



Biblioteca Virtual FP

Plan FP 2015

ERP-CRM IFC04CM15

Juan Félix Mateos

jfmateos@educa.madrid.org

juanfelixmateos@gmail.com



TEMA 6

Contabilidad

Contabilidad

Conceptos generales

- Plan general contable
 - Cuadro de cuentas
 - Cuentas
 - Cuentas de activos
 - Cuentas de pasivos
- Apuntes contables
- Asientos contables
- Balance de asientos: Principio de partida doble
- Conciliación de apuntes
- Libros
 - Diario
 - Mayor

Contabilidad

¿Módulo de contabilidad?

- No es necesario instalar ningún módulo adicional, pero en Configuración>Contabilidad deberemos activar la opción **Funcionalidad completa de contabilidad**.

Contabilidad y finanzas

Opciones

Moneda por defecto de la compañía EUR

Precisión decimal en movimientos contables 2

Método de redondeo del cálculo de impuestos Redondear por línea

Características

☐ Permitir multi divisa

☒ Funcionalidad completa de contabilidad: Diarios, informes legales, árbol de cues

☐ Contabilidad analítica

☐ Gestión de activos

☐ Gestión de presupuestos

Facturación electrónica y pagos

Cliente

Impuesto de venta por defecto IVA 21% (Bienes)

Próximo número de factura VEN/%(year)s/ 6

Número siguiente de factura rectificativa AVENTA/%(year)s/ 4

Plan general contable – PGC

- Un plan general contable es:
 - un conjunto de normas para registrar la actividad económica de una empresa
 - estandarizado respecto a modelos internacionales
 - de obligado cumplimiento.
- En España el plan general contable vigente es el del 2008, y es una de las responsabilidades del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)

Plan general contable – PGC

- Al instalar el módulo de localización al español junto con el módulo de ventas ya tenemos disponible el PGC2008 en nuestro sistema.
- Para cada empresa que creemos disponemos de 3 opciones:
 - **Plan completo:** El más complejo y que más obligaciones requiere
 - **Plan para PYMEs:** Una versión con menos obligaciones.
 - **Plan para organizaciones sin ánimo de lucro:** Una versión del plan completo adaptado a las particularidades de estas organizaciones.
- ¿Cuándo se puede considerar PYME?
 - Cuando se cumplan al menos 2 de los 3 requisitos siguientes:
 - Que el activo no supere los 2.850.000 €
 - Que su cifra de negocio no supere los 5.700.000 €
 - Que su número de trabajadores sea igual o menor de 50.

Cuadro de cuentas

- El PGC establece un cuadro de cuentas, que es una estructura de tablas prediseñadas para registrar cualquier hecho económico relevante de la empresa. Por ejemplo, existen cuentas para:
 - Registrar las ventas a clientes.
 - Registrar las compras a proveedores.
 - Registrar los movimientos de tesorería (caja y bancos)
- Cada una de estas tablas se denomina cuenta.
- Las cuentas están organizadas en grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas. Por ejemplo, el grupo 4 corresponde a las operaciones comerciales, y dentro de él se encuentran los subgrupos:
 - 40: Proveedores
 - 43: Clientes

Cuadro de cuentas

- Contabilidad>Planes contable>Plan contable

Plan contable						
Your Company						
Código	Nombre	Debe	Haber	Saldo pendiente	Divisa de la compañía	Tipo interno
▷ 1	Financiación básica	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 2	Activo no corriente	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 3	Existencias	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▽ 4	Acreedores y deudores por operaciones comerciales	3869,52	4066,76	-197,24 €		Vista
▷ 40	Proveedores	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 41	Acreedores varios	1229,36	1229,36	0,00 €		Vista
▽ 43	Cientes	2407,90	2432,10	-24,20 €		Vista
▽ 430	Cientes	2407,90	2432,10	-24,20 €		Vista
▽ 4300	Cientes (euros)	2407,90	2432,10	-24,20 €		Vista
430000	Cientes (euros)	2407,90	2432,10	-24,20 €		A cobrar
▷ 4304	Cientes (moneda extranjera)	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 4309	Cientes, facturas pendientes de recibir o de formalizar	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 431	Cientes, efectos comerciales a cobrar	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 432	Cientes, operaciones de factoring	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 433	Cientes, empresas del grupo	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 434	Cientes, empresas asociadas	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 435	Cientes, otras partes vinculadas	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 436	Cientes de dudoso cobro	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 437	Envases y embalajes a devolver por clientes	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 438	Anticipos de clientes	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 44	Deudores varios	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 46	Personal	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 47	Administraciones públicas	232,26	405,30	-173,04 €		Vista
▷ 48	Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 49	Deterioro de valor de créditos comerciales y provisiones a corto plazo	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 5	Cuentas financieras	2323,20	1301,96	1021,24 €		Vista
▷ 6	Compras y gastos	1016,00	0,00	1016,00 €		Vista
▷ 7	Ventas e ingresos	90,00	1930,00	-1840,00 €		Vista
▷ 8	Gastos imputados al patrimonio neto	0,00	0,00	0,00 €		Vista
▷ 9	Ingresos imputados al patrimonio neto	0,00	0,00	0,00 €		Vista

Cuadro de cuentas

- **Grupo 1 Financiación básica**
 - Se integran en él todas las cuentas relativas a la financiación a largo plazo (superior a un año) de la empresa, bien sea mediante aportaciones de los socios, capital social, beneficios no distribuidos, reservas, o financiación de terceros cuyo vencimiento es superior al ejercicio económico de la sociedad.
- **Grupo 2 Inmovilizado**
 - Se encuentran aquí las cuentas que detallan la información sobre los bienes y derechos que tiene la empresa que no son consumidos, esto es, que se adquieren con el propósito de mantenerlos en la empresa porque son necesarios para el desarrollo de su actividad y sufren de depreciación a lo largo del tiempo. Por ejemplo, los muebles de una oficina, la maquinaria, los créditos que pueda emitir la empresa a terceros, fianzas, la pérdida de valor de los bienes no consumidos a lo largo del tiempo (amortización), etc.
- **Grupo 3 Existencias**
 - En este grupo se encuentran las cuentas donde detallamos la información relativa a las materias primas, productos terminados, semiterminados y demás componentes implicados en un proceso de producción.
- **Grupo 4 Acreedores y deudores por operaciones comerciales**
 - Se encuentran las cuentas donde detallamos las obligaciones y derechos de la empresa originados por su actividad comercial así como por sus obligaciones sociales y fiscales. Por ejemplo: proveedores, clientes, las cuentas con la Hacienda pública...
- **Grupo 5 Cuentas financieras**
 - En este grupo se encuentran las cuentas relativas a la tesorería y financiación a corto plazo de la empresa. En estas cuentas se registran las entradas y salidas de dinero en la empresa como consecuencia de su actividad comercial, a esto se le llaman derechos y obligaciones financieras a corto plazo (menos de un año).

