



## Balanza de comprobación caso 2

Es el reporte en el cual podemos observar el correcto registro de las operaciones. Una balanza de comprobación esta **cuadrada** cuando el saldo inicial y final son cero y el monto de las columnas debe y haber son iguales.

Se conforma con cuatro columnas.

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final
1110-000-000	FONDO FIJO DE CAJA	0.00	0.00	0.00	0.00
1110-001-000	CAJA CHICA	0.00	0.00	0.00	0.00
1120-000-000	BANCOS	5,929,102.02	0.00	0.00	5,929,102.02
1120-001-000	Inbursa No. Cta. 4953258645	962,996.00	0.00	0.00	962,996.00
1120-002-000	Banamex No. Cta. 210597-8	1,970,697.00	0.00	0.00	1,970,697.00
1120-003-000	BBVA Bancomer No. Cta. 20041402	2,995,409.02	0.00	0.00	2,995,409.02
1130-000-000	Bancos Extranjeros	15,750.00	0.00	0.00	15,750.00
1130-001-000	CityBank No. Cta. 23012004	15,750.00	0.00	0.00	15,750.00
1140-000-000	INVERSIONES EN VALORES	65,000.00	0.00	0.00	65,000.00
1140-001-000	INVERSIONES CUENTA #	65,000.00	0.00	0.00	65,000.00
1150-000-000	CLIENTES	144,170.00	86,420.00	0.00	230,590.00
1150-001-000	CONTADO	70,000.00	0.00	0.00	70,000.00
		\$ 0.00	\$ 86,420.00	\$ 86,420.00	\$ 0.00

Saldo Inicial y Final deben ser monto **CERO**.  
Cargos y Abonos, la sumas deben ser **IGUALES**.

Figura 1. Balanza de Comprobación.

En algunas ocasiones, las cantidades no se presentan de forma cuadrada. A continuación se muestra un caso típico y cómo resolverlo:

### Caso práctico

Causas	Solución
Error al definir la Naturaleza de las cuentas (Deudora o Acreedora)	Identificar las posibles cuentas con error.



Se tiene una Balanza de Comprobación la cual esta descuadrada en su totalidad ya que muestra montos diferentes en saldos iniciales, saldos finales, cargos y abonos.

Balanza de comprobación - Enero/2017 con saldos en moneda Contable

Cuenta	Descripción de la cu...	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final
1102-000-000-000	BANCOS	17,571.04	62,057.86	59,754.72	19,874.18
1102-001-000-000	Bancos Nacionales	17,571.04	62,057.86	59,754.72	19,874.18
1102-001-001-000	Bancomer Cuenta 0175443954	7,138.01	62,057.86	59,754.72	9,441.15
1102-001-002-000	Bancomer Cuenta 017544438	10,433.03	0.00	0.00	10,433.03
1105-000-000-000	CLIENTES	239.89	62,010.00	62,010.00	239.89
1105-001-000-000	Clientes Nacionales	239.89	62,010.00	62,010.00	239.89
1105-001-001-000	Grupo IAC Consultoria y Supervisión, SA	239.89	8,650.00	8,650.00	239.89
1105-001-002-000	MCC MANEJO DE CONTRATOS CONSULTORES, SA	0.00	0.00	0.00	0.00
1105-001-004-000	María Anel Gonzalez Maldonado	0.00	0.00	0.00	0.00
1105-001-006-000	ISOLUX DE MEXICO, SA DE CV	0.00	0.00	0.00	0.00
1105-001-000-000	IAC	0.00	0.00	0.00	0.00
		\$ 476,103.66	\$ 245,386.87	\$ 204,007.56	\$ 517,482.97

Enero Febrero Marzo 2017

Figura 2. Balanza descuadrada totalmente

## Proceso de solución:

1. Tomar nota del nombre de la base de datos (.FDB) que tiene el problema.

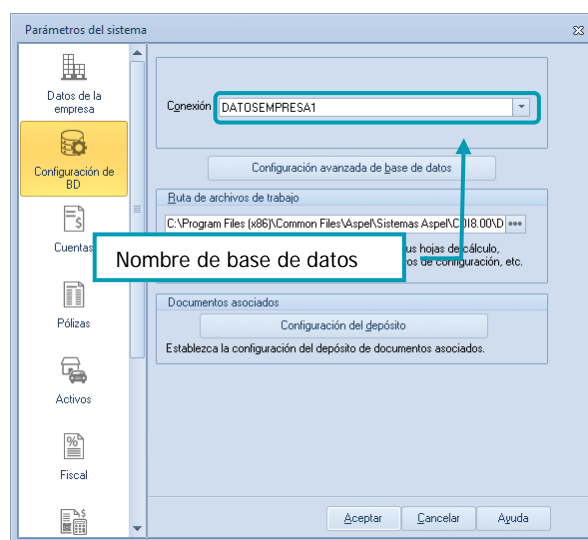


Figura 3. Nombre de base de datos.



- Realizar el respaldo de la información ingresando al **menú Configuración/ Respaldo/ Respaldar** y generar el respaldo de la base de datos.

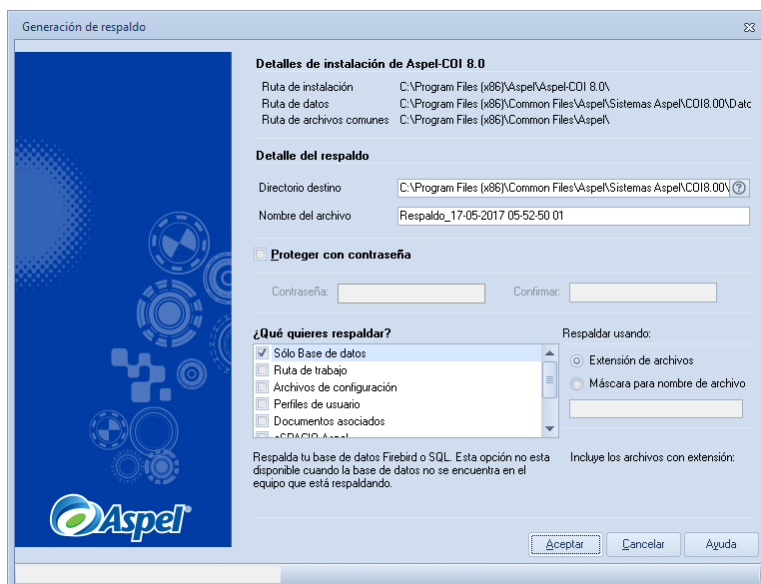


Figura 4. Generación de respaldo.

- Identificar a qué nivel se encuentra el descuadre, para ello se deberá ingresar a la balanza de comprobación dar clic en el filtro y en la opción de nivel ir seleccionando nivel por nivel.

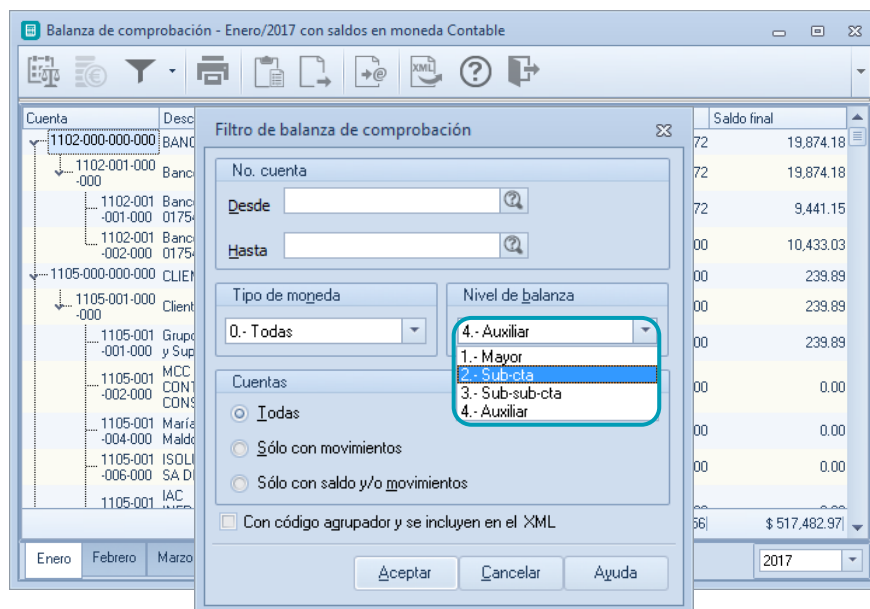


Figura 5. Filtro de niveles de la balanza de comprobación.



- En la balanza de comprobación revisar que en la columna de saldos iniciales estén saldadas las cuentas de resultados (*ejemplo 4101-000-000*), para este caso se visualiza que las cuentas de resultados no se están saldando.

