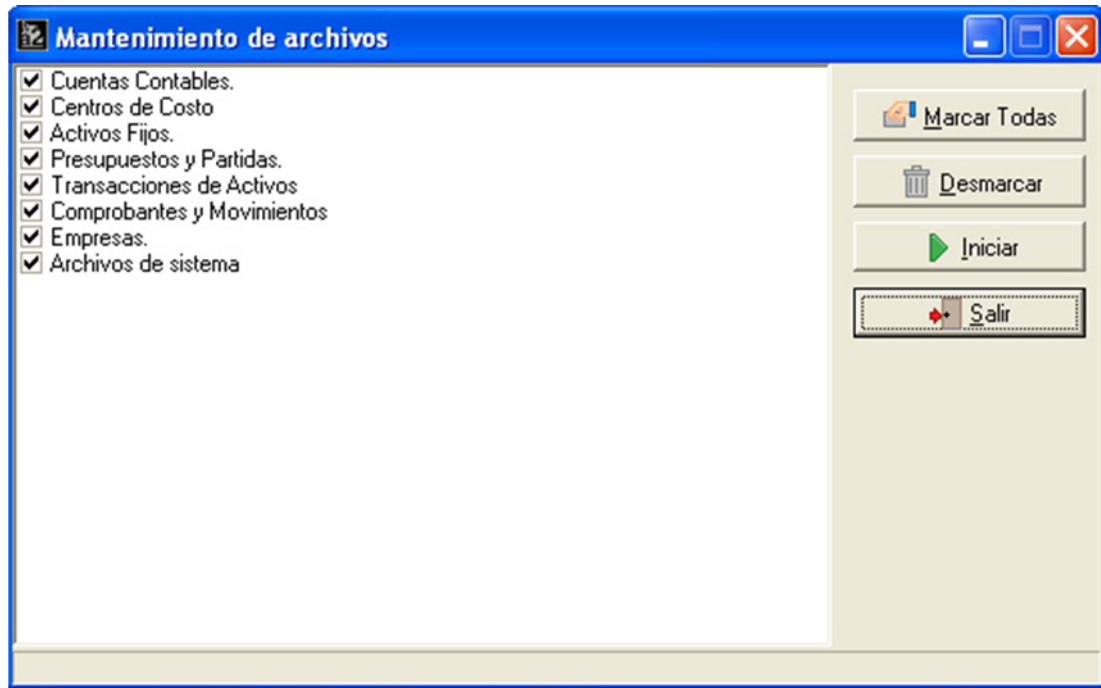
Paso a Paso

1. Verifique que la fecha es correcta, de no ser así haga clic con el ratón en el botón a la derecha del cuadro de texto. Indique con el ratón la fecha a seleccionar.
2. Verifique los cuadros de textos titulados "Directorio Origen" y "Directorio Destino", donde el primero es el directorio donde están los datos a recuperar y el segundo la carpeta o unidad de disco donde está el respaldo. Para cambiar los distintos directorios se puede proceder de dos formas, escribir los directorios con el teclado o presionando el botón a la derecha de cuadro de texto.
3. Presione el botón titulado "Iniciar" para empezar el proceso de recuperación. Para cancelar todo simplemente presione el botón titulado "Cancelar"

Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

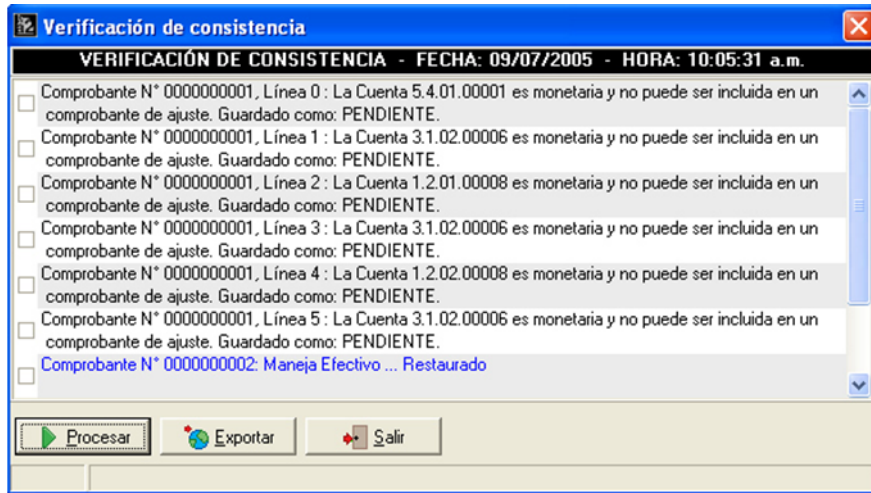
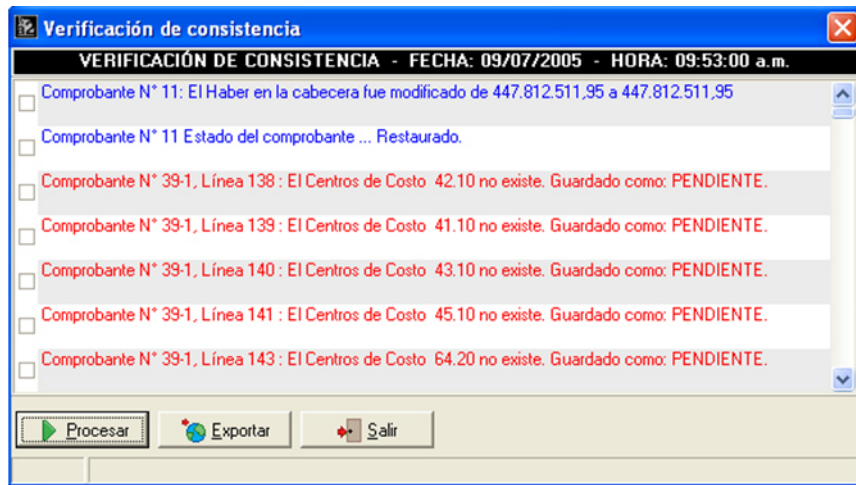
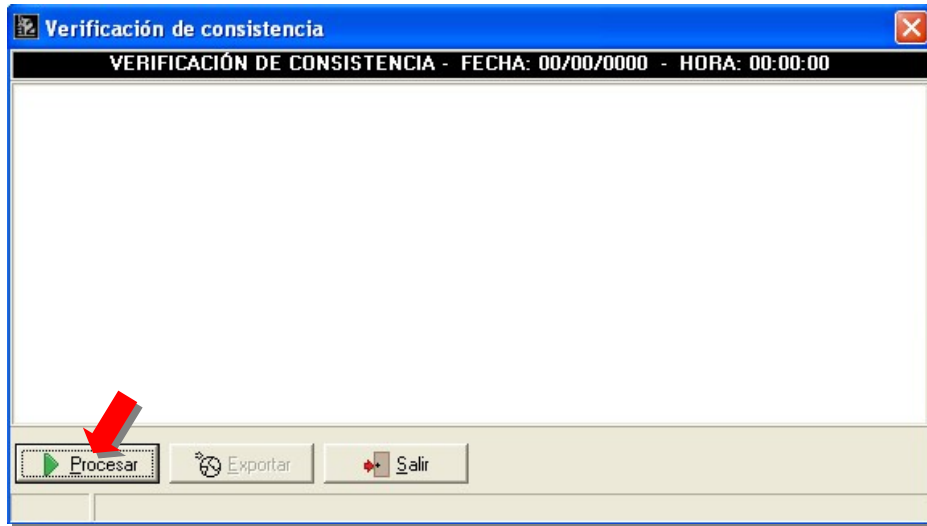
Sistema – Mantenimiento de Archivos: La lista de cuadros de verificación ubicada en la parte izquierda del formulario, activa o desactiva el proceso de verificación de tablas de la base de datos. Puede evitar el seleccionar cada rubro presionando el botón titulado "Marcar Todas", en caso contrario utilice el botón "Desmarcar".

Para comenzar el proceso de mantenimiento presione el botón de Iniciar.



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Sistema – Verificación de Consistencia: Proceso que revisa cada uno de los comprobantes, verificando sus saldos así como que todas la cuentas estén asignadas adecuadamente



Manual de Usuario - a2 Contabilidad - Versión 4.01

Bibliografía:

- El Ajuste por Inflación Fiscal (Adaptado a la Ley de Impuestos Sobre la Renta del 28/12/01) **Autor:** Iván A. Freites R. 2003
- Ley de Impuestos Sobre la Renta de 28-Dic-2001, Ediciones Juan Garay. **Autor:** J. Garay.