

Manual del usuario Velneo® vConta Costes y Analítica

Copyright© Velneo 2007

Índice

Introducción	3
Configuración	4
Generación de costes al grabar asientos	6
Menú de analítica	11
A. Centro de coste	11
B. Cuenta auxiliar	13
C. Entre fechas	13
D. Diario	13
E. Resumen por centro-cuenta	13
F. Resumen por cuenta-centro	14
G. Detallado por centro	14
H. Detallado por cuenta	15
Costes indirectos	16
Reparto manual de costes indirectos	16
Reparto automático de costes indirectos	18
Balance de sumas y saldos de la contabilidad analítica	22
Informe de pérdidas y ganancias de la contabilidad analítica	23

Introducción

Este módulo engloba todo lo relativo a costes y contabilidad analítica de una empresa. La contabilidad analítica trata de cubrir aquello que la contabilidad financiera no hace: hacer el seguimiento de los ingresos y los gastos.

Realmente la contabilidad financiera podría llegar a controlarlo, pero sería muy complejo y probablemente no se obtendrían los mismos resultados. Requeriría la creación por cada cuenta del grupo 6 ó 7 tantas subcuentas o auxiliares como centros de coste (Un centro de coste es la parte de la empresa o una delegación, o una sección, o incluso un artículo del que nos interesa llevar sus costes) se necesitasen controlar. Con lo que el plan de cuentas crecería enormemente.

Por el contrario, con el módulo de contabilidad analítica activado, usando siempre la misma cuenta podemos saber lo que hemos gastado o ingresado en cada centro de coste porque eso está gestionado en un registro a parte que contempla el gasto o ingreso, la cuenta auxiliar y el centro de coste. Esto nos permitirá obtener balances de sumas y saldos de los centros de coste.

Añadir que la contabilidad financiera todos los años se cierra, pero la contabilidad analítica nunca, pues la analítica tiene que contemplar períodos multi-anuales.

Este módulo será de utilidad sobre todo si nuestra empresa no dispone de una aplicación de gestión que contemple los costes (compras y ventas) y de producción (en el caso que la requiera).

Configuración

El módulo de contabilidad analítica es opcional, por tanto, si queremos activarlo tendremos que indicarlo en los parámetros de configuración de vConta. Para ello, ir al menú **8. Maestros** y ejecutar la opción **C. Configuración** para abrir el formulario de configuración de la vConta. En la pestaña **1. Parámetros generales**, bajo el literal **Módulos activos** activaremos la opción **Costes**:

◀ Activación del módulo de costes.

Si desactivamos esta opción, no solamente se desactivará la analítica a nivel de menú sino también a nivel de grabación de asientos porque si está activado, cuando se graba un asiento en el que intervengan cuentas del grupo 6 ó 7, el programa nos pedirá el reparto de costes para los centros que corresponda. Si no está activo, no pedirá nada.

Por otro lado, para que un usuario tenga acceso a la contabilidad analítica, debemos darle el permiso necesario en el servidor de aplicaciones de Velneo. Para ello debemos editar los permisos del usuario en la aplicación y activar el llamado **Acceso a analítica**.

◀ Permisos del usuario en la vConta en el servidor de Velneo.

Si hemos activado el módulo de costes, hay otro aspecto que debemos tener en cuenta en este formulario de configuración y es la propiedad **Asumir la fecha de valor del apunte**:

Configuración contable

1. Parámetros generales | 2. Cuentas generales

Limitaciones de contabilidad

Desde: 1-Ene-2005

Hasta: 31-Dic-2006

Cifra de negocio (Modelo 347)

Cifra anual: 3.005,06

Módulos activos

- ☒ Cartera de Cobros
- ☒ Cartera de Pagos
- ☒ Costes

Analítica

- ☐ Asumir la fecha valor del apunte

◀ Permisos del usuario en la vConta en el servidor de Velneo.

Al crear un asiento, se ha de indicar tanto la fecha de emisión de un documento como la fecha de contabilización. Por el registro del IVA puede interesarnos que, una factura recibida a finales de un mes, sea contabilizada en el mes siguiente, es decir, una factura recibida el día 29 de mayo la contabilizaremos el 1 de junio. Pero a nivel de costes es posible que nos interese que el coste sea calculado en la fecha de emisión del documento y no en la de contabilización. Pues esto es lo que nos permite configurar esa opción, si está activado, se tomará en los costes como fecha del documento la de su emisión y no la de la contabilización.

Generación de costes al grabar asientos

Vamos a comprobar cómo se registra la analítica al grabar un asiento (Para saber cómo se graban asientos y plantillas de asientos consulte el manual dedicado a los mismos).

Al grabar un asiento, los costes pueden ser generados de forma manual o automática. De forma automática podrán ser generados si el asiento es grabado a partir de una plantilla, y de forma manual podrán ser generados tanto si generamos el asiento a partir de una plantilla como si lo generamos manualmente.

Si en una plantilla añadimos un apunte en el que interviene una cuenta del grupo 6 ó del grupo 7, podemos definir los costes que irán asociados a la misma. Para ello, en el formulario del apunte de una plantilla debemos ir a la pestaña **3. Costes**. Esta pestaña contiene una rejilla a través de la cual podremos crear, modificar y/o eliminar los costes del mismo.

◀ Lista de costes de un apunte de una plantilla.

En el formulario de costes del apunte de una plantilla se solicita la siguiente información:

◀ Coste de un apunte de una plantilla.

