

APLICACIONES INFORMÁTICAS DE CONTABILIDAD

Milagros Ferreiro Rodríguez

IDEASPROPIAS
editorial

Aplicaciones informáticas de contabilidad

IDEASPROPIAS
editorial

Autora

Milagros Ferreiro Rodríguez (Barakaldo [Vizcaya], 1965) es diplomada en Ciencias Empresariales por la Escuela Universitaria de Estudios Empresariales de Lugo y tiene una amplia experiencia como profesional docente en el área económico-financiera y administrativa. Está incluida en el Catálogo de Expertos Docentes de la Xunta de Galicia en la especialidad de empleado de gestión financiera de empresas.

A su vez, ha desarrollado su trayectoria profesional tanto en empresas privadas como en la Administración Pública, en los ámbitos de gestión contable y de personal, así como en el control de facturación y de compras. Ha sido responsable en el asesoramiento a empresas y emprendedores en el área económica, financiera y fiscal.



Aplicaciones informáticas de contabilidad.

1.ª edición
Ideaspropias Editorial, Vigo, 2018
ISBN: 978-84-9839-608-9
Formato: 17 cm × 24 cm
Páginas:140

APLICACIONES INFORMÁTICAS DE CONTABILIDAD.

No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro u otros métodos, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.

DERECHOS RESERVADOS 2018, respecto a la primera edición en español, por
© Ideaspropias Editorial.

ISBN: 978-84-9839-608-9
Depósito legal: VG 542-2018
Autora: Milagros Ferreiro Rodríguez
Impreso en España - Printed in Spain

Ideaspropias Editorial ha incorporado en la elaboración de este material didáctico citas y referencias de obras divulgadas y ha cumplido todos los requisitos establecidos por la Ley de Propiedad Intelectual. Por los posibles errores y omisiones, se excusa previamente y está dispuesta a introducir las correcciones pertinentes en próximas ediciones y reimpressiones.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	7
1. Programas de contabilidad	9
1.1. Estructura de los programas de contabilidad	10
1.2. Prestaciones, funciones y procedimientos	13
1.3. Dar de alta empresas en la aplicación informática y sus datos correspondientes	14
1.3.1. Crear una empresa nueva	15
1.3.2. Datos de la empresa	18
1.3.3. Modificar datos	18
1.4. Cuentas	19
1.4.1. Crear el plan de cuentas de la empresa	20
1.4.2. Dar de alta cuentas	22
1.4.3. Codificación	24
1.4.4. Subcuentas	26
1.4.5. Modificación	33
1.4.6. Eliminación	34
1.5. Instalación y utilización de aplicaciones informáticas actualizadas	36
1.6. Realización de copias de seguridad	38
CONCLUSIONES	43
AUTOEVALUACIÓN	45
SOLUCIONES	47
2. Registro contable a través de aplicaciones informáticas	49
2.1. Introducción de datos contables en la aplicación	51
2.2. Utilidades de los asientos	58
2.2.1. Introducción	58
2.2.2. Eliminación	62
2.2.3. Renumeración	63
2.2.4. Modificación	64
2.2.5. Copia	66
2.2.6. Comprobación	67
2.3. Introducir asientos que permitan el cálculo automático del IVA	68
2.4. Libros contables	69
2.4.1. Obtención del libro diario	70

2.4.2. Obtención del libro mayor	73
2.5. Utilización de asientos predefinidos para operaciones habituales en la empresa	77
2.5.1. Asientos predefinidos para operaciones de compras	83
2.5.2. Asientos predefinidos para operaciones de ventas	94
2.6. Regularización o liquidación del IVA	101
2.6.1. Obtención del libro de IVA soportado	106
2.6.2. Obtención del libro de IVA repercutido	108
2.7. Balance de comprobación de sumas y saldos	109
2.7.1. Obtención del balance	110
2.8. Realización del cierre del ejercicio	112
2.9. Obtención de las cuentas anuales	116
2.10. Apertura de la contabilidad	118
2.11. Actualización de las cuentas codificadas en la aplicación	118
2.12. Actualización de los asientos y de los conceptos predefinidos	121
CONCLUSIONES	123
AUTOEVALUACIÓN	125
SOLUCIONES	129
PREGUNTAS FRECUENTES	131
GLOSARIO	133
EXAMEN	135
BIBLIOGRAFÍA	139

INTRODUCCIÓN

Un programa de contabilidad es una aplicación cuya principal actividad consiste en tratar la información contable de manera sistemática, optimizando y simplificando el trabajo del contable.

En la actualidad, ContaPlus es la aplicación más utilizada por las compañías, así que descubrirás su interfaz y sus funciones principales.

En la primera unidad didáctica, aprenderás a identificar las funciones y procedimientos ContaPlus con el objetivo de hacer las operaciones necesarias para el registro de todo tipo de transacciones económicas. También estudiarás qué datos son necesarios para crear una empresa en ContaPlus, cómo crearla y cómo crear y mantener el plan contable de la empresa. Si necesitas instalar una actualización del programa, ¡no te preocupes! En este libro te explicamos cómo hacerlo y cómo realizar copias de seguridad.

En la segunda unidad didáctica descubrirás cómo introducir asientos contables según los documentos mercantiles y la información proporcionada al departamento contable, así como a registrar la información relativa al IVA en las operaciones realizadas por la empresa. Si desconoces cómo crear, modificar y dar de baja en una aplicación conceptos y asientos predefinidos, en este bloque de contenidos sabrás la manera de hacerlo. Otro tema fundamental para dominar la contabilidad a través de la aplicación informática ContaPlus es la obtención e impresión de los documentos oficiales que serán el resultado de los registros contables realizados: el diario, el balance de comprobación, el balance de situación o el saldo de las cuentas correspondientes a un ciclo económico.