Cuadro de cuentas

- **Grupo 6 Compras y gastos**
 - Bajo este epígrafe se encuentran las cuentas en las que se reflejan las compras y gastos que son necesarios para llevar a cabo la actividad de la empresa. Ejemplo: compras de existencias, gastos por arreglos en las instalaciones, gasto por alquiler de oficina, servicios profesionales, bancarios, etc.
- **Grupo 7 Ventas e ingresos**
 - Bajo este grupo se contabilizan las ventas e ingresos que tiene la empresa. Ejemplo: los ingresos originados como consecuencia de su actividad comercial, los ingresos extraordinarios que no tengan nada que ver con la actividad de la empresa, beneficios financieros o los excesos de las provisiones que realizaron en el pasado.
- **Grupo 8 Gastos imputados al patrimonio neto**
 - En este nuevo grupo se detallan las cuentas utilizadas para reflejar aquellos hechos que disminuyen el patrimonio neto de la empresa, es decir, son gastos que afectan directamente al patrimonio de la empresa.
- **Grupo 9 Ingresos imputados al patrimonio neto**
 - Y en este otro nuevo grupo, se encuentran las cuentas utilizadas para reflejar los incrementos que se pueden producir en el patrimonio de la empresa.

Tipos de cuentas

Activos y pasivos

- Básicamente existen 2 tipos de cuentas:
 - Cuentas de activo: Derechos y bienes que posee la empresa
 - Derecho de cobro
 - Material de oficina
 - Stock disponible para venta
 - ...
 - Cuentas de pasivo: Obligaciones de la empresa
 - Obligación de pago a proveedores

◆ TIPOS DE CUENTAS

Cuentas de activo

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

Cuentas de pasivo

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

Estructura de una cuenta

Debe y Haber

- En una cuenta hay 2 columnas fundamentales:
 - Debe (columna izquierda) o débito o cargo.
 - Haber (columna derecha) o crédito o abono.
- Las cuentas de activo (derechos y bienes que posee la empresa) se incrementan con anotaciones en el débito (cargos) y disminuyen con anotaciones en el haber (abonos).
 - Por ejemplo, si vendemos un Arduino UNO por 30€ se realizarán, entre otros, estos 2 apuntes (ignorando los impuestos):
 - Cuenta de Venta de mercaderías:
 - Haber: 30€ porque desde el punto de vista de los bienes es algo que ya no tenemos
 - Cuenta de caja:
 - Debe: 30€ porque desde el punto de vista del dinero es algo que hemos incrementado.
- En las cuentas de pasivo (obligaciones y deudas) ocurre justo al revés. Si anotamos algo en el haber (abono) estaremos aumentando nuestras obligaciones, y si lo anotamos en el debe (cargo) las reduciremos.
 - Si contraemos una obligación de pago con un proveedor irá al haber.
 - Cuando la abonemos la anotaremos en el debe.

Estructura de una cuenta

Debe y Haber en una compra y una venta

Concepto	Debe	Haber
Compras de Mercaderías (MPs, Otros aprovisionamientos, productos en curso, semi-terminados, terminados, subproductos, residuos, etc.) (+Gasto)	XXXX	
HP IVA Soportado (+ Activo Corriente)	XX	
Banco ó Proveedores (+Pasivo)		XXXX

Concepto	Debe	Haber
Banco ó Clientes (+Activo)	XXXX	
HP IVA Repercutido (+Pasivo Corriente)		XX
Ventas de Mercaderías (+ Ingreso)		XXXX

Contabilidad para una operación de venta

- Antes de empezar, asegurarse de que el administrador tiene nivel Gestor financiero en el módulo de contabilidad (Configuración>Usuarios>Administrador>Permisos de acceso)
- Crear un pedido de venta para nuestro cliente de un Arduino UNO.
- Confirmar la venta.
- Crear la factura.
- Validar la factura, pero no registrar el pago aún.
- Comprobar que la factura va a generar 3 apuntes:
 - Cuenta 430000 clientes
 - Cuenta 700000 venta de mercaderías
 - Cuenta 477000 Hacienda pública. IVA repercutido

Factura VEN/2014/0024

Cliente: [erp01_cliente](#)
 28025 Madrid
 España

Fecha factura: 25/06/2014
 Diario: Diario de ventas (EUR)
 Cuenta: 430000 Clientes (euros)

Posición fiscal

Líneas de factura Otra información Pagos

Producto	Descripción	Cuenta	Cantidad	Precio unidad	Impuestos	Importe
Arduino UNO	Arduino UNO	700000 Ventas de mercaderías en España	1	25,00	IVA 21%	25,00

Subtotal : 25,00 €
 Impuesto : 5,25 €
Total : 30,25 €
 Saldo pendiente : 30,25 €

Plazos de pago

Información adicional

Factura VEN/2014/0024

Cliente: [erp01_cliente](#)
 28025 Madrid
 España

Fecha factura: 25/06/2014
 Diario: Diario de ventas (EUR)
 Cuenta: 430000 Clientes (euros)

Posición fiscal

Líneas de factura Otra información Pagos

Comercial: [erp01_empleado](#)
 Equipo de ventas
 Cuenta bancaria
 Fecha vencimiento: 25/06/2014

Documento origen: SO052
 Referencia del cliente
 Asiento contable: VEN/2014/0024

Descripción impuesto	Cuenta impuesto	Base	Importe
IVA 21% - S_IVA21	477000 Hacienda Pública. IVA repercutido	25,00	5,25

