

SAFT

AMHON

Asociación  
de Municipios  
de Honduras



Asociación  
de Municipios  
de Honduras

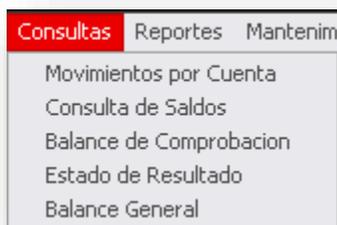
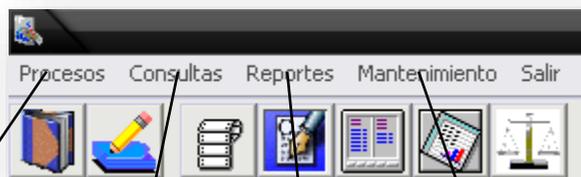
## MANUAL DE USUARIO DEL MODULO DE CONTABILIDAD DEL SAFT



Asociación  
de Municipios  
de Honduras



## MODULO DE CONTABILIDAD



## CONTENIDO

1. DEFINIR PARAMETROS-----	3
2. CATALOGO DE CUENTAS CONTABLES-----	5
3. REGISTRO CONTABLES-----	7
4. EJECUCION DE CIERRES-----	10
5. SOLUCION A PROBLEMAS-----	11
6. CONSULTAS-----	12
7. REPORTES OPCIONALES-----	14

## 1. DEFINIR PARAMETROS

Esta pantalla nos muestra los parámetros iniciales del módulo que son básicos digitarlos antes de comenzar a implementarlo. A esta pantalla solamente tienen acceso los usuarios que tengan el nivel de administradores.

Num. Partida Actual:	46176	Nombre Municipalidad:	Municipalidad de San Ignacio
Seq. Partida Actual:	57404	R.T.N.:	0819
Tipo Num. Partidas:	0	Cuenta Utilidad del Periodo:	311-01-002
Fecha Cierre Anual:	31/12/2013	Cuenta Utilidad Años Anteriores:	311-01-001
Inicio Mes Activo:	01/01/2013	Fecha Inicio Sistema:	01/01/2005
Fin Mes Activo:	31/01/2013		

### 1.1. Cierre Anual

Fecha Cierre Anual: 31/12/2013

Esta es la fecha final del año anterior al que se comenzara a trabajar con el módulo del sistema.

### 1.2. Inicio y Fin del Mes Activo

Inicio Mes Activo: 01/01/2013

Fin Mes Activo: 31/01/2013

Digitar la fecha del mes que se iniciaría operaciones y la fecha final del mismo.

### 1.3. Fecha Inicio del Sistema

Fecha Inicio Sistema: 01/01/2012

Digitar la fecha con que se iniciara operaciones con el módulo de contabilidad.

#### 1.4. Nombre de la Municipalidad

Nombre Municipalidad:

Digitar el nombre de la Municipalidad con la que se está trabajando, para que el sistema muestre este campo en las consultas o reportes.

#### 1.5. Cuenta de la Utilidad del Período y Años Anteriores

Cuenta Utilidad del Período:   
Cuenta Utilidad Años Anteriores:

Digitar el número de la cuenta de la utilidad del período actual como la de los años anteriores.

#### 1.6. Verificación de Tablas

Estas dos tablas es necesario revisar y comprobar que los tipos de documentos y de cuenta están registrados. Tanto los documentos y las cuentas ya están registrados en el sistema.

#### 1.7. Ordenamiento de Niveles de Cuentas

Esta opción nos permite ordenar el nivel de cuenta haciéndolo de forma ascendente. Se utilizara únicamente cuando se crea una cuenta nueva en el módulo.

## 2. CATALOGO DE CUENTAS CONTABLES

### 2.1. Definición de las Cuentas Contables

#### Registro de Cuentas Contables

Esta pantalla nos permite registrar todas las cuentas contables del catálogo municipal en el sistema. El sistema ya cuenta con el catálogo registrado, solamente se registrar las cuentas que sean necesarias o corregir las que actualmente están registradas.

Código de la cuenta Contable: 111-01-001

Para registrar una cuenta contable en el catálogo de cuentas, se presiona el botón **Nuevo**. Digitar la cuenta contable nueva a registrar en el sistema.

Nombre de la Cuenta: Caja Tesorero (Nombre Tesorero)

Digitar el nombre de la cuenta contable que se está registrando.

