



**UNIVERSIDAD DEL SURESTE**

**SOFTWARE APLICADO A LA CONTABILIDAD  
MTRA. JANETH DEL ROCIO ESPINOSA ESPINOSA  
ALUMNA: MÉNDEZ ARCOS HEIDY MARIBEL**

**FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA  
UNIDAD III PROGRAMA DE PAGOS RECAUDADOS  
6° CUATRIMESTRE**

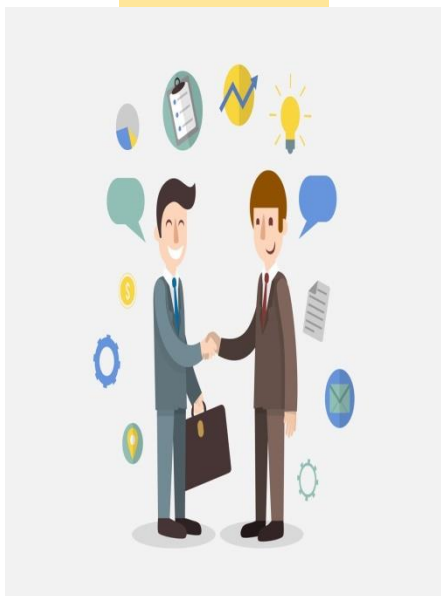
Comitán de Domínguez, Chiapas a 26 de mayo de 2020.

## CONCEPTO DE MÓDULOS DE CUENTAS POR COBRA Y POR PAGAR.

Las Cuentas y Documentos por Cobrar constituyen los derechos que tiene una empresa por las mercancías vendidas a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o por cualquier otro concepto.

Las principales cuentas que incluidas en este rubro figuran las siguientes

### Clientes



### Documentos por cobrar



### Empleados



### Deudores diversos.



## CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar de exigencia inmediata o a corto plazo.

Son aquellas cuentas por cobrar cuyo plazo es menor a un año



Cuentas por cobrar de exigencia a largo plazo.

Son aquellas cuentas por cobrar cuyo plazo es mayor a un año.



De acuerdo con su origen, se pueden clasificar y presentar de la siguiente forma:

**A cargo de clientes.** Son las cuentas por cobrar que derivan de las operaciones normales de la entidad como la comercialización de algún producto o servicio a crédito, tales como documentos y cuentas por cobrar a cargo de clientes.



**A cargo de otros deudores.**

Son las cuentas y documentos por cobrar a cargo de otros deudores por operaciones distintas para las que fue creada la entidad, tales como préstamos a funcionarios y empleados, saldos a favor de contribuciones, ventas de activo fijo, etc.



## CUENTAS INCOBRABLES

El registro contable de las cuentas incobrables se realiza cargando a los gastos de operación y se abona a una cuenta complementaria de activo que se llama “Estimación para cuentas incobrables”.

“Las estimaciones para cuentas incobrables, descuentos, bonificaciones, etc. deben ser mostradas en el balance general como deducciones a las cuentas por cobrar.

### Cuenta

#### Estimación para cuentas incobrables

Es una cuenta complementaria del activo y de naturaleza acreedora su movimiento se muestra a continuación:

Estimación para cuentas Incobrables	
Debe	Haber
Se carga: Del importe de las disminuciones efectuadas a la estimación de cobros dudosos. Del importe de las estimaciones canceladas, por créditos incobrables Al finalizar el ejercicio: Del valor de su saldo para saldarla por cierre de libros	Se abona: Del importe de su saldo, el cual representa el valor de la estimación de cuentas incobrables. Del importe de los incrementos a la estimación de cobros dudosos. Su saldo es acreedor.

## DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los importes de las operaciones que la entidad tiene derecho a cobrar por concepto de ventas de mercancías, de otros bienes o por la prestación de servicios a crédito y otorgamiento de préstamos de dinero que han sido estipulados en algún documento, como puede ser la letra de cambio o el pagare.

Esta cuenta se presenta en el estado de situación financiera en el activo circulante, dentro del rubro de cuentas por cobrar, y su saldo refleja los documentos, letras de cambio y pagares a favor de la empresa.

Creciendo S.A.			
Balance General al 30 de Septiembre			
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	20,000	Proveedores	125,000
Bancos	240,000	Documentos por pagar	45,000
Clientes	245,000	Acreeedores diversos	10,000
Almacenes	275,000	Impuestos por pagar	20,000
Deudores Diversos	10,000	<b>Total</b>	<b>200,000</b>
<b>Total</b>	<b>790,000</b>		
		<b>Pasivo Fijo</b>	
<b>Activo Fijo</b>		Acreeedores Hipotecarios	60,000
Edificios(Local Comercial)	150,000	<b>Total</b>	<b>60,000</b>
Equipo de Transporte	60,000		
<b>Total</b>	<b>210,000</b>	<b>Capital Contable</b>	
		Capital Social	350,000
		Utilidades retenidas	390,000
		<b>Total</b>	<b>740,000</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>1,000,000</b>	<b>Total de Pasivo y Capital</b>	<b>1,000,000</b>

PAGARÉ

No. \_\_\_\_\_ BUENO POR \$ \_\_\_\_\_  
 En \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 20\_\_\_\_  
Lugar y fecha de nacimiento

Debe(mos) pagare(mos) incondicionalmente por este Pagaré a la orden de \_\_\_\_\_  
Nombre de la persona a quien ha de pagarse  
 en \_\_\_\_\_ el \_\_\_\_\_  
Lugar de pago Fecha del pago  
 la cantidad de: \_\_\_\_\_

Valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción. Este pagaré forma parte de una serie numerada del 1 al \_\_\_\_\_ y todos están sujetos a la condición de que, al no pagarse cualquiera de ellos a su vencimiento, serán exigibles todos los que le sigan en número, además de los ya vencidos, desde la fecha de vencimiento de este documento hasta el día de su liquidación, causará intereses moratorios al tipo de \_\_\_\_\_ % mensual, pagadero en esta ciudad.

**Nombre y datos del deudor**

Nombre \_\_\_\_\_  
 Dirección \_\_\_\_\_  
 Población \_\_\_\_\_ Tel. \_\_\_\_\_

Acepto(amos) y pagar(emos) a su vencimiento

Firma(s) \_\_\_\_\_

## PROGRAMACIÓN DEL INVENTARIO EN EL SOFTWARE.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado.

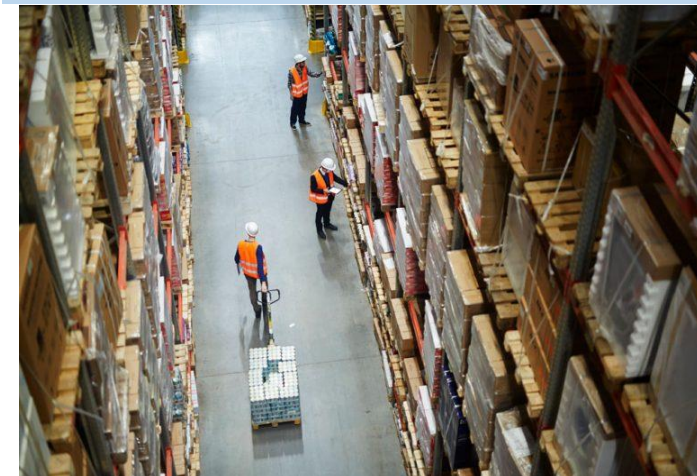
Antiguamente el inventario se realizaba a mano



El inventario aparece tanto en el estado de resultado como en el balance general

Creciendo S.A.			
Balance General al 30 de Septiembre			
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Caja	20,000	Proveedores	125,000
Bancos	240,000	Documentos por pagar	45,000
Clientes	245,000	Acreedores diversos	10,000
Almacenes	275,000	Impuestos por pagar	20,000
Deudores Diversos	10,000	<b>Total</b>	<b>200,000</b>
<b>Total</b>	<b>790,000</b>		
<b>Activo Fijo</b>		<b>Pasivo Fijo</b>	
Edificios(Local Comercial)	150,000	Acreedores Hipotecarios	60,000
Equipo de Transporte	60,000	<b>Total</b>	<b>60,000</b>
<b>Total</b>	<b>210,000</b>		
		<b>Capital Contable</b>	
		Capital Social	350,000
		Utilidades retenidas	390,000
		<b>Total</b>	<b>740,000</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>1,000,000</b>	<b>Total de Pasivo y Capital</b>	<b>1,000,000</b>

Es uno de los activos mas grandes de la empresa

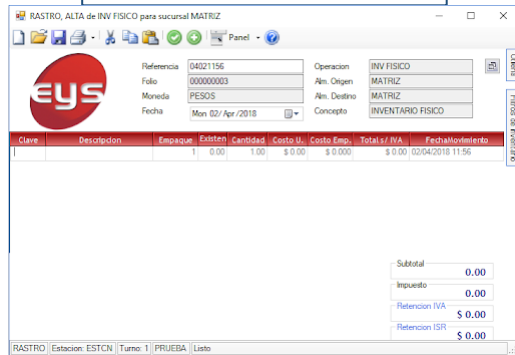


## CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO EN EL SOFTWARE CONTABLE.

Este proceso permite hacer una comparación de las existencias de los productos capturadas en CONTPAQi® Comercial contra las existencias físicas en tu inventario.

El Conteo de inventario físico se lleva a cabo en 5 etapas

### (1. Congelar Existencias



Clave	Descripción	Empaque	Existen	Cantidad	Costo U.	Costo Emp.	Total s/ IVA	FechaMovimiento
1		0,00	1,00	\$ 0,00	\$ 0,000	\$ 0,00	0,00	02/04/2018 11:56

Subtotal: 0,00  
Impuesto: 0,00  
Retención IVA: \$ 0,00  
Retención ISR: \$ 0,00

### 2. Proforma

#### FACTURA PRO FORMA

Pedro Prueba Pruebando  
NIF: 25.158.415 T  
Dirección: C/ Alberto Aguilera, 1  
28013 Madrid  
Teléfono: 683.25.12.05 y 91.430.15.00  
Correo electrónico: pedroprueba@yahoo.es

Copie aquí tu logotipo o elimina este recuadro si careces de él

Madrid, a 20 de marzo de 2013

**CLIENTE:**  
GESTORES Y ASOCIADOS S.L.  
CIF: B4454454  
Dirección: Gran Vía, 35, 2ªA  
28013 Madrid

**CONCEPTO:**  
Trabajo: renovación del sistema de calefacción

	Precio Unitario	Nº de unidades	Precio total
Mano de obra	35,00	9,00	315,00
Materiales: Radiador modelo E356 W	395,00	2,00	790,00
Radiador modelo E395 W	195,00	1,00	195,00
Tubos, tapas y juntas	45,00	1,00	45,00
<b>Total</b>			<b>1.345,00</b>

**IMPORTE:**  
Base imponible: 1.345,00 €  
IVA (21%): 282,45 €  
**TOTAL FACTURA PRO FORMA: 1.627,45 €**

### 3. Captura del Inventario Físico



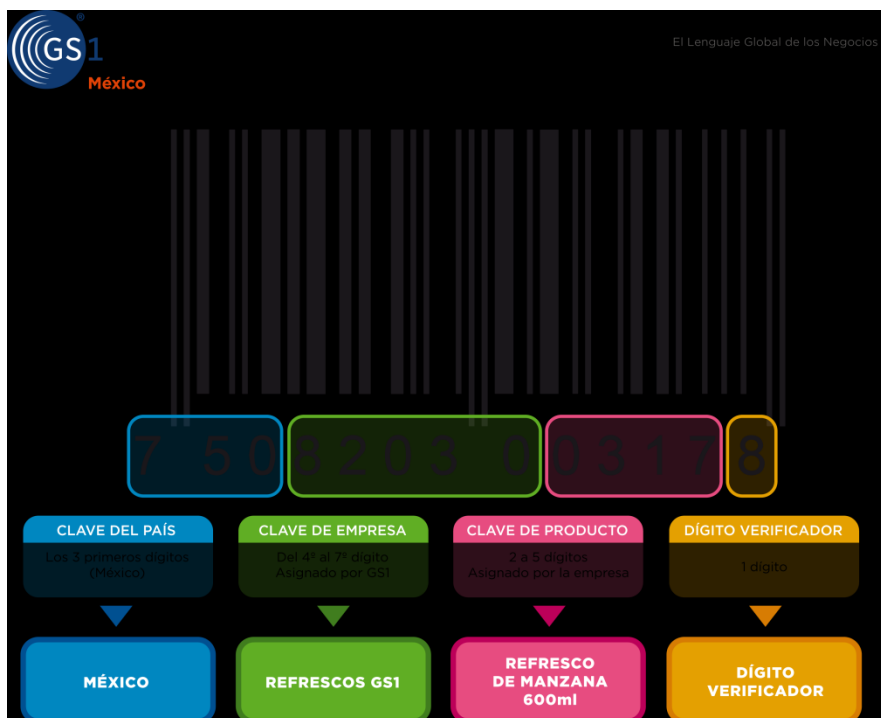
### 4. Inventario físico vs. Existencias



5. Aplicación del inventario físico) las cuales las encontrarás en el menú Movimientos, submenú inventarios.

## IMPRESIÓN DE ETIQUETAS CON CÓDIGO DE BARRAS.

Este proceso te permite imprimir un rango de etiquetas con código de barras para tus productos.



Además, el Código facilita la aceptación de productos y mercancías en la mayoría de los establecimientos comerciales.