Estructura de una cuenta

Principio de partida doble

- Una operación generará apuntes en varias cuentas, pero siempre de modo tal que la suma de los abonos (columna debe) sea igual a la suma de los cargos (columna haber).
- Por ejemplo, si compramos 5 Arduinos UNO a un proveedor por valor de 150 € + 31.5 € de IVA se producirán los siguientes apuntes:
 - Compra de mercaderías:
 - Debe: 150€ porque incrementamos un activo
 - Hacienda pública. IVA soportado:
 - Debe: 31.5€ porque incrementamos un activo (derecho a que nos lo devuelvan)
 - Acreedores por prestaciones de servicios
 - Haber: 181.5€ porque aumentamos una obligación (un pasivo), la de pagar al proveedor
- Cuando una operación cumple el principio de partido doble se dice que está “**cuadrada**” (balanced)

Apuntes versus Asientos

- Un apunte es cada una de las anotaciones que se hace en una cuenta.
- Un asiento es el conjunto de apuntes que genera una operación.
- Por ejemplo: el asiento de una venta a un cliente podría estar compuesto por 3 apuntes:
 - Un haber en Ventas de mercaderías → 700000
 - Un haber en Hacienda pública. IVA repercutido → 477000
 - Un debe en Clientes → 430000
- Posteriormente, cuando el cliente pague esa venta, se generará otro asiento que podría estar compuesto por 2 apuntes:
 - Un debe en Banco → 572002
 - Un haber en Cliente → 430000

Conciliación de apuntes

- La conciliación consiste en relacionar apuntes de asientos diferentes.
- En el ejemplo anterior, el debe inicial de la venta en la cuenta de clientes se concilia con un haber en esa misma cuenta cuando se registra el pago.

Libros de contabilidad

- Un libro de contabilidad es un registro de los apuntes de una empresa.
- Existen básicamente 2 tipos de libros:
 - Los diarios. En estos libros se registran los apuntes cronológicamente.
 - En la práctica en muchas empresas suele haber un único diario, pero OpenERP nos permite gestionar varios diarios (compras, ventas, abonos, ...)
 - Mayor. En este libro se registran los mismos apuntes que en los diarios, también cronológicamente, pero agrupados por cuentas.

Contabilidad para una operación de venta

Apuntes contables

- Contabilidad>Asientos contables>Apuntes contables>Diario de ventas
- Comprobar que los apuntes están cuadrados

Apuntes contables											
Crear o Importar		1-76 de 76									
Período :		Diario:									
06/2014		Diario de ventas (EUR)									
<input type="checkbox"/>	Fecha vigencia	Nombre	Referencia	Empresa	Cuenta	Impuesto	Asiento contable	Debe	Haber	Fecha vencimiento	Referencia de conciliación
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	/	SO052	erp01_cliente	430000 Clientes (euros)		VEN/2014/0024	30,25	0,00	25/06/2014	
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	IVA 21% - S_IVA21	SO052	erp01_cliente	477000 Hacienda Pública. IVA repercutido		VEN/2014/0024	0,00	5,25		
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	Arduino UNO	SO052	erp01_cliente	700000 Ventas de mercaderías en España		VEN/2014/0024	0,00	25,00		

Contabilidad para una operación de venta

Asientos contables

- Contabilidad>Asientos contables>Asientos contables
- Comprobar que ninguno de los apuntes está conciliado

VEN/2014/0024

Diario

Periodo

Diario de ventas (EUR)

06/2014

Referencia

Fecha

A revisar

SO052

25/06/2014

☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar	Conciliación parcial
VEN/2014/0024	/	erp01_cliente	430000 Clientes (euros)	25/06/2014	30,25	0,00	0,00		0,00	Cuadrado		
VEN/2014/0024	IVA 21% - S_IVA21	erp01_cliente	477000 Hacienda Pública. IVA repercutido		0,00	5,25	0,00	[09] - Régimen general IVA devengado. Cuota 21%	5,25	Cuadrado		
VEN/2014/0024	Arduino UNO	erp01_cliente	700000 Ventas de mercaderías en España		0,00	25,00	0,00	[07] - Régimen general IVA devengado. Base imponible 21%	25,00	Cuadrado		
					30,25	30,25						

Contabilidad para una operación de venta

Registrar el pago

- Registrar la factura como pagada: Contabilidad>Clientes>Facturas de clientes>Registrar pago
 - Elegir como método de pago: Banco
 - Revisar la ficha Pagos

Factura VEN/2014/0024

Cliente
erp01_cliente
28025 Madrid
España

Fecha factura
25/06/2014

Posición fiscal

Diario
Diario de ventas (EUR)

Cuenta
430000 Clientes (euros)

Líneas de factura

Otra información

Pagos

Fecha vigencia	Asiento contable	Referencia	Nombre	Diario	Debe	Haber
25/06/2014	*76	BAN220140004	VEN/2014/0024	Banco (EUR)	0,00	30,25

Contabilidad para una operación de venta

Registrar el pago

- Comprobar los apuntes de la operación de pago
 - Contabilidad>Asientos contables>Apuntes contables>Diario Banco
 - Comprobar que los apuntes están cuadrados

Apuntes contables

Crear

o Importar

1-12 de 12

Período :

06/2014

Diario:

Banco (EUR)

<input type="checkbox"/>	Fecha vigencia	Nombre	Referencia	Empresa	Cuenta	Asiento contable	Debe	Haber	Referencia de conciliación
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	VEN/2014/0024	BAN220140004	erp01_cliente	430000 Clientes (euros)	*76	0,00	30,25	A40
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	/	BAN220140004	erp01_cliente	572002 Banco	*76	30,25	0,00	

Contabilidad para una operación de venta

Registrar el pago

- Comprobar el asiento del pago
 - Contabilidad>Asientos contables>Asientos contables

BAN2/2014/0004

Diario Banco (EUR) Referencia BAN220140004
 Período 06/2014 Fecha 25/06/2014
 A revisar ☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar	Conciliación parcial
VEN/2014/0024		erp01_cliente	430000 Clientes (euros)		0,00	30,25	0,00		0,00	Cuadrado	A40	
/		erp01_cliente	572002 Banco		30,25	0,00	0,00		0,00	Cuadrado		
					30,25	30,25						

Contabilidad para una operación de venta

Asentar un asiento

- ¿Qué diferencia ve entre el asiento de la venta y el de su pago?
 - Que el primero está asentado y el segundo no.
- ¿Qué significa que un asiento está asentado?
 - Que ya no podemos cambiar su diario ni su periodo.
 - Comprobarlo comparando los asientos de la venta y el pago
- ¿Por qué el asiento de la venta se ha asentado automáticamente y el del pago no?
 - Porque habitualmente en un negocio habrá alguien que se encargue de verificar realmente que el cobro se ha efectuado, y el/ella será quién asiente el pago manualmente pulsando el botón **Asentado**.

