

Módulo I
CONTABILIDAD



Módulo I - Contabilidad

Indice de Materias

1.0. Página Contabilidad en Datos de la Empresa.....	5
1.1. Máscaras de Cuentas.....	5
1.2. Máscara del Balance.....	6
1.3. Máscara de Resultados.....	6
1.4. Cuenta de Resultados.....	7
1.5. Activar opción Históricos de Contabilidad.....	7
2.0. Plan de Cuentas Contable.....	7
2.1. Naturaleza de las cuentas contables.....	9
2.2. Tipo de las cuentas contables.....	10
2.3. Niveles de impresión.....	10
3.0. Tablas de Contabilidad.....	11
3.1. Clasificador de Comprobantes.....	11
3.2. Cuentas Control.....	12
3.3. Cuentas Contables.....	14
3.4. Saldos de apertura.....	15
3.5. Comprobantes de Diario.....	17
4.0. Informes de Contabilidad.....	19
5.0. Cierre Anual de Contabilidad.....	19
6.0. Barra de Contabilidad.....	20

1.0. Página Contabilidad en Datos de la Empresa

En la forma de Empresa (vea capítulo 11.0. Datos de la Empresa en el manual básico) esta página permite definir datos del módulo de Contabilidad.



Defina en esta página los siguientes items:

- Máscaras de Cuentas
- Máscara del Balance
- Máscara de Resultados
- Cuenta de Resultados
- Activación de opción Históricos

1.1. Máscaras de Cuentas

Las máscaras de cuentas se utilizan para facilitar la lectura de los códigos de cuentas contables en los informes, mediante separadores que distribuyen los dígitos de ésta; por ejemplo:

Cuenta	Máscara	Representación de la cuenta
1112001001	____.____.	1112.001.001
1112001001	__-____-	111-2001-001

Utilizando las máscaras no tiene que incluir los separadores al ingresar las cuentas, sólo los dígitos en forma corrida. El sistema ofrece 4 máscaras para facilitar diferentes configuraciones de separadores según el grupo de cuentas; lo mas común es utilizar una máscara diferente para cada grupo: Activo, Pasivo, Capital y Nominales:

Tipo	Cuenta	Máscara
Activo	1111.001.001	____.____.
Pasivo	222.001.001	____.____.
Capital	311.01	____.
Nominales	5011.002	____.

Observe que hay una máscara distinta para cada grupo.

El uso de máscaras es opcional. Si deja los campos en blanco puede introducir las cuentas con o sin separadores, pero si los incluye, debe ingresarlos al digitar.

1.2. Máscara del Balance

La máscara del balance se utiliza para indicar al sistema como operar con los grupos de cuentas para calcular el Balance General. El significado de los símbolos es:

Símbolo	Significado
@	Imprimir total del grupo a pie de página.
-	Dar salto de línea antes de continuar.
+	Sumar el grupo anterior con el siguiente.
-	Restar el grupo anterior del siguiente.
/	Dar salto de página antes de continuar.

Supongamos un plan de cuentas con los siguientes grupos:

1=Activo, 2=Pasivo, 3=Capital.
7=Cuentas de Orden, 8=Cuentas de Orden per contra.

La máscara del balance: **1@7/2+3@8/** indica:

Imprimir el grupo 1 (Activo), al finalizar a pie de página imprimir el total del grupo 7 (Cuentas de Orden). Saltar página. Imprimir a continuación el grupo 2 (Pasivo) sumado con el grupo 3 (Capital), al finalizar a pie de página imprimir el total del grupo 8 (Cuentas de Orden per contra). Finalmente saltar página.

1.3. Máscara de Resultados

La máscara de resultados se utiliza para indicar al sistema como operar con los grupos de cuentas para calcular el Estado de Resultados del ejercicio.

Supongamos un plan de cuentas con los siguientes grupos:

4=Ingresos, 5=Costos, 6=Gastos.

