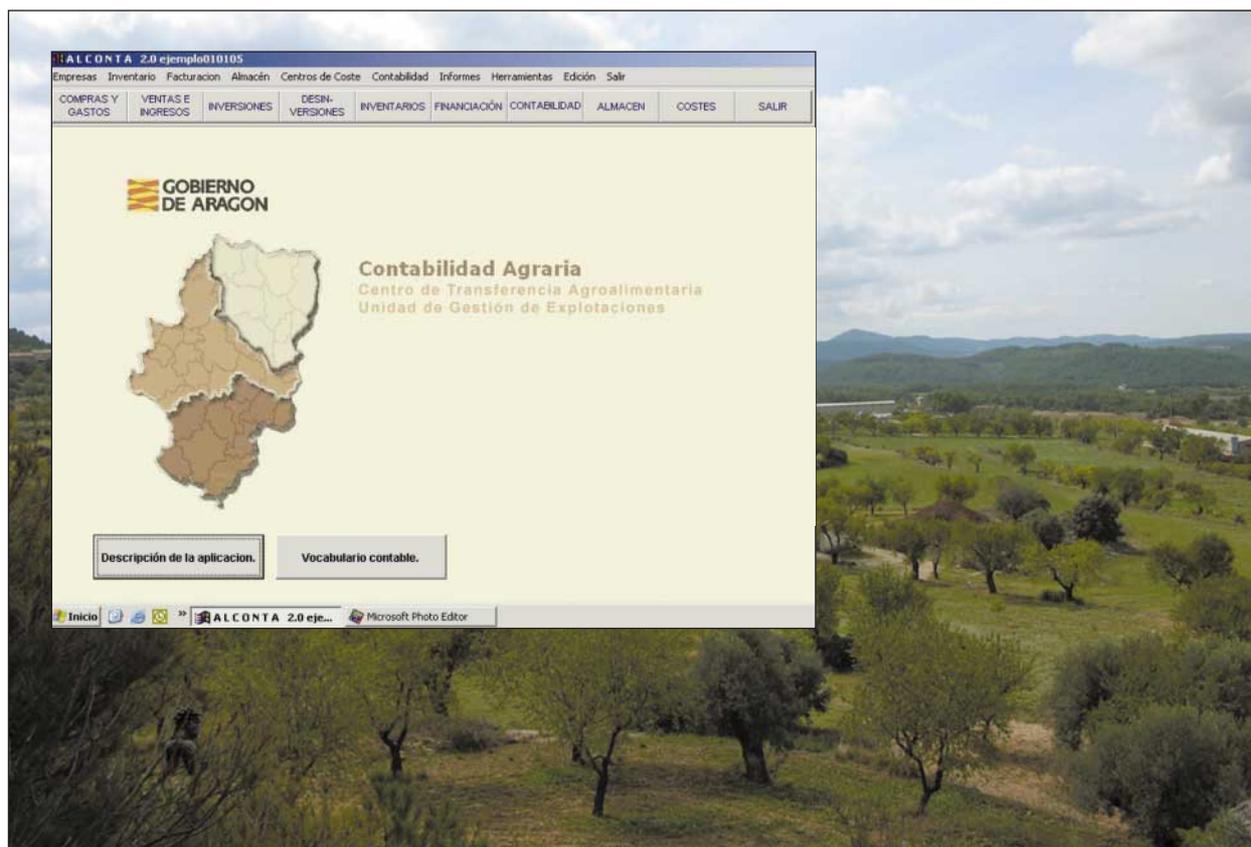


## Aplicación informática sobre contabilidad agraria Versión 1

La aplicación informática más frecuente en las empresas es la de contabilidad. Las aplicaciones informáticas de contabilidad automatizan el proceso contable siguiendo el modelo del Plan General de Contabilidad (P.G.C.), (R.D. 1643/1990, de 20 de diciembre, B.O.E. nº 310, de 27 de diciembre). Las empresas usan también otras aplicaciones o programas informáticos, relacionados con la contabilidad, para control de las existencias de materias primas y productos en almacén, o para control de cobros y pagos a clientes y proveedores.



La contabilidad es una técnica para obtener información económica de la empresa. Esta información tiene utilidad legal, fiscal y de gestión. La contabilidad informatizada adapta los documentos que emite en: el diario, balances, cuenta de pérdidas y ganancias, a las normas legales para componer los libros obligatorios de contabilidad. También emite otros documentos de utilidad fiscal relacionados con el impuesto sobre el valor añadido o los informes de pagos a proveedores.

La mayoría de las empresas agrarias son microempresas y, con frecuencia, ven la contabilidad sólo por su utilidad fiscal. Por esto, el modelo contable que emplean se ajustan sólo a criterios fiscales, según la modalidad que elijan para declaración de la renta e IVA. Es frecuente que no lleven directamente la contabilidad y contraten asesoría externa. Las empresas agrarias pueden adaptar el Plan General de Contabilidad a su situación legal, fiscal y de gestión. Esta adaptación se hace adaptando el cuadro de cuentas y desarrollando los documentos básicos de las cuentas anuales (balance y cuenta de pérdidas y ganancias) con la metodología del Plan.

Para adaptar el plan y usar programas informáticos de contabilidad hay que tener conocimientos sobre el significado de los términos contables más frecuentes y de las operaciones con el ordenador. No se puede extender aplicaciones de contabilidad sin aprendizaje previo. Esto se supera divulgando la técnica contable mediante aplicaciones informáticas adecuadas. Otras dificultades son más concretas y proceden del diseño de las aplicaciones. El reto al diseñar aplicaciones informáticas es combinar rigor para satisfacer las funciones que pretenden automatizar y sencillez de interpretación y uso.

Las dificultades para diseñar y aplicar programas informáticos de contabilidad agraria proceden de que:

- No hay una adaptación del Plan General de Contabilidad para empresas agrarias. El modelo más próximo es la adaptación para empresas vitivinícolas (viñas y bodegas) (Orden del Ministerio de Economía de 11 de mayo de 2001; B.O.E., nº 129 de 30 de mayo de 2001).
- El cuadro de cuentas que proponen las aplicaciones informáticas es el del Plan General de Contabilidad. Este cuadro, de utilidad general a todas empresas, se inspira en empresas comerciales e industriales, no contiene cuentas específicamente agrarias (agrícolas y ganaderas) y hay que crearlas. Estas nuevas cuentas de utilidad agraria deben incorporarse de forma adecuada al proceso de formación de las cuentas anuales: Balance y Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Los modelos de Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Balance que propone el P.G.C., en las versiones abreviada y normal, son sintéticos, porque agregan información contenida en las cuentas. Estos modelos satisfacen la norma legal, pero son poco descriptivos de la composición de los resultados y del patrimonio, si se quieren usar para analizar los resultados y la situación financiera de la empresa.
- Las empresas agrarias necesitan tanto la contabilidad general que lleve a la emisión de las cuentas anuales, como la contabilidad de gestión que informe de costes o márgenes de las actividades: cultivos, ganados, trabajos y otros. Aunque la contabilidad de costes requiere adaptar el modelo aplicable a las necesidades de gestión de la empresa, y estas son muy heterogéneas, un primer paso consiste en aprovechar la mayor información posible contenida en la contabilidad general.
- Las empresas agrarias necesitan obtener, guardar y documentar información que exige la Administración para control de la Política Agrícola Común y otros programas de producción contractual. Hay que decidir entre crear aplicaciones específicas para estas funciones o añadirlas a las aplicaciones de contabilidad. Esta segunda opción puede tener la ventaja de que permite relacionar flujos y fondos técnicos y económicos, por ejemplo los controles de almacén, ganado, trabajos, e incorporar el proceso administrativo de la empresa agraria en el proceso contable.
- Las aplicaciones informáticas deben ser sencillas para ser manejadas de forma intuitiva y eficaz sin especiales conocimientos contables.

Teniendo presentes estas dificultades se ha diseñado la aplicación de Contabilidad Agraria. Intenta conciliar el rigor de normalización contable que establece el Plan General de Contabilidad con la automatización de la entrada de datos para realizar asientos, en una proporción aceptable, sin especiales conocimientos de la partida doble, pero no es posible prever todos los casos contables para que sean resueltos por la aplicación de forma automática. La calidad de una aplicación depende del grado en que consigue unir rigor y sencillez. Es difícil escapar al dilema entre rigor y sencillez de uso.

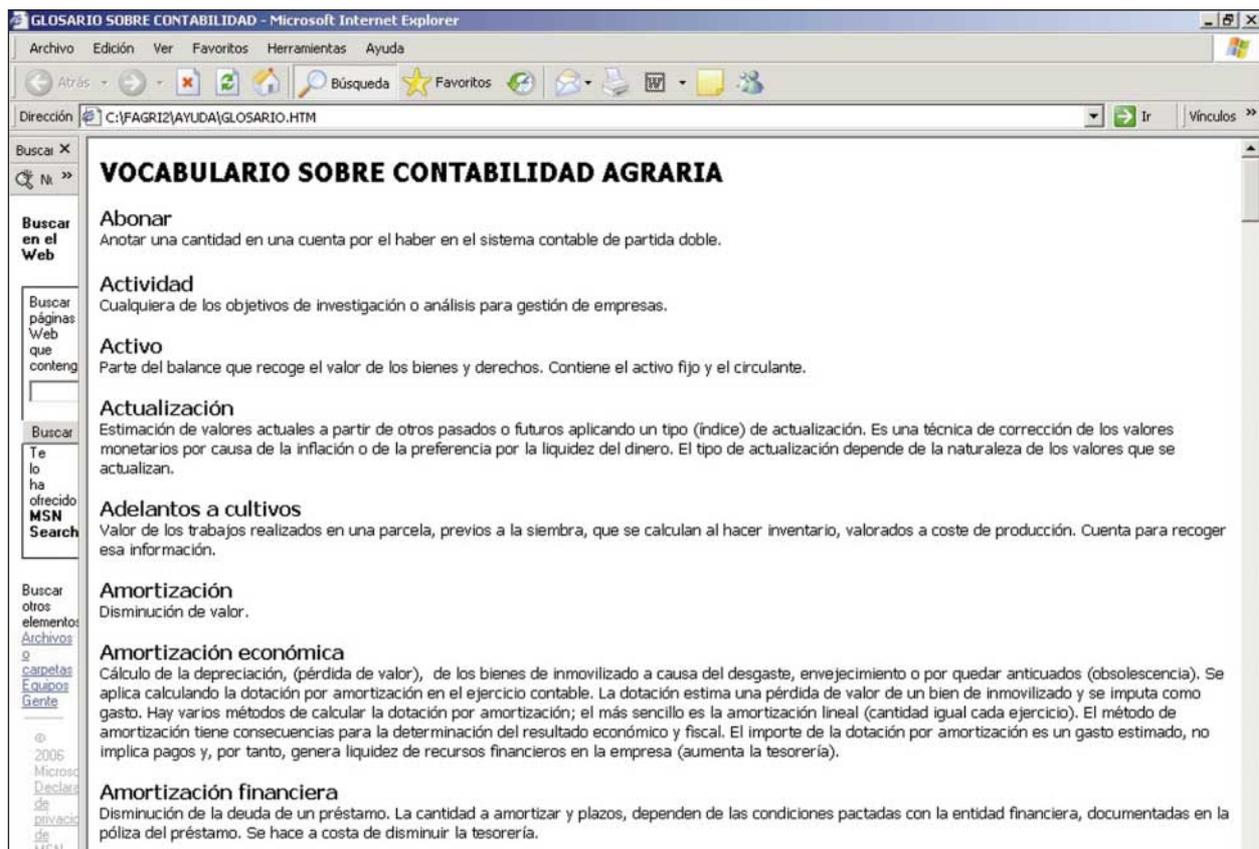
La contabilidad de la empresa agraria no es ajena a la contabilidad general. Estamos en un momento de homogeneización de las normas contables españolas, europeas e internacionales, por esto será necesario adaptar durante el año 2007 las aplicaciones informáticas existentes al previsto nuevo plan general de contabilidad, que será aplicable a las contabilidades que se inicien el próximo año. Además, será necesario perfeccionar la aplicación que proponemos teniendo en cuenta la experiencia, para hacerla más fácil de usar y más extensa incorporando nuevas funciones. Es normal perfeccionar las aplicaciones informáticas mediante sucesivas versiones. La versión actual (versión 1) resulta de la reforma de una anterior.

## DESCRIPCIÓN DE LA APLICACIÓN

La aplicación ha sido desarrollada por la Unidad de Gestión de Explotaciones del Centro de Técnicas Agrarias. Esta primera versión de contabilidad tiene funciones susceptibles de automatización que no están completamente desarrolladas.

La descripción de la aplicación que sigue no pueden contener todos aspectos. Un programa de contabilidad basado en la partida doble, que además incluye funciones de control de inmovilizado, existencias y costes, es complejo. Es deseable que se comience a aplicar después de un proceso de aprendizaje.

Una de las dificultades de la contabilidad y la gestión de explotaciones es conocer el significado de las palabras que se usan, por esto, la aplicación contiene un glosario de las palabras más frecuentes al que se accede desde la pantalla inicial. Desde esta pantalla inicial se puede acceder también a una descripción de la aplicación y de sus funciones más generales.



