

Universidad de



La Laguna

Temas

Plan de Cuentas y las Subcuentas (Borrador)

Estructura y modificación del plan contable. Creación de subcuentas
OJO VER DESGLOSE DE CUENTAS EN EL MANUAL CONTAPLUS
INTERESANTE

© Jose Ignacio González Gómez

Revisado : Abril 2002

1.- CREACIÓN DE EMPRESA Y NUESTRAS PRIMERAS CUENTAS AUXILIARES.	2
1.1.- PLAN ESTANDAR, ABREVIADO, COPIADO DE OTRA EMPRESA O PERSONALIZADO. 2	
1.2.- CREACIÓN DE NUESTRAS PRIMERAS CUENTAS AUXILIARES TÍPICAS.....	3
2.- LAS CUENTAS MAESTRAS O PRINCIPALES Y LAS AUXILIARES. LA IMPORTANCIA DE LOS DIGITOS DE CONTROL.	3
2.1.- CONCEPTO E IMPORTANCIA DE LAS SUBCUENTAS.	3
2.2.- ESTUDIO DEL ENTORNO DE CREACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LAS SUBCUENTAS. ...	4
2.3.- UNA PROPUESTA DE SISTEMA DE CODIFICACIÓN.....	4
3.- ALTA Y MANTENIMIENTO DE SUBCUENTAS.	6
3.1.- PROCEDIMIENTO Y CONSIDERACIONES.	6
3.2.- AÑADIR SUBCUENTAS: FICHA DE DATOS	6
3.3.- AÑADIR SUBCUENTA: FICHA DE PARÁMETROS.	7
3.4.- AÑADIR SUBCUENTA: FICHA DE VENCIMIENTOS.....	8
3.5.- AÑADIR SUBCUENTA: FICHA DE CHEQUES.	8
3.6.- TRUCO RELACIONADO.	9
3.6.- OTRAS OPCIONES. VER SALDOS, MAYOR DE SUBCUENTA, FACTURAPLUS, NOMINAPLUS, ETC.....	9
4.- ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS, ADAPTACIÓN DEL CONTAPLUS.	11
4.1.- INTRODUCCIÓN.....	11
4.2.- ADAPTACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL BALANCE DEL PGC AL CONTAPLUS.	12
4.3.- ADAPTACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL PGC AL CONTAPLUS.	13
5.- LAS SUBCUENTAS ESPECIALES DE IVA-IGIC Y RECARGO DE EQUIVALENCIA. UNA INTRODUCCIÓN.	14
5.1.- ACCESO A LAS CUENTAS ESPECIALES.	14
5.2.- EJEMPLO DE CONFIGURACIÓN DE IVA.....	14

1.- Creación de empresa y nuestras primeras cuentas auxiliares.

1.1.- Plan Estandar, Abreviado, Copiado de Otra Empresa o Personalizado.

En el momento de creación de una empresa recordemos que el propio programa nos pregunta que tipo de plan contable deseamos usar para la empresa que en estos momentos estamos configurando.



The image shows a horizontal menu with four radio button options. The first option, 'Estándar', is selected with a filled circle. The other three options, 'Abreviado', 'De otra empresa', and 'Personalizado', have empty circles next to them.

Ilustración 1

Debemos recordar que la legislación vigente determina que empresas deben presentar el Balance de Situación y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias adaptados al modelo Normal y Abreviado.

- **Estándar.** Es aquel que dotará a la recién creada empresa de los ficheros necesarios conforme a la normativa del Nuevo Plan General de Contabilidad para la presentación de los balances en formato estándar. Una vez copiado este Plan, habrá que dar de alta aquellos ficheros particulares para cada empresa que constituyen los ficheros de desglose propios, como el de Subcuentas, (conteniendo los desgloses diferentes de clientes, bancos proveedores), el fichero de presupuestos, si se desea, los asientos predefinidos, etc.
- **Abreviado.** Es aquel que dotará a la recién creada empresa de los ficheros necesarios conforme a la normativa del Nuevo Plan General de Contabilidad, para aquellas empresas que puedan presentar sus balances en formato abreviado. Una vez copiado este Plan, habrán de darse de alta aquellos ficheros particulares para cada empresa que constituyen los ficheros de desglose propios, como el de Subcuentas (conteniendo los desgloses diferentes de Clientes, Bancos Proveedores.), el fichero de presupuestos, si se desea, los asientos predefinidos, etc.
- **De otra Empresa.** Copiará a la Empresa recién creada el Plan de Cuentas existente en otra empresa. Este caso es muy práctico a la hora de abrir nuevos ejercicios contables de una empresa. Hemos de tener en cuenta para este ultimo caso que la empresa de la cual queremos copiar el Plan Contable debe tener el mismo nivel de desglose que le empresa a la cual queremos copiar el Plan Contable.
- **Personalizado.** Permite al usuario definir desde cero la totalidad de los ficheros del Plan. Este último tipo de Plan Contable establecerá en su empresa sólo las estructuras y no los datos del mencionado Plan, es decir, tras seleccionar este Plan y cuando seleccione la empresa y la active, comprobará, por ejemplo, en la opción Estructura del P.G.C., que no existe ninguna información incluida en este fichero, aunque sí existe el fichero. De este modo, será usted el encargado de introducir todos los datos del Plan, pudiendo configurarlo como desee. En este caso el usuario será responsable de la creación de epígrafes y cuentas y sus correspondientes fórmulas para el cálculo de balances. Se recomienda la utilización de esta opción a personas con un gran conocimiento contable, tal y como analizaremos en posteriores apartados de este mismo tema.