- **Nº coste:** Se trata de un número que asigna el programa automáticamente.
- **Centro de coste:** Centro de coste de la empresa al que el coste irá asociado. Desde cualquiera de los controles edición de este campo podremos localizar o editar un centro de coste.
- **Gasto o ingreso:** Podremos elegir entre alguno de los valores siguientes:

- *Manual:* Lo definirá el usuario de forma manual.
 - *Gasto:* El coste será un gasto.
 - *Ingreso:* El coste será un ingreso.
 - *Según saldo:* Si es una factura de ventas, si la cuenta va al debe, lo tomará como un gasto, si va al haber, lo tomará como un ingreso y viceversa si se trata de una factura de compras.
 - *Fijo:* Si esta opción está activada, el usuario no podrá modificarlo.
- **Importe:** Podremos elegir entre alguna de las siguientes opciones:
 - *Manual:* Será el usuario quien establezca el importe al generar el asiento.
 - *Importe:* El coste será un importe. El importe del coste para ese centro lo escribiremos en el control de edición situado a la derecha de éste.
 - *Porcentaje:* El coste será un porcentaje del importe del apunte. El porcentaje lo escribiremos en el control de edición situado a la derecha de éste.
 - *Fijo:* Si esta opción está activada, el usuario no podrá modificarlo.

Supongamos que en una plantilla en la que hemos declarado un apunte de la cuenta 600 y auxiliar 1, hemos declarado los siguientes costes:

Centro de coste	Gasto o ingreso	Opción	Importe
AEROBIC	Gasto	Porcentaje	40,00
AJEDREZ	Gasto	Porcentaje	50,00
ATLETISMO	Manual	Porcentaje	10,00
			100,00

Hemos declarado un porcentaje diferente para tres centros de coste diferentes. Los tres porcentajes suman el 100%.

Si al generar un nuevo asiento usamos esta plantilla podremos comprobar cómo el programa automáticamente nos ha generado los costes y distribuido el total del apunte de la cuenta 600 entre los tres centros. Para ello editaremos el apunte correspondiente a esta cuenta y pulsaremos el botón indicado en el gráfico siguiente:

Modificar apunte

Apunte

Datos de asiento

Asiento: 793, Nº apunte: 1, Diario: COM, Tipo de apunte: Normal, Fecha contable: 1-Jun-2006, Fecha documento: 29-May-2006

Datos de apunte

Cuenta auxiliar: 600, Concepto: AYUNTAMIENTO DE GIJÓN, Nº documento: 12545

Debe: 500,00, Haber: 0,00, Saldo actual: 3.000,00

Béginen I.V.A.: General, Nº punteo: 0

Datos para el IVA

☐ Recargo, ☒ Retención I.R.P.F., ☐ Retención Alquiler, ☐ Provisional

Libros auxiliares

☒ Costes, ☐ Cobros, ☐ Pagos

Aceptar (F12), Cancelar (Esc), Opciones

◀ Apunte.

Este botón abrirá la ventana de costes del apunte:

Costes de un apunte

Datos de apunte

Asiento: 793, Cuenta de mayor: 600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS, Provisional: ☐

Debe: 500,00, Haber: 0,00

Costes

Centro de coste	RCI	P	Diario	Cuenta	Fecha	Gasto
AEROSOL	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	200,00
AJEDREZ	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	250,00
ATLETISMO	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	10,00
						-460,00 Resultado
						460,00

Aceptar (F12), Cancelar (Esc), Opciones

◀ Costes de un apunte.

Como podemos observar, ha repartido los 500 € del debe entre los tres centros de coste, según los porcentajes que establecimos en la plantilla.

También podemos generar los costes manualmente desde la rejilla incrustada en el formulario de costes de un apunte. El formulario del coste es como sigue:

Coste

Datos del asiento

Nº coste: 441, Asiento: 793, Apunte: 1

Datos del coste

Fecha: 1-Jun-2006, Gasto: 250,00, Ingreso: 0,00

Centro de coste: ASGT1, Cuenta auxiliar: 600, Diario: COM

Centro de coste

AS - Asturias, ASG - Gijón, ASGT1 - Tienda Hermanos Felgueroso

Reparto de costes indirectos: ☐ Provisional: ☐

Aceptar (F12), Cancelar (Esc), Opciones

◀ Coste de un apunte.

Los datos que contiene son:

- **Nº de coste:** Es asignado automáticamente por el programa.
- **Asiento:** Número de asiento al que pertenece el coste.
- **Apunte:** Número que tiene el apunte al que pertenece el coste dentro del asiento.
- **Fecha** del coste.
- **Gasto:** Si el coste es un gasto, aquí figurará su importe.
- **Ingreso:** Si el coste es un ingreso, aquí figurará su importe.
- **Centro de coste** de nuestra empresa que ha derivado el mismo.
- **Cuenta auxiliar** de la que se ha derivado el coste.
- **Diario** al que hemos saciado el coste.
- **Reparto costes indirectos:** Esta opción es administrada por el programa. Si está activada querrá decir que el coste ha sido generado tras ejecutar un proceso de reparto de costes indirectos. Más adelante trataremos los costes indirectos.
- **Provisional:** Activaremos esta opción cuando consideremos que el coste es provisional.

Cuando damos de alta costes en un apunte, hay que indicar qué importe, del importe total del apunte, irá destinado a cada centro de coste. Vamos a poner un ejemplo: Supongamos que en un apunte de la cuenta 600.00000001 tenemos un importe de 1.300 € y queremos distribuirlo a 8 centros de coste distintos, 200 € del importe irán al centro1, 120€ al centro2 y el resto del importe se repartirá equitativamente entre los centros 3, 4, 5, 6, 7 y 8. Lo lógico, a priori, sería hacer el cálculo del importe que hay que asignar a los centros 3, 4, 5, 6, 7 y 8, pero no es necesario. El programa lo hará por nosotros. Lo único que tendríamos que hacer es dar de alta los costes de los ocho centros, asignando como gasto al centro1 200 €, a centro2 120 y 0 al resto:

Centro de coste	RCI	P	Diario	Cuenta	Fecha	Gasto
Centro1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	200,00
Centro 2	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	120,00
Centro 3	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00
Centro 4	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00
Centro 5	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00
Centro 6	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00
Centro 7	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00
Centro 8	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00
-320,00 Resultado						320,00

El siguiente paso será repartir el resto del importe del apunte a los demás centros, para ello, en el formulario de costes del apunte pulsaremos el botón **Opciones** y seleccionaremos la opción **Repartir**:

Costes de un apunte

Datos de apunte

Asiento: 794 Cuenta de mayor: Provisional Debe: 1.300,00

Apunte: I 600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS Haber: 0,00

Coste	RCI	P	Diario	Cuenta	Fecha	Gasto
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	200,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	120,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00	
No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	0,00	
					-320,00 Resultado	320,00

Aceptar (F12) Cancelar (Esc) Opciones Repartir

◀ Reparto de costes de un apunte.