¿Estás deseando aprender a utilizar ContaPlus? ¡seguro que te va a resultar más fácil de lo que piensas! Comienza esta aventura formativa en la que tu meta será saber registrar todas las operaciones necesarias para el registro de las transacciones económicas de tu compañía.

Aplicaciones informáticas de contabilidad

1 Programas de contabilidad

Objetivos

- Utilizar aplicaciones informáticas de contabilidad registrando las operaciones necesarias para el registro de las transacciones económicas.
- Identificar las funciones y procedimientos de las aplicaciones utilizadas.
- Precisar las características más importantes de la aplicación en relación con la codificación de cuentas y conceptos: formato, número de dígitos máximo permitido, otras.
- Explicar los posibles formatos que pueden tener los asientos predefinidos de la aplicación.

Contenidos

1. Programas de contabilidad
 - 1.1. Estructura de los programas de contabilidad
 - 1.2. Prestaciones, funciones y procedimientos
 - 1.3. Dar de alta empresas en la aplicación informática y sus datos correspondientes
 - 1.3.1. Crear una empresa nueva
 - 1.3.2. Datos de la empresa
 - 1.3.3. Modificar datos
 - 1.4. Cuentas
 - 1.4.1. Crear el plan de cuentas de la empresa
 - 1.4.2. Dar de alta cuentas
 - 1.4.3. Codificación
 - 1.4.4. Subcuentas
 - 1.4.5. Modificación
 - 1.4.6. Eliminación
 - 1.5. Instalación y utilización de aplicaciones informáticas actualizadas
 - 1.6. Realización de copias de seguridad

1.1. Estructura de los programas de contabilidad

¿Sabrías definir un programa de contabilidad? Un **programa de contabilidad** es una aplicación informática cuya principal actividad consiste en tratar la información contable de manera sistemática, optimizando y simplificando el trabajo del contable.

Si el programa de contabilidad empleado está correctamente diseñado, ofrecerá capacidad de control, compatibilidad con otros programas complementarios, flexibilidad y una relación aceptable entre su precio de adquisición y las prestaciones que ofrece. Pero ¿qué quiere decir «correctamente diseñado»? Esta expresión se refiere a si, por ejemplo, un programa de contabilidad permite, mediante un enlace con el programa de facturación que, automáticamente, con cada factura emitida se genere un asiento contable con todos los datos correspondientes (fecha, número de factura, cliente, importe de la venta, IVA repercutido, etc.). También será flexible permitiendo modificar las cuentas de su plan contable para poder adaptarlo a las necesidades de la empresa.

En una empresa se realizan diariamente todo tipo de operaciones con trascendencia económica. Estas operaciones, siempre que puedan valorarse en términos monetarios, deben registrarse en la contabilidad de la empresa.



Una compra es una operación con trascendencia económica que se valora en términos monetarios porque tiene un valor conocido expresado en una moneda (euro, dólar, etc.), que será el precio de esa compra. En cambio, un acuerdo de colaboración con otra empresa, por el cual las dos compañías ofrecen a sus clientes acceso a los servicios de la otra empresa, es una operación que tendrá trascendencia económica porque contribuirá a mejorar sus ventas, pero el acuerdo en sí mismo no supone la generación de un derecho o una obligación valorados en dinero y, por lo tanto, no se puede contabilizar.

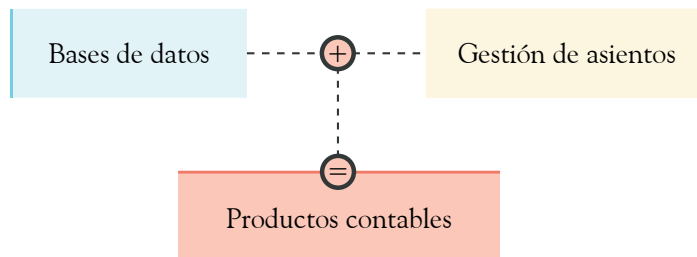
Los programas de contabilidad facilitan el registro de la información contable para su posterior tratamiento y también el cumplimiento de las obligaciones mercantiles y fiscales de la empresa. Además, proporcionan una valiosa infor-

mación a sus usuarios, puesto que gracias a la interpretación de la información que ofrecen podrán tomarse decisiones empresariales fundamentadas.

De este modo, las **ventajas** que ofrece un programa contable son:

- Facilitar hacer tareas repetitivas y monótonas. Los asientos de operaciones de un mismo tipo podrán tener siempre la misma estructura, lo cual proporciona rapidez en la ejecución.
- Favorecer la realización de cálculos aritméticos y evitar errores en esos cálculos.
- Posibilitar la detección y la corrección de errores o descuadres.
- Realizar procesos complejos de forma automática (confección de libros mayores, de balances de sumas y saldos, regularización, etc.).

Si comparases la llevanza de la contabilidad mediante un programa informático con un proceso de fabricación, podrías decir que hay una máquina (programa informático), en la que incorporamos unas materias primas (datos) y una mano de obra (gestión de asientos) para obtener un producto final (productos contables).



Así, la **estructura general** de los programas de contabilidad es la siguiente:

- **Bases de datos:** todo programa contable necesita diversos ficheros con los datos fundamentales para que puedas realizar los asientos contables y en los que podrás introducir, consultar, modificar y eliminar datos concretos. Los ficheros más comunes serán el plan contable, clientes, proveedores y entidades bancarias.



En una aplicación contable que permita llevar el control de los vencimientos pendientes de pago podrá aparecer una base de datos que sea «Tipos de vencimientos» para recoger las distintas posibilidades de vencimientos de los efectos que se van a pagar: contado, giro a 30 días, giro a 60 días, etc.

- **Gestión de asientos:** permite introducir, consultar, modificar y anular los asientos contables motivados por las operaciones económicas de la empresa. Su finalidad, por lo tanto, es el registro sistemático de la actividad empresarial diaria en términos económicos.

La información registrada de esta manera es clasificada debido al gran volumen de datos que genera la actividad económica de una empresa y con el objetivo de poder manejar esa información de forma más simple.

Según la aplicación de la que se trate podrán encontrarse aquí más o menos utilidades con las que poder reenumerar el diario, predefinir asientos, realizar cálculos automáticos de IVA, etc.

Gestión de asientos

Fecha: 02-01-13 | Entrada asientos predefinidos | Asiento: 4 | Descuadre: 0,00 | Asiento periódico:

Subcuenta: Compra de Mercaderías | Saldo Proyecto: 1.000,00 | Segmento: Administración auxiliar | Doc./Pago: EXISTE | Imagen:

E	T	C.	Subcuenta	Concepto	Debe	Haber	Dpt.Proyecto	Segmento	Documento	ContraPartida	Metalico	Serie	Factura	Base Imponible	I.V.A.	% R.E	Ca
			6000000	Compra productos B	1.000,00	0,00	ADM.000002	.			NO		0	0,00			300
			4720021	Compra productos B	210,00	0,00	.	.	4000002		NO	A	123	1.000,00	21,00		300
			4000002	Compra productos B	0,00	1.210,00	.	.			NO		0	0,00			300

- **Productos contables:** como resultado del registro de datos económicos de la empresa, el programa los procesa generando de manera automática una serie de productos, ya sean estos requeridos por la normativa mercantil o fiscal (libro mayor, balance de sumas y saldos, libros registro de IVA, etc.) o bien demandados por la necesidad de información que los responsables de distintas áreas tienen a la hora de tomar decisiones.

1.2. Prestaciones, funciones y procedimientos

El proceso contable por ordenador consistirá en introducir los asientos contables que serán clasificados y resumidos en la producción de documentos e informes. Los documentos que mínimamente deberá producir un programa de contabilidad son los siguientes:

- **Libro diario:** se registrarán los asientos contables, por orden cronológico.
- **Libro mayor:** se registran todos los movimientos de una cuenta que figuran en los asientos registrados en el libro diario.
- **Balance de comprobación de sumas y saldos:** documento en el que se recogen las sumas del debe y del haber y el saldo de cada una de las cuentas que han tenido movimientos en los asientos registrados en el libro diario.
- **Cuenta de pérdidas y ganancias:** documento de las cuentas anuales en el que se recogen los saldos de las cuentas de ingresos y de gastos y que informa sobre los resultados obtenidos por la actividad de la empresa.
- **Balance de situación:** documento de las cuentas anuales en el que se recogen los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio neto y que informa sobre la situación financiera y patrimonial de la empresa.
- **Libro de facturas emitidas:** en este libro se anotan las facturas de venta y prestación de servicios emitidas por la empresa.
- **Libro de facturas recibidas:** se anotan las facturas de las compras y gastos realizados por la empresa.
- **Memoria:** documento explicativo de la actividad de la empresa que contribuye a la comprensión de los demás documentos que conforman las cuentas anuales.
- **Estado de cambios de patrimonio neto:** documento de las cuentas anuales en el que se informa sobre las variaciones habidas en el patrimonio neto, incluidos los resultados obtenidos.
- **Estado de flujos de efectivo:** documento de las cuentas anuales en el que se informa sobre los movimientos de dinero, cobros y pagos.

Además, el programa contable puede ofrecer **otras prestaciones, funciones y procedimientos** tales como:

- **Banca electrónica:** con conexión *on-line* con la entidad bancaria y emisión de normas bancarias y *confirming*. Suelen ser autoprogramables y adaptables a cualquier modelo de banco generando el fichero telemático correspondiente.
- **Gestión de vencimientos:** control de los vencimientos de efectos a cobrar o a pagar, que también permite generar e imprimir los cheques y pagarés, imprimir las cartas de pago o generar cuadernos bancarios.
- **Gestión de proyectos:** permite la asignación de cada gasto a un proyecto concreto y el control de los gastos realizados en cada proyecto.
- **Gestión de presupuestos:** elaboración del presupuesto anual y verificación de su cumplimiento.
- **Gestión de inventarios:** control de los bienes de inventario y de sus amortizaciones.

1.3. Dar de alta empresas en la aplicación informática y sus datos correspondientes

Para iniciar la contabilidad de una empresa en la aplicación informática es necesario dar de alta la empresa e introducir determinados datos relativos al ejercicio económico, el plan de cuentas que se utilizará, etc.

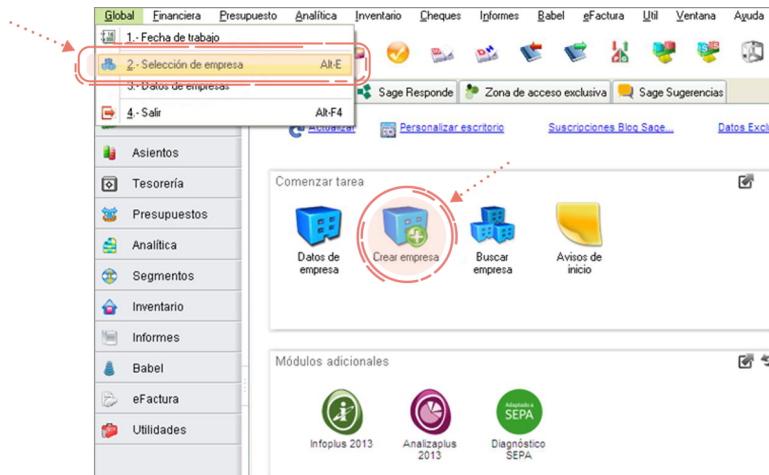
A continuación, aprenderás cómo crear una empresa nueva y cómo se introducen o modifican los datos fiscales y los necesarios para la elaboración de las cuentas anuales y la gestión de la contabilidad.