Contabilidad para una operación de venta

Conciliación de apuntes

- Comprobar que los apuntes de la cuenta 430000 de ambos asientos (venta y pago) están conciliados y los otros 3 no.
- Asentar el asiento del pago pulsando el botón **Asentado**.

VEN/2014/0025

Diario: Diario de ventas (EUR)
 Período: 06/2014
 Referencia: SO053
 Fecha: 25/06/2014
 A revisar: ☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar	Conciliación parcial
VEN/2014/0025 /		erp01_cliente	430000 Clientes (euros)	25/06/2014	30,25	0,00	0,00		0,00	Cuadrado	A41	
VEN/2014/0025 IVA 21% - S_IVA21		erp01_cliente	477000 Hacienda Pública. IVA repercutido		0,00	5,25	0,00	[09] - Régimen general IVA devengado. Cuota 21%	5,25	Cuadrado		
VEN/2014/0025 Arduino UNO		erp01_cliente	700000 Ventas de mercaderías en España		0,00	25,00	0,00	[07] - Régimen general IVA devengado. Base imponible 21%	25,00	Cuadrado		
					30,25	30,25						

BAN2/2014/0005

Diario: Banco (EUR)
 Período: 06/2014
 Referencia: BAN220140005
 Fecha: 25/06/2014
 A revisar: ☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar	Conciliación parcial
VEN/2014/0025		erp01_cliente	430000 Clientes (euros)		0,00	30,25	0,00		0,00	Cuadrado	A41	
/		erp01_cliente	572002 Banco		30,25	0,00	0,00		0,00	Cuadrado		
					30,25	30,25						

Contabilidad para una operación de venta

¿Y si se produce una devolución?

- Imaginemos que realizamos un reintegro al cliente porque no está conforme con el producto.
 - Discutir qué esperamos que ocurra
 - ¿Qué cuentas estarán implicadas en la operación de reintegro? Las mismas
 - ¿Cuántos asientos se registrarán? También 2.
 - ¿Qué apuntes tendremos? Ver Diario de abono de ventas
 - ¿Serán cargos (debe) o abonos (haber)? Justo al revés que los iniciales
 - Comprobarlo reintegrando la factura de la compra anterior, generando una factura borrador, confirmándola (Facturas rectificadas de clientes) y registrando el pago (abono)

AVENTA/2014/0001

Diario
Periodo

Diario de abono de ventas (EUR)
07/2014

Referencia
Fecha
A revisar

SO013
04/07/2014
☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Cuenta analítica	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar
AVENTA/2014/0001 Error	Error	erp01_cliente	430000 Clientes (euros)	04/07/2014	0,00	30,25				0,00	Cuadrado	A10
AVENTA/2014/0001 Error	IVA 21% - S_IVA21	erp01_cliente	477000 Hacienda Pública. IVA repercutido		5,25	0,00			[09] - Régimen general IVA devengado. Cuota 21%	-5,25	Cuadrado	
AVENTA/2014/0001 Error	Arduino UNOs	erp01_cliente	700000 Ventas de mercaderías en España		25,00	0,00			[07] - Régimen general IVA devengado. Base imponible 21%	-25,00	Cuadrado	
					30,25	30,25	La cuenta puede ser una cuenta de un código de impuesto I impuesto.					

BAN2/2014/0002

Diario
Periodo

Banco (EUR)
07/2014

Referencia
Fecha
A revisar

Error
04/07/2014
☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Cuenta analítica	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar
AVENTA/2014/0001		erp01_cliente	430000 Clientes (euros)		30,25	0,00		0,00		0,00	Cuadrado	A10
/		erp01_cliente	572002 Banco		0,00	30,25		0,00		0,00	Cuadrado	
					30,25	30,25						

Contabilidad para una operación de compra

- Crear un pedido de compra de 10 Arduino UNO a nuestro proveedor Componentes electrónicos.
- Confirmar el pedido.
- Recibir la factura.
- Validar la factura.
- Comprobar que la factura va a generar 3 apuntes.
 - ¿En qué se diferencian estos apuntes de los que generó la operación de venta anterior?
 - En las cuentas y ¿en algo más? Lo veremos en la siguiente diapositiva

Factura borrador

Proveedor	Componentes electrónicos	Fecha factura	
Posición fiscal		Fecha vencimiento	
Documento origen	PO00082	Cuenta	410000 Acreedores por prestaciones de servicios (euros)
Nº de factura del proveedor		Diario	Diario de compras (EUR)
Referencia del pago	PO00082		

Factura Otra información Pagos

Producto	Descripción	Cuenta	Cantidad	Precio unidad	Impuestos	Importe
Kit Arduino UNO	Kit Arduino UNO	600000 Compras de mercaderías	10	15,00	21% IVA Soportado (operaciones corrientes)	150,00

Descripción impuesto	Cuenta impuesto	Base	Importe
21% IVA Soportado (operaciones corrientes) - P_IVA21_BC	472000 Hacienda Pública. IVA soportado	150,00	31,50

Subtotal :	150,00 €
Impuesto :	31,50 €
Total :	181,50 €
Saldo pendiente :	0,00 €

Información adicional

Contabilidad para una operación de compra

Apuntes contables

- Contabilidad>Asientos contables>Apuntes contables>Diario de compras
- Comprobar que los apuntes están cuadrados
- ¿Qué ha cambiado respecto a la operación de venta?
 - Los apuntes se han realizado en las columnas contrarias.
 - Al comprar hemos adquirido una obligación de pago, es decir, un abono en la cuenta de acreedores (columna haber)... debemos más
 - Sin embargo, las cuentas de IVA soportado y Compra de mercaderías son de activos, por lo que la compra ha supuesto un cargo (incremento) en estas cuentas