Código del Mayor:  CAJA GENERAL

Digitar la cuenta mayor de la cuenta contable que se está registrando.

Seleccionar el tipo de cuenta que corresponde a la cuenta a registrar.

Tipo de Cuenta:	Activo
Operable:	Activo
Nivel:	Pasivo
	Capital
	Ingresos
	Gastos
	Cuentas de Orden

tipo de cuenta.

Determinar si la cuenta que se registra tendrá movimientos, de ser así dar clic en esta opción.

Operable:

El nivel de la cuenta contable lo determina automáticamente el sistema de acuerdo a la cantidad de dígitos que forman la cuenta.

Nivel:

### 3. REGISTROS CONTABLES

En esta pantalla nos permite registrar todos los movimientos (partidas) contables de la Municipalidad.

Para registrar un movimiento (partida) contable, presionar el botón **Nuevo** y posteriormente registrar la fecha del movimiento (partida), la cual debe de ser correspondiente al mes en proceso.

Seleccionar el tipo de movimiento (partida).

Digitar el número de documento y la descripción del pago.

Numero de Documento:	1245
Descripción del Pago:	Pago de Sueldo a Juan Perez

Digitar las cuentas contables con la cantidad que afectan al movimiento (partida). Posteriormente presionar el botón de **Aceptar**.

Cuenta Contable	Descripción	Debitos	Creditos
112-01-001	Bco. Occidente #11-302-000894-3 (Transf)		5,500.00
52110-01-111	Sueldos y Salarios Basicos	5,500.00	
<b>TOTAL:</b>		<b>5,500.00</b>	<b>5,500.00</b>

### 3.1. Registro Partida Inicial

La partida inicial es con la que se comenzara a trabajar en el módulo de contabilidad, cuenta con los diferentes activos y pasivos con que cuenta la Municipalidad, esta información debe de ser proporcionada por el contador municipal.

Ingreso de Partidas Contables

Id: 132 # Partida: 1214  
Estado: Partida Inicial

Fecha: 01/01/2008

Tipo de Documento: Partida Inicial

Numero de Documento: 001

Descripción del Pago: Partida Inicial 2008

Cuenta Contable	Descripción	Debitos	Creditos
110-01-002	Caja Chica	5,000.00	0.00
111-01-001	Bco. Occ. (Inversion) Cuenta No.565-08	1,670,419.19	0.00
111-01-002	Bco. Occidente (Salud) Cta No. 1995	87,999.32	0.00
111-01-003	Bco Occidente (Educacion) Cta No.1996-9	0.00	8,454.71
111-01-004	Bco. Occidente (Funcionamiento) Cta 1138-0	2,840,506.50	0.00
111-01-005	Bco. Occidente (ERP) Cta.No. 11-301-00200-2	669,270.30	0.00
113-01-003	Cx C Imp. a Industrias	8,000.00	0.00
<b>TOTAL:</b>		<b>15,965,161.53</b>	<b>15,965,161.53</b>

### 3.2. Verificación Balance de Comprobación

El sistema nos muestra una lista con todos los movimientos realizados en el mes en proceso.

Balance de Comprobación

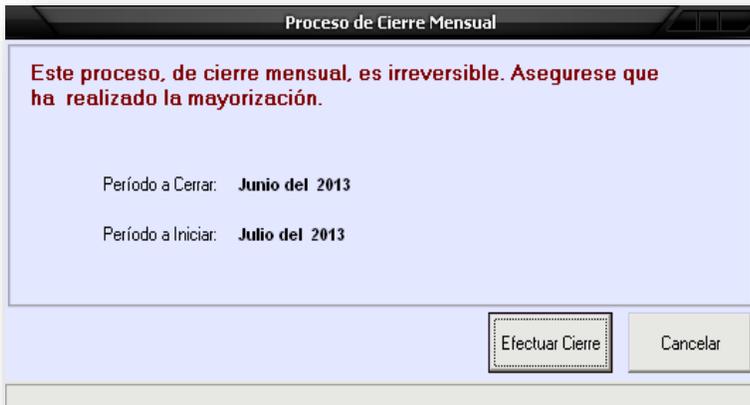
**Datos para el período: Junio del 2013**