La máscara del resultado: **4-5-6/** indica:

Imprimir el grupo 4 (Ingresos), restar a continuación el grupo 5 (Costos) y el grupo 6 (Gastos). Al finalizar saltar página.

1.4. Cuenta de Resultados

La Cuenta de Resultados es una cuenta del grupo del capital que será utilizada para vaciar el resultado del ejercicio calculado según la máscara especificada en el campo Máscara de Resultados.

Si aún no se ha diseñado el plan de cuentas y no se sabe cual será la cuenta de resultados, puede dejarse el campo en blanco, no obstante, hay que regresar posteriormente a llenarlo antes de poder obtener un Balance General o efectuar un Cierre Anual.

La Cuenta de Resultados debe ser una cuenta de movimientos (Auxiliar) del grupo del capital. La cuenta será utilizada por el sistema para:

- Calcular el resultado operando con las cuentas nominales y trasladarlo virtualmente (la cuenta no se altera realmente) al momento de imprimir el Balance General.
- Calcular el resultado operando con las cuentas nominales y trasladarlo realmente (la cuenta es movida por el sistema) al momento de realizar el Cierre Anual.

1.5. Activar opción Históricos de Contabilidad

Al efectuar los cierres mensuales del movimiento de las cuentas de contabilidad, el sistema permite copiar este movimiento en un archivo histórico para facilitar la consulta posterior de períodos cerrados.

Si se selecciona Sí en el campo Históricos el sistema creará históricos al efectuar los cierres.

Es recomendable guardar históricos de ciertas cuentas que deben ser consultadas posteriormente. **Opal** permite, ya dentro de la carga de cuentas, seleccionar cuáles deben generar históricos y cuáles no. Esto para no sobrecargar las unidades de almacenamiento de información que no sea de importancia.

Las cuentas de balance, en especial las cuentas por cobrar y pagar, son excelentes candidatas para que se permita la generación de históricos durante los cierres mensuales.

2.0. Plan de Cuentas Contable

El plan de cuentas contable es la estructura soporte y la base de toda la contabilidad. **Opal** permite gran flexibilidad en la preparación del plan de cuentas.

- **Flexibilidad para preparar el plan de cuentas**

El usuario tiene la potestad de seleccionar el primer dígito de los grupos que constituyen el plan de cuentas (activo, pasivo, capital, etc.). Inclusive puede asignar uno, dos o más dígitos a un mismo grupo. De esta forma podría tener en el grupo del activo las cuentas que comienzan por los dígitos 1 y 2, en el grupo pasivo las cuentas que comienzan por el dígito 3 y así sucesivamente.

Dentro de un grupo de cuentas, dentro de un subconjunto de este grupo y por consiguiente dentro del total de las cuentas que constituyen el plan, no es necesario mantener una estructura homogénea del código; este puede variar tanto en número de dígitos como en número de niveles a medida que se avanza verticalmente a lo largo del plan de cuentas.

Lo anterior implica que el usuario tiene la flexibilidad de crecer verticalmente incrementando el número de cuentas que constituyen el plan, y crecer o decrecer horizontalmente en el número de dígitos y niveles que forman el código, según las necesidades específicas del subconjunto de cuentas que esté codificando. Por ejemplo:

1	ACTIVO
11	Activo Circulante
111	Disponible
1111	Disponible en Caja
11111	Caja Principal
11112	Caja Chica

En esta muestra se inicia la codificación seleccionando como 1 el Activo, 11 el Circulante, 111 el Disponible, 1111 el Disponible en Caja y se abren dos auxiliares de esta cuenta: 11111 Caja Principal y 11112 Caja Chica.

- **Número de niveles**

Para **Opal** cada dígito representa un nivel. En el ejemplo siguiente tendremos:

1	ACTIVO	Nivel 1
11	Activo Circulante	Nivel 2
111	Disponible	Nivel 3
1111	Disponible en Caja	Nivel 4
11111	Caja Principal	Nivel 5
11112	Caja Chica	Nivel 5

- **Criterio de acumulación**

El criterio de acumulación es simple: **todas las cuentas, auxiliares o totalizadoras, acumulan en la totalizadora inmediata superior que sea de menor nivel.**

En el ejemplo de arriba las auxiliares de caja 11111 y 11112 acumulan en la totalizadora 1111, esta en la totalizadora 111, esta en la totalizadora 11 y esta en la totalizadora 1.

Los auxiliares de caja se abrieron con un dígito porque se estimó que no habría mas de nueve auxiliares para la caja. Si se esperan mas tendrían que utilizarse dos o mas dígitos, como en el ejemplo a continuación, relativo a los bancos:

1112	Disponible en Bancos
111201	Banco Mercantil, c.a.
111202	Banco Provincial Saica
1112021	Banco Provincial Saica (Cta 1)
1112022	Banco Provincial Saica (Cta 2)
111203	Banesco
111204	Banco Unión, c.a.
111214	Banco Industrial, c.a. – Pto.La Cruz
111215	Banco Unión - Valencia

En esta muestra se preveen dos dígitos para los auxiliares de la cuenta 1112 (Disponible en Bancos). Esto porque se supone que podrían requerirse mas de nueve cuentas auxiliares de bancos. Basado en ello las cuentas se numeran 01, 02, 03, etc.

Vemos además que aún cuando las cuentas 111201, 111203, 111204, 111214 y 111215 son auxiliares, la cuenta 111202 del mismo nivel no lo es. En este caso se abrió la cuenta 111202 como totalizadora y se le abren los auxiliares 1112021 y 1112022. Se selecciona un dígito para estos porque se estima no tener más de nueve cuentas diferentes dentro del Banco Provincial Saica.

La acumulación se efectúa así: las auxiliares 1112021 y 1112022 sobre la totalizadora 111202; la totalizadora 111202 junto con las auxiliares 111201, 111203, 111204, 111214 y 111215 sobre la totalizadora 1112. La totalizadora 1112 sobre la totalizadora 111 y así sucesivamente hasta alcanzar el nivel 1 con la totalizadora 1 (ACTIVO).

- **Apertura de cuentas internivel a posteriori**

Siguiendo con el ejemplo, si el usuario decide posteriormente abrir una cuenta adicional para separar los bancos de Caracas de los del interior obtiene la siguiente distribución:

1112	Disponible en Bancos
11120	Bancos de Caracas
111201	Banco Mercantil, c.a.
111202	Banco Provincial Saica
1112021	Banco Provincial Saica (Cta 1)
1112022	Banco Provincial Saica (Cta 2)
111203	Banesco
111204	Banco Unión, c.a.
11121	Bancos del interior
111214	Banco Industrial, c.a. – Pto.La Cruz
111215	Banco Unión - Valencia

Al crear la cuenta 11120 (Bancos de Caracas) se modifica el criterio de acumulación. La totalizadora 11120 obliga al sistema a acumular las cuentas 111201 a 111209 en la cuenta 11120, creando un nuevo nivel de acumulación.

Como existen cuentas más allá del dígito 9, como la 111214 y 111215, debe abrirse también la cuenta 11121 para acumular éstas últimas. Si no, acumularían en la 11120 creando una situación irregular en la totalización de las cuentas.

2.1. Naturaleza de las cuentas contables

Las cuentas contables son de naturaleza deudora (se alimentan por el Debe) o de naturaleza acreedora (se alimentan por el Haber).

Las cuentas de Activos y Egresos son de naturaleza deudora y las cuentas de Pasivo, Capital e Ingresos son de naturaleza acreedora.

Ciertas cuentas como las Depreciaciones Acumuladas son de naturaleza acreedora a pesar de que pertenecen al grupo de naturaleza deudora Activo.

Cuando una cuenta presenta **un saldo opuesto al de su naturaleza** el sistema la presenta como un monto negativo; por ejemplo:

Cuenta deudora con saldo deudor	12.567,23
Cuenta deudora con saldo acreedor	(12.567,23)
Cuenta acreedora con saldo acreedor	12.567,23
Cuenta acreedora con saldo deudor	(12.567,23)

El ejemplo asume que se utiliza un **formato de impresión con paréntesis** para representar los números negativos.

2.2. Tipo de las cuentas contables

Las cuentas contables pueden ser auxiliares o totalizadoras. Las auxiliares son aquellas sobre las cuales puede aplicarse movimiento y aparecen en los asientos contables. Las totalizadoras no aceptan movimiento y se utilizan para acumular el movimiento de las auxiliares en la presentación de los informes.

En este plan de cuentas modelo:

1	ACTIVO
11	ACTIVO CIRCULANTE
111	DISPONIBLE
1111	DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS
1111.01	DISPONIBLE EN CAJA
1111.01.001	Caja Principal
1111.01.002	Caja Chica
1111.02	DISPONIBLE EN BANCOS
1111.02.001	Banco Provincial Saica
1111.02.002	Banco de Venezuela Saica

Las cuentas **en mayúsculas son totalizadoras** y las cuentas **en mayúsculas y minúsculas son auxiliares**.

2.3. Niveles de impresión

Los niveles de impresión se utilizan en los informes en los cuales se acumulan saldos, tales como el Balance General y el Estado de Resultados. Un ejemplo aclara la situación:

Para **Opal** **cada dígito representa un nivel**. En el plan de cuentas contable siguiente tendremos:

1	ACTIVO	Nivel 1
11	Activo Circulante	Nivel 2
111	Disponible	Nivel 3
1111	Disponible en Caja	Nivel 4
11111	Caja Principal	Nivel 5
11112	Caja Chica	Nivel 5

Si se pide un informe de saldos de estas cuentas al **nivel 5** podríamos tener una salida como la siguiente:

1	ACTIVO	
11	Activo Circulante	
111	Disponible	
1111	Disponible en Caja	
11111	Caja Principal	50.000,00
11112	Caja Chica	10.000,00

Los saldos de caja principal y caja chica son 50.000,00 y 10.000,00 respectivamente.

Si el informe se pide a **nivel 4** se obtiene:

1	ACTIVO	
11	Activo Circulante	
111	Disponible	
1111	Disponible en Caja	60.000,00

Presenta sólo las cuentas de nivel 4 y menores; el saldo de las cuentas nivel 5 de caja se acumula en la cuenta 1111 de nivel 4.

Si el informe se pide a **nivel 2** se obtiene:

1	ACTIVO	
11	Activo Circulante	60.000,00

3.0. Tablas de Contabilidad

Por el menú de Tablas del sistema, bajo la opción **Contabilidad**, Usted puede efectuar el mantenimiento de las tablas del módulo de Contabilidad.

Al seleccionar la opción se presenta un submenú con las siguientes sub-opciones:

- Clasificador de Comprobantes
- Cuentas Control
- Cuentas Contables
- Saldos de apertura
- Comprobantes

Saldos de apertura estará disponible cuando **no se hayan cerrado** los saldos de apertura de la empresa; si se han cerrado esta opción no aparece.

3.1. Clasificador de Comprobantes

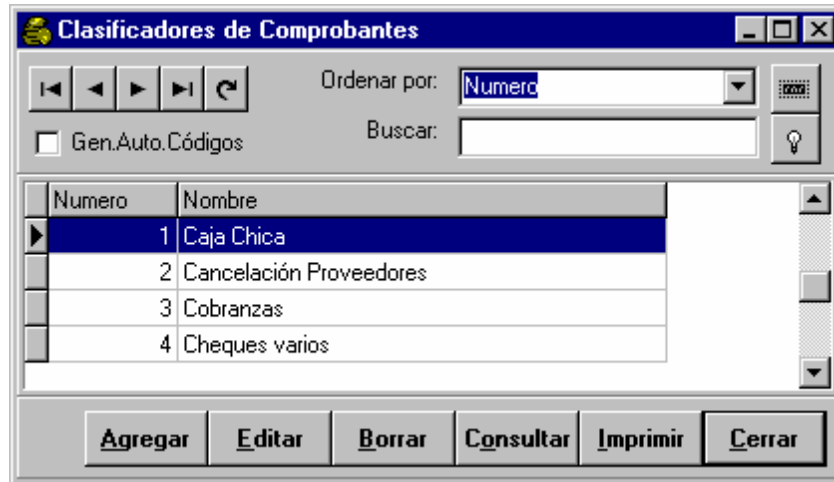
Esta opción permite mantener la tabla de Clasificadores de Comprobantes del módulo de Contabilidad. Los registros de esta tabla se utilizan para clasificar los comprobantes por grupos.

Es conveniente clasificar los comprobantes para segregar la información y facilitar la búsqueda, determinar la carga de trabajo por cada actividad y organizar los datos en bloques de manejo mas sencillo.

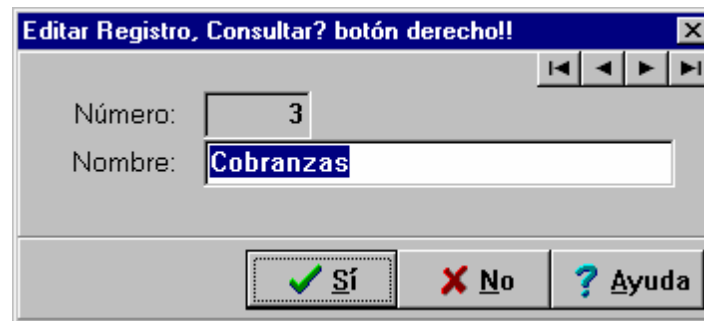
Los grupos podrían ser: CHEQUES A PROVEEDORES, DEPRECIACIONES, NOMINA, FACTURACION, DIVIDENDOS, etc.

Si **no desea** clasificar los comprobantes **debe al menos crear un grupo de clasificación**; cree uno con el número que desee (puede ser #1) y nómbrelo **COMPROBANTES EN GENERAL**.

Al seleccionar la opción el sistema presenta la forma de selección de registros de la tabla Clasificadores de Comprobantes:



Al agregar o editar, la forma de trabajo presenta los datos necesarios para los registros de esta tabla:



Número es un valor numérico de 1 a 999999 que identifica la cuenta. Puede asignar el número manualmente o utilizar el contador automático de registros.

Nombre es el nombre del grupo de clasificación.

3.2. Cuentas Control

Esta opción permite mantener la tabla de Cuentas Control del módulo de Contabilidad. Los registros de esta tabla se asignan a los movimientos contables para efectuar análisis por cuentas de control, independientemente de las cuentas contables movilizadas.

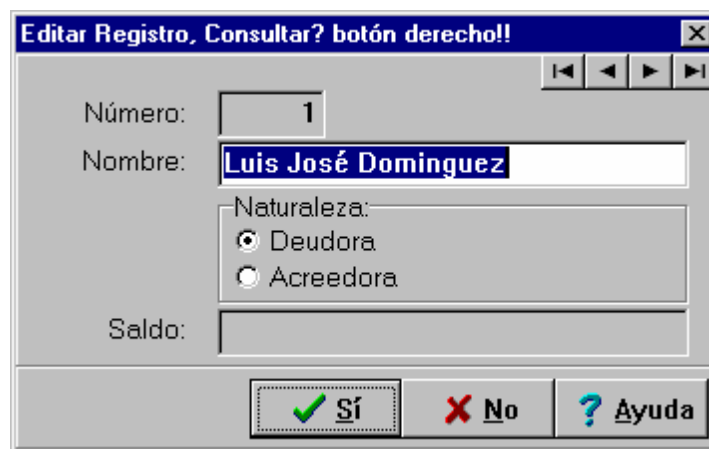
Las cuentas control tienen múltiples aplicaciones: pueden utilizarse para identificar centros de costo en contabilidad de costos o para controlar como se movilizó determinado relacionado (cliente, proveedor, banco, empleado, etc.) por todas las cuentas contables.

Por ejemplo, si asigna una cuenta control a un empleado puede obtener rápidamente, en un mismo informe, como se movió el empleado por todas las cuentas de contabilidad: sueldos, SSO, INCE, préstamos, prestaciones, etc.

Al seleccionar la opción el sistema presenta la forma de selección de registros de la tabla Cuentas Control:



Al agregar o editar, la forma de trabajo presenta los datos necesarios para los registros de esta tabla:



Número es un valor numérico de 1 a 999999 que identifica la cuenta. Puede asignar el número manualmente o utilizar el contador automático de registros.

Nombre es el nombre de la cuenta control.

Naturaleza define si la cuenta es deudora o acreedora. Vea Naturaleza de las cuentas contables para mas información.

Saldo es el saldo de la cuenta al último cierre mensual. Este campo es manejado por el sistema y es presentado sólo para información.

3.3. Cuentas Contables

Esta opción permite mantener la tabla de Cuentas Contables del módulo de Contabilidad.

Al seleccionar la opción el sistema presenta la forma de selección de registros de la tabla Cuentas Contables:

Codigo	Nombre	Natur.
11112	DISPONIBLE EN BANCOS	
1111201	BANESCO	
1111201001	Banesco - Oficina La Trinidad	

Al agregar o editar, la forma de trabajo presenta los datos necesarios para los registros de esta tabla:

Código: 1111201001
Nombre: Banesco - Oficina La Trinidad
Máscara: _____
Saldo: 2.150.234,60

Tipo de Cuenta: Auxiliar Totalizadora
Naturaleza: Deudora Acreedora
Históricos: Sí No

Botones: Sí No Ayuda

Código es un valor alfanumérico de hasta 16 dígitos que identifica la cuenta y debe ser asignado manualmente por el usuario. Vea Plan de Cuentas Contable para mas información.

Nombre es el nombre de la cuenta contable.

Máscara permite asignar una máscara de impresión a la cuenta. Vea Máscaras de Cuentas para mas información.

Saldo es el saldo de la cuenta al último cierre mensual. Este campo es manejado por el sistema y es presentado sólo para información.

Tipo define si la cuenta es auxiliar o totalizadora. Vea Tipo de las cuentas contables para mas información.

Naturaleza define si la cuenta es deudora o acreedora. Vea Naturaleza de las cuentas contables para mas información.

Históricos define si al ejecutar cierres mensuales o anuales se hará copia de los datos purgados de forma de mantener un archivo histórico del movimiento de la cuenta. Vea Activación de opción Históricos para mas información.

3.4. Saldos de apertura

Esta opción permite abrir los saldos de apertura de las cuentas contables cuando se cargan al sistema por primera vez.

Los saldos deben provenir de un balance de comprobación de cierre debidamente auditado, del ejercicio anterior al primer ejercicio que se vaya a procesar.

Al seleccionar la opción el sistema presenta la forma de apertura de saldos:

Código	Nombre	Naturaleza	Saldo de Apertura
11222	Cuentas por Cobrar Accionistas	Deudora	1.487.900,00
11223	Cuentas por Cobrar a Terceros	Deudora	567.900,00
11301	Inventario de Materiales	Deudora	15.369.340,00
12001.01	Mobiliario y Equipo de Oficinas	Deudora	6.450.100,00
12001.02	Vehículos	Deudora	12.500.600,00
12002.01	Mobiliario y Equipo de Oficinas	Acreedora	(1.129.009,00)
12002.02	Vehículos	Acreedora	(3.659.322,00)
21101.01	SumiComputación, c.a.	Acreedora	(4.238.609,55)
21101.02	Maxi-Computers, c.a.	Acreedora	(2.890.700,00)

Total débitos: 67.853.004,35 Total créditos: 67.853.004,35 Total Neto:

Ok

La rejilla muestra las cuentas auxiliares del plan de cuentas. Las columnas Código, Nombre y Naturaleza no pueden editarse. La columna Saldo de Apertura permite incluir, directamente sobre la rejilla, el saldo de apertura de cada cuenta contable. Haga clic en las filas, en la columna del campo, para activar el modo edición de la rejilla.

Ingrese el monto con **signo negativo** (por ejemplo digite -156230,25) cuando el saldo de la cuenta sea **contrario a su naturaleza**; si la cuenta es deudora y el saldo acreedor o si la cuenta es acreedora y el saldo deudor, debe ingresar el monto con el signo menos antepuesto; por ejemplo:

Cuenta	Naturaleza	Saldo	Debe ingresar
11223	Deudora	156.769,50 deudor	156769,50
1320191	Deudora	387.179,10 acreedor	-387179,10
2102001	Acreedor	67.900,00 acreedor	67900,00
2290003	Acreedor	560.340,90 deudor	-560340,90

En la parte inferior de la forma el sistema lleva un control del total débitos, total créditos y total neto de la carga de datos efectuada. Para que el balance de apertura esté cuadrado deben ser iguales los débitos a los créditos y el saldo neto debe ser cero.

El botón con icono de impresora en la parte inferior derecha de la forma permite imprimir los saldos de apertura para verificación.

El botón con icono de puerta cerrada a la derecha del botón de impresión permite **cerrar los saldos de apertura**; el sistema verifica que los saldos estén cuadrados como condición previa. **Al cerrar se pierde totalmente el acceso a esta forma** (se desactiva el menú de la opción); hay que prestar especial atención a que los saldos ingresados sean los correctos antes de proceder con el cierre.

El botón Ok permite cerrar la forma sin necesidad de cerrar los saldos de apertura.

3.5. Comprobantes de Diario

Esta opción permite mantener la tabla de Comprobantes de Diario del módulo de Contabilidad.

Al seleccionar la opción el sistema presenta la forma de selección de registros de la tabla Comprobantes de Diario:



The screenshot shows a software window titled "Comprobantes de Diario". At the top, there are navigation buttons (back, forward, refresh) and a sorting dropdown menu set to "Numero". Below that is a search field labeled "Buscar". The main area contains a table with the following data:

Numero	Fecha	Grupo	Descripcion
1	13-05-1997	1	Reposición caja chica
2	29-05-1997	1	Reposición caja chica
3	31-05-1997	2	Pagos a proveedores Mayo 1.997
4	31-05-1997	3	Cobranzas del mes de mayo 1.997

Below the table is a detailed view with two columns: "Cuenta" and "Concepto".

Cuenta	Concepto
52002008	Gastos según facturas anexas
1111202001	Reposición caja chica - Luis González

At the bottom of the window are buttons for "Agregar", "Editar", "Borrar", "Consultar", "Imprimir", and "Cerrar".

Al agregar o editar, la forma de trabajo presenta los datos necesarios para los registros de esta tabla (vea la página 14) :

El campo Número que identifica el comprobante es asignado automáticamente por el sistema utilizando los contadores de registros.

Fecha define la fecha del comprobante.

Grupo permite asignar el comprobante a un grupo previamente definido por la opción Clasificadores de Comprobantes.

Descripción es una descripción corta del comprobante; se utiliza para identificar mas fácilmente los comprobantes durante los procesos de búsqueda.

El movimiento (renglones) del comprobante incluye los siguientes campos:

- Cuenta: Cuenta Contable asignada al movimiento.
- Concepto: concepto del movimiento (2 líneas de 30 caracteres).
- Documento: documento soporte (formato DD:NNNNNNNN).
- Fecha: fecha del movimiento.
- Control: Cuenta Control **opcional** del movimiento.
- Debe: monto débito.
- Haber: monto crédito.

Editar Registro, Consultar? botón derecho!!

Número: Fecha:

Grupo:

Descripción:

Acarrear?

Cuenta	Concepto	Documento	Fecha	Control
▶ 52002008	Gastos según	:	13-05-1997	
1111202001	Reposición caja	CH: 595855	13-05-1997	

Total Débitos:

Total Créditos:

Total Neto:

El total débitos, total créditos y total neto (cuadre) del comprobante es calculado y presentado por el sistema en la parte inferior de la forma.

No olvide postear el comprobante para que el movimiento pueda ser visualizado por las cuentas contables movilizadas. Vea capítulo [40.0. Postear registros](#) en el manual básico para mas información. El comprobante debe estar cuadrado para poder postearlo.

4.0. Informes de Contabilidad

Por el menú de Informes del sistema, bajo la opción **Contabilidad**, Usted puede imprimir los informes del módulo de Contabilidad.

Al seleccionar la opción se presenta un submenú con las siguientes sub-opciones:

- Comprobantes
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro Mayor (Cuentas Control)
- Balance de Comprobación
- Analítico de Cuentas
- Balance General
- Estado de Resultados
- Libro Mayor Histórico
- Libro Mayor Histórico (Cuentas Control)
- Analítico de Cuentas Histórico

Para **todos los informes** el procedimiento es **identicamente igual**: al ejecutar una cualesquiera de las opciones se presenta una forma para definir los parámetros del informe. Vea aparte 49.1. Forma parámetros de informe en el manual básico para mas información.

Definidos los parámetros el sistema invoca el ejecutor SQL para construir el informe solicitado. Al finalizar, el informe es impreso a través de la unidad de impresión de caracteres o el impresor de reportes según se haya seleccionado.

5.0. Cierre anual de contabilidad

En el módulo de Contabilidad el cierre anual ejecuta la actualización de los saldos de la cuenta de resultado del ejercicio y de las cuentas nominales que componen dicho saldo.

El proceso generará un Comprobante de Cierre en donde se traspa el saldo de cada cuenta auxiliar nominal, a la cuenta de resultado del ejercicio. La cuenta de resultado y la máscara del resultado que define con cuales grupos del plan de cuentas se calcula el resultado final del ejercicio, se asignan por la página Contabilidad de la forma de Empresa.

El Contador deberá efectuar, **antes del cierre anual**, mediante comprobantes cargados manualmente, los ajustes que desee ejecutar en las cuentas del capital (reservas de patrimonio e impuestos, traslado de saldos a cuentas de resultado acumuladas, etc.).

El proceso que ejecuta el cierre anual en la contabilidad es el siguiente:

1.- A las cuentas nominales con saldo **deudor** se les acredita el monto de dicho saldo y se le debita a la cuenta de resultado. Un asiento de dos movimientos.

2.- A las cuentas nominales con saldo **acreedor** se les debita el monto de dicho saldo y se le acredita a la cuenta de resultado. Un asiento de dos movimientos.

El comprobante de cierre contendrá un **asiento de dos movimientos** por cada **cuenta nomina auxiliar con saldo**.

Al finalizar el cierre las cuentas nominales tendrán **saldo cero** para el inicio de un nuevo ejercicio fiscal y la cuenta de resultado el **saldo neto del resultado** (ingresos-egresos).

6.0. Barra de Contabilidad

La Barra de Contabilidad es una Barra de Herramientas conteniendo botones de acceso directo a las siguientes opciones del módulo de Contabilidad:

Del **Menú de Tablas-Contabilidad**:

- Clasificadores de Comprobantes
- Cuentas Control
- Cuentas Contables
- Comprobantes de Diario

Del **Menú de Informes-Contabilidad**:

- Libro Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación
- Análítico de Cuentas
- Balance General
- Estado de Resultados

Un total de **DIEZ (10) BOTONES** que se corresponden de arriba hacia abajo y de izquierda a derecha respectivamente con los mostrados en la siguiente figura que representa la Barra de Contabilidad de **Opal**:



Los botones de izquierda a derecha corresponden a:

- Clasificadores de Comprobantes
- Cuentas Control
- Cuentas Contables
- Comprobantes de Diario
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación
- Mayor Análítico de Cuentas
- Balance General
- Estado de Resultados