Apuntes contables											
<div> <div>Crear</div> <div>o Importar</div> </div> <div>1-42 de 42</div>											
<div> <div>Periodo :</div> <div>Diario:</div> </div> <div> <div>06/2014</div> <div>Diario de compras (EUR)</div> </div>											
<input type="checkbox"/>	Fecha vigencia	Nombre	Referencia	Empresa	Cuenta	Impuesto	Asiento contable	Debe	Haber	Fecha vencimiento	Referencia de conciliación
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	PO00081	PO00081	Componentes electrónicos	410000 Acreedores por prestaciones de servicios (euros)		COMPRA/2014/0014	0,00	181,50	25/06/2014	
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	21% IVA Soportado (operaciones corrientes) - P_IVA21_BC	PO00081	Componentes electrónicos	472000 Hacienda Pública. IVA soportado		COMPRA/2014/0014	31,50	0,00		
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	Kit Arduino UNO	PO00081	Componentes electrónicos	600000 Compras de mercaderías		COMPRA/2014/0014	150,00	0,00		

Contabilidad para una operación de compra

Asientos contables

- Contabilidad>Asientos contables>Asientos contables
- Comprobar que ninguno de los apuntes está conciliado.

COMPRA/2014/0014

Diario

Periodo

Diario de compras (EUR)

06/2014

Referencia

Fecha

A revisar

PO00081

25/06/2014

☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar	Conciliación parcial
COMPRA/2014/0014 PO00081	PO00081	Componentes electrónicos	410000 Acreedores por prestaciones de servicios (euros)	25/06/2014	0,00	181,50	0,00		0,00	Cuadrado		
COMPRA/2014/0014 PO00081	21% IVA Soportado (operaciones corrientes) - P_IVA21_BC	Componentes electrónicos	472000 Hacienda Pública. IVA soportado		31,50	0,00	0,00	-- - Cuotas soportadas operaciones interiores corrientes (21%)	31,50	Cuadrado		
COMPRA/2014/0014 PO00081	Kit Arduino UNO	Componentes electrónicos	600000 Compras de mercaderías		150,00	0,00	0,00	-- - Base operaciones interiores corrientes (21%)	150,00	Cuadrado		
					181,50	181,50						

Contabilidad para una operación de compra

Registrar el pago

- Registrar la factura como pagada: Contabilidad>Proveedores>Facturas de proveedor>Pagar
 - Elegir como método de pago: Efectivo
 - Revisar la ficha Pagos

Factura COMPRA/2014/0015

Proveedor	Componentes electrónicos	Fecha factura	25/06/2014
Posición fiscal		Fecha vencimiento	25/06/2014
Documento origen	PO00082	Cuenta	410000 Acreedores por prestaciones de servicios (euros)
Nº de factura del proveedor		Diario	Diario de compras (EUR)
Referencia del pago	PO00082		

Factura

Otra información

Pagos

Fecha de pago	Asiento contable	Referencia	Nombre	Diario	Debe	Haber	Importe divisa
25/06/2014	*81	PO00082	COMPRA/2014/0015	Efectivo (EUR)	181,50	0,00	0,00

Contabilidad para una operación de compra

Registrar el pago

- Comprobar los apuntes de la operación de pago
 - Contabilidad>Asientos contables>Apuntes contables>Efectivo
 - Comprobar que los apuntes están cuadrados

Apuntes contables									
<div>Crear o Importar</div> <div>1-68 de 68</div>									
Período :		Diario:							
06/2014		Efectivo (EUR)							
<input type="checkbox"/>	Fecha vigencia	Nombre	Referencia	Empresa	Cuenta	Asiento contable	Debe	Haber	Referencia de conciliación
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	COMPRA/2014/0015	PO00082	Componentes electrónicos	410000 Acreedores por prestaciones de servicios (euros)	*81	181,50	0,00	A42
<input type="checkbox"/>	25/06/2014	/	PO00082	Componentes electrónicos	572001 Efectivo	*81	0,00	181,50	

Contabilidad para una operación de compra

Registrar el pago

- Comprobar el asiento del pago
 - Contabilidad>Asientos contables>Asientos contables

BAN1/2014/0034

Diario
Período

Efectivo (EUR)
06/2014

Referencia
Fecha
A revisar

PO00082
25/06/2014
☐

Apuntes contables

Factura	Nombre	Empresa	Cuenta	Fecha vencimiento	Debe	Haber	Importe divisa	Cuenta impuesto	Importe impuestos/base	Estado	Conciliar	Conciliación parcial
	COMPRA/2014/0015	Componentes electrónicos	410000 Acreedores por prestaciones de servicios (euros)		181,50	0,00	0,00		0,00	Cuadrado	A42	
	/	Componentes electrónicos	572001 Efectivo		0,00	181,50	0,00		0,00	Cuadrado		
					181,50	181,50						

Contabilidad para una operación de compra

Registrar el pago

- Comprobar los apuntes de la cuenta Compra de mercaderías de las operaciones de compra y pago de la compra están conciliados entre sí.
- Comprobar que, como en el caso de la venta, el asiento de pago no se asienta automáticamente.
 - Asentarlo pulsando el botón **Asentado**

Contabilidad analítica

- Hasta ahora nos hemos centrado en la contabilidad financiera, que aporta información general sobre el estado financiero de la empresa y permite cumplir las obligaciones impuestas por Hacienda, pero que no está optimizada para dar respuesta a preguntas como **¿Cuál es el margen de beneficios que obtenemos con el cliente x?**
- **La contabilidad financiera da respuestas al departamento financiero pero no a los gestores de proyectos**, por eso existe otra rama de la contabilidad llamada contabilidad analítica.
- En la contabilidad analítica podremos crear nuestras propias cuentas y realizar en ella los apuntes que queramos, bien manualmente, o bien automáticamente cuando se produzca una **venta** o una **compra**, o una imputación de **horas de trabajo**.