The screenshot shows a Microsoft Internet Explorer browser window titled "GLOSARIO SOBRE CONTABILIDAD - Microsoft Internet Explorer". The address bar shows the URL "C:\FAGRI2\AYUDA\GLOSARIO.HTM". The main content area displays the title "VOCABULARIO SOBRE CONTABILIDAD AGRARIA" and a list of terms with their definitions:

- Abonar**: Anotar una cantidad en una cuenta por el haber en el sistema contable de partida doble.
- Actividad**: Cualquiera de los objetivos de investigación o análisis para gestión de empresas.
- Activo**: Parte del balance que recoge el valor de los bienes y derechos. Contiene el activo fijo y el circulante.
- Actualización**: Estimación de valores actuales a partir de otros pasados o futuros aplicando un tipo (índice) de actualización. Es una técnica de corrección de los valores monetarios por causa de la inflación o de la preferencia por la liquidez del dinero. El tipo de actualización depende de la naturaleza de los valores que se actualizan.
- Adelantos a cultivos**: Valor de los trabajos realizados en una parcela, previos a la siembra, que se calculan al hacer inventario, valorados a coste de producción. Cuenta para recoger esa información.
- Amortización**: Disminución de valor.
- Amortización económica**: Cálculo de la depreciación, (pérdida de valor), de los bienes de inmovilizado a causa del desgaste, envejecimiento o por quedar anticuados (obsolescencia). Se aplica calculando la dotación por amortización en el ejercicio contable. La dotación estima una pérdida de valor de un bien de inmovilizado y se imputa como gasto. Hay varios métodos de calcular la dotación por amortización; el más sencillo es la amortización lineal (cantidad igual cada ejercicio). El método de amortización tiene consecuencias para la determinación del resultado económico y fiscal. El importe de la dotación por amortización es un gasto estimado, no implica pagos y, por tanto, genera liquidez de recursos financieros en la empresa (aumenta la tesorería).
- Amortización financiera**: Disminución de la deuda de un préstamo. La cantidad a amortizar y plazos, dependen de las condiciones pactadas con la entidad financiera, documentadas en la póliza del préstamo. Se hace a costa de disminuir la tesorería.

On the left side of the browser window, there is a search bar and several search engine options: "Buscar en el Web", "Buscar páginas Web que conteng", "Te lo ha ofrecido MSN Search", and "Buscar otros elementos" with links to "Archivos", "Campeas", "Equipos", and "Gente". At the bottom left, there is a copyright notice: "© 2006 Microsoft. Declaración de privacidad de MSN".

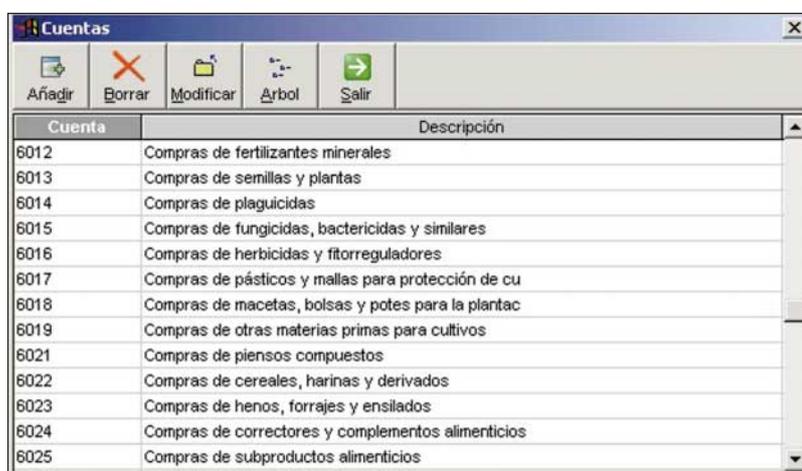
La aplicación se ha desarrollado para servir a:

- La Unidad de Gestión de Explotaciones para enseñanza de la contabilidad agraria, por esto tiene funciones que son útiles sólo cuando se carece de conocimientos contables.
- Las empresas agrarias, agrícolas y ganaderas, para llevar la contabilidad después de seguir un proceso de aprendizaje.

La aplicación contiene funciones para:

- Llevar la contabilidad general de utilidad legal y fiscal.
- Hacer facturas y convertir los datos de éstas en asientos del diario de la contabilidad.
- Controlar entradas, salidas, y existencias de materias primas, ganados, y productos.
- Calcular el margen de las actividades a partir de insumos y productos.
- Controlar el empleo de trabajo de personas, equipos y agua de riego en las actividades.
- Guardar información auxiliar de contabilidad y administración de la empresa agraria.
- Obtener informes contables, fiscales, y de gestión, convertibles en hojas de cálculo.

La aplicación contiene un cuadro de cuentas adaptado a la empresa agraria (agrícola y ganadera), que sigue en su estructura y desarrollo, el cuadro del Plan General de Contabilidad.



Cuenta	Descripción
6012	Compras de fertilizantes minerales
6013	Compras de semillas y plantas
6014	Compras de plaguicidas
6015	Compras de fungicidas, bactericidas y similares
6016	Compras de herbicidas y fitoreguladores
6017	Compras de plásticos y mallas para protección de cu
6018	Compras de macetas, bolsas y potes para la plantac
6019	Compras de otras materias primas para cultivos
6021	Compras de piensos compuestos
6022	Compras de cereales, harinas y derivados
6023	Compras de henos, forrajes y ensilados
6024	Compras de correctores y complementos alimenticios
6025	Compras de subproductos alimenticios

## Elementos principales de la aplicación

Las funciones de la aplicación se realizan a través de la siguientes entradas, que conducen a las respectivas pantallas:

- Empresas.
- Almacén.
- Informes.
- Inventario.
- Centros de coste.
- Herramientas.
- Facturación.
- Contabilidad.
- Edición.

Para facilitar el uso de la aplicación en las operaciones más frecuentes se presentan, para acceso directo, las siguientes opciones:

- Compras y gastos.
- Desinversiones.
- Contabilidad.
- Ventas e ingresos.
- Inventarios.
- Almacén.
- Inversiones.
- Financiación.
- Costes.

La aplicación se inicia en el cuadro **Selección de empresa** de la pantalla de acceso. Su función es **crear** una contabilidad nueva en la opción **Empresas**, o seleccionar una contabilidad ya creada.

## EMPRESAS

Su función es identificar la empresa en la opción **Datos de la empresa**. Contiene las opciones de crear contabilidades nuevas a través de la función de **añadir** y suprimir las iniciadas con la opción **borrar**. Sólo se pueden crear **cinco** contabilidades.

El cuadro **datos de la empresa** pide información sobre datos generales para identificar la empresa, el ejercicio contable, y otros datos auxiliares que facilitan el diseño del cuadro de cuentas. Es posible elegir nivel de desarrollo de las cuentas en tres, cuatro o cinco cifras.

La selección de las opciones jurídica y orientación productiva, adecuadas a la empresa, discrimina entre las cuentas del cuadro de cuentas interno mostrando sólo las cuentas útiles.

## INVENTARIOS

Tiene la función de facilitar la realización del inventario inicial e identificar los elementos inventariables asignándolos a cuentas de activo o pasivo. Contiene dos opciones:

- Inventario inicial para la generación automática del inventario inicial.
- Inventario para dar de alta elementos de inmovilizado que entran durante el ejercicio.

Toma los siguientes datos: fecha, orden, descripción del elemento, cantidad, unidad en la que se mide (kilos, litros, hectáreas, etc.), precio y valor. El valor se calcula automáticamente aplicando cantidad y precio. Los valores monetarios de los elementos inventariados en cada cuenta pasan al **Asiento inicial** cuando se ejercita esta opción en: **Paso a contabilidad**.

La aplicación está diseñada para controlar los movimientos (entradas, salidas y existencias) de materias primas, productos de cultivos y ganados, y, si es útil, también los subproductos o residuos, por ejemplo, fiemo o purín. Todos estos elementos son los que forman las partidas que se contabilizan en cuentas de **existencias** en el grupo 3 del Cuadro de Cuentas. Los datos de estos elementos inventariados pasan automáticamente a **almacén**.

Activo - Recursos productivos de la empresa		Pasivo - Origen financiero de los recursos				
Cuenta	Nombre					
2235	Otras instalaciones ganaderas					
2236	Instalaciones para almacenamiento y conservación					
2237	Instalaciones agroindustriales					
2238	Instalaciones para suministro energético					
2239	Depósitos y cubas					
2241	Tractores					
2242	Cosechadoras					

Inventario		Amortizaciones				
Fecha	Orden	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio	Valor
01/01/2005	00001	Tractor 1. Valor residual	1,00		1.000,0000	1.000,00
01/01/2005	00002	Tractor 2	1,00		52.889,0000	52.889,00

## FACTURACIÓN

Su función es generar facturas y preparar los datos de estas para hacer asientos de: **Compras y gastos** (cuentas del grupo 6). **Ventas e ingresos** (cuentas del grupo 7). Altas de **Inmovilizado** (cuentas del grupo 2) (**Inversiones**). Bajas de inmovilizado (**Desinversiones**). Estos datos se convierten automáticamente en asientos en la opción **Paso a contabilidad**, localizada en la función **Contabilidad**.

Se puede generar la factura correspondiente con los datos que identifiquen al cliente o proveedor.

Los conceptos que dan lugar a la emisión de facturas y otros documentos justificativos de cargo o abono en la contabilidad se clasifican en:

- **Compras** de materias primas, cuya imputación a gastos exige medir el consumo realizado en el ejercicio contable mediante inventarios inicial y final, para calcular la variación de existencias. Por ejemplo: Abonos, piensos, gasóleo, etc.
- **Gastos** por conceptos no materiales, documentados en facturas recibidas u otros documentos de cargo, que se imputan como gasto del ejercicio. Por ejemplo: energía eléctrica, servicios de profesionales, gastos de personal, intereses y gastos financieros, etc.

Fecha	NºFactura	Proveedores
03/01/2005	G 1	Proveedor X

Concepto	Cantidad	Unidad	Precio	Valor	%IVA	Cuenta
Fungicida x	50,00	kg	12,000	600,00	16	Compras de fungicidas, bactericidas
Insecticida x	40,00	kg	30,000	1.200,00	16	Compras de plaguicidas

Fecha Pago		Titular de la explotación		Total Factura
%	Descuento	Base Imponible		
		1.800,00	16	<b>2.088,00</b>

- **Inversiones** de inmovilizado material, inmaterial y financiero. Los elementos del inmovilizado inmaterial y material comprados no se imputan a gasto por su valor de compra, sino después de calcular su depreciación en el ejercicio contable mediante la amortización económica. El cálculo y asiento de la dotación de amortizaciones se hace a final del ejercicio y está automatizado en la aplicación, a través de la función **paso a contabilidad**. El inmovilizado financiero no está sujeto a amortización.

Ejemplos de inmovilizado material son: Compra de máquinas, construcciones, ordenadores. Ejemplos del inmovilizado inmaterial son: Compra de programas informáticos, compra de derechos de producción. Ejemplos de inmovilizado financiero son: aportación de capital a sociedades cooperativas y otras.

- **Desinversiones** de inmovilizado material, inmaterial y financiero. Cuando se venden o se pierden. Esta opción no está automatizada porque requiere asientos específicos, pero se puede resolver mediante la función de generar **asientos predefinidos**.

La opción **Inversiones** abre una pantalla semejante a las de compras. Permite hacer el asiento de compra de inmovilizado aplicando la opción de **paso a contabilidad**. La opción inmovilizado pasa el elemento comprado a la hoja de control de inmovilizado, en **Informes contables**.

La opción **Desinversiones** abre una pantalla semejante a la de ventas. El asiento automático de baja de inmovilizado que realiza sólo es correcto si la venta no genera beneficio o pérdida por venta de inmovilizado.

## ALMACÉN

Su función es controlar las existencias iniciales, entradas, salidas y existencias finales de materias primas y productos de la explotación. Tiene las siguientes opciones:

- Productos de las actividades. Entradas en el almacén de lo producido en la explotación.
- Empleo en las actividades. Salida del almacén por consumo en alguna de las actividades (cultivos, ganados y otras).
- Devoluciones de compras o ventas, mermas, muertes de animales.
- Totales. Resume los movimientos anteriores.

La opción de almacén presenta un cuadro que relaciona los elementos existentes por haber sido introducidos en el inventario inicial o comprados hasta la fecha de contabilización.

The screenshot shows the 'Almacén' window with a list of accounts on the left and a summary table on the right. The summary table is as follows:

Existencias	Cantidad	Precio	Valor
Existencias Iniciales	300,00		165,00
Compras	4.000,00		2.000,00
Ventas			
Producto de las actividades			
Empleo en actividades	4.000,00		2.013,95
Mermas/Muertes / Devoluciones			
Existencias finales calculadas	300,00	0,503	150,90
Existencias finales inventariadas	250,00		
Depreciación existencias			!!

At the bottom of the window, there are controls for 'Centro de coste Compras/Ventas' (set to '<<Sin asignación automática>>'), date filters 'Desde 01/01/2005' and 'Hasta 31/12/2005', and buttons for 'Imprimir' and 'Salir'.

## CENTROS DE COSTE

Identifica actividades (normalmente cultivos y ganados) a las que imputar costes y productos, para calcular márgenes y para controlar las actividades productivas. Tiene dos opciones: **Centros de coste** y **Calendario de trabajos**.

The screenshot shows the 'Centros de Coste' window. The top part is a list of cost centers with their descriptions and groups. Below this is a detailed form for a selected center, 'Cebada 05' (Group: CULTIVOS HERBACEOS).

The detailed form includes the following fields:

- Paraje: monte
- Parcela: 01
- Subparcela: (empty)
- Seca/Rega: Secano
- Calificación: Ordinaria
- Tenencia: Propiedad
- Especie: cebada
- Cod. Especie: (empty)
- Variedad: hispania
- Clase: (empty)
- Laboreo: Ordinaria
- Cul. Anterior: barbecho
- Superficie: 350,00

At the bottom, there are buttons for 'Añadir', 'Borrar', 'Imprimir', and 'Salir'.

## Centros de coste.

Para crear y describir las actividades que el usuario considere centros de coste. Contiene:

- Descripción del centro de coste. Nombre que lo identifica. Por ejemplo: cebada año 2005.
- Grupo de centro de coste. Propone diez grupos, que pueden servir para clasificar y agregar resultados de explotaciones si se desarrolla la aplicación para hacer análisis de grupo.

Estos grupos son:

- Cultivos herbáceos.
- Barbechos.
- Cultivos leñosos. Por ejemplo: frutales, vid, olivo.
- Ganadería dependiente de la tierra (con base forrajera).
- Ganadería no dependiente de la tierra. (sin base forrajera).
- Plantaciones. Cultivos leñosos, en fase de creación, hasta que empiezan a producir.
- Otro inmovilizado. Obras e instalaciones en curso, etc.
- Agroindustria. Por ejemplo: bodega, almazara, quesería, etc.
- Trabajos a terceros (trabajos fuera de la explotación).
- Otros.

Cada uno de los grupos anteriores abre un cuadro inferior para describir las características agrícolas, ganaderas y otras, propias de cada grupo, para definir e identificar más extensamente el centro de coste creado.

## Calendario de trabajos.

Presenta una hoja para describir y controlar trabajos de: peón, tractores, otras máquinas autopropulsadas, consumo de agua de riego y otros consumos de materias primas, que se pueden imputar a los centros de coste creados, con referencia a la fecha de realización de la tarea.

Fecha	Trabajo	Horas			Hora/m3			Descripción	Centro de Coste
		Peón	Tractor	Auto	Riego	C*Peón	C*Tractor		
15/03/2005	Herbicida, cuba		10,0					Herbicida 24D dos litros hecárea	Cebada 05
15/05/2006	Abonar, abonadora		3,0					Complejo 12-24-12; 500 kg ha.	Maíz

## CONTABILIDAD

Contiene las funciones propias de la contabilidad general basada en el PGC para seguir el proceso contable. Contiene las siguientes opciones:

- Paso a contabilidad.
- Asientos predefinidos.
- Asientos de cierre y apertura.
- Introducir asientos.
- Amortización de bienes.
- Cuadro de cuentas.
- Pérdidas y ganancias.

### Paso a contabilidad.

Su función es hacer automáticamente asientos de las siguientes operaciones:

Paso contabilidad									
Facturación		Vencimientos		Prestamos		Amortizaciones		Inventario inicial	
		Desde		//					
		Hasta		//					
Tipo	Fecha	NºFactura	Total	Forma Pago	Fecha Pago				
Pagos	01/02/2005	c 2	464,00	Titular de la explotaci	01/02/2005			<input checked="" type="checkbox"/>	
Pagos	01/03/2005	c 3	1.044,00	Titular de la explotaci	01/03/2005			<input checked="" type="checkbox"/>	

- Facturas. Genera asientos en el diario a partir de las facturas. Toma datos de facturas de gastos, ingresos, inversiones y desinversiones, y los convierte en asientos. Sólo genera asientos si los datos de la factura están completos, incluso la identificación de las cuentas de compras, ventas, ingresos y gastos.
- Vencimientos. Genera los asientos de cobros y pagos, cuando se ha dado esta información en las facturas.
- Préstamos. Genera asientos de préstamos.
- Amortización. Genera los asientos por dotación de amortizaciones del inmovilizado en el ejercicio, cuando se han introducido los datos necesarios en las fichas de elementos del inmovilizado.
- Inventario inicial. Genera el asiento inicial a partir del inventario.

### Introducir asientos.

Su función es hacer asientos en el diario según el método de cargo y abono en cuentas. Es la función básica de la contabilidad por partida doble. Se emplea cuando se conoce la técnica. Permite corregir asientos identificados como erróneos.

Fecha	Asiento	Serie IVA	Nº IVA	Nº Factura
05/01/2005	0000002	1	1	11

Apunte	Cuenta	Concepto	D/H	Importe	I.V.A.	R.E.	Carte
0001	2150	S.FACTURA Nº 11	D	300,00	16		
0002	2272	S.FACTURA Nº 11	D	1.200,00	16		
0003	4720	S.FACTURA Nº 11	D	240,00			
0004	5500	S.FACTURA Nº 11	H	1.740,00			

### Cuadro de cuentas.

Presenta el cuadro de cuentas generado a partir del cuadro de cuentas interno, con la adaptación procedente de las opciones de empresa y actividad, asignadas a la contabilidad de la empresa. (Véase el modelo del cuadro de cuentas agrarias Información Técnica nº 89. Año 2000 y página 4).

### Asientos predefinidos.

Permite diseñar asientos tipo de las operaciones más frecuentes para, imputando sólo los valores deudores y acreedores, hacer asientos. El programa presenta modelos de asientos que tienen alguna complejidad y no están automatizados. En estos asientos la cuenta financiera para cobros y pagos es la de titular de explotación, de uso general en empresas familiares, pero el usuario puede cambiar a otras cuentas de tesorería (bancos, caja).

- Generación Asientos
  - FACTURACION CLIENTES
    - Sub\_facturacion Clientes
      - Ventas
  - BANCOS
    - Amortizaciones Y Gastos Financieros
      - Amortización, Cargo Intereses Y Gastos
      - Amortización Préstamo Sin Intereses Y Gastos
  - FINANCIACIÓN BÁSICA
    - Préstamo A Largo Plazo Con Gastos
    - Préstamos A Largo Con Gastos E Intereses Prepagados
  - INVERSIONES
    - Compra Inmovilizado Con Entrega Viejo
  - DESINVERSIONES
    - Venta Maquinaria Con Pérdida Por Titular
    - Venta Maquinaria Con Beneficio Por Titular
  - IVA
    - Declaración Iva A Devolver
    - Declaración Iva A Pagar
  - GASTOS
    - Pago Salarios
    - Comisiones Bancarias Con Iva Y Gastos Sin Iva
  - INGRESOS
  - COBROS
    - Cobro Subvención
  - PAGOS
    - Pago Iva

### Amortización de bienes.

La aplicación calcula dotación para amortización lineal del inmovilizado material e inmaterial. (Aplica el tipo (%) de amortización al valor amortizable).

### Pérdidas y ganancias.

Hace el asiento de regularización de los gastos e ingresos e imputa el saldo a la cuenta 129 (pérdidas y ganancias).

### Asiento de cierre y apertura.

Hace el asiento de cierre del ejercicio saldando las cuentas deudoras y acreedoras contra las mismas, de forma simétrica, para hacer el asiento de apertura del ejercicio siguiente.

## INFORMES

Su función es presentar datos, con la opción de ser impresos o, si interesa, ser convertidos en hoja de cálculo. Para crear hojas de cálculo, con las que se puede operar de forma independiente, se usa el método del sistema operativo que exige identificar donde se guarda la hoja generada y con qué nombre. Contiene tres grupos de informes:

- Contables. Propios de la contabilidad general.
- Gestión. Útiles para gestión y control.
- Fiscales. De utilidad fiscal.

COMPRAS Y GASTOS		VENTAS E INGRESOS		INVERSIONES		DESINVERSIONES		INVENTARIOS		FINANCIACIÓN		CONTABILIDAD		ALMACEN		COSTES		SALIR		
Vista preliminar																				
Empresa: ejemplo010105																		Página		
CIF: 11111111W																		Fecha		
<b>Inmovilizado</b>																				
Cuenta	Orden	Descripción	ENTRADAS		TIPO	AMORTIZACION					SALIDA									
			FECHA	VALOR		%	AÑOS	DOTACION ANUAL	VALOR AMORTIZADO	VALOR CONTABLE	FECHA	VALOR SALIDA								
<b>Inmovilizado inmaterial</b>																				
2162	00001	Prima de ovino	//	12.000,00										12.000,00	//					
				<b>12.000,00</b>										<b>12.000,00</b>						
2150	00001	programa informático	05/01/2005	300,00										300,00	//					
				<b>300,00</b>										<b>300,00</b>						
<b>Inmovilizado material</b>																				
2214	00001	Almacén	01/01/2004	60.100,00	3,00	33	1	1.803,00	1.803,00	58.297,00	//									
				<b>60.100,00</b>				<b>1.803,00</b>	<b>1.803,00</b>	<b>58.297,00</b>										
2251	00001	Apero de laboreo	01/01/1999	8.414,00	10,00	10	6	841,40	5.048,40	3.365,60	//									
				<b>8.414,00</b>				<b>841,40</b>	<b>5.048,40</b>	<b>3.365,60</b>										
2253	00001	Atomizador	01/01/1996	5.600,00	10,00	10	9	560,00	5.040,00	560,00	//									
				<b>5.600,00</b>				<b>560,00</b>	<b>5.040,00</b>	<b>560,00</b>										
2216	00001	Corral ganado	//	2.000,00						2.000,00	//									
				<b>2.000,00</b>						<b>2.000,00</b>										
2222	00001	Manzanos	01/01/1992	34.040,00	6,00	16	13	2.042,40	26.551,20	7.488,80	//									

COMPRAS Y GASTOS		VENTAS E INGRESOS		INVERSIONES		DESINVERSIONES		INVENTARIOS		FINANCIACIÓN		CONTABILIDAD		ALMACEN		COSTES		SALIR	
Vista preliminar																			
Empresa: ejemplo010105																		Página	
CIF: 11111111W																		Fecha	
<b>EXISTENCIAS Y MOVIMIENTO DE GANADO</b>																			
<b>Ganado Ovejas y mardanos</b>																			
Fecha	E.Iniciales	Compras	Producto	Entradas	Ventas	Empleo	Muertes	Salidas	Existencias										
01/01/2005	1600,00								1600,00										
04/04/2005					300,00			300,00	1300,00										
31/12/2005			80,00	80,00			20,00	20,00	1360,00										
<b>Ganado Borregas-os</b>																			
Fecha	E.Iniciales	Compras	Producto	Entradas	Ventas	Empleo	Muertes	Salidas	Existencias										
01/01/2005	180,00								180,00										
04/04/2005					60,00			60,00	120,00										
31/12/2005		4,00		4,00					124,00										
31/12/2005			40,00	40,00		80,00	2,00	82,00	82,00										
<b>Ganado Corderos-as</b>																			
Fecha	E.Iniciales	Compras	Producto	Entradas	Ventas	Empleo	Muertes	Salidas	Existencias										
01/01/2005	150,00								150,00										
04/04/2005					100,00			100,00	50,00										
31/12/2005			1000,00	1000,00		40,00	20,00	60,00	990,00										

### Informes contables.

- **Inmovilizado.** Presenta una hoja con los datos de cada elemento del inmovilizado para calcular la dotación de amortización y los valores inicial, amortizado y contable (página 10).
- **Balance y cuenta de pérdidas y ganancias.** Abre opciones para calcular y conocer su formación. Permite excluir las partidas que no tiene datos marcando el cuadro: Eliminar líneas en blanco (páginas 12 y 13).
- **Cuadro de cuentas.** Presenta el cuadro de cuentas aplicado (página 4).
- **Balance de sumas y saldos.** Genera este documento de la contabilidad general, entre las fechas o de las cuentas que se indican. Permite excluir las partidas que no tiene datos marcando el cuadro: Eliminar líneas en blanco (página 14).
- **Diario y Mayor.** Genera este documento de la contabilidad general, entre las fechas o de las cuentas que se pidan (página 14).
- **Cartera de cobros y pagos.** Permite el control del estado de los saldos de proveedores y clientes identificados.

### Informes de gestión.

- **Inversiones financieras.** Presenta cuadro de su estado si se ha metido esta información al hacer el inventario.
- **Préstamos a largo plazo.** Presenta cuadro de su estado si se ha metido esta información al hacer el inventario.
- **Subvenciones en capital.** Presenta cuadro de su estado si se ha metido esta información al hacer el inventario.
- **Ganado.** Presenta cuadro de movimiento (entradas, salidas) y existencias de cada clase de ganado si se ha identificado, indicando el número de animales, al hacer inventarios. El control de existencias de ganado no se hace identificando individualmente cada animal, sino por clases o lotes homogéneos (página 10).
- **Almacén.** Presenta cuadro de entradas, salidas y existencias de almacén de materias primas y productos identificados al hacer inventarios, y en las compras y ventas (páginas 7 y 15).
- **Centros de coste.** Presenta cuadro de insumos y productos imputados a las actividades (página 15).
- **Clientes.** Presenta información sobre los saldos de clientes.
- **Proveedores.** Presenta información sobre los saldos de proveedores.

### Informes fiscales.

- **Mayores.** Informe de proveedores y clientes por operaciones mayores de 3.000 euros. Presenta relación de saldos.
- **IVA.** Presenta relación de IVA soportado y repercutido de las operaciones contables que lo devengan.

COMPRAS Y GASTOS	VENTAS E INGRESOS	INVERSIONES	DESINVERSIONES	INVENTARIOS	FINANCIACIÓN	CONTABILIDAD	ALMACEN	COSTES	SALIR	
Vista preliminar										
CIF: 11111111W										
<b>LIBRO DE IVA Soportado</b>								Página: 1 Fecha: 04/05/2005		
NºOrd	Fecha	Factura	CIF	Nombre	Base Imponible	%IVA	Cuota IVA	%R.E.	Cuota R.E.	Total
1	03/01/2005	G 1		Proveedor X	1.200,00	16	192,00			1.392,00
1	03/01/2005	G 1		Proveedor X	600,00	16	96,00			696,00
2	15/01/2005	G 2		Cooperativa	1.400,00	7	98,00			1.498,00
3	25/02/2005	G 3		Cooperativa	900,00	7	63,00			963,00
4	12/03/2005	G 4		Proveedor X	2.000,00	16	320,00			2.320,00
5	04/04/2005			Banco	450,76					450,76
					450,76					450,76
Total al					2.300,00	7	161,00			2.461,00
Total al					3.800,00	16	608,00			4.408,00

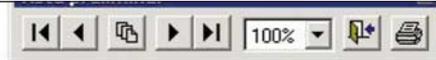
Empresa: <b>ejemplo010105</b> CIF: 11111111W Fecha inicial: 01/01/2005 Fecha final: 31/12/2005		PERDIDAS Y GANANCIAS Página: 1 Fecha: 31/12/2005	
Título	Ejercicio		
	2005	2004	
<b>DEBE</b> <b>A) GASTOS</b> <b>I. GASTOS DE EXPLOTACIÓN</b> <b>A2. Aprovisionamientos</b> b. Consumo de materias primas y otras materias consumibles b1. Para cultivos b2. Para ganados b3. Otras materias primas c. Compra de ganado (no amortizable) d. Otros gastos externos d1. Trabajos de otras empresas para cultivos <b>A3. Gastos de personal</b> b. Cargas sociales <b>A4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado</b> <b>A6. Otros gastos de explotación</b> a. Servicios exteriores a1. Arrendamientos y cánones a2. Reparaciones y conservación a3. Servicios profesionales y cooperativos a4. Primas de seguros a5. Otros suministros y servicios b. Tributos <b>AI. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN</b> <b>II. GASTOS FINANCIEROS</b> <b>A7. Gastos financieros y gastos asimilados</b> a. Intereses, descuentos y otros gastos financieros <b>AIII. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> <b>AIV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS</b> <b>AV. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS</b> <b>AIV. BENEFICIOS DEL EJERCICIO</b>	31.449,27 30.547,75 10.400,00 6.900,00 2.700,00 1.400,00 2.800,00 800,00 2.700,00 2.700,00 4.266,83 4.266,83 9.301,38 6.579,54 5.716,76 2.100,00 1.400,00 764,00 1.353,05 99,71 862,78 33.413,67 901,52 901,52 901,52 32.557,90 600,00 33.157,90 33.157,90		

Empresa: <b>ejemplo010105</b> CIF: 11111111W Fecha inicial: 01/01/2005 Fecha final: 31/12/2005		PERDIDAS Y GANANCIAS Página: 2 Fecha: 31/12/2005	
Título	Ejercicio		
	2005	2004	
<b>HABER</b> <b>B) INGRESOS</b> <b>I. INGRESOS DE EXPLOTACIÓN</b> <b>B1. Importe neto de la cifra de negocios</b> a. Ventas a2. Ventas agrícolas a3. Ventas de ganado b. Prestación de servicios b1. Trabajos con máquinas de la explotación <b>B5. Otros ingresos de explotación</b> a. Ingresos accesorios y otros de gestión corriente a3. Ingresos por indemnizaciones de seguros en la actividad ordinaria b. Subvenciones b1. Subvenciones a las actividades b2. Subvenciones a la explotación <b>II. INGRESOS FINANCIEROS</b> B6. Ingresos de participaciones en capital <b>BII. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS</b> III. INGRESOS EXTRAORDINARIOS B10. Beneficios en enajenación de inmovilizado inmaterial, material	64.607,17 63.961,42 44.000,00 42.200,00 26.400,00 15.800,00 1.800,00 1.800,00 19.961,42 450,00 450,00 19.511,42 19.300,19 211,23 45,75 45,75 855,77 600,00 600,00		

BALANCE		Ejercicio	
		2005	2004
Empresa: <b>ejemplo010105</b> CIF: 11111111W Fecha inicial: 01/01/2005 Fecha final: 31/12/2005 Página: 2 Fecha: 31/12/2005			
Título			
<b>PASIVO</b>			
<b>A) Fondos propios</b>		<b>1.356.742,54</b>	
<b>AI. Capital suscrito</b>		<b>1.323.584,64</b>	
<b>AVI. Pérdidas y ganancias</b>		<b>33.157,90</b>	
<b>B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios</b>		<b>12.020,24</b>	
1. Subvenciones de capital y otras		12.020,24	
<b>C) Provisiones para riesgos y plazos</b>			
<b>D) Acreedores a largo plazo</b>			
<b>DIV. Otros acreedores</b>		<b>16.227,32</b>	
2. Otras deudas		16.227,32	
<b>E) Acreedores a corto plazo</b>		<b>23.060,50</b>	
<b>EV. Otras deudas no comerciales</b>		<b>23.060,50</b>	
1. Administraciones públicas		3.760,00	
3. Otras deudas		19.300,50	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.408.050,60</b>	

BALANCE		Ejercicio	
		2005	2004
Empresa: <b>ejemplo010105</b> CIF: 11111111W Fecha inicial: 01/01/2005 Fecha final: 31/12/2005 Página: 1 Fecha: 31/12/2005			
Título			
<b>ACTIVO</b>			
<b>A) Accionistas (socios) por desembolsos exigidos</b>		<b>1.216.267,62</b>	
<b>B) Inmovilizado</b>		<b>12.300,00</b>	
<b>BII. Inmovilizaciones inmateriales</b>		300,00	
5. Aplicaciones informáticas		12.000,00	
6. Derechos de producción			
<b>BIII. Inmovilizaciones materiales</b>		<b>1.197.667,12</b>	
1. Terrenos y bienes naturales		1.079.000,00	
2. Construcciones		62.100,00	
3. Plantaciones		34.040,00	
5. Maquinaria, aperos y utillaje		72.006,00	
7. Mobiliario y equipos para proceso de información		1.200,00	
12. (Amortizaciones de inmovilizaciones materiales)		-50.678,88	
<b>BIV. Inmovilizaciones financieras</b>		<b>6.300,50</b>	
6. Otros créditos		6.300,50	
<b>C) Gastos a distribuir en varios ejercicios</b>			
<b>D) Activo circulante</b>			
<b>DII. Existencias</b>		<b>191.782,98</b>	
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		<b>169.665,00</b>	
2a. Materias primas para cultivos		1.665,00	
2b. Materias primas para ganados		800,00	
2c. Otros aprovisionamientos		700,00	
3. Adelantos para cultivos y cultivos en curso		165,00	
5. Ganado no amortizable		10.500,00	
<b>DII. Deudores</b>		<b>22.117,98</b>	
7. Administraciones públicas		22.117,98	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.408.050,60</b>	

Empresa: **ejemplo010105**  
CIF: 11111111W



## Libro Diario

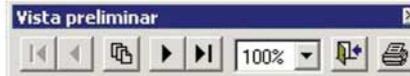
Fecha Inicial : 01/01/2005

Fecha Final : 31/12/2005

Página : 2

Asiento	Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
<b>Día : 15/01/2005</b>					
00005	6021	Compras de piensos compuestos	S.FACTURA N° G 2	1.400,00	
00005	4720	Hacienda Pública, IVA soportado.	S.FACTURA N° G 2	98,00	
00005	4040	Proveedores, cooperativas o S.A.T.	S.FACTURA N° G 2		1.498,00
<b>Total del día :</b>				<b>1.498,00</b>	<b>1.498,00</b>
<b>Total acumulado :</b>				<b>1.399.289,86</b>	<b>1.399.289,86</b>
<b>Día : 15/02/2005</b>					
00008	4040	Proveedores, cooperativas o S.A.T.	S.FACTURA N° G 2	1.498,00	
00008	5500	Titular de la explotación	S.FACTURA N° G 2		1.498,00
<b>Total del día :</b>				<b>1.498,00</b>	<b>1.498,00</b>
<b>Total acumulado :</b>				<b>1.400.787,86</b>	<b>1.400.787,86</b>

Empresa: **ejemplo010105**  
CIF: 11111111W



## Libro Mayor

Fecha Inicial : 01/01/2005

Fecha Final : 31/12/2005

Página : 1

Fecha	Asiento	Concepto	Nº VA	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
<b>CUENTA: 1020 Capital</b>							
01/01/2005	0000001	Inventario Inicial			1.357.613,26		1.357.613,26
31/12/2005	0000052	Asiento de Cierre		1.323.584,64			34.028,62
31/12/2005	0000051	Explotación a capital		34.028,62			
<b>Total Cuenta</b>				<b>1.357.613,26</b>	<b>1.357.613,26</b>		
<b>CUENTA: 1290 Pérdidas y ganancias</b>							
31/12/2005	0000052	Asiento de Cierre		33.157,90		33.157,90	
31/12/2005	0000045	Asiento de Regularización			33.157,90		
<b>Total Cuenta</b>				<b>33.157,90</b>	<b>33.157,90</b>		
<b>CUENTA: 1310 Subvenciones de capital</b>							
01/01/2005	0000001	Inventario Inicial			12.020,24		12.020,24
31/12/2005	0000052	Asiento de Cierre		12.020,24			
<b>Total Cuenta</b>				<b>12.020,24</b>	<b>12.020,24</b>		
<b>CUENTA: 1710 Deudas a largo plazo</b>							

Empresa: **ejemplo010105**  
CIF: 11111111W



## BALANCE DE SUMAS Y SALDOS

Página : 1

Fecha: 30/12/2005

Fecha de balance 30/12/2005

Cuenta	Nombre	Acumulado		Saldos	
		Debe	Haber	Debe	Haber
1020	Capital		1.357.613,26		1.357.613,26
1310	Subvenciones de capital		12.020,24		12.020,24
1710	Deudas a largo plazo	1.803,04	18.030,36		16.227,32
2150	Aplicaciones informáticas	300,00		300,00	
2162	Prima de vino	12.000,00		12.000,00	
2202	Fincas de cultivo de secano	700.000,00		700.000,00	
2203	Fincas de cultivo de regadío	379.000,00		379.000,00	
2214	Almacenes, silos y secaderos	60.100,00		60.100,00	
2216	Alojamientos ganaderos	2.000,00		2.000,00	
2222	Plantaciones y espalderas en regadío	34.040,00		34.040,00	

Diseñador de informes - lissalm2.frx - Página 1 - ALCONTA 2.0 ejemplo010105

Empresas Inventario Facturación Almacén Centros de Coste Contabilidad Informes Herramientas Edición Salir

COMPRAS Y GASTOS VENTAS E INGRESOS INVERSIONES DESINVERSIONES INVENTARIOS FINANCIACIÓN CONTABILIDAD ALMACEN COSTES SALIR

Vista preliminar

Empresa: ejemplo010105  
CIF: 11111111W

### Informe de existencias de MATERIAS PRIMAS

Cuenta	Descripción	Existencias Iniciales			Entradas / Compras			Salidas / Ventas			Prod. Actividades Entradas		Emp. Actividades Salidas		Salidas / Memas		Existencia
		Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Precio	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	
3150	Herbicida cereal	200,00	4,000	800,00								200,00	800,00				
3221	Alfalfa	2.000,00	0,100	200,00								2.000,00	200,00				
3201	Pienseo corderos	1.000,00	0,200	200,00	7.000,00	0,200	1.400,00					8.000,00	1.600,00				
3301	Gasoleo	300,00	0,550	165,00	4.000,00	0,500	2.012,00					4.000,00	2.012,00				300,00
3222	Paja	5.000,00	0,060	300,00								5.000,00	300,00				
3140	Fungicida x				50,00	12,000	600,00					10,00	120,00				40,00
3140	Insecticida x				40,00	30,000	1.200,00					10,00	300,00				30,00
3114	Complejo 12-12-20				5.000,00	0,180	900,00					5.000,00	900,00				
3303	Lubricantes				100,00	8,000	800,00					50,00	400,00				50,00
3115	Compuesto cereal				20.000,00							20.000,00					

Vista preliminar

Empresa: ejemplo010105  
CIF: 11111111W

Página 1  
Fecha 30/05/2006

Centro Coste: Cebada 05  
Grupo: CULTIVOS HERBACEOS

Tipo	Concepto	Fecha	Uds	Precio	Gastos	Ingresos
Empleo en la actividad	Abono 8-12-12	01/01/2005	35.000,00	0,180	6.300,000	
Empleo en la actividad	Simiente cebada	01/01/2005	21.000,00	0,200	4.200,000	
Empleo en la actividad	Herbicida cereal	01/03/2005	200,00	4,000	800,000	
Ventas	Cebada	01/08/2005	220.000,00	0,120		26.400,000
Existencias finales	Cebada	31/12/2005	23.000,00	0,100		2.300,000
					<b>11.300,000</b>	<b>28.700,000</b>
					<b>Saldo</b>	<b>17.400,000</b>

## HERRAMIENTAS

Aplica las funciones que se indican en los títulos.

- Hacer y restaurar copias de cada contabilidad.
- Organizar ficheros. Reconstruye ficheros de índices.
- Calculadora.
- Recalcular saldos. Recalcula todos los movimientos del debe y haber.
- Cálculo del número de asientos. Recalcula la numeración de los asientos.
- Actualización versión. Se activará cuando haya una nueva versión.

## ICONOS O BOTONES DE USO GENERAL

La aplicación tiene funciones de uso general en varias pantallas. Son:

- Imprimir. Presenta en pantalla los datos que se pueden imprimir, para después confirmar la impresión volviendo a aplicarla.
- Exportar. Crea archivos susceptibles de tratamiento como hoja de cálculo o bases de datos exigiendo la identificación, con un nombre, del archivo que se genera en los Documentos.
- Aceptar. Aplica la función en la que se encuentra la aplicación.
- Filtros. Presenta las cuentas que se seleccionan.
- Salir. Salir de la pantalla o de la aplicación.

## UTILIDAD DE LA APLICACIÓN PARA CONTROL AMBIENTAL

El control ambiental exige comprobar, con datos cuantitativos y cualitativos, las variables representativas de fondos y flujos ambientales. Por ejemplo de: fertilizantes nitrogenados, fiemo y purín, animales muertos, fitosanitarios, etc. El sistema contable diseñado, integrando el proceso contable general y de gestión, permite obtener información coherente, técnica y económica, para control ambiental.

En el cuadro siguiente se pueden ver los documentos, extraídos de los informes de la contabilidad general y de gestión, en los que seguir y comprobar los fondos y flujos ambientales.

### CONTROL AMBIENTAL Y CONTABILIDAD

Fondos y flujos ambientales			
Existencias iniciales	Entradas	Salidas	Existencias finales

Contabilidad general			
Inventario inicial	Compras	Ventas	Inventario final
Facturas			
Libros de diario y mayor			

Contabilidad de gestión de la explotación			
Inventario inicial	Productos de la explotación	Empleos, mermas, muertes	Inventario final
Almacén (control de existencias)			
Márgenes de cultivos y ganados			
Movimiento y existencias de ganado			
Calendario de trabajo			

#### Información elaborada por:

**Manuel Gil Martínez**

Unidad de Gestión de Explotaciones. Centro de Transferencia Agroalimentaria.

Se autoriza la reproducción íntegra de esta publicación, mencionando su origen:  
Informaciones Técnicas del Departamento de Agricultura y Alimentación del Gobierno de Aragón.

Para más información, puede consultar al CENTRO DE TRANSFERENCIA AGROALIMENTARIA:  
Apartado de Correos 617 • 50080 Zaragoza • Teléfono 976 71 63 37 - 976 71 63 45

Correo electrónico: [cta.sia@aragon.es](mailto:cta.sia@aragon.es)