



Objeto de aprendizaje 126

**MANUAL DE USO DEL
PROGRAMA DE CONTABILIDAD
BANANA**

Nicole Matt

El Objeto 126 es un facsímil de un manual en papel redactado por Nicole Matt, que se distribuyó entre las Emisoras Culturales como parte del proyecto de capacitación en el uso del programa de contabilidad Banana.

En esta versión se ha modificado únicamente la imagen de la página 8 con el fin de actualizar la dirección de correo para el envío de las contabilidades.

Rohanny Vallejo. 4 de abril del 2017.

Manual Contabilidad

BRUNO

Banana
www.banana.ch

Banana.ch
Göppingen 70839, Germany
US: Paterson, NJ 07652, USA
Ljubljana 61000, Slovenia
Lima 15101, Peru
Lyon 69000, France
Munich 80333, Germany
Tel: +49 7141 900-100
Fax: +49 7141 900-101

PEG

ICER

NICOLE MATT

MANUAL PARA LAS
EMISORAS CULTURALES DE COSTA RICA
PROGRAMA BANANA

OCTUBRE 2007

CONTENIDO

	PAGINA
Contraseña.....	1
Usamos 4 grupos de cuentas.....	1
Registros	2
Las cuentas por cobrar/ICER	4
Depreciación	5
Crear un año nuevo.....	6
Cuentas de BANANA.....	7



© Editorial ICER
Lourdes de Montes de Oca, 2007

ICER

Impreso en Costa Rica, Editorial ICER, 2007

MANUAL PARA LAS
EMISORAS CULTURALES DE COSTA RICA
PROGRAMA BANANA

OCTUBRE 2007

Versión 5: Contraseña para la instalación del programa:

GJ3L-J4WR-IUB5-TN-3IEN



USAMOS 4 GRUPOS DE CUENTAS:

Activo (Activo circulante y Activo fijo):	Código siempre empezando con 1
Pasivo (Pasivo y Patrimonio)	Código siempre empezando con 2 por el pasivo y 3 por el patrimonio
Ingresos	Código siempre empezando con 4
Gastos	Código siempre empezando con 5

El pasivo/patrimonio y los ingresos se ponen en las cuentas en rojos y con un -. No hay que confundirse por eso. Estas cuentas funcionan al contrario del activo y los gastos.

El negativo y los números rojos en el pasivo y los ingresos, inclusive en los totales, significan en realidad números positivos.

Todas las emisoras usan las mismas cuentas. Si quieren añadir una nueva cuenta hay que ponerse de acuerdo con los demás.

Si una emisora usa 2 cuentas bancarias puede cambiar el código en 101A y 101B.

REGISTRADOS:

El usuario del programa va registrando todas las **salidas y entradas** de la emisora.

▶ Fecha
▶ Código del documento (recibo, factura etc.) ,
▶ Descripción,
▶ Códigos adecuados y
▶ Monto en colones

Las **salidas**, si son gastos, se registran como el ejemplo:

1. Recibimos el recibo de luz correspondiente al mes de octubre 2007 por el monto de 5840,00 colones. Lo pagamos por transferencia bancaria:

Fecha	Doc	Descripción:	CtDebe	CtHaber	Monto CRC
15/11/2007	44983	Electricidad octubre	507	101	5840,00

El código del banco o de la caja siempre va a la CtHaber a la derecha si gastamos dinero – es decir si nuestro **saldo de la caja o banco se disminuye**.

2. Pagamos el salario al locutor Luis Rodríguez correspondiente al mes de noviembre, 50 000,00 colones por cheque.

Fecha	Doc	Descripción:	CtDebe	CtHaber	Monto CRC
30/11/2007	584932	Salario Rodríguez, noviembre	501	101	50 000,00

Las **entradas** se registran como el ejemplo:

1. El patrocinio, Panal SA, nos paga 20 000,00 colones en efectivo por cuñas del mes de noviembre.

Fecha	Doc	Descripción:	CtDebe	CtHaber	Monto CRC
15/11/2007	5034	Patrocinio Panal SA, noviembre	102	401	20 000,00

El código del banco o de la caja siempre va a la CtDebe o a la izquierda si entra dinero – es decir si nuestro **saldo de la caja o banco se aumenta**.

2. El 20 de noviembre la emisora recibe una donación del ICER por transferencia bancaria de 200 000,00 colones.

Fecha	Doc	Descripción:	CtDebe	CtHaber	Monto CRC
20/11/2007	1143	Donación ICER	101	403	200 000,00

Las **salidas**, en forma de cambio entre el activo, se registran como el siguiente ejemplo:

La emisora compra una nueva computadora. Se disminuye el saldo en el banco o caja, pero al mismo tiempo recibimos algo **con valor permanente** – se aumenta el activo fijo.

Cosas con valor de permanencia: sillas, mesas, micrófonos, antenas, computadoras, aires acondicionadas, refrigeradoras, teléfonos, consolas, grabadoras, vehículos, motos, receptores etc.

Fecha	Doc	Descripción:	CtDebe	CtHaber	Monto CRC
15/11/2007	2284	Computadora MAC 2000	112	101	450 000,00

Esto es un cambio del activo circulante al activo fijo. Si compramos algo con valor de permanencia no hablamos de gastos sino de una inversión.

IMPORTANTE: La ganancia y la pérdida en el **balance** (activo y pasivo) y en la **cuenta de resultados** (gastos e ingresos) **siempre** tiene que estar **igual**.

Por ejemplo:

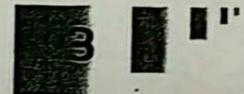
La emisora logró una ganancia de 50 400,00 colones.
La ganancia se refleja en el balance: 50 400,00 colones y en la cuenta de resultados en rojo y negativo. -50 400,00 colones.

La emisora informa de una pérdida de 23 500,00 colones.
La pérdida se refleja en el balance en rojo y negativo: -23 500,00 colones y en la cuenta de resultados 23 500,00 colones.

Junto con la contabilidad BANANA, la emisora tiene que archivar todos los **recibos, facturas cronológicas en un folder**.

¡IMPORTANTE! ¡No se olvide hacer respaldos del programa!

Siempre puede chequear su contabilidad del BANANA con los saldos del banco y de la caja. Los números en el BANANA tienen que ser igual al informe del banco y a la suma que está en la caja (chica).



Mande la contabilidad de BANANA cada mes, es decir, siempre durante los primeros cinco días del mes esperamos sus informes.

Se puede mandar el archivo por correo electrónico a los correos siguientes:

fanpers@gmail.com

Se puede mandar el programa en disco o también por fax al número 225 9252.

LAS CUENTAS POR COBRAR/ICER:

Cada emisora tiene una cuenta por cobrar y pagar con el ICER donde entra y sale dinero. Se trata de una cuenta interna. La emisora lleva esta cuenta en su BANANA, que es la siguiente cuenta del activo:

104 Cuentas por cobrar/ICER.

Esta cuenta tiene una particularidad:

Si la cuenta está en **negativo/rojo** significa que se cambia en una **cuenta por pagar** es decir la emisora tiene deudas con el ICER – si está en **positivo/negro** significa que la emisora tiene **dinero a favor**. La cuenta siempre se lleva como una **cuenta del activo** circulante, pero **puede estar en negativo**.

Las transacciones que se hacen en el ICER para las emisoras tienen que registrarse en la contabilidad del BANANA de la emisora.

Un ejemplo:

El Informe del ICER le llega cada mes actualizado, se ve como el ejemplo siguiente:

NOMBRE **EMISORA CULTURAL**
TELÉFONO 256-1024
CÓDIGO 101-02-01
CUENTA CORRIENTE 100-01-112-000059-1 ASOCIACION ICER – Emisora Cultural

FECHA	N° DOCUM.	DESCRIPCION	SALIDA	ABONOS	SALDO
15-jun-07	5923	SANTA BARBARA TECHNOLOGY, Compra Computadora	150,000.00	0.00	-350,000.00
20-jun-07	37	DE SUPERMERCADOS UNIDOS, PATROCINIO	0.00	70,000.00	-420,000.00
30-jun-07	10564	DEPOSITO A LA CUENTA DE LA EMISORA	300,000.00	0.00	-120,000.00

Esto refleja el estado de las cuentas del ICER en relación con la emisora. En este informe, el ICER debe a la emisora 120 000.00.

El **saldo del informe del ICER con un –** significa que la **emisora tiene dinero a favor**, al contrario **sin –** significa que la **emisora tiene deudas con el ICER**.

¿Cómo contabilizar en BANANA?

En la contabilidad del BANANA de la emisora hay que hacer los registros siguientes:

Fecha	Doc	Descripción:	CtDebe	CtHaber	Monto CRC
15/06/07	5923	Compra de computadora	112	104	150 000,00
20/06/07	37	De Supermercados Unidos, Patrocinio	104	402	70 000,00
30/06/07	10564	Deposito de la cuenta por cobrar/ICER	101	104	300 000,00

La emisora en este ejemplo tiene un saldo de 120 000,00 colones a favor.

DEPRECIACIÓN

Tazas de depreciación:

Muebles:	10 %
Computadores:	20 %
Equipo Transmisión:	20 %
Inmuebles:	5 %

Ejemplo: El 1 de marzo del 2007 se compra una computadora en ¢ 1 000 000,00 (un millón de colones).

Al final del año hay que depreciar esta computadora de acuerdo al tiempo y al porcentaje establecido.

¿Cómo se calcula la depreciación?

Para los 10 meses transcurridos (del 1 de marzo hasta el 31 de diciembre 2007) hay que depreciar el 20 % de un millón de colones.

La fórmula es la siguiente:

Capital x porcentaje x tiempo

360 x 100

Para nuestro ejemplo arriba se calcula la depreciación como sigue:

Capital: 1 000 000,00 colones

Porcentaje: 20 %

Tiempo: 300 (10 meses transcurridos a 30 días por mes = 10 x 30 = 300 días)

$$\frac{1\,000\,000 \times 20 \times 300}{360 \times 100} = 166\,666,67 \text{ colones}$$

¿Cómo es el asiento en Banana?

Fecha	Descripción	Cta. Deber	Cta. Haber	Suma
31/12/2007	Depreciación computadora.	523	113	166 666,67
523: Cuenta de gastos:	Gastos de depreciación			
113: Cuenta en negativo del activo:	(-) Depreciación acumulada Computación			

Nota: El código 523 siempre va a la Cta. Deber, el que cambia es el otro código según sea el activo al que se le calcula la depreciación.

CREAR UN AÑO NUEVO

Al final del año cerramos el año y empezamos con el año nuevo. El balance sigue con los saldos actuales y la cuenta de resultados va a empezar en cero.

Al final del año hay que registrar el beneficio o la pérdida en el balance. Al principio del año el balance se queda igual - el activo con el pasivo.

Cuenta 2

→ Crear nuevo año...

Se abre una ventana que indique la suma que hay que repartir.

→ Elige la cuenta adecuada, que será la 302 (Resultado del periodo)

→ Aceptar

Ahora se abre la ventana de las 'Propiedades del archivo y contabilidad'.

→ Aceptar

¡Ya se puede empezar a contabilizar de nuevo!

¡IMPORTANTE! ¡Hay que salvar el año nuevo con otro nombre!
Por ejemplo: Corredores 2008

Para más información entre a la página web

WWW.BANANA.CH

CUENTAS DE BANANA:

ACTIVO		
101	Bancos	1 1
102	Caja	1 1
103	Cuentas por cobrar/Clientes	1 1
104	Cuentas por Cobrar/ICER	1 1
105	Otras cuentas por Cobrar	1 1
Activo Fijo		
110	Mobiliario y equipo de oficina	1 1
111	(-) Depreciación acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	1 1
112	Equipos de computación	1 1
113	(-) Depreciación acumulada Equipo de Computación	1 1
114	Equipo de transmisión y afines	1 1
115	(-) Depreciación acumulada Transmisión y afines	1 1
116	Vehículos	1 1
117	(-) Depreciación acumulada Vehículos	1 1
118	Edificios	1 1
119	(-) Depreciación acumulada Edificios	1 1
120	Terrenos	1 1
ACTIVO total		01
PASIVO		
201	Cuentas por pagar	2 2
202	Cuentas por pagar impuestos	2 2
203	Cuentas por pagar seguros	2 2
204	Otras cuentas por pagar	2 2
205	Provisiones para garantías sociales	2 2
PATRIMONIO		
301	Capital	2 2
302	Resultado del período	2 2
PASIVO Y PATRIMONIO total		01
Ganancia(+) / Pérdida(-) del balance general		00
GASTOS		
501	Salario	3 3
502	Beneficios sociales (Aguin. Vacac. Cesantías)	3 3
503	Contratos	3 3
504	Seguro social	3 3
505	Agua	3 3
506	Teléfono	3 3
507	Electricidad	3 3
508	Mant. Equipos de transmisión	3 3
509	Mant. Mobiliario y equipo de ofic.	3 3
510	Mant. edificio y zonas verdes	3 3
511	Mant. Vehículos	3 3
512	Material de oficina	3 3
513	Material de discoteca	3 3
514	Material de aseo y limpieza	3 3
515	Viajes, pasajes y viáticos	3 3
516	Relaciones públicas	3 3
517	Correos, telegramas, envíos, faxes	3 3
518	Alquileres	3 3
519	Combustible y lubricante	3 3
520	Incobrables	3 3
521	Comisiones	3 3
522	Intereses pagados	3 3
523	Gastos por depreciación	3 3
524	Compra de Libros	3 3
525	Alimentación interna	3 3
530	Varios gastos	3 3
GASTOS total		02
INGRESO		
401	Patrocinios fijos	4 4
402	Patrocinios / Publicidad ocasional	4 4
403	Donaciones	4 4
404	Programas de Instituciones	4 4
405	Intereses ganados	4 4
406	Ingresos varios	4 4
407	Venta de libros	4 4
INGRESO total		02

204

532