Cuenta	Nombre de cuenta	Saldo Anterior	Debitos	Creditos	Saldo Actual
1	ACTIVO	7.639.305,90	1.823.733,40	1.997.644,48	7.465.394,82
11	ACTIVO CIRCULANTE	1.045.329,10	1.366.813,70	1.997.644,48	414.498,32
110	CAJA	133.093,13	478.156,15	449.652,73	161.596,55
111	BANCOS	912.235,97	888.657,55	1.547.991,75	252.901,77
111-01-009	OCCIDENTE SEGURIDAD CTA.#	-3.000,00	0,00	23.605,00	(26.605,00)
111-02-008	SALUD CTA.#21-406-124540-5	330.155,05	958,53	252.608,20	78.505,38
111-02-009	SEGURIDAD CTA.#21-406-12453	339.442,62	100.936,93	246.277,50	194.102,05
111-02-010	COOPERATIVA NUEVO AMANEC	85.000,00	20.135,00	29.500,00	75.635,00
13	ACTIVO DIFERIDO	6.593.976,80	456.919,70	0,00	7.050.896,50
134	OBRAS PUBLICAS EN CONSTRU	6.593.976,80	456.919,70	0,00	7.050.896,50
13412	TRANSFERENCIA	0,00	11.750,00	0,00	11.750,00
13412460	CONST ADICIONES Y MEJ DE O	0,00	11.750,00	0,00	11.750,00
134-12-460-46	Construccion de Escuela de Mana	186.982,30	32.008,00	0,00	218.990,30
134-12-460-46	Construccion Centro Comunal EIC	112.759,50	11.000,00	0,00	123.759,50
134-12-460-46	Construccion Escuela de Agua Es	126.428,05	37.326,00	0,00	163.754,05
13412460464	CONSTRUCCIONES ADIC Y MEJ	0,00	11.750,00	0,00	11.750,00
134124604641	ESTUDIO DE PROYECTO DE AG	0,00	11.750,00	0,00	11.750,00
134-12-460-46	CONST. ADICION Y MEJDRAS D	0,00	268.102,50	0,00	268.102,50
134-12-460-46	RECONSTRUCCION DE PARQUE	0,00	268.102,50	0,00	268.102,50
4	INGRESOS	-22.697.815,45	0,00	334.209,81	(23.032.025,26)
41	INGRESOS CORRIENTES	4.741.999,38	0,00	311.099,15	(6.059.311,43)
			2.331.854,29	2.331.854,29	

Nivel de Cuenta:

## 4. EJECUCION DE CIERRES

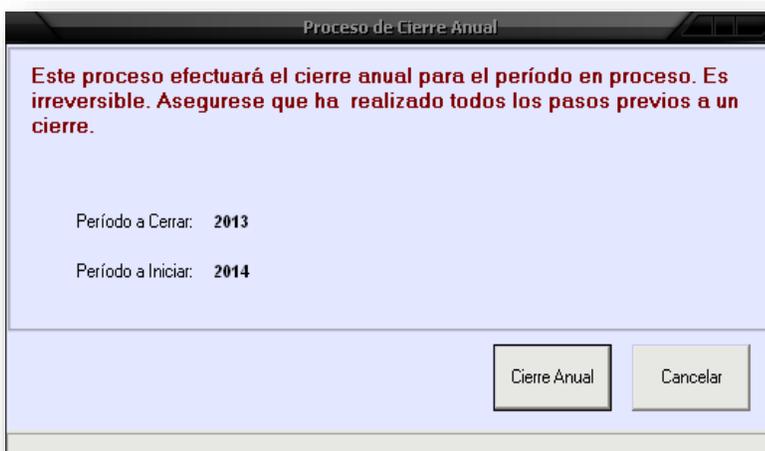
### 4.1. Cierre Mensual



Con esta opción el sistema cierra el mes en proceso y abre el mes siguiente. A continuación se hace mención cuando el sistema no podrá cerrar el mes en proceso:

- Si aun se encuentran movimientos (partidas) sin mayorizar.
- Cuando no hay ningún movimiento (partida) registrada en el mes en proceso.

### 4.2. Cierre Anual



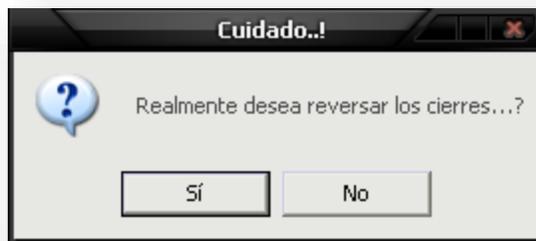
Este proceso se realiza después de hacer el cierre correspondiente al mes de diciembre del año en proceso, al presionar el botón **Cierre Anual**, el sistema cierra automáticamente el año en proceso y activa el año nuevo.