Una vez creada la Empresa y escogido un Plan Contable para ella, no podremos modificarlo. Será necesario , dar de alta una nueva empresa seleccionando Plan De otra empresa, marcar la empresa que contiene los datos y seleccionar el plan correcto. En el caso de que la empresa tuviera un Plan personalizado será necesario exportar los datos, dar de alta una nueva con el nuevo Plan escogido e importar en ella dichos datos.

Si hemos seleccionado al crear la empresa copiar plan general contable, tanto en su vertiente estandar, simplificada o de otra empresa, podría ser interesante analizar y estudiar el mismo.

Para ello dentro del menú Financiera seleccionamos Plan General Contable.

*Abre el menú **Financiera – Plan Contable – Estructura P.G.C.***

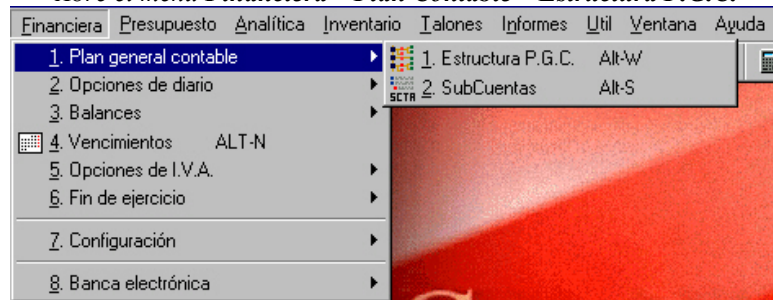


Ilustración 2

1.2.- Creación de nuestras primeras cuentas auxiliares típicas.

Este menú, Plan General Contable es el habitual del que hacemos uso para crear nuestras primeras cuentas auxiliares, generalmente los clientes, proveedores, bancos más comunes o usuales con los que solemos operar, de ahí por tanto la necesidad de conocerlo. Pero previamente debemos tener en cuenta una serie de aspectos fundamentales que pasaremos a estudiar.

2.- Las cuentas maestras o principales y las auxiliares. La importancia de los digitos de control.

2.1.- Concepto e importancia de las subcuentas.

La subcuenta es el elemento básico del Diario, todos los apuntes en el Diario deben introducirse utilizando subcuentas, con todos sus dígitos, aunque sean completados con ceros. La diferencia fundamental que presenta la subcuenta respecto a la cuenta es la mayor concreción o personalización de la primera.

También hay que destacar que las subcuentas hacen las veces de almacén desde el que cualquier programa de contabilidad extrae automáticamente los datos necesarios para la confección de los diversos documentos oficiales o para la realización de otras funciones contables.

2.2.- Estudio del entorno de creación y mantenimiento de las subcuentas.

Código	Descripción	Saldo DEBE	Saldo HABER
64110000	INDEMNIZACIONES	0	0
64210000	CUOTAS SEG.SOCIAL C/EMPRE	3.712.242	3.712.242
66220100	INTERESES DEUD LP ENT CRD	0	0
66310000	INTERE.CREDI.ENTID.FINANC	2.236.826	2.236.826
66320100	INTERESES DEUD CP ENT CRD	0	0
66410000	DESCU. DE EFECTOS COMERCI	314.641	314.641
66420100	INTERESES DCTO EFEC ENT C	0	0
66530100	DESCUENTO SOBRE VENTAS PP	0	0
66910000	TIMBRES EFEC.NGOC.Y OTROS	98.750	98.750
66920000	OTROS GASTOS FINANCIEROS	798	798
66930000	COMISIONES G GASTOS VISA	851.237	851.237
67800100	GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0
67900100	GASTOS Y PERD EJERC ANTER	0	0
68100000	AMORTIZACION INMOVILIZADO INM	6.708	6.708
68200000	AMORTIZACION INMOVILIZADO MA	315.450	315.450
69001000	DOTACION PROV.INS. CLIENTE	323.324	323.324
69300000	COMISIONES Y GASTOS VISA	0	0
70010001	VTAS. CDTO.	55.481.750	55.481.750
70010002	VTAS.CONT	32.479.971	32.479.971
70010004	VENTA (V0X)	0	0
70010005	VENTA golosinas	33.199.534	33.199.534
70020001	VTAS EBASTI.CRDTO	12.045.584	12.045.584
70020002	VTAS. S.SEBASTI.CONTA	36.245.909	36.245.909
70030002	VTAS ESTABL. C CONTADO	0	0
70510000	INGRESOS POR servicios	5.574.334	5.574.334
70520000	COMISIONES generales	404.261	404.261
70530000	COMISIONES ALTAS TECNOLOG	160.000	160.000
70540000	COMISIONES superiores	12.000	12.000
70550000	COMISIONES INFORMATICA	20.000	20.000
70560000	COMISIONES luces	37.190	37.190
70810000	DEVOLUCION.Y BONIFI. A	2.283.849	2.283.849
70820000	DEVOLUCION.Y BONIFI. B	1.271.603	1.271.603
70900000	RAPPELS POR varios	802.235	802.235
76310000	INGRESOS CREDITOS A CLIEN	447.446	447.446
76500000	DESCUENTOS S/COMPRA POR P.P	0	0

