

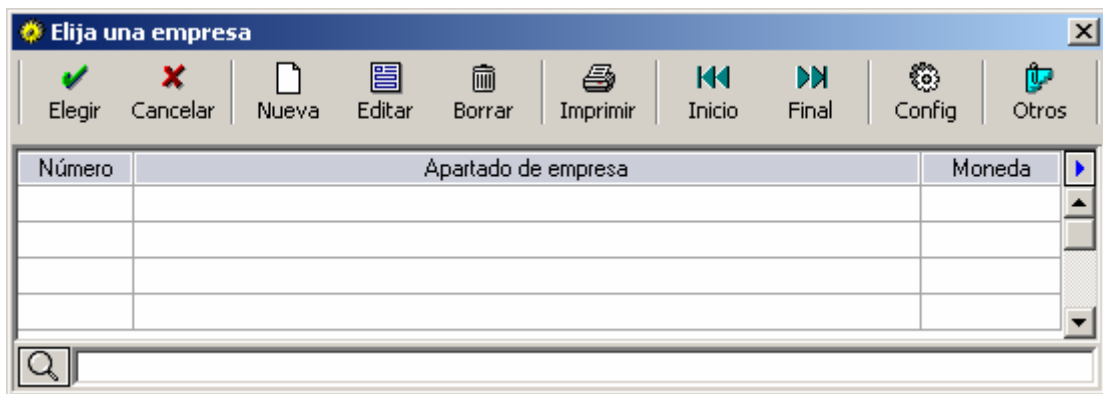
Solución del Supuesto de contabilidad

## Solución.

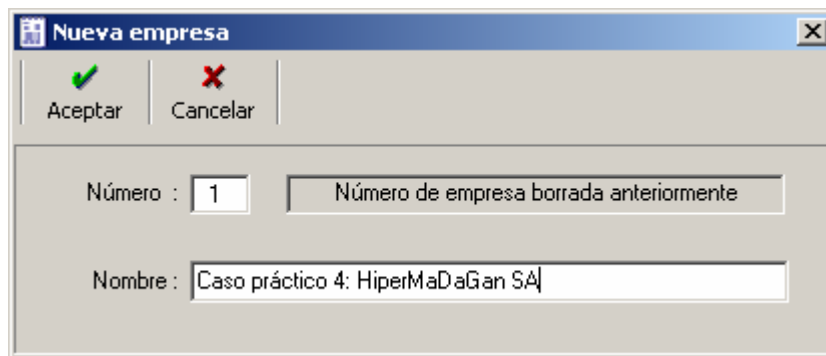
1.1 Se constituye la sociedad HiperMaDaGan SA con un capital social de 100.000 € que se ingresan en la cuenta 2222 9999 00 1029384756 del Banco de Siberia.

Aunque el primer apunte de contabilidad sea la constitución, de forma previa debemos entrar la información sobre la empresa, con la finalidad de que el programa nos la muestre en el momento de elección de empresa y en los documentos e informes que se elaboren más adelante.

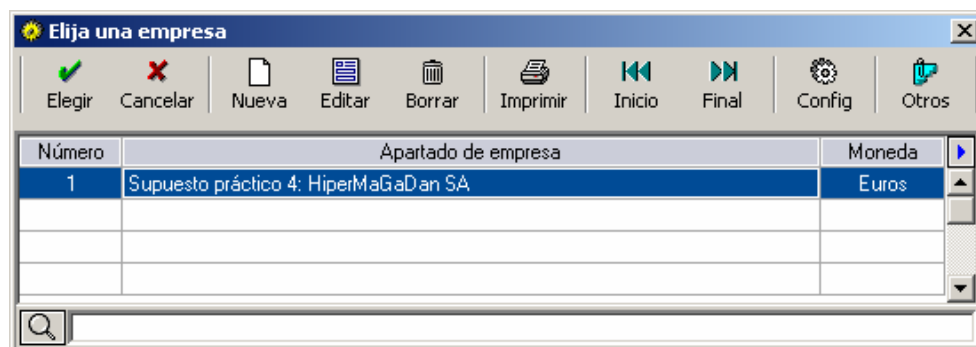
Para ello en la primera pantalla que vemos al abrir Gestión MGD:



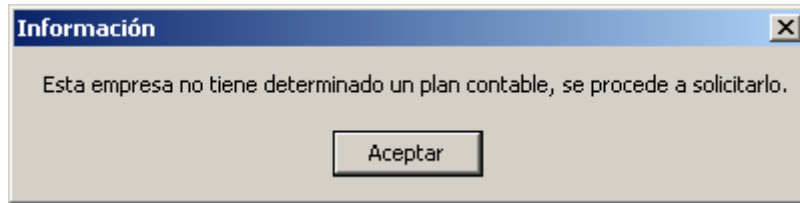
Seleccionamos *Nueva*.



De esta forma cada vez que iniciemos el programa de nuevo, en la pantalla de elección de empresa, deberá aparecer la empresa MaGaDan SL para escogerla.



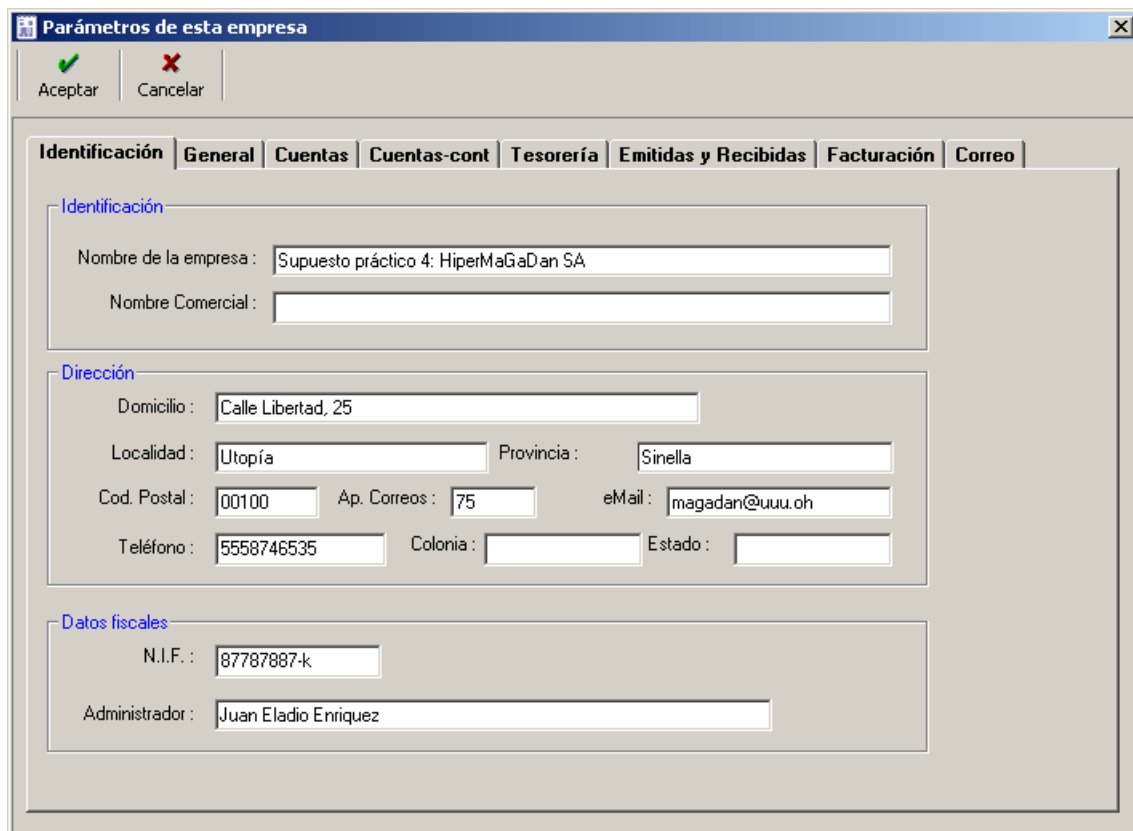
Ahora debemos entrarle un plan contable por lo que se nos abre el siguiente aplicativo:



Una vez aceptamos, tendremos las distintas opciones en pantalla para que hagamos doble clic en una de ellas.



Lo normal, es que ahora entremos información respecto a la empresa yendo al icono *Parámetros* y cumplimentando la pantalla siguiente y mirando las distintas pestañas.



**Parámetros de esta empresa**

✓ Aceptar    ✗ Cancelar

**Identificación** | General | Cuentas | Cuentas-cont | Tesorería | Emitidas y Recibidas | Facturación | Correo

**Identificación**

Nombre de la empresa :

Nombre Comercial :

**Dirección**

Domicilio :

Localidad :  Provincia :

Cod. Postal :  Ap. Correos :  eMail :

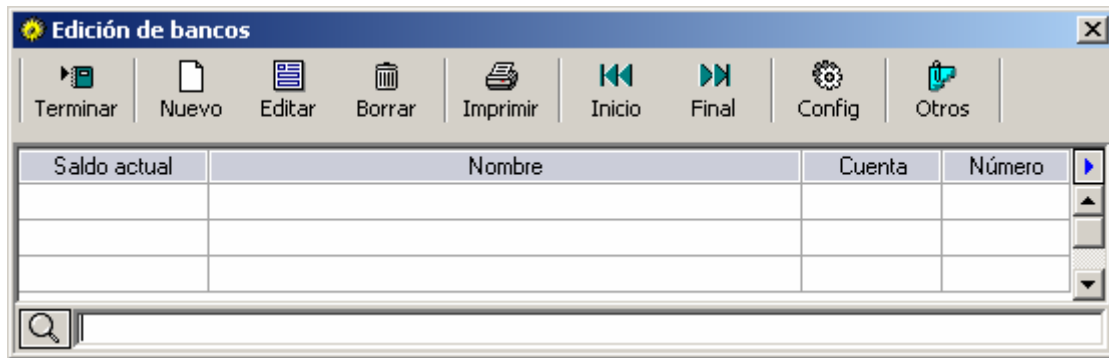
Teléfono :  Colonia :  Estado :

**Datos fiscales**

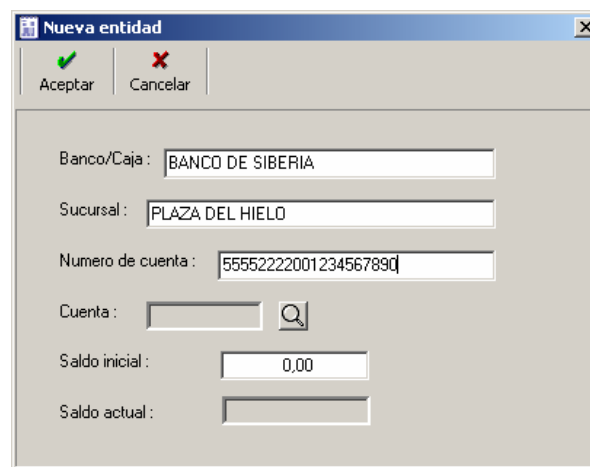
N.I.F. :

Administrador :

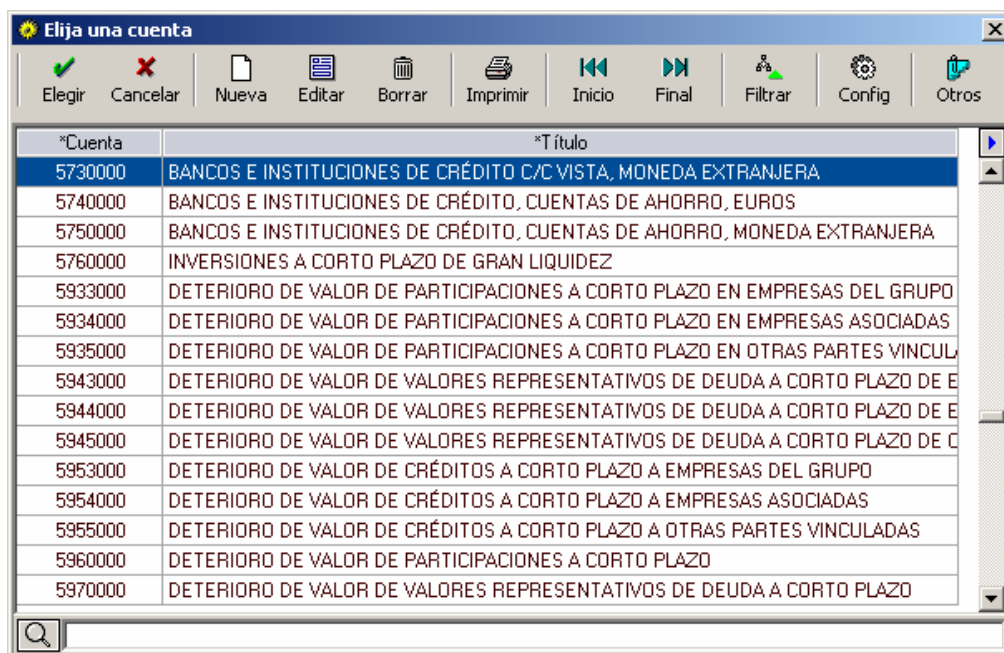
Pasamos ahora a entrar el primer registro contable, que es el asiento de constitución de la sociedad, abriendo la cuenta del banco. Seleccionamos *Tesorería/Edición de Bancos y Caja*.



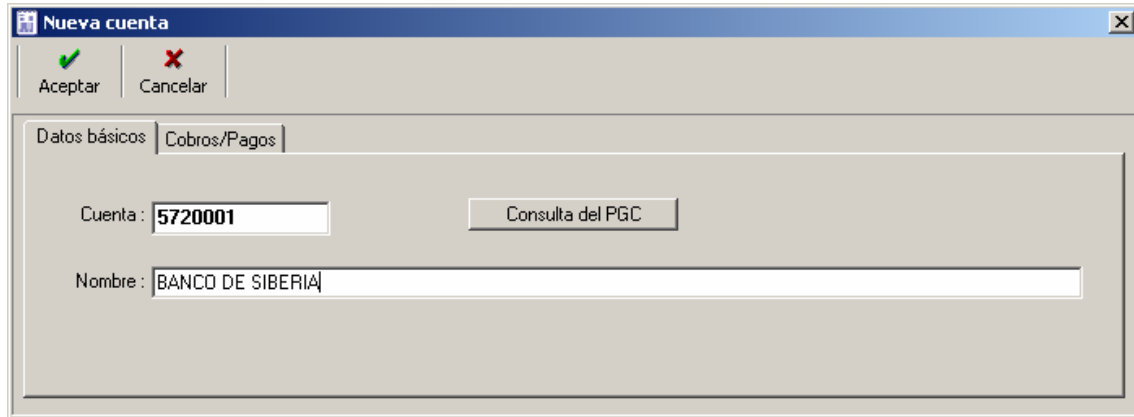
Escogemos la opción *Nuevo* y empezamos a rellenar los datos de la entidad, como podemos ver en el siguiente cuadro de diálogo.



En el momento de asociar el Banco a una cuenta, vamos a la lupa y en la pantalla siguiente la entramos.



Como queremos introducir la 5720001 y no la tenemos, vamos a *Nueva*. No debemos confundir la información que se entra en Tesorería (*Nueva entidad*), con la del Plan contable (*Nueva cuenta*). Están relacionadas, pero debemos hacer las dos operaciones si queremos hacer previsiones de tesorería y llevar la contabilidad.



Nueva cuenta

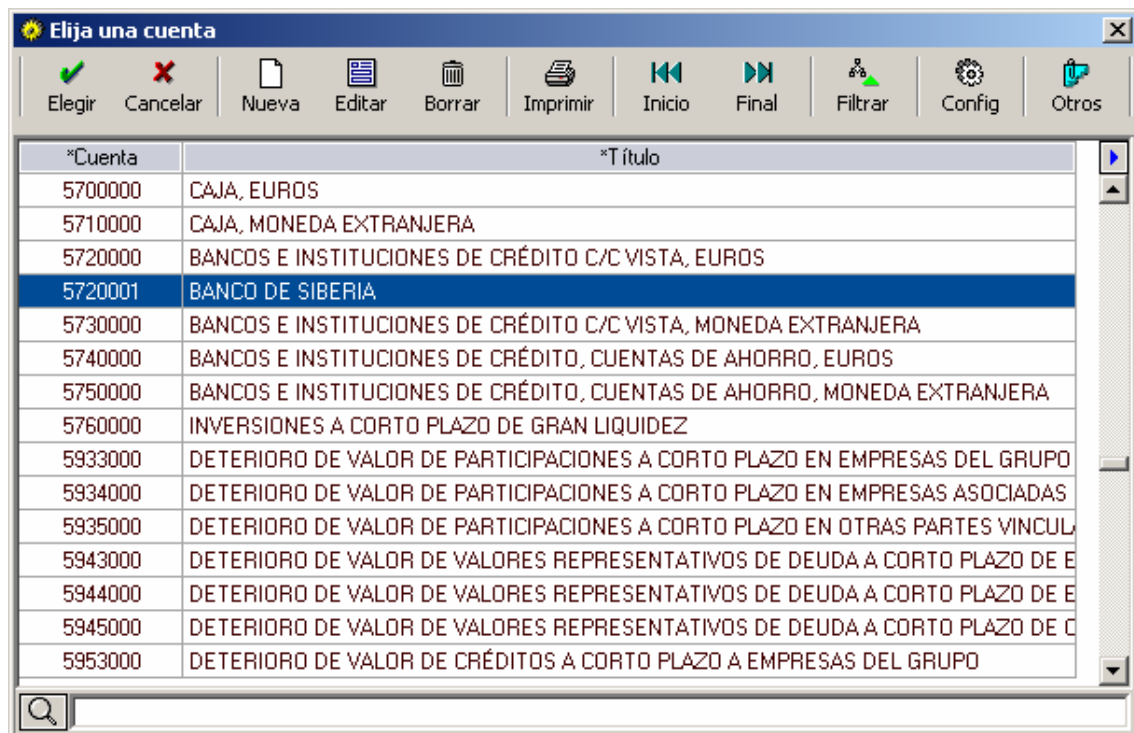
Aceptar Cancelar

Datos básicos Cobros/Pagos

Cuenta: 5720001 Consulta del PGC

Nombre: BANCO DE SIBERIA

En la pantalla que obtenemos después de *Aceptar* la anterior, la seleccionamos.



Elija una cuenta

Elegir Cancelar Nueva Editar Borrar Imprimir Inicio Final Filtrar Config Otros

*Cuenta	*Título
5700000	CAJA, EUROS
5710000	CAJA, MONEDA EXTRANJERA
5720000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO C/C VISTA, EUROS
5720001	BANCO DE SIBERIA
5730000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO C/C VISTA, MONEDA EXTRANJERA
5740000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO, CUENTAS DE AHORRO, EUROS
5750000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO, CUENTAS DE AHORRO, MONEDA EXTRANJERA
5760000	INVERSIONES A CORTO PLAZO DE GRAN LIQUIDEZ
5933000	DETERIORO DE VALOR DE PARTICIPACIONES A CORTO PLAZO EN EMPRESAS DEL GRUPO
5934000	DETERIORO DE VALOR DE PARTICIPACIONES A CORTO PLAZO EN EMPRESAS ASOCIADAS
5935000	DETERIORO DE VALOR DE PARTICIPACIONES A CORTO PLAZO EN OTRAS PARTES VINCUL
5943000	DETERIORO DE VALOR DE VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A CORTO PLAZO DE E
5944000	DETERIORO DE VALOR DE VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A CORTO PLAZO DE E
5945000	DETERIORO DE VALOR DE VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A CORTO PLAZO DE C
5953000	DETERIORO DE VALOR DE CRÉDITOS A CORTO PLAZO A EMPRESAS DEL GRUPO

Y pulsamos *Elegir*.

Ya tenemos la cuenta dada de alta en nuestro plan contable y en tesorería. El saldo es cero pues aún no hemos registrado el asiento de constitución de la SL.

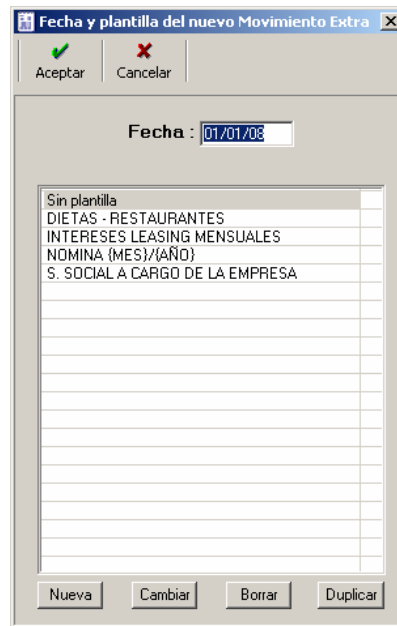
Ahora vamos a realizar el registro de la constitución de la sociedad (constitución del capital social mediante ingreso en cuenta corriente, de 100.000 euros).

Como un asiento *Extra* anotaríamos la emisión del capital social, cuyo asiento sería:

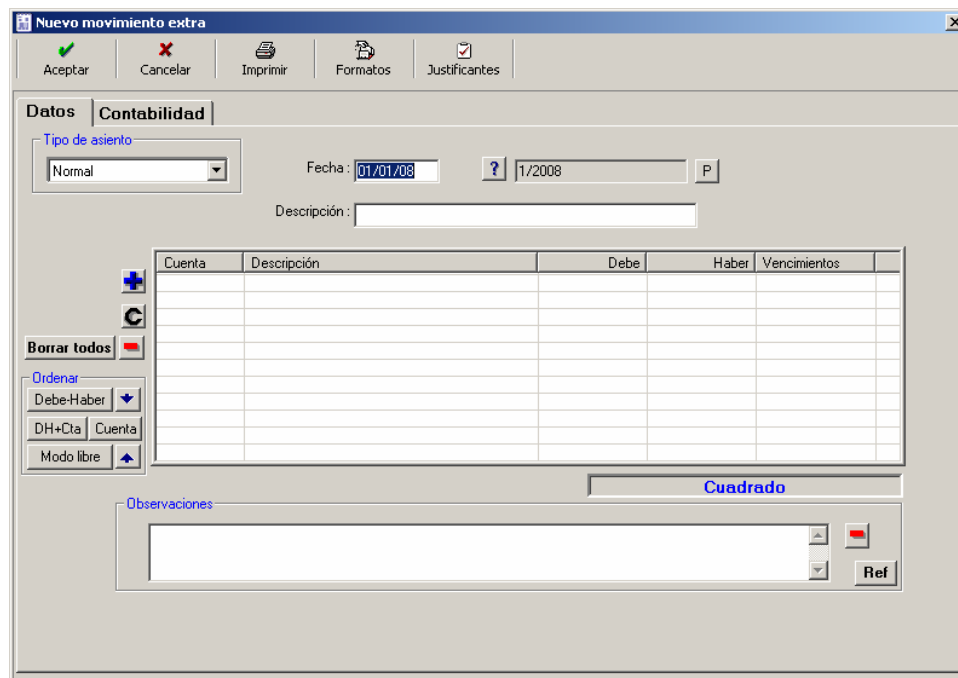
100.000	1900000 Acciones o participaciones emitidas	a	1940000 Capital emitido pendiente de inscripción	100.000
---------	---	---	--	---------

Para realizarlo iríamos al icono *Extra* y en pantalla tendríamos el siguiente registro de Movimientos Extras:

Seleccionamos la opción *Nuevo* y en pantalla tenemos:



Este aplicativo nos permitirá realizar plantillas de aquellas operaciones que se repitan varias veces en la empresa. Como esto no sucede en un asiento de emisión de acciones, tocamos *Aceptar* y tendremos acceso al aplicativo para realizar asientos de tipo Extra:



Ahora entramos la fecha o aceptamos la que se ha puesto por defecto y damos una descripción del asiento. Posteriormente tocamos **+** para seleccionar las cuentas que intervienen en el asiento. En primer lugar tendremos:

The screenshot shows the 'Nuevo Apunte' window. At the top, there are 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The 'Cuenta' field contains '1900000' and the 'Descripción' field contains 'ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS'. The 'Importe' field is set to '100.000,00' and the 'Haber' checkbox is unchecked. Below this is a section for 'Vencimientos' with a table that is currently empty.

Y en segundo lugar:

The screenshot shows the 'Nuevo Apunte' window. The 'Cuenta' field contains '1940000' and the 'Descripción' field contains 'CAPITAL EMITIDO PENDIENTE DE INSCRIPCIÓN'. The 'Importe' field is set to '100.000,00' and the 'Haber' checkbox is checked. The 'Vencimientos' table is empty.

Ahora vemos que en la pestaña *Datos* tenemos:

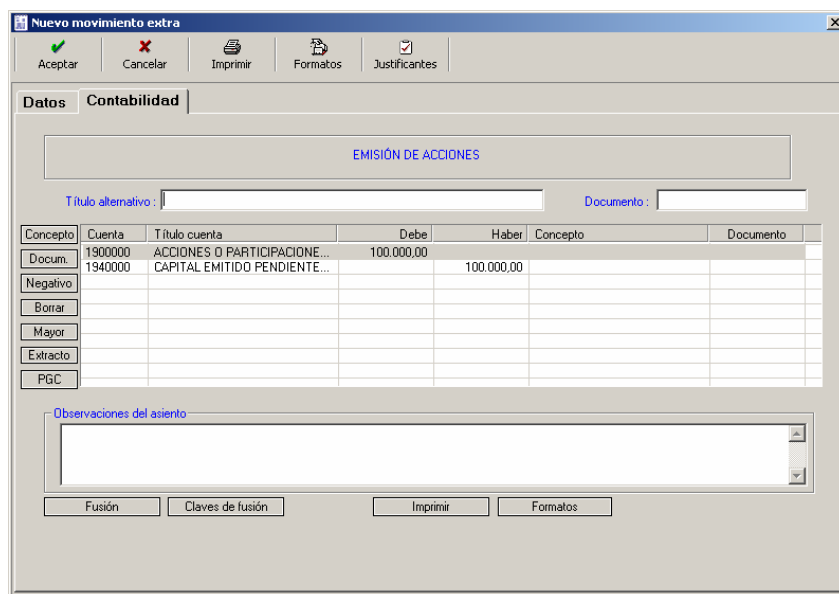
The screenshot shows the 'Nuevo movimiento extra' window with the 'Datos' tab selected. The 'Tipo de asiento' is 'Normal', the 'Fecha' is '01/01/08', and the 'Descripción' is 'EMISIÓN DE ACCIONES'. A table displays two entries:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS	100.000,00		
1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE DE INSCRIPCIÓN		100.000,00	

Below the table are buttons for 'Ordenar', 'Debe-Haber', 'DH+Cta', 'Modo libre', and 'Cuadrado'. There is also an 'Observaciones' field and a 'Ref' button.

Y si vamos a la pestaña Contabilidad veremos el asiento:

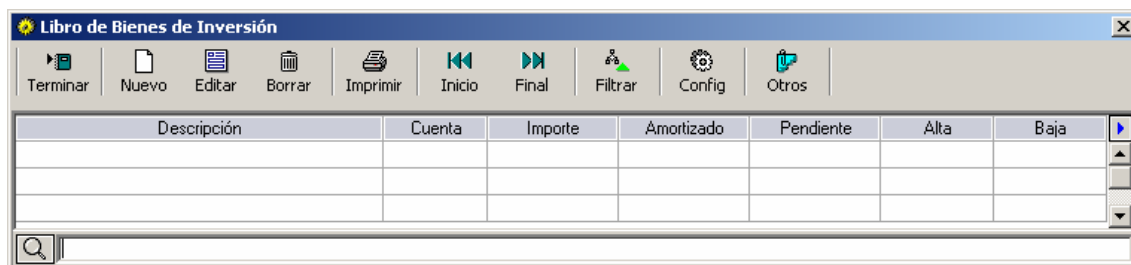




También como movimiento Extra, realizaremos la suscripción de las acciones y el desembolso en especie del socio G. Estévez, así como la inscripción en el Registro mercantil, cuyos asientos tenemos a continuación:

20.000	1030001 Socio M. Caballé por desembolso no exigido	a	1900000 Acciones o participaciones emitidas	37.500
17.500	1030003 Socio D. Espinosa por desembolso no exigido			
25.000	2180000 Elementos de transporte	a	1900000 Acciones o participaciones emitidas	25.000
100.000	1940000 Capital emitido pendiente de inscripción	a	1000000 Capital social	100.000

La furgoneta que ha entregado el socio G. Estévez debe darse de alta en el registro de bienes de inversión. Para ello iremos a [Contabilidad/Bienes de Inversión](#) y tendremos:



Hemos de entrar la furgoneta como bien público, para lo cual iremos a Nuevo y rellenaremos el siguiente formulario:

Ahora si vamos a la pestaña *Cuadro de amortización* podemos generar el mismo pulsando *Generar cuadro*:

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2008	01/01/08 - 31/12/08	6.250,00		
2009	01/01/09 - 31/12/09	6.250,00		
2010	01/01/10 - 31/12/10	6.250,00		
2011	01/01/11 - 31/12/11	6.250,00		

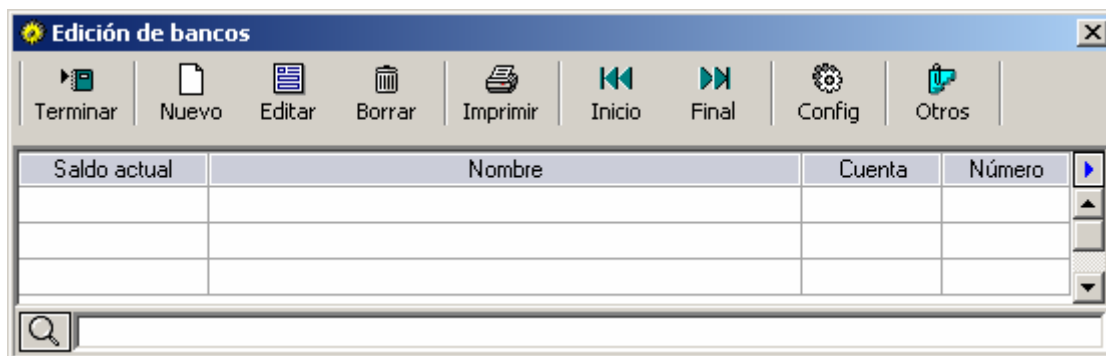
En su momento utilizaremos este aplicativo para poder realizar las amortizaciones anuales.

Ahora debemos registrar el desembolso en metálico que han realizado los socios M. Caballé y D. Espinosa. El asiento sería:

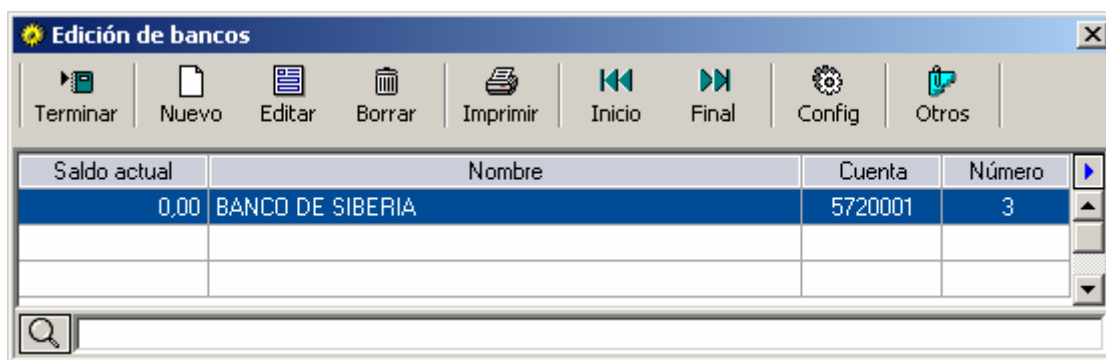
37.500	5720001 Banco de Siberia	a	1900000 Acciones o participaciones emitidas	37.500
--------	--------------------------	---	---	--------

Para hacerlo debemos entrar la cuenta correspondiente al Banco, tanto en nuestro plan de cuentas como en Tesorería. Vamos a ver como procedemos:

Iremos a *Tesorería/Edición de Bancos y Caja* y tendremos acceso a:

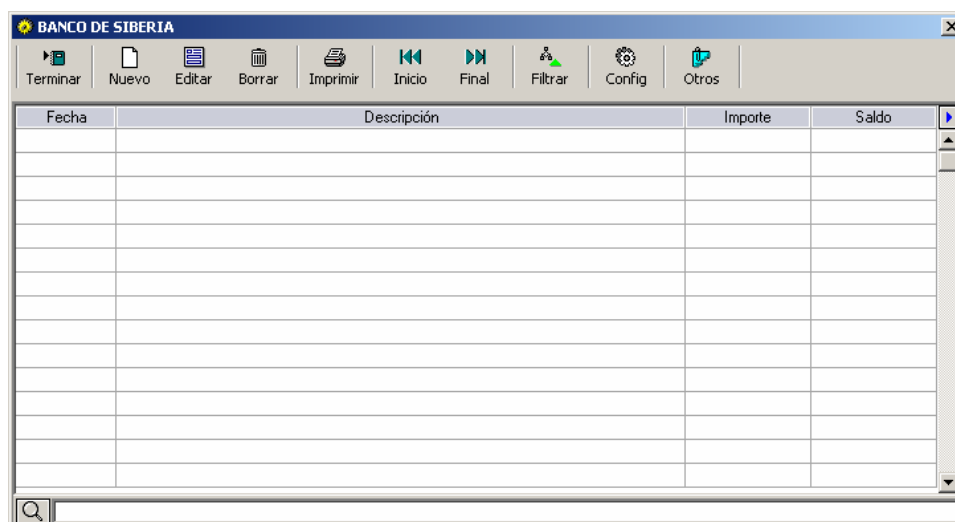


Ahora vamos a *Nuevo* y rellenamos el aplicativo de edición del banco, con los datos y en pantalla tendremos:

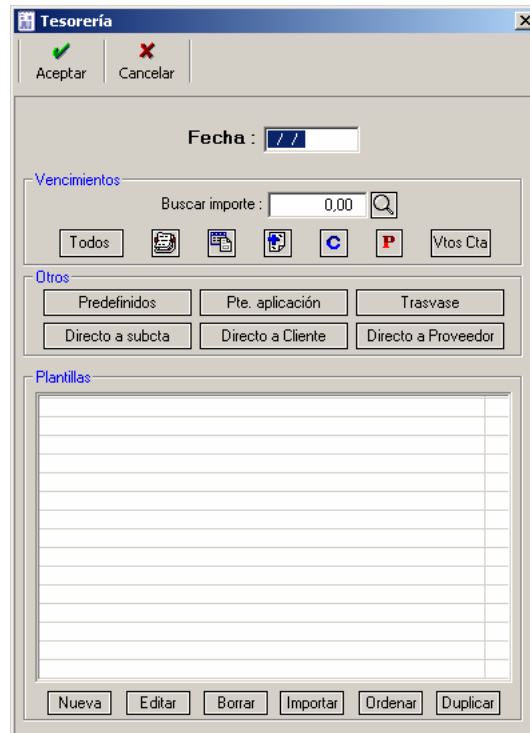


Ahora vamos al icono Cobros-Pagos y seleccionamos el banco y tocamos la opción *Elegir*. Como sólo tenemos un banco, la elección debe realizarse necesariamente en el Banco de Siberia, pero cuando haya más, deberemos seleccionarlo previamente, lo cual se apreciará por tener fondo azul, y luego escogeremos la opción *Elegir*.