Contabilidad analítica vs. Contabilidad financiera

Se duplican los apuntes

- NO.
- Los apuntes se registran en la contabilidad financiera y se copian en la analítica.
- Cada diario financiero puede tener asociado un diario analítico en el que copiar sus apuntes.

Contabilidad analítica

Activación

- Configuración>Contabilidad>Contabilidad analítica.

Mensajería Ventas Contabilidad Compras Almacén Recursos humanos Informes Configuración

Aplicar o Cancelar

Contabilidad y finanzas

Opciones

Moneda por defecto de la compañía **EUR** ▼ ↗

Precisión decimal en movimientos contables

Método de redondeo del cálculo de impuestos **Redondear por línea** ▼

Características

- ☐ Permitir multi divisa
- ☒ Funcionalidad completa de contabilidad: Diarios, informes legales, árbol de cuentas, etc.
- ☒ **Contabilidad analítica**
- ☐ Gestión de activos
- ☐ Gestión de presupuestos

Módulos

- Aplicaciones en línea
- Actualizaciones
- Módulos locales
- Actualizar lista de módulos
- Aplicar actualizaciones progr...

Contabilidad analítica

Configuración inicial

- Idealmente, la configuración de la contabilidad analítica debería tener su propio Plan contable estructurado en Cuentas y Diarios.
- Supongamos que deseamos crear una contabilidad analítica para un proyecto en fase de desarrollo que vamos a poner a prueba con un cliente preferente:
 - El nombre del proyecto es “Optimizador de factor de potencia” y se desarrollará en 2 fases:
 - Implantación
 - Mantenimiento
 - Crearemos un producto llamado “**Módulo optimizador**” que será el que vendamos al cliente en la fase de implantación.
 - Crearemos un producto llamado “**Kit módulo optimizador**” que será el que compremos a nuestro proveedor para fabricar el módulo optimizador.
 - Crearemos un servicio llamado “**Mantenimiento módulo optimizador**” que será el que vendamos al cliente en la fase de mantenimiento.

Contabilidad analítica

Crear las cuentas analíticas

- Existen 3 tipos de cuentas analíticas:
 - **Cuentas vista:** Sólo se usan como “rótulos” para establecer la jerarquía del plan contable. Obviamente, no admiten apuntes.
 - **Cuentas analíticas:** En estas cuentas sí se pueden realizar apuntes.
 - **Contrato o proyecto:** Son cuentas analíticas como las anteriores, pero en las que además podemos configurar un periodo de vigencia (el administrador será avisado cuando cumpla el plazo para renovarlo) y configurar el porcentaje de facturación de los partes de horas.

Contabilidad analítica

Crear las cuentas analíticas

- Crearemos la siguiente estructura de cuentas
 - Optimizador factor de potencia (vista analítica)
 - Implantación (cuenta analítica)
 - Mantenimiento (cuenta analítica)
- Contabilidad>Configuración>Contabilidad analítica>Cuentas analíticas

Nombre del contrato/cuenta

Optimizador factor de potencia

Costes e ingresos

☐ Partes de horas

Cliente:

Gestor contable:

Tipo de cuenta:

Referencia:

Cuenta analítica padre:

Nombre del contrato/cuenta

Implantación

Costes e ingresos

☐ Partes de horas

Cliente:

Gestor contable:

Tipo de cuenta:

Referencia:

Cuenta analítica padre:

Nombre del contrato/cuenta

Mantenimiento

Costes e ingresos

☐ Partes de horas

Cliente:

Gestor contable:

Tipo de cuenta:

Referencia:

Cuenta analítica padre:

Contabilidad analítica

Crear un diario analítico

- Crearemos un diario analítico en el que se reflejen los apuntes de nuestro proyecto “Optimizador factor de potencia”
 - Contabilidad>Configuración>Contabilidad analítica>Diarios analíticos>Crear
 - Podemos elegir que el diario sea de varios tipos. Este tipo indica desde qué diario financiero copiará sus apuntes.
 - Al menos deberíamos crear un diario de ventas y otro de compras, pero de momento vamos a crear sólo el de ventas.

Diarios analí... / Optimizador factor de potencia

[Guardar](#) o [Descartar](#)

3 / 3

Nombre del diario

Optimizador factor de potencia

Código diario

Tipo

Venta

Activo



Contabilidad analítica

Vincular un diario analítico a uno financiero

- Ahora vamos a vincular el diario que acabamos de crear al diario de ventas financiero
 - Contabilidad>Configuración>Diarios>Diarios
 - Diario de ventas

Diarios / Diario de ventas (EUR)

[Guardar](#) o [Descartar](#) 9 / 9

Nombre del diario
Diario de ventas

Código
VEN

Tipo
Venta

Diario analítico
Optimizador factor de potencia

Cuenta deudora por defecto
700000 Ventas de mercaderías en España

Cuenta acreedora por defecto
700000 Ventas de mercaderías en España

Configuración avanzada | Controles de asiento | Registros de caja

Usuario
Administrator

Secuencia del asiento
Diario de ventas

Contrapartida centralizada

Omitir estado 'Borrador' para asientos manuales.

Validar fecha en periodo

Agrupar líneas de factura

Contabilidad analítica

Crear los productos

- Crear una categoría de productos llamada Optimizador de factor de potencia (Ventas>Configuración>Productos>Categorías de productos)

Nombre	
Optimizador factor de potencia	
Categoría padre	Todos los productos
Tipo categoría	Normal
Propiedades de la cuenta	
Cuenta de ingresos	700000 Ventas de mercaderías en
Cuenta de gastos	600000 Compras de mercaderías
Propiedades de cuenta de existencias	
Cuenta de entrada de existencias	
Cuenta de salida de existencias	
Cuenta de valoración de existencias	
Diario de existencias	Stock Journal (EUR)

Contabilidad analítica

Crear los productos

- Crear, en la categoría anterior, el producto “Kit optimizador factor de potencia”
 - Se puede comprar pero no vender
 - Tipo de producto: Almacenable
 - Obtener desde stock
 - Comprar
 - Precio coste: 500
 - Proveedor: Componentes electrónicos

The screenshot shows the 'Información' tab of the product creation form. The product name is 'Kit optimizador factor de potencia'. The category is 'Todos los productos / Optimizador factor de p...'. The product is marked as 'Puede ser comprado' (checked) and 'Puede ser vendido' (unchecked). The 'Método abastecimiento' is set to 'Obtener desde stock' and the 'Método de suministro' is set to 'Comprar'. The 'Precio coste' is 500,00. The 'Plazo de entrega de fabricación' is 1,00 días. The 'Activo' checkbox is checked. The 'Proveedores' table shows one supplier: 'Componentes electrónicos' with a delivery time of 1 and a minimum quantity of 0,00.