Ilustración 3

Desde la tabla de subcuentas, podremos llevar un completo mantenimiento y seguimiento de las mismas. Se trata de una tabla que contiene información necesaria para el control de los movimientos contables de nuestra empresa.

Esta opción del menú es la habitual cuando comenzamos a trabajar con nuestra empresa y normalmente deseamos dar de alta a nuestros principales clientes, proveedores y otras cuentas de uso común como las bancarias.

Hemos de destacar que es de vital importancia realizar un estudio previo sobre las necesidades de codificación de las subcuentas antes de comenzar con el trabajo contable. Una vez creada la empresa no hay forma de cambiar el número de dígitos de las subcuentas; si fuera necesario esta transformación sería necesario crear una nueva empresa con los parámetros requeridos.

Muy importante también antes de comenzar la creación de las subcuentas, será la decisión de los niveles de desglose que se van a utilizar; se recuerda que este tema se desarrolla en el apartado Desgloses y una lectura atenta del mismo ayudará al usuario a elegir un sistema adecuado de codificación.

2.3.- Una propuesta de sistema de codificación.

De las varias posibilidades que existe a este respecto¹, quizás la más utilizada sea la denominada códigos numéricos de longitud fija por facetas. Numéricos, por estar

¹ Ver Fox, Roland, P. The Classification and Coding of Accounting Information, CIMA (The Chartered Institute of Management Accountants), London, 1992.

AUDITORIA INTERNA – AREA FINANCIERA

compuesto exclusivamente por números. De longitud fija significa que cada código estará compuesto del mismo número de números. A este respecto hay que tener en cuenta que la mayoría de los sistemas establecen una determinada longitud de códigos, o bien dan al usuario la posibilidad de establecerla al principio, antes de empezar a introducir datos. Por facetas, los códigos de facetas o de cadenas están divididos en secciones o cadenas, cada una de estas está destinada a la codificación del valor de un determinado atributo de la categoría cuyo código pretendemos obtener.

Así por ejemplo y para el caso de codificación de clientes con 10 dígitos para el nivel de cuentas auxiliares o subcuentas podríamos proponer la siguiente estructura:

4 (Nivel 1)	Siguiendo la Estructura del Plan General de Contabilidad.	430001 (Nivel 5) Por ciudades o provincias. Por ejemplo 430001 Clientes de Madrid
43 (Nivel 2)		430002 Clientes de Barcelona
430 (Nivel 3)		430032 Clientes de Burgos
4300 (Nivel 4)		4300010000 (Nivel Auxiliar) En este caso se permiten hasta 9999 clientes por provincia. Ejemplo: 43000320015 GLEZ PEREZ LUIS

Otro aspecto importante relacionado con la creación de las subcuentas está relacionado con la forma de definición o descripción de la misma, en este sentido es necesario establecer reglas comunes para su creación especialmente en las cuentas más numerosas de las empresas, es decir aquellas relacionadas especialmente con clientes, proveedores, acreedores y deudores.

Retomando el ejemplo anterior tendríamos que al cliente 43000320015 podría definirse o asignarse las siguientes descripciones, entre otras combinaciones:

1. Luis Glez Pérez	2. Luis González Pérez	3. Gonzalez Pérez, Luis	4. LUIS GLEZ PEREZ
5. luis glez pérez	6. Luis, González Pérez	7. González Pérez Luis	8. LUIS GONZALEZ PEREZ

Esto provocaría un pequeño caos a la hora de intentar localizar a un cliente por su descripción, es decir implicaría una importante pérdida de tiempo en la gestión financiera de la empresa ya que tendríamos datos de alta por ejemplo algunos clientes con el formato Nombre, Apellido 1, Apellido 2 y en otros casos los tendríamos con otro formato distinto como podría ser Apellido 1, Apellido 2 y Nombre.

Para resolver este problema bastaría con establecer unos criterios fijos de definición o descripción de las cuentas auxiliares para grupos de cuentas (clientes, proveedores, acreedores y deudores). Así para el caso de las cuentas del grupo de clientes podríamos tener las siguientes reglas:

1. Formato de entrada: Apellido1 Apellido 2, Nombre.
2. Sólo Primera letra en mayúscula.
3. No abreviar apellidos

Con estas tres simples reglas se resolvería parte del problema anteriormente comentado.

Para el caso de proveedores, se podría proponer:

1. Descripción basada en su nombre comercial.
2. La primera letra en mayúscula y el resto en minúscula.

3.- Alta y Mantenimiento de subcuentas.

3.1.- Procedimiento y consideraciones.