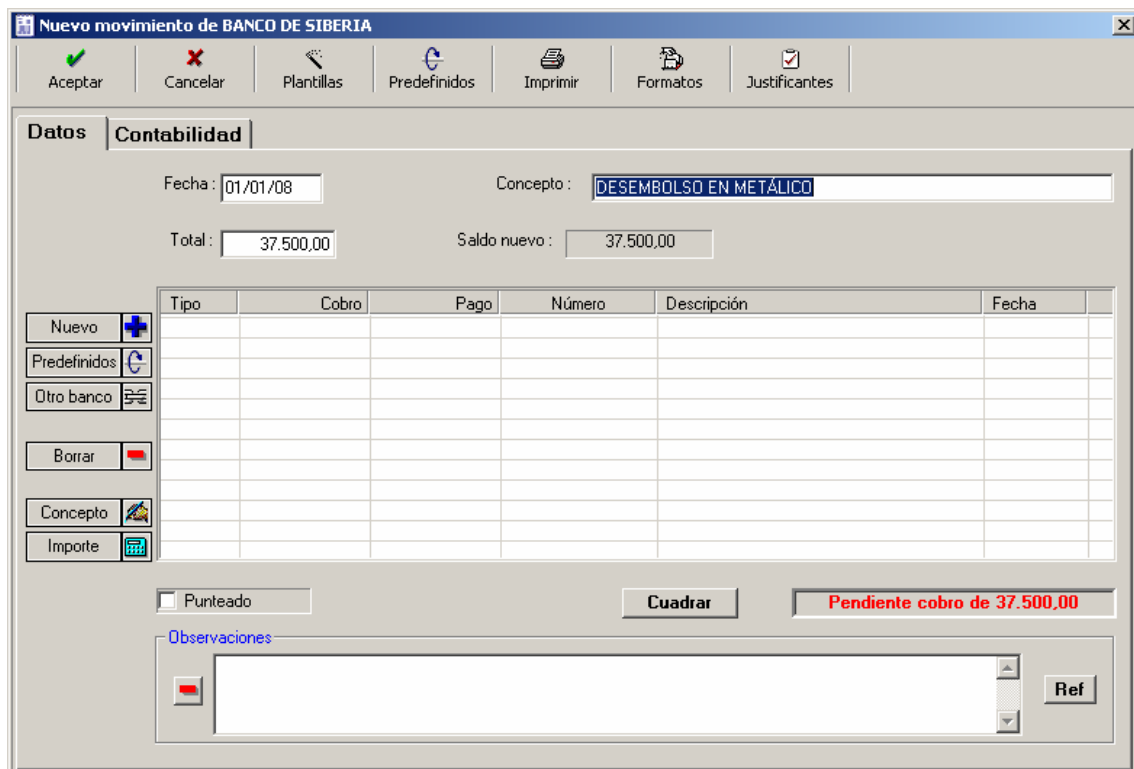
Una vez realizada la selección en pantalla tendremos una figura como la siguiente:




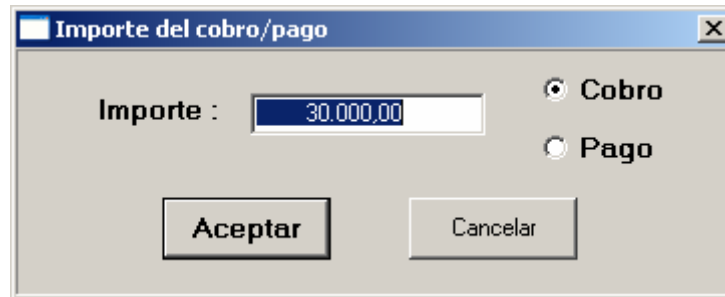
Escogemos *Nuevo*, ya que lo que estamos indicando es que queremos generar un nuevo movimiento. Una vez realizado en pantalla tendremos la siguiente figura:



Como no tenemos ningún vencimiento pendiente, escogemos *Cancelar*, y en la figura que tenemos en pantalla entramos los siguientes datos (fecha, concepto y cantidad, lo que hará que aparezca el aviso: **Pendiente cobro de 37.500,00**):

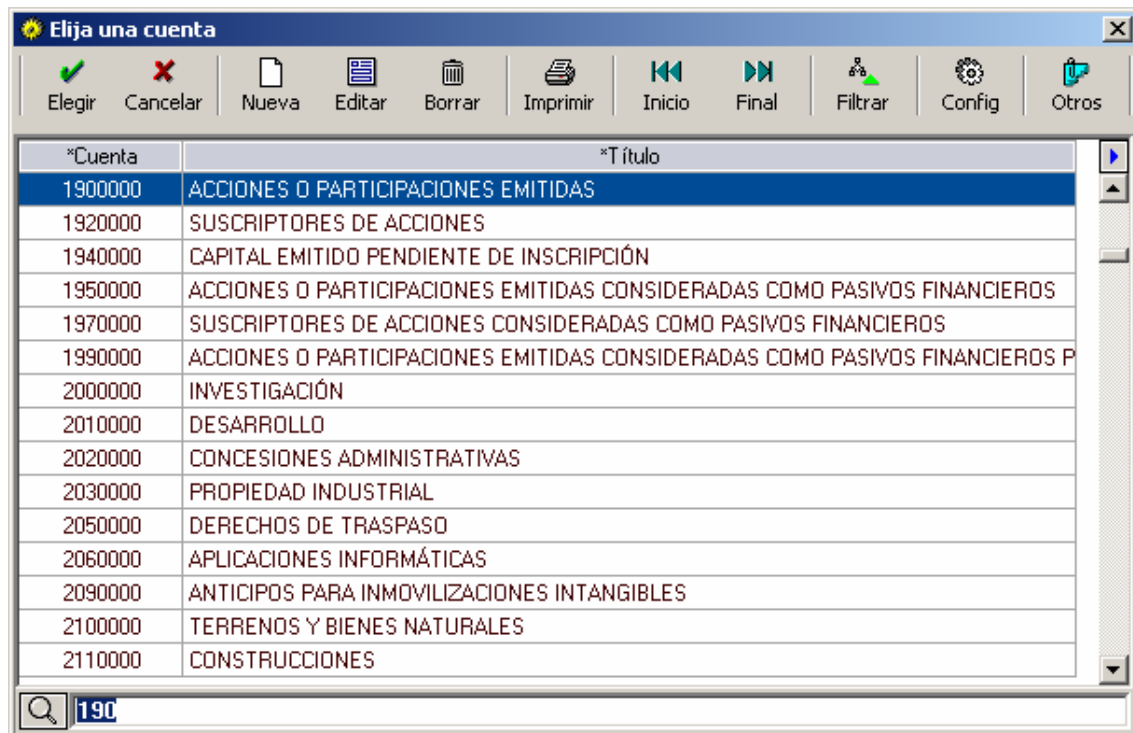


Tocamos el signo  (*Nuevo*) y seleccionamos Directo a subcuenta, con lo que tendremos:



Como es correcto el importe y el concepto (cobro), tocamos *Aceptar*. Ahora tendremos en pantalla nuestro plan de cuentas, para que escojamos aquella o aquellas que han de acompañar a la cuenta Banco de Siberia, en nuestro apunte.

En nuestro caso, como se trata de una operación en que se ingresa (cobra) por bancos 37.500 €, que representan el capital social de la Sociedad HiperMaGaDan SL, sólo deberemos seleccionar la cuenta **1900000 ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS**.



*Cuenta	*Título
1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS
1920000	SUSCRITORES DE ACCIONES
1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE DE INSCRIPCIÓN
1950000	ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS CONSIDERADAS COMO PASIVOS FINANCIEROS
1970000	SUSCRITORES DE ACCIONES CONSIDERADAS COMO PASIVOS FINANCIEROS
1990000	ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS CONSIDERADAS COMO PASIVOS FINANCIEROS P
2000000	INVESTIGACIÓN
2010000	DESARROLLO
2020000	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS
2030000	PROPIEDAD INDUSTRIAL
2050000	DERECHOS DE TRASPASO
2060000	APLICACIONES INFORMÁTICAS
2090000	ANTICIPOS PARA INMOVILIZACIONES INTANGIBLES
2100000	TERRENOS Y BIENES NATURALES
2110000	CONSTRUCCIONES

Al realizar la elección, tendremos en pantalla la siguiente figura:

**Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA**

Aceptar     Cancelar     Plantillas     Predefinidos     Imprimir     Formatos     Justificantes

**Datos**    **Contabilidad**

Fecha: 01/01/08    Concepto: DESEMBOLSO EN METÁLICO

Total: 37.500,00    Saldo nuevo: 37.500,00

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Directo	37.500,00		1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITID...	

Punteado    **Cuaradrar**    **Pendiente cobro de 37.500,00**

Observaciones

Ref

Ahora seleccionamos la pastilla *Cuaradrar*, con lo cual en lugar de Pendiente cobro de 37.500,00, ahora tendremos *Cuadrado*.

El siguiente paso será seleccionar la pestaña *Contabilidad*, con lo que debemos obtener el asiento, correctamente realizado.

**Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA**

Aceptar     Cancelar     Plantillas     Predefinidos     Imprimir     Formatos     Justificantes

**Datos**    **Contabilidad**

DESEMBOLSO EN METÁLICO

Título alternativo:    Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	5720001	BANCO DE SIBERIA	37.500,00			
Negativo	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONE...		37.500,00		

Borrar     Mayor     Extracto     PGC

Observaciones del asiento

Fusión     Claves de fusión     Imprimir     Formatos

Al ser correcto, seleccionamos *Aceptar*, y se obtendrá la siguiente figura:

Fecha	Descripción	Importe	Saldo
01/01/08	DESEMBOLSO EN METÁLICO	37.500,00	37.500,00

En ella vemos registrado el ingreso que se ha realizado en Banco de Siberia, el día 1 de enero, siendo el concepto el que figura en el apartado de la **Descripción**.

Al ser todo correcto, escogemos *Terminar*, y si queremos comprobar que la operación ha sido registrada con total corrección, podemos ir, en primer lugar al icono *Tesorería*, con lo que obtendremos:

Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
37.500,00	BANCO DE SIBERIA	5720001	3

Lo que vemos es que nuestro Banco de Siberia tiene un saldo actual de 37.500 €. Ahora seleccionamos *Cancelar*, y nos vamos a la opción *Contabilidad/Diario/Consulta* del Menú superior.

En pantalla nos debe aparecer la siguiente figura, en la que tenemos anotado el primer asiento de la sociedad, recién constituida.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
1	01/01/08	Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES	100.000,00		
		Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE D		100.000,00	
2	01/01/08	B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO					
		B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	5720001	BANCO DE SIBERIA	37.500,00		
		B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES		37.500,00	

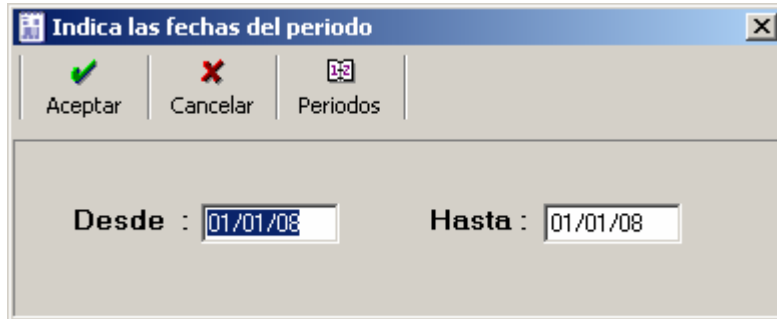
Escogemos la opción *Terminar*, ya que no deseamos realizar ninguna operación en el Diario, y podemos comprobar el Mayor de las dos cuentas utilizadas.

Para ello seleccionamos *Contabilidad/Mayor/Consulta*. Nuevamente, tendremos en pantalla nuestro plan de cuentas, para que procedamos a escoger la cuenta de la cual queremos ver su mayor. En nuestro caso, vamos a entrar, en primer lugar **1900000 ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS**, y después escogeremos **5720001 BANCO DE SIBERIA**.

*Cuenta	*Título
1000000	CAPITAL SOCIAL
1010000	FONDO SOCIAL
1020000	CAPITAL
1030000	SOCIOS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS, CAPITAL SOCIAL
1034000	SOCIOS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS, CAPITAL PENDIENTE DE INSCRIPCIÓN
1040000	SOCIOS POR APORTACIONES NO DINERARIAS PENDIENTES, CAPITAL SOCIAL
1044000	SOCIOS POR APORTACIONES NO DINERARIAS PENDIENTES, CAPITAL PENDIENTE DE INSC
1080000	ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS EN SITUACIONES ESPECIALES
1090000	ACCIONES O PARTICIPACIONES PROPIAS PARA REDUCCIÓN DE CAPITAL
1100000	PRIMA DE EMISIÓN O ASUNCIÓN
1120000	RESERVA LEGAL
1130000	RESERVAS VOLUNTARIAS
1140000	RESERVAS PARA ACCIONES O PARTICIPACIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE
1141000	RESERVAS ESTATUTARIAS
1142000	RESERVA POR CAPITAL AMORTIZADO



Ahora nos pide que indiquemos entre que fechas queremos ver el mayor de la cuenta. Esta opción es interesante cuando tenemos varios años de contabilidad registrada, y sólo nos interesa el último período. En nuestro caso, como sólo hay un apunte, damos por buena la opción que por defecto nos señala:

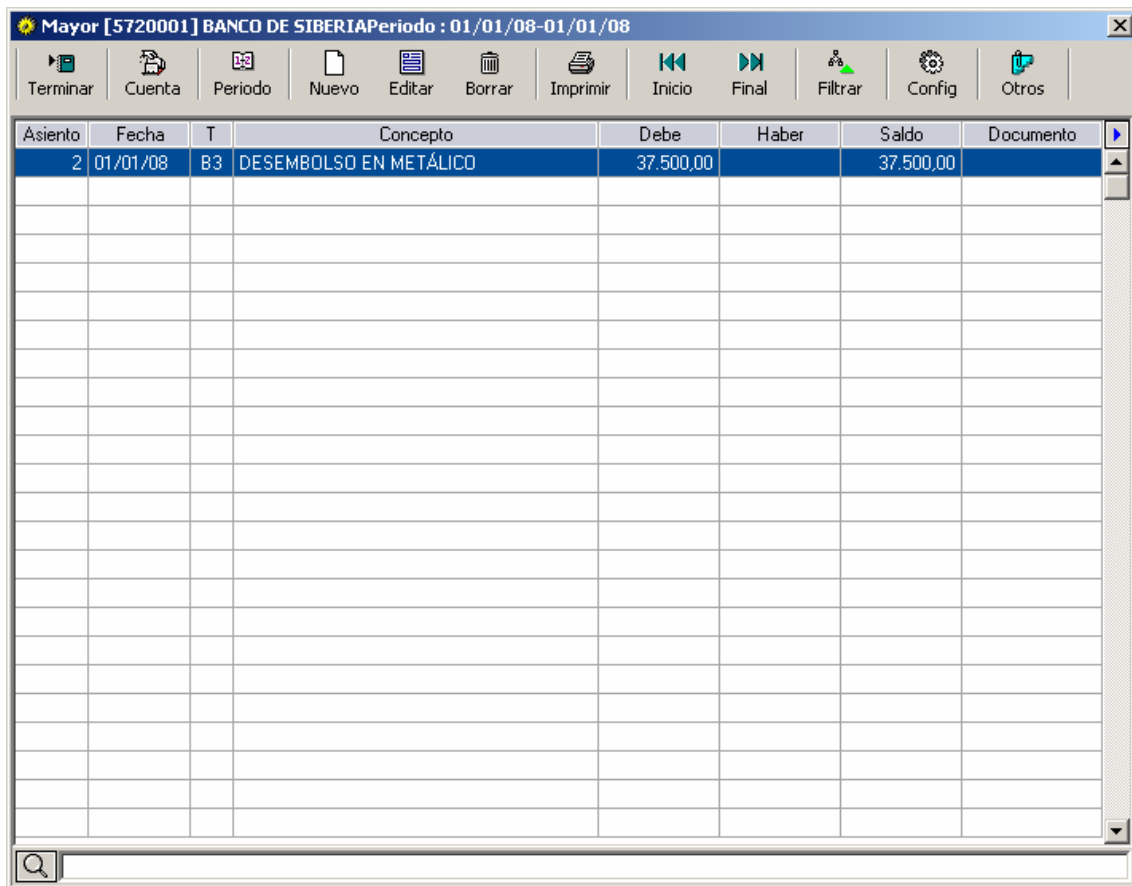


Más adelante, cuando tengamos varias operaciones en una cuenta, podremos seleccionar *Periodos*, para seleccionar un período escogido entre dos fechas determinadas, o por trimestres, etc.

Al seleccionar Aceptar en la figura anterior, obtendremos el Mayor correspondiente a la cuenta 1900000 ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS, en la que podemos comprobar que el 4 de enero se ha constituido la sociedad, con un apunte en el Haber de 37.500,00 €, lo que comporta que tenga un saldo negativo de 37.500,00 €.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Documento
1	01/01/08	Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	100.000,00		100.000,00	
2	01/01/08	B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO		37.500,00	62.500,00	

Una figura muy parecida obtendremos de la cuenta 5720001 BANCO DE SIBERIA:



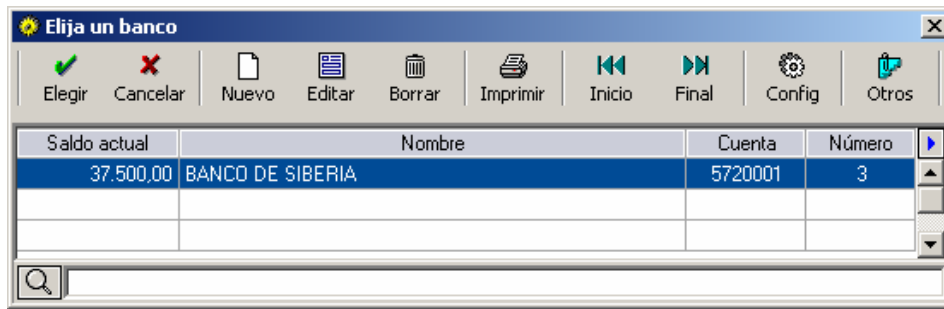
Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Documento
2	01/01/08	B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	37.500,00		37.500,00	

1.2. Hay una serie de operaciones que debe realizar la empresa y que son las siguientes:

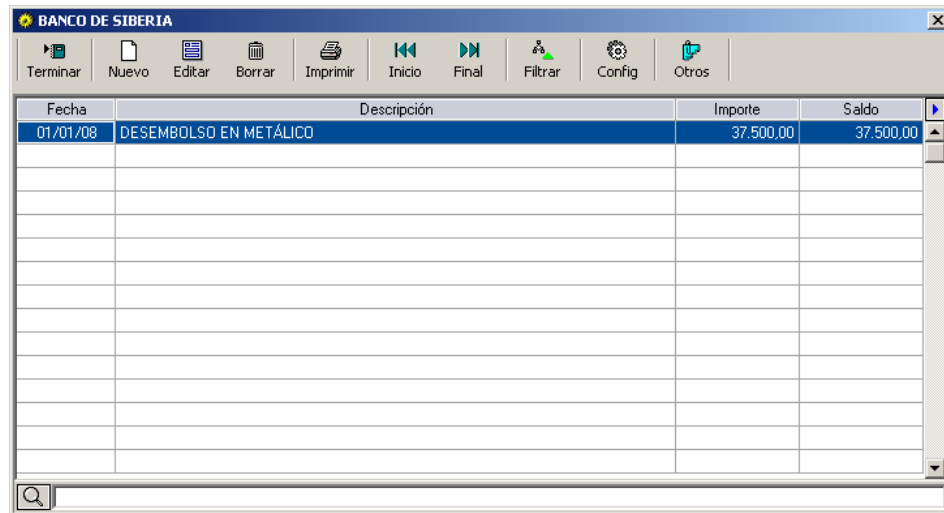
- Pago al notario por transferencia: 200 €.
- Pago al Registro mercantil: 100 €, IVA 9 €.
- La empresa Prospecciones SA, nos envía la factura que asciende a 450 € (IVA incluido), por estudios de mercado y con vencimiento el 15 del mes próximo.
- La empresa Recursos Humanos SA individual, nos adjunta factura de 200 € por la selección de personal que ha llevado a cabo, vencimiento a 15 días. (Incluye el 16% de IVA).
- Hemos realizado un contrato de telefonía con la empresa Telephon SA que asciende a 80 €, IVA incluido, con vencimiento dentro de 30 días.

**A) Operaciones a través de Tesorería.** El pago al Notario y al Registro Mercantil lo vamos a registrar con el aplicativo *Tesorería*.

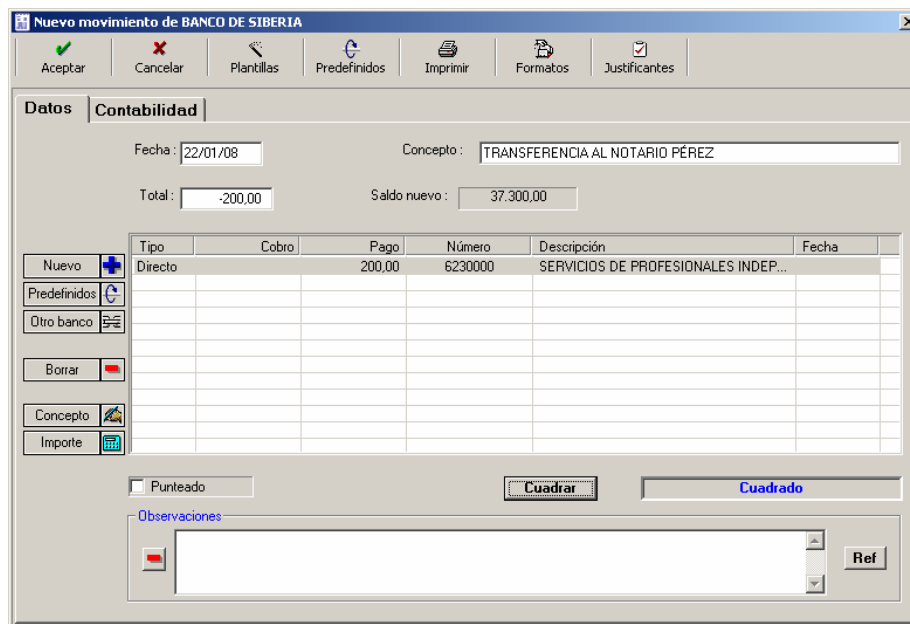
Seleccionamos el icono *Cobros-Pagos*:



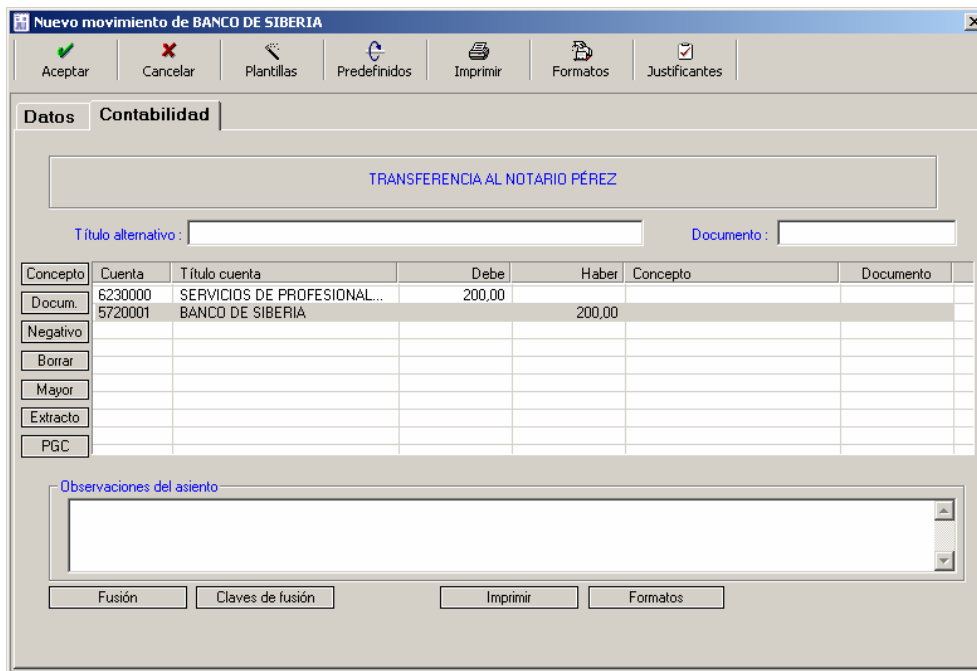
Elegimos el banco con el que se va a realizar el pago al contado:



Seleccionamos *Nuevo* y entramos en el aplicativo de Tesorería, con la presentación en primer término de la figura para entrar los vencimientos, cosa que tampoco aquí tiene lugar, por lo que tocamos *Cancelar*, y ya podemos entrar el *Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA*.



Al entrar los datos correspondientes del pago al contado realizado al notario, debemos tener en pantalla la siguiente figura, que pasaremos a *Aceptar*. (no hemos explicado con todo detalle los pasos seguidos, al ser idénticos a los explicados en el apunte de constitución de la sociedad).

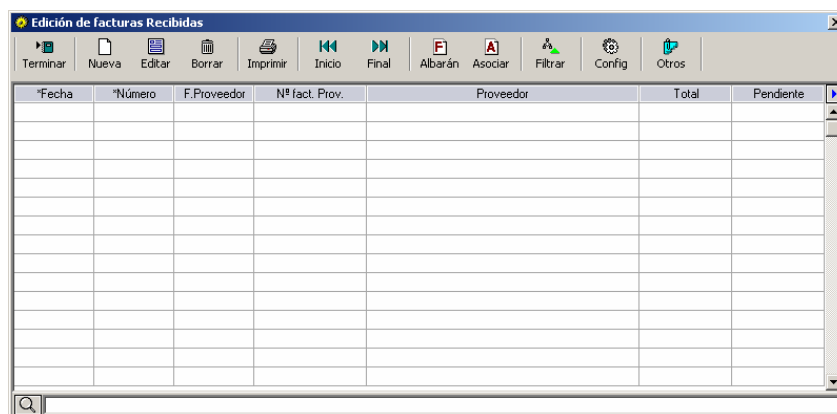


El pago al Registro Mercantil lo realizaríamos de la misma forma, con utilización del icono *Cobros-Pagos*.

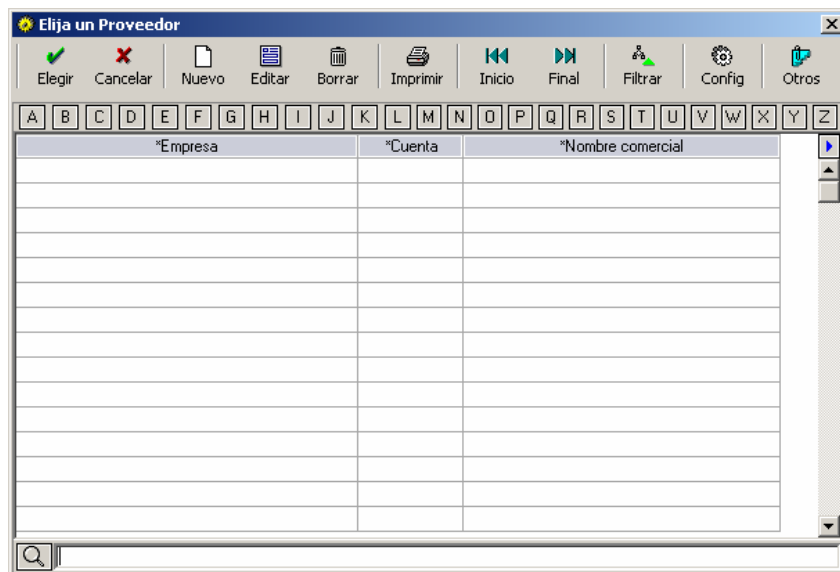
## B) Operaciones a través de Recibidas.

Ahora vamos a ver como actuamos cuando hay que registrar una operación que tiene asociada una factura (no hay diferencia de actuación si la factura procede de un proveedor o de un acreedor, como es el caso que nos ocupa).

En primer lugar vamos al icono *Recibidas*, y le indicamos que queremos registrar una factura *Nueva*.



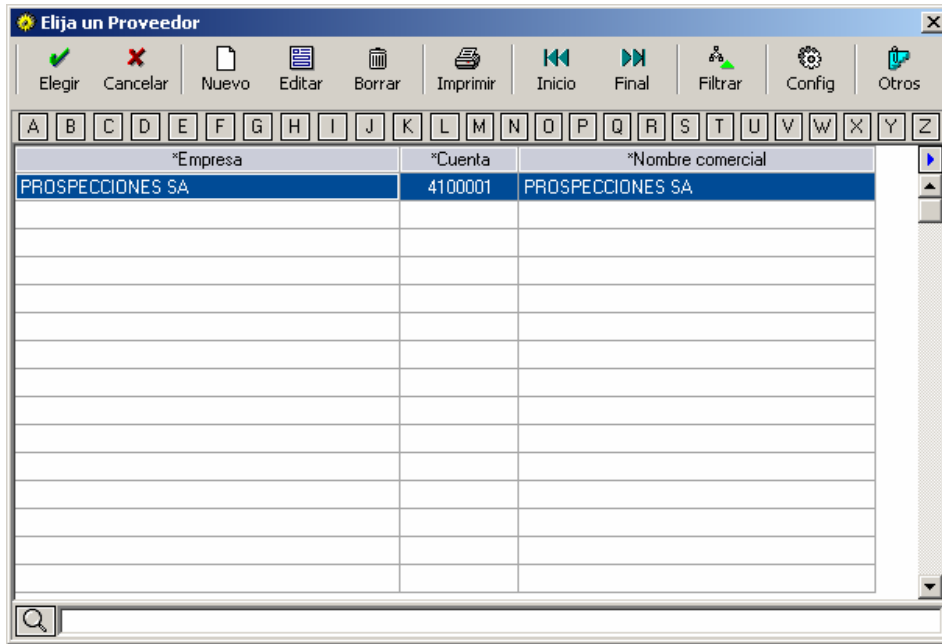
Ahora debemos seleccionar el proveedor/acreedor en la siguiente pantalla.



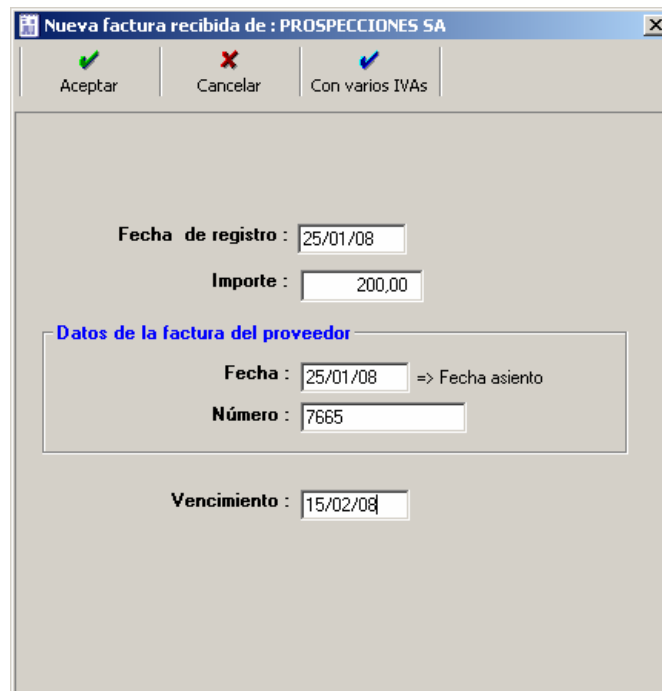
Como nuestra empresa acaba de iniciar su andadura económica, nos encontramos con la ficha en blanco, ya que no tenemos ninguno. Por esta razón procederá dar de alta a nuestros tres primeros acreedores: Prospecciones SA, Recursos Humanos SA y Telephon SA, y esto lo haremos seleccionando en la pantalla titulada *Elija un Proveedor*, la opción *Nuevo*, que nos conducirá a la siguiente ficha [seleccionamos, *Tipo Acreedor (401)*], en la que entraremos toda la información deseada.

Tipo	Descripción
Contacto	Alfredo
Teléfonos	658853229
Correo ...	alfrexxx@freemail.we

Podemos entrar los tres, de forma seguida. Ello nos permite darles de entrada en el plan contable con el número dado por el programa (la opción ofrecida es la numeración correlativa), u otro, a elección nuestra.



Con estos datos incorporados al programa, ahora vamos a seleccionar al acreedor Prospecciones SA y entrar su factura.

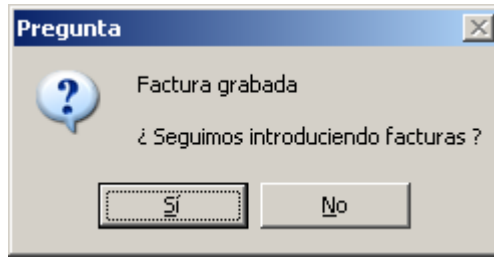


Entramos los datos y *Aceptar*.

Miramos si es correcta la información, como no hay albaranes asociados, no hacemos nada en la pestaña *Facturación* y podemos pasar a la pestaña con el título de *Contabilidad*.

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	6230000	SERVICIOS DE PROFESIONAL...	172,41			
	4721601	HP ISA SOPORTADO POR COM...	27,59			
Negativo	4100001	PROSPECCIONES SA		200,00		

Aprovechamos para entrar información, si es el caso, y si es correcto, *Aceptar*, tras lo cual tendremos que responder a la siguiente pregunta, pensada para facilitar el hecho de entrar una remesa de facturas que proveedores y/o acreedores nos hayan remitido:



Como queremos entrar dos más, respondemos de forma afirmativa y las entramos.

Si vamos a ver el Diario (*Contabilidad/Diario*), podremos comprobar si los asientos son correctos.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
1	01/01/08	Ext	EMISIÓN DE ACCIONES					
		Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES	100.000,00		
		Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE C		100.000,00	
2	01/01/08	B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO					
		B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	5720001	BANCO DE SIBERIA	37.500,00		
		B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES		37.500,00	
	22/01/08	B3	TRANSFERENCIA AL NOTARIO F					
		B3	TRANSFERENCIA AL NOTARIO F	6230000	SERVICIOS DE PROFESIONALES	200,00		
		B3	TRANSFERENCIA AL NOTARIO F	5720001	BANCO DE SIBERIA		200,00	
	25/01/08	Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S					
		Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S	6230000	SERVICIOS DE PROFESIONALES	172,41		
		Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S	4721601	HP ISA SOPORTADO POR COMF	27,59		
		Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S	4100001	PROSPECCIONES SA		200,00	

Si vamos al Libro Mayor veremos los apuntes (*Contabilidad/Mayor/Consulta*), y si escogemos *Tesorería/Previsión*, dispondremos de la siguiente información:

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	37.300,00	37.300,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
15/02/08	37.100,00		200,00	Recibida	1/2008	7665-PROSPECCIONES SA	4100001	BANCO DE SIBERIA	Efecto

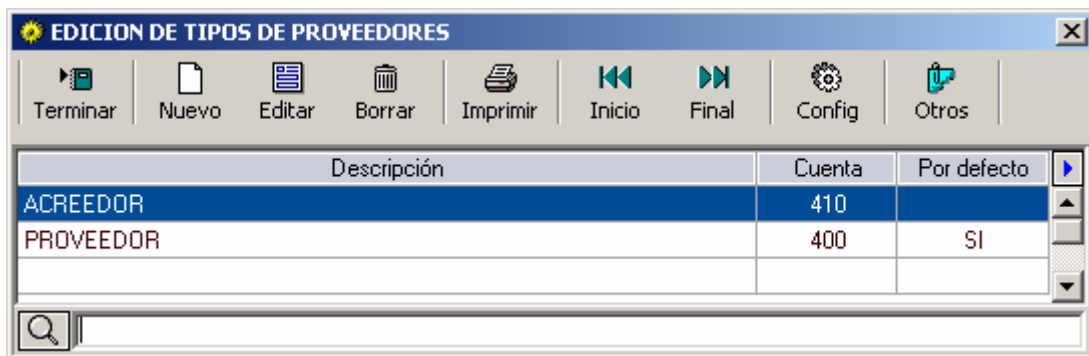


### 1.3. Adquirimos el siguiente inmovilizado:

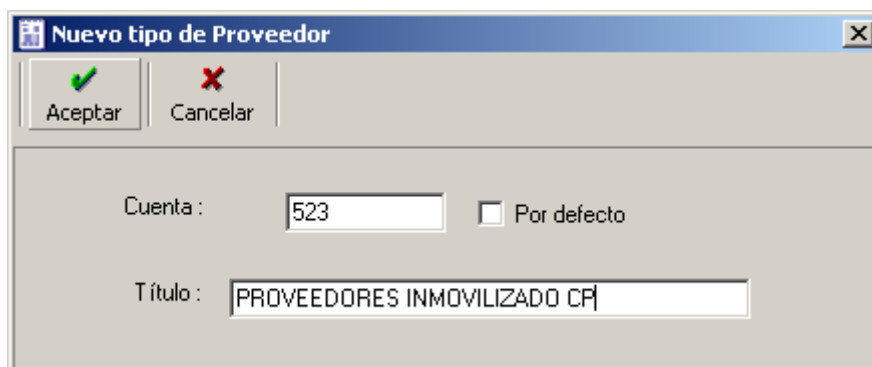
- Ordenador. 1.600 € IVA incluido a MAPPEL, a pagar en una semana.
- Programa informático. 500 € IVA incluido a BAAP, SL, con pago inmediato.
- Muebles de oficina. 2.500 € IVA incluido a MOBEL, con vencimiento a 60 días.
- Estanterías, vitrinas y mostrador. 4.500 € IVA incluido, con vencimiento a 90 días.

El ordenador consideramos que no va a tener valor residual y que su vida útil será de 3 años, mientras que para el mobiliario la vida útil es de 15 años y el valor residual del 10% del precio inicial.