Para explicar todos estos procedimientos, partiremos del programa ContaPlus¹, un *software* de contabilidad de uso frecuente en pequeñas y grandes empresas. Con ContaPlus, podrás gestionar los procesos financieros y contables de forma sencilla y eficaz. ¡Vamos a ello!

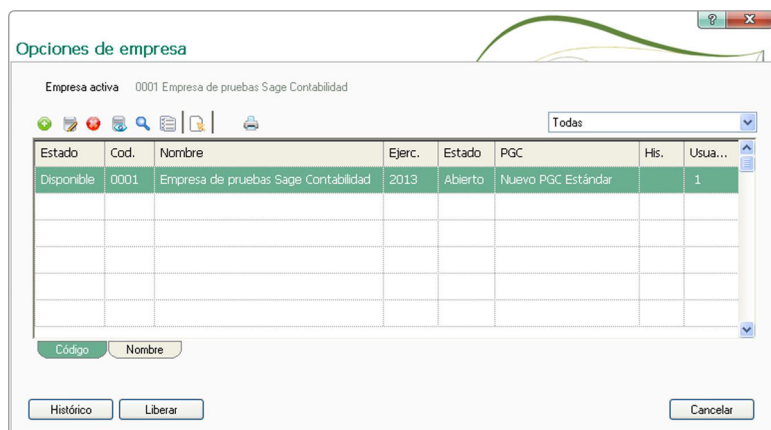
¹ Nos hemos basado en la versión 2014 de ContaPlus para ejemplificar la utilización de una aplicación informática de contabilidad. Aunque el lector tenga una versión anterior o posterior, todas las acciones aquí explicadas son fácilmente trasladables a cualquier actualización o software de gestión contable.

1.3.1. Crear una empresa nueva

Para iniciar el proceso contable empezará por crear una empresa nueva. Puedes hacerlo desde la pantalla inicial del programa, clicando en el icono **Crear empresa**, en el cuadro **Comenzar tarea** o desde el menú **Global>2.- Selección de empresa**.



Se abrirá una ventana que contendrá las empresas creadas en la aplicación y donde podrás crear, modificar o dar de baja una empresa:



Al crear (añadir) la empresa, se abrirá una ventana con varias pestañas. En la primera, **Datos Empresa**, debes introducir información básica: nombre de la organización, fechas de inicio y fin del ejercicio económico, número de dígitos de las subcuentas con las que se opere y fecha de acceso contable (primera fecha a partir de la que está permitido introducir asientos en el ejercicio económico).

Aquí es importante elegir correctamente el PGC (plan general contable) que se aplicará porque, aunque es algo que se podrá modificar posteriormente, hacerlo puede tener consecuencias en los estados contables.



¿Quieres consultar el PGC? Escanea el código y accederás al texto íntegro publicado en el *Boletín Oficial del Estado*.

En cuanto al PGC, hay cuatro posibilidades: **estándar** (plan de cuentas previsto en el PGC); **abreviado** (plan de cuentas en el que se borran desgloses de ciertas cuentas); **personalizado** (plan de cuentas previsto en el PGC en el que se harán los cambios según las necesidades de la empresa, para su mejor comprensión y uso) y **pymes** (plan de cuentas previsto en el PGC de pymes).



A la hora de crear una nueva empresa, debe tenerse presente que el nombre de la empresa y las fechas de inicio y fin de ejercicio no podrán ser modificadas posteriormente. Tampoco se podrá modificar el número de dígitos de subcuenta.

En la pestaña **Ruta Programas** introducirás las rutas de acceso que permitirán conectar ContaPlus con FacturaPlus y NominaPlus, si los hay.

The screenshot shows the 'Añadir empresa' window with the 'Ruta Programas' tab selected. It contains two input fields: 'FacturaPlus Empresa' and 'NominaPlus Empresa'. Below these fields is a checkbox labeled 'Traspasar la colección de asientos predefinidos' which is checked. The window title bar shows 'Añadir empresa' and standard OS window controls.

En la pestaña **Opciones Empresa** marcarás las opciones que consideres interesantes para trabajar con el programa. Por defecto, vienen marcadas las siguientes:

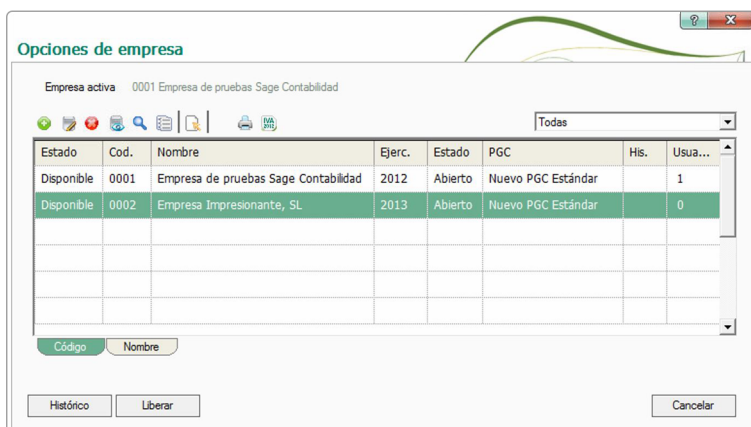
The screenshot shows the 'Añadir empresa' window with the 'Opciones Empresa' tab selected. It displays a list of options with checkboxes:

- Acceso a campos analíticos en asientos
- Acceso a campo de documento en asientos
- Tiempos de espera con contador
- Borrado de vencimientos después de preprocesar
- Eliminar cheques y pagarés después de pasar al diario
- Acceso a serie de facturación
- Acceso a segmentos en asientos

The window title bar shows 'Añadir empresa' and standard OS window controls.