Proveedor	Tiempo de entrega	Cantidad mínima
Componentes electrónicos	1	0,00

Contabilidad analítica

Crear los productos

- Crear, en la categoría anterior, el producto “Optimizador factor de potencia”
 - Se puede vender pero no comprar
 - Precio de venta: 1000
 - Tipo de producto: Almacenable
 - Obtener desde stock
 - Fabricar
 - Precio coste: 700

Nombre del producto
Optimizador factor de potencia

Categoría
os productos / Optimizador factor de potencia

☒ Puede ser vendido ☐ Puede ser comprado

Información Abastecimientos Inventario Ventas Contabilidad

Método abastecimiento **Obtener desde stock**

Método de suministro **Fabricar**

Precio coste **700**

Retrasos

Plazo de entrega de fabricación **1,00** días

Activo ☒

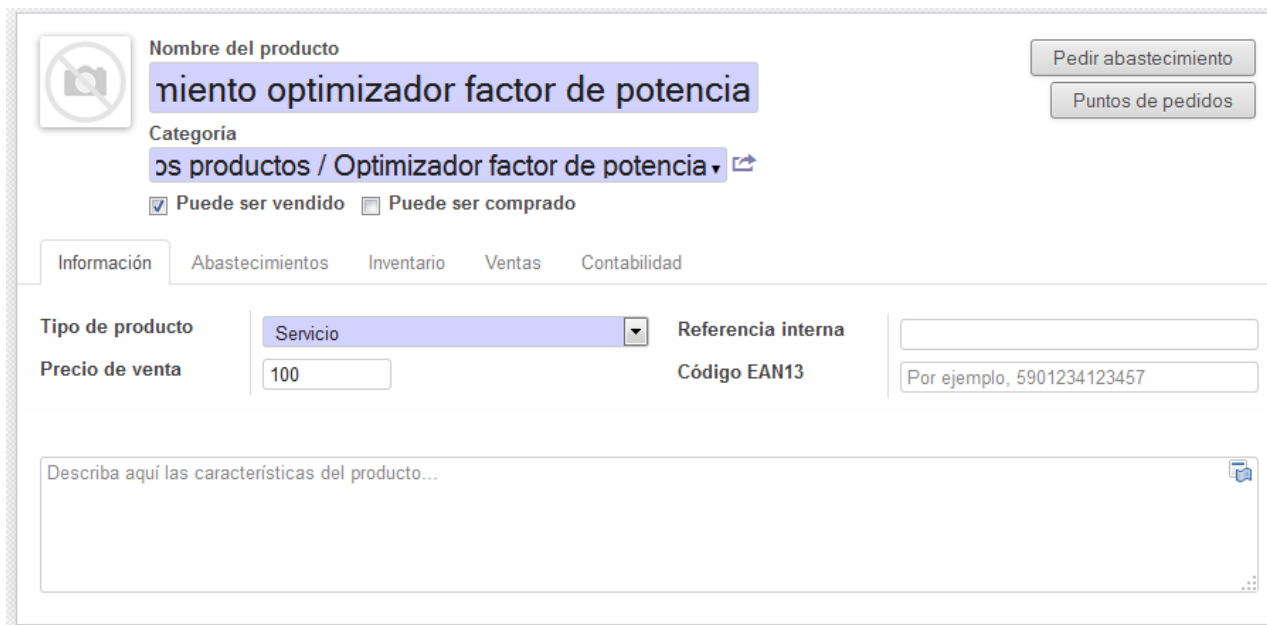
Cuando vend disponibles

Si no hubiera quedará a la debe crear ot

Contabilidad analítica

Crear los productos

- Crear, en la categoría anterior, el producto “Mantenimiento optimizador factor de potencia”
 - Se puede vender pero no comprar
 - Precio de venta: 100
 - Tipo de producto: Servicio



The screenshot shows a product creation interface. At the top left is a camera icon with a slash through it. The main form has the following fields and controls:

- Nombre del producto:** A text input field containing "nimiento optimizador factor de potencia".
- Categoría:** A dropdown menu showing "os productos / Optimizador factor de potencia" with a right-pointing arrow.
- Options:** Two checkboxes: ☒ "Puede ser vendido" and ☐ "Puede ser comprado".
- Buttons:** Two buttons on the right: "Pedir abastecimiento" and "Puntos de pedidos".
- Tabs:** A row of tabs: "Información" (selected), "Abastecimientos", "Inventario", "Ventas", and "Contabilidad".
- Tipo de producto:** A dropdown menu showing "Servicio".
- Precio de venta:** A text input field containing "100".
- Referencia interna:** An empty text input field.
- Código EAN13:** A text input field containing "Por ejemplo, 5901234123457".
- Description:** A large text area at the bottom with the placeholder text "Describe aquí las características del producto..." and a small icon on the right.

Contabilidad analítica

Crear los productos

- Crear un BOM para el “Optimizador factor de potencia” que use como componente el “Kit optimizador factor de potencia”
 - Fabricación>Productos>Lista de materiales

Lista de mat... / Nuevo

Guardar o Descartar



Producto Optimizador factor d...
Cantidad 1,000

Nombre Optimizador factor de potencia
Referencia
Tipo de lista de materiales LdM normal

Componentes

Producto	Cantidad producto	Válido desde	Válido hasta
Kit optimizador factor de potencia	1,000		

Añadir un elemento

Contabilidad analítica

Apuntes analíticos manuales

- Con la configuración actual tendríamos que crear los apuntes analíticos manualmente mediante Contabilidad>Asientos contables>Apuntes analíticos, y esto resultaría muy tedioso (no obstante, puede ser lo más apropiado para algunos proyectos que requieren un grado de abstracción muy elevado).
 - Observar que habría que indicar:
 - Cuenta
 - Diario
 - Cuenta destino de contabilidad financiera

Apuntes an... / Nuevo

Guardar Descartar

Descripción: [Text Field]

Cuenta analítica: [Dropdown Menu]

Diario analítico: Timesheet Journal [Dropdown Menu]

Usuario: [Text Field]

Fecha: 26/06/2014 [Calendar Icon]

Ref.: [Text Field]

Importe

Facturable: [Text Field]

Factura: [Text Field]

Importe: 0.00 [Text Field]

Información del producto

Producto: [Text Field]

Cantidad: 0.00 [Text Field]

Contabilidad general

Cuenta general: [Text Field]

Línea de movimiento: [Text Field]

Contabilidad analítica

Apuntes analíticos automáticos

- Nosotros vamos a optar por configurar la contabilidad analítica de modo que al realizar las compras y ventas se pueda indicar en qué cuentas deben apuntarse.
 - Configuración>Contabilidad
 - Contabilidad analítica para ventas
 - Contabilidad analítica para compras

Contabilidad analítica

Venta

- ☒ Contabilidad analítica para ventas
- ☐ Usar múltiples cuentas analíticas en las ventas

Compra

- ☒ Contabilidad analítica para compras
- ☐ Usar múltiples cuentas analíticas en los pedidos

Contabilidad analítica

Apuntar una venta

- Generar una venta para nuestro cliente de un “Optimizador factor de potencia”
 - Comprobar que en el pedido de venta podemos indicar la cuenta analítica en la que queremos registrar esta venta (Implantación)



Presupuesto /

Cliente: Fecha:

Contrato / Analítica: Referencia cliente:

Producto	Descripción	Cantidad	Impuestos	Precio unidad	Subtotal	
Optimizador factor de potencia	Optimizador factor de potencia	1,000	IVA 21%	1000,00	0,00	

[Añadir un elemento](#)

Base imponible : 0,00 €
Impuestos : 0,00 €
Total : (actualizar) 0,00 €

Contabilidad analítica

Apuntar una venta

- Crear la factura y validarla
- Comprobar que se ha realizado el apunte contable analítico
 - Contabilidad>Asientos contables>Apuntes analíticos
- Comprobar que el apunte se encuentra en el diario analítico
 - Contabilidad>Informes>Informes genéricos>Analítico>Diario analítico

Apuntes analíticos									
<input type="checkbox"/>									
Crear o Importar		Más ▼							
		1-1 de 1							
<input type="checkbox"/>	Fecha	Ref.	Descripción	Usuario	Diario analítico	Importe	Cantidad	Cuenta analítica	Cuenta general
<input type="checkbox"/>	26/06/2014	SO004	Optimizador factor de potencia	Administrator	Optimizador factor de potencia	1000,00	1,00	Optimizador factor de potencia / Implantación	700000 Ventas de mercaderías en España
						1000,00	1,00		

Contabilidad analítica

Configuración predeterminada

- Recordemos qué pasos hemos necesitado para configurar la contabilidad analítica:
 - Crear las cuentas analíticas
 - Crear los diarios
 - Asociarlos a los diarios financieros
- ¿Y qué es necesario para que un apunte vaya a una cuenta analítica?
 - Que el usuario recuerde elegir la cuenta.
- ¿Y si se olvida?
 - Para evitar estos olvidos existe un módulo (`account_analytic_default`) que nos permite elegir cuentas analíticas predeterminadas en función de:
 - Producto
 - Usuario
 - Empresa
 - Fecha

Contabilidad analítica

Configuración predeterminada

- Instalar el módulo `account_analytic_default` desde el repositorio oficial online
- Contabilidad>Configuración>Contabilidad analítica>Análisis: Valores por defecto
- Vamos a crear un valor por defecto de modo que siempre que esté empleado el producto “Optimizador factor de potencia” se tome como cuenta analítica predeterminada Optimizador factor de potencia/Implantación

Análisis: Val... / 2

[Guardar](#) o [Descartar](#)



Cuenta analítica

Optimizador factor de potencia / Implantación

Secuencia

0

Condiciones

Producto

Optimizador factor de potencia

Empresa

Usuario

Fecha inicial



Fecha final



Contabilidad analítica

Configuración predeterminada

- Crear un nuevo pedido de venta del producto “Optimizador factor de potencia” olvidando a propósito indicar la cuenta analítica.
- Crear la factura y validarla.
- Comprobar que el apunte se ha incluido en la cuenta de implantación y al diario “Optimizador factor de potencia”

Presupuesto /

Cliente Fecha

Contrato / Analítica Referencia cliente

Producto	Descripción	Cantidad	Impuestos	Precio unidad	Subtotal	
Optimizador factor de potencia	Optimizador factor de potencia	1,000	IVA 21%	1000,00	0,00	

[Añadir un elemento](#)

Base imponible : 0,00 €
Impuestos : 0,00 €
Total : (actualizar) 0,00 €

Contabilidad analítica

Ejercicio

- Crear valores predeterminados para los demás productos:
 - Kit optimizador factor de potencia → Cuenta de Implantación
 - Mantenimiento optimizador factor de potencia → Cuenta de Mantenimiento
- Renombrar el diario analítico Optimizador factor de potencia como “Optimizador factor de potencia-Ventas”
- Crear otro diario analítico llamado Optimizador factor de potencia-Compras” de tipo Compra.
- Asociar el diario anterior al diario financiero de compras (Contabilidad>Configuración>Diarios>Diarios).
- Realizar una compra de “Kit optimizador factor de potencia” y comprobar que el valor predeterminado de cuenta analítica no se ha aplicado (el apunte de compra no aparece en Contabilidad>Asientos contables>Apuntes analíticos)
 - Es un bug no resuelto
 - Comprobar que sí aparece si seleccionamos la cuenta analítica en **la línea del producto** directamente (realizando una nueva orden de compra),

Informes contables y de impuestos

- En Contabilidad>Informe>Informes legales>Informes contables podemos acceder, entre otros, a:
 - Libro mayor
 - Pérdidas y ganancias
- En Contabilidad>Informe>Informes genéricos>Impuestos>Informe impuestos podemos obtener el informe de impuestos.