Vamos a dar de alta unas cuantas subcuentas que necesitaremos para nuestra empresa. La opción es:

Financiera – Plan General Contable – Subcuentas.

Con lo que nos aparece **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** donde podremos observar que Contaplus tiene de ejemplo bastantes subcuentas creadas. A través de los botones de la parte superior de esta misma ventana, podemos realizar operaciones con subcuentas como añadir, modificar, borrar, localizar, etc.

Pulsa Doble Click sobre cualquier subcuenta del listado.

Observa que aparece un cuadro de diálogo con las características de la subcuenta escogida. Desde aquí podemos cambiarlas.

Vamos a añadir una subcuenta de un proveedor:

Ilustración 4

Al salir de la ventana, aparece la nueva cuenta en el listado de subcuentas. Así, si queremos dar de alta 4 Bancos, por ejemplo, podríamos crear las siguientes subcuentas:

- Banco Pastor 5720001
- BBVA 5720002
- Caixa del Penedés 5720003
- Banca Catalana 5720004

3.2.- Añadir Subcuentas: Ficha de Datos

Ilustración 5

Como podemos observar, la ficha de datos esta compuesto básicamente por los siguientes campos:

- Campo subcuenta. Recoge el código alfanumérico que distingue a la subcuenta. Deberá constar obligatoriamente del número de caracteres establecidos como digitos subcuenta en el proceso de creación de la empresa. El programa no permite crear una subcuenta con un número de digitos diferentes al establecido. Los tres primeros números deberán coincidir con el código de la cuenta a la que se desea asociar, el cuarto dígito debera ser obligatoriamente un número y los digitos siguientes, hasta alcanzar el máximo definido, podrá ser letras o números.
- Campo descripción. Campo alfanumerico de hasta cuarenta caracteres donde se anota la denominación de la subcuenta. Contamos con la posibilidad de complementarlo con el campo Descripción Larga de la Subcuenta. Además hemos de tener en cuenta que todos los listados utilizarán el campo Descripción con 40 caracteres. Para obtener listados con la descripción larga hay que remitirse al módulo de Informes y posicionar este campo en el listado.
- Identificación Fiscal-Beneficiario. Se cumplimentaran los cuadros de este recuadro en las subcuentas personales de los clientes, proveedores, acreedores, etc.. Si se van a elaborar los documentos del IVA-IGIC es muy importante que se rellene los campos del DNI o CIF.
- Entidad-Agencia-DC- Cuenta Corriente. Será obligatorio rellenar estos cuadros si se va a utilizar la opción de Banca Electrónica.
- Ordenante. Contiene una serie de campos identificativos que se rellenarán al dar de altas subcuentas de bancos que vayan a utilizarse con la opción de banca electrónica.

33.- Añadir Subcuenta: Ficha de Parámetros.

Dentro de esta nueva pantalla tenemos más opciones de configuración de subcuentas. Si estamos añadiendo una subcuenta en moneda extranjera, se seleccionará la opción destinada al efecto, lo cual activará los campos asociados a esta función.

Ilustración 6

Entre los principales campos que se nos presentan tenemos:

- **Divisa.** Se introducirá en el código de la misma. La divisa ha de ser creada con anterioridad.

- **Documento Obligatorio.** Opción que nos obliga a asociar un documento con las operaciones en moneda extranjera, para así tener un control más exhaustivo. Esta opción es altamente recomendable si realizamos operaciones en moneda extranjera.
- **Regularización Automática en Moneda Extranjera en el Proceso de Ajuste de Divisas.** Activa/desactiva la empresa para los procesos de ajuste de divisas.

Desde esta carpeta, también podremos definir las subcuentas de IVA soportado y repercutido, tomando las distintas combinaciones que ofrece el programa.

3.4.- Añadir Subcuenta: Ficha de Vencimientos.

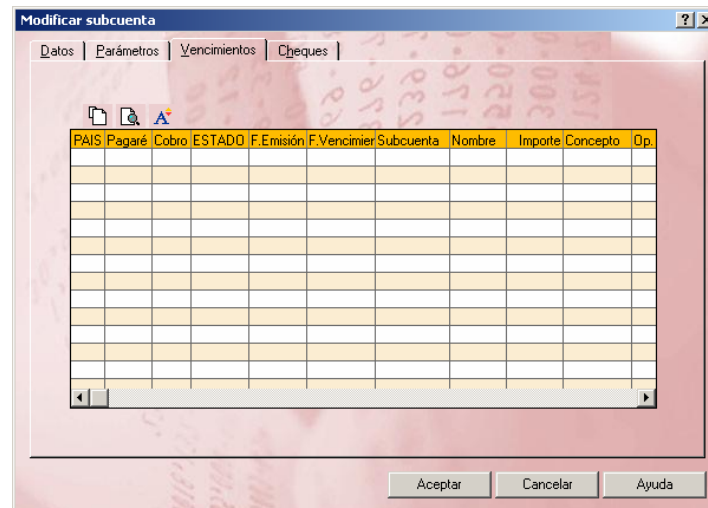


Ilustración 7

Muestra los vencimientos existentes de las subcuentas de clientes o proveedores. Esta ventana es meramente informativa no pudiendo realizar sobre ella nada más que consultas.