Hemos recibido una factura del proveedor de inmovilizado. Si consideramos que vamos a tener varios proveedores de este tipo, sería conveniente crear esta figura. Para ello iremos a *Recibidas*, luego a *Nueva*, y seleccionaremos *Nuevo* en el aplicativo de *Elegir un proveedor*. Ahora nos pregunta si es *Tipo proveedor (400)*, o *Tipo acreedor (410)*. Como queremos entrar un *Tipo proveedor de Inmovilizado a corto plazo (523)*, iremos a *Modificación de tipos*.



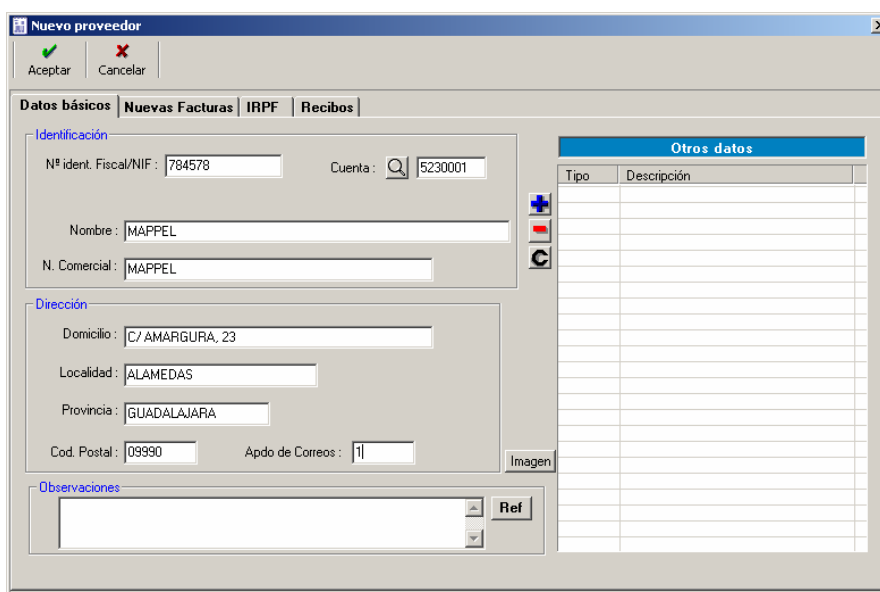
Ahora seleccionamos *Nuevo* le damos el número de la cuenta, o la buscamos con la lupa y tendremos el título. La opción *Por defecto*, si la marcamos provocará que sea la opción que el programa nos ofrezca en primer lugar, en el menú desplegable, si vamos al icono *Proveedores* y decidimos entrar uno *Nuevo*.



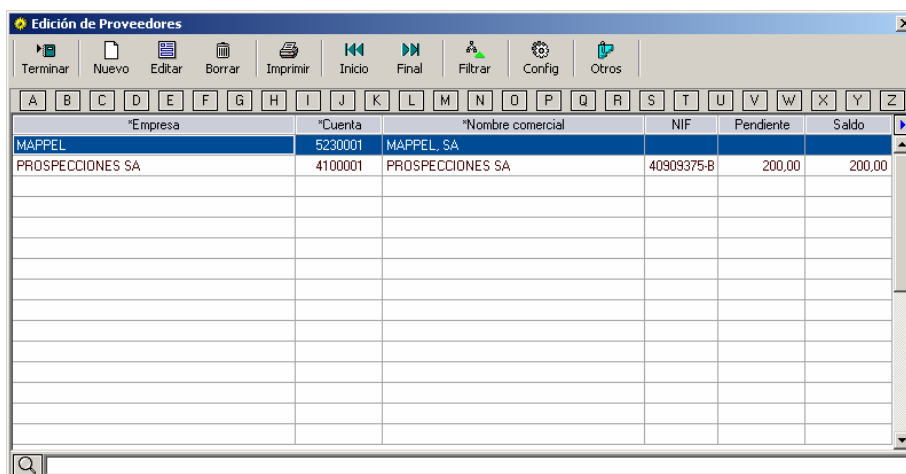
Lo aceptamos y tendremos:



Una vez terminado el proceso de creación, si vamos a seleccionar un proveedor tendremos esta nueva opción creada, y al pedirla operaremos con la pantalla:



Entraremos la información que queramos o tengamos del proveedor MAPPEL, y al *Aceptar*, tendremos en pantalla la figura siguiente:



Ahora marcando el acreedor correspondiente, entraremos los datos de la factura, en el siguiente aplicativo:

Nueva factura recibida de : MAPPEL

Aceptar Cancelar Con varios IVAs

Fecha de registro : 28/02/08

Importe : 1.600,00

Datos de la factura del proveedor

Fecha : 28/02/08 => Fecha asiento

Número : 87766

Vencimiento : 07/03/08

Al *Aceptar* tenemos.

Nueva factura Recibida

Aceptar Cancelar Otros Imprimir Formatos Justificantes

Datos Facturación Ajustes Contabilidad

Nº de orden de entrada : 2/2008 P Fecha contable : 28/02/08

Tipo factura : EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN <= Cuenta Fecha registro : 28/02/08

Proveedor : MAPPEL

Total : 1.600,00

Datos en la factura del proveedor

Fecha : 28/02/08 Nº factura : 87766

Declaración terceros

Declaración normal

A declarar = Total =T

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	1.379,31	16,00	220,69			Si	Si

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
07/03/08		1.600,00	(1.600,00)	<proveedor>	BANCO DE SI...		

Observaciones

Ref

Si todo lo que figura en la ficha, es correcto, al tratarse de un inmovilizado, iremos al icono *Otros/Alta en Bienes de Inversión*.

Ahora debemos rellenar la información que falta en la ficha siguiente:

**<Nuevo bien de inversión>**

Aceptar Cancelar

**Datos Cuadro de amortización**

Descripción del bien: Ordenador Pentium VI

Datos de la compra: Fecha: 28/02/08 Coste de adquisición: 1.379,31 Importe del IVA: 220,69 Valor residual: 0,00

Baja: Fecha de baja: 28/02/11 Causa de la baja: OBSOLESCENCIA

Cuentas afectadas:
 

- Elemento: 2170000 : EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN
- Dotación a la amortización: 6810000 : AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL
- Amortización acumulada: 2817000 : AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS PARA PROCESOS

Amortización: Coeficiente: 0,00 Número de periodos: 3 Anual

Observaciones:

Si la comparamos con la que tenemos abierta en el programa, vemos que se ha entrado la siguiente información:

- a) Descripción del bien
- b) Fecha de baja y causa
- c) Cuentas afectadas
- d) Número de periodos

Si ahora vamos a *Cuadro de Amortización* y pedimos que se nos muestre el cuadro de amortización, a partir de las especificaciones de la ficha anterior, tendremos que solicitar la opción *Generar cuadro*. La opción *Amortizar* será utilizada cuando queramos producir el asiento de la amortización anual, en nuestro caso a finales del ejercicio.

**<Nuevo bien de inversión>**

Aceptar Cancelar

**Datos Cuadro de amortización**

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2008	28/02/08 - 31/12/08	386,87		
2009	01/01/09 - 31/12/09	459,72		
2010	01/01/10 - 31/12/10	459,72		
2011	01/01/11 - 28/02/11	74,31		

Nuevo registro

Modificar

Insertar

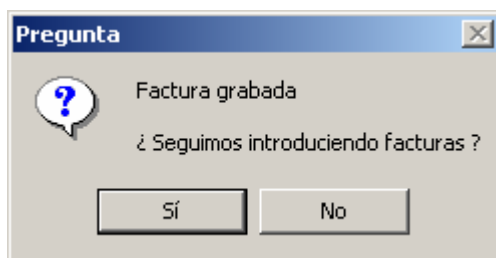
Borrar

Dar de baja en una fecha

Amortizar

Generar cuadro

Al [Aceptar](#) nos pide si queremos seguir entrando facturas. Como tenemos que registrar la compra de muebles le decimos que sí.



Como el proveedor de inmovilizado MOBEL, al que se han adquirido los muebles de oficina, no figura en el aplicativo de [Elige un Proveedor](#), lo tendremos que entrar.

Si al entrar los datos nos olvidamos de entrar el NIF, el programa nos advertirá de la circunstancia en el momento en que aceptemos la ficha, con la siguiente indicación:



En la relación de facturas que hay en el aplicativo [Edición de facturas Recibidas](#), tenemos todas las introducidas hasta este momento, y su situación, en nuestro caso todas pendientes.

The screenshot shows the 'Edición de facturas Recibidas' application window. It has a menu bar with options: Terminar, Nueva, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Albarán, Asociar, Filtrar, Config, and Otros. Below the menu bar is a table with the following data:

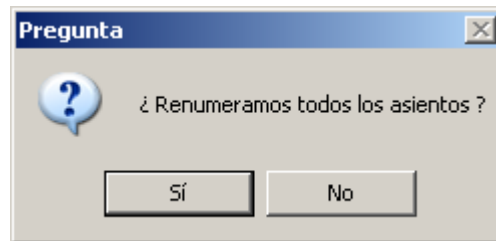
*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/01/08	1/2008	25/01/08	7665	PROSPECCIONES SA	200,00	200,00
28/02/08	2/2008	28/02/08	87766	MAPPEL	1.600,00	1.600,00

Si vamos a [Tesorería/Previsión](#), tendremos los movimientos pendientes, y como van a afectar al saldo de bancos los cobros y pagos no realizados.



Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	37.300,00	37.300,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
15/02/08	37.100,00		200,00	Recibida	1/2008	7665-PROSPECCIONES SA	4100001	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/03/08	35.500,00		1.600,00	Recibida	2/2008	87766-MAPPEL	5230001	BANCO DE SIBERIA	Efecto

Ahora podemos ir a *Contabilidad/Diario*. Vemos el libro Diario con los apuntes realizados hasta el momento pero faltos de numeración. Si queremos introducir un número a cada asiento iremos al icono *Otros/Asientos/Renumerar* y podemos escoger todos, o los que correspondan a un período en cuestión.



En el libro Diario podemos apreciar una particularidad del programa **Gestión MGD**, que ya hemos comentado antes, y es el color que ofrece, por defecto, para los distintos tipos de asientos. Concretamente ahora podemos deducir que las facturas recibidas tienen asignado el color rosa pálido. Recordemos que los movimientos denominados Extras tenían fondo blanco. Más adelante, completando este particular arco iris tendremos el azul para movimientos de tesorería y un rojo/amarillo para las facturas emitidas.

Evidentemente si no queremos que exista distingo cromático, el programa nos ofrece la posibilidad de cambiar los colores o de suprimirlos del libro Diario. Su finalidad es la de poder localizar de una forma más rápida un determinado tipo de apunte. Teniendo en cuenta que dichos colores sólo los tenemos en la pantalla y no cuando se imprima el libro, los dejamos para aprovechar su utilidad.

En *Otros/Colores de fondo*, tenemos la posibilidad de cambiarlos.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
1	01/01/08	Ext	EMISIÓN DE ACCIONES					
		Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES	100.000,00		
		Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE C		100.000,00	
2	01/01/08	B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO					
		B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	5720001	BANCO DE SIBERIA	37.500,00		
		B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES		37.500,00	
	22/01/08	B3	TRANSFERENCIA AL NOTARIO F					
		B3	TRANSFERENCIA AL NOTARIO F	6230000	SERVICIOS DE PROFESIONALES	200,00		
		B3	TRANSFERENCIA AL NOTARIO F	5720001	BANCO DE SIBERIA		200,00	
	25/01/08	Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S					
		Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S	6230000	SERVICIOS DE PROFESIONALES	172,41		
		Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S	4721601	HP ISA SOPORTADO POR COMF	27,59		
		Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S	4100001	PROSPECCIONES SA		200,00	
	28/02/08	Rec	Rec. 2/2008 MAPPEL, SA					
		Rec	Rec. 2/2008 MAPPEL, SA	2170000	EQUIPOS PARA PROCESOS DE	1.379,31		
		Rec	Rec. 2/2008 MAPPEL, SA	4721601	HP ISA SOPORTADO POR COMF	220,69		
		Rec	Rec. 2/2008 MAPPEL, SA	5230001	MAPPEL		1.600,00	

Si quieres ampliar el número de filas a visualizar en pantalla haremos la siguiente opción: *Configurar/Cambiar el número de registros a visualizar*. Nosotros le hemos entrado 35 y aceptamos.



#### 1.4. Subvención y compra de edificio.

- Compra edificio. 280.000 € (60.000 € corresponden al valor del terreno) pago a tres años con interés del 6%. Amortización en 50 años, sin valor residual.
- Concesión de subvención. 100.000 € a cambio de crear 4 puestos de trabajo.

En primer lugar vamos a explicar la sucesión de registros que la compra del edificio y la posterior subvención le van a comportar a nuestra sociedad.

a) Compra del edificio (1/3/08)

60.000	2100000 Terrenos y bienes naturales	a	1730001 Inmobiliaria Colores	324.800
220.000	2110000 Construcciones			
44.800	4720000 HP IVA soportado			

b) Notificación de la subvención (15/3/08)

100.000	4708000 HP deudora por subvenciones concedidas	a	1300000 Subvenciones oficiales en capital	100.000
---------	--	---	---	---------

c) Cobro de la subvención (1/5/08)

100.000	5720001 Banco de Siberia	a	4708000 HP deudora por subvenciones concedidas	100.000
---------	--------------------------	---	--	---------

d) Amortización de la construcción (31/12/08)

3.666,66	6810000 Amortización Inmovilizado Material	a	2810000 Amortización Acumulada del Inmovilizado Material	3.666,66
----------	--	---	--	----------

$(220.000 / 50) \times (10/12)$

e) Imputación a Pérdidas y Ganancias de la subvención (31/12/08)

1.666,66	1300000 Subvenciones oficiales en capital	a	7460001 Subvenciones traspasadas al resultado del ejercicio	1.666,66
----------	---	---	---	----------

$(100.000 / 50) \times (10/12)$

f) Efecto impositivo (31/12/08)

29.500,00	1300000 Subvenciones oficiales en capital	a	4790000 Pasivos por diferencias temporarias imponibles	29.500,00
-----------	---	---	--	-----------

$(100.000 - 1.666,66) \times 30\%$

Como vemos el registro comporta diversos asientos que se deben realizar en momentos distintos y con diferente metodología del programa Gestión MGD. Así, tenemos asientos de tipo *Extra*, como la notificación de la subvención, la imputación a pérdidas y ganancias de la subvención, el registro del efecto impositivo y la compra del edificio, cumplimentando la ficha del *Bien de Inversión*. El cobro de la subvención se realizará mediante *Tesorería*. Por último el asiento de la amortización se realizará de forma automática a partir del libro registro de bienes de inversión.



A continuación tenemos el cuadro financieros de la compra:

Año	Deuda Inicial	Gasto final	Pago de intereses	Amortización capital	Diferencia	Deuda final
						324.800,00
2008	324.800,00	16.240,00		0,00		341.040,00
2009	341.040,00	20.462,40		0,00		361.502,40
2010	361.502,40	21.690,14		0,00		383.192,54
2011	383.192,54	3.831,93		0,00		387.024,47
TOTAL		62.224,47				

Los asientos que generaría el cuadro anterior serían los siguientes:

1) Devengo y pago de intereses (31/12/08)

16.240,00	6620000 Intereses de deudas	a	1730001 Inmobiliaria Colores	16.240,00
16.240,00	1730001 Inmobiliaria Colores	a	5720001 Banco de Siberia	16.240,00

2) Devengo y pago de intereses (31/12/09)

20.462,40	6620000 Intereses de deudas	a	1730001 Inmobiliaria Colores	20.462,40
20.462,40	1730001 Inmobiliaria Colores	a	5720001 Banco de Siberia	20.462,40

3) Devengo y pago de intereses (31/12/10)

21.690,14	6620000 Intereses de deudas	a	1730001 Inmobiliaria Colores	21.690,14
21.690,14	1730001 Inmobiliaria Colores	a	5720001 Banco de Siberia	21.690,14

4) Reclasificación (31/12/10)

383.192,54	1730001 Inmobiliaria Colores	a	5230001 Inmobiliaria Colores	383.192,54
------------	------------------------------	---	------------------------------	------------

5) Devengo y pago de intereses (01/03/11)

3.831,93	6620000 Intereses de deudas	a	1730001 Inmobiliaria Colores	3.831,93
3.831,93	1730001 Inmobiliaria Colores	a	5720001 Banco de Siberia	3.831,93

6) Pago de la deuda ((01/03/11)

387.024,47	1730001 Inmobiliaria Colores	a	5720001 Banco de Siberia	387.024,47
------------	------------------------------	---	--------------------------	------------

También en el registro del cuadro financiero, intervienen movimientos de distinto tipo, como serían Extra para el Devengo y Reclasificación

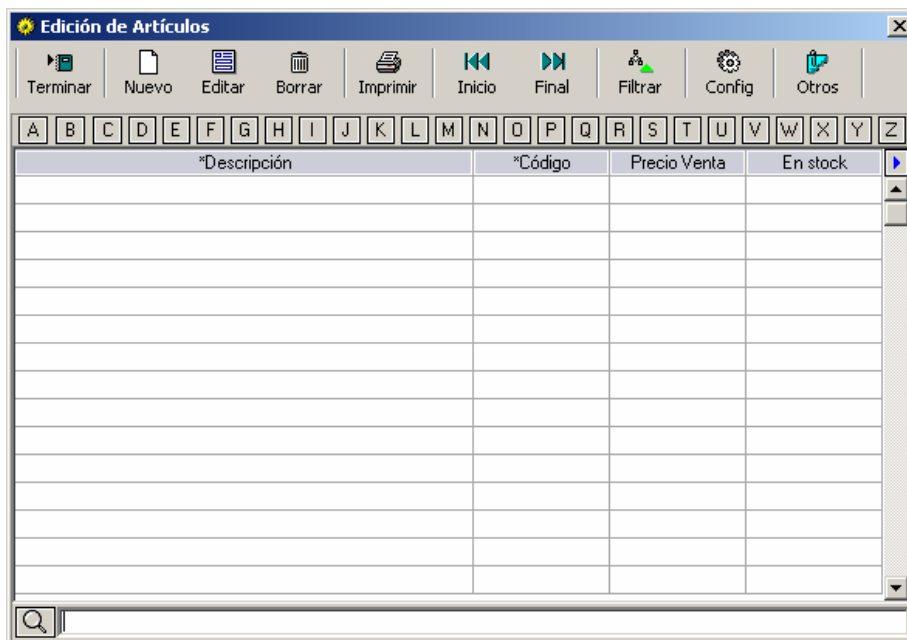
La compra del edificio quedaría reflejada en el registro de movimientos Extras, de la siguiente forma:

El edificio, como bien de inversión tendría los siguientes datos en el libro de bienes de inversión:

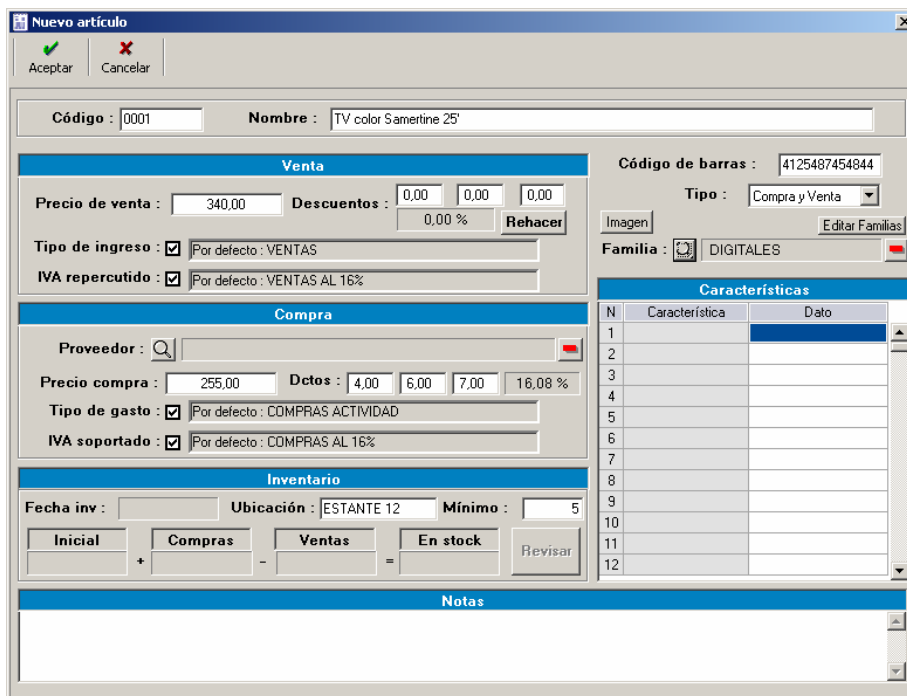
1.5. Realizamos las siguientes compras de mercaderías, con IVA del 16%:

- TV en color Samsung 25". 27 unidades a 255 €/unid. Proveedor: Samsung España, descuento 5%, vencimiento a 90 días. PVP 340 €/unid. (En ambos precios el IVA no está incluido)
- Microondas Philips. 15 unidades a 100 €/unid. Proveedor: Electrodomésticos Boreal, descuento 10%, vencimiento a 60 días. PVP 180 €/unid. (IVA no incluido)
- Nevera Edesa, 2 puertas. 10 unidades a 300 €/unid. Proveedor: NewPol, SA, descuento 2%, vencimiento a 90 días. PVP 380 €/unid. (IVA no incluido)
- Reclamación a Samsung por desperfectos en tres televisores. Nota de abono de 100 € unidad.

Vamos a comprar unos artículos con la finalidad de venderlos posteriormente, por lo que antes o después de recibir la factura del proveedor será conveniente darle de alta en el aplicativo de artículos. Para acceder al mismo, seguiremos el camino *Facturación/Artículos/Edición* y tendremos:

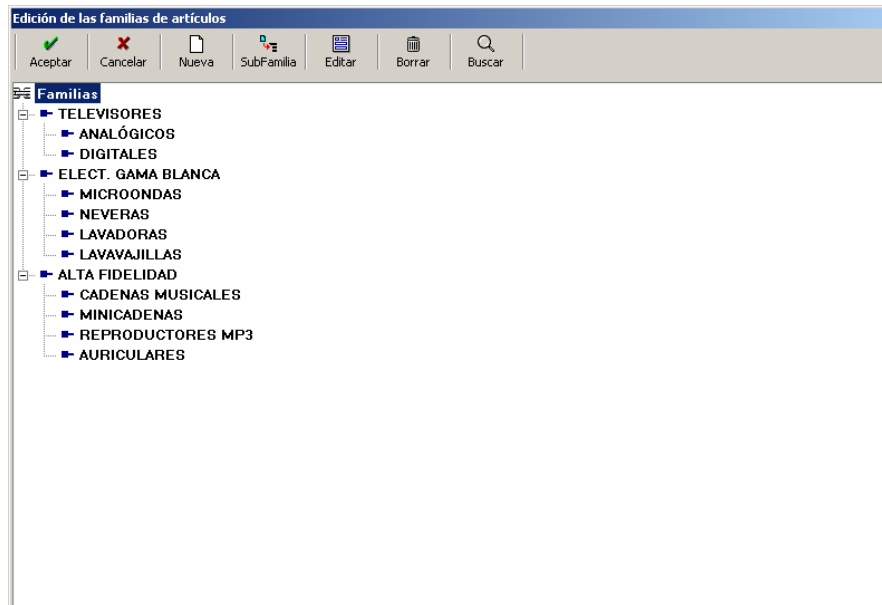


Seleccionamos *Nuevo*, y entramos los datos del artículo (mercadería).



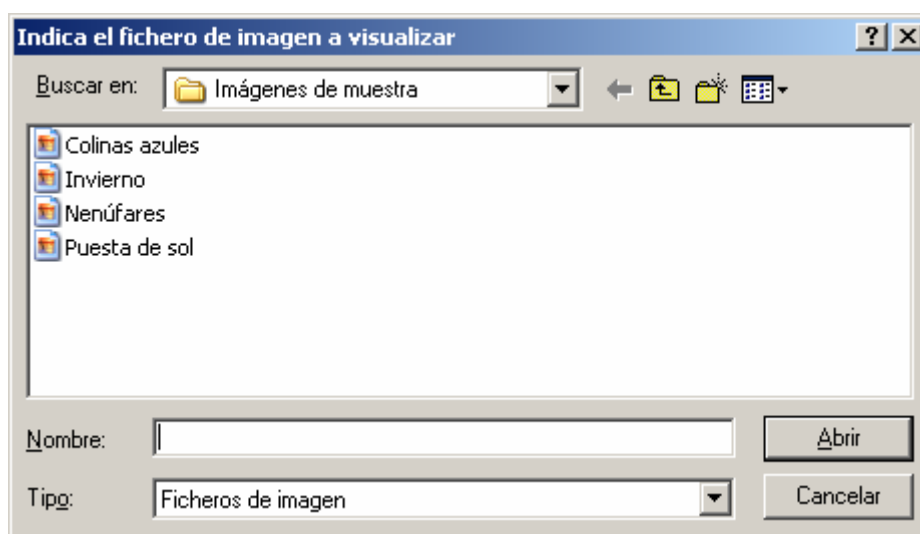
Como vemos en la ficha, entramos nuestro código de artículo, precios de compra y venta, descuentos, ubicación en almacén, código de barras y stock

mínimo. También podemos cambiar las cuentas que por defecto se utilizarán en la compra y en la venta, así como el tipo de IVA. También podemos ubicar el artículo en una familia, para lo cual iremos a *Editar familias*.



Hemos editado unas familias y subfamilias del negocio de la empresa. Para ello nos hemos limitado a seleccionar *Nueva* y hemos entrado Televisores, luego *Subfamilia* y hemos escrito Analógicos, ahora *Nueva* otra vez y Digitales (si hubiéramos pedido *Subfamilia*, en lugar de poner los Digitales al mismo nivel que los Analógicos, estarían situados como una subfamilia de éstos, lo cual sería incorrecto).

También podemos entrar una fotografía del producto, para ello seleccionamos la pastilla *Imagen*, y se nos abrirá un cuadro de búsqueda de tipo siguiente:

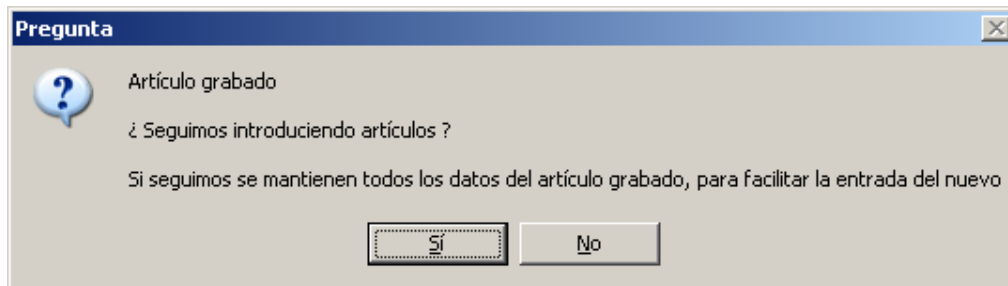


Buscaríamos la imagen correspondiente y pulsaremos *Abrir*, con lo cual la tendremos asociada a la ficha del artículo. Si ahora vamos a Imagen tendremos la siguiente elección:



Al hacer doble clic en muestra tendremos la imagen del artículo en pantalla.

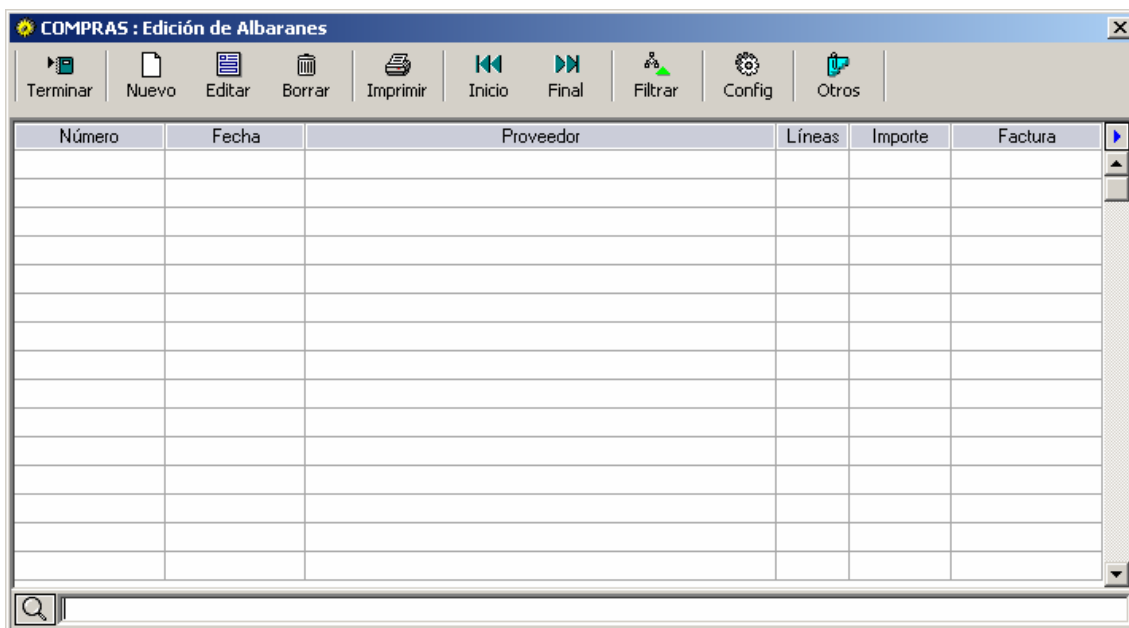
Una vez completada la entrada de datos del televisor digital Samsung, podemos seguir entrando datos o finalizar la operación.



En nuestro caso seguimos entrando los artículos que vamos a comercializar, con lo que tendremos una pantalla con el siguiente aspecto:

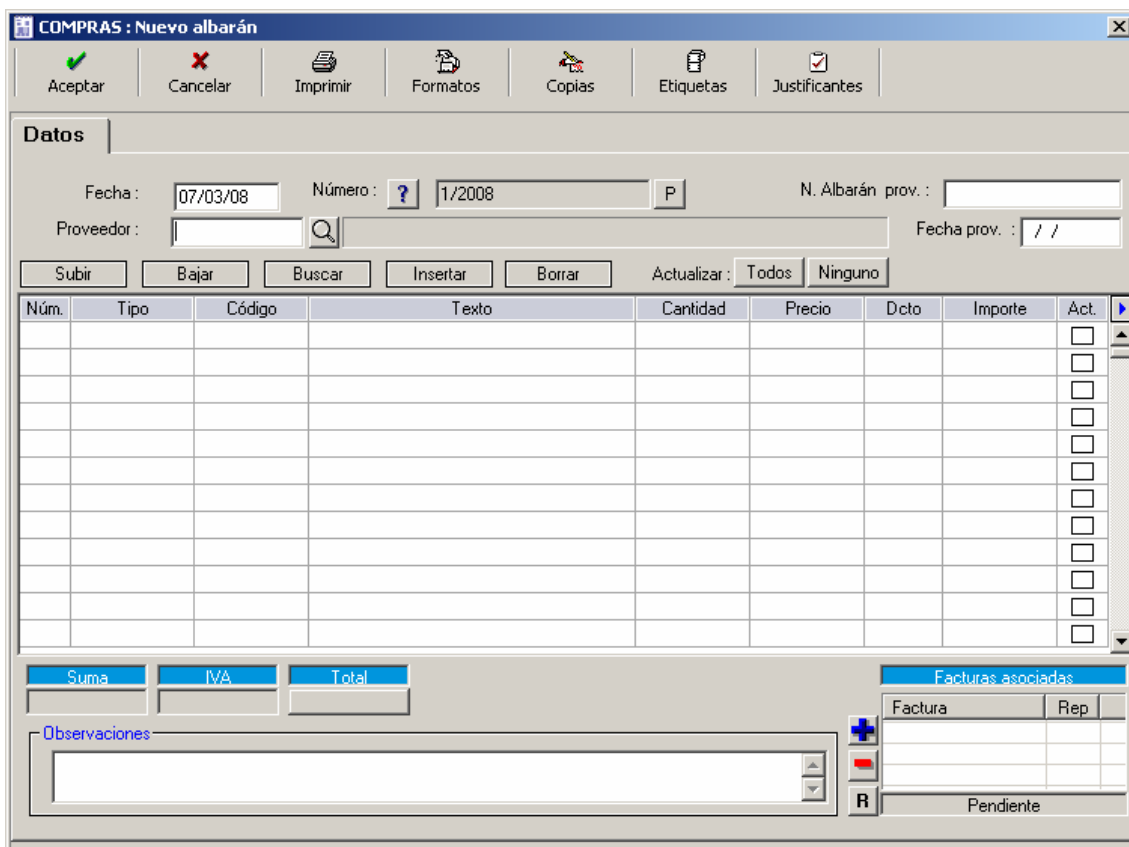
*Descripción	*Código	Precio Venta	En stock
Auriculares Aspec	0007	30	
Auriculares Hiunday	0008	39	
Lavavajillas LG	0013	340	
Lavavajillas NewPol	0012	425	
Lavavajillas Philips	0011	375	
Microondas Philips	0002	180	15
Minicadena Samsung	0005	200	
Minicadena Sony	0004	220	
Nevera Edesa	0003	380	10
Reproductor MP3 JVC	0010	75	
Reproductor MP3 Samsung	0009	65	
TV en color Samsung 25"	0001	340	27

Con esta información, podemos entrar el albarán del proveedor. Para ello nos vamos a [Facturación/Compras/Albaranes recibidos](#).



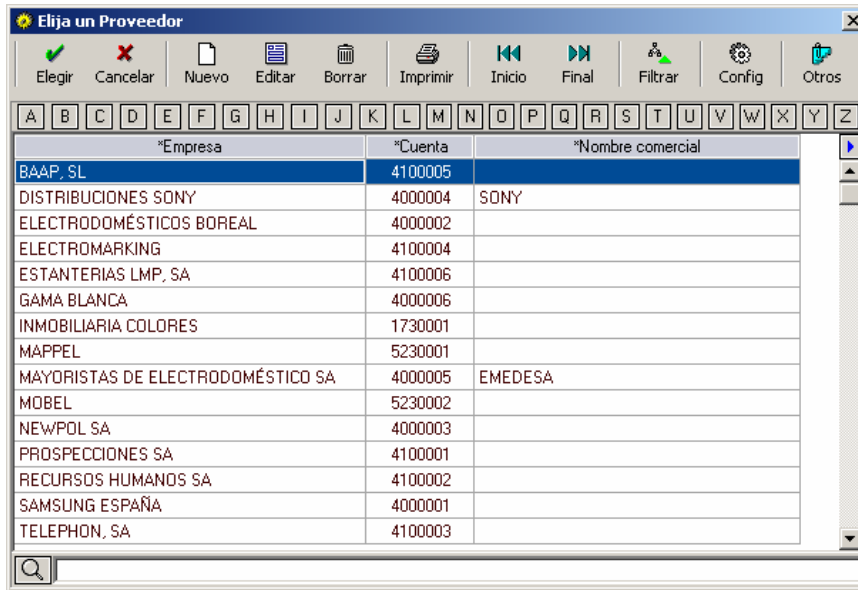
Seleccionamos la opción *Nuevo*, para poder entrar los datos correspondientes al albarán que se ha recibido del proveedor.

Para ello tendremos la pantalla representada en la siguiente figura:

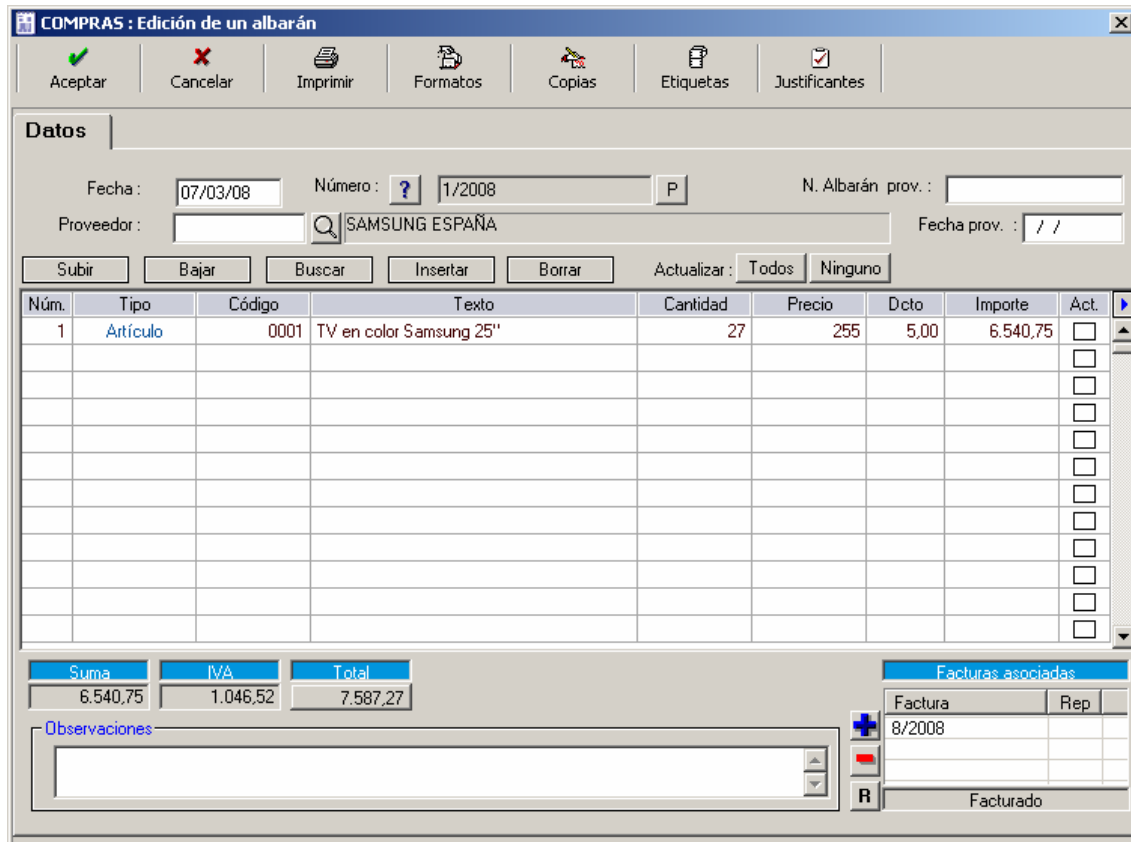


Vemos que al seleccionar el proveedor, nos encontramos que aún no existe. Hemos de entrarlo de la misma forma que se han entrado los acreedores y los

proveedores de inmovilizado a corto plazo. Al hacerlo, en pantalla tendremos la siguiente figura:



La entrada de los datos no ofrece ningún problema. Una vez tenemos los de la cabecera, para incorporar los datos del artículo, podemos utilizar la información ya existente en la ficha de almacén. Para ello, situados en la línea pulsaremos *Buscar* o la tecla de función: *F4*.



Una vez hemos entrados los tres albaranes, tenemos:

COMPRAS : Edición de Albaranes

Número	Fecha	Proveedor	Líneas	Importe	Factura
1/2008	07/03/08	SAMSUNG ESPAÑA	1	7.587,27	8/2008
2/2008	07/03/08	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1	1.566,00	9/2008
3/2008	07/03/08	NEWPOL SA	1	3.410,40	10/2008

Al recibir las facturas de los proveedores iremos al icono *Recibidas*.

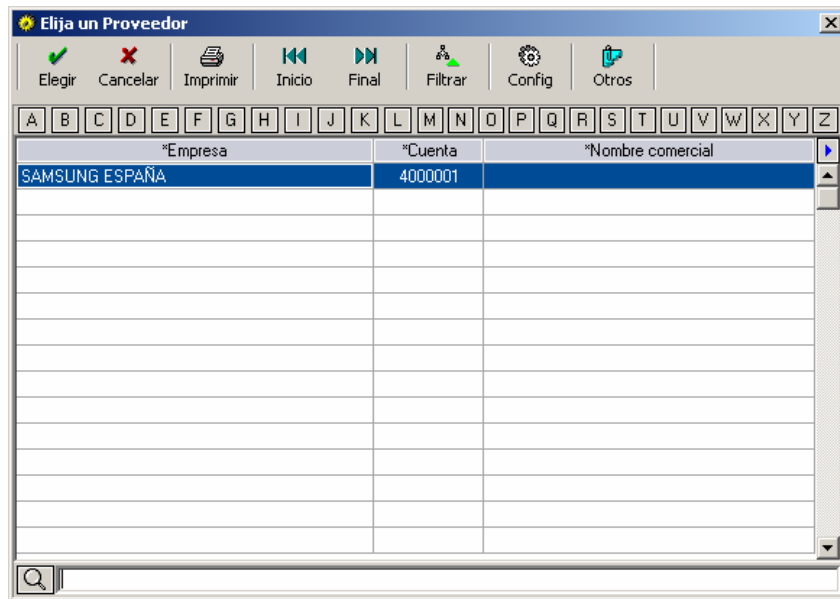
Edición de facturas Recibidas

*Fecha	*Número	F.Proveedor	N° fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/01/08	1/2008	25/01/08	998-k	PROSPECCIONES SA	450,00	
25/01/08	2/2008	25/01/08	U-776	RECURSOS HUMANOS SA	200,00	
25/01/08	3/2008	25/01/08	2250	TELEPHON, SA	80,00	
28/02/08	4/2008	28/02/08	L-8876	MAPPEL	1.600,00	1.600,00
01/03/08	5/2008	01/03/08	211222	BAAP, SL	500,00	
03/03/08	6/2008	03/03/08	455545	MOBEL	2.500,00	2.500,00
06/03/08	7/2008	06/03/08	2225	ESTANTERIAS LMP, SA	4.500,00	4.500,00
07/03/08	9/2008	07/03/08	14521	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1.566,00	1.566,00
07/03/08	10/2008	07/03/08	pp-987	NEWPOL SA	3.410,40	3.410,40

Vemos las que se han entrado en momentos anteriores y que se encuentran pendientes de pago.

Seleccionamos *Asociar*, y en pantalla tendremos aquellos proveedores que tienen albaranes emitidos pendientes de facturar:

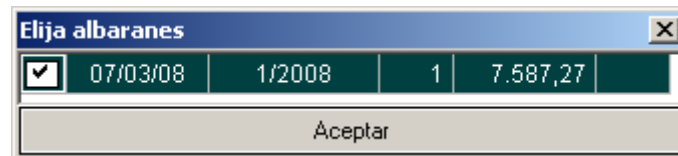




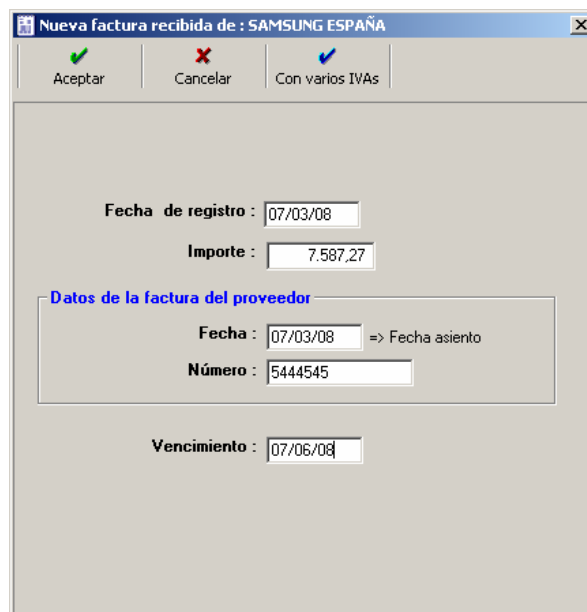
Al seleccionarlo, tendremos:



Sólo tenemos que marcarlo y aceptar:



En pantalla deberemos entrar los datos correspondientes a la factura:



Tras ello tendremos la oportunidad de modificar información de la factura en el siguiente aplicativo:

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	6.540,75	16,00	1.046,52			Si	No

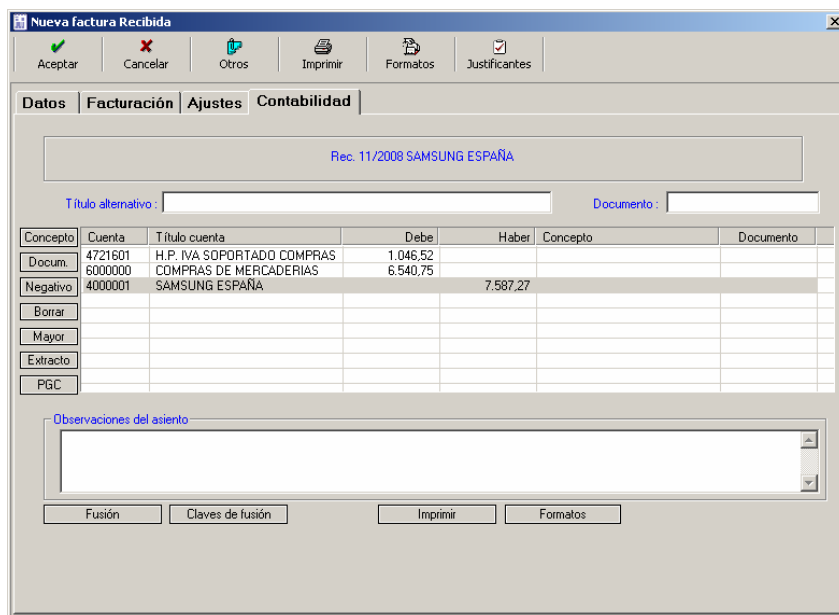
Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
07/06/08		7.587,27	(7.587,27)	<proveedor>			

A menudo será conveniente entrar en los vencimientos por si hay que modificar algún dato. Tocamos la C de corregir y tendremos:

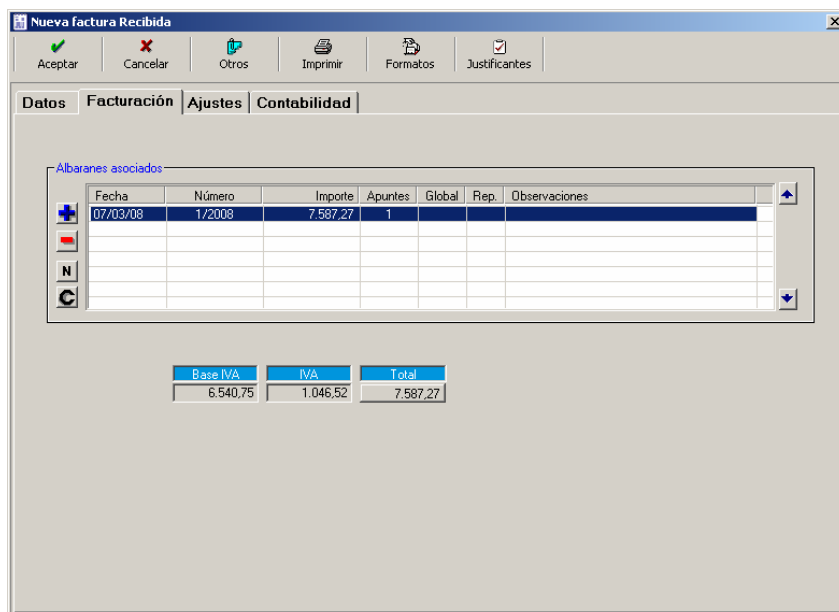
No se han realizado pagos/cobros	

Nos va a facilitar la operativa posterior indicar la entidad con la que se prevé efectuar el pago. Para ello marcamos la lupa y escogemos la entidad.

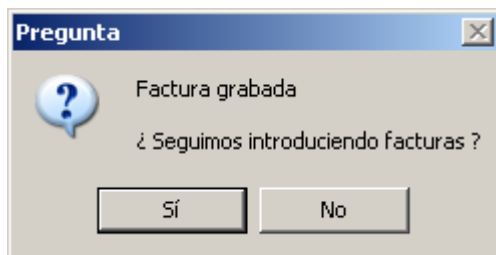
Si todo es correcto, podemos ver en *Contabilidad* el asiento que quedará registrado:



Si vamos a la pestaña *Facturación*, veremos el Albarán que tiene asociado la factura que estamos editando:



Una vez aceptamos la factura editada en pantalla se nos preguntará:



Tras la entrada de las tres facturas de compras de géneros a proveedores, la pantalla de *Edición de facturas recibidas* tiene el siguiente aspecto.

*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/01/08	3/2008	25/01/08	2250	TELEPHON, SA	80,00	
28/02/08	4/2008	28/02/08	L-8876	MAPPEL	1.600,00	1.600,00
01/03/08	5/2008	01/03/08	211222	BAAP, SL	500,00	
03/03/08	6/2008	03/03/08	455545	MOBEL	2.500,00	2.500,00
06/03/08	7/2008	06/03/08	2225	ESTANTERIAS LMP, SA	4.500,00	4.500,00
07/03/08	9/2008	07/03/08	14521	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1.566,00	1.566,00
07/03/08	10/2008	07/03/08	pp-987	NEWPOL SA	3.410,40	3.410,40
07/03/08	11/2008	07/03/08	5444545	SAMSUNG ESPAÑA	7.587,27	7.587,27

Si comprobamos que los registros se han realizado adecuadamente, podemos ver, en primer lugar, la *Previsión de pagos*.

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	35.970,00	35.970,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
01/03/08	-288.830,00		324.800,00	Extra	01/03/08	INMOBILIARIA COLORES	1730001	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/03/08	-290.430,00		1.600,00	Recibida	4/2008	L-8876-MAPPEL	5230001	BANCO DE SIBERIA	Efecto
03/05/08	-292.930,00		2.500,00	Recibida	6/2008	455545-MOBEL	5230002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/05/08	-294.436,00		1.566,00	Recibida	9/2008	14521-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4000002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
01/06/08	-276.996,00	17.500,00		Extra	01/01/08	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEMBOL	1030003	BANCO DE SIBERIA	
01/06/08	-256.996,00	20.000,00		Extra	01/01/08	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEMBOLS	1030001	BANCO DE SIBERIA	
06/06/08	-261.436,00		4.500,00	Recibida	7/2008	2225-ESTANTERIAS LMP, SA	4100006	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	-269.083,27		7.587,27	Recibida	11/2008	5444545-SAMSUNG ESPAÑA	4000001	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	-272.493,67		3.410,40	Recibida	10/2008	pp-987-NEWPOL SA	4000003	BANCO DE SIBERIA	Efecto

Si ahora vamos en el Menú superior a *Facturación/Articulos/Edición* tendremos en pantalla una figura que nos muestra información sobre los artículos que se han adquirido.

*Descripción	*Código	Precio Venta	En stock
Auriculares Aspec	0007	30	
Auriculares Hiunday	0008	39	
Lavavajillas LG	0013	340	
Lavavajillas NewPol	0012	425	
Lavavajillas Philips	0011	375	
Microondas Philips	0002	180	15
Minicadena Samsung	0005	200	
Minicadena Sony	0004	220	
Nevera Edesa	0003	380	10
Reproductor MP3 JVC	0010	75	
Reproductor MP3 Samsung	0009	65	
TV en color Samsung 25"	0001	340	27

Y si seleccionamos Microondas Philips veremos:

**Modificación del artículo**

✓ Aceptar    ✗ Cancelar

Código : 0002    Nombre : Microondas Philips

**Venta**

Precio de venta : 180,00    Descuentos : 0,00    0,00    0,00  
0,00 %    Rehacer

Tipo de ingreso :  Por defecto : VENTAS

IVA repercutido :  Por defecto : VENTAS AL 16%

**Compra**

Proveedor : ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL

Precio compra : 100,00    Dctos : 2,33    3,00    5,00    10,00 %

Tipo de gasto :  COMPRAS ACTIVIDAD

IVA soportado :  Por defecto : COMPRAS AL 16%

**Inventario**

Fecha inv : / /    Ubicación : ESTANTE 3-B    Mínimo : 1

Inicial    Compras    Ventas    En stock    Revisar

+    15    -    =    15

**Características**

N	Característica	Dato
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		

**Notas**

Vemos que hay 15 unidades en el stock, que son los que acabamos de adquirir.

Para terminar las comprobaciones, podemos ir al libro Diario (*Contabilidad/Diario*) y veremos las tres últimas compras realizadas en los asientos núm. 20, 21 y 22:

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
18	03/03/08	Rec	Rec. 6/2008 MOBEL					
		Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	2160000	MOBILIARIO	2.155,17		
		Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	344,83		
		Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	5230002	MOBEL		2.500,00	
19	06/03/08	Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP					
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	2150000	OTRAS INSTALACIONES	3.879,31		
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	620,69		
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	4100006	ESTANTERIAS LMP, SA		4.500,00	
20	07/03/08	Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA					
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.046,52		
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	6.540,75		
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA		7.587,27	
21	07/03/08	Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI					
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	216,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	1.350,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		1.566,00	
22	07/03/08	Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA					
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	470,40		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	2.940,00		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4000003	NEWPOL SA		3.410,40	
23	15/03/08	Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN					
		Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN	4708000	HP DEUDORA POR SUBVENCIÓN	100.000,00		
		Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN	1300000	SUBVENCIÓNES OFICIALES DE		100.000,00	
24	15/03/08	Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA					

Para completar las operaciones de registro de compras nos queda anotar la nota de abono por los televisores con desperfectos. El asiento sería el siguiente:

348,00	4000001 Samsung España	a	6080000 Devoluciones de compras y operaciones similares	300,00
			4721601 HP IVA soportado por compras	48,00

La operación se registraría como Extra.

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar 🖨️ Imprimir 📄 Formatos 📄 Justificantes

Datos Contabilidad

Tipo de asiento: Normal

Fecha: 15/03/08 6/2008 P

Descripción: RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPAÑA

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
4000001	SAMSUNG ESPAÑA	348,00		
6080000	DEVOLUCIONES DE COMPRAS Y OPERACI...		300,00	
4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		48,00	

Borrar todos

Ordenar: Debe-Haber, DH+Cta, Cuenta, Modo libre

Cuadrado

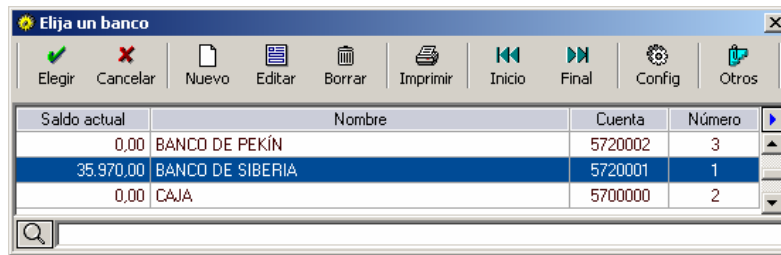
Observaciones

Ref

1.6. Se produce el vencimiento de las facturas emitidas por MAPPEL, Recursos Humanos SA y Prospecciones SA y pagamos a través del Banco de Siberia.

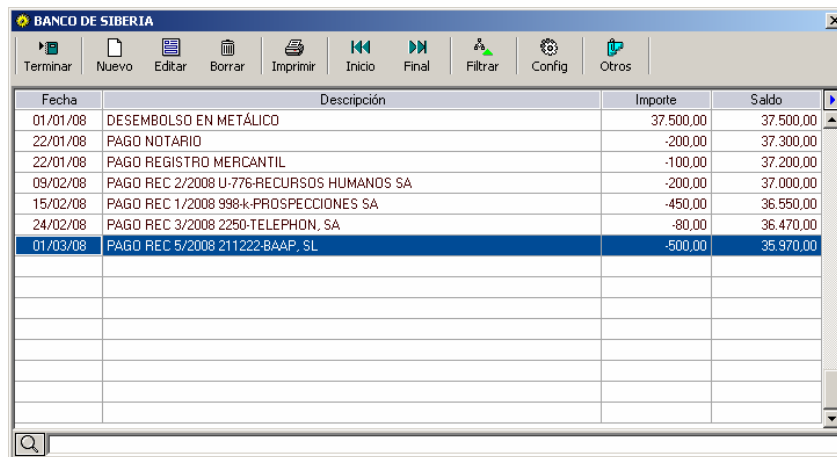
En las operaciones que tenemos que registrar ahora, el protagonismo recae sobre las cuentas de Tesorería: Bancos y/o caja.

En primer lugar seleccionamos el icono de *Cobros-Pagos*.



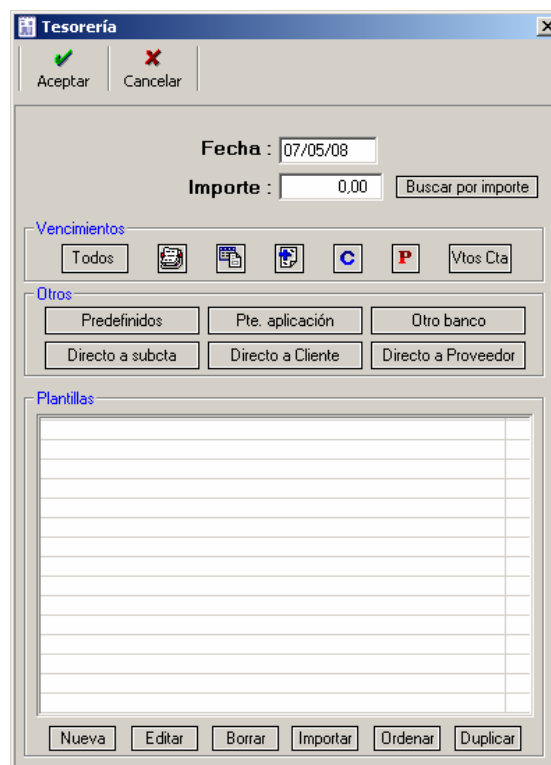
Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
0,00	BANCO DE PEKÍN	5720002	3
35.970,00	BANCO DE SIBERIA	5720001	1
0,00	CAJA	5700000	2

Elegimos el Banco con el que se producirá el pago y se nos muestra la ficha correspondiente al mismo, con las operaciones acontecidas y el saldo a fecha de hoy.



Fecha	Descripción	Importe	Saldo
01/01/08	DESEMBOLSO EN METÁLICO	37.500,00	37.500,00
22/01/08	PAGO NOTARIO	-200,00	37.300,00
22/01/08	PAGO REGISTRO MERCANTIL	-100,00	37.200,00
09/02/08	PAGO REC 2/2008 U-776-RECURSOS HUMANOS SA	-200,00	37.000,00
15/02/08	PAGO REC 1/2008 998-k-PROSPECCIONES SA	-450,00	36.550,00
24/02/08	PAGO REC 3/2008 2250-TELEPHON, SA	-80,00	36.470,00
01/03/08	PAGO REC 5/2008 211222-BAAP, SL	-500,00	35.970,00

Como se trata de introducir uno o más movimientos, entiéndase cobros y/o pagos, deberemos indicarle al programa que se trata de una operación nueva, y escogeremos *Nuevo*.



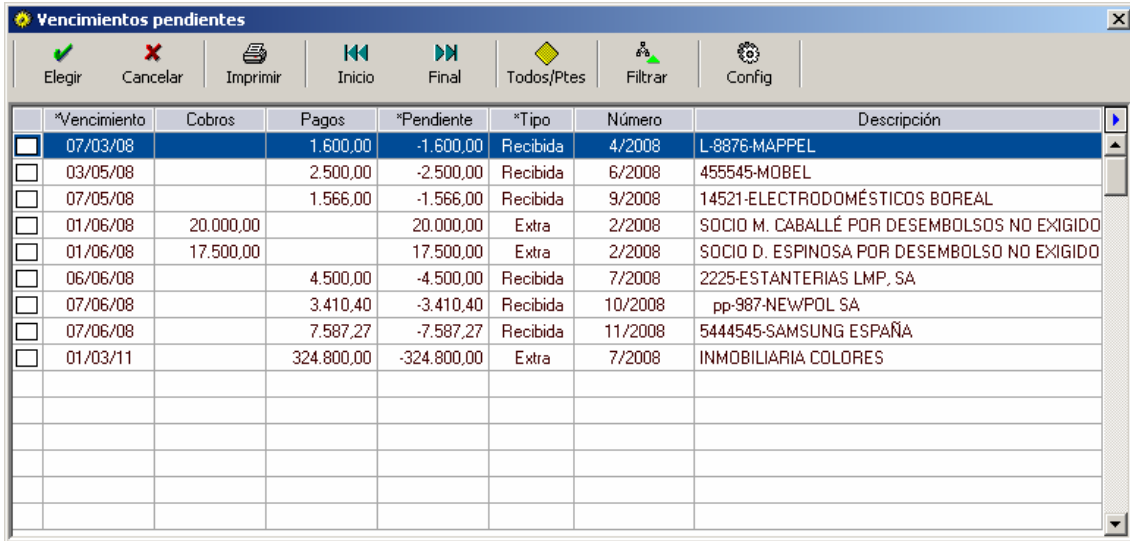
Fecha : 07/05/08  
Importe : 0,00 [Buscar por importe]

Vencimientos: [Todos] [C] [P] [Vtos Cta]

Otros: [Predefinidos] [Pte. aplicación] [Otro banco]  
[Directo a subcta] [Directo a Cliente] [Directo a Proveedor]

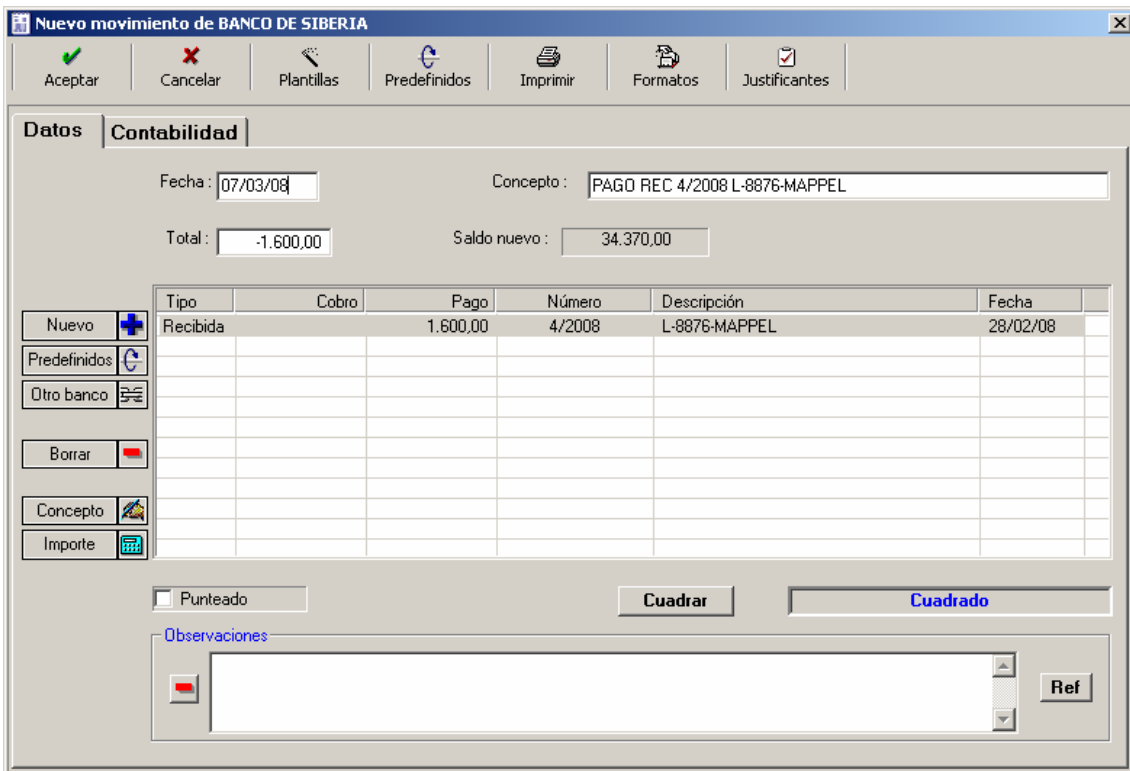
Plantillas: [Nueva] [Editar] [Borrar] [Importar] [Ordenar] [Duplicar]

Seleccionamos Todos en el aplicativo anterior para ver los vencimientos que tenemos pendientes, y en pantalla tendremos:



*Vencimiento	Cobros	Pagos	*Pendiente	*Tipo	Número	Descripción
<input type="checkbox"/> 07/03/08		1.600,00	-1.600,00	Recibida	4/2008	L-8876-MAPPEL
<input type="checkbox"/> 03/05/08		2.500,00	-2.500,00	Recibida	6/2008	455545-MOBEL
<input type="checkbox"/> 07/05/08		1.566,00	-1.566,00	Recibida	9/2008	14521-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL
<input type="checkbox"/> 01/06/08	20.000,00		20.000,00	Extra	2/2008	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDO
<input type="checkbox"/> 01/06/08	17.500,00		17.500,00	Extra	2/2008	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEMBOLSO NO EXIGIDO
<input type="checkbox"/> 06/06/08		4.500,00	-4.500,00	Recibida	7/2008	2225-ESTANTERIAS LMP, SA
<input type="checkbox"/> 07/06/08		3.410,40	-3.410,40	Recibida	10/2008	pp-987-NEWPOL SA
<input type="checkbox"/> 07/06/08		7.587,27	-7.587,27	Recibida	11/2008	5444545-SAMSUNG ESPAÑA
<input type="checkbox"/> 01/03/11		324.800,00	-324.800,00	Extra	7/2008	INMOBILIARIA COLORES

Ahora marcamos el correspondiente al 07/03/08, que ya se ha pagado y en pantalla tendremos:



**Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA**

Fecha: 07/03/08      Concepto: PAGO REC 4/2008 L-8876-MAPPEL

Total: -1.600,00      Saldo nuevo: 34.370,00

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Recibida		1.600,00	4/2008	L-8876-MAPPEL	28/02/08

Punteado      Cuadrar      Cuadrado

Observaciones:

Si vamos a la pestaña *Contabilidad*, podremos ver el asiento asociado a los datos anteriores:



Si todo es correcto, pulsamos *Aceptar* .

Si vamos al icono *Recibidas* veremos:

*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/01/08	1/2008	25/01/08	998-k	PROSPECCIONES SA	450.00	
25/01/08	2/2008	25/01/08	U-776	RECURSOS HUMANOS SA	200.00	
25/01/08	3/2008	25/01/08	2250	TELEPHON. SA	80.00	
28/02/08	4/2008	28/02/08	L-8876	MAPPEL	1.600.00	
01/03/08	5/2008	01/03/08	211222	BAAP, SL	500.00	
03/03/08	6/2008	03/03/08	455545	MOBEL	2.500.00	2.500.00
06/03/08	7/2008	06/03/08	2225	ESTANTERIAS LMP, SA	4.500.00	4.500.00
07/03/08	9/2008	07/03/08	14521	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1.566.00	1.566.00
07/03/08	10/2008	07/03/08	pp-987	NEWPOL SA	3.410.40	3.410.40
07/03/08	11/2008	07/03/08	5444545	SAMSUNG ESPAÑA	7.587.27	7.587.27

En que se reflejan todas las facturas recibidas, si bien la que acabamos de pagar ya no tiene cantidad alguna en la columna de *Pendiente*.

Si miramos la previsión de tesorería, también veríamos que no forman parte de la misma, aunque lógicamente si se encuentran reflejadas en el saldo, al haber existido una salida de efectivo.

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	34.370,00	34.370,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
03/05/08	31.870,00		2.500,00	Recibida	6/2008	455545-MOBEL	5230002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/05/08	30.304,00		1.566,00	Recibida	9/2008	14521-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4000002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
01/06/08	47.804,00	17.500,00		Extra	01/01/08	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEMBOL	1030003	BANCO DE SIBERIA	
01/06/08	67.804,00	20.000,00		Extra	01/01/08	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEMBOLS	1030001	BANCO DE SIBERIA	
06/06/08	63.304,00		4.500,00	Recibida	7/2008	2225-ESTANTERIAS LMP. SA	4100006	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	55.716,73		7.587,27	Recibida	11/2008	5444545-SAMSUNG ESPAÑA	4000001	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	52.306,33		3.410,40	Recibida	10/2008	pp-987-NEWPOL SA	4000003	BANCO DE SIBERIA	Efecto
01/03/11	-272.493,67		324.800,00	Extra	01/03/08	INMOBILIARIA COLORES	1730001	BANCO DE SIBERIA	Efecto

1.7. El cliente Amador Beltrán que tiene una tienda en Álava, nos compra 2 TV Samsung y 4 Microondas Philips al precio de venta que tenemos en nuestras tarifas, pero con un descuento del 7%.

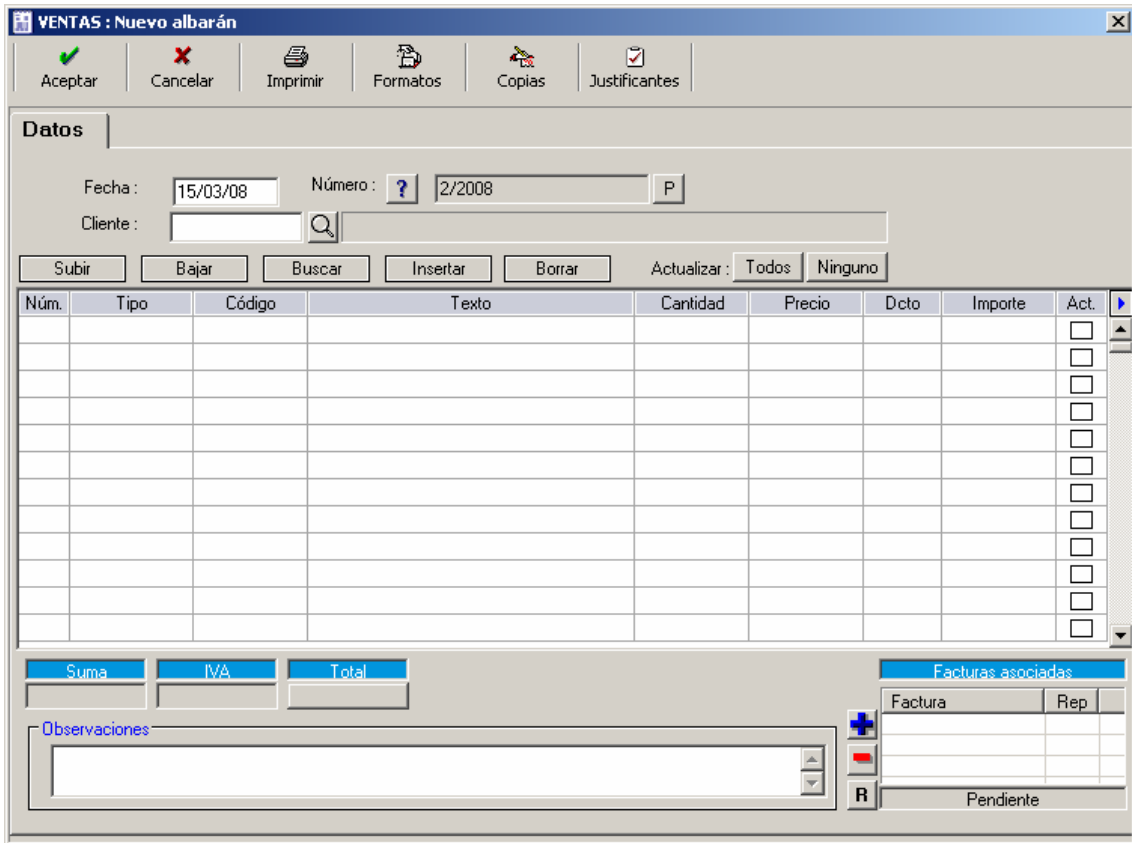
Le enviamos el albarán de entrega, y recibimos copia firmada, por lo que le remitimos por correo la factura.

Paga la factura en efectivo, que ingresamos en caja.

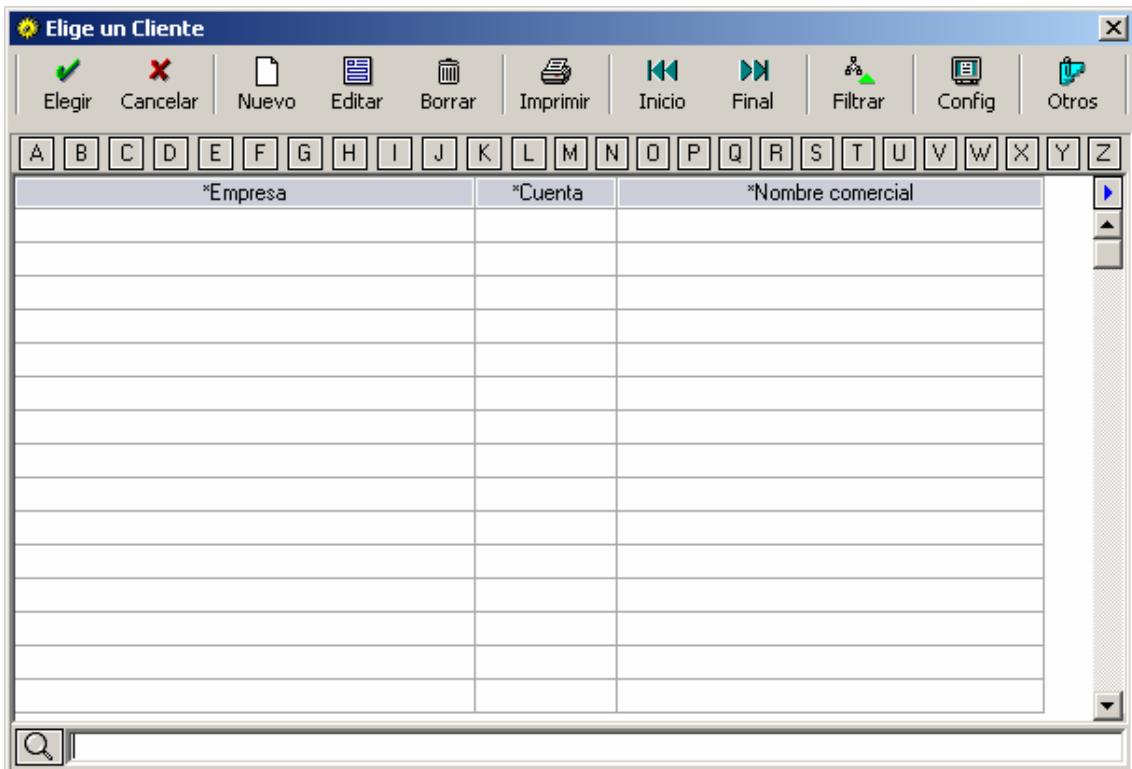
Vamos a *Facturación/Ventas/Albaranes emitidos*.