## 5. SOLUCION A PROBLEMAS

### 5.1. *Desmayorización de Movimientos (Partidas) Contables.*



El sistema nos facilita la opción de desmayorizar todos los movimientos del mes en proceso, presionar el botón **Reversar**.



Presionar el botón **Si**, para que el sistema desmayorice todas las partidas del mes en proceso.

### 5.2. *Reversión de Cierre (Registro Posfechado, Asistencia Técnica Informática)*

- Si se borra todas las partidas contables correspondientes a un día o al mes en proceso, el sistema automáticamente transfiere los ingresos desde tesorería de ese día o mes.

## 6. CONSULTAS

### 6.1. Movimiento por cuenta

Movimientos por cuenta

Cuenta Contable: 110-01-001      Período del 01/01/2013    31/01/2013

# Part	TD	# Doc.	Detalle	Fecha	Débitos	Créditos
97860	C	R07701-01	Parte del Segundo Pago p	03/01/2013	0,00	55.000,00
97883	R	5833	Factura de permiso de Ope	03/01/2013	300,00	0,00
97884	R	5834	Factura por declaración, 10	03/01/2013	201,60	0,00
97885	R	5835	Factura de Bienes Inmueble	03/01/2013	47,25	0,00
97886	R	5836	Pago Impuesto Personal	03/01/2013	7,65	0,00
97887	R	5837	pago de solvencia 2012	03/01/2013	10,00	0,00
97888	R	5838	Factura de Bienes Inmueble	03/01/2013	126,00	0,00
97889	R	5839	Factura de Bienes Inmueble	03/01/2013	582,75	0,00
97890	R	5840	Pago De Solvencia	03/01/2013	10,00	0,00
97891	R	5841	Factura de permiso de Ope	03/01/2013	400,00	0,00
97892	R	5842	Factura por declaración, 10	03/01/2013	336,00	0,00
97893	R	5843	pago de 1 permiso de desta	03/01/2013	174,00	0,00
97894	R	5844	pago de Tren de aseo 201	03/01/2013	240,00	0,00
97895	R	5845	Factura de Bienes Inmueble	03/01/2013	47,25	0,00
97896	R	5846	Factura de Bienes Inmueble	03/01/2013	24,75	0,00
<b>Saldo Anterior:</b>					<b>-55.530,66</b>	
<b>Movimiento:</b>					<b>166.472,96</b>	
<b>Saldo:</b>					<b>110.941,90</b>	
					<b>Total:</b>	<b>412.972,40    246.499,84</b>

Exportar a Excel    Renovar Lista    Salir

Este proceso sirve para ver los movimientos que se han hecho por cada cuenta contable ya sea de ingresos o de egresos y poder verlos por periodo. También ver el saldo actual de dicha cuenta.

### 6.2. Consulta de Saldos

Consulta de Saldos

Cuenta Contable: 110-01-001    Caja Tesorero (LESTER SWEET AMADOR)

**Estado de cuenta al 31/01/2013**

**Saldo Mes Anterior:** -55.530,66

**Débitos:** 412.972,40

**Créditos:** 246.499,84

**Saldo Actual:** 110.941,90

Mostrar Datos    Salir

Este proceso sirve para observar el estado de cuenta al fin del mes en proceso, también la consulta de saldos según la cuenta contable que se coloque.

### 6.3. Estado de Resultado

Estado de Resultado			
Datos a Enero del 2013			
Cuenta	Descripción de la Cuenta	Debitos	Creditos
4	INGRESOS	0.00	384,208.52
4-1	INGRESOS CORRIENTES	0.00	356,724.76
4-11	Ingresos Tributarios	0.00	302,326.89
4-119-03	Constancias y Certificaciones	0.00	5,220.00
4-119-04	Autorizaciones y Visos Buenos (Libros)	0.00	4,780.00
4-119-05	Licencias Para Bienes y Cereales	0.00	1,400.00
4-119-07	Matriculas de Maquinas de Herrer	0.00	370.00
4-119-08	Matricula de Vehiculos Automotores	0.00	9,747.97
4-119-12	Matricula de Armas de Fuego	0.00	200.00
4-119-13	Matricula de Motozerra	0.00	500.00
4-119-18	Premio de Construcción, Restauración	0.00	381.43
4-119-21	Premio Para Operacion de Negocios	0.00	53,900.00
4-119-25	Licencias Para Buhneros	0.00	100.00
4-119-25	Licencias Para Ejercer Oficio (Dretraje	0.00	1,000.00
4-119-31	Guia Para Transportar Ganado	0.00	500.00
4-2	Ingresos no Tributarios	0.00	54,397.61
4-2	INGRESOS DE CAPITAL	0.00	27,483.82
4-22	Venta de Activos	0.00	7,200.00
4-28	Otros Ingresos de Capital	0.00	20,283.82
5	GASTO	467,669.07	0.00
51	FONDOS PROPIOS	158,372.55	0.00
511	SERVICIOS MUNICIPI GENERALES	138,135.52	0.00
Resultado del periodo:		83,460.55	

En esta opción podemos observar el estado de pérdidas y ganancias, mostrando cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante el periodo que se está trabajando.

### 6.4. Balance General

Balance General		
Datos a Junio del 2013		
Cuenta	Descripción de la Cuenta	Valor
1	ACTIVO	27,278,393.78
11	ACTIVO CIRCULANTE	1,661,028.78
111	CASH	5,774,965.66
112-01-004	Bco. Occidente #11-302-001096-4 (V/L)	1,313.30
112-02-002	Bco. Occidente #21-302-011893-1 (FHIS)	691.42
112-02-003	Bco. Occidente #21-302-022633-5 (D.P.)	55,948.67
12	ACTIVO FIJO TANGIBLE	21,589,875.50
121	BIENES RAICES Y SISTEMAS	20,793,369.40
121-01-002	Lote 6 Mz. en Cabañas Centro	210,000.00
121-01-003	Lote 20 Mz. en Cabañas Centro	2,000,000.00
121-01-004	Lote de 2.5 Mz. en Cabañas Centro	112,500.00
121-01-005	Cementerio Municipal (2 Mz.)	261,000.00
121-01-006	Lote de 2 Tareas en Las Brisas	4,000.00
121-01-007	Lote de Terreno Cancha Multi Usos	800,000.00
121-01-008	Lote 30 Mz. en Las Manas	1,000,000.00
121-01-009	Lote de 1 Mz. en Los Planes	30,000.00
121-02-002	Oficinas de Sociedad Civil	320,000.00
121-02-003	Kinder Infantil en Cabañas Centro	220,000.00
121-02-004	Casas Comunales del municipio	2,220,000.00
121-02-005	Escuelas Primarias del municipio	6,961,866.40
Activos:		27,278,393.78
Pasivos + Capital:		27,278,393.78

En esta opción podemos observar el informe financiero contable que refleja la situación de la Municipalidad en un momento determinado.

## 7. REPORTES

### 7.1. Partidas Registradas

En este reporte podemos observar las partidas registradas en el sistema, colocando el periodo en el cual queremos ver, colocando una fecha inicial y una fecha final, luego colocamos el tipo de movimiento que queremos ver.

Partida #	Hum. Doc	Cuenta	Nombre Cuenta	Débito	Crédito
105	ING-01	111-01-001	Caja Tesorero (Hermelinda Benitez)	2,289,693.88	0.00
	ING-01	4-110-01	Urbanos	0.00	16,083.43
	ING-01	4-110-02	Rurales	0.00	32,476.20
	ING-01	4-111-01	Impuesto Personal Municipal	0.00	12,258.66
	ING-01	4-113-12	Ferreterías	0.00	9,990.00
	ING-01	4-113-13	Pulperías	0.00	1,352.00
	ING-01	4-113-31	Venta de cerveza	0.00	1,050.00
	ING-01	4-114-01	Servicio de transporte	0.00	3,099.20

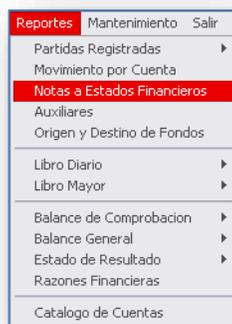
### Movimientos por Cuenta

En este reporte podemos observar los movimientos por cuenta que se han realizado por cuentas, por un periodo determinado, colocando la fecha inicial y la fecha final del reporte, luego colocamos la cuenta contable de la cual queremos observar.

Hum. Part.	Tipo Doc.	Hum. Doc.	Fecha	Detalle	Debito	Credito
3	PD	DEP-01	01/01/2013	DEPOSITO DE	0.00	18,618.16
15	PD	DEP-02	12/01/2013	DEPOSITO DE	0.00	9,450.00
16	PD	DEP-03	15/01/2013	DEPOSITO DE	0.00	16,740.59
17	PD	DP-01	15/01/2013	INGRESO POR	0.00	8,118.00
28	PD	7617543	16/01/2013	INGRESO DE LA	0.00	309,622.95
29	PD	7617541	16/01/2013	INGRESO DE LA	0.00	734,364.00
30	PD	7617542	16/01/2013	INGRESO DE LA	0.00	1,101,550.00
31	PD	77613	17/01/2013	PAGO POR ALQUILER	0.00	1,500.00
36	PD	DP-02	19/01/2013	INGRESO POR	0.00	8,840.00

## 7.2. Notas y estados Financieros

En este reporte podemos observar las notas y estados financieros de la Municipalidad para brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.



Municipalidad de Cabañas  
Notas a Estados Financieros  
Datos de Enero del 2013

111	CAJA		Débito Mensual	Crédito Mensual
Cuenta	Nombre de Cuenta			
111-01	CAJA GENERAL		0	0
			0,00	0,00
Saldo Inicial: 15.000,00		Movimiento:	0,00	Saldo Actual: 15.000,00
112	BAJOS		Débito Mensual	Crédito Mensual
Cuenta	Nombre de Cuenta			
112-01	CUENTAS DE CHEQUE		0	0
112-02	DEPOSITOS DE AHORRO		0	0
112-03	INSTITUCIONES EJECUTORAS		0	0
			0,00	0,00
Saldo Inicial: 291.331,07		Movimiento:	0,00	Saldo Actual: 291.331,07
113	CUENTAS POR COBRAR		Débito Mensual	Crédito Mensual
Cuenta	Nombre de Cuenta			
113-01	TRIBUTOS POR COBRAR		0	0
113-02	CONTRIBUCIONES A CORTO PLAZO		0	0

## 7.3. Auxiliares

En este reporte observamos los asientos contables de todas las cuentas las cuentas para poder realizar un análisis sobre la Municipalidad.

Parametros de reportes  
Movimiento por Cuenta

Parametros del Reporte

Fecha Inicial: 01/01/2013

Fecha Final: 31/01/2013

Mes/Año: [ ] [ ]

Cuenta: 111-01-001

Fondo: [ ]

Tipo de Cuenta: [ ]

Papel tamaño carta, Posición Vertical

Imprimir Salir

Contabilidad - rptAuxiliares (DataReport)

Municipalidad de Cabañas  
Reporte de Auxiliares  
Datos del Periodo: Junio del 2013  
Tipo de Cuenta: Activo

Cta Contable	Nombre de Cuenta	Saldo Anterior	Movimiento Mes
111-01-001	Caja Tesorero (Hermelinda Benítez)	0,00	0,00
111-01-002	Caja chica (Shayla Escobar)	15.000,00	0,00
112-01-001	Bco. Occidente #11-302-000894-3	86.550,54	0,00
112-01-002	Bco. Occidente #11-302-000896-0	3.267,03	0,00
112-01-003	Bco. Occidente #11-302-000816-8 (Ref.)	4.767,76	0,00
112-02-001	Bco. Occidente #21-302-006650-8 (I.C)	103.068,93	0,00
112-03-001	Proyecto x	0,00	0,00
113-01-001	CxC Imp. S.Giienes Inmuebles	0,00	0,00
113-01-002	CxC Impuesto Personal	0,00	0,00



## 7.6. Libro Mayor

En este reporte observamos las cuentas de activos, pasivo y patrimonio siendo un resumen de lo que se registro en el libro diario.

Parametros de reportes  
Libro Mayor

**Parametros del Reporte**

Fecha Inicial: 01/02/2013  
 Fecha Final: 28/02/2013  
 Mes/Año: / /  
 Cuenta: 112-01-001  
 Fondo: / /  
 Tipo de Cuenta: /

Papel tamaño carta, Posición Vertical

Imprimir Salir

REPORTE DE LIBRO MAYOR DE 01/02/2013 A 28/02/2013 CUENTA: 11 - ACTIVO CIRCULANTE

MUNICIPALIDAD: Municipalidad de Cabañas DEPARTAMENTO: LA PAZ

Fecha	No. Partida	No. Doc.	Detalle	SALDO ANTERIOR		Saldo
				Debito	Credito	
01/02/2013	109	52211562	PAGADO A REYNALDO VASQUEZ GOMEZ	0.00	7,500.00	1,241,235.12
05/02/2013	110	52211563	PAGO DE TRANSPORTE DE LOS PRESIDENTES DE PATRONATO	0.00	1,840.00	1,239,495.12
05/02/2013	111	52211564	PAGADO A DANIEL MEDRANO	0.00	10,673.50	1,228,821.62
05/02/2013	112	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (JORNAL)	0.00	200.00	1,228,621.62
05/02/2013	113	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (TELEFONOS)	0.00	800.00	1,227,821.62
05/02/2013	114	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (PAGO DE	0.00	2,000.00	1,225,821.62
05/02/2013	115	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (APOYO A	0.00	2,230.00	1,223,591.62
05/02/2013	116	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (COMPRAS	0.00	555.00	1,222,936.62
05/02/2013	117	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (APOYO A	0.00	1,000.00	1,221,936.62
05/02/2013	118	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (PAGO D	0.00	300.00	1,221,636.62
05/02/2013	119	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (MANT DE	0.00	1,100.00	1,220,536.62
05/02/2013	120	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (CEDESAN)	0.00	947.00	1,219,589.62
05/02/2013	121	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (ALIMENTOS	0.00	2,340.00	1,217,249.62
05/02/2013	122	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (COMPRA	0.00	360.00	1,216,889.62
05/02/2013	123	52211565	PAGADO DE CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES (COMPRA	0.00		

del 2013 CABAÑAS Ver: 2.02.01

## 7.7. Balance de Comprobación

En este reporte podemos observar el balance de comprobación representa las sumas del debe y del haber del libro diario, las cuales tienen que ser equivalentes a las sumas del debe y del haber del libro mayor, es decir, mediante el balance de comprobación se comprueba o se verifica si los importes de ambos libros coinciden correctamente.

Parametros de reportes  
Balance de Comprobación

**Parametros del Reporte**

Fecha Inicial: / /  
 Fecha Final: / /  
 Mes/Año: 01 | 2013  
 Nivel: 3  
 Fondo: / /  
 Tipo de Cuenta: /

Papel tamaño carta, Posición Vertical

Imprimir Salir

Municipalidad de Cabañas  
Balance de Comprobación  
Datos de Enero del 2013

Cod. Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Actual
1	ACTIVO	26,797,754.18	3,675,114.88	23,122,639.50	
11	ACTIVO CIRCULANTE	0.00	4,823,949.00	3,675,114.88	1,248,835.12
111	CASH	0.00	2,304,683.08	2,264,855.92	39,837.96
112	BANCOS	0.00	2,619,255.92	1,410,258.78	1,208,997.16
112-01-004	Eco. Occidente	0.00	1,333.30	0.00	1,333.30
112-01-005	Eco. Occidente	0.00	18,432.09	0.00	18,432.09
112-02-002	Eco. Occidente	0.00	689.92	0.00	689.92
112-02-003	Eco. Occidente	0.00	52,620.47	0.00	52,620.47
12	ACTIVO FIJO TANGIBLE	0.00	21,589,875.50	0.00	21,589,875.50
121	BIENES MUEBLES Y SISTEMAS	0.00	21,589,875.50	0.00	21,589,875.50

Res en Proceso: Enero del 2013 CABAÑAS Ver: 2.02.01

## 7.8. Balance General

es el estado financiero de la Municipalidad en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los **activos** (lo que organización posee), los **pasivos** (sus deudas) y la diferencia entre estos (el **patrimonio neto**). Aquí se refleja la situación contable de la Municipalidad a determinada fecha.

Municipalidad de Cabañas	
Balance General	
Expresado en Lempiras	
DATOS A: Enero del 2013	
ACTIVO	23.122.639,50
ACTIVO CIRCULANTE	1.248.835,12
CAJA	39.837,96
BANCOS	1.208.997,16
Bco. Occidente #11-302-001096-4 (V.L.)	1.333,30
Bco. Occidente #11-302-001145-6 (Presanca)	18.432,09
Bco. Occidente #21-302-011893-1 (FHS)	689,92
Bco. Occidente #21-302-022633-5 (D.P.)	52.620,47
ACTIVO FIJO TANGIBLE	21.589.875,50
BIENES RAICES Y SISTEMAS	20.799.368,40
Lote 6 Mz. en Cabañas Centro	210.000,00
Lote 20 Mz. en Cabañas Centro	2.000.000,00
Lote de 2,5 Mz. en Cabañas Centro	112.500,00
Cementerio Municipal (3 Mz.)	261.000,00
Lote de 2 Tareas en Las Breas	4.000,00
Lote de Terreno Cancha Multi Usos	800.000,00
Lote 30 Mz. en Las Marias	1.000.000,00
Lote de 1 Mz. en Los Planes	30.000,00

## 7.9. Estado de Resultado

Aquí observamos el Estado de pérdidas y ganancias, es un estado Financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

Municipalidad de Cabañas		
Estado de Resultados Acumulado		
Periodo: 1-Enero-2013 al 31-Enero-2013		
Expresado en Lempiras		
HOMBRE DE CUENTA	ACUMULADO	MES ACTUAL
INGRESOS	2.289.693,88	2.289.693,88
INGRESOS CORRIENTES	124.386,09	124.386,09
Ingresos Tributarios	108.649,89	108.649,89
Derechos Municipales	25.946,40	25.946,40
Métricos	690,00	690,00
Constancias y certificaciones	20,00	20,00
Autorizaciones y vistos buenos	5.110,00	5.110,00
Licencias para taxis y personas	100,00	100,00
Métricos de marcas de herrer	130,00	130,00
Métricos de vehículos automotores	2.146,40	2.146,40
Métricos de motosierra	200,00	200,00

## 7.10. Razones Financieras

Aquí se muestran los indicadores para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de la Municipalidad, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo.

**Municipalidad de Cabañas**  
Razones Financieras  
Período del 01/01/2013 al 31/01/2013

Análisis de Cuentas Versus Ingresos

2.289.633,88	/	1.023.260,55	=	2.2376
--------------	---	--------------	---	--------

Significa que por cada tempira que obtiene al fin del período, invirtió Lec. 2.2376 para respaldar sus gastos de funcionamiento y operación, así como para la ejecución de los proyectos gestionados.

Índice de Liquidez

1.240.005,12	/	0,00	-	0
--------------	---	------	---	---

Significa que por cada tempira que debe a corto plazo, cuenta con Lps. 0 para pagarlo con activo circulante.

Índice de Solvencia Pasiva

## 7.11. Catalogo de Cuentas

Aquí se muestra un reporte de cuentas según se escoja el tipo de cuenta que quiera mostrar.

**Municipalidad de Cabañas**  
Catalogo de Cuentas

Codigo de	Nombre de la cuenta	Cta de Mayor	Operable	Nivel
1	ACTIVO			1
11	ACTIVO CIRCULANTE	1		2
111	CAJA	11		3
111-01	CAJA GENERAL	111		4
111-01-001	Caja Tesorero (Hermelinda Benitez)	111-01	SI	5
111-01-002	Caja chica (Oleady Escobar)	111-01	SI	5
112	BANCOS	11		3
112-01	CUENTAS DE CHEQUE	112		4
112-01-001	Bco. Occidente #11-302-000894-3	112-01	SI	5
112-01-002	Bco. Occidente #11-302-000896-0	112-01	SI	5
112-01-003	Bco. Occidente #11-302-000816-8 (Ref.)	112-01	SI	5
112-01-004	Bco. Occidente #11-302-001096-4 (Y.L.)	112-01	SI	0
112-01-005	Bco. Occidente #11-302-001145-6	112-01	SI	0
112-02	DEPOSITOS DE AHORRO	112		4
112-02-001	Bco. Occidente #21-302-006650-8 (I.C)	112-02	SI	5
112-02-002	Bco. Occidente #21-302-011893-1	112-02	SI	0

Estado en Proceso: Enero del 2013

CABAÑAS Ver. 2.02.01

**SAFT**

AMHON

Asociación  
de Municipios  
de Honduras



# Asociación de Municipios de Honduras



Asociación  
de Municipios  
de Honduras

**SAFT**



E.O.