3.5.- Añadir Subcuenta: Ficha de Cheques.

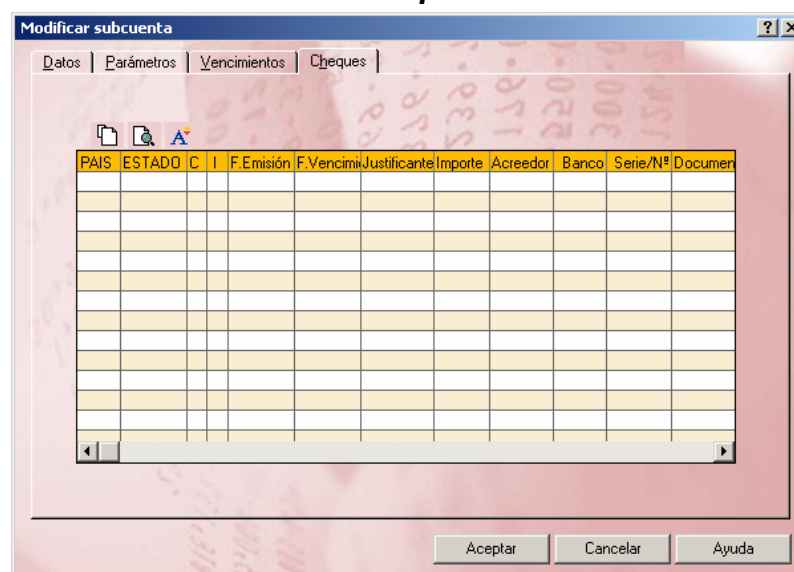


Ilustración 8

Muestra los cheques y pagarés existentes en las subcuentas de proveedores. Al igual que en el caso anterior esta ventana es meramente informativa no pudiendo realizar sobre ella nada más que opciones de consulta.

3.6.- Truco relacionado.

Cuando se utilicen subcuentas que tras los primeros dígitos contengan todos cero será suficiente con anotar las primeras cifras y a continuación un punto para que el programa complete la codificación con ceros a la derecha. Ejemplo: 43. se registrará como 430000 y también 6. se completará como 600000 (considerando un nivel de desglose de 6 dígitos).

3.6.- Otras opciones. Ver saldos, mayor de subcuenta, facturaplus, nominaplus, etc.

En la Ilustración 3 además de poder crear, eliminar y consultar las diferentes subcuentas nos encontramos con la posibilidad de realizar otra serie de operaciones a nivel de subcuenta y que pasaremos a comentar aquellas más relevantes.



- **Ver Saldos.** Se ha incluido esta opción dentro de este menú, por la facilidad de uso que su ejecución conlleva. Para más información sobre la misma dirigirse al apartado de *Estructura P.G.C.* donde se explica más detalladamente.
- **Mayor.** Pulsando este botón, podremos acceder al mayor de la subcuenta elegida.

Asiento	Fecha	Debe	Haber	Saldo	P/C	Concepto
293	06-04-99	42.160	0	42.160		DEL DIA
588	05-07-99	68.750	0	110.910		AMPARO HC
594	07-07-99	25.600	0	136.510		VERONICA F
632	21-07-99	33.715	0	170.225		M.JESUS HC
702	11-08-99	43.490	0	213.715		VICTORIA G
722	18-08-99	82.440	0	296.155		MARIA LORE
741	24-08-99	56.945	0	353.100		DEL DIA
745	25-08-99	28.095	0	381.195		DEL DIA
		802.235	802.235	0		

Ilustración 10

En esta nueva ventana vemos todas las partidas de los asientos de la subcuenta con toda la información necesaria, exactamente como aparece en el asiento. En la parte superior encontramos una serie de campos que nos permite obtener los datos en un rango determinado de fechas. Si cambiamos el periodo de fechas, debemos pulsar el botón **recalcular** para actualizar los saldos.

Además, si deseamos visualizar el asiento completo, basta con situarse sobre una de sus partidas y pulsar Asiento. En ella vemos todas sus partidas y comentarios.

Ilustración 9

- **Nóminas.** Desde esta opción podremos enlazar con el programa NominaPlus, para poder visualizar con detalle, las nóminas de los trabajadores. Para ello,

debemos localizar una subcuenta que contenga dichas nóminas. Para poder visualizar los datos, la subcuenta debe estar correctamente configurada en NominaPlus.

- **Facturaplus – TpvPlus.** Al pulsar sobre esta opción, podremos enlazar con el programa FacturaPlus o bien con TVP*plus*, según tengamos definido el enlace en Ruta Programas de SP. Desde subcuentas podremos visualizar los datos de nuestros clientes y proveedores, así como sus documentos asociados. Los datos que aparecen en estas pantallas son informativos y no pueden ser modificados por el usuario desde ContaPlus. Si nos situamos sobre una subcuenta de un cliente, además de sus datos generales podremos ver una serie de datos comerciales. Igualmente podemos tener acceso de forma consultiva, a todos los documentos del cliente, como son los pedidos, albaranes, facturas, abonos y recibos.
- **Gestión del conocimiento.** Este módulo se encuentra asociado a las Subcuentas, Gestión de Asientos y Gestión de Inventario que nos permitirá localizar más información relativa a nuestros Clientes, Proveedores y Agentes a través de la información contenida en él y en FacturaPlus o TPV*plus*.

Asiento	Fecha	Debe	Haber
1	01-01-02	5.747,75	0,00
155	02-01-02	0,01	0,00
47	24-01-02	16,99	0,00
47	24-01-02	164,07	0,00

Ilustración 11

Si aplicamos este módulo a una subcuenta de clientes obtendríamos la siguiente información:

- Deudas Pendientes, recibos pendientes de pagar, pendientes de servir, pedidos pendientes de servir.
- Condiciones Particulares, si tiene alguna atípica (precios especiales o descuentos).
- Estadísticas, porcentaje de venta de ese cliente respecto a las ventas totales de la empresa.
- Condiciones comerciales, como forma de pago, riesgo máximo autorizado, y riesgo alcanzado.
- Llamadas, registro de las llamadas de ese cliente, dadas de alta en el apartado de Sistema\Control de llamadas.

Para el caso de los agentes tendríamos:

- Deudas Pendientes, facturas pendientes de pagar gestionadas por el agente.
- Liquidaciones realizadas a ese agente.

- Estadísticas porcentaje de facturas pagadas del agente, respecto al total facturado por la empresa.
- Comisiones por facturas.

Los datos que mostrará del Proveedor son los siguientes:

- Deudas Pendientes, recibos pendientes de pago.
- Pendiente de Entregar, pedidos pendientes de entregar por parte del proveedor.
- Condiciones Particulares, si dicho proveedor dispone de Atípicas (condiciones especiales de precios y descuentos).
- Estadísticas, porcentaje que nos ha facturado el proveedor respecto al total facturado de nuestros proveedores.

Si la subcuenta que estamos consultando no se encuentra presente en FacturaPlus o TPVplus y tenemos algún vencimiento en ContaPlus asociado a esa subcuenta, los podremos consultar desde la Gestión del Conocimiento.

4.- Estructura del Plan de Cuentas, Adaptación del Contaplus.

4.1.- Introducción.

ContaPlus es un programa que permite un alto grado de configuración. Es posible crear (adaptándose a las necesidades de cada usuario) un modelo diferente de Cuentas de Pérdidas y Ganancias, con sus correspondientes asignaciones particulares en cuanto a Epígrafes y Cuentas, Niveles de Desglose, etc. No obstante, existen una serie de modelos ya definidos que pueden ser utilizados por cualquier usuario. Basta que, en el momento de creación de la empresa, seleccionemos aquel que concuerde con nuestras necesidades.

Todo ello teniendo en cuenta que, una vez creado cualquier Plan de cuentas para una empresa, cada uno de sus ficheros, puede ser variado a voluntad, añadiendo, modificando, borrando, cuantos registros se desee hasta la adaptación perfecta a las necesidades de cada Empresa o usuario.

El mantenimiento de los Epígrafes del PGC se lleva a cabo desde la ventana Plan General Contable. Como podemos ver en la primera figura del presente tema, bajo las columnas Epígrafe, Naturaleza y Desglose, el plan contable se encuentra estructurado en forma de árbol donde en la columna:

- Epígrafe: esta constituida por unos pequeños cuadros de color de los que nacen otros epígrafes o cuentas. Los colores de los cuadros determinan la parte del balance o pérdidas y ganancias a la que corresponde el epígrafe, así Azul equivale al Activo, Amarillo al Pasivo, Rojo al Debe y Verde al Haber.
- Naturaleza: Muestra a que parte del Balance o de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias pertenece el epígrafe o la cuenta.
- Desglose: Contiene un número que posibilita la futura agrupación de los datos de las subcuentas en aras a obtener información mucho más detallada.

Se pueden añadir epígrafes, cambiar o eliminar para bien crear o adaptar a nuestras necesidades o a cualquier plan general contable, pero que escapen del objetivo que pretendemos alcanzar.

Es decir es posible realizar un cambio general en los niveles de desglose de un grupo de cuentas.

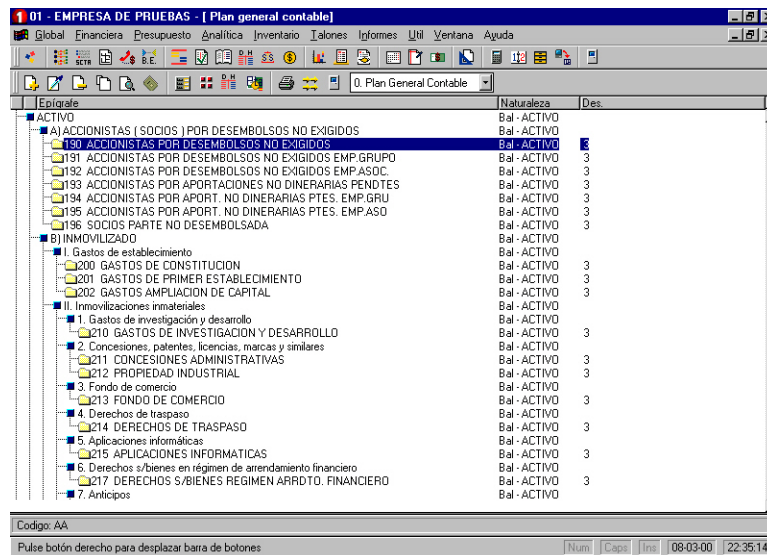


Ilustración 12

4.2.- Adaptación de la estructura del Balance del PGC al Contaplus.