Balanza de comprobación - Enero/2017 con saldos en moneda Contable

Cuenta	Descripción de la cu...	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final
4403-001-000-000	Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00
4403-001-001-000	Varios	0.00	0.00	0.00	0.00
5501-000-000-000	COSTO DE VENTA Y/O SERVICIOS	476,103.66	41,379.31	0.00	517,482.97
5501-001-000-000	Asesoría Técnica	476,103.66	41,379.31	0.00	517,482.97
5501-001-001-000	Grupo IAC Consultoría y Supervisión, SA	476,103.66	41,379.31	0.00	517,482.97
5501-001-001-001	Grupo IAC Consultoría y Supervisión SACV	41,620.91	0.00	0.00	41,620.91
5501-001-001-002	Promotora ICESA, SA de CV	0.00	0.00	0.00	0.00
5501-001-001-003	Contratravel Ferreteria y Construcción	0.00	0.00	0.00	0.00
		\$ 476,103.66	\$ 245,386.87	\$ 204,007.56	\$ 517,482.97

Enero Febrero Marzo 2017

Figura 6. Cuentas de resultados no saldadas.

- Ingresar al **Administrador de periodos** y verificar que en el ejercicio anterior se tenga creado el mes de ajuste y la póliza de cierre. Se visualiza en la siguiente imagen que no está generado el mes de ajuste, por tal motivo no se está generando la póliza de cierre es por ello que las cuentas de resultado no se están saldando.

Administrador de periodos

Directorio de trabajo: MCORTES-PC-C:\PROGRAM FILES (x86)\COMMON FILES\ASPEL\Sistemas Aspel\COI8.00\Datos\Empresa2\COI80Empre2.FDB

Periodo	EJERCICIO	Auditado	Requiere traspaso?
> EJERCICIO : 2015			
> EJERCICIO : 2016			
Enero	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Febrero	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Marzo	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Abril	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Mayo	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Junio	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Julio	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Agosto	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Septiembre	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Octubre	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Noviembre	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Diciembre	2016	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
> EJERCICIO : 2017			

Sin mes de ajuste.

Figura 7. Ejercicio sin mes de ajuste.



6. En el administrador de periodos seleccionar el mes de diciembre y dar clic en **Nuevo**, seleccionar la opción **Crear siguiente periodo** y dar clic en **Aceptar**. En seguida que crea el periodo con el nombre de **Ajuste**, dar doble clic para ingresar al mes de ajuste.

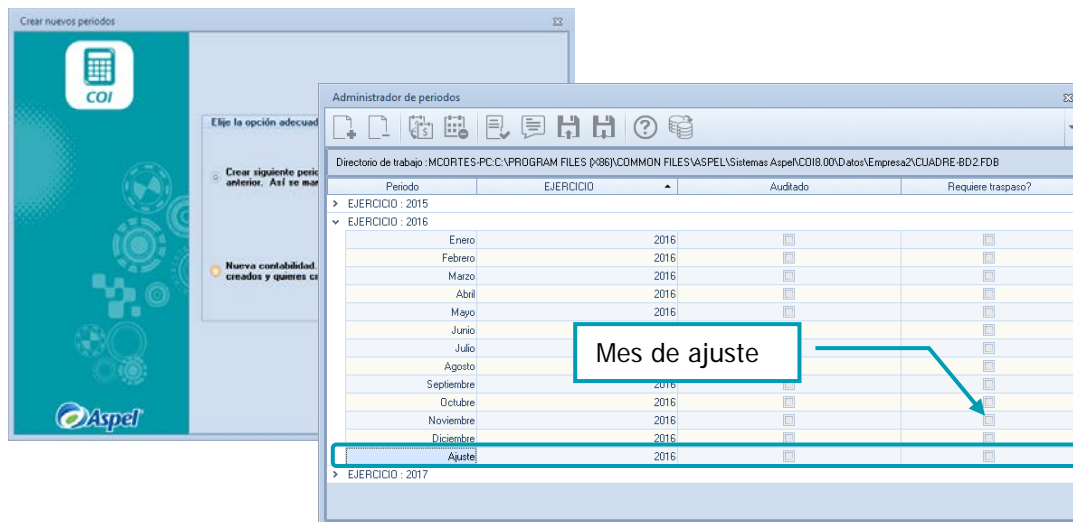


Figura 8. Ejercicio con mes de ajuste

7. En el mes de ajuste, se debe crear la póliza de cierre, ingresar al **menú Procesos/ Pólizas/ Póliza de Cierre** y crear la póliza.

Figura 9. Póliza de cierre.



8. Ingresar al mes donde se comenzó con el descuadre y revisar nuevamente la balanza de comprobación, se puede verificar que en saldos iniciales las cuentas de resultado quedaron saldadas, pero los saldos finales aun muestra un saldo.

Cuenta	Descripción de la cu...	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final
4403-001-001-000	Varios	0.00	0.00	0.00	0.00
5501-000-000-000	COSTO DE VENTA Y/O SERVICIOS	0.00	41,379.31	0.00	41,379.31
5501-001-000-000	Asesoría Técnica	0.00	41,379.31	0.00	41,379.31
5501-001-001-000	Grupo IAC Consultoría y Supervisión, SA	0.00	41,379.31	0.00	41,379.31
5501-001-001-001	Grupo IAC Consultoría y Supervisión SACY	0.00	0.00	0.00	0.00
5501-001-001-003	Promotora ICESA, SA de	0.00	0.00	0.00	0.00
5501-001-001-003	Corporación SLP, SA	0.00	0.00	0.00	0.00
		\$ 0.00	\$ 245,386.87	\$ 204,007.56	\$ 41,379.31

Figura 10 Balanza de comprobación descuadrada

9. Se tiene que identificar la diferencia entre los saldos de Cargos y Abonos.

$$[Total\ de\ cargos = \$ 245,386.87 - Total\ de\ abonos = \$ 204,007.56] = 41,379.31$$

10. El resultado es \$41,379.31, por lo que se procede a localizar en el catálogo una cuenta que tenga ese saldo.

**Nota:**

En el caso de que no se encuentre ese monto se deberá realizar lo siguiente:

Diferencia x 2 = El resultado búscalo en los cargos y abonos

Diferencia / 2 = El resultado buscarlo en los cargos y abono

Esto se puede dar por que la naturaleza de una cuenta (*deudora o acreedora*) no está clasificada correctamente, en lugar de sumar puede restar o viceversa.

11. Exporta la Balanza de Comprobación en formato Excel, en el renglón del nombre de las columnas activar los filtros y buscar en la columna de **Total de cargos** o **Total de abonos** el monto que aparece en la columna de Saldo final (*respetando comas y puntos de la cantidad*).

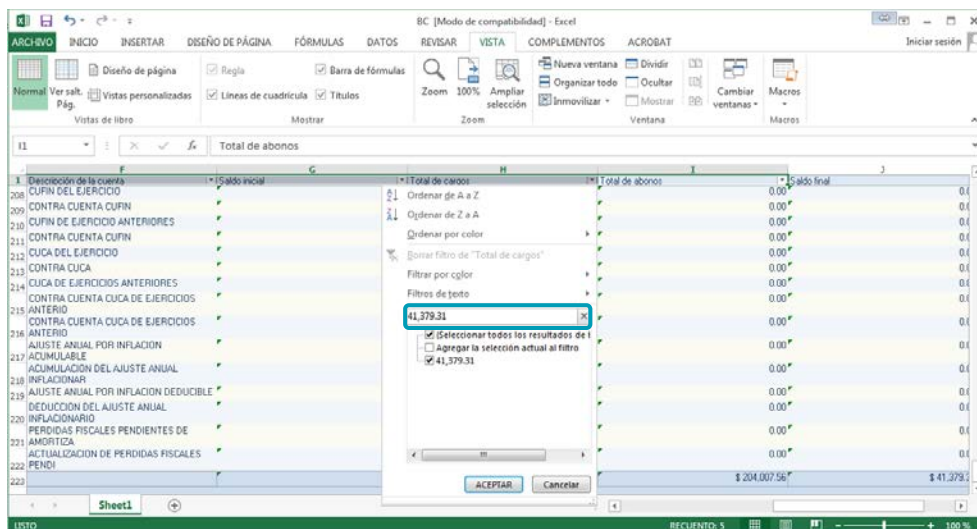


Figura 11 Identificar monto

12. Una vez identificado el monto en la columna correspondiente, revisar a qué cuenta corresponde.

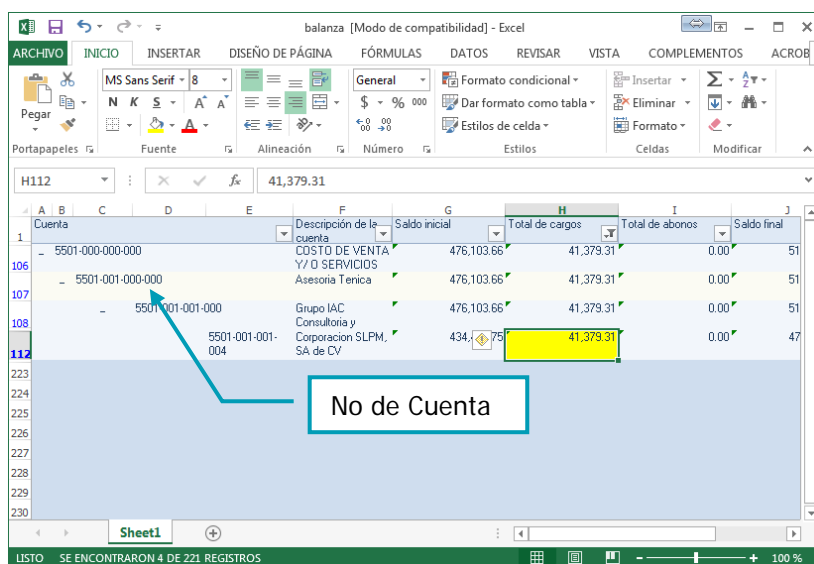


Figura 12 Identificar Cuenta

13. En Aspel-COI, ingresar al catálogo de cuentas y localizar la cuenta antes identificada con los montos, seleccionar la cuenta y dar clic en modificar.