Y veremos cómo el programa ha distribuido el importe no distribuido del apunte entre los costes que habíamos dejado con importe 0:

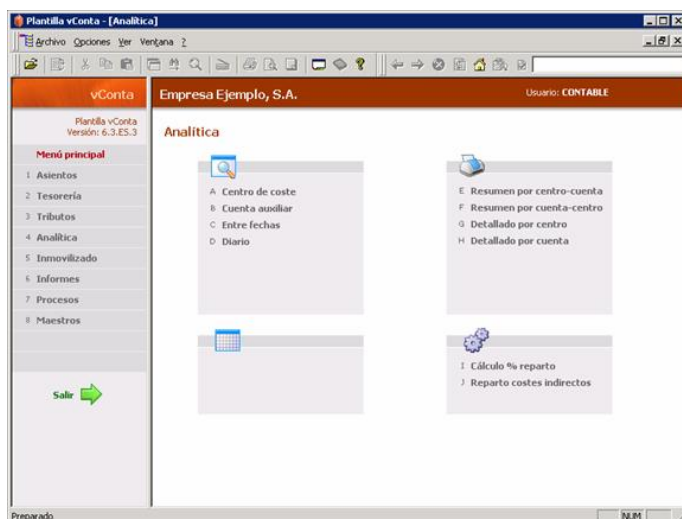
Gasto
200,00
120,00
163,00
163,00
163,00
163,00
163,00
165,00
1.300,00

◀ Costes repartidos.

Por último, mencionar que en la pestaña **6. Costes** del formulario de un asiento se muestra una rejilla con todos los costes derivados de todos los apuntes del mismo.

Menú de analítica

Para acceder al mismo tendremos que ejecutar la opción **4. Analítica** del menú principal.



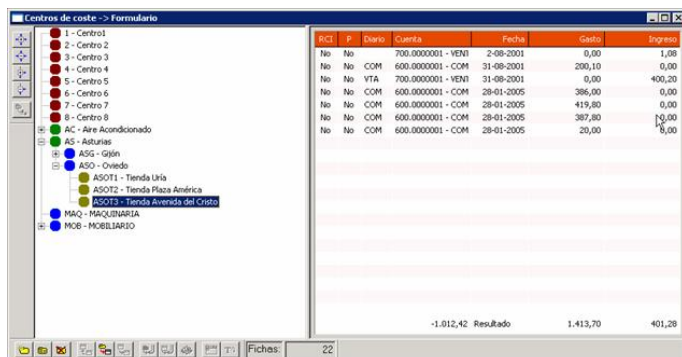
◀ Menú de Analítica.

En este menú es donde haremos la explotación de la información generada por los costes. Las opciones que contiene son:

A. Centro de coste

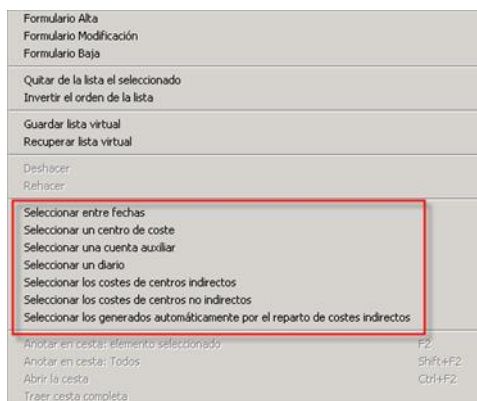
Un centro de coste es la parte de la empresa o una delegación, o una sección, o un artículo del que nos interesa llevar sus costes.

Esta opción nos presentará en la parte izquierda de la pantalla un árbol con los centros de coste que hayamos dado de alta en la vConta, y en la parte derecha una lista de todos los costes derivados del centro que seleccionemos en el árbol. La lista presentará tanto los costes del centro seleccionado como los costes de todos sus sub-centros (sub-ramas).



◀ Centros y costes.

Como hemos comentado anteriormente, la rejilla presenta todos los costes del centro. Si queremos obtener un resultado más refinado, podremos usar cualquiera de los filtros que se nos presentan en el menú de contexto que se obtiene al hacer un clic con el botón derecho del ratón sobre la rejilla.



◀ Menú de contexto de la rejilla de costes de un centro.

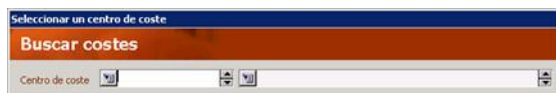
Las opciones de filtrado son:

- **Seleccionar entre fechas:** Presenta un formulario en el que tendremos que seleccionar los límites inicial y final de fechas entre las que queremos obtener los costes.



◀ Filtro de selección de fechas.

- **Seleccionar centro de coste:** Si estamos visualizando los costes de un centro que, a su vez, tiene sub-centros, podremos hacer que solamente nos muestre los asignados directamente al centro seleccionado o a uno de sus sub-centros. Este filtro pedirá que seleccionemos el centro de que queremos obtener los costes.



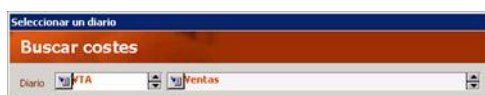
◀ Filtro de selección de centro de coste.

- **Seleccionar una cuenta auxiliar:** Este filtro nos permite ver los costes generados por una cuenta auxiliar en concreto. Se pedirá que especifiquemos la cuenta.



◀ Filtro de selección de cuenta auxiliar.

- **Seleccionar un diario:** Este filtro nos permite ver los costes generados asociados a un diario en concreto. Se pedirá que especifiquemos el diario.



◀ Filtro de selección de diario.

- **Seleccionar los costes de centros indirectos:** Este filtro nos permitirá ver solamente los costes de los centros indirectos.
- **Seleccionar los costes de centros no indirectos:** Este filtro nos permitirá ver solamente los costes de los centros directos.
- **Seleccionar los generados automáticamente por el reparto de costes indirectos:** Este filtro nos permitirá ver solamente aquellos costes que hayan sido generados automáticamente al repartir costes indirectos.

Estos filtros estarán disponibles en cualquier rejilla de costes.

B. Cuenta auxiliar

Esta opción disparará una búsqueda en la que se nos pedirá que especifiquemos una cuenta auxiliar. Presentará una rejilla desde la que podremos ejecutar los filtros explicados en el punto anterior.

C. Entre fechas

Esta opción disparará una búsqueda en la que se nos pedirá que especifiquemos los límites inicial y final de fecha entre las que queremos encontrar los costes.

D. Diario

Esta opción nos presentará en la parte izquierda de la pantalla una rejilla con los diarios que hayamos dado de alta en la vConta, y en la parte derecha una lista de todos los costes derivados del diario que seleccionemos en la rejilla anterior.

E. Resumen por centro-cuenta

Esta opción nos permitirá emitir un informe por impresora con el resumen de los costes totalizando por centro y, por cada centro, por sub-cuenta. Previa a la impresión del informe el programa nos pedirá que especifiquemos el rango de fechas entre las que buscar.

Empresa Ejemplo, S.A.		Lunes, 05 de Junio de 2006		
Costes resumidos por centro y cuenta auxiliar				
Cuenta	Nombre	Ingreso	Gasto	Saldo
Centro1				
600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	0,00	350,00	-350,00
	Total:	0,00	350,00	-350,00
Centro 2				
600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	0,00	270,00	-270,00
	Total:	0,00	270,00	-270,00
Centro 3				
600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	0,00	163,00	-163,00
682.0000017	MAQUINA DE CORTAR	0,00	1.999,80	-1.999,80
	Total:	0,00	2.162,80	-2.162,80

◀ Informe de costes por centro y cuenta.

F. Resumen por cuenta-centro

Esta opción nos permitirá emitir un informe por impresora con el resumen de los costes totalizando por sub-cuenta y, dentro de cada una, por centro. Previa a la impresión del informe el programa nos pedirá que especifiquemos el rango de fechas entre las que buscar.

Empresa Ejemplo, S.A.		Lunes, 05 de Junio de 2006		
Costes resumidos por cuenta auxiliar y centro				
Centro	Nombre	Ingreso	Gasto	Saldo
AC001	Restaurante Pepe	0,00	150,03	-150,03
ASGT1	Tienda Hermanos Feigueroso	0,00	499,95	-499,95
ASGT2	Tienda Marqués de San Esteban	0,00	499,92	-499,92
	Total:	0,00	1.149,90	-1.149,90
600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS				
AC	Aire Acondicionado	0,00	45,00	-45,00
2	Centro 2	0,00	270,00	-270,00
3	Centro 3	0,00	1.576,67	-1.576,67
4	Centro 4	0,00	163,00	-163,00
5	Centro 5	0,00	163,00	-163,00
6	Centro 6	0,00	163,00	-163,00
7	Centro 7	0,00	163,00	-163,00
8	Centro 8	0,00	165,00	-165,00
1	Centro1	0,00	2.018,87	-2.018,87
ASG	Gijón	0,00	225,00	-225,00
MOBOFI	OFICINA	0,00	1.416,26	-1.416,26
ASGT3	Tienda Avenida del Cristo	0,00	1.213,60	-1.213,60
ASGT1	Tienda Hermanos Feigueroso	0,00	30,00	-30,00
ASGT2	Tienda Plaza América	0,00	1.415,67	-1.415,67
	Total:	0,00	9.030,07	-9.030,07
601.0000001 - MERCADERIAS SIN ENVASAR				
AC	Aire Acondicionado	0,00	1.497,92	-1.497,92
ASG	Gijón	0,00	832,16	-832,16
ASGT1	Tienda Hermanos Feigueroso	0,00	998,60	-998,60
	Total:	0,00	3.328,68	-3.328,68

◀ Informe de costes por cuenta y centro.

G. Detallado por centro

Esta opción nos permitirá emitir un informe por impresora con el detalle de los costes agrupados por centro. Previa a la impresión del informe el programa nos pedirá que especifiquemos el rango de fechas entre las que buscar.

Empresa Ejemplo, S.A. Lunes, 05 de Junio de 2006

Costes detallados por centro

Fecha	Cuenta	Nombre	Concepto	Ingreso	Gasto	Saldo
Centro 1						
24-07-2004	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	AYUNTAMIENTO DE GUION	0.00	190.00	-100.00
24-07-2004	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	CAJA	0.00	190.00	-200.00
24-07-2004	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	PROVEEDORES VARIOS	0.00	862.07	-1.062.07
28-01-2005	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	FRA. DE IBI	0.00	190.00	-1.256.07
28-01-2005	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	FRA. DE AYUNTAMIENTO DE GUION	0.00	206.90	-1.464.97
28-01-2005	626.0000002	CAJA DE AHORROS	CAJA DE AHORROS	0.00	10.00	-1.474.97
28-01-2005	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	FRA. DE PROVEEDORES VARIOS	0.00	190.00	-1.668.97
28-01-2005	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	FRA. DE PROVEEDORES VARIOS	0.00	10.00	-1.678.97
1-05-2006	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	AYUNTAMIENTO DE GUION	0.00	0.00	-1.678.97
1-05-2006	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	AYUNTAMIENTO DE GUION	0.00	150.00	-1.828.97
2-05-2006	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	AYUNTAMIENTO DE GUION	0.00	200.00	-2.028.97
Total:				0.00	2.928.97	-2.928.97
Centro 2						
1-05-2006	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	AYUNTAMIENTO DE GUION	0.00	150.00	-150.00
2-05-2006	600.0000001	COMPRAS DE MERCADERIAS	AYUNTAMIENTO DE GUION	0.00	120.00	-270.00
Total:				0.00	270.00	-270.00

◀ Informe de costes detallados por centro.

H. Detallado por cuenta

Esta opción nos permitirá emitir un informe por impresora con el detalle de los costes agrupados por cuenta. Previa a la impresión del informe el programa nos pedirá que especifiquemos el rango de fechas entre las que buscar.

Empresa Ejemplo, S.A. Lunes, 05 de Junio de 2006

Costes detallados por cuenta auxiliar

Fecha	Centro	Nombre	Concepto	Ingreso	Gasto	Saldo
601.0000001 - MERCADERIAS SIN ENVIAR						
31-03-2005	ASD	Guin		0.00	25.00	-25.00
31-03-2005	AC	Alre Acondicionado		0.00	25.00	-50.00
31-03-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso		0.00	30.00	-80.00
31-03-2005	AC	Alre Acondicionado		0.00	20.00	-100.00
31-03-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso	Amortización	0.00	55.55	-155.55
31-03-2005	ASGT2	Tienda Marqués de San Esteban	Amortización	0.00	190.58	-322.13
31-03-2005	AC001	Restaurante Pepe	Amortización	0.00	16.67	-338.80
30-04-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso	Amortización	0.00	55.55	-394.35
30-04-2005	AC001	Restaurante Pepe	Amortización	0.00	16.67	-411.02
31-05-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso	Amortización	0.00	55.55	-466.57
31-05-2005	AC001	Restaurante Pepe	Amortización	0.00	16.67	-483.24
30-05-2005	AC001	Restaurante Pepe	Amortización	0.00	16.67	-499.91
30-05-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso	Amortización	0.00	55.55	-555.46
31-07-2005	AC001	Restaurante Pepe	Amortización	0.00	16.67	-572.13
31-07-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso	Amortización	0.00	55.55	-627.68
31-08-2005	AC001	Restaurante Pepe	Amortización	0.00	16.67	-644.35
31-08-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso	Amortización	0.00	55.55	-699.90
30-09-2005	AC001	Restaurante Pepe	Amortización	0.00	16.67	-716.57
30-09-2005	ASGT1	Tienda Hermanos Felgueroso	Amortización	0.00	55.55	-772.12
Total:				0.00	772.12	-772.12

◀ Informe de costes detallados por cuenta.

Costes indirectos

Hasta el momento hemos visto cómo aplicar costes directos para la contabilidad analítica. Lo verdaderamente difícil de aplicar son los costes indirectos. Estos exigen un control especial puesto que requieren ser repartidos.

El reparto es realizado en función de cómo lo tengamos configurado (manual o automático). Para establecer esta configuración iremos a la opción **C. Configuración** del menú **8. Maestros**. En el formulario de configuración tendremos que abrir la pestaña **3. Reparto de costes indirectos**. Veamos las dos opciones.

◀ Configuración de reparto de costes indirectos.

Reparto manual de costes indirectos

Si activamos la opción **% reparto manual** tendremos que ir a cada uno de los centros de coste que tengamos declarados en nuestra aplicación e indicar cuáles van a ser objeto del reparto manual. Para ello tendremos que activar los campos **Coste indirecto** y **Reparto de costes indirectos** en la ficha de cada centro de coste. También tendremos que indicar en la ficha del centro de coste qué porcentaje de los costes será aplicable a él. Este será especificado también en su ficha, en el campo **% costes indirectos**.

◀ Ficha de un centro de coste con reparto de costes indirectos.

Lógicamente, la suma de los porcentajes de costes indirectos que hayamos establecido en los distintos centros de cálculo debe sumar 100.

En el momento en el que deseemos realizar el reparto de los costes tendremos que ir al menú **4. Analítica** y ejecutar la opción **J. Reparto costes indirectos**. El programa pedirá el año y el mes de los costes indirectos a repartir.

◀ Petición de mes/año para reparto de costes.

El proceso generará costes de gasto/ingreso para cancelar los existentes y nuevos costes con el % de reparto asignado a cada centro.

Veamos un ejemplo. Supongamos que en el mes de junio de 2006 se han generado los costes siguientes:

Centro de coste	RCI	P	Diario	Cuenta	Fecha	Gasto	Ingreso
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	10,00	0,00
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	150,00	0,00
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	200,00	0,00
Centro 1	No	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	6-06-2006	0,00	1.293,00
Centro 2	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	150,00	0,00
Centro 2	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	120,00	0,00
Centro 3	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	163,00	0,00
500,00 Resultado						793,00	1.293,00

Fijémonos en los costes generados por el Centro 1: La suma de los ingresos asciende a 360 € y los gastos a 1.293 €.

Si ejecutamos ahora el proceso de reparto de los costes indirectos y buscamos de nuevo los costes del mes de junio de 2006, nos encontraremos con lo siguiente:

Centro de cos	RCI	P	Diario	Cuenta	Fecha	Gasto	Ingreso
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	1-06-2006	10,00	0,00
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	1-06-2006	150,00	0,00
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	2-06-2006	200,00	0,00
Centro 1	No	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADE	6-06-2006	0,00	1.293,00
Centro 1	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADE	30-06-2006	0,00	517,20
Centro 1	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADE	30-06-2006	1.293,00	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	30-06-2006	0,00	360,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	30-06-2006	144,00	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	30-06-2006	108,00	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	30-06-2006	65,20	0,00
Centro 2	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	1-06-2006	150,00	0,00
Centro 2	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCA	2-06-2006	120,00	0,00

El proceso ha generado un coste al Centro 1 con un gasto de 1.293 € para cancelar los ingresos y también ha generado un ingreso de 360 € para cancelar los gastos. Además, ha generado los costes correspondientes al reparto por cada cuenta y por cada uno de los centros de reparto indirecto.

Los costes generados tras el reparto de costes indirectos se distinguirán por tener un **Si** en la columna titulada **RCI**.

Todos los costes generados tras el reparto tomarán como fecha el último día de cada mes.

Reparto automático de costes indirectos

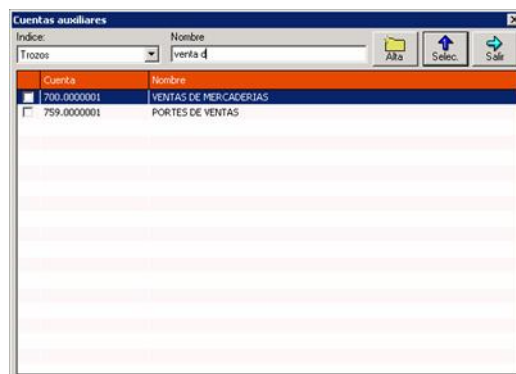
Hasta aquí hemos visto el caso de que nosotros conozcamos el porcentaje que hay que aplicar a cada centro de coste indirecto. Pero no siempre los conocemos; en ese caso deberíamos hacer un reparto automático de los costes.

C. Configuración del menú **8. Maestros**. En el formulario de configuración tendremos que abrir la pestaña **3. Reparto de costes indirectos** y desactivar la opción **% reparto manual**.

Para hacer el reparto automático tendremos que establecer un criterio para aplicarlos. Podría ser, por ejemplo:

- *En función de las ventas/compras*: El centro que más compra/vende es el centro que más costes indirectos produce.
- *En función de los costes*: Supongamos que todos los centros tienen gastos de la cuenta de material, el que más material compra será el que más costes indirectos esté produciendo.
- También podría ser una combinación de cuentas de gastos y de ingresos.

Sea cual sea el criterio que queramos usar, debemos especificar las cuentas auxiliares que van a usarse para generar los costes indirectos. Para añadir una, dentro de la misma pestaña del formulario de configuración, pulsaremos el botón **<<Añadir**. Al pulsarlo se abrirá un localizador que nos permitirá localizar la cuenta deseada:



◀ Selección de cuenta auxiliar para el reparto automático de costes indirectos.

Esta aparecerá en la rejilla incluida dentro de la misma pestaña.

Repetir esta operación con cada cuenta que se desee.

En el caso de querer quitar una cuenta, bastará con activar el check de la primera columna y pulsar el botón **Quitar >>**.

Una vez establecida la configuración tendremos que ir a cada uno de los centros de coste que tengamos declarados en nuestra aplicación e indicar cuáles van a ser objeto del reparto de costes indirectos. Para ello tendremos que activar los campos **Coste indirecto** y **Reparto de costes indirectos** en la ficha de cada centro de coste.

El cálculo del porcentaje a repartir en cada centro y el reparto de los costes lo haremos des las opciones **I. Cálculo % reparto** y **J. Reparto costes indirectos** del menú **4. Analítica**, respectivamente. Veamos un ejemplo:

De todos nuestros centros de coste, hemos declarado tres como centros de coste indirecto: Centro1, Centro2 y Centro 3.

Código	Nombre	Ind.	Ina.	RCI	% C. I.
AC	Aire Acondicionado	No	No	No	0,00
AS	Central	No	No	No	0,00
1	Centro 1	Si	No	Si	0,00
2	Centro 2	Si	No	Si	0,00
3	Centro 3	Si	No	Si	0,00
4	Centro 4	No	No	No	0,00
5	Centro 5	No	No	No	0,00
6	Centro 6	No	No	No	0,00
7	Centro 7	No	No	No	0,00
8	Centro 8	No	No	No	0,00
ASG	Centro 9	No	No	No	0,00
MAQ	MAQUINARIA	No	No	No	0,00
MOB	MOBILIARIO	No	No	No	0,00
MOBOFI	OFICINA	No	No	No	0,00
ASO	Oviedo	No	No	No	0,00
					100,00

◀ Centros de coste.

En la rejilla de la captura de pantalla anterior la columna **RCI** indica si el centro de coste el indirecto (Sí) o no (No). Para obtener esta rejilla haga, por ejemplo, una búsqueda de todos los centros de coste (Menú **8. Maestros**, submenú **A. Centros de coste**, opción **L. Todos**



los centros de coste). Pulsar el botón **Listo** de la barra de herramientas y, en el menú de contexto que se presenta seleccionar la opción **Cambiar de rejilla (Control + R)**. Esto hará que se nos abra una ventana con las rejillas disponibles:



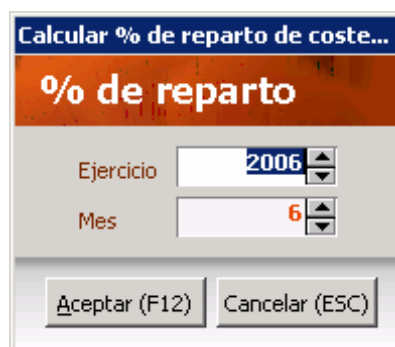
◀ Cambiar rejilla.

Seleccionar la llamada **Centros de coste** y aceptar.