Según el PGC tanto el Balance de Situación como la cuenta de Pérdidas y Ganancias presenta una estructura ordenada por niveles:

- NIVEL 1.- Epígrafes superiores precedidos por una letra mayúscula A), B)....E)...
- NIVEL 2.- Epígrafes intermedios precedidos de números romanos I, II, III.....V..
- NIVEL 3.- Epígrafes inferiores precedidos de números arábigos 1, 2, 3...7..
- NIVEL 4.- (Sólo en la cuenta de Pérdidas y Ganancias) Epígrafes últimos precedidos de una letra minúscula.

Para compaginar esta estructura oficial con las características propias de un programa informático ha sido necesario nominar en Contaplus los Epígrafes de forma distinta. Así y a modo de ejemplo vamos a ver de forma compartativa el sistema de designación de los Epígrafes Oficiales y de la adaptación del Contaplus.

Balace de Situación del PGC	Ejemplo según el PGC	Balace según Contaplus	Ejemplo según Contaplus
<i>Epígrafes de Nivel 1</i> van precedidos de una letra mayúscula A), B).....E).....	D) Activo Circulante E) Acreedores Corto Plazo	Epígrafes de Nivel 1 letra identificativa de la masa del balance correspondiente A (Activo) o P (Pasivo) más la letra del Epígrafe del Nivel 1	AD = D) Activo Circulante PE = E) Acreedores a corto plazo.
<i>Epígrafes de Nivel 2</i> van precedidos de números romanos	D) Activo Circulante II. Existencias E) Acreedores Corto Plazo IV. Acreed. Comerciales	Epígrafes de Nivel 1 letra identificativa de la masa del balance correspondiente A (Activo) o P (Pasivo) más la letra del Epígrafe del Nivel 1 más el número del Epígrafe del Nivel 2 en cifras arábigas	AD2 Existencias PE4 Acreedores Comerciales
<i>Epígrafes de Nivel 3</i> van precedidos de números	D) Activo Circulante II. Existencias	Epígrafes de Nivel 1	AD24 Productos Terminados

AUDITORIA INTERNA – AREA FINANCIERA

arábigos y sólo en el modelo normal	4. Productos Terminados E) Acreedores Corto Plazo IV. Acreed. Comerciales 3. Deudas representadas por efectos a pagar	letra identificativa de la masa del balance correspondiente A (Activo) o P (Pasivo) más la letra del Epígrafe del Nivel 1 más el número del Epígrafe del Nivel 2 en cifras arábicas más el número arábigo del nivel 3.	PE43 Deudas representadas por efectos a pagar
-------------------------------------	--	--	--

4.3.- Adaptación de la estructura de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del PGC al Contaplus.

De igual forma que hemos visto anteriormente también ha sido necesario adaptar la estructura de la cuenta de Pérdidas y Ganancias al Contaplus. El procedimiento ha sido el siguiente:

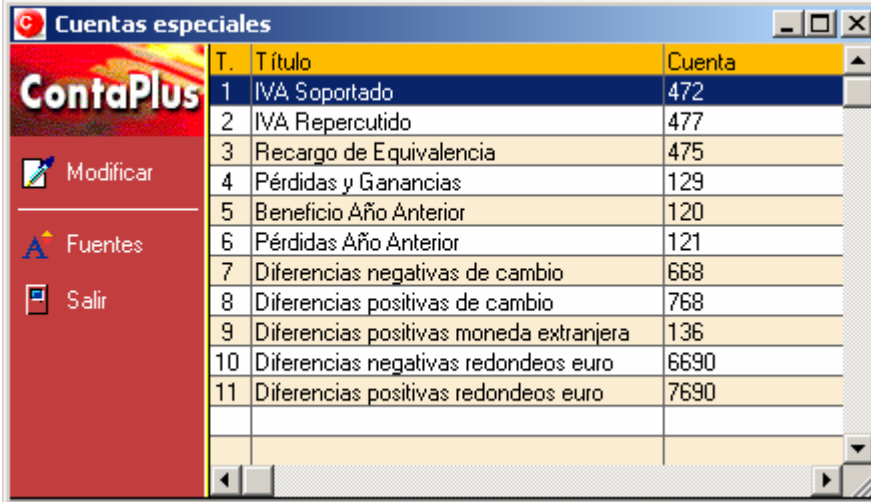
Pérdidas y Ganancias del PGC	Ejemplo según el PGC	Pérdidas y Ganancias según Contaplus	Ejemplo según Contaplus
<i>Epígrafes de Nivel 1</i> van precedidos de una letra mayúscula A) para los Gastos y B) para los Ingresos	A) Gastos B) Ingresos	Epígrafes de Nivel 1 letra identificativa de Gastos es D (de Debe) y para los ingresos es la H (de Haber)	D = Gastos H = Ingresos
<i>Epígrafes de Nivel 2</i> van precedidos de números romanos	A) Gastos I. Beneficios de Explotación B) Ingresos I. Pérdidas de Explotación	Epígrafes de Nivel 1 letra identificativa del tipo de cuenta, D para el Debe y H para el Haber más número del Epígrafe del Nivel 2 en cifras arábicas	D1 = Beneficio de Explotación H1 = Pérdidas de Explotación
<i>Epígrafes de Nivel 3</i> van precedidos de números arábicos	A) Gastos I. Beneficios de Explotación 7.- Gastos Financieros y Asimilados B) Ingresos I. Pérdidas de Explotación 5. Ingresos en participaciones de Capital	Epígrafes de Nivel 1 letra identificativa del tipo de cuenta, D para el Debe y H para el Haber más número del Epígrafe del Nivel 2 en cifras arábicas más el número arábigo del nivel 3.	D17 = Gastos Financieros y Asimilados H15 = Ingresos de Participación en Capital
<i>Epígrafes de Nivel 4</i> van precedidos de letras minúsculas	A) Gastos I. Beneficios de Explotación 7.- Gastos Financieros y Asimilados a) Deudas con Empresas del Grupo B) Ingresos I. Pérdidas de Explotación 5. Ingresos en participaciones de Capital a) En empresas del Grupo	Epígrafes de Nivel 1 letra identificativa del tipo de cuenta, D para el Debe y H para el Haber más número del Epígrafe del Nivel 2 en cifras arábicas más el número arábigo del nivel 3, más la letra mayúscula del Nivel 4	D17A = Deudas con empresas del Grupo H15A = En Empresas del Grupo

5.- Las subcuentas especiales de IVA-IGIC y Recargo de Equivalencia. Una introducción.

5.1.- Acceso a las cuentas especiales.

Aunque tenemos destinado un tema exclusivamente al estudio y tratamiento de estas cuentas especiales, no obstante también aprovecharemos este apartado para realizar un breve comentario y consideración respecto a las mismas.

Para acceder a las mismas tendremos que ir a la siguiente opción del Menu Financiera – Configuración – Cuentas Especiales con lo que nos aparecerá la siguiente Ilustración.



T.	Título	Cuenta
1	IVA Soportado	472
2	IVA Repercutido	477
3	Recargo de Equivalencia	475
4	Pérdidas y Ganancias	129
5	Beneficio Año Anterior	120
6	Pérdidas Año Anterior	121
7	Diferencias negativas de cambio	668
8	Diferencias positivas de cambio	768
9	Diferencias positivas moneda extranjera	136
10	Diferencias negativas redondeos euro	6690
11	Diferencias positivas redondeos euro	7690

Ilustración 13

Podemos señalar en primer lugar que existen múltiples combinaciones que nos permiten ajustar las subcuentas a nuestras necesidades.

Si ContaPlus detecta que la subcuenta que estamos creando pertenece al grupo de IVA-IGIC, soportado o repercutido, la entrada de datos posterior cambiará, añadiendo los campos necesarios de IVA-IGIC Repercutido (Devengado), IVA-IGIC Soportado (Deducible) y Recargo de Equivalencia.

5.2.- Ejemplo de configuración de IVA.

Supongamos que las cuentas especiales definidas de IVA y Recargo de Equivalencia, son:

- 472 IVA soportado
- 477 IVA repercutido
- 475 Hacienda pública acreedor por conceptos fiscales.

El desglose a 7 dígitos, podemos dividirlo en dos partes. El primer grupo de dos dígitos indicará el BCRecargo de equivalencia& que lleve la subcuenta y los dos últimos dígitos mostrarán el tanto por ciento de IVA De esta forma, tendremos las siguientes combinaciones:

- 472 00 04 IVA soportado al 4%
- 472 00 16 IVA soportado al 16%
- 477 00 04 IVA repercutido al 4%
- 477 00 16 IVA repercutido al 16%

AUDITORIA INTERNA – AREA FINANCIERA

- 477 05 04 IVA repercutido al 4% con Rec. Equivalencia al 0,5%
- 477 01 07 IVA repercutido al 7% con Rec. Equivalencia al 1%
- 477 04 16 IVA repercutido al 16% con Rec. Equivalencia al 4%

Pulsamos la opción correspondiente a Añadir Subcuentas, y tecleamos el código correspondiente:

- 4720016 IVA soportado al 16%

Rellenamos primeramente los campos correspondientes a Código y Descripción de la subcuenta. Posteriormente dentro del Menú Parámetros se activarán los campos correspondientes al IVA, en este caso IVA soportado (Deducible), con las siguientes posibilidades:

- IVA deducible en operaciones interiores
- IVA deducible en importaciones
- IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias
- Régimen especial Agricultura, Ganadería y Pesca
- Regularización de inversiones
- Deducible por inversión del sujeto pasivo