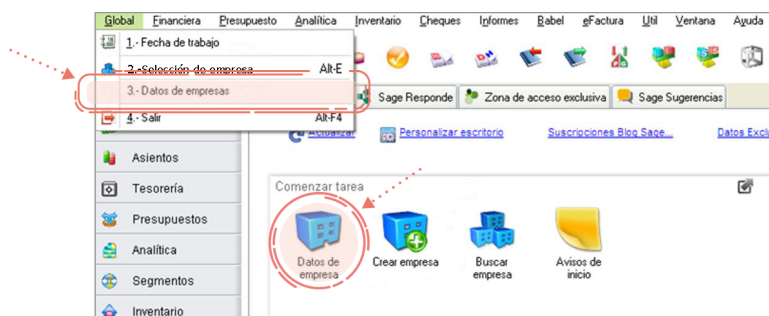
En la pestaña **Parámetros Empresa** selecciona la subcuenta de banco que se empleará por defecto, el número máximo de asientos de diario que se podrán introducir antes de su paso a los libros mayores. También podrás elegir tratar el IVA como IGIC (impuesto general indirecto canario) e incluso introducir comentarios que sirvan de recordatorio.

Finalmente, en **Vencimientos** podrás elegir si deseas que el programa te avise de los vencimientos y el momento de hacerlo. Una vez aceptados los datos, habrás creado una nueva empresa:



1.3.2. Datos de la empresa

Una vez seleccionada la empresa, puedes introducir sus datos desde la pantalla inicial del programa, clicando en el icono **Datos de empresa** en el cuadro **Comenzar tarea** o bien desde el menú **Global >3.-Datos de empresas**.



1.3.3. Modificar datos

Cuando selecciones **Datos de empresa** se abre una ventana con varias pestañas en las que podrás introducir los datos fiscales y societarios que se emplearán

para la impresión de distintos documentos que genera automáticamente ContaPlus, tales como balances o liquidaciones de impuestos. De este modo, irás cubriendo los distintos apartados con los datos fiscales de la empresa:

Modificar datos de 0002 - Empresa Impresionante, SL

Fiscales Hacienda Balances Presentador Datos Babel Conexión Memento ContaPlus

DNI - CIF [B12398765] Forma jurídica SA SL Otras []

Nombre / Razón Social [EMPRESA IMPRESIONANTE, SL]

1º apellido []

2º apellido []

Vía pública [CL] Dirección [SOL]

Número [1] Escalera Piso Puerta C. postal []

Municipio [MADRID] Teléfono [91] [1234567]

Provincia [MADRID] Fax []

E. mail [info@impresionante.com] Web [www.impresionante.com]

Datos del representante

Nombre [JUAN ESPAÑOL GALLEGO] Teléfono [91] [1234567]

DNI - CIF [12789345B] Cargo [ADMINISTRADOR UNICO]

Datos del representante Legal (sólo menores de 14 años)

Nombre []

DNI - CIF []

Imprimir datos generales de identificación

Aceptar Cancelar

Otros datos necesarios para presentar las declaraciones tributarias ante la Hacienda pública se cubrirán en la pestaña **Hacienda**.

También añadirás en la pestaña **Balances** otros datos que son necesarios, entre otros, para presentar la declaración del IS (impuesto sobre sociedades).

Finalmente, en la pestaña **Presentador** se incluirán los datos de la persona que presentará las declaraciones en nombre de la empresa cuando no se trate del titular de esta.

1.4. Cuentas

Cualquier programa informático de contabilidad, como ContaPlus, debe disponer de una base de datos con el PGC que se aplicará en la elaboración de la

contabilidad. El PGC de una empresa podrá ser diferente en algunos aspectos al de otras.

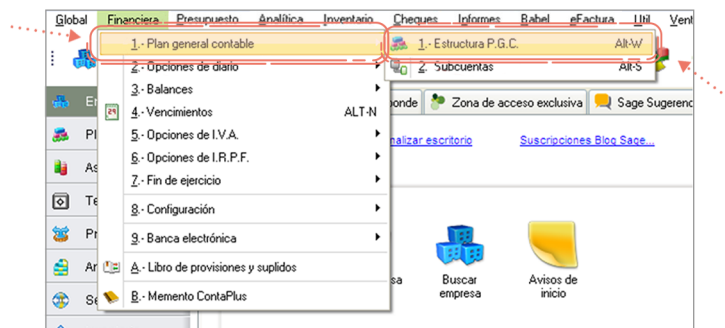
Una cuenta es un instrumento que permite identificar un elemento patrimonial, es decir, un bien, derecho u obligación, o un hecho económico llevado a cabo en el tráfico mercantil, ya sea permutativo, modificativo o mixto.

La **cuenta** es el instrumento utilizado en contabilidad para realizar los registros según el principio de dualidad, que estipula que en cualquier hecho económico susceptible de contabilización intervienen, al menos, dos elementos: uno que actúa como recurso y otro que se materializa en su aplicación.

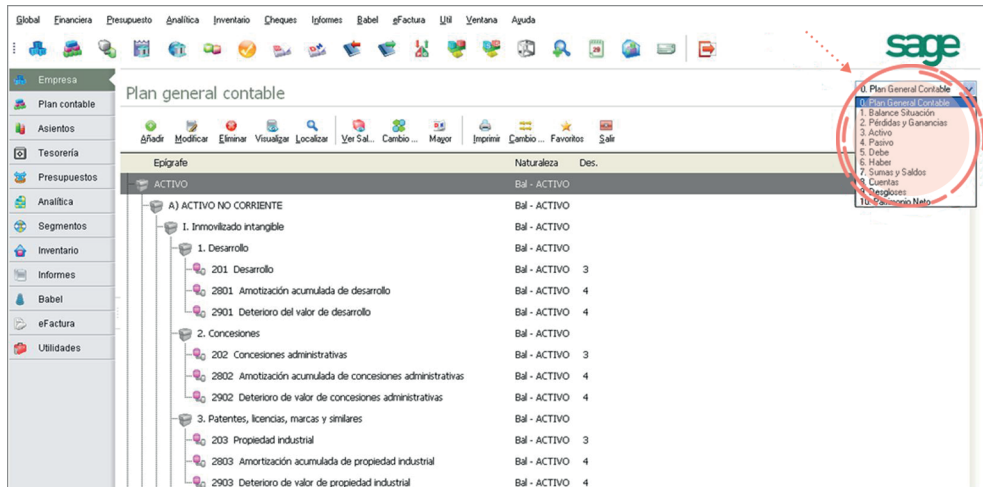
A continuación, se verá cómo puedes crear el plan de cuentas de una empresa y cómo variar los componentes de ese plan.

1.4.1. Crear el plan de cuentas de la empresa

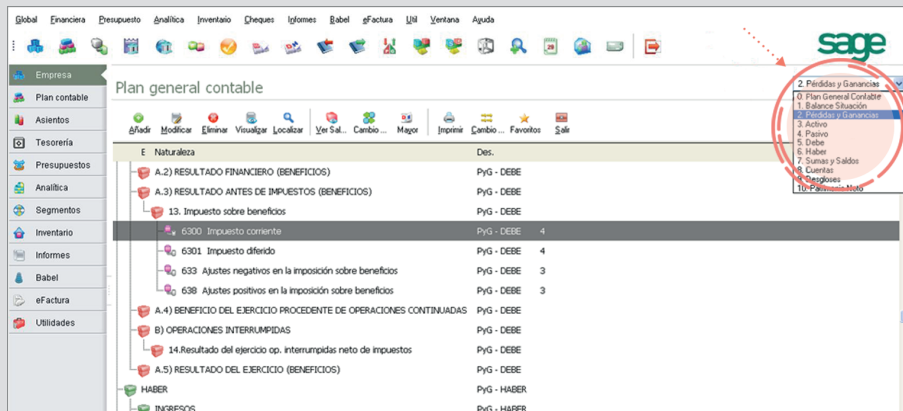
ContaPlus tiene ya creada, por defecto, la estructura del PGC. No obstante, permite modificarla en el menú **Financiera>1.-Plan general contable>1.-Estructura P.G.C.**



Si seleccionas esta opción, aparece el árbol de cuentas del PGC de la empresa con sus correspondientes títulos y cuentas. Podrás configurar no solo el contenido del PGC sino también los modelos de estados financieros, es decir, las partidas que irán incluidas en el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, etc., según tus necesidades.



Si deseas visualizar las cuentas de impuestos que intervienen en el cálculo de los resultados del ejercicio, tendrás que seleccionar la opción denominada **2. Pérdidas y Ganancias**.



1.4.2. Dar de alta cuentas

Al abrir el plan de cuentas de la empresa, puedes observar que existen una serie de epígrafes de los cuales nacen otros epígrafes y que, de estos, a su vez, nacen cuentas. Puedes crear epígrafes o cuentas nuevas en el plan posicionándote sobre el epígrafe del que deseas que dependan. Pero desde el nivel de cuentas no puedes dar de alta ni epígrafes ni otras cuentas, ya que es el último nivel del árbol.

Si quisieras crear la cuenta **6021 Compra de combustibles** no podrías hacerlo desde la cuenta **602 Compras de otros aprovisionamientos**, ya que la cuenta es el último nivel del árbol:

Plan general contable

E	Des.			
		6090 "Rappels" por compras de mercaderías	PyG - DEBE	4
		610 Variación de existencias de mercaderías	PyG - DEBE	3
		b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	PyG - DEBE	
		601 Compras de materias primas	PyG - DEBE	3
		602 Compras de otros aprovisionamientos	PyG - DEBE	3
		6061 Descuentos sobre compras por pronto pago de materias prin	PyG - DEBE	4
		6062 Descuentos sobre compr		
		6081 Devoluciones de compras		
		6082 Devoluciones de compras		
		6091 "Rappels" por compras de		
		6092 "Rappels" por compras de		
		611 Variación de existencias de materias primas	PyG - DEBE	3

Atención

Desde una cuenta no se puede añadir

Aceptar

Si deseas crear una cuenta nueva en el plan, tendrás que situarte en el epígrafe del que nacerá y seleccionar **Añadir**:

Para crear la cuenta **6021 Compra de combustibles** habría que hacerlo desde el epígrafe del que nace. En este caso sería **b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles**.

Plan general contable

Añadir Modificar Eliminar Visualizar Localizar Ver Sal... Cambio... Mayor Imprimir Cambio... Favoritos Salir

E	Des.			
		6090	"Rappels" por compras de mercaderías	PyG - DEBE 4
		610	Variación de existencias de mercaderías	PyG - DEBE 3
		b)	Consumo de materias primas y otras materias consumibles	PyG - DEBE
		601	Compras de materias primas	PyG - DEBE 3
		602	Compras de otros aprovisionamientos	PyG - DEBE 3
		6051	Descuentos sobre compras por pronto pago de materias prin	PyG - DEBE 4

Debes tener presente que no puedes crear una cuenta de 4 dígitos si ya existe otra que tenga los tres primeros dígitos iguales a los de la cuenta nueva que quieras crear.



Si quieres crear la cuenta **6021 Compra de combustibles** no puedes hacerlo porque ya hay otra creada con los tres primeros dígitos, la cuenta **602 Compras de otros aprovisionamientos**.

Plan general contable

Añadir Modificar Eliminar Visualizar Localizar Ver Sal... Cambio... Mayor Imprimir Cambio... Favoritos Salir

E Des.

6090 "Rappels" por compras de mercaderías

610 Variación de existencias de mercaderías

b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles

601 Compras de materias primas

602 Compras de otros aprovisionamientos

6051 Descuentos sobre compras por

6052 Descuentos sobre compras por

6081 Devoluciones de compras de m

6082 Devoluciones de compras de otros aprovisionamientos

6091 "Rappels" por compras de materias primas

6092 "Rappels" por compras de otros aprovisionamientos

611 Variación de existencias de materias primas

612 Variación de existencias de otros aprovisionamientos

c) Trabajos realizados por otras empresas

607 Trabajos realizados por otras empresas

Añadir epígrafe

Datos Configuración

Atención

Existe la cuenta en el fichero o tiene un nivel superior o inferior que ya está atribuido al P.G.C.

Aceptar

Naturaleza

Balance situación

Pérdidas y ganancias

Cambios patrimonial neto

Activo / Debe

Pasivo / Haber

Memoria acciones continuadas/interrumpidas

Deducible para el Modelo 130

Código en el balance

0 0 1 2 1

Cuenta 6021 Desglose en los balances 0

Descripción

Aceptar Cancelar

Por lo que deberías crear, por ejemplo, la **cuenta 603**, para que no entre en conflicto con las ya creadas.

1.4.3. Codificación

Al añadir epígrafes o cuentas debes rellenar los datos sobre su código en el balance, número de cuenta, nivel de desglose en balance, y descripción. El programa asociará el nuevo elemento al epígrafe desde el cual se está creando, salvo que se esté creando un epígrafe inicial.

El código en el balance comenzará con una letra, que dependerá de cuál sea la naturaleza de la cuenta. La correspondencia de las letras es la siguiente:

- **A:** cuenta de activo.
- **P:** cuenta de pasivo.
- **D:** cuenta de debe.
- **H:** cuenta de haber.

Además de añadir, modificar o eliminar epígrafes y cuentas, en el menú puedes seleccionar otras opciones como visualizar o localizar un epígrafe, ver los saldos mensuales de una cuenta, cambiar el nivel de desglose en el balance, visualizar el mayor de una cuenta o imprimir el listado de los epígrafes y cuentas.





Si deseas crear la cuenta **648 Gastos de comedor del personal** como parte de las cargas sociales dentro de los gastos de personal, primero habrá que situarse en el epígrafe **b) Cargas sociales** e ir introduciendo los datos correspondientes.

Plan general contable

Añadir epígrafe

Datos Configuración

Clase del balance: Epígrafe Cuenta

Naturaleza: Balance situación Pérdidas y ganancias Cambios patrimonial neto Activo / Debe Pasivo / Haber

Crear epígrafe inicial

Gestionar actividades continuadas/interrumpidas

Deducible para el Modelo 130

Código en el balance: [0][1][2][3][4][5][6][7][8][9]

Cuenta: 648 Desglose en los balances: 3

Descripción: Gastos del comedor de personal

Aceptar Cancelar

Una vez introducidos los datos la cuenta estará creada y aparecerá en el orden que le corresponda:

Plan general contable

3. Gastos de personal PyG - DEBE

a) Sueldos, salarios y asimilados PyG - DEBE

640 Sueldos y salarios PyG - DEBE 3

641 Indemnizaciones PyG - DEBE 3

6450 Retribuciones al personal liquidados con instrumentos de patrimonio PyG - DEBE 4

b) Cargas sociales PyG - DEBE

642 Seguridad social a cargo de la empresa PyG - DEBE 3

643 Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación de fondos PyG - DEBE 3

648 Gastos del comedor de personal PyG - DEBE 3

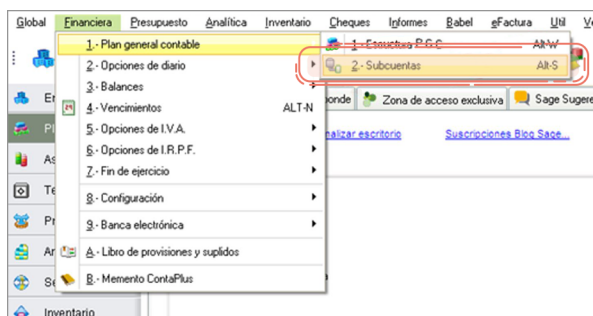
649 Otros gastos sociales PyG - DEBE 3

c) Provisiones PyG - DEBE

1.4.4. Subcuentas

Las subcuentas son los desgloses (a 6, 7, 8 o el número de dígitos que se considere necesario hasta un máximo de 12) de las cuentas del PGC (que pueden tener 3, 4 o 5 dígitos) y que serán utilizadas para introducir los asientos contables en el diario. El número de dígitos que tendrán las subcuentas ya se ha definido al crear la empresa y es uno de los parámetros que no puedes modificar.

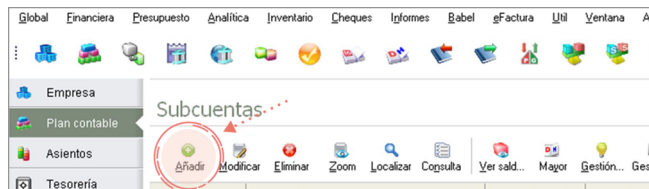
Una subcuenta puede crearse de diferentes maneras. La primera de ellas será accediendo a la tabla de **Subcuentas**: desde el menú **Financiera**>**1.-Plan general contable**>**2.-Subcuentas**.



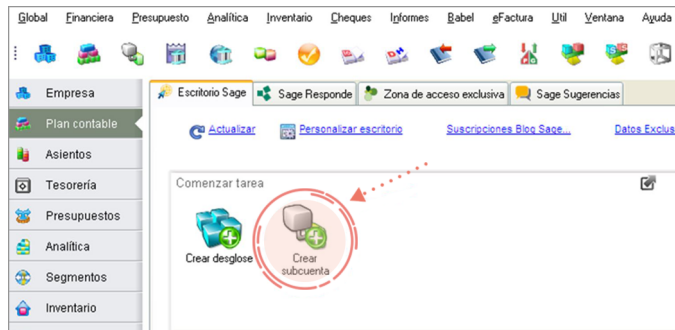
También podrás hacerlo desde el **Escritorio Sage**, clicando en el icono **Subcuentas**.



Así, se abre la tabla de subcuentas, desde la cual puedes **Añadir**.



Otra opción es desde el **Escritorio Sage**. Para ello, seleccionarás **Plan contable** y clicarás en el icono **Crear subcuenta**.



Para crear una subcuenta, en primer lugar, has de introducir el número de la subcuenta. Al lado del campo de la subcuenta verás una lupa, con la que puedes realizar una consulta (o una búsqueda incremental) de las subcuentas que ya están creadas.



Siempre que al lado de un campo esté una lupa significa que puedes realizar consultas de los datos que ya están creados para ese campo.

En el campo **Descripción** introduce el nombre de la subcuenta y, a continuación, los datos relativos a la identificación fiscal del titular de la subcuenta, los del ordenante y los del representante legal (si la subcuenta tiene por titular a un menor de 14 años). También puedes incluir datos de contacto, número de cuenta bancaria, etc.



Si deseas crear una cuenta de una empresa a la que se le compran mercancías denominada «Comercial Española, SA», deberás cubrir la ficha de subcuenta con sus datos fiscales, de contacto, etc.:

Añadir subcuenta

Datos Parámetros Vencimientos Cheques Comentarios

Subcuenta: 4000003

Descripción: Comercial Española, SA

Identificación fiscal. Beneficiario

Clave nº Ident. NIF D.N.I. - C.I.F. A12345678

Domicilio C/ Comercio Internacional, 1

Población Madrid

Provincia Madrid Cód. país ES

Teléfono 911000111 Cód. postal

F.A.X. 911000112 Entidad Agencia DC Cuenta (CCC)

E. Mail direccion@comercialespañola.es 0182 0100 26 1234567890

IBAN ES9801820100261234567890

Ordenante

D.N.I. - C.I.F. 11223344B

Nombre Juan Español Gallego

Plaza Madrid Cód. postal 28001

Representante legal (sólo para titulares menores de 14 años)

D.N.I. - C.I.F.

Nombre

Aceptar Cancelar

Una vez introducidos y aceptados los datos estará creada y aparecerá en la tabla de subcuentas en el orden que le corresponda según su número:

Código	Descripción	Saldo debe	Saldo haber	Saldo	R	C	M	Saldo metálico
4000001	Proveedor compras A	0,00	0,00	0,00				0,00
4000002	Fabricantes Reunidos SA	500,00	1.210,00	-710,00				0,00
4000003	comercial Española, SA	0,00	0,00	0,00				0,00
		0,00	0,00	0,00				0,00
	D.N.I. - C.I.F: A12345678	302,50	399,30	-96,80				0,00
	C/ Comercio Internacional, 1	0,00	0,00	0,00				0,00
	Madrid	0,00	0,00	0,00				0,00
	Madrid	0,00	0,00	0,00				0,00
	ESPAÑA	15.536,40	0,00	15.536,40				0,00
	Tel 911000111 Fax 911000112	15.730,00	15.730,00	0,00				0,00
	direccion@comercialespafola.es	19.487,15	1.627,40	17.859,75				0,00
	CCC 0182 0100 26 1234567890							
4300004	Mayorista	0,00	0,00	0,00				0,00
4310000	Clientes_efectos_comerciales_a_cobrar	0,00	0,00	0,00				0,00

Los datos que pueden definirse en la pestaña **Parámetros** son:

- Si se trata de una cuenta en moneda extranjera o si está asociada a un proyecto determinado (para contabilidad analítica) o a un segmento concreto del negocio.
- Si es una cuenta de retenciones de IRPF, con qué tipo y a qué corresponden.
- Si los cobros se van a realizar en efectivo o si se quiere tener un control de los pagos en efectivo de esta cuenta por importe igual o superior a 2500€.
- Si esta cuenta será considerada como ingreso o gasto a efectos de la presentación del modelo 130 (pago fraccionado de IRPF para empresarios o profesionales autónomos).
- Si se quiere llevar un control de las provisiones de fondos o de los suplidos.



Si prevés que al proveedor Comercial Española, SA le harás los pagos mayoritariamente en efectivo y, además, esa empresa posiblemente realizará gestiones

que impliquen pagos por parte de la empresa que se esté administrando, tendrás que marcar las opciones correspondientes:

Las pestañas **Vencimientos** y **Cheques** no contienen datos que se puedan introducir en la creación o modificación de una subcuenta, dado que existen solo a efectos informativos. Es decir, desde la ficha de la subcuenta podrás consultar los vencimientos y los cheques que tienen asociados, pero no introducir uno nuevo ni modificar los ya existentes.



Si quieres consultar los vencimientos del proveedor «Fabricantes Reunidos, SA», deberás seleccionar en la tabla de subcuentas la pestaña que lo identifica:

