Lección 7. Operaciones de cierre del ejercicio

7. OPERACIONES DEL CIERRE DEL EJERCICIO.

7.1. Asientos de regularización.

Una empresa querrá tener conocimiento periódico de cómo va su negocio, si gana o pierde dinero. Para ello necesitará realizar el asiento de regularización, que agrupa todos los ingresos y los gastos del período, con el fin de que su saldo nos indique el beneficio o la pérdida obtenida.

Gestión MGD tiene programado las funciones del cierre del ejercicio, para lo cual iremos a *Contabilidad/Cierre del ejercicio* y tendremos:

🌾 Cierre contable
Image: Second
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
C Con apertura en NUEVO apartado de empresa
C Con apertura en otro apartado de empresa YA CREADO
Realizar el asiento de cierre y apertura
Asientos de cierre principales Otros asientos de cierre

El aplicativo permite realizar los asientos de amortización de inmovilizado que estén pendientes, la regularización de los ingresos y gastos, el asiento de cierre del ejercicio actual y el asiento de apertura del ejercicio posterior.

En relación al asiento de cierre podemos elegir el lugar donde realizar el asiento de apertura [a) en este mismo apartado de empresa, b) en nuevo apartado de empresa, y c) en otro apartado de empresa.

Si seleccionamos *Amortizar los bienes de inversión* deberemos dar respuesta a la siguiente pregunta:

Lección 7ª



Si ahora seleccionamos *Realizar la regularización de Ingresos y Gastos*, la pregunta que tendremos será:

Pregunta			X
?	ż Hacemos la regula	rización de ingre	sos y gastos ?
	Sí	No	

Si ahora vamos al icono *Consulta Extras*, tendremos:

🤣 Edición de	Movimientos	Extras			×
Terminar M	Nuevo Editar	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	r Config	0tros	
Fecha	Referencia	Descripción	Tipo	Pendiente	
31/12/08	2/2008	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	Amortización		
31/12/08	3/2008	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	Amortización		
31/12/08	4/2008	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	Amortización		
31/12/08	5/2008	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	Amortización		
31/12/08	6/2008	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	Amortización		
31/12/08	7/2008	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	Amortización		
31/12/08	8/2008	AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 20039	Amortización		
31/12/08	9/2008	AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 20039	Amortización		
31/12/08	10/2008	AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 20039	Amortización		
31/12/08	11/2008	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	Regul. Ing/Gts		Ţ
					_

Si seleccionamos el asiento de amortización y *Editar* podremos verlo y si deseamos, incorporar cambios.

🛗 Modificación de u	ın movimient	o extra			
Aceptar Ca	× ancelar	Imprimir Formatos Justificantes			
Datos Contal	oilidad				
Tipo de asiento Asiento de amorti	zación 💌	Fecha : 31/12/08 ? 8/2	008	Р	
		Descripción : AMORTIZACION DE ORDENAI	DOR AIRIS 20039		
	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
<u>+</u>	6820000 2820000	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO MATE AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVI	459,72	459,72	
Borrar todos 💻					
Ordenar Debe-Haber					
DH+Cta Cuenta Modo libre					
COps	ervaciones —			Cuadr	ado
					Ref

Si hacemos lo propio con el asiento de regularización de ingresos y gastos tendremos lo siguiente:

Modificación de u Aceptar Ca	in movimiento X ancelar	o extra Imprimir Formatos Justificantes				×	
Datos Contal	oilidad						
Asiento regulariza	ición Ing/ 💌	Fecha : 31/12/08 38/2 Descripción : REGUL. DE INGRESOS Y GAS	008 FOS	Р			
	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos		
+	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	18.941.36				
	6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADERIAS	22.668.00				
C	7000000	VENTAS	51.679.70				
	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL	260,00				
Borrar todos 💻	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	667,00				
	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS		63.750,90			
Urdenar	6280001	TELEFONICA		319,84			
Debe-Haber 💙	6280012	ELECTRICIDAD		421,55			
	6400000	SUELDOS Y SALARIOS		17.700,00			
DH+Lta Luenta	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMP		4.000,00			
Modo libre 🔺	6690000	OTROS GASTOS FINANCIEROS		5.250,00		<u> </u>	
	Observaciones						
						ef	

En *Datos* podemos modificar algún elemento si así lo deseamos, y después en *Contabilidad* tendremos el asiento correspondiente a la regularización:

🛗 Modifica	ación de un	n movimiento extra				×
✔ Aceptar	- Car	× 😂 🏠 ncelar Imprimir Formato	s Justificantes			
Datos	Contab	ilidad				
				V CACTOC		
		nt	COL. DE INGRESUS	T GASTUS		
Τí	tulo alternativ	vo :			Documento :	
Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento 🔺
Docum.	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	18.941,36			
	6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS	22.668,00			
Negativo	7000000	VENTAS	51.679,70			
Borrar	7550000	OTBOS INGRESOS FINANCIER	260,00			
Mauer	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	001,00	63.750.90		
mayor	6280001	TELEFONICA		319,84		
Extracto	6280012	ELECTRICIDAD		421,55		
PGC	6400000	SUELDOS Y SALARIOS		17.700,00		_
Obse	ervaciones d	el asiento				
						<u>×</u>
	Fusión	Claves de fusión	Imprimir		Formatos	

7.2. Asiento de cierre.

Tras la regularización normalmente realizaremos el asiento de cierre.

🔅 Cierre contable	×
Image: Consulta Extras Image: Consulta Bienes Inversión	
Fecha de cierre : 31/12/2008	
Amortizar los bienes de inversión]
Realizar la regularización de Ingresos y Gastos]
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	

Seleccionamos la opción por defecto y nos vamos a *Consultar Extras* y vemos el asiento de cierre y el de apertura:

▶ ⊡ Terminar N	uevo Editar	ोंगे 🚑 🙌 ऒ ਨ्ती 🏝 Borrar Imprimir Inicio Final Nuevos Filtra	ar Config	Dtros	
Fecha	Referencia	Descripción	Tipo	Pendiente	
01/01/2006	1/2006	ASIENTO DE APERTURA	Apertura		
31/12/2006	2/2006	ASIENTO DE CIERRE	Cierre		
01/01/2007	1/2007	ASIENTO DE APERTURA	Apertura		
31/12/2008	2/2008	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	Amortización		
31/12/2008	3/2008	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	Amortización		
31/12/2008	4/2008	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	Amortización		
31/12/2008	5/2008	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	Amortización		
31/12/2008	6/2008	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	Amortización		
31/12/2008	7/2008	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	Amortización		
31/12/2008	8/2008	AMORTIZACION DE ORDENADOR AIRIS 20039	Amortización		
31/12/2008	9/2008	AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 20039	Amortización		
31/12/2008	10/2008	AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 20039	Amortización		
2171272000	11/2000	DECUL, DE INCRESOS Y CASTOS	Degul Ing/Ch		
31/12/2008	12/2008	ASIENTO DE CIERRE	Cierre		
01/01/2009	1/2009	ASIENTO DE APERTURA	Apertura		Ţ

Si seleccionamos el Asiento de cierre y pulsamos *Editar*, vemos:

Instrucciones para comprender el programa: Gestión MGD

Lección 7ª

Aceptar C	X ancelar	A D J J J J J J J J J J J J J J J J J J				
atos Conta	bilidad					
- Tipo de asiento	'	7				
		Feebal: Jos Hausson				
Asiento de cierre	<u> </u>	1 31/12/2008	008	Р		
		Description . JASIENTO DE CIERRE				
				,		
	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos	
+	1000000	CAPITAL SOCIAL	30.000,00			
-	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADE	160.000,00			
C	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVI	1.454,51			
	3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE MERC	1.133,40			
orrar todos 💻	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4.890,44			
Drdener	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL,	585,00			
	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	1.965,33			
Debe-Haber	5230001	MAPPEL	9.000,00			
DH4Ctal Cuental	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS		18.941,36		
	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION		240,00		
Modo libre 🔺	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO		503,44		<u> </u>
				Cuadr	ohe	
r Obs	ervaciones		,	Cului		
						1
					<u> </u>	
					<u>▼</u>	Ref
L						

Si vamos a la pestaña de *Contabilidad* tendremos el asiento como muestra la figura siguiente.

🛗 Modifica	ación de un	movimiento extra				×
✔ Aceptar	Can	celar Imprimir Formatos	Justificantes			
Datos	Contabi	lidad				
			ASIENTO DE CIE	RRE		
то	tulo alternativ	o :]			Documento :	
Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	1000000	CAPITAL SOCIAL	30.000.00		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
Docum.	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON	160.000.00			
Negativo	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA	1.454,51			
	3900000	PROVISION POR DEPRECIACI	1.133,40			
Borrar	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4.890,44			
Mayor	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURID	585,00			
	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPE	1.965,33			
Extracto	5230001	MAPPEL	9.000,00			
PGC	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS		18.941,36		
Obse	ervaciones de	l asiento	· · ·			
						Ā
	Fusión	Claves de fusión	Imprimir		Formatos	

Si seguimos los mismos pasos en Asiente de apertura, tendremos las siguientes pantallas.

Instrucciones para comprender el programa: Gestión MGD

Lección 7ª

🛗 Modifica	ación de un	movimiento extra				×
✔ Aceptar	Can	Celar Imprimir Formatos	; Justificantes			
Datos	Contabi	lidad				
			ASIENTO DE APERT	URA		
Τí	tulo alternativ	o :			Documento :	
Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento 🔺
Desure	2230000	MAQUINARIA	8.620.69			
Docum.	2260000	MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17			
Negativo	2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE I	1.379,31			
	2720000	GASTOS POR INTERESES DIF	2.000,00			
Borrar	3000000	MERCADERIAS	22.668,00			
Mayor	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	793,15			
	4751000	H.P. ACREED, RETENCIONES I	585,00			
Extracto	5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE A	9,00			
PGC	5700000	CAJA	1.510,32			
Obse	Fusión	el asiento	Imprimir		Formatos	X

Ahora podemos ver alguna cuenta para comprobar como se han registrado los últimos asientos. Por ejemplo, vamos a *Contabilidad/Mayor/Consulta* y seleccionamos una cuenta. Ahora nos preguntará el periodo que queremos ver:

Lección 7ª

🛗 Indica las fechas del period	lo	×
- 🖌 🗶 🗵	1	
Aceptar Cancelar Perio	De 22/02/2005 a 31/12/2006	
	De 01/01/2007 a 31/12/2007	
Desde : 01/01/2009	De 01/01/2008 a 31/12/2008	
	De 01/01/2009 a 01/01/2009	
	Trimestres •	

Podemos escoger en Períodos o escribir desde y hasta en el aplicativo:

🛗 Indica la	s fechas de	periodo		×
✔ Aceptar	X Cancelar	[편] Periodos		
Desd	e : 01/01/	2005	Hasta : 01/01/2009	

Y en el mayor tenemos:

🥘 Mayo	or [1290000] PEF	RDIDAS Y GANANCIASPeriodo	o:01/01/2005	5-01/01/2009)			×
▶ ⊡ Termina	r Cuenta	Pe	편 📄 🗎 eriodo Nuevo Editar Bo	mi 🚑 orrar Imprimi	r Inicio	Final Filtr	ar Config	0tros	
Asiento	Fecha	Т	Concepto		Debe	Haber	Saldo	Documento	
185	31/12/2005	Ext	REGUL, DE INGRESOS Y GAS	TOS	18.941,36		18.941,36		
186	31/12/2005	Ext	ASIENTO DE CIERRE			18.941,36			
	31/12/2006	Ext	ASIENTO DE CIERRE			18.941,36	-18.941,36		
	01/01/2007	Ext	ASIENTO DE APERTURA		18.941,36				
1	01/01/2008	Ext	ASIENTO DE APERTURA		18.941,36		18.941,36		
	31/12/2008	Ext	REGUL, DE INGRESOS Y GAS	TOS	7.330,95		26.272,31		
	31/12/2008	Ext	ASIENTO DE CIERRE			26.272,31			
	01/01/2009	Ext	ASIENTO DE APERTURA		26.272,31		26.272,31		
									1
									1
									1
									Ţ
			•				· · ·		

7.3. Balance de Situación.

Seleccionamos Contabilidad/Informes/Estándar (no modificables):

	Contabilidad Cuentas	Administración	Seguridad Mantenimiento Bandas
20	Diario	•	Clientes Parámetros I
	Mayor	•	
	Informes	•	Estandar (no modificables)
	Consulta d	le un periodo	Comunes a todas las empresas
	Asientos	•	· Particulares de esta empresa
	Asientos E:	xtras 🕨 🕨	
	Bienes de I	Inversión	
	Cierre del e	ejercicio	
	Otros	•	

Y tendremos las siguientes opciones:

🤣 Informes estándar		×				
Image: Marcon bit in the second s						
Nombre	Plan contable					
Análisis del balance	Plan general contable 1990					
Balance de Situación	Plan general contable 1990					
Balance de Situación abreviado	Plan general contable 1990					
Balance de Situación detallado (cuentas)	Plan general contable 1990					
Balance de Situación detallado (subcuentas)	Plan general contable 1990					
Balance de sumas y saldos	Plan general contable 1990					
Balance de sumas y saldos (agrupado por cuentas)	Plan general contable 1990					
Balance de sumas y saldos trimestral	Plan general contable 1990					
Balance de sumas y saldos trimestral (agrupado por cuentas)	Plan general contable 1990					
Balance sumas y saldos (por cuentas) con reg. y cierre	Plan general contable 1990					
Balance sumas y saldos con reg. y cierre	Plan general contable 1990					
Balance sumas y saldos trimestral (por cuentas) con reg y cierre	Plan general contable 1990					
Balance sumas y saldos trimestral con reg y cierre	Plan general contable 1990					
Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Plan general contable 1990					
Cuenta de Pérdidas y Ganancias abreviada	Plan general contable 1990					
Cuenta de Pérdidas y Ganancias analítica	Plan general contable 1990					
Cuenta de Pérdidas y Ganancias detallada (cuentas)	Plan general contable 1990					
Cuenta de Pérdidas y Ganancias detallada (subcuentas)	Plan general contable 1990					
Ingresos y Gastos	Plan general contable 1990					
Memoria abreviada : datos para la fusión Plan general contable 1990						
Tesorería : movimientos Plan general contable 1990						
Tesorería : saldos de cuentas	Plan general contable 1990	-				

Al seleccionar *Balance se Situación* y después *Editar* entramos en el siguiente aplicativo:

Instrucciones para comprender el programa: Gestión MGD

Lección 7ª

Acceptar Apuntes Imprimir Fusionar Control errores Nombre : Análisis del balance Multiperiodo Asientos generados por : Imprimir Título : Análisis del balance Imprimir Plan contable Imprimir Fact. Emitidas Cuentas a comprobar Plan contable Imprimir Plan contable Imprimir Imprimir Todas, -6, -7 Plan contable Imprimir Mov. Tesorería Mov. Tesorería Columna de texto Imprimir Cabecera : Concepto Columnas de importes Colocabecera A Decim. Alineación Apent. Regul. Cierre Resto Lista cuentas SG Contenido C2 Ejercicio (año) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base1 hasta C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base1 hasta	Análisis	del balance [NO N	10DI	FICABLE]										>
Nombre : Análisis del balance Título : Análisis del balance Cuentas a comprobar Plan contable Todas, -6, -7 Plan qeneral contable 1990 Columna de texto Mov. Extras Anchura : 35 Cabecera A Decim. Alineación Apert Regul. Cierre Resto Lista cuentas SG Contenido C1 Ejercicio (año) 14 Auto: 2 Derecha S C2 Ejercicio (año) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base hasta C C2 Ejercicio (año) 1 14 Auto: 2 Derecha S C2 Ejercicio (año) 1 14 Auto: 2 Derecha S N N S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base-1 hasta	✔ Aceptar	X Cancelar		Apunte:	s Imp	3) rimir	Fusio) Inar	Control e) errores				
Título : Análisis del balance Cuentas a comprobar Plan contable Todas, -6, -7 Plan general contable 1990 Columna de texto Anchura : 35 Cabecera : Concepto Columnas de importes Col Cabecera : A Decim. Alineación Apert Regul. Cierre Resto Lista cuentas SG Contenido C1 Ejercicio (año) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base hasta 3 C2 Ejercicio (año) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base-1 hasta	Nor	ibre : Análisis del l	balan	ce								Asientos	periodo generados por]
Cuentas a comprobar Plan contable Todas, -6, -7 Plan ceneral contable 1990 Columna de texto Anchura : 35 Cabecera : Concepto Columnas de importes Col Cabecera : Col Cabecera : Col Cabecera : C1 Ejercicio {año} 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base hasta 3 C2 Ejercicio {año-1} 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base-1 hasta	Т	ítulo : Análisis del l	balan	ce								Fact.	Emitidas Recibidas	
Columna de texto Anchura : 35 Cabecera : Concepto Columnas de importes Col Cabecera : Alineación Apert Regul. Cierre Resto Lista cuentas SG Contenido Col Cabecera : Alineación Apert Regul. Cierre Resto Lista cuentas SG Contenido C1 Ejercicio (año) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base hasta C C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base-1 hasta C1 Ejercicio (año-1) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base-1 hasta		Cuentas a compro Todas, -6, -7	bar			PI.	Plan an genera	contable I contable	1990			Mov.	Tesorería Extras	
Columnas de importes Col Cabecera A Decim. Alineación Apert Regul. Cierre Resto Lista cuentas SG Contenido C1 Ejercicio (año) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base hasta C C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base-1 hasta C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base-1 hasta C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto : 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas : 1/01/Base-1 hasta C4 - <td< td=""><td>olumna de Anchura</td><td>e texto</td><td></td><td>Cabe</td><td>ecera : Co</td><td>ncepto</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></td<>	olumna de Anchura	e texto		Cabe	ecera : Co	ncepto								
Col Cabecera A Decim. Alineación Apert Regul. Cierre Resto Lista cuentas SG Contenido C1 Ejercicio (año) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base hasta C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base-1 hasta C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base-1 hasta C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base-1 hasta C4	olumnas d	le importes												
C1 Ejercicio (año-1) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base hasta : C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base-1 hasta C2 Ejercicio (año-1) 14 Auto: 2 Derecha S N N S Debe cuent N +Cuentas: 1/01/Base-1 hasta	Col	Cabecera	A	Decim.	Alineación	Apert	Regul.	Cierre	Resto	Lista cuentas	SG	Contenido		
	C1 C2	Ejercicio (año) Ejercicio (año-1)	14 14	Auto : 2 Auto : 2	Derecha Derecha	S	N	N	S	Debe cuent Debe cuent	N	+Cuentas : +Cuentas :	1/01/Base k 1/01/Base-1	asta 3' hasta

El *Nombre* es el que se usará en la grabación y los demás apartados son perfectamente intuitivos. El siguiente paso será tocar el icono *Imprimir* y tendremos:

👬 An	i <mark>álisis</mark> J rimir	del balance					×
Dato	s Or	ociones Cuentas					
	1-,						
			Año base : 2003				
			Columnas a impri	mir			
	Col	Cabecera	Periodo/Contenido	Moneda	Imprimir	Empresas	
C	C1	Ejercicio 2009	01/01/2009 a 31/12/2009	Euros	Si	ACTUAL	
	C2	Ejercicio 2008	01/01/2008 a 31/12/2008	Euros	Si	ACTUAL	
P							
E							
	_						

Ahora seleccionamos *Exportar* y podremos realizar la siguiente selección:

Lección 7ª

🔡 Análisis del balance								
6	👲 🛛 🗶 👘							
Imprimir	Ex En formato DBF (xBase)							
	Como fichero MS Excel	╞						
L Datos L O	ciones Cuentes	_						

Posteriormente introduciremos el nombre si no nos parece bien el que figura por defecto y pulsaremos *Guardar*.

Nombre del fiche	ro a crear	? ×
Guardar en:	🗹 Escritorio 🔽 🔶 🛅 🕶	
Historial Escritorio Mis documentos Mir PC	Mis documentos Mi PC Sestion MGD EXERCICI_CRITERIS_INVERSIONS_alumne.xls inditex.xls sol_exercici_2.xls Sol_exercici_3.xls Solucio_practica_4_diversificacio.xls	
	Nombre de archivo: Análisis del balance.xls G	uardar
Mis sitios de red	Tipo: Fichero excel	incelar

Una vez grabado, se nos abre automáticamente en Excel, con lo que tendremos:

M	🗙 Microsoft Excel - Análisis del balance.xls									
8	🔄 Archivo Edición Ver Insertar Eormato Herramientas Datos Ventana <u>?</u>									
	😂 🖬 🔒 🗞 🎒 🖾 🖤 🕺 🖻 🛍 • 🚿 🗠 •	- 🖙 🝓 Σ 🗕 🛓 🛔	🕕 极 100% 🔹 😰 🖕 Arial							
	A1 🔹 🏂 Análisis del balance									
	A	В	C E							
1	Análisis del balance									
2										
3										
4	Concepto	Ejercicio 2009	Ejercicio 2008							
5	Activo	179.574,46	179.574,46							
6	Fijo	6.113,15	6.113,15							
7	Circulante	173.461,31	173.461,31							
8	Pasivo	179.574,46	179.574,46							
9	No exigible	3.727,69	3.727,69							
10	Exigible a largo y medio plazo	160.000,00	160.000,00							
11	Exigible a corto plazo	15.846,77	15.846,77							
12	Ratios de liquidez	-30,07	-30,07							
13	Ratio de liquidez	10,95	10,95							
14	Ratio de tesorería	9,59	9,59							
15	Ratio de Disponibilidad	9,54	9,54							
16	Ratios de endeudamiento	1,07	1,07							
17	Ratio de endeudamiento	0,98	0,98							
18	Ratio de calidad de la deuda	0,09	0,09							
19	Fondo de maniobra	157.614,54	157.614,54							
20										

Si solicitamos el balance con subcuentas obtenemos el siguiente documento:

N 🖸	iicrosoft Excel - Balance de 2009.xls		
8	<u>Archivo Edición V</u> er <u>I</u> nsertar <u>F</u> ormato <u>H</u> erramientas D	Da <u>t</u> os Ve <u>n</u> tana <u>?</u>	
D	📂 🖬 🔒 🛍 🎒 🗋 🥙 🐰 🖿 🛍 • 🚿 🗠 • •	🔹 🤮 Σ 🝷 🛓 🧸	, 🛍 🚜 75% ·
	A1 🝷 🌈 Balance de 2009		
	A	В	С
	Balanaa da 2000		
1	Balance de 2009		
2			
3			
4	ACTIVO	Ejercicio 2009	Ejercicio 2008
5	B) INMOVILIZADO	4.113,15	4.113,15
6	I. Gastos de establecimiento	743,44	743,44
7	2000000 - GASTOS DE CONSTITUCION	240,00	240,00
8	2010000 - GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	503,44	503,44
9	III. Inmovilizaciones materiales	3.369,71	3.369,71
10	2. Instalaciones tecnicas y maquinaria	8.620,69	8.620,69
11	2230000 - MAQUINARIA	8.620,69	8.620,69
12	3. Otras instalaciones, utiliaje y mobiliario	2.155,17	2.155,17
13	2260000 - MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17	2.155,17
14	5. Otro inmovilizado	1.379,31	1.379,31
15	2270000 - EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACION	1.379,31	1.379,31
16	7. Amortizaciones	-8.785,46	-8.785,46
17	2820000 - AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO M	-8.785,46	-8.785,46
18	C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.000,00	2.000,00
19	2720000 - GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00	2.000,00
20	D) ACTIVO CIRCULANTE	173.470,31	173.470,31
21	II. Existencias	21.534,60	21.534,60
22	1. Comerciales	22.668,00	22.668,00
23	3000000 - MERCADERIAS	22.668,00	22.668,00
24	7. Provisiones	-1.133,40	-1.133,40
25	3300000 - PROVISION FOR DEPRECIACION DE MERCADERIAS	-1.133,40	-1.133,40
26	III. Deudores	802,15	802,15
27	4. Lieudores varios	9,00	9,00
28	5000000 - PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	3,00	3,00
29	6. Administraciones publicas	733,10	783,10
- 30	4721601- H.F. IVA SOFOR LADO COMPRAS	151 100 50	151 122 50
22	FZ00000 CA IA	1 510 22	151.133,06
- 22	5700000 - CANA	E7 200 24	E7 200 24
24		92,417,00	92,417,00
25		179 502 40	170 502 40
20	TOTAL ACTIVO	113.303,40	113.303,40
27	PASIVO	Eistoisio 2009	Eiercicio 2008
38		3 727 69	3 727 69
39	L Canital suscrito	30,000,00	30,000,00
40	1000000 - CAPITAL SOCIAL	30,000,00	30,000,00
41	VI. Pérdidas u gapancias (Beneficio o Pérdida)	-26 272 31	.26 272 21
42	1290000 - PERDIDAS Y GANANCIAS	-26 272 31	-26 272 31
43	D) ACBEEDOBES & LABGO PLAZO	160 000 00	00 000 031
44	Il Deudas con entidades de crédito	160,000,00	160,000,00
45	1 Deudas a largo plazo con entidades de crédito	160,000,00	160.000,00
46	1700000 - DEUDAS A LABGO PLAZO CON ENTIDADES DE CBED	160,000,00	160,000,00
47	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	15,855,77	15 855 77
48	IV. Acreedores comerciales	4,890,44	4,890,44
49	2. Deudas por compras o prestaciones de servicios	4.890.44	4.890.44
50	4000002 - ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4.890.44	4,890.44
51	V. Otras deudas no comerciales	10.965.33	10.965.33
52	1. Administraciones públicas	1.965.33	1.965.33
53	4751000 - H.P. ACREED, RETENCIONES IRPF	-585,00	-585.00
54	4760000 - ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDO	585,00	585.00
55	4770000 - HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	1.965,33	1.965.33
56	3. Otras deudas	9.000,00	9.000,00
57	5230001 - MAPPEL	9.000,00	9.000,00
58	TOTAL PASIVO	179 583 46	179 583 46

Si queremos el balance de sumas y saldos seguiremos los mismos pasos que en los documentos anteriores. Si deseamos imprimir, al seleccionar la opción tendremos la siguiente figura:

🛅 I	mpresión										×
Т	erminar Vista previa In	amprimir 🚽	Exportar	Formatos							
	Columnas a imprimir		Cabecera		Ancho	Sumar	Alineación	Color			Otras columnas disponibles
	CABECERA				76,90		Izquierda				
	Columna 1	DEBE			24,50		Derecha			Kd	
	Columna 2	HABER			24,50		Derecha				
*	Columna 3	SALDO			24,50		Derecha				
										K	
									-		
				Anche	o total :	155,32 n	nm de 210,00)			
	- T ítulos										
	General : MaGaDan SL										
	Trabaio : Balance de sun	as u saldos									
	Dalance de san	105 y 501005									
	Impresora y paper										
	C Tamaño papel : A4										
	• A • A • Fecha: 02/04/2008										
	Numeración										
	Nº de página inicial :	_	Total de pági	nas (en blanco	-calcular		_				
			rotarde pagi	nus (en bidrice	-calcular						

Como vemos, se puede seleccionar directamente si queremos formato vertical o apaisado, la impresora que tenemos por defecto y toda una serie de especificaciones propias de una pantalla de impresión.

	MaGaI	Dan SL				
02/04/2008	Balance de su	ımas v sal	dos		Hoja I de 2	
		DEBE	HABER	SALDO		
	GRUPO 1 Financiación básica	26.272,31	190.000,00	-163.727,69		
	10 Canital		30.000.00	-30.000.00		
	100. Capital social.		30.000.00	-30.000.00		
	12 Resultados pendientes de aplicación	26.272,31	,	26.272.31		
	129. Pérdidas y ganancias.	26.272,31		26.272,31		
	17 Deudas a largo plazo por prestamos recibidos y		160.000,00	-160.000,00		
	170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito		160.000,00	-160.000,00		
	GRUPO 2 Inmovilizado	14.898,61	8.785,46	6.113,15		
		742.44		742.44		
	200. Gastos de constitución.	240.00		240.00		
	201. Gastos de primer establecimiento.	503,44		503,44		
	22 Inmovilizaciones materiales	12.155,17		12.155,17		
	223. Maquinaria.	8.620,69		8.620,69		
	226. Mobiliario.	2.155,17		2.155,17		
	227. Equipos para procesos de información.	1.379,31		1.379,31		
	27 Gastos a distribuir en varios ejercicios	2.000,00		2.000,00		
	272. Gastos por intereses diferidos.	2.000,00		2.000,00		
	28 Amortización acumulada del inmovilizado		8.785,46	-8.785,46		
	282. Amortizacion acumilada del inmovilizado mater		8.785,46	-8.785,46		
	GRUPO 3 Existencias	22.668,00	1.133,40	21.534,60		
	30 Comerciales	22.668,00		22.668,00		
	30. Existencias comerciales	22.668,00		22.668,00		
	39 Provisiones por depreciación de existencias		1.133,40	-1.133,40		
	 Provisiones por depreciación de existencias 		1.133,40	-1.133,40		
	GRUPO 4 Acreedores y deudores por operaciones de t	1.378,15	7.440,77	-6.862,62		
	40 Proveedores		4.890,44	-4.890,44		
	400. Proveedores.		4.890,44	-4.890,44		
	47 Administraciones publicas	1.378,15	2.550,33	-1.172,18		
	472. Hacienda Pública, IVA soportado.	793,15		793,15		
	475. Hacienda Pública, acreedor por conceptos físc	585,00		585,00		
	476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores		585,00	-585,00		
	477. Hacienda Pública, IVA repercutido.		1.965,33	-1.965,33		
	GRUPO 5 Cuentas financieras	151.142,56	9.000,00	142.142,56		
	52 Daudas a carta plaza por prástamos resibilas y		9 000 00	-9 000 00		

De la misma forma obtendríamos la Cuenta de pérdidas y ganancias:

M	crosoft Excel - Pérdidas y Ganancias de 2006									_ 8 ×
8	Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramier	ntas Datos Ventana	2					Escrib	ia una pregunta	• _ 8 ×
	🛋 🗖 🙈 📾 🖪 🖪 🖪 🗠 🗠 - 🗠 – 🔍 🗩	• 😪 灯 🌆 100%	• ? » Arial	• 10			13. T e	% 000 tol .00	E E I III	·
		46 ZY 100						JO 00 + 0		· · · ·
	,	A			В	С	D	E F	G	H T
	Párdidas y C	Cononaios a	0.2006							^
1	Peruluas y C	sanancias c	le 2006							
2										
3		DEDE			Eloroiolo 2006	Eloroinio 2005				
-	A) GASTOS (A1 a A16)	DEDE			9 876 00	76 807 3	8			_
6	A2. Aprovisionamientos				0.010,00	43.932.9	0			
7	a) Consumo de mercaderías					43.932.9	0			
8	A3. Gastos de personal				9.876,00	21.700,0	0			
9	 a) Sueldos, salarios y asimilados 				9.876,00	17.700,0	10			
10	b) Cargas sociales					4.000,0	10			
11	A4. Dotaciones para amortizaciones de inmovili:	zado				4.049.E	9			
12	A5. Variación de las provisiones de tráfico					1.133,4	0			
13	a) Variación de provisiones de existencias					1.133,4	.U			
14	Ab. Otros gastos de explotación					741,3	9			
16	A7 Gastos financiaros y rastos asimilados					741,3 5 250 C	0			
17	 c) Por deudas con terceros y gastos asimilar 	tos				5 250 0	in			
18	c) i ci deddae con tereoree j gaetee aenniae					0.200,0	.0			
19		HABER			Ejercicio 2006	Ejercicio 2005				
20	B) INGRESOS(B1 a B13)					55.794,2	10			
21	B1. Importe neto de la cifra de negocios					53.517,2	:0			
22	a) Ventas					53.517,2	:0			
23	23 B4. Otros ingresos de explotación					260,0	0			
24	 a) Ingresos accesorios y otros de gestión cor 	mente			0.070.00	260,0	0			
25	BI. PERDIDAS DE EXPLOTACIÓN (A1+A2+A3+	A4+A5+A6-B1-B2-B3-	B4)		9.876,00	17.780,1	8	· · · · ·		
26	26 B7. Otros intereses o ingresos asimilados					2.017 J				
28	BIL RESULTADOS EINANCIEROS NEGATIVOS	(A7+A8+A9_B5_B6_B)	7.88.)			3 233 0	0			
29	BIIL PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINA	RIAS (BI + BIL . AL . A	-60 y		9.876.00	21.013.1	8			
30	BV. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII + I	BIV - AIII - AIV)	,		9.876.00	21.013,1	8			
31	BVI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS	S) (BV + A15 + A16)			9.876,00	21.013,1	8			
32										
33										
34										
35							-			
36										
3/										
30										
40							-			
41										
42										
43										
44										
45										
46										
47										
48										
43							1			
4 4	HILDatos				I					
Listo		1 -		· _				0	NL	M
🛃 I	icio 🧔 🙆 🕑 🕑 📄 doc	Reproductor d	GESTION MGD	🛃 Tema7v2006	🚱 Adobe Photoshop 😣	Balance de 2006 🛛 😫	Balance de su	· 🛛 📳 Pérdidas	y G 🛛 📴	« 💑 🦁 21:43

También podemos obtener datos para confeccionar la Memoria:

Microsoft Excel - Datos para la Memoria Abreviada										_
🖹 Archivo Edición Yer Insertar Eormato Herramientas Datos Vegt	iana 2							Escriba una	pregunka	
🗅 🎯 🖬 🔗 💁 💁 💁 🗠 က က က က 🍓 🗵 • 💱 🛃 🛍 🕯	100% - 😨 🐉	Arial	- 10 - N	K 🗕 🔳 🔳	■ 田 塚 }*	* ⇒ *	€ % 000	*\$ *\$ ##	課 回-	a - 🛓
A1 - & Datos para la Memoria Abreviada										
A		B C	D	E	F G	н	1	J	K	L
Datos para la Memoria Abreviac	da									
Concepto	Α.	pertura								
Perdidas y ganancias										
Pérdidas y Ganancias : reparto a Reserva legal										
Perdidas y Ganancias : reparto a Remanente				-						
221, Construcciones										
Salbo Inicial										
Entradas			_							
Jaluas Amortización acumulada			_							
Amonización : datación										
Salda Einal			_			-				
202 Instal técnicas										
Saldo inicial										
Entradas										
Salidas										
Amortización acumulada										
Amortización : dotación										
Saldo Final										
223. Maguinaria		17.241.38								
Saldo inicial		8.620.69								
Entradas										
Salidas										
Amortización acumulada										
Amortización : dotación										
Saldo Final		8.620,69								
224. Utillaje										
Saldo inicial										
Entradas										
Salidas										
Amortización acumulada										
Amortización : dotación										
Saldo Final										
Z25. Otras instalaciones				_						
Saldo inicial										
Entradas										
Salidas			_							
Amortización acumulada			_							
Amortización : dotación	-									
Saldo Final 202 Mabiliaria		1 310 34	_							
Cable initial		9.310,36	-							
Entradae		2.100,17								
Saldas						-	-			
Amortinación acumulada										
Amerización : detación										
Salda Final		2 155 17		-		-				
Sector Contraction of the sector of the sect		0.000.00	_	1.1						
() N Datos/				14						
0									NUM	
Inicio 🧉 🔯 🕑 🕒 🗀 doc 🛛 💿 Repe	oductor de Windo	GESTION MGD - [99	7] 🐮 Ten	a7v2006 - Microsof	😡 Adobe Photo	oshop	Microso	ft Excel - Da.		×0:

Y un breve análisis de balance:

2	Microsoft Excel - Análisis del balance													_ 8 ×
	Archivo Edición Ver Insