

# Hoja de referencia de Contabilidad

El **balance general** es una captura de las finanzas de una empresa en una fecha específica, contrario a las pérdidas y ganancias que es un análisis que se realiza durante un periodo.

- Los **activos** representan la riqueza de una empresa y los bienes que le pertenecen. Los edificios y oficinas son activos fijos, mientras que las cuentas de banco y el efectivo son activos circulantes. Un empleado no es un activo.
- Las **responsabilidades** son obligaciones de eventos pasados por las que la empresa tendrá que pagar en un futuro (facturas de servicios públicos, deudas, proveedores a los que no se les ha pagado). También podemos definir estas responsabilidades como una forma de financiamiento que se le ofrece a la empresa llamada «aprovechamiento de recursos».
- Los **recursos propios** son los fondos que los dueños de la empresa (fundadores o accionistas) contribuyen, más los recursos acumulados (o pérdidas). Cada año, las ganancias (o pérdidas) netas se pueden reportar como recursos acumulados, o se pueden distribuir a los accionistas (como dividendo).

Lo que se posee (un activo) se ha financiado a través del reembolso de deudas (pasivos) o del capital (ganancias, capital).

## Se hace una diferencia entre activos y gastos:

- Un **activo** es un recurso con valor económico que le pertenece a un individuo, corporación o país y se controlan con la esperanza de obtener un beneficio futuro. Los bienes se reportan en el balance general y se compran o crean para aumentar el valor de una empresa o mejorar sus operaciones.
- Un **gasto** son los costos de operaciones en los que incurre una empresa para generar ganancias.

El reporte de **pérdidas y ganancias** muestra el rendimiento de la empresa durante un periodo específico, que usualmente son tres meses o un año fiscal

- Las **ganancias** son el dinero que gana la empresa al vender bienes o brindar servicios.
- El **costo de los bienes vendidos** (COGS por sus siglas en inglés) se refiere a los costos de la venta de bienes (por ejemplo, el costo de los materiales y el trabajo que se requirió para crear bienes).
  - Las **ganancias brutas** son los ingresos de las ventas menos el costo de los bienes vendidos.
  - Los **OPEX** (Gastos operativos) incluyen administración, ventas y salarios de investigación y desarrollo, rentas y utilidades, costos

misceláneos, costos y todo lo que vaya más allá de los costos de productos vendidos o el costo de las ventas.

## Plan de cuentas

---

El **plan de cuentas** contiene todas las cuentas de la empresa: tanto la cuenta del balance general como la cuenta del estado de resultados. Cada transacción se registra al cargar y abonar a diferentes cuentas en un asiento contable. Piense en el plan de cuentas como el ADN de una empresa.

Cada cuenta incluida en el plan de cuentas pertenece a una categoría específica. En Odoo, cada cuenta tiene un código único que pertenece a una de las siguientes categorías:

- **Deuda subordinada y deuda de capital**
  - El **capital** es la cantidad de dinero que los accionistas invierten para financiar las actividades de una empresa
  - Las **deudas subordinadas** son la cantidad de dinero que un tercero le prestó a la empresa para financiar sus actividades. En caso de que la empresa se disuelva, primero se les reembolsará a estos terceros antes de reembolsarle a los accionistas.
- Los **activos fijos** son elementos o propiedades tangibles (es decir, físicos) que una empresa compra y usa para producir bienes y servicios. Los activos fijos son activos a largo plazo, lo que significa que tienen una vida útil de más de un año. También incluye propiedades, plantas y equipos, (como equipo de protección individual) que se registran en el balance general con esa clasificación.<sup>1</sup>
- **Activos circulantes y pasivos**
  - La cuenta de **activos circulantes** es un la línea de un apunte contable del balance general incluido en la sección de Activos y representa todos los bienes que son propiedad de la empresa que pueden convertirse en efectivo en un plazo de un año. Los activos circulantes incluyen el efectivo, los equivalentes de efectivo, las cuentas por cobrar, el inventario, los valores negociables, los pasivos pagados por adelantado y otros activos líquidos.
  - Los **pasivos circulantes** son las obligaciones financieras a corto plazo de la empresa, o sea que se deben liquidar en menos de un año. Un ejemplo de un pasivo circulante es el dinero que le debemos a los proveedores como cuentas por pagar.

- **Cuentas bancarias y de efectivo**
  - Una **cuenta bancaria** es una cuenta financiera que un banco u otra institución financiera mantiene. En esta cuenta se registran las transacciones financieras entre un banco y el cliente.
  - Un **libro de cuentas** se puede referir a un libro en el que se registran todas las transacciones en efectivo. Este registro incluye los momentos en los que se recibe efectivo y los diarios de pagos de efectivo.
  
- **Gastos e ingresos**
  - Un **gasto** son los costos de las operaciones que la empresa realiza para generar ganancias. Es el gasto que se tiene que realizar para obtener algo. Los gastos comunes incluyen lo pagos de a proveedores, salarios de los empleados, arrendamiento de fábricas y depreciación del equipo.
  - Los **ingresos** son la cantidad de dinero, las propiedades u otras transferencias de valor que se reciben en un periodo a cambio de servicios o productos.

### Ejemplo

\*: Las cajas Reembolso de cliente y Pago del cliente no se pueden seleccionar al mismo tiempo ya que se contradicen.

### **Balance = Débito - Crédito**

	Debit	Credit	Balance
<b>1 Assets</b>			
11000 Cash			
13100 Accounts Receivable			
14000 Inventory			
14600 Goods Issued Not Invoiced			
17200 Buildings			
17800 Accumulated Depreciation			
19000 Deferred Tax Assets			
<b>2 Liabilities</b>			
21000 Accounts Payable			
22300 Deferred Revenue			
23000 Goods Received Not Purchased			
26200 Deferred Tax Liabilities			
<b>3 Equity</b>			
31000 Common Stock			

---

**4 Revenue**

---

**41000 Goods**

---

**42000 Services**

---

**5 Expenses**

---

**51100 Cost of Goods Sold**

---

**52500 Other Operating Expenses**

---

**53000 Price Difference**

---

---

## Conciliación

---

La **conciliación** es el proceso de enlazar los apuntes contables de una cuenta específica con los cargos y abonos respectivos.

El propósito principal es relacionar los pagos con las facturas relacionadas y marcarlos como pagados. Esto se hace con la conciliación de la cuenta de cuentas por paga y las cuentas por cobrar.

La conciliación la realiza el sistema automáticamente cuando:

- El pago se registra directamente en la factura.
- Los vínculos entre los pagos y las facturas se detectan en el proceso de conciliación del banco.

### Ejemplo de un estado de cuenta de cliente

Cuentas por cobrar	Débito	Crédito
Factura 1	100	
Pago parcial 1/2		70
Factura 2	65	
Pago parcial 2/2		30
Pago 2		65
Factura 3	50	
Total a pagar	50	

---

## Conciliación bancaria

---

La conciliación bancaria es el proceso de comparar las líneas de los estados de cuenta bancarios (proporcionados por el banco) con las transacciones registradas de forma interna (pagos a proveedores o de clientes). Cada línea en un estado de cuenta bancario puede ser:

- **Conciliada con un pago previamente registrado:** El pago se registra al recibir el cheque de un cliente y luego se concilia con el estado de cuenta.
- **Registrada como nuevo pago:** El asiento contable del pago se crea y se concilia con la factura correspondiente al procesar el estado de cuenta.
- **Registrada como otra transacción:** Puede ser una transferencia bancaria, un cargo directo, etc.

Odoo conciliará de manera automática la mayoría de las transacciones, solo necesitará revisar algunas personalmente. Cuando se termina el proceso de conciliación bancaria, el balance de la cuenta bancaria de Odoo debe ser el mismo que el balance del estado de cuenta bancario

## Gestión de cheques

Hay dos enfoques para gestionar cheques y transferencias bancarias internas:

- Dos asientos contables y una conciliación
- Un asiento contable y una conciliación bancaria

El primer asiento contable se crea al registrar el pago en la factura. El segundo se crea cuando se registra el estado de cuenta bancario.

Cuenta	Débito	Crédito	Conciliación
Cuentas por cobrar		100	Factura ABC
Fondos sin depositar	100		Cheque 0123
Cuenta	Débito	Crédito	Conciliación
Fondos sin depositar		100	Cheque 0123
Banco	100		