Tras este inciso, continuemos con el ejemplo: Durante el mes de junio, se han generado los costes siguientes:

Centro de coste	RICI	P	Diario	Cuenta	Fecha	Gasto	Ingreso
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	1-06-2006	10,00	0,00
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	1-06-2006	150,00	0,00
Centro 2	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	2-06-2006	200,00	0,00
Centro 1	No	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	6-06-2006	0,00	1.293,00
Centro 2	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	30-06-2006	24,20	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	30-06-2006	175,80	0,00
Centro 2	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	30-06-2006	0,00	200,00
Centro 2	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	0,00	156,45
Centro 1	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	0,00	1.136,55
Centro 1	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	1.293,00	0,00
Centro 2	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	30-06-2006	19,36	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	30-06-2006	140,64	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIA	30-06-2006	0,00	160,00
933,00 Resultado						2.013,00	2.946,00

Como podemos observar, todos pertenecen a los centros de coste Centro1 y Centro 2 (no hay ninguno del Centro 3). Pues bien, antes de proceder al reparto de los costes tendremos que calcular los porcentajes asignables a cada centro, para ello ejecutaremos la opción **Cálculo % reparto** del menú **4. Analítica**. El proceso nos pedirá que especifiquemos el ejercicio y mes del que queremos calcular el %.



◀ Petición de datos para el cálculo del % de reparto de costes indirectos.

Si aceptamos, el proceso habrá generado los % de reparto en los centros de reparto correspondientes en base a saldo de las cuentas establecidas en la configuración en ese período de tiempo. Si consultamos las fichas de los centros de coste indirectos veremos que ha asignado los siguientes porcentajes:

- Centro 1: 87,90.
- Centro 2: 12,10.
- Centro 3: 0 (No generó costes en ese mes).

A continuación procederemos al reparto de los costes según estos porcentajes, para ello ejecutaremos la opción **Reparto costes indirectos** del menú **4. Analítica**. El programa pedirá el año y el mes de los costes indirectos a repartir.



◀ Petición de mes/año para reparto de costes.

El proceso generará costes de gasto/ingreso para cancelar los existentes y nuevos costes con el % de reparto asignado a cada centro:

Centro de coste	RCI	P	Diario	Cuenta	Fecha	Gasto	Ingreso
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	10,00	0,00
Centro 1	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	1-06-2006	150,00	0,00
Centro 1	No	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	6-06-2006	0,00	1.293,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	175,80	0,00
Centro 1	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	0,00	1.136,55
Centro 1	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	1.293,00	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	140,64	0,00
Centro 1	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	0,00	160,00
Centro 2	No	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	2-06-2006	200,00	0,00
Centro 2	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	24,20	0,00
Centro 2	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	0,00	200,00
Centro 2	Si	No	VTA	700.0000001 - VENTAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	0,00	156,45
Centro 2	Si	No	COM	600.0000001 - COMPRAS DE MERCADERIAS	30-06-2006	19,36	0,00
933,00 Resultado						2.013,00	2.946,00

NOTA: La plantilla empresarial **vConta** no está preparada para hacer reparticiones de un centro en un grupo de centros.

Balance de sumas y saldos de la contabilidad analítica

Al igual que en la contabilidad, es posible calcular el balance de sumas y saldos de la contabilidad analítica. Para ello usaremos la opción **A. Balance S. y S.: Calcular** del menú **6. Informes**. Al ejecutar esta opción se nos presentará un formulario en el que habrá que especificar los criterios de configuración del informe:

Balance de sumas y saldos

Cálculo del balance de sumas y saldos Empresa Ejemplo, S.A.

Configuración del informe a calcular

Fecha desde: 1-Ene-2001

Fecha hasta: 2-Jun-2006

Incluir hasta el asiento de tipo: Normal

☒ Contabilidad analítica (Si deja en blanco el centro de coste, se calculará de todos los centros)

Centro de coste:

Calcular (F12) Cancelar (Esc)

◀ Petición de datos para el cálculo del balance de S. y S.

- **Fecha desde:** Fecha a partir de la cual queremos calcular el balance.
- **Fecha hasta:** Fecha hasta la cual queremos calcular el balance.
- **Incluir hasta el asiento del tipo:** Aquí tenemos las siguientes opciones posibles:
 - Apertura.
 - Normal.
 - Variación de existencias.
 - Regularización.
 - Cierre.

Cuando se hace el cierre de ejercicio nos permite calcular el balance de sumas y saldos hasta el asiento de variación de existencias, por ejemplo, excluyendo, por tanto, los asientos de regularización y cierre.

- **Contabilidad analítica:** Si activamos esta opción el balance se calculará sobre los costes; por tanto, tendremos que activarla.

- **Centro de coste:** Si se quiere obtener el balance de un centro específico, seleccionarlo. Si se deja en blanco el balance lo calculará con todos los centros de coste.
- **Total:** Si activa esa opción, en el cálculo entrarán todos los costes, sean provisionales o no.
- **Sólo provisional:** Si se activa esta opción, el cálculo solamente se hará sobre los costes que tengamos marcados como provisionales.

Una vez establecidos todos los criterios para el cálculo del balance, pulsaremos el botón **Calcular (F12)**.

Una vez hecho el cálculo del informe para poder verlo ejecutaremos cualquiera de las siguientes opciones del menú **4. Analítica**:

- **B. Balance S. y S.: Ver auxiliares:** Si queremos ver el balance de las cuentas auxiliares.
- **C. Balance S. y S.: Ver mayor:** Si queremos ver el de las cuentas de mayor.

Ambas opciones devolverán una rejilla con el resultado obtenido.

Desde la rejilla generada desde la opción **B. Balance S. y S.: Ver auxiliares** podemos imprimir los siguientes informes:

- *Balance de sumas y saldos de cuentas auxiliares:* Totalizado por cada cuenta auxiliar.
- *Balance de sumas y saldos de cuentas de Mayor y cuentas auxiliares:* Totalizado por sub-cuenta y con totales generales por cuenta de Mayor.
- *Balance de sumas y saldos completo con grupos, sub-grupos, cuentas de Mayor, sub-cuentas y cuentas auxiliares:* Informe totalizado por cuenta auxiliar, por sub-cuenta, por cuenta de mayor, por sub-grupo y total por grupo.



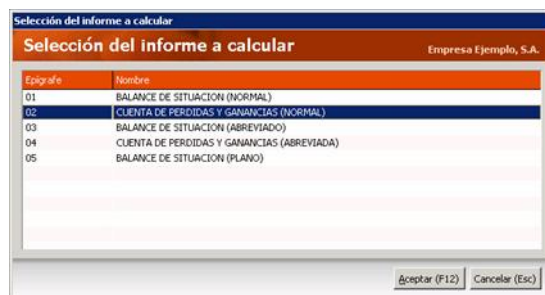
Los informes son disparados desde el botón **Informes** de la barra de herramientas inferior.



Desde el botón **Proceso** de la barra de herramientas inferior, podremos hacer una exportación de los datos a un fichero de texto plano para su posterior procesamiento en Excel, por ejemplo.

Informe de pérdidas y ganancias de la contabilidad analítica

Al igual que en la contabilidad financiera, es posible calcular el informe de pérdidas y ganancias de la contabilidad analítica. Para ello usaremos la opción **D. Otros informes: Calcular** del menú **6. Informes**. Al ejecutar esta opción se nos presentará un formulario en el que habrá que especificar el tipo de informe a calcular:



◀ Petición de selección de informe a calcular.

Tendremos que seleccionar el de nombre *Cuenta de pérdidas y ganancias (Normal)* y pulsar el botón **Aceptar (F12)**.

Una vez hecho esto el programa nos pedirá que especifiquemos los datos para la realización del informe:



◀ Petición de datos para el cálculo del informe de pérdidas y ganancias.

- **Fecha desde:** Fecha a partir de la cual queremos calcular el informe.
- **Fecha hasta:** Fecha hasta la cual queremos calcular el informe.
- **Incluir hasta el asiento del tipo:** Aquí tenemos las siguientes opciones posibles:
 - *Apertura.*
 - *Normal.*
 - *Variación de existencias.*
 - *Regularización.*
 - *Cierre.*

Cuando se hace el cierre de ejercicio nos permite calcular el informe hasta el asiento de variación de existencias, por ejemplo, excluyendo, por tanto, los asientos de regularización y cierre.

- **Contabilidad analítica:** Si activamos esta opción el informe se calculará sobre los costes; por tanto, tendremos que activarla.
- **Centro de coste:** Si se quiere obtener el informe de un centro específico, seleccionarlo. Si se deja en blanco el informe lo calculará con todos los centros de coste.
- **Total:** Si activa esa opción, en el cálculo entrarán todos los costes, sean provisionales o no.
- **Sólo provisional:** Si se activa esta opción, el cálculo solamente se hará sobre los costes que tengamos marcados como provisionales.

Una vez establecidos todos los criterios para el cálculo del informe, pulsaremos el botón **Calcular (F12)**.

El siguiente paso será ejecutar la opción **E. Otros informes: Ver** del menú **4. Analítica**. Al hacerlo se presentará una rejilla que contendrá una línea, la correspondiente al informe generado:

Informe	Descripción del informe	Desde	Hasta	Tipo	Usuario	Fecha	Hora
02	CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (NORMAL)	1-01-2001	2-06-2006	Normal	CONTABLE	7-06-2006	12:26:26

◀ Lista de otros informes generados.

Si hacemos doble clic sobre la línea generada, se abrirá un formulario que contendrá los datos del informe generado:

Informe Empresa Ejemplo, S.A.

Código: 1 Título del informe: CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (NORMAL)

Datos para el cálculo del informe

Fecha desde: 1-Ene-2001
 Fecha hasta: 2-Jun-2006
 Hasta punto: Normal

Datos de la generación

Usuario: CONTABLE
 Fecha: 7-Jun-2006
 Hora: 12:26:26

Saldo a incluir

☒ Total
☐ Sólo Provisional

Epígrafe	Año actual	Año anterior
DEBE		
A) GASTOS		
1. Reducción de existencias de productos te		
2. Aprovisionamientos	-76.239,00	
a) Consumo de mercaderías	-69.810,00	
b) Consumo de materias primas y otras m.	-6.429,00	
c) Otros gastos externos		
3. Gastos de personal		
a) Sueldos, salarios y asimilados		
b) Cargas sociales		
4. Dotaciones para amortizaciones de inmov	-97.214,00	
5. Variación de las provisiones de tráfico		
a) Variación de provisiones de existencias		
b) Variación de provisiones y pérdidas de		
c) Variación de otras provisiones de tráfico		
6. Otros gastos de explotación	-10,00	

Aceptar (F12) Opciones

◀ Informe de la cuenta de pérdidas y ganancias.

En la parte izquierda del formulario se presentan los criterios establecidos para la realización del informe y en la rejilla se muestra el desglose del mismo.

Desde el botón **Opciones** del formulario podremos: Imprimir el informe completo, imprimir el informe sólo con el saldo, exportarlo a un fichero de texto o eliminarlo.

Haciendo doble clic en cualquiera de las filas de la rejilla se abrirá un formulario con el detalle de ese cálculo del epígrafe:

Epígrafe del Informe Empresa Ejemplo, S.A.

Informe: CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (NORMAL)

Epígrafe: 0201 - DEBE

020101 - A) GASTOS

02010101 - 1. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (%0201010101, %020101010103 - 3. Gastos de personal (%020101010301, %0201010101010301 - a) Sueldos, salarios y asimilados (640,641)

Saldo

Año actual: 0,00
 Año anterior: 0,00

Cuentas	Nombre de la cuenta	Saldo actual	Saldo anterior
640	SUELDO Y SALARIOS	0,00	0,00
		0,00	0,00

Aceptar (F12) Cancelar (Esc) Opciones

◀ Detalle de cálculo de un epígrafe.