Número	Fecha	Cliente	Líneas	Importe	Factura

Seleccionamos *Nuevo*.



Al seleccionar la lupa para escoger el cliente, aprovechamos para incorporarlo, ya que por ser nuestro primer cliente, no disponemos de su ficha.



Seleccionamos *Nuevo* y entramos los datos del mismo

Si hacemos *Aceptar*, volveremos al aplicativo *Ventas: Nuevo albarán* y el siguiente paso será elegir los artículos para los que seleccionamos la tecla *Buscar* y en pantalla tendremos:

Ele	*Descripción	*Código	Precio Venta	En stock
<input type="checkbox"/>	Auriculares Aspec	0007	30	
<input type="checkbox"/>	Auriculares Hiunday	0008	39	
<input type="checkbox"/>	Lavavajillas LG	0013	340	
<input type="checkbox"/>	Lavavajillas NewPol	0012	425	
<input type="checkbox"/>	Lavavajillas Philips	0011	375	
<input checked="" type="checkbox"/>	Microondas Philips	0002	180	15
<input type="checkbox"/>	Minicadena Samsung	0005	200	
<input type="checkbox"/>	Minicadena Sony	0004	220	
<input type="checkbox"/>	Nevera Edesa	0003	380	10
<input type="checkbox"/>	Reproductor MP3 JVC	0010	75	
<input type="checkbox"/>	Reproductor MP3 Samsung	0009	65	
<input type="checkbox"/>	TV en color Samsung 25"	0001	340	27

Seleccionamos los artículos, ponemos las cantidades a vender, aceptamos o modificamos los precios y los descuentos hasta que tengamos el albarán hecho.

VENTAS : Nuevo albarán

Fecha: 15/03/08 Número: 2/2008 P

Cliente: 0001 AMADOR BELTRAN

Núm.	Tipo	Código	Texto	Cantidad	Precio	Dcto	Importe	Act.
1	Artículo	0001	TV en color Samsung 25"	2	340	7,00	632,40	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Artículo	0002	Microondas Philips	4	180	7,00	669,60	<input checked="" type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>

Suma	IVA	Total
1.302,00	208,32	1.510,32

Observaciones

Factura	Rep

Pendiente

Para terminar la entrada del albarán debemos pulsar la opción *Aceptar*, tras lo que nos muestra la pantalla de *Edición de Albaranes*.

VENTAS : Edición de Albaranes

Número	Fecha	Cliente	Líneas	Importe	Factura
1/2007	25/05/07		12	34.280,09	
2/2008	15/03/08	AMADOR BELTRAN	2	1.510,32	

Tenemos indicada la realización del albarán, al tiempo que se encuentra pendiente de facturar. Cosa que procederá tras la entrega del género.

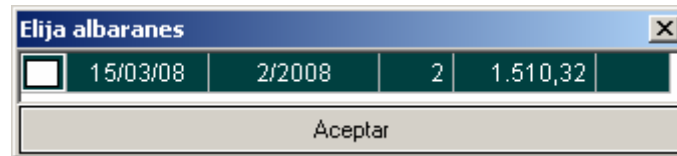
Una vez el albarán resulta conforme y se nos devuelve una copia con la firma del cliente, pasamos a confeccionar la factura. Vamos al icono *Emitidas*.

*Número	*Fecha	Cliente	Total	Pendiente

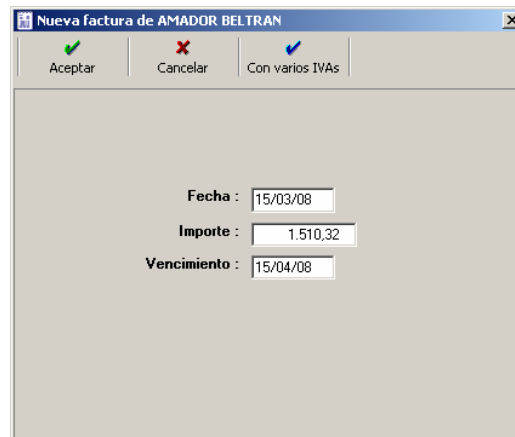
Como tenemos el albarán, en lugar de seleccionar nueva podemos ir a *Asociar*.

*Empresa	*Cuenta	*Nombre comercial
AMADOR BELTRAN	4300001	

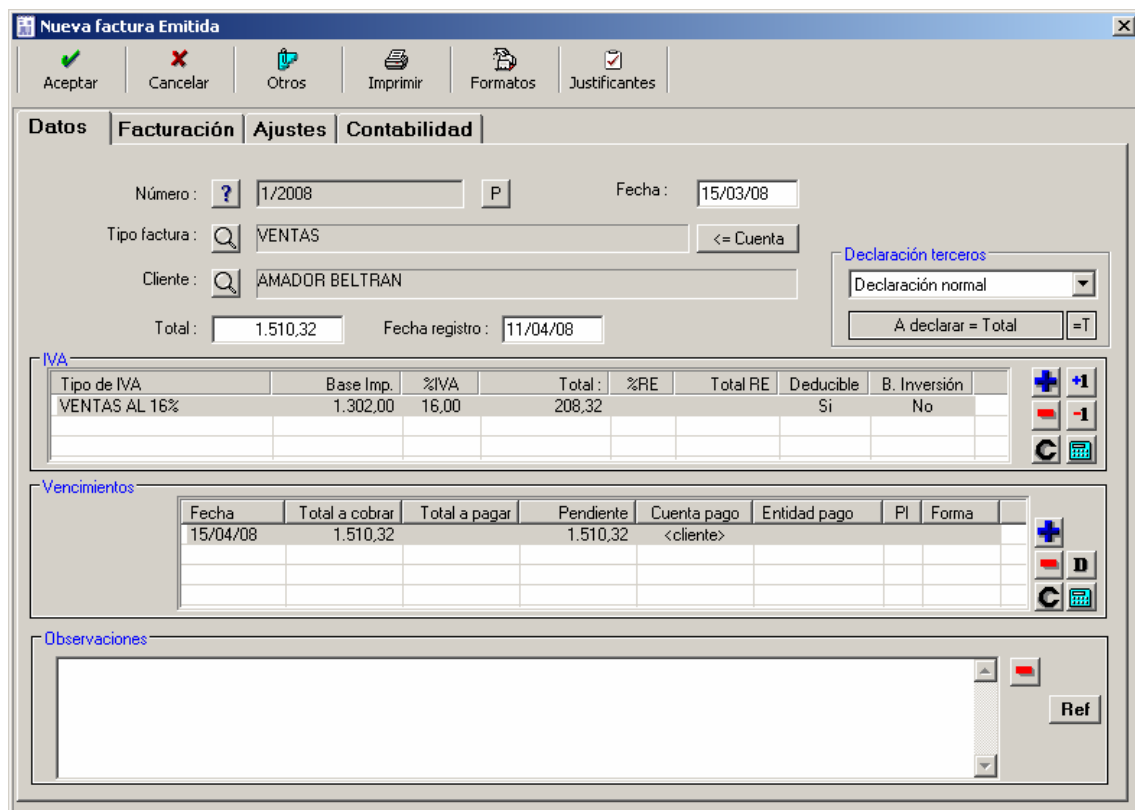
Seleccionamos el cliente al que vamos a facturar. Ahora el programa lo que hace es una búsqueda de albaranes pendientes de facturar que tiene el cliente seleccionado, y los muestra para que escojamos el adecuado.



Y aceptamos el albarán después de marcarlo en el cuadro de la izquierda con doble clic. A continuación tenemos que terminar de cumplimentar lo siguiente:



Solo tenemos que entrar el vencimiento. Éste será dentro de un mes. Al *Aceptar* tenemos los datos de la factura.



Con el albarán asociado, si vamos a la pestaña *Facturación* tenemos:

**Nueva factura Emitida**

Aceptar Cancelar Otros Imprimir Formatos Justificantes

Datos **Facturación** Ajustes Contabilidad

Albaranes asociados

Fecha	Número	Importe	Apuntes	Global	Rep.	Observaciones
15/03/08	2/2008	1.510,32	2			

Base IVA	IVA	Total
1.302,00	208,32	1.510,32

Y el asiento realizado, si seleccionamos la pestaña *Contabilidad* es el siguiente:

**Nueva factura Emitida**

Aceptar Cancelar Otros Imprimir Formatos Justificantes

Datos Facturación Ajustes **Contabilidad**

Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	4300001	AMADOR BELTRAN	1.510,32			
Docum.	7000000	VENTAS		1.302,00		
Negativo	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPE...		208,32		
Borrar						
Mayor						
Extracto						
PGC						

Observaciones del asiento

Fusión Claves de fusión Imprimir Formatos

Ahora sería conveniente volver a la pestaña Datos y ir al vencimiento con la intención de modificarlo, lo que conseguiremos tocando **C**.



Vencimiento

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Fecha : 15/04/08      Importe : 1.510,32       A cobrar  
 A pagar

No se han realizado pagos/cobros


Cuenta generadora del cobro

La cuenta del <cliente> 4300001  
 Otra diferente : 🔍

Forma de cobro

Giro

Modo en que se efectuará el cobro pendiente de 1.510,32 Euros

Se prevee efectuar el cobro a través de

🔍 Sin determinar

Si es un cobro inmediato

Cobro inmediato en la entidad prevista  
 Se compensa contra cuenta : 🔍

Guardar condiciones del vencimiento para la cuenta 4300001

En el apartado que hace referencia al *Modo en que se efectuará el cobro pendiente de 1.510,32 Euros*, y que figura Sin determinar, pulsamos la lupa e introducimos el Banco-Caja que prevemos utilizar en su momento.

Vencimiento

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Fecha : 15/04/08      Importe : 1.510,32       A cobrar  
 A pagar

No se han realizado pagos/cobros


Cuenta generadora del cobro

La cuenta del <cliente> 4300001  
 Otra diferente : 🔍

Forma de cobro

Giro

Modo en que se efectuará el cobro pendiente de 1.510,32 Euros

Se prevee efectuar el cobro a través de

🔍 BANCO DE SIBERIA

Si es un cobro inmediato

Cobro inmediato en la entidad prevista  
 Se compensa contra cuenta : 🔍

Guardar condiciones del vencimiento para la cuenta 4300001

Recordemos que, si el vencimiento fuera inmediato –al contado- deberíamos marcar la casilla *Cobro inmediato en la entidad prevista*, lo cual tendría como efecto la realización del asiento de cobro (o pago en una factura recibida) de forma automática. Si los datos que figuran en el aplicativo Vencimiento son correctos, los aceptamos y en pantalla podremos ver lo que acabamos de añadir.

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
VENTAS AL 16%	1.302,00	16,00	208,32			Si	No

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
15/04/08	1.510,32		1.510,32	<cliente>	BANCO DE SI...		

La figura que queda en pantalla, *Edición de facturas Emitidas*, a diferencia de antes, ya nos muestra el registro y su estado *Pendiente*.

*Número	*Fecha	Cliente	Total	Pendiente
1/2008	15/03/08	AMADOR BELTRAN	1.510,32	1.510,32

Si ahora, por ejemplo, en la barra de menús marcamos *Tesorería/Previsión*, vemos como se ha incorporado el cobro del cliente Amador Beltrán.

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo/Vencimiento
/ /	34.370,00	34.370,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
15/04/08	35.880,32	1.510,32		Emtita	1/2008	AMADOR BELTRAN	4300001	BANCO DE SIBERIA	Giro
03/05/08	33.380,32		2.500,00	Recibida	6/2008	455545-MOBEL	5230002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/05/08	31.814,32		1.566,00	Recibida	9/2008	14521-ELECTRODOMESTICOS BOREAL	4000002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
01/06/08	49.314,32	17.500,00		Extra	01/01/08	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEMBOL	1030003	BANCO DE SIBERIA	
01/06/08	69.314,32	20.000,00		Extra	01/01/08	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEMBOLS	1030001	BANCO DE SIBERIA	
06/06/08	64.814,32		4.500,00	Recibida	7/2008	2225-ESTANTERIAS LMP, SA	4100006	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	57.227,05		7.587,27	Recibida	11/2008	5444545-SAMSUNG ESPAÑA	4000001	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	53.816,65		3.410,40	Recibida	10/2008	pp-987-NEWPOL SA	4000003	BANCO DE SIBERIA	Efecto
01/03/11	-270.983,35		324.800,00	Extra	01/03/08	INMOBILIARIA COLORES	1730001	BANCO DE SIBERIA	Efecto

La factura también se encuentra registrada en el libro Diario y Mayor de cada cuenta. Para verlo seleccionamos *Contabilidad/Diario*.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
		Ext	COMPRA EDIFICO	1730001	INMOBILIARIA COLORES		324.800,00	
16	01/03/08	Rec	Rec. 5/2008 BAAP, SL	2060000	APLICACIONES INFORMÁTICAS	431,04		
		Rec	Rec. 5/2008 BAAP, SL	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	68,96		
		Rec	Rec. 5/2008 BAAP, SL	4100005	BAAP, SL		500,00	
17	01/03/08	B1	PAGO REC 5/2008 211222-BAAP	4100005	BAAP, SL	500,00		
		B1	PAGO REC 5/2008 211222-BAAP	5720001	BANCO DE SIBERIA		500,00	
18	03/03/08	Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	2160000	MOBILIARIO	2.155,17		
		Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	344,83		
		Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	5230002	MOBEL		2.500,00	
19	06/03/08	Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	2150000	OTRAS INSTALACIONES	3.879,31		
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	620,69		
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	4100006	ESTANTERIAS LMP, SA		4.500,00	
20	07/03/08	B1	PAGO REC 4/2008 L-8876-MAPPI	5230001	MAPPTEL	1.600,00		
		B1	PAGO REC 4/2008 L-8876-MAPPI	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.600,00	
21	07/03/08	Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.046,52		
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	6.540,75		
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA		7.587,27	
22	07/03/08	Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	216,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	1.350,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4000002	ELECTRODOMESTICOS BOREAL		1.566,00	
23	07/03/08	Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	470,40		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	2.940,00		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4000003	NEWPOL SA		3.410,40	
24	15/03/08	Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	4300001	AMADOR BELTRAN	1.510,32		
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	7000000	VENTAS		1.302,00	
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPEF		208,32	

El siguiente paso es registrar el cobro por caja que nos hace el cliente Amador Beltrán al cabo de un mes de la emisión de la factura.

El procedimiento es casi idéntico al utilizado para el pago a un proveedor o acreedor. Lo que va a cambiar, es que como el cobro se realiza por caja y no la tenemos dada de alta, en lugar de ir al icono *Cobros-Pagos* y seleccionar, iremos a la barra superior de menús y pediremos la opción *Tesorería/Edición de*

*Bancos y Caja*. Una vez dada de alta, si vamos al icono *Cobros-Pagos*, tendremos:

Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
0,00	BANCO DE PEKÍN	5720002	3
34.370,00	BANCO DE SIBERIA	5720001	1
0,00	CAJA	5700000	2

Marcamos CAJA y *Elegir*.

Fecha	Descripción	Importe	Saldo
-------	-------------	---------	-------

Ahora *Nuevo*.

Fecha : //

Importe : 0,00

Vencimientos

Todos

Otros

Predefinidos

Directo a subcta

Plantillas

Seleccionamos *Todos*, para ver los vencimientos, y tendremos:

*Vencimiento	Cobros	Pagos	*Pendiente	*Tipo	Número	Descripción
<input checked="" type="checkbox"/> 15/04/08	1.510,32		1.510,32	Emitida	1/2008	AMADOR BELTRAN
<input type="checkbox"/> 03/05/08		2.500,00	-2.500,00	Recibida	6/2008	455545-MOBEL
<input type="checkbox"/> 07/05/08		1.566,00	-1.566,00	Recibida	9/2008	14521-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL
<input type="checkbox"/> 01/06/08	20.000,00		20.000,00	Extra	2/2008	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDO
<input type="checkbox"/> 01/06/08	17.500,00		17.500,00	Extra	2/2008	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEMBOLSO NO EXIGIDO
<input type="checkbox"/> 06/06/08		4.500,00	-4.500,00	Recibida	7/2008	2225-ESTANTERIAS LMP, SA
<input type="checkbox"/> 07/06/08		3.410,40	-3.410,40	Recibida	10/2008	pp-987-NEWPOL SA
<input type="checkbox"/> 07/06/08		7.587,27	-7.587,27	Recibida	11/2008	5444545-SAMSUNG ESPAÑA
<input type="checkbox"/> 01/03/11		324.800,00	-324.800,00	Extra	7/2008	INMOBILIARIA COLORES

Marcamos al cliente Amador Beltrán. Tras lo cual, tenemos:

**Datos** | **Contabilidad**

Fecha: 15/04/08      Concepto: COBRO EMI 1/2008 AMADOR BELTRAN

Total: 1.510,32      Saldo nuevo: 1.510,32

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Emitida	1.510,32		1/2008	AMADOR BELTRAN	15/03/08

Punteado      **Cuadrar**      **Cuadrado**

Observaciones:  Ref

Si la fecha no es la adecuada, hacemos la modificación, y accedemos a la pestaña *Contabilidad*.

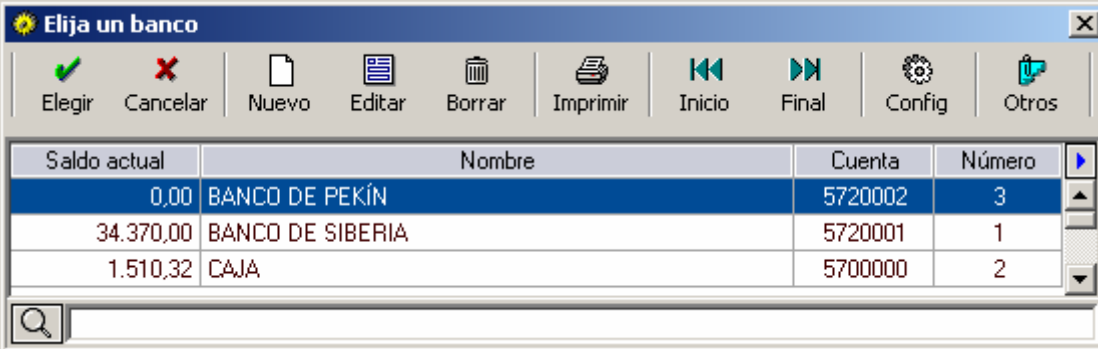
Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	5700000	CAJA	1.510,32			
Negativo	4300001	AMADOR BELTRAN		1.510,32		

Si queremos añadir algo antes de aceptarlo lo podemos hacer en este momento.

Al *Aceptar* se nos queda la pantalla correspondiente a Caja, con el cobro recién incorporado.

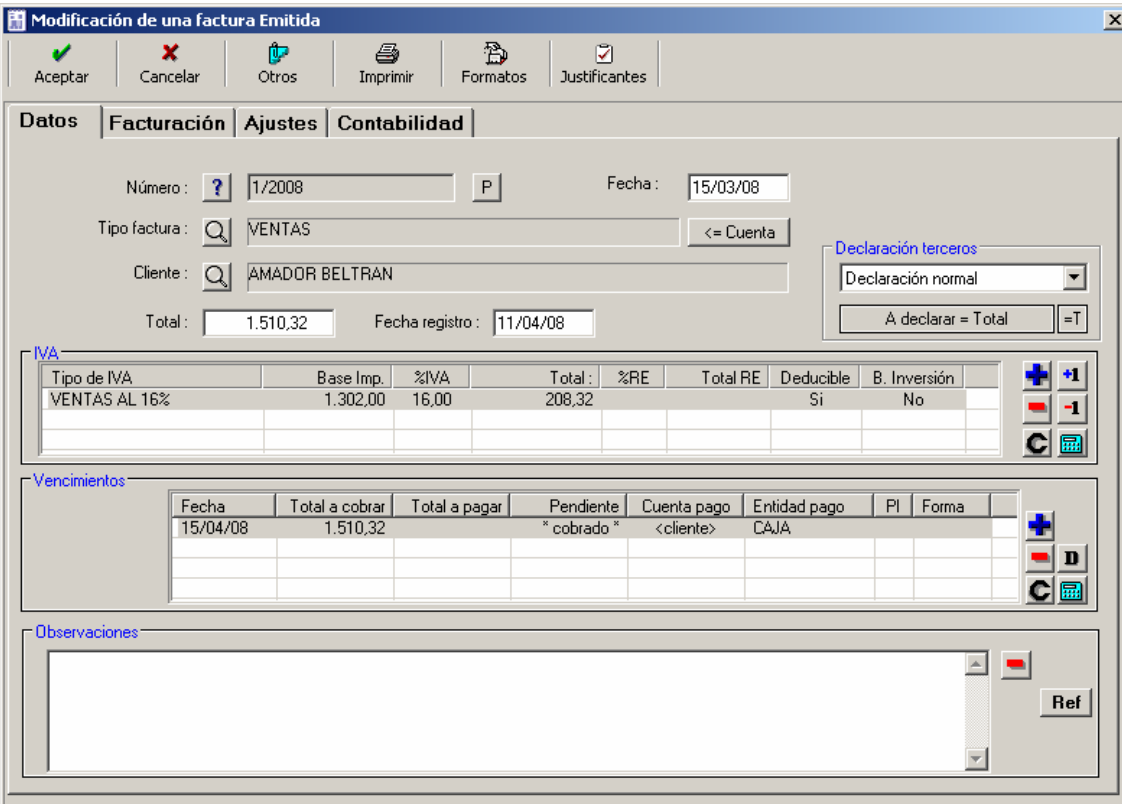
Fecha	Descripción	Importe	Saldo
15/04/08	COBRO EMI 1/2008 AMADOR BELTRAN	1.510,32	1.510,32

Ahora marcamos la opción *Terminar*, y nos ofrecerá las cuentas de Tesorería, con el saldo actual, como podemos ver a continuación.



Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
0,00	BANCO DE PEKÍN	5720002	3
34.370,00	BANCO DE SIBERIA	5720001	1
1.510,32	CAJA	5700000	2

Si ahora miramos como está la factura correspondiente al cliente que nos acaba de pagar, veremos que se ha introducido la palabra "cobrado", en el apartado reservado para la información sobre vencimientos.



**Datos** | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Número: 1/2008 P Fecha: 15/03/08  
Tipo factura: VENTAS <= Cuenta  
Cliente: AMADOR BELTRAN  
Total: 1.510,32 Fecha registro: 11/04/08  
Declaración terceros: Declaración normal  
A declarar = Total =T

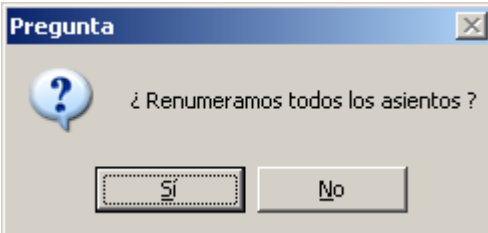
Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
VENTAS AL 16%	1.302,00	16,00	208,32			Si	No

**Vencimientos**

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
15/04/08	1.510,32		* cobrado *	<cliente>	CAJA		

**Observaciones**

Si vamos a *Contabilidad/Diario*, y renumeramos la totalidad de asientos escogiendo camino, *Otros/Asientos/Renumerar/Todos*, tras lo que nos preguntará:



**Pregunta**

¿Renumeramos todos los asientos ?

Si No

Al responder Si, tendremos el libro Diario con los asientos numerados.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
		Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	344,83		
		Rec	Rec. 6/2008 MOBEL	5230002	MOBEL		2.500,00	
19	06/03/08	Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP					
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	2150000	OTRAS INSTALACIONES	3.879,31		
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	620,69		
		Rec	Rec. 7/2008 ESTANTERIAS LMP	4100006	ESTANTERIAS LMP, SA		4.500,00	
20	07/03/08	B1	PAGO REC 4/2008 L-8876-MAPPI					
		B1	PAGO REC 4/2008 L-8876-MAPPI	5230001	MAPPEL	1.600,00		
		B1	PAGO REC 4/2008 L-8876-MAPPI	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.600,00	
21	07/03/08	Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA					
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.046,52		
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	6.540,75		
		Rec	Rec. 11/2008 SAMSUNG ESPAÑA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA		7.587,27	
22	07/03/08	Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI					
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	216,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	1.350,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		1.566,00	
23	07/03/08	Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA					
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	470,40		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	2.940,00		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4000003	NEWPOL SA		3.410,40	
24	15/03/08	Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN					
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	4300001	AMADOR BELTRAN	1.510,32		
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	7000000	VENTAS		1.302,00	
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPEF		208,32	
25	15/03/08	Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN					
		Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN	4708000	HP DEUDORA POR SUBVENCIO	100.000,00		
		Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN	1300000	SUBVENCIONES OFICIALES DE		100.000,00	
26	15/03/08	Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA					
		Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA	348,00		
		Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA	6080000	DEVOLUCIONES DE COMPRAS		300,00	
		Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		48,00	
27	15/04/08	B2	COBRO EMI 1/2008 AMADOR BE					
		B2	COBRO EMI 1/2008 AMADOR BE	5700000	CAJA	1.510,32		
		B2	COBRO EMI 1/2008 AMADOR BE	4300001	AMADOR BELTRAN		1.510,32	

Las compras y las ventas, con su operativa específica (albaranes, facturas, efectos, cobros y pagos), seguramente van a representar el mayor porcentaje de operaciones que una empresa deba registrar, y por ello hemos seguido estos procesos atendiendo a la mayoría de detalles; pero también hay otras operaciones, como las nóminas, las retenciones practicadas, el ingreso de las mismas, entre otros, que van a requerir sus apuntes de forma periódica, y que vamos a intentar automatizar en lo posible.



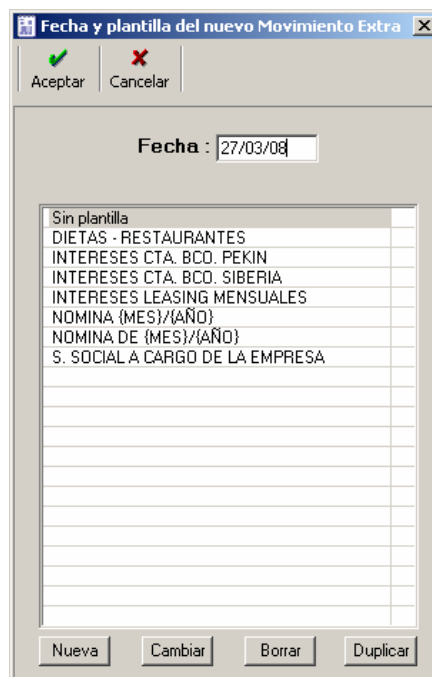
1. 8 Ahora, como estamos a fin de mes, vamos a pagar la nómina del personal, para lo cual disponemos de la siguiente información:

Sueldo	1.500
- Deducciones por cuotas de la Seguridad Social	100
- Retenciones a cuenta del IRPF (13% s/ 1.500)	195
- Anticipos	280
- Productos en especie	18
A percibir.....	907
Cargas sociales a cuenta de la empresa	400

Supongamos que las retenciones a Hacienda se liquidan el 25 del último mes del trimestre y las de la Seguridad Social el último día del mes siguiente.

Estamos ante un asiento de los que el programa **Gestión MGD** denomina *Extras*, por lo que ya sabemos la operativa que entraña. No obstante, si la nómina de nuestra empresa acostumbra a tener las mismas partidas todos los meses, quizás estaremos pensando en hacer más cómodo la entrada de un apunte en el que se van a repetir cuentas.

Ya hemos indicado que el programa dispone de una opción muy interesante para predeterminar asientos, y que esto lo va a realizar el propio usuario. Vamos a ver si tenemos ya una plantilla para la nómina, o si debemos crearla. Después de seleccionar el icono *Extras* y decirle que vamos a entrar un apunte *Nuevo*, tendremos la relación de plantillas predefinidas, y es la siguiente:

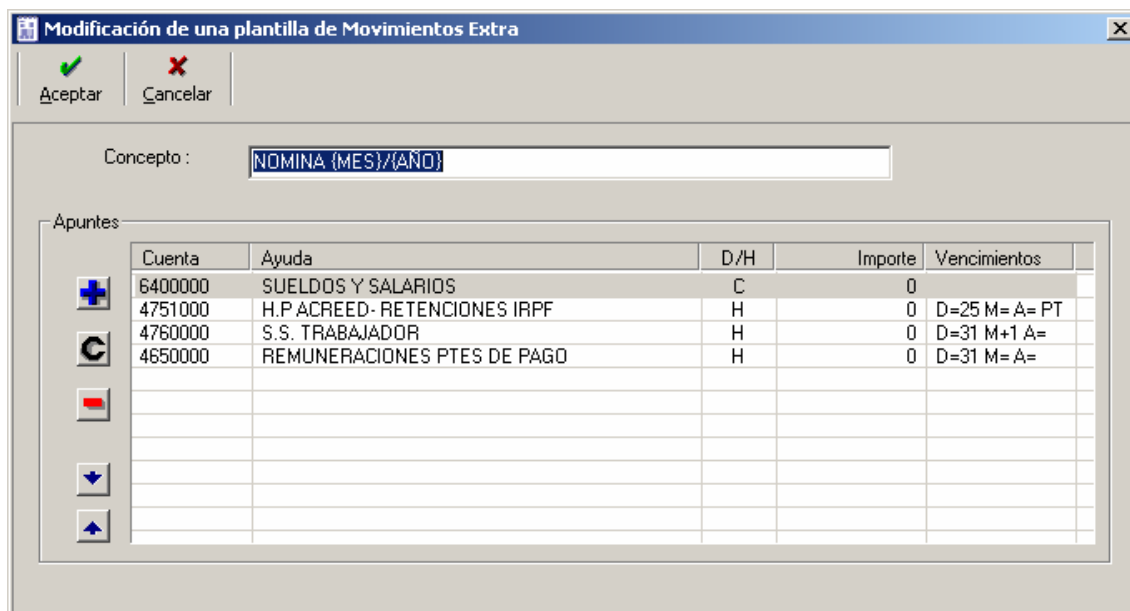


Por tanto, ya tenemos una plantilla de nómina mensual y de registro de la cuota empresarial a la seguridad social. El siguiente paso será ver si los asientos tipo se ajustan a nuestras especificidades. Seleccionamos **NÓMINA {MES}/{AÑO}** y tenemos:



Descripción	Cuenta	Importe
H.P ACREED- RETENCIONES IRPF	4751000	0,00
S.S. TRABAJADOR	4760000	0,00
REMUNERACIONES PTES DE PAGO	4650000	0,00

Ya sabemos que cuentas utiliza, pero no sabemos si establece algún tipo de vencimiento para las cuentas de Hacienda y Seguridad Social. Para salir de dudas, lo mejor será **Cancelar** y al seleccionar nuevamente **NÓMINA {MES}/{AÑO}** pedir ahora **Cambiar**, con lo que tendremos más información.



Concepto :

Apuntes

	Cuenta	Ayuda	D/H	Importe	Vencimientos
+	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	C	0	
	4751000	H.P ACREED- RETENCIONES IRPF	H	0	D=25 M= A= PT
	4760000	S.S. TRABAJADOR	H	0	D=31 M+1 A=
C	4650000	REMUNERACIONES PTES DE PAGO	H	0	D=31 M= A=
-					
↓					
↑					

Si queremos entender el significado de algunas letras que figuran en el apunte, podemos marcar la línea y pedir la **C** (de corregir). De esta forma si no teníamos claro el significado de la C que hay en la línea de la cuenta Sueldos y Salarios, en la columna D/H, la siguiente pantalla nos dice que es CUADRE, es decir, que lo calcula directamente el programa (suma de las cantidades de las tres partidas del Haber) y lo cuadra (coloca en el Debe).

The screenshot shows a window titled "Edición de un Apunte" with a search icon and a close button. Below the title bar are two buttons: "Aceptar" (with a green checkmark) and "Cancelar" (with a red X). The main area contains the following fields:

- Cuenta: A search icon followed by a text box containing "6400000" and a dropdown menu showing "SUELDOS Y SALARIOS".
- Texto de ayuda: A text box containing "SUELDOS Y SALARIOS".
- Importe: A text box containing "0,00" and a dropdown menu showing "CUADRE".

Below these fields is a section titled "Vencimientos" containing a table with a header "Vencimientos" and three empty rows. To the left of the table are three buttons: a blue plus sign, a black circle with a white 'C', and a red minus sign.

La columna de vencimientos también puede plantearnos dudas, veamos:

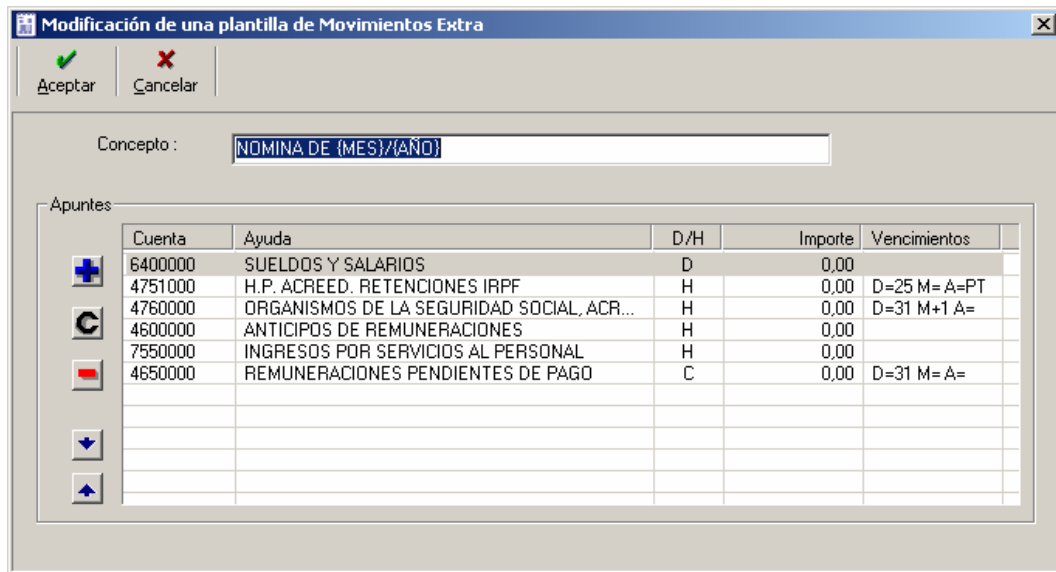
The screenshot shows a window titled "Edición de un Apunte" with a search icon and a close button. Below the title bar are two buttons: "Aceptar" (with a green checkmark) and "Cancelar" (with a red X). The main area contains the following fields:

- Cuenta: A search icon followed by a text box containing "4760000" and a dropdown menu showing "ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES".
- Texto de ayuda: A text box containing "S.S. TRABAJADOR".
- Importe: A text box containing "0,00" and a dropdown menu showing "HABER".

Below these fields is a section titled "Vencimientos" containing a table with a header "Vencimientos" and three rows. The first row contains the text "D=31 M+1 A=". To the left of the table are three buttons: a blue plus sign, a black circle with a white 'C', and a red minus sign.

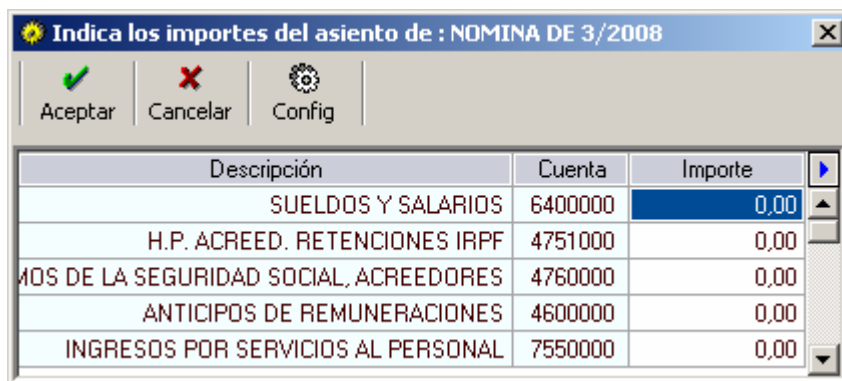
La retención que hace la empresa de la nómina de, por ejemplo, marzo, tendrá el vencimiento el día 31 del próximo mes (M+1), y del mismo Año (A=).

El asiento tipo que va a servirnos a nuestra empresa, será el correspondiente a la plantilla NOMINA DE {MES/{AÑO}}, en el que intervienen las siguientes cuentas:

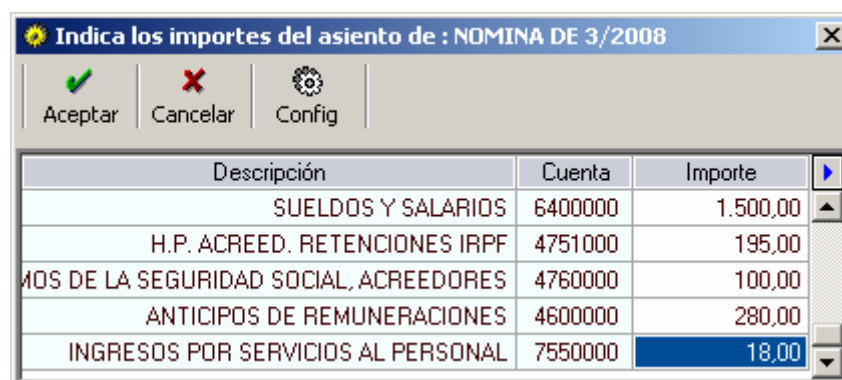


Este asiento tipo, tiene una cierta flexibilidad, en el sentido que si un mes no hay anticipos de remuneraciones o pago en especie, al no poner cantidad alguna, no figuran en el asiento definitivo. Esta circunstancia haría correcto un proceder en el que pusieramos todas las cuentas posibles/habituales en un asiento predeterminado, y siempre nos va a servir.

Si aceptamos la plantilla anterior, y la elegimos para registrar la nómina de marzo, tendremos que rellenar la siguiente tabla:



Con lo cual, una vez realizado y aceptado, vamos a tener realizado el asiento con una gran rapidez.



**Nuevo movimiento extra**

Aceptar     Cancelar     Imprimir     Formatos     Justificantes

**Datos**    **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal

Fecha: 27/03/08    8/2008    P

Descripción: NOMINA DE 3/2008

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00		
4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00	25/04/08
4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ...		100,00	30/04/08
4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		280,00	
7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL		18,00	
4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO		907,00	31/03/08

Vemos que la nómina, realizada el 27 de marzo, se debe ingresar el 31 de marzo (vencimiento de 4650000); la retención a Hacienda el 25 de abril y la cuota laboral el 30 de abril.

El asiento lo podemos ver en la pestaña de *Contabilidad*, y será como se muestra en la siguiente figura:

**Nuevo movimiento extra**

Aceptar     Cancelar     Imprimir     Formatos     Justificantes

**Datos**    **Contabilidad**

NOMINA DE 3/2008

Título alternativo:    Documento:   

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00			
Docum.	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES I...		195,00		
Negativo	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURID...		100,00		
	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIO...		280,00		
Borrar	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL...		18,00		
Mayor	4650000	REMUNERACIONES PENDIEN...		907,00		
Extracto						
PGC						

Si ahora tenemos que registrar la cuota empresarial a la Seguridad Social, podemos aprovechar la plantilla existente:

Descripción	Cuenta	Importe
S.S. A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	0,00

Solo nos pide la cantidad de la cuenta 642000. Entramos 400 €.

Descripción	Cuenta	Importe
S.S. A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	400,00

Al *Aceptar* vemos en la pantalla correspondiente a *Nuevo movimiento extra*, los *Datos* correspondientes a la operación solicitada, y que podemos ver en la siguiente figura:

**Nuevo movimiento extra**

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos Justificantes

Datos Contabilidad

Tipo de asiento: Normal

Fecha: 27/03/08 9/2008 P

Descripción: S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6420000	S.S. A CARGO DE LA EMPRESA	400,00		
4760000	ORGANISMOS S.S. ACREEDORES		400,00	30/04/08

Borrar todos

Ordenar: Debe-Haber, DH+Cta, Cuenta, Modo libre

Cuadrado

Observaciones

Ref

Se registra el gasto y la contrapartida en una cuenta acreedora (4760000) con vencimiento el 28 de febrero. Realmente, era eso lo que queríamos. Veamos si el asiento nos parece bien:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO ...	400,00			
	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURID...		400,00		

Pues bien, ya tenemos una forma fácil de entrar la nómina cada mes y minimizando las posibilidades de incurrir en errores.

En la pantalla correspondiente a *Edición de Movimientos Extras*, tendremos registrada la Nómina y la cuota empresarial de la Seguridad Social, como vemos a continuación:

Fecha	Referencia	Descripción	Tipo	Pendiente
01/01/08	1/2008	CONSTITUCIÓN HIPERMAGADAN S.A.		
01/01/08	2/2008	SUSCRIPCIÓN		37.500,00
01/01/08	3/2008	DESEMBOLSO ESPECIE		
01/01/08	4/2008	INSCRIPCIÓN REGISTRO MERCANTIL		
01/03/08	7/2008	COMPRA EDIFICIO		-324.800,00
15/03/08	5/2008	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN		
15/03/08	6/2008	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPAÑA		
27/03/08	8/2008	NOMINA DE 3/2008		-1.202,00
27/03/08	9/2008	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA		-400,00

Si seleccionamos en el Menú superior *Tesorería/Previsión*, tendremos en pantalla la siguiente figura:

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	34.370,00	34.370,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
/ /	35.880,32	1.510,32				CAJA		CAJA	
31/03/08	34.973,32		907,00	Extra	27/03/08	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	4650000		
25/04/08	34.778,32		195,00	Extra	27/03/08	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	4751000		
30/04/08	34.378,32		400,00	Extra	27/03/08	ORGANISMOS S.S. ACREEDORES	4760000		
30/04/08	34.278,32		100,00	Extra	27/03/08	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOC	4760000		
03/05/08	31.778,32		2.500,00	Recibida	6/2008	455545-MOBEL	5230002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/05/08	30.212,32		1.566,00	Recibida	9/2008	14521-ELECTRODOMESTICOS BOREAL	4000002	BANCO DE SIBERIA	Efecto
01/06/08	47.712,32	17.500,00		Extra	01/01/08	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEMBOL	1030003	BANCO DE SIBERIA	
01/06/08	67.712,32	20.000,00		Extra	01/01/08	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEMBOLS	1030001	BANCO DE SIBERIA	
06/06/08	63.212,32		4.500,00	Recibida	7/2008	2225-ESTANTERIAS LMP, SA	4100006	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	55.625,05		7.587,27	Recibida	11/2008	5444545-SAMSUNG ESPAÑA	4000001	BANCO DE SIBERIA	Efecto
07/06/08	52.214,65		3.410,40	Recibida	10/2008	pp-987-NEWPOL SA	4000003	BANCO DE SIBERIA	Efecto
01/03/11	-272.585,35		324.800,00	Extra	01/03/08	INMOBILIARIA COLORES	1730001	BANCO DE SIBERIA	Efecto

Vemos los pagos pendientes que han originado la nómina y sus vencimientos. Como estamos a 31 de marzo, deberíamos hacer efectivo las remuneraciones pendientes de pago. Si suponemos que se paga por el Banco de Siberia, seleccionamos el icono *Tesorería* y seleccionamos la entidad correspondiente.

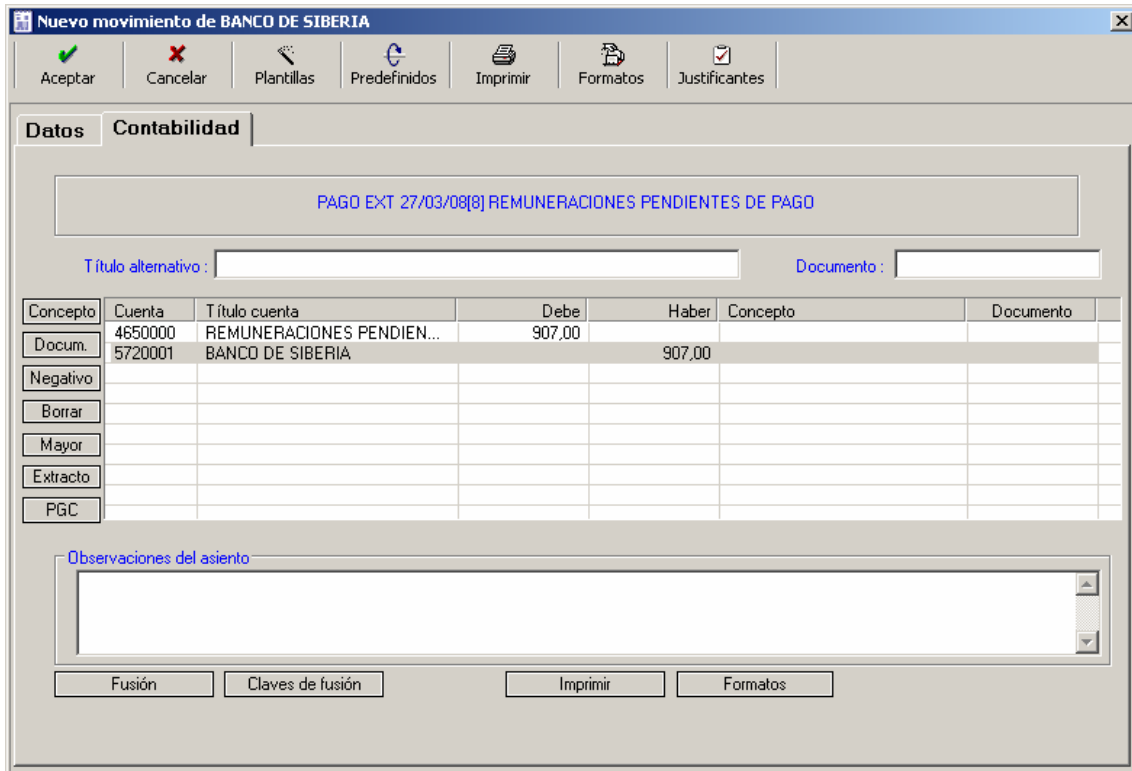
El procedimiento a seguir ya se ha utilizado en otras ocasiones, por lo que lo repetimos sin necesidad de incorporar las figuras que genera.

Una vez elegida la entidad mediante la que se realizará el pago, en nuestro caso el Banco de Siberia, tendremos su ficha en pantalla. Seleccionamos la opción *Nuevo* y se nos abren dos aplicativos superpuestos; el inferior *Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA*, es donde se registrará la operación y el superior *Tesorería*, es donde debemos seleccionar *Todos*, para ver los vencimientos pendientes y poder realizar la selección correspondiente, en nuestro caso Remuneraciones pendientes de pago, en la figura que vemos a continuación:

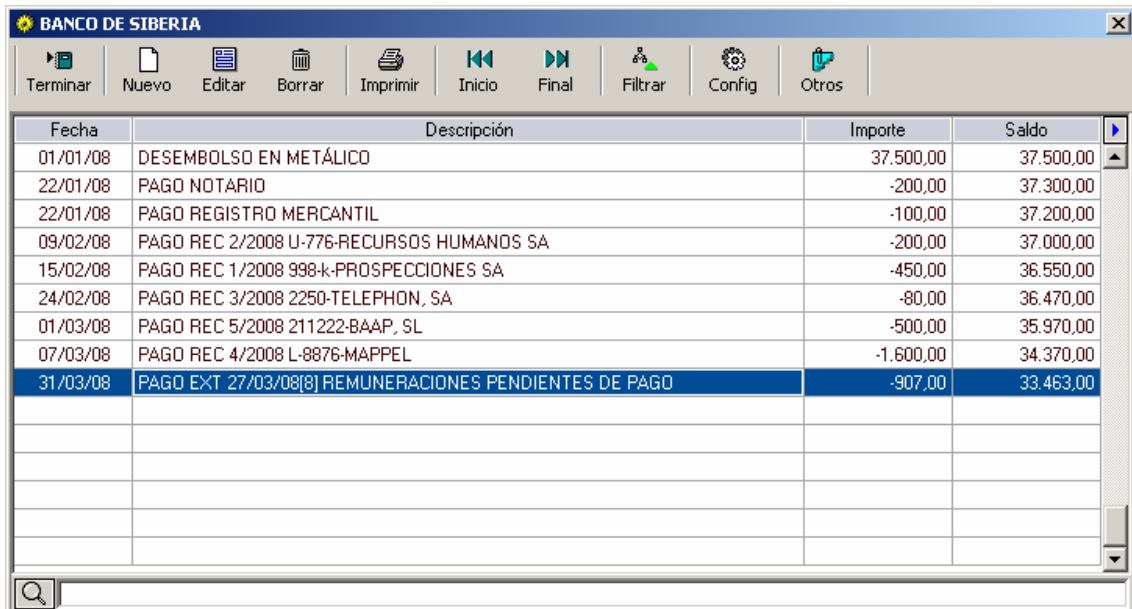
*Vencimiento	Cobros	Pagos	*Pendiente	*Tipo	Número	Descripción
<input checked="" type="checkbox"/> 31/03/08		907,00	-907,00	Extra	8/2008	REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO
<input type="checkbox"/> 25/04/08		195,00	-195,00	Extra	8/2008	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF
<input type="checkbox"/> 30/04/08		100,00	-100,00	Extra	8/2008	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDO
<input type="checkbox"/> 30/04/08		400,00	-400,00	Extra	9/2008	ORGANISMOS S.S. ACREEDORES
<input type="checkbox"/> 03/05/08		2.500,00	-2.500,00	Recibida	6/2008	455545-MOBEL
<input type="checkbox"/> 07/05/08		1.566,00	-1.566,00	Recibida	9/2008	14521-ELECTRODOMESTICOS BOREAL
<input type="checkbox"/> 01/06/08	20.000,00		20.000,00	Extra	2/2008	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDO
<input type="checkbox"/> 01/06/08	17.500,00		17.500,00	Extra	2/2008	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEMBOLSO NO EXIGIDO
<input type="checkbox"/> 06/06/08		4.500,00	-4.500,00	Recibida	7/2008	2225-ESTANTERIAS LMP, SA
<input type="checkbox"/> 07/06/08		3.410,40	-3.410,40	Recibida	10/2008	pp-987-NEWPOL SA
<input type="checkbox"/> 07/06/08		7.587,27	-7.587,27	Recibida	11/2008	5444545-SAMSUNG ESPAÑA
<input type="checkbox"/> 01/03/11		324.800,00	-324.800,00	Extra	7/2008	INMOBILIARIA COLORES



Cuando aceptemos el vencimiento, tendremos el asiento que se muestra en la figura siguiente:



Si aceptamos el registro, se nos mostrará la ficha del Banco de Siberia, con el pago anotado, como vemos en la siguiente figura:



Si vamos al Diario, podemos comprobar como se encuentra registrada la nómina de enero y el pago de la misma:

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
22	07/03/08	Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI					
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	216,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	1.350,00		
		Rec	Rec. 9/2008 ELECTRODOMÉSTI	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		1.566,00	
23	07/03/08	Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA					
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	470,40		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	2.940,00		
		Rec	Rec. 10/2008 NEWPOL SA	4000003	NEWPOL SA		3.410,40	
24	15/03/08	Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN					
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	4300001	AMADOR BELTRAN	1.510,32		
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	7000000	VENTAS		1.302,00	
		Emi	Emi. 1/2008 AMADOR BELTRAN	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPEF		208,32	
25	15/03/08	Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN					
		Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN	4708000	HP DEUDORA POR SUBVENCIO	100.000,00		
		Ext	NOTIFICACIÓN DE SUBVENCIÓN	1300000	SUBVENCIONES OFICIALES DE		100.000,00	
26	15/03/08	Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA					
		Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA	348,00		
		Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA	6080000	DEVOLUCIONES DE COMPRAS		300,00	
		Ext	RECLAMACIÓN SAMSUNG ESPA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		48,00	
27	27/03/08	Ext	NOMINA DE 3/2008					
		Ext	NOMINA DE 3/2008	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00		
		Ext	NOMINA DE 3/2008	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IR		195,00	
		Ext	NOMINA DE 3/2008	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDA		100,00	
		Ext	NOMINA DE 3/2008	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACION		280,00	
		Ext	NOMINA DE 3/2008	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL F		18,00	
		Ext	NOMINA DE 3/2008	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTE		907,00	
		Ext	NOMINA DE 3/2008	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTE		907,00	
28	27/03/08	Ext	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPI					
		Ext	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPI	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO D	400,00		
		Ext	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPI	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDA		400,00	
29	31/03/08	B1	PAGO EXT 27/03/08[8] REMUNE					
		B1	PAGO EXT 27/03/08[8] REMUNE	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTE	907,00		
		B1	PAGO EXT 27/03/08[8] REMUNE	5720001	BANCO DE SIBERIA		907,00	
30	15/04/08	B2	COBRO EMI 1/2008 AMADOR BE					
		B2	COBRO EMI 1/2008 AMADOR BE	5700000	CAJA	1.510,32		
		B2	COBRO EMI 1/2008 AMADOR BE	4300001	AMADOR BELTRAN		1.510,32	

2.8. Solicita al Banco de Pekín un préstamo por 160.000 € a dos años y al 6% de interés. Los gastos de formalización del mismo ascienden a 2.000 €. La diferencia se ingresa en la cuenta que se ha abierto con tal finalidad.

La devolución del préstamo se realizará en su totalidad al vencimiento y se pagarán unos intereses anuales de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Desde un punto de vista financiero tenemos una deuda con un nominal de 160.000 € y una deuda efectiva de 158.000 € al tener la operación unos gastos de 2.000 €.

El tipo de interés nominal es del 6% y el tipo de interés equivalente es del 6,69%.

Con estos datos el cuadro de amortización financiera es el siguiente:

Año	Deuda Inicial	Gasto final	Pago de intereses	Amortización capital	Diferencia	Deuda final
						158.000,00
2008	158.000,00	7.925,73	7.200,00	0,00	725,73	158.725,73
2009	158.725,73	10.616,18	9.600,00	0,00	1.016,18	159.741,91
2010	159.741,91	2.671,04	2.400,00	0,00	271,04	160.012,95
TOTAL		21.212,95	19.200,00		2.012,95	

Los asientos que comportaría la operación son los siguientes:

A) Concesión del crédito (1/4/08)

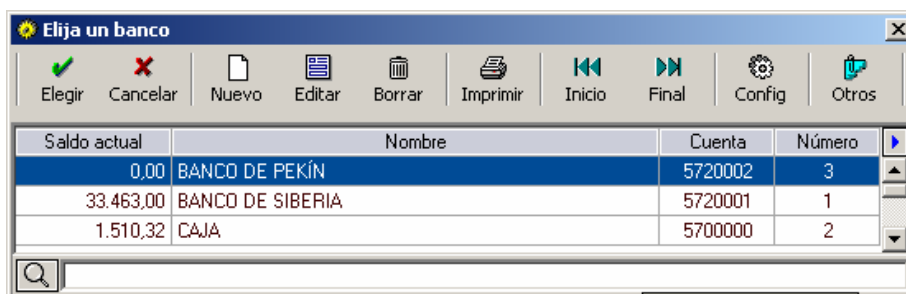
158.000	5720002 Banco de Pekín	a	1700000 Deudas a largo plazo	158.000
---------	------------------------	---	------------------------------	---------

B) Devengo y pago de intereses (31/12/08)

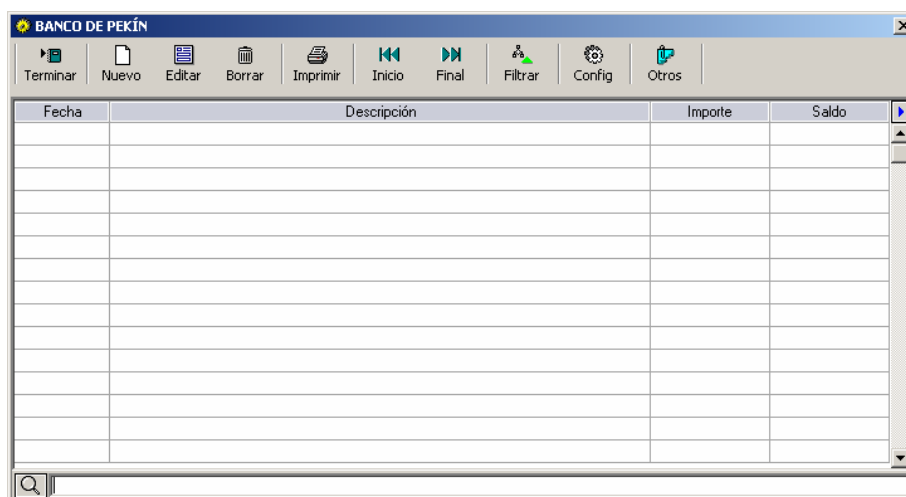
7.925,73	6620000 Intereses de deudas	a	1700000 Deudas a largo plazo	725,73
			5720002 Banco de Pekín	7.200

Estamos ante asientos de tipo *Cobros-Pagos*, para el que no será necesario establecer una plantilla, simplemente registrar la operación y establecer los vencimientos.

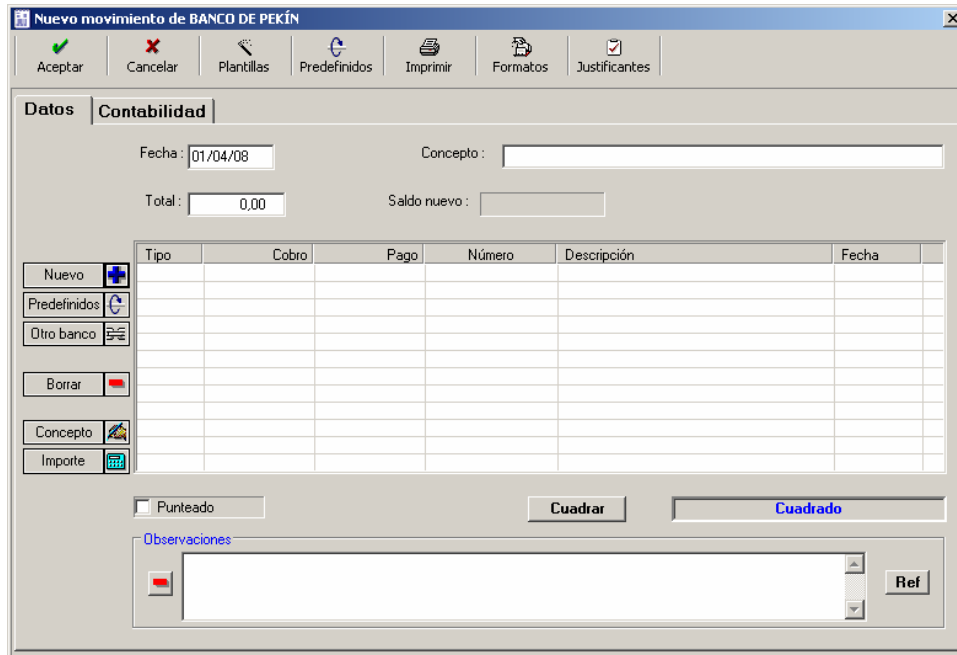
Como el Banco de Pekín no estaba dado de alta en nuestra tesorería ni en nuestro plan de cuentas, procederemos a incorporarlo. Después seleccionamos el icono *Cobros-Pagos*



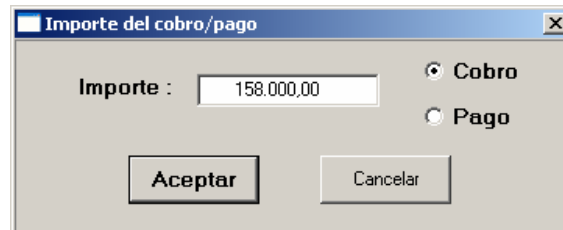
Seleccionamos el Banco de Pekín y en pantalla tendremos:



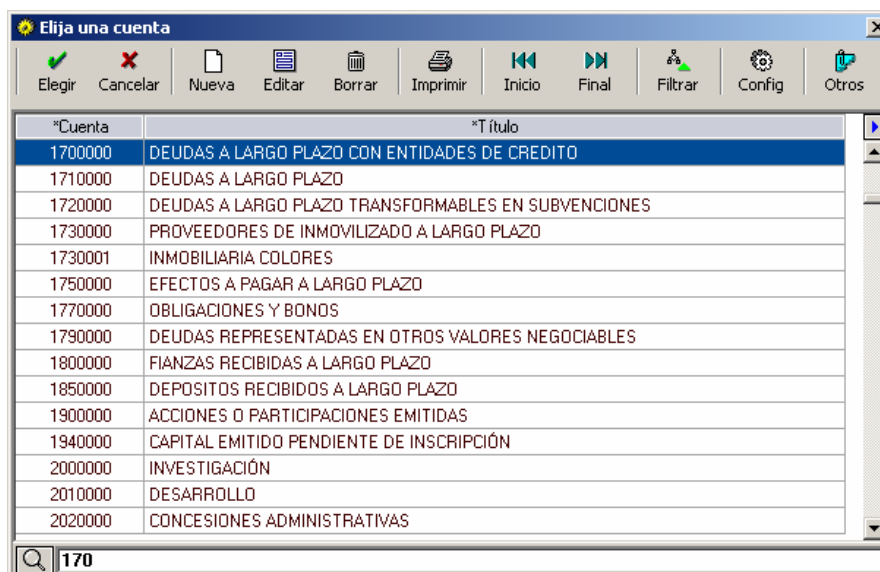
Seleccionamos *Nuevo* y tendremos acceso a los vencimientos, que en nuestro caso no necesitamos por lo que tocaremos *Cancelar*, tras lo cual vamos a:



Seleccionamos en Nuevo  Directo a subcuenta y se nos abre:



Ponemos la cantidad y comprobamos que se encuentre seleccionada la opción *Cobro*. Después aceptamos.



Ahora debemos entrar la cuenta que servirá de contrapartida al cargo en nuestro banco. Buscamos la 1700000, la marcamos y la elegimos.

**Nuevo movimiento de BANCO DE PEKÍN**

Aceptar     Cancelar     Plantillas     Predefinidos     Imprimir     Formatos     Justificantes

**Datos**    **Contabilidad**

Fecha:       Concepto:

Total:       Saldo nuevo:

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Directo	158.000,00		1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDA...	

Punteado       

Observaciones:

Esta es la información que tenemos y si seleccionamos la pestaña Contabilidad, veremos el asiento correspondiente:

**Nuevo movimiento de BANCO DE PEKÍN**

Aceptar     Cancelar     Plantillas     Predefinidos     Imprimir     Formatos     Justificantes

**Datos**    **Contabilidad**

COBRO 1700000-DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADES DE CREDITO

Título alternativo:       Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	5720002	BANCO DE PEKÍN	158.000,00			
Docum.	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON...		158.000,00		

Observaciones del asiento:

Aceptamos y queda registrada la entrada de 158.000 € en el Banco de Pekín:

Fecha	Descripción	Importe	Saldo
01/04/08	COBRO 1700000-DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADES DE CREDITO	158.000,00	158.000,00

Con lo que nuestra tesorería se muestra de la siguiente forma:

Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
158.000,00	BANCO DE PEKÍN	5720002	3
33.463,00	BANCO DE SIBERIA	5720001	1
1.510,32	CAJA	5700000	2

1.10. La dirección de la empresa decide mejorar el servicio de entrega a domicilio de los electrodomésticos, para lo cual adquiere un camión Volvo FZT-4545. El precio de coste es de 125.000 €, y como la liquidez de la sociedad es escasa se acuerda con la sociedad PYME Leasing el arrendamiento financiero del vehículo. Las condiciones del contrato son las siguientes:

- cuotas mensuales de 2.800 € durante 4 años
- opción de compra a la finalización del contrato de 4.000 €
- vida útil del camión 12 años
- tipo de interés 6%
- valor actual de los flujos de efectivo futuros 122.373,38 €
- operación realizada el 1/4/08

A continuación tenemos el cuadro financiero con todas las cuotas que la empresa deberá contabilizar en su momento:

Período	Deuda inicial	Interés	Capital amortizado	Cuota (sin IVA)	Deuda final
0					122.373,28
abr-08	122.373,28	611,87	2.188,13	2.800,00	120.185,15
may-08	120.185,15	600,93	2.199,07	2.800,00	117.986,08
jun-08	117.986,08	589,93	2.210,07	2.800,00	115.776,01
jul-08	115.776,01	578,88	2.221,12	2.800,00	113.554,89
ago-08	113.554,89	567,77	2.232,23	2.800,00	111.322,66
sep-08	111.322,66	556,61	2.243,39	2.800,00	109.079,27
oct-08	109.079,27	545,40	2.254,60	2.800,00	106.824,67
nov-08	106.824,67	534,12	2.265,88	2.800,00	104.558,79
dic-08	104.558,79	522,79	2.277,21	2.800,00	102.281,59
ene-09	102.281,59	511,41	2.288,59	2.800,00	99.993,00
feb-09	99.993,00	499,96	2.300,04	2.800,00	97.692,96
mar-09	97.692,96	488,46	2.311,54	2.800,00	95.381,43
abr-09	95.381,43	476,91	2.323,09	2.800,00	93.058,33
may-09	93.058,33	465,29	2.334,71	2.800,00	90.723,62
jun-09	90.723,62	453,62	2.346,38	2.800,00	88.377,24
jul-09	88.377,24	441,89	2.358,11	2.800,00	86.019,13
ago-09	86.019,13	430,10	2.369,90	2.800,00	83.649,22
sep-09	83.649,22	418,25	2.381,75	2.800,00	81.267,47
oct-09	81.267,47	406,34	2.393,66	2.800,00	78.873,81
nov-09	78.873,81	394,37	2.405,63	2.800,00	76.468,18
dic-09	76.468,18	382,34	2.417,66	2.800,00	74.050,52
ene-10	74.050,52	370,25	2.429,75	2.800,00	71.620,77
feb-10	71.620,77	358,10	2.441,90	2.800,00	69.178,87
mar-10	69.178,87	345,89	2.454,11	2.800,00	66.724,77
abr-10	66.724,77	333,62	2.466,38	2.800,00	64.258,39
may-10	64.258,39	321,29	2.478,71	2.800,00	61.779,68
jun-10	61.779,68	308,90	2.491,10	2.800,00	59.288,58
jul-10	59.288,58	296,44	2.503,56	2.800,00	56.785,03
ago-10	56.785,03	283,93	2.516,07	2.800,00	54.268,95
sep-10	54.268,95	271,34	2.528,66	2.800,00	51.740,30
oct-10	51.740,30	258,70	2.541,30	2.800,00	49.199,00
nov-10	49.199,00	245,99	2.554,01	2.800,00	46.644,99
dic-10	46.644,99	233,22	2.566,78	2.800,00	44.078,22
ene-11	44.078,22	220,39	2.579,61	2.800,00	41.498,61
feb-11	41.498,61	207,49	2.592,51	2.800,00	38.906,10
mar-11	38.906,10	194,53	2.605,47	2.800,00	36.300,63
abr-11	36.300,63	181,50	2.618,50	2.800,00	33.682,13
may-11	33.682,13	168,41	2.631,59	2.800,00	31.050,54
jun-11	31.050,54	155,25	2.644,75	2.800,00	28.405,80
jul-11	28.405,80	142,03	2.657,97	2.800,00	25.747,83
ago-11	25.747,83	128,74	2.671,26	2.800,00	23.076,57
sep-11	23.076,57	115,38	2.684,62	2.800,00	20.391,95
oct-11	20.391,95	101,96	2.698,04	2.800,00	17.693,91
nov-11	17.693,91	88,47	2.711,53	2.800,00	14.982,38
dic-11	14.982,38	74,91	2.725,09	2.800,00	12.257,29
ene-12	12.257,29	61,29	2.738,71	2.800,00	9.518,58
feb-12	9.518,58	47,59	2.752,41	2.800,00	6.766,17
mar-12	6.766,17	33,83	2.766,17	2.800,00	4.000,00
TOTAL		16.026,72	118.373,28	134.400,00	

Algunos de los asientos que deberán realizarse los tenemos a continuación:

A) Registro del contrato de leasing ( en la cuenta de corto plazo tenemos las cuotas correspondientes a los 9 meses de este año).

122.373,28	2180000 Elementos de transporte	a	1740001 PYME Leasing a LP 5240001 PYME Leasing a CP	102.281,58 20.091,70
------------	---------------------------------	---	--	-------------------------

B) Pago de la cuota de abril

611,87	6624001 Intereses deudas con PYME Leasing	a	5720002 Banco de Pequín	3.248,00
2.188,13	5240001 PYME Leasing a CP			
448,00	4720000 HP IVA soportado			

Las cuotas correspondientes a los meses siguientes tienen la misma estructura y las cantidades figuran en el cuadro financiero (el IVA se calcula aplicando el 16% sobre la Cuota sin IVA – 16% s/ 2.800 = 448,00)

C) Reclasificación (31/12/08)

28.231,07	1740001 PYME Leasing a LP	a	5240001 PYME Leasing a CP	28.231,07
-----------	---------------------------	---	---------------------------	-----------

D) Amortización (31/12/08)

7.648,33	6810000 Amortización Inmovilizado Material	a	2810000 Amortización Acumulada de Inmovilizado Material	7.648,33
----------	--	---	---	----------

$$[ 122.373,28 / 12 ] \times [ 9/12 ] = 7.648,33$$

El registro de las anteriores operaciones con Gestión MGD es de una tipología que ya se ha desarrollado anteriormente, por lo que no llevamos a cabo una explicación detallada.

1.11. La empresa contrata un seguro para cubrir cualquier tipo de riesgo, daños materiales, robo, transporte, paralización de la actividad, responsabilidad civil, servicio de reparaciones urgentes, defensa jurídica y otros. El importe de la prima anual que cubre del 1/04/08 al 1/04/09 asciende a 2.500 € y se paga mediante transferencia a través de la cuenta del Banco de Siberia.

A) Al pagar el recibo (1/04/08)

2.500	6250000 Primas de seguros	a	5720001 Banco de Siberia	2.500
-------	---------------------------	---	--------------------------	-------

B) Por la parte de prima correspondiente al año 2009:



625	4800000 Gastos anticipados	a	6250000 Primas de seguros	625
-----	----------------------------	---	---------------------------	-----

1.12. La empresa debe realizar periódicamente sus liquidaciones de IVA. Revisar el IVA soportado, el IVA repercutido y anotar la correspondiente liquidación. Esta operación la realiza el programa automáticamente, pero a instancia nuestra.

Para hacer la liquidación trimestral de IVA iremos a *Contabilidad/Resumen IVA* y seleccionaremos el período.

Ahora nos preguntará si queremos comprobar previamente si existen problemas con los ficheros implicados, a lo que normalmente responderemos que si, y podremos acceder al resumen de IVA que tenemos a continuación.

MaGaDan SL				
160408 Resumen de IVA del periodo 01/01/08-31/03/08				
<b>IVA Repercutido</b>				
VENTAS AL 16%	Base :	25.446,60	IVA (4770000):	16,00
				4.071,46
	Total :	25.446,60		4.071,46
<b>IVA Soportado</b>				
COMPRAS AL 16%	Base :	23.724,19	IVA (4721601):	16,00
				3.795,88
* Registrado en Bancos/Extras				
COMPRAS AL 16%	Base :	279.700,00	IVA (4721601):	16,00
				44.752,00
	Total :	303.424,19		48.547,88
			Total IVA Repercutido :	4.071,46
			Total IVA Soportado :	48.547,88
			Importe a cobrar :	44.476,42
			Suma bases IVA Repercutido :	25.446,60
			Suma bases IVA Soportado :	303.424,19
			Diferencia :	-277.977,59

Si queremos realizar un pdf se nos abre un aplicativo con la posibilidad de utilizar la firma digital:

PDF

Aceptar Cancelar

**Fichero PDF a crear**

C:\GESTIONMGD35\PDFs\Resumen de IVA del periodo 01\_01\_08\_31\_03\_08.pdf

Sólo grabar determinadas hojas

**Información a añadir**

Autor : MaGaDan SL Recordar

Título : Recordar

Asunto : Recordar

Palabras clave : Recordar

Enviar por correo electrónico Recordar

Con firma digital Recordar

General Firma digital

Si seleccionamos la pestaña *Firma digital*, tendremos:

PDF

Aceptar Cancelar

**Certificado para generar la firma**

Tipo : Almacen de certificados de Windows Recordar

Alias en el almacen de certificados : Recordar

**Datos de la firma**

Motivo : Recordar

Contacto : Recordar

Ubicación : Recordar

**Recuadro**

Visualizar Fila : 0,00

Columna : 0,00

Página : 1 Alto : 0,00

Ancho : 0,00 Recordar

**Texto a mostrar :** Variables utilizables: {FECHA}, {AUTOR}, {MOTIVO}, {TITULO}, {ASUNTO}, {CONTACTO}, {UBICACION}

Fecha : {FECHA}

Motivo : {MOTIVO}

Contacto : {CONTACTO}

Ubicación : {UBICACION}

General Firma digital

Tras lo cual nos pregunta si genera el asiento de Regularización del IVA como un movimiento Extra. Si le decimos que si, en el diario tendremos realizado el correspondiente asiento.

Si vamos a *Extra* y seleccionamos el asiento de regularización del IVA, tendremos:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		3.727,19	
4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	4.071,46		
4750000	H.P. ACREEDORA POR IVA		344,27	25/04/08

Vemos que se registra de forma automática el vencimiento al que se debe hacer efectiva la cantidad en la Administración de Hacienda.

1.13. Ahora debemos hacer unos apuntes para preparar el cierre del ejercicio, y son los siguientes:

-Dotación de amortizaciones del Inmovilizado. Como se supone que hemos dado de alta el inmovilizado como bienes de inversión, tendremos el cuadro de amortización realizado por el propio programa y sólo deberemos indicar que anote la amortización. Se puede hacer en el momento de la regularización y cierre.

-Registramos la variación de existencias. Como la empresa empezó de la nada, no hay existencias iniciales, pero sí finales.

-Regularizamos.

-Asiento de cierre.

-Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias y Estado de Cambios del Patrimonio.

-Análisis de Balances.

-Ingresos y gastos.

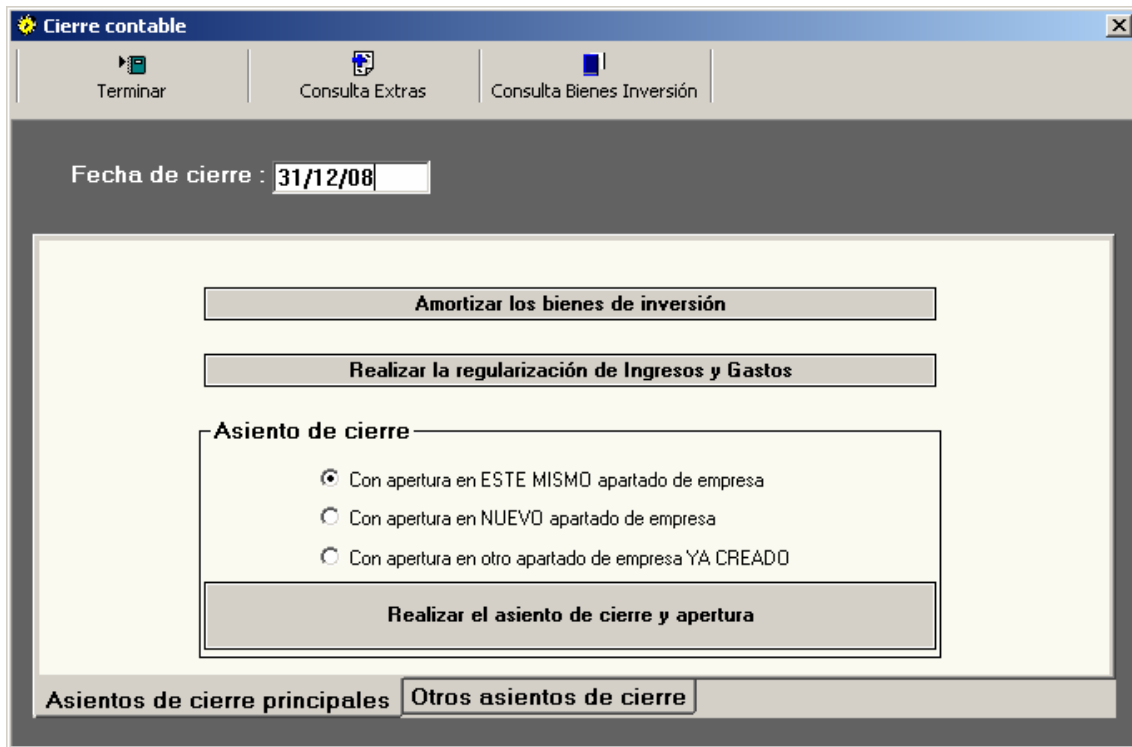
-Movimientos de tesorería.

Hay una serie de operaciones que se deben realizar antes de la regularización y cierre del ejercicio. No se trata de incorporar la totalidad de las mismas, ya que no necesariamente han de tener lugar todas en un mismo ejercicio.

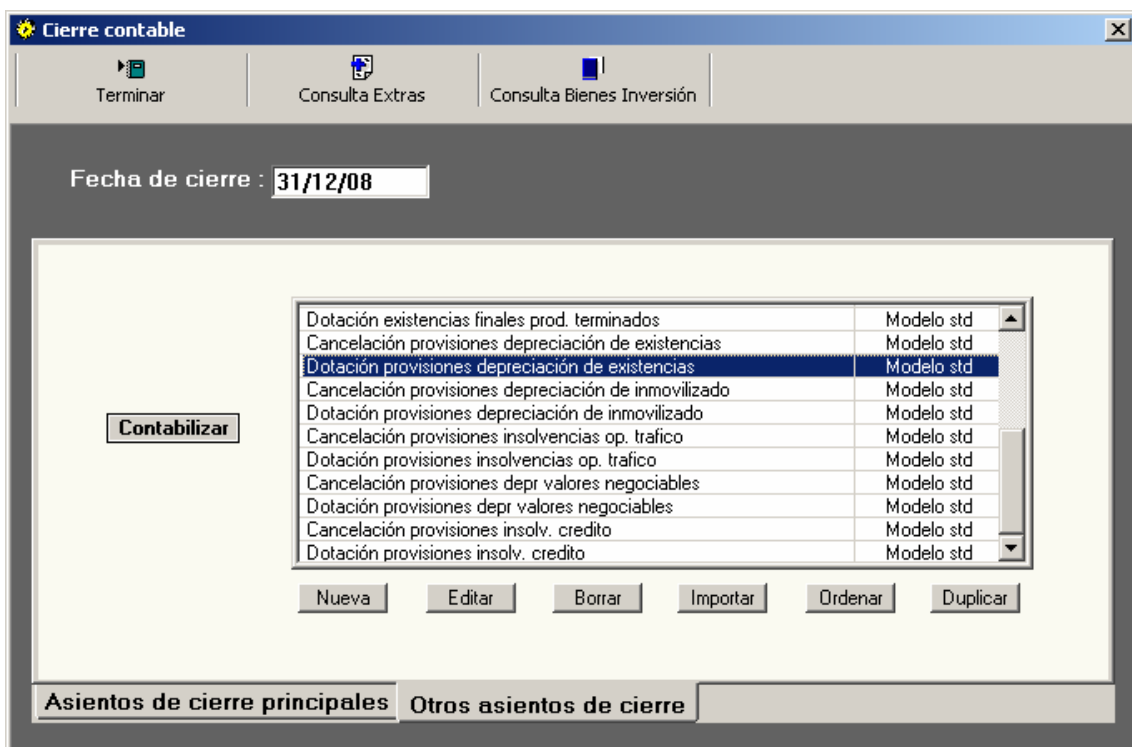
A) Provisiones. Podemos utilizar dos sistemas para su registro. 1) Las anotamos como movimiento *Extra*, y si las tenemos habitualmente, podemos establecer asientos de dotación y aplicación predeterminados, lo que nos facilitará su entrada. A continuación presentamos el asiento que registra las provisiones por depreciación de mercaderías que se han calculado a partir del valor de inventario de las mismas.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6930000	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE PRODUCT...	1.200,00		
3900000	DETERIORO DE VALOR DE LAS MERCADE...		1.200,00	

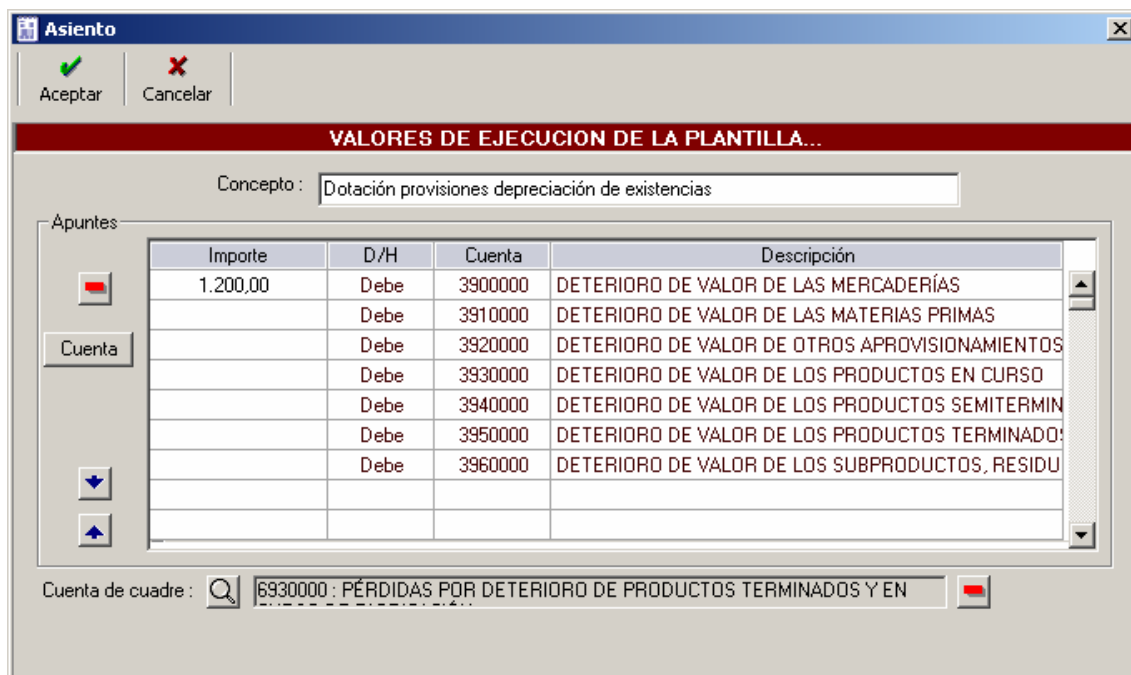
2) Podemos utilizar el aplicativo de cierre del ejercicio. Para acceder al mismo iremos al Menú superior y seleccionamos *Contabilidad/Cierre del ejercicio* y en pantalla tendremos la siguiente figura, en la que seleccionamos *Otros asientos de cierre*.



Al hacerlo tendremos en pantalla:

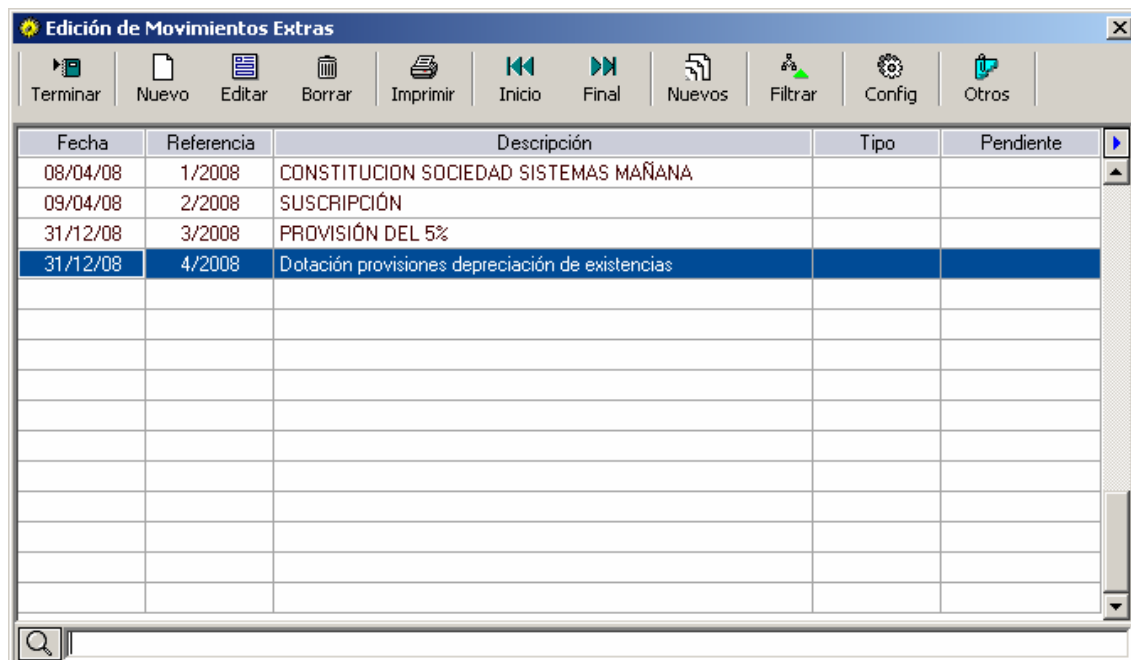


Si pulsamos la tecla *Contabilizar*, tendremos en pantalla la siguiente figura:



En nuestro caso, introduciríamos 1.200,00 en la columna *Importe* de la cuenta 3900000 PROVISIÓN POR DEPRECIACIÓN DE MERCADERÍAS y seleccionamos *Aceptar*.

Si vamos a la Consulta de Movimientos Extras, veremos registrada la provisión con la utilización de los dos sistemas que hemos comentado.



B) Variación de existencias. Al empezar el ejercicio hay un volumen de existencias, cuyo importe, lo normal, es que no coincida con el existente al término del ejercicio. Esta variación debe incorporarse antes de determinar el resultado del ejercicio, ya que influirá en el mismo. En nuestro caso no habían

existencias iniciales, pero si las hay finales. Se realizará un inventario de los artículos que hay en almacén, se valorarán, y procederemos a realizar el asiento correspondiente.

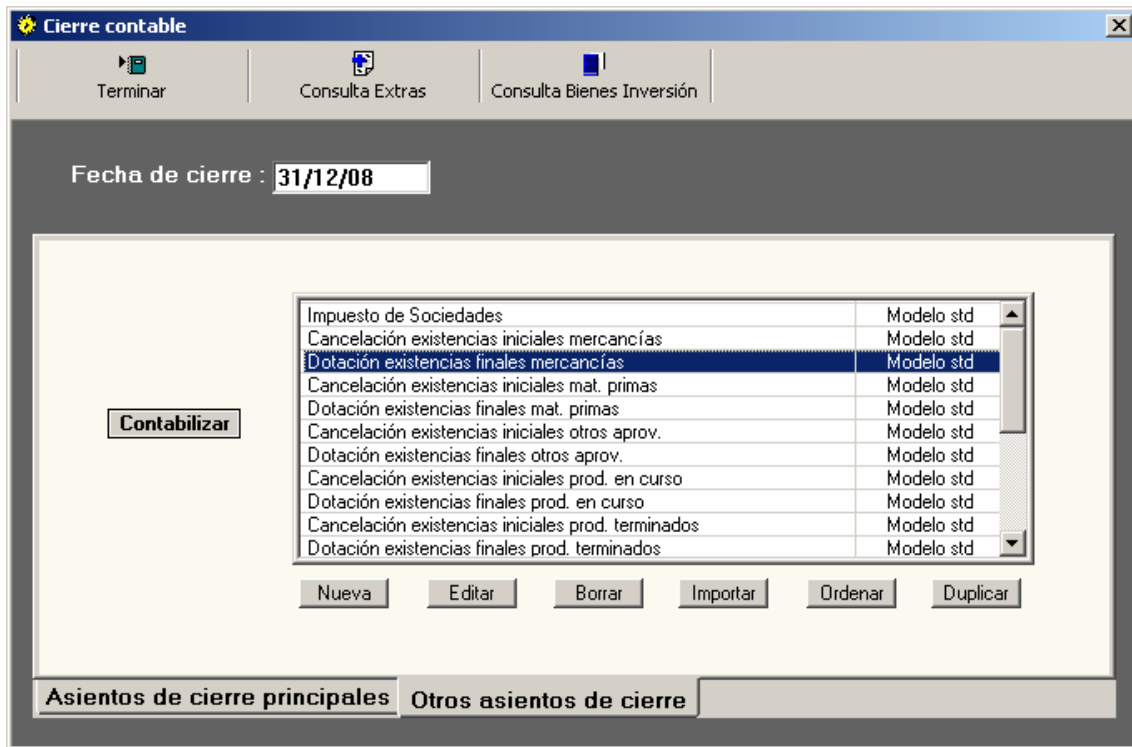
También aquí, como en el apartado de las Provisiones, tenemos dos formas de actuar:

- 1) Mediante la realización de un asiento *Extra*.
- 2) Desde el aplicativo Cierre en que podemos seleccionar, entre otros, los siguientes apuntes:
  - Cancelación existencias iniciales mercaderías
  - Dotación existencias finales mercaderías
  - Cancelación existencias iniciales materias primas
  - Dotación existencias finales materias primas

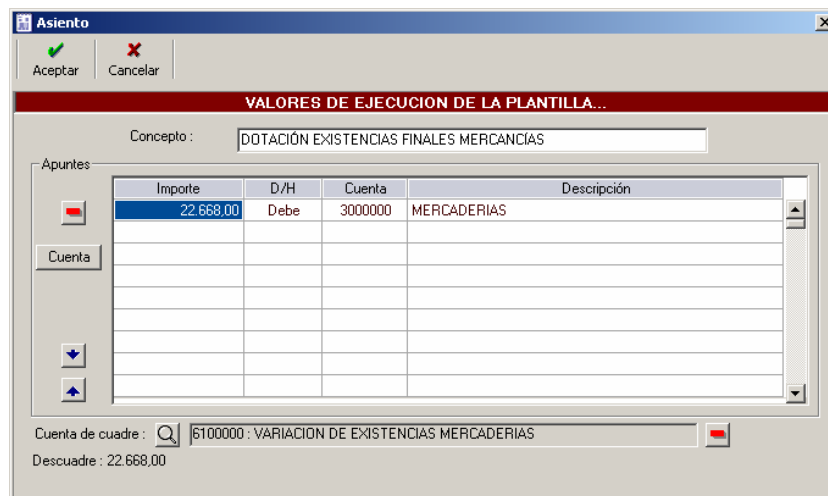
.....

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
3000000	MERCADERÍAS	22.668,00		
6100000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCAD...		22.668,00	

Si siguiendo el procedimiento del cierre del ejercicio, tenemos que seleccionar la siguiente opción, marcada en la siguiente figura y solicitar *Contabilizar*:



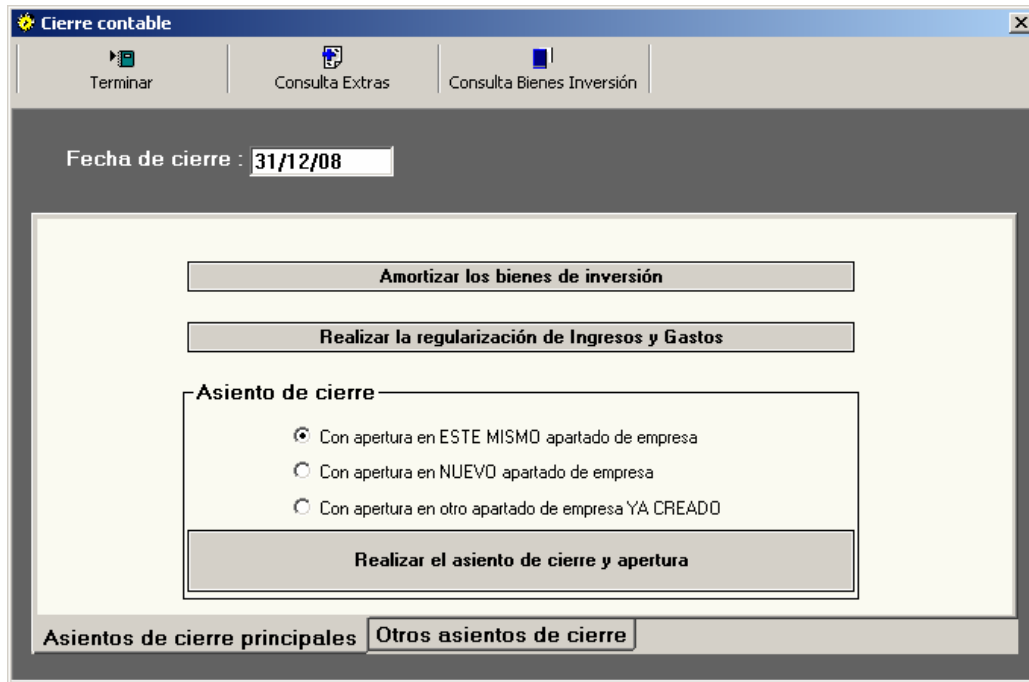
Tras la selección en pantalla tendremos el aplicativo para poder entrar los datos:



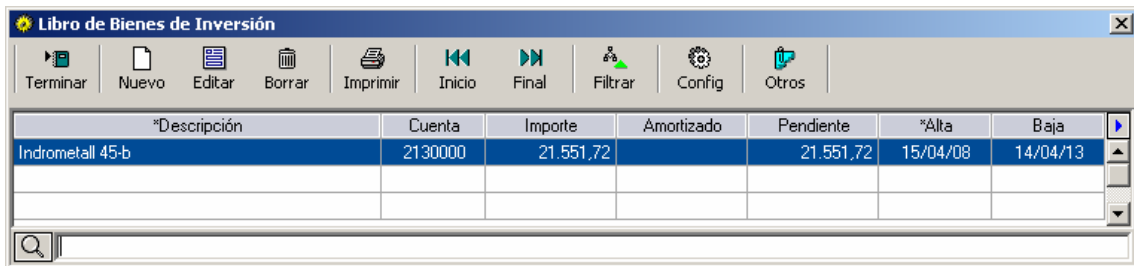
Vemos que ya tenemos establecida la Cuenta de cuadro, que es la 6100000, y que si queremos la podemos cambiar.

C) Amortizaciones de inmovilizado. Esta operación la podemos realizar en el marco del cierre del ejercicio, si hemos estado diligentes, y hemos dado de alta el inmovilizado como bienes de inversión en el momento de la adquisición. Si es así, seleccionamos *Contabilidad/Cierre del ejercicio*, y en la pantalla siguiente seleccionamos la opción *Amortizar los bienes de inversión*, en la pantalla que tenemos a continuación.

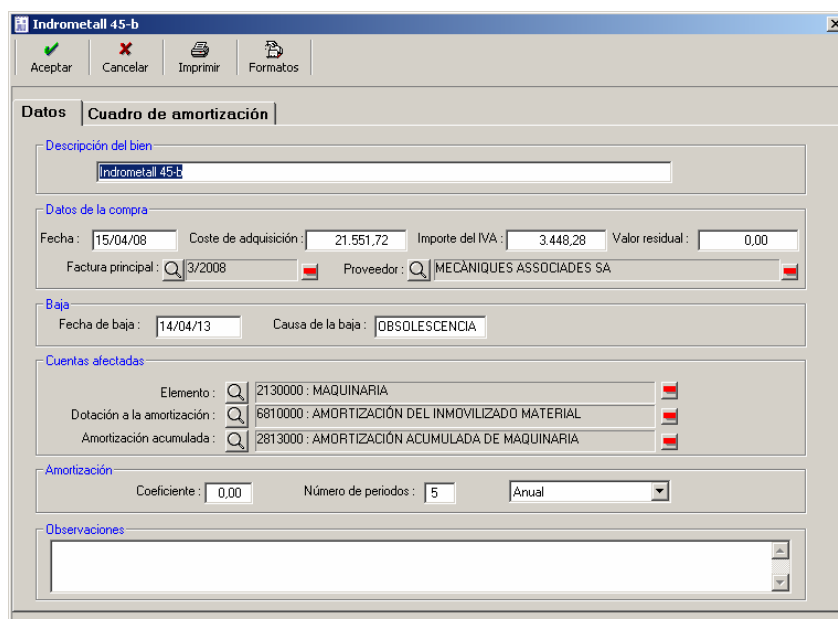




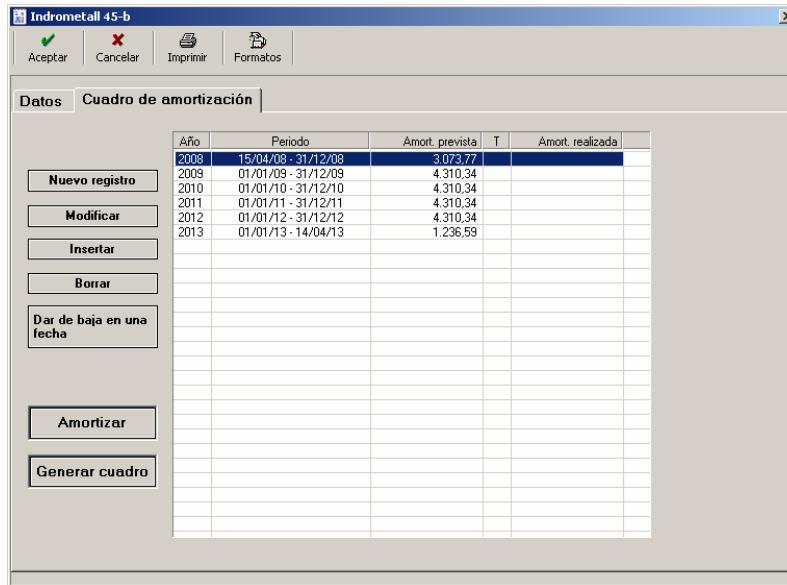
Si previamente queremos consultar el *Libro de Bienes de Inversión*, tenemos:



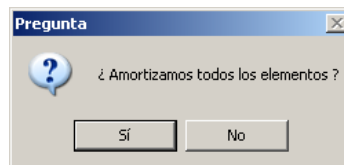
Si nos situamos encima de Indrometall 45-b y hacemos doble clic tendremos en pantalla la siguiente figura:



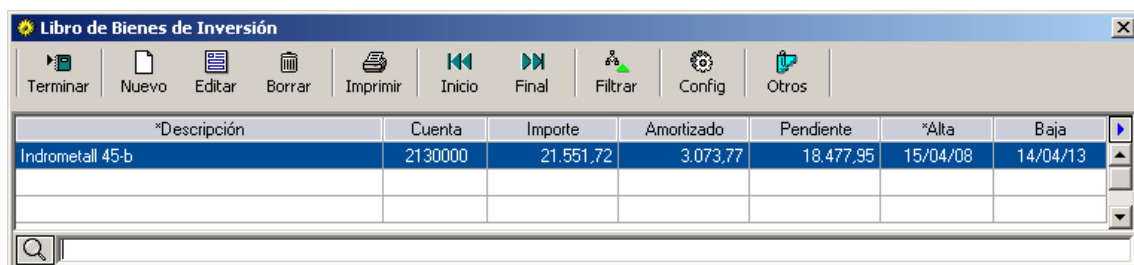
Y si seleccionamos la pestaña del *Cuadro de amortización*:



Este aplicativo, como podemos ver por las opciones que tiene, también nos permite realizar la amortización en el momento deseado, mientras que en el aplicativo de *Cierre*, al seleccionar *Amortizar los bienes de inversión*, en pantalla tendremos el siguiente cuadro de diálogo:



Para comprobar que la amortización se ha realizado correctamente, podemos seleccionar la pastilla *Consultar el Libro de Bienes de Inversión*, con lo que tendremos en pantalla la siguiente figura:



En ella apreciamos que en la columna *Amortizado*, figuran las cantidades correspondientes al ejercicio actual.

Haciendo doble clic en uno de los bienes, accederemos a la ficha correspondiente, y si seleccionamos *Cuadro de amortización*, veremos como la amortización realizada figura en la columna *Amort. realizada*, como podemos ver en la figura siguiente:

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2008	15/04/08 - 31/12/08	3.073,77		3.073,77
2009	01/01/09 - 31/12/09	4.310,34		
2010	01/01/10 - 31/12/10	4.310,34		
2011	01/01/11 - 31/12/11	4.310,34		
2012	01/01/12 - 31/12/12	4.310,34		
2013	01/01/13 - 14/04/13	1.236,59		

Si ahora vamos al *Cierre* y pedimos la opción *Regularización de Ingresos y Gastos* en la siguiente pantalla:

Fecha de cierre : 31/12/08

**Amortizar los bienes de inversión**

**Realizar la regularización de Ingresos y Gastos**

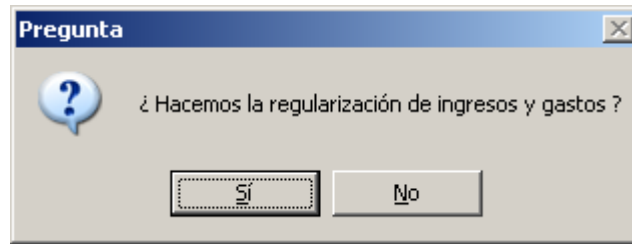
**Asiento de cierre**

- Con apertura en ESTE MISMO apartado de empresa
- Con apertura en NUEVO apartado de empresa
- Con apertura en otro apartado de empresa YA CREADO

**Realizar el asiento de cierre y apertura**

Asientos de cierre principales **Otros asientos de cierre**

Nos preguntará:



Y si le decimos *Sí*, hará el asiento de regularización en el libro Diario y realizará todas las anotaciones en los libros Mayores de las cuentas de Ingresos y Gastos y en la que recogerá el resultado: 1290000 Pérdidas y Ganancias.

Si vamos a la opción *Consultar mov. extras* del aplicativo de *Cierre*, tendremos en pantalla la ficha de Edición de Movimientos Extras, en el que podemos seleccionar el apunte 14/2008 que corresponde a la REGUL. INGRESOS Y GASTOS.

Fecha	Referencia	Descripción	Tipo	Pendiente
27/11/08	20/2008	NOMINA DE 11/2008		
27/12/08	21/2008	NOMINA DE 12/2008		-185,00
30/12/08	22/2008	AMORTIZACIÓN EDIFICIO		
30/12/08	23/2008	IMPUTACIÓN A PYG LA SUBVENCIÓN		
30/12/08	24/2008	EFFECTO IMPOSITIVO DE LA SUBVENCIÓN		
30/12/08	25/2008	DEVENGO INTERESES INMOBILIARIA COLORES		
30/12/08	26/2008	DETERIORO DE MERCANCIAS		
30/12/08	27/2008	PROVISIÓN SERVICIOS POSTVENTA		
30/12/08	31/2008	REGUL. IVA 4 TRIM/2008	Regul. IVA	
31/12/08	36/2008	AMORTIZACION DE Camión VOLVO	Amortización	
31/12/08	37/2008	AMORTIZACION DE ESTANTERIAS, VITRINAS Y MOSTRADOR	Amortización	
31/12/08	38/2008	AMORTIZACION DE MUEBLES DE OFICINA - DESPACHO PRINI	Amortización	
31/12/08	39/2008	AMORTIZACION DE ORDENADOR PENTIUM VI	Amortización	
31/12/08	40/2008	AMORTIZACION DE PROGRAMA OFFICE PROFESIONAL 2007	Amortización	
31/12/08	41/2008	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	Regul. Ing/Gts	

A continuación podemos ver el apunte que se ha generado automáticamente en la regularización.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	57.125,65		
6080000	DEVOLUCIONES DE COMPRAS Y OPERACI...	300,00		
7000000	VENTAS	51.679,70		
7460000	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADO...	1.666,66		
7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL	171,00		
7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	667,00		
6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS		68.355,90	
6070000	TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMP...		387,93	
6230000	SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPEN...		200,00	
6250000	PRIMAS DE SEGURDS		1.875,00	
6280000	SUMINISTROS		421,55	

El siguiente paso será pedir el *Asiento de cierre*, con alguna de las tres opciones que le acompañan, (1) Apertura en este mismo apartado de empresa; (2) Apertura en nueva empresa; y (3) Apertura en empresa ya existente. Damos por buena la opción que ofrece por defecto, tras lo que nos preguntará:

¿ Creamos el asiento de cierre de la empresa ?

Sí No

Si le decimos *Sí*, tal como está en la pantalla realizará el Asiento de cierre y el Asiento de apertura en el libro Diario y colocará todos los apuntes en los libros Mayores de las cuentas que han intervenido.

Si vamos al libro Diario y sobre el Asiento de Cierre y en el de Apertura, después, hacemos un doble clic, podemos ver la información de los asientos que el programa ha realizado de forma automática.

**Modificación de un movimiento extra**

**Datos** | **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de cierre

Fecha: 31/12/08 ? 42/2008 P

Descripción: ASIENTO DE CIERRE

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1000000	CAPITAL SOCIAL	99.986,86		
1300000	SUBVENCIONES OFICIALES DE CAPITAL	68.833,34		
1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADE...	158.725,73		
1730001	INMOBILIARIA COLORES	324.800,00		
1740001	PYME LEASING ACREEDOR POR ARREND...	102.281,58		
2800000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVI...	72,08		
2810000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVI...	12.021,31		
3900000	DETERIORO DE VALOR DE LAS MERCADE...	325,00		
4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4.890,44		
4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	280,00		
4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	4.913,12		

**Ordenar**

**Cuadrado**

Observaciones

El asiento de apertura ya tiene fecha del ejercicio siguiente, en este caso el 1 de enero de 2009.

**Modificación de un movimiento extra**

**Datos** | **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de apertura

Fecha: 01/01/09 ? 1/2009 P

Descripción: ASIENTO DE APERTURA

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	57.125,65		
2060000	APLICACIONES INFORMÁTICAS	431,04		
2100000	TERRENOS Y BIENES NATURALES	60.000,00		
2110000	CONSTRUCCIONES	220.000,00		
2150000	OTRAS INSTALACIONES	3.879,31		
2160000	MOBILIARIO	2.155,17		
2170000	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACI...	1.379,31		
2180000	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	122.373,28		
2180001	FURGONETA FORD 3456 BFM	25.000,00		
4000001	SAMSUNG ESPAÑA	348,00		
4300006	RAMÓN TENDILLO	3.667,92		

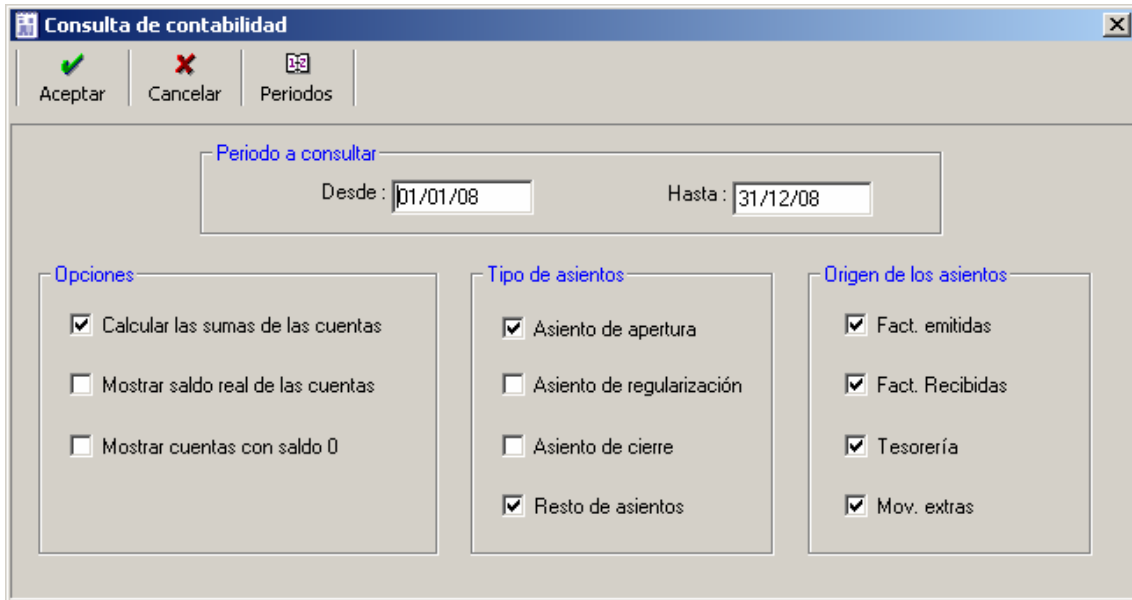
**Ordenar**

**Cuadrado**

Observaciones

Posiblemente querremos imprimir algunos libros y documentos, y otros los deberemos llevar, en su momento al Registro Mercantil. Vamos a ver como se pueden obtener.

Hay unos documentos, que podemos llamar borradores, que se obtienen de forma distinta, veamos. Seleccionamos *Contabilidad/Consulta de un período*:



Seleccionamos el período y las opciones y tipos de asientos y tenemos:

	CUENTA	Descripción	Suma Debe	Suma Haber	Saldo
1	1000000	CAPITAL SOCIAL	13,14	100.000,00	-99.986,86
2	1300000	SUBVENCIONES OFICIALES DE CAPITAL	31.166,66	100.000,00	-68.833,34
3	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADES D		158.725,73	-158.725,73
4	1730001	INMOBILIARIA COLORES	16.240,00	341.040,00	-324.800,00
5	1740001	PYME LEASING ACREEDOR POR ARRENDAMI		102.281,58	-102.281,58
6	2060000	APLICACIONES INFORMÁTICAS	431,04		431,04
7	2100000	TERRENOS Y BIENES NATURALES	60.000,00		60.000,00
	2110000	CONSTRUCCIONES	220.000,00		220.000,00
	2150000	OTRAS INSTALACIONES	3.879,31		3.879,31
	2160000	MOBILIARIO	2.155,17		2.155,17
	2170000	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	1.379,31		1.379,31
	2180000	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	122.373,28		122.373,28
	2180001	FURGONETA FORD 3456 BFM	25.000,00		25.000,00
	2800000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZ		72,08	-72,08
	2810000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZ		12.021,31	-12.021,31
	3900000	DETERIORO DE VALOR DE LAS MERCADERÍA		325,00	-325,00
	4000001	SAMSUNG ESPAÑA	15.522,54	15.174,54	348,00
	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	11.862,62	16.753,06	-4.890,44
	4300006	RAMÓN TENDILLO	4.386,77	718,85	3.667,92
	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	1.070,00	1.350,00	-280,00

Y si vamos a la pestaña *Diario*, obtenemos el siguiente documento:

Consulta de la contabilidad del periodo : 01/01/08 a 31/12/08

Terminar Inicio Final Buscar Imprimir

Subcuentas Movimientos Diario

Asiento	Fecha	Descripción	Tip	Cuenta	Debe	Haber	Documento
1	01/01/08	CONSTITUCIÓN HIPERMAGADAN S.A.					
	01/01/08		Ext	1900000	100.000,00		
	01/01/08		Ext	1940000		100.000,00	
2	01/01/08	SUSCRIPCIÓN					
	01/01/08		Ext	1030001	20.000,00		
	01/01/08		Ext	1030003	17.500,00		
	01/01/08		Ext	1900000		37.500,00	
3	01/01/08	DESEMBOLSO ESPECIE					
	01/01/08		Ext	2180001	25.000,00		
	01/01/08		Ext	1900000		25.000,00	
4	01/01/08	INSCRIPCIÓN REGISTRO MERCANTIL					
	01/01/08		Ext	1940000	100.000,00		
	01/01/08		Ext	1000000		100.000,00	
5	01/01/08	DESEMBOLSO EN METÁLICO					
	01/01/08		B1	5720001	37.500,00		
	01/01/08		B1	1900000		37.500,00	
6	22/01/08	PAGO NOTARIO					
	22/01/08		B1	6230000	200,00		
	22/01/08		B1	5720001		200,00	
7	22/01/08	PAGO REGISTRO MERCANTIL					

En ambos casos podemos imprimirlo.

Impresión

Terminar Vista previa Imprimir Ver Totales Exportar Formatos

Columnas a imprimir	Cabecera	Ancho	Sumar	Alineación	Color
ASIENTO	Asiento	14,00		Derecha	
FECHA	Fecha	15,50		Centro	
DESCRIPCION	Descripción	52,50		Izquierda	
CUENTA	Cuenta	12,30		Centro	
DEBE	Debe	24,50	SI	Derecha	
HABER	Haber	24,50	SI	Derecha	

Ancho total: 149,86 mm de 200,00

Otras columnas disponibles: DOCUMENTO, TIPO

Títulos  
 General: MaGaDan SL  
 Trabajo: Diario del periodo : 01/01/08 a 31/12/08

Impresora y papel  
 Impresora: SPSS PDF Converter  
 Tamaño papel: A4

Pre-formato  
 Automático

Fecha: 16/04/08

Numeración  
 Nº de página inicial: 1  
 Total de páginas (en blanco=calcular):



Este aplicativo nos permite imprimir el libro Diario (borrador) con las indicaciones que nosotros queramos darle, cambiando la amplitud de las columnas, el texto, etc. En este momento, nosotros podemos *Guardar* la información en formato DBF (xBase) o como fichero MS Excel. Si la guardamos en Excel, tendremos la pantalla que nos refleja la siguiente figura:

A	B	C	D	E	F
Asiento	Fecha	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
1	01/01/2008	CONSTITUCIÓN HIPERMAGADAN S.A.	1900000	100.000,00	
			1940000		100.000,00
2	01/01/2008	SUSCRIPCIÓN	1030001	20.000,00	
			1030003	17.500,00	
			1900000		37.500,00
3	01/01/2008	DESEMBOLSO ESPECIE	2180001	25.000,00	
			1900000		25.000,00
4	01/01/2008	INSCRIPCIÓN REGISTRO MERCANTIL	1940000	100.000,00	
			1000000		100.000,00
5	01/01/2008	DESEMBOLSO EN METALICO	5720001	37.500,00	
			1900000		37.500,00
6	22/01/2008	PAGO NOTARIO	6230000	200,00	
			5720001		200,00
7	22/01/2008	PAGO REGISTRO MERCANTIL	6290000	100,00	
			5720001		100,00
8	25/01/2008	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES SA	6070000	387,93	
			4721601	62,07	
			4100001		450,00
9	25/01/2008	Rec. 2/2008 RECURSOS HUMANOS SA	6290000	172,41	
			4721601	27,59	
			4100002		200,00
10	25/01/2008	Rec. 3/2008 TELEPHON, SA	6280001	68,96	
			4721601	11,04	
			4100003		80,00
11	09/02/2008	PAGO REC 2/2008 U-776-RECURSOS HUMANOS SA	4100002	200,00	
			5720001		200,00
12	15/02/2008	PAGO REC 1/2008 998-k-PROSPECCIONES SA	4100001	450,00	
			5720001		450,00
13	24/02/2008	PAGO REC 3/2008 2250-TELEPHON, SA	4100003	80,00	
			5720001		80,00
14	26/02/2008	COBRO INTERESES	5720001		9,84
			4730000		2,16
			7690000		12,00

Podemos aprovechar la opción de Imprimir, para convertir el documento en pdf si disponemos del programa de conversión adecuado.

MaGaDan SL

Diario del periodo : 01/01/08 a 31/12/08

Asiento	Fecha	Descripción	Cuenta	Debe	Haber
1	01/01/08	CONSTITUCIÓN HIPERMAGADAN S.A.	1900000	100.000,00	
			1940000		100.000,00
2	01/01/08	SUSCRIPCIÓN	1030001	20.000,00	
			1030003	17.500,00	
			1900000		37.500,00
3	01/01/08	DESEMBOLSO ESPECIE	2180001	25.000,00	
			1900000		25.000,00
4	01/01/08	INSCRIPCIÓN REGISTRO MERCANTIL	1940000	100.000,00	
			1000000		100.000,00
5	01/01/08	DESEMBOLSO EN METALICO	5720001	37.500,00	
			1900000		37.500,00
6	22/01/08	PAGO NOTARIO	6230000	200,00	
			5720001		200,00
7	22/01/08	PAGO REGISTRO MERCANTIL	6290000	100,00	
			5720001		100,00
8	25/01/08	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES SA	6070000	387,93	
			4721601	62,07	

También podemos imprimir el Diario desde el Menú principal [Contabilidad/Diario](#):

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
1	01/01/08	Ext	CONSTITUCIÓN HIPERMAGADA					
		Ext	CONSTITUCIÓN HIPERMAGADA	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES	100.000,00		
		Ext	CONSTITUCIÓN HIPERMAGADA	1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE D		100.000,00	
2	01/01/08	Ext	SUSCRIPCIÓN					
		Ext	SUSCRIPCIÓN	1030001	SOCIO M. CABALLÉ POR DESEM	20.000,00		
		Ext	SUSCRIPCIÓN	1030003	SOCIO D. ESPINOSA POR DESEI	17.500,00		
		Ext	SUSCRIPCIÓN	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES		37.500,00	
3	01/01/08	Ext	DESEMBOLSO ESPECIE					
		Ext	DESEMBOLSO ESPECIE	2180001	FURGONETA FORD 3456 BFM	25.000,00		
		Ext	DESEMBOLSO ESPECIE	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES		25.000,00	
4	01/01/08	Ext	INSCRIPCIÓN REGISTRO MERC					
		Ext	INSCRIPCIÓN REGISTRO MERC	1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE D	100.000,00		
		Ext	INSCRIPCIÓN REGISTRO MERC	1000000	CAPITAL SOCIAL		100.000,00	
5	01/01/08	B1	DESEMBOLSO EN METÁLICO					
		B1	DESEMBOLSO EN METÁLICO	5720001	BANCO DE SIBERIA	37.500,00		
		B1	DESEMBOLSO EN METÁLICO	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES		37.500,00	
6	22/01/08	B1	PAGO NOTARIO					
		B1	PAGO NOTARIO	6230000	SERVICIOS DE PROFESIONALES	200,00		
		B1	PAGO NOTARIO	5720001	BANCO DE SIBERIA		200,00	
7	22/01/08	B1	PAGO REGISTRO MERCANTIL					
		B1	PAGO REGISTRO MERCANTIL	6290000	OTROS SERVICIOS	100,00		
		B1	PAGO REGISTRO MERCANTIL	5720001	BANCO DE SIBERIA		100,00	
8	25/01/08	Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S					
		Rec	Rec. 1/2008 PROSPECCIONES S	6070000	TRABAJS REALIZADOS POR O	387,93		

Seleccionamos [Imprimir](#).

**Impresión del Diario**

Aceptar   
  Cancelar   
  Periodos

**Periodo**  
 Desde :    
 Hasta :

**Tipos de asiento**

Asiento de apertura  
 Asiento de regularización  
 Asiento de cierre  
 Resto de asientos

**Sólo asientos generados por :**

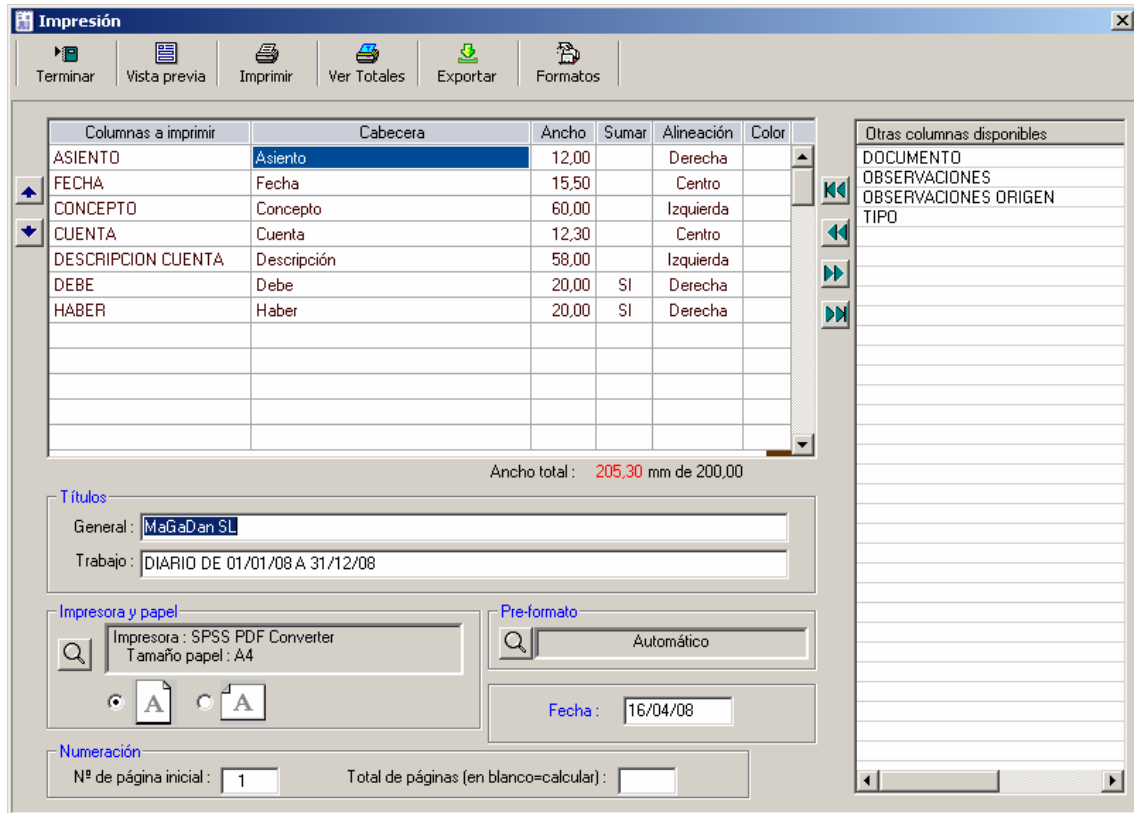
Fact. emitidas  
 Fact. Recibidas  
 Mov. Tesorería  
 Mov. extras

**Formato clásico**   
 Saltar hoja :

**Control de descuadre**   
 **Renumerar asientos**

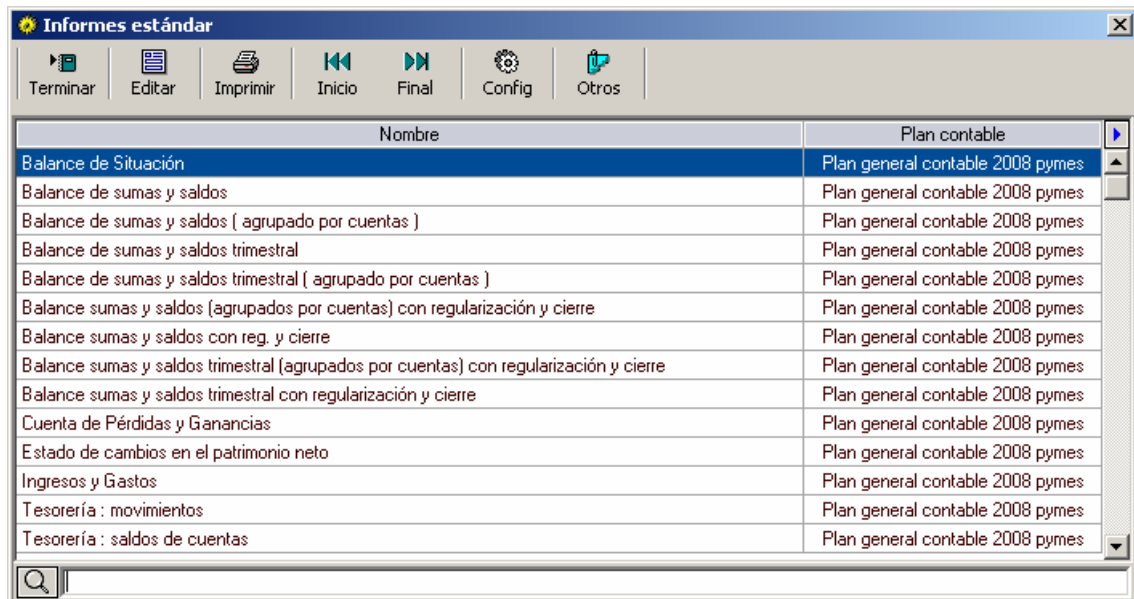
**Diario Resumen**

Seleccionamos las opciones deseadas y *Aceptar*.

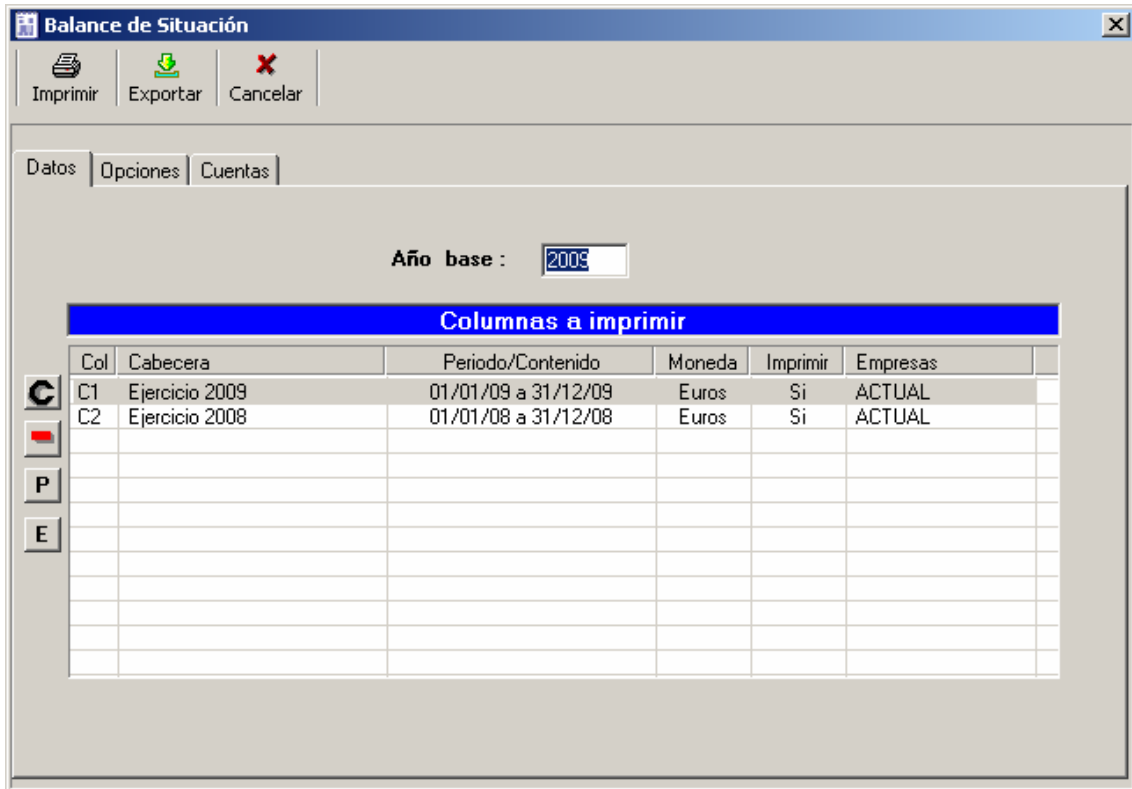


Ahora procederíamos como ya se ha indicado antes.

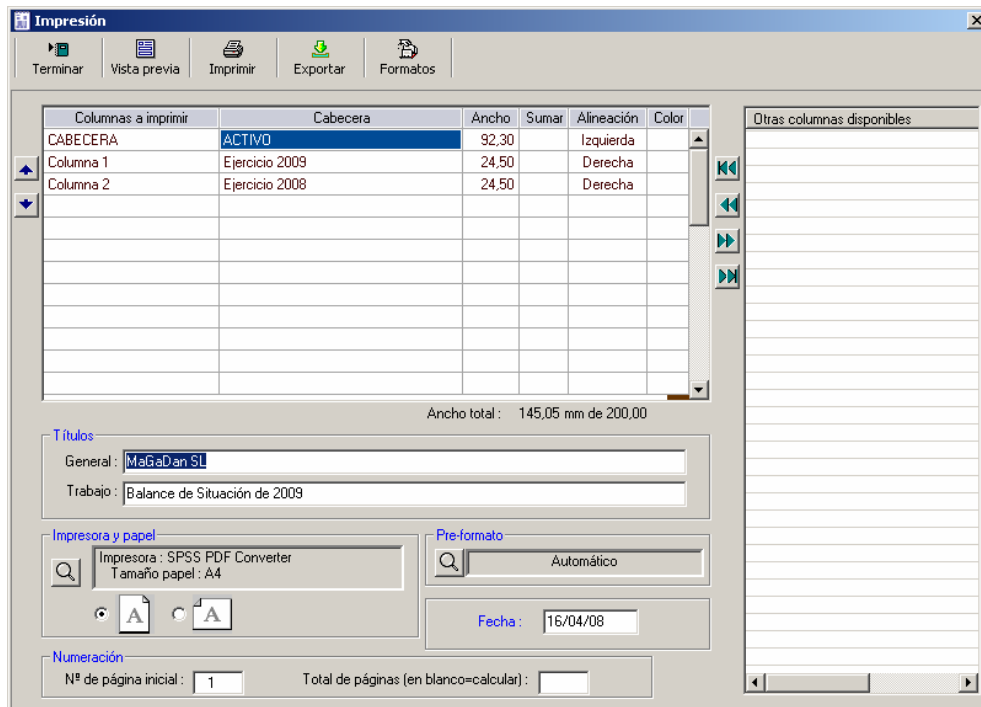
Por último, si queremos imprimir el Balance o la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, seleccionamos *Contabilidad/Informes/Estándar (no modificables)*, y tendremos:



Si seleccionamos *Balance de Situación* y la opción *Imprimir*, tendremos:



Si estamos de acuerdo, seleccionamos *Imprimir*, de nuevo, y tenemos el conocido cuadro de diálogo de impresión, al que responderemos en función de lo que queramos hacer.



Los otros documentos se obtienen de idéntica forma, aunque mención especial requiere el Estado de cambios en el patrimonio neto, al ser un Estado Financiero que incorpora el nuevo Plan General de Contabilidad de 2008. A continuación tenemos la hoja Excel que nos proporciona el programa de forma automática.

	Capital		Prima de emisión	Reservas	Acciones y participaciones en patrimonio propias	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendos y legados recibidos)	Subvenciones y donaciones recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido									
<b>Estado de cambios en el patrimonio neto 2009</b>											
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007</b>											
I. Ajustes por cambios de criterio 2007 y anteriores											
II. Ajustes por errores 2007 y anteriores											
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008</b>											
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias								57.125,65			57.125,65
II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto											
III. Operaciones con socios o propietarios.	99.986,86										99.986,86
1. Aumentos de capital.	99.986,86										99.986,86
2. (-) Reducciones de capital.											
3. Otras operaciones con socios o propietarios.											
IV. Otras variaciones del patrimonio neto.										68.833,34	68.833,34
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008</b>											
	99.986,86							57.125,65		68.833,34	111.694,55
I. Ajustes por cambios de criterio 2009.											
II. Ajustes por errores 2008.											
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009</b>											
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.								57.125,65		68.833,34	111.694,55
II. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto											
III. Operaciones con socios o propietarios.											
1. Aumentos de capital.											
2. (-) Reducciones de capital.											
3. Otras operaciones con socios o propietarios.											
IV. Otras variaciones del patrimonio neto.											
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009</b>											
	99.986,86							57.125,65		68.833,34	111.694,55

Mención aparte requieren los siguientes documentos que debe o puede cumplimentar la empresa, y nos estamos refiriendo a los siguientes:

A) Resumen de IVA.

B) Libros registros:

- De Facturas Emitidas.
- De Facturas Recibidas.
- De Ventas e Ingresos.
- De Compras y Gastos-
- Resumen de Ventas e Ingresos.
- Resumen de Compras y Gastos.

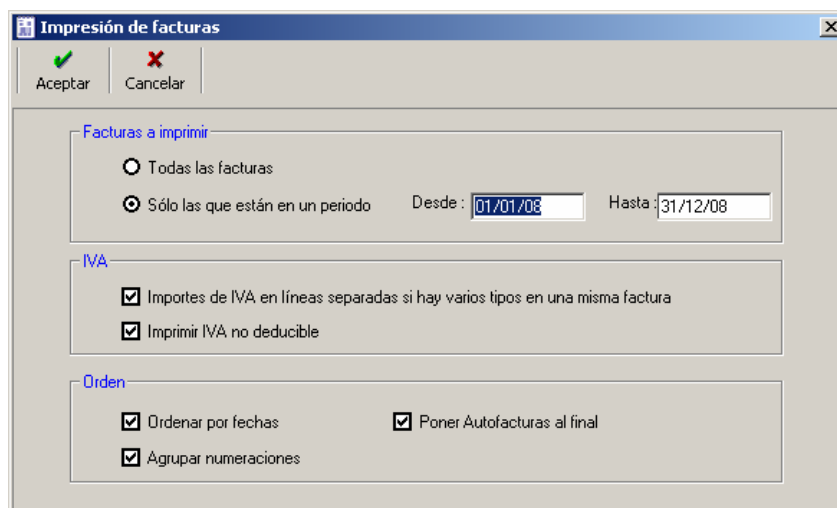
C) Declaraciones terceros:

- Clientes.
- Proveedores.

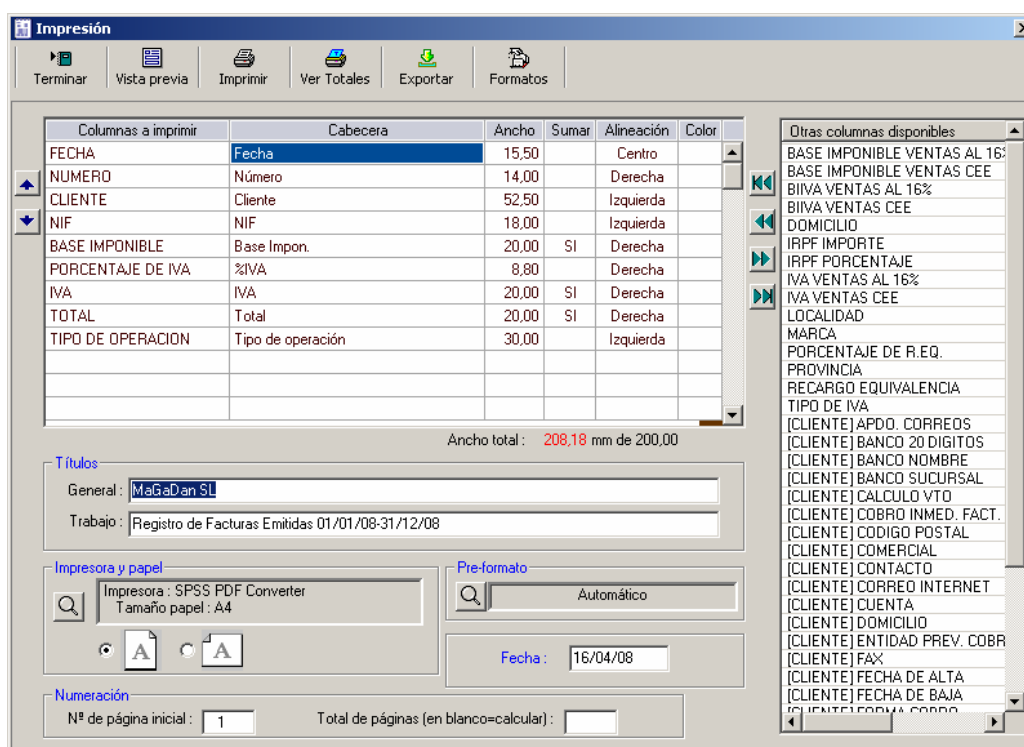
A) Resumen de IVA. En función del volumen de negocios las empresas pueden estar obligadas a presentar una liquidación de IVA mensual o trimestral. En nuestro caso, como tenemos una empresa muy pequeña debe realizarse del 1 al 20 de mes siguiente al trimestre vencido.

Hemos visto el funcionamiento del aplicativo en el apartado 1.11.

B) Libros Registros. Vamos a ver ahora como nos permite obtener el programa este tipo de documento. *Administración/Libros registros/Facturas emitidas*.



Pedimos, por ejemplo, las facturas emitidas durante el ejercicio del 2006, dejando el resto de opciones con la selección predeterminada.



Si queremos es posible dar especificaciones en la pantalla anterior.

MaGaDan SL

16/04/08 Hoja 1 de 1

### Registro de Facturas Emitidas 01/01/08-31/12/08

Fecha	Número	Ciente	NIF	Base Impon.	%IVA	IVA	Total	Tipo de operación
15/03/08	1/2008	AMADOR BELTRAN	7463554E	1.302,00	16,00	208,32	1.510,32	VENTAS
15/03/08	2/2008	ALVAREZ BELTRAN SA	7464636D	3.569,60	16,00	571,14	4.140,74	VENTAS
19/03/08	3/2008	DOMOS	7874783H	15.460,80	16,00	2.473,73	17.934,53	VENTAS
29/03/08	4/2008	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	64553521S	4.219,40	16,00	675,10	4.894,50	VENTAS
29/03/08	5/2008	ELECTRODOMÉSTICOS JACA	7888978K	894,80	16,00	143,17	1.037,97	VENTAS
25/04/08	6/2008	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	93849029G	1.323,00	16,00	211,68	1.534,68	VENTAS
17/05/08	7/2008	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	7858764Y	647,70	16,00	103,63	751,33	VENTAS
06/06/08	8/2008	LA CARTUJA DE SEVILLA	787368T	2.134,00	16,00	341,44	2.475,44	VENTAS
24/06/08	9/2008	RAMÓN TENDILLO	8736537R	619,70	16,00	99,15	718,85	VENTAS
24/06/08	10/2008	ALVAREZ BELTRAN SA	7464636D	232,80	16,00	37,25	270,05	VENTAS
24/06/08	11/2008	AMADOR BELTRAN	7463554E	468,00	16,00	74,88	542,88	VENTAS
15/07/08	12/2008	DOMOS	7874783H	1.632,00	16,00	261,12	1.893,12	VENTAS
11/08/08	13/2008	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	64553521S	2.160,00	16,00	345,60	2.505,60	VENTAS
31/08/08	18/2008	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	93849029G	4.732,60	16,00	757,22	5.489,82	VENTAS
20/10/08	15/2008	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	7858764Y	7.461,80	16,00	1.193,89	8.655,69	VENTAS
22/11/08	16/2008	LA CARTUJA DE SEVILLA	787368T	1.659,50	16,00	265,52	1.925,02	VENTAS
21/12/08	17/2008	RAMÓN TENDILLO	8736537R	3.162,00	16,00	505,92	3.667,92	VENTAS
				51.679,70		8.268,76	59.948,46	

Si el documento que queremos son los Ingresos y Ventas del año 2008, seleccionaremos *Administración/Libros registros/De Ventas e Ingresos*.

Indica las fechas del periodo

Aceptar Cancelar Periodos

Desde : 01/01/08 Hasta : 31/12/08

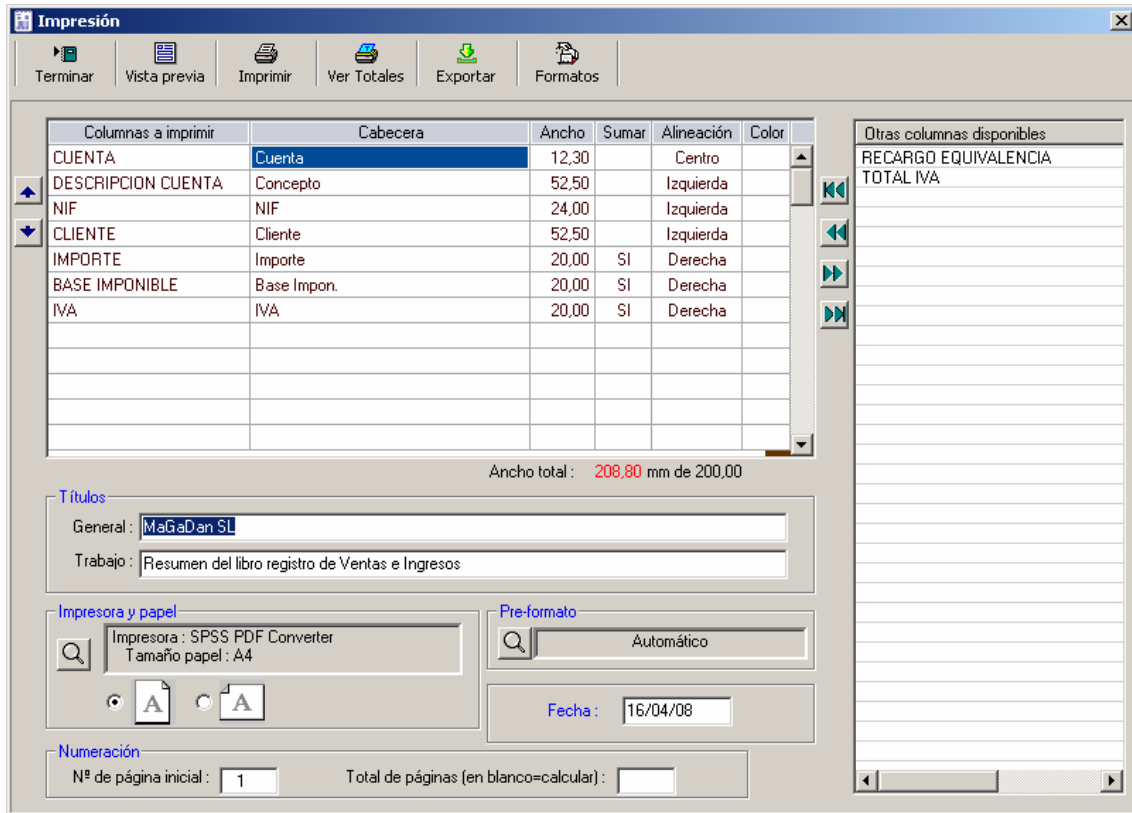
Seleccionamos el período, para lo cual podemos ir a *Períodos*. Ahora nos preguntará:

Pregunta

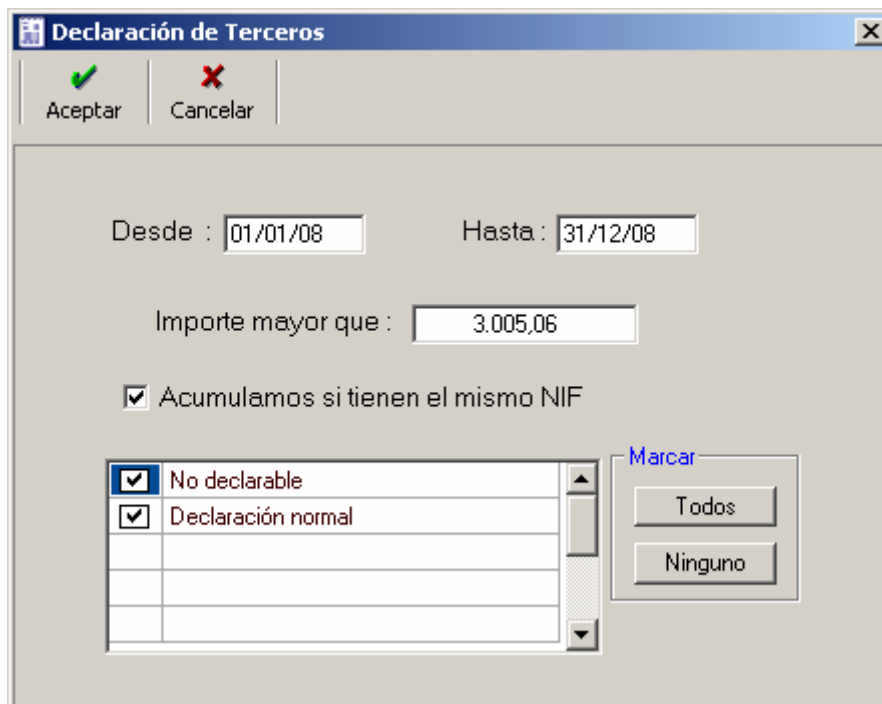
¿ Separamos en distintas líneas si hay varios IVAs en una factura ?

Sí No

En pantalla tendremos la siguiente figura:



C) Declaraciones terceros. Aquí podremos confeccionar los estadillos con los clientes y proveedores a los que hemos vendido o comprado más del medio millón de pesetas o su equivalente en euros, los 3.005,6. Para ello seleccionamos *Administración/Declaración terceros/Clientes*.





Damos el período y las particularizaciones, y se obtendrá la siguiente relación:

Total Bruto	Empresa	Cuenta	Nombre comercial	NIF
4.386,77	RAMÓN TENDILLO	4300006		8736537R
4.400,46	LA CARTUJA DE SEVILLA	4300005		787368T
4.410,79	ALVAREZ BELTRAN SA	4300002		7464636D
7.024,50	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	4300004		93849029G
7.400,10	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	4300008		64553521S
9.407,02	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	4300003		7858764Y
19.827,65	DOMOS	4300009		7874783H

Lo mismo obtendríamos si en lugar de clientes seleccionamos proveedores.

Total Bruto	Empresa	Cuenta	Nombre comercial	NIF
4.500,00	ESTANTERIAS LMP, SA	4100006		434334343
6.820,80	NEWPOL SA	4000003		7665443F
11.036,70	MAYORISTAS DE ELECTRODOMÉSTICO SA	4000005	EMEDESA	7464634G
12.789,00	DISTRIBUCIONES SONY	4000004	SONY	5444433F
15.174,54	SAMSUNG ESPAÑA	4000001		5243424F
16.718,73	GAMA BLANCA	4000006		5362552F
16.753,06	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4000002		84746354E