**Nota:**



Si la cuenta tiene subcuentas, se deberá revisar que el tipo de cuenta sea **acumulativa**.

- Para el caso presentado se revisa la cuenta y está configurada como tipo detalle, esto es incorrecto ya que cuenta con subcuentas.
- En la sección de atributos revisar que la naturaleza y los rubros sean correctos.

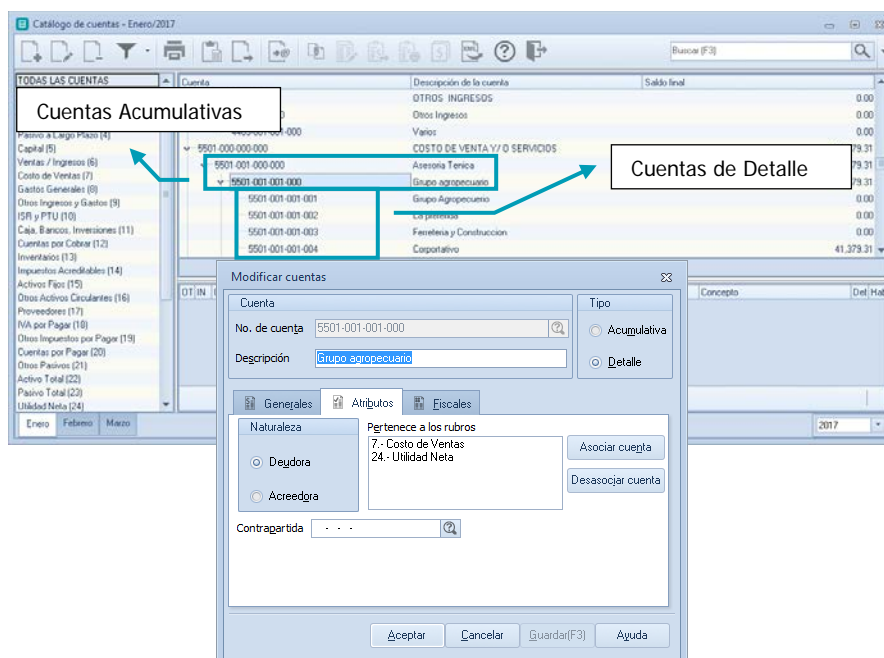


Figura 13. Atributos de la cuenta

- Una vez que se identifique que el tipo de cuenta es incorrecto, se deberá verificar en el auxiliar de la cuenta la póliza que maneja ese monto de descuadre.

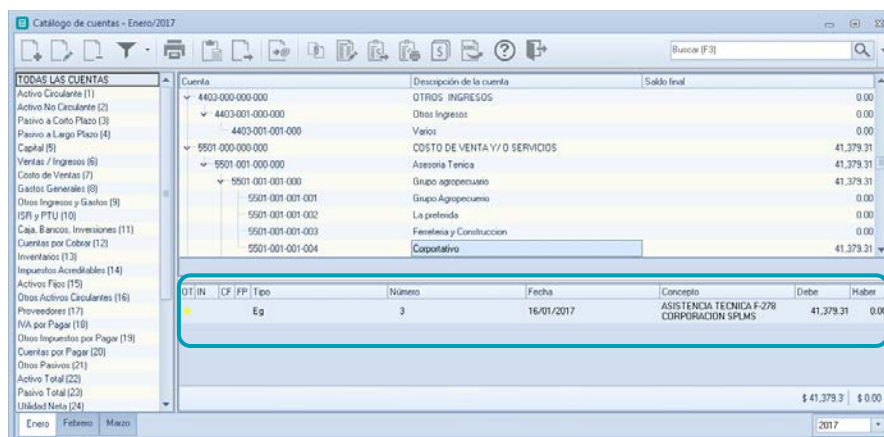


Figura 14 Auxiliar de la cuenta





14. Ingresar al **menú Configuración/ Parámetros del sistema/ Configuración de BD**, dar clic en **Configuración avanzada de base de datos**.

a. Estando en la configuración avanzada dar clic en **Nuevo** para crear un nuevo alias

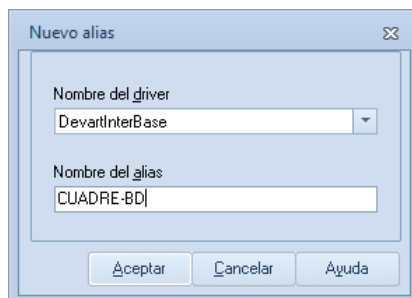


Figura 15. Crear nuevo alias.

b. Seleccionar el contenedor que se creó previamente(*inciso a*), en la sección de DataBase indicar una ruta y al final de la ruta colocar el nombre del contenedor con la extensión (.FDB)

**Ejemplo:** MCORTES-PC:C:\PROGRAM FILES (X86)\COMMON FILES\ASPEL\Sistemas Aspel\CO18.00\Datos\Empresa1\CUADRE-BD.FDB

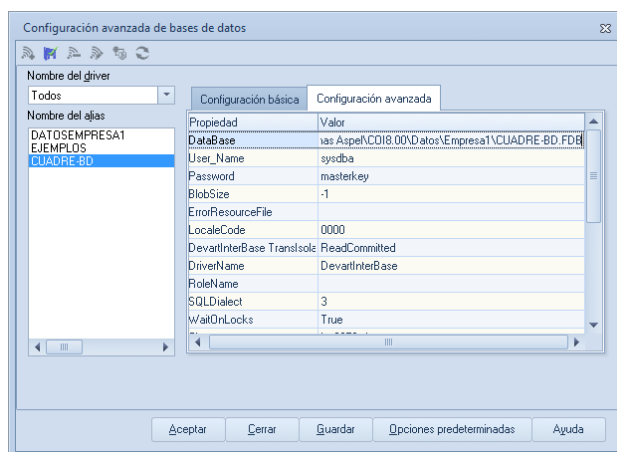


Figura 16 Creación de contendor

c. Una vez definida la ruta, dar clic en guardar.



15. Ingresar al administrador de periodos dar clic en **Nuevo**, seleccionar la opción de nueva contabilidad. El **periodo** y el **ejercicio** se deja como lo muestra el sistema, la opción **conexión** seleccionar el alias que se creó anteriormente y dar clic en **Aceptar**

Figura 17 Inicio de Contabilidad

16. Se mostrará el proceso para crear los catálogos de una nueva base de datos dar clic en **Aceptar** en cada catálogo y dejar temporalmente la ruta de la base de datos.

Figura 18 Alta de catálogos

17. Ingresar al **menú Configuración/Parámetros del sistema/ Configuración de BD** en la sección de **conexión**, verificar que este seleccionada la base de datos que tiene el descuadre (*base de datos de la cual se tomó nombre en el paso 1*).

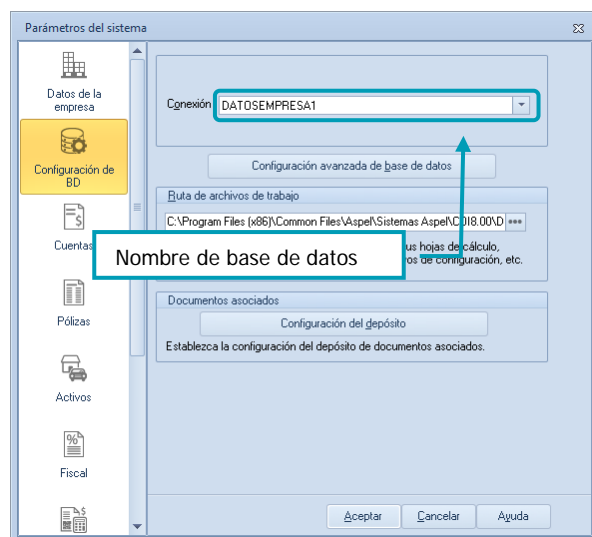


Figura 19. Nombre de base de datos.

18. En el **menú Configuración/ Control de archivos/ Control de archivos**, activar la opción **seleccionar todas las tablas**, dar clic en el botón **Exportar todas la tablas**, en la ventana que aparece indicar la conexión destino (*base de datos que se generó en el paso 15 y 16*).

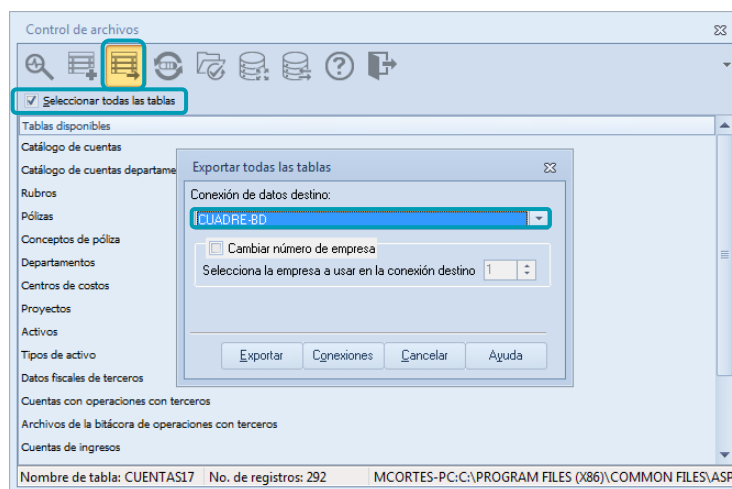


Figura 20 Exportación de información



19. Seleccionar la nueva base de datos, ingresando al **menú Configuración/ Parámetros del sistema/ Configuración de BD**, dar clic en **conexión** y selecciona la nueva base de datos.

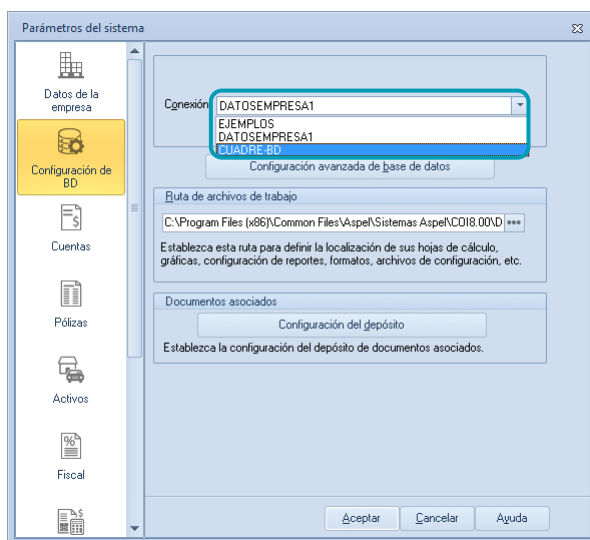


Figura 21 Selección de conexión de base de datos

20. Ingresar al mes donde comenzó el descuadre, realizar un borrado de movimientos ingresando al **menú Herramientas/ Contabilizar/ Borrado de movimientos** y dar clic en **No** hacer traspaso de movimientos.

- a. Revisar que la balanza de comprobación se encuentre con monto cero en saldos final e inicial y en cargos y abonos.

Balanza de comprobación - Enero/2017 con saldos en moneda Contable

Cuenta	Descripción de la cu...	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final
1110-000-000-00	FONDO FIJO DE CAJA	38,556.70	0.00	0.00	38,556.70
1110-001-000-00	CAJA	38,556.70	0.00	0.00	38,556.70
1110-001-001-00	Hotel	30,556.70	0.00	0.00	30,556.70
1110-001-002-00	Autos	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
1110-001-003-00	Hotel2	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
1110-001-004-00	Hotel3	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00
1120-000-000-00	BANCOS	350,161.25	0.00	0.00	350,161.25
1120-001-000-00	MONEDA NACIONAL	350,161.25	0.00	0.00	350,161.25
1120-001-001-00	INGRESOS	27,422.95	0.00	0.00	27,422.95
1120-001-002-00	HOTEL	38,220.37	0.00	0.00	38,220.37
1120-001-003-00	AUTOS				
		\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00

Enero Febrero 2017

Figura 22 Balanza de Comprobación cuadrada



✎ Antes de cambiar la cuenta revisar que no esté asociada a un departamento. En el caso de estar asociada se deberá eliminar la cuenta departamental.

21. Ingresar al catálogo de cuentas, localizar la cuenta que tiene el descuadre dar clic en modificar y cambiar el tipo de cuenta de **Detalle** a **Acumulativa**.

Figura 23. Cambio de tipo de cuenta.

✎ Si la cuenta estaba asociada a algún departamento, será necesario realizar la asociación al departamento que corresponda. Continuar con el paso 22.

22. Una vez dentro del mes donde se requiere hacer la integración de pólizas se debe ingresar al menú **Procesos/ Pólizas/ Integración de pólizas**.

- a) Seleccionar la **conexión** origen de la base de datos (*base de datos de la cual se tomó nombre en el paso 1*). seleccionar el número de empresa en campo **Empresas**, se debe indicar el **mes** este debe ser en el que se hizo el borrado de movimientos, en la sección **tipo de pólizas** activar la opción **todas las pólizas** y en la sección de **atributos** únicamente dejar activo **contabilizada**. Una vez indicados los atributos dar clic en **Integrar**.

Figura 23. Configuración de integración de pólizas



23. Al terminar el proceso se presentara una bitácora con la información que se integró.

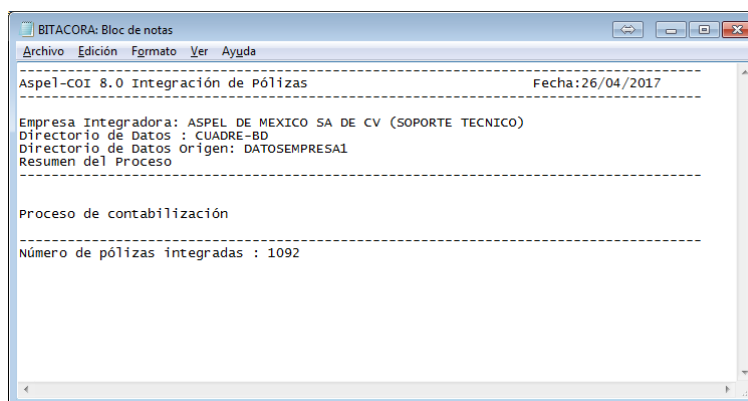


Figura 24 Bitácora de integración

24. Ingresar al **menú Cuentas y Pólizas/ Balanza/ Balanza de comprobación** y revisar que saldos iniciales, finales, cargos y abonos estén cuadrados.

Balanza de comprobación - Enero/2017 con saldos en moneda Contable

Cuenta	Descripción de la cu...	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final
1102-000-000-000	BANCOS	17,571.04	62,057.86	59,754.72	19,874.18
1102-001-000-000	Bancos Nacionales	17,571.04	62,057.86	59,754.72	19,874.18
1102-001-001-000	Bancomer Cuenta 0175443954	7,138.01	62,057.86	59,754.72	9,441.15
1102-001-002-000	Bancomer Cuenta 017544438	10,433.03	0.00	0.00	10,433.03
1105-000-000-000	CLIENTES	239.89	62,010.00	62,010.00	239.89
1105-001-000-000	Clientes Nacionales	239.89	62,010.00	62,010.00	239.89
1105-001-001-000	Grupo IAC Consultoria y Supervisión, SA	239.89	8,650.00	8,650.00	239.89
1105-001-002-000	MCC Manejo de Contratos Consultores, SA	0.00	0.00	0.00	0.00
1105-001-004-000	María Anel Gonzalez Maldonado	0.00	0.00	0.00	0.00
1105-001-006-000	Isolux de Mexico, SA de CV	0.00	0.00	0.00	0.00
1105-001-000-000	IAC Infraestructura, SA	0.00	53,360.00	53,360.00	0.00
		\$ 0.00	\$ 204,007.56	\$ 204,007.56	\$ 0.00

Enero Febrero Marzo 2017

Figura 24 Balanza de comprobación cuadrada

- ☐ El proceso que se realizó fue sobre la base de datos nueva (**base de datos que se generó en paso 15 y 16**), en el caso que queramos cambiar la información a la base de datos original (**base de datos de la cual se tomó nota en el paso 1**). Se deberá realizar el proceso de exportación de tablas (**proceso de paso 18**).

**Importante:**



Si al realizar el cambio de acumulativa a detalle (*paso 21*) manda el siguiente mensaje:

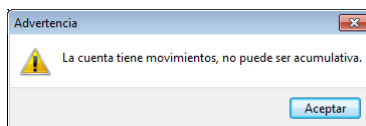



Figura 25 Cuenta con movimientos


Esto sucede porque en los ejercicios anteriores la cuenta acumulativa tiene movimientos.

La alternativa ante esta situación es llevar a cabo los siguientes pasos:

1. En este ejemplo, el problema inició a partir de enero 2017, y los meses posteriores solo fueron tres (enero, febrero y marzo 2017), por lo que se procede a eliminar todo el ejercicio que corresponde al año 2017.
2. Posicionarse en el mes de ajuste y crear nuevamente los periodos que se tenían del año 2017, en este caso tres (enero, febrero y marzo del 2017).

 *Si se habían creado cuentas en el ejercicio 2017, se deberán dar de alta nuevamente con todas las características que le correspondan (naturaleza, rubros, captura de comprobantes, entre otros).*

3. Una vez realizado este procedimiento, continúa con el **paso no. 22**

 *Se deberá realizar la integración de pólizas esto debe ser por **mes** por lo que se debe ingresar a cada mes desde el administrador de periodos.*

Si tienes dudas, comunícate a soporte técnico al (01 55) 5023 0697.

**Aspel Soporte Técnico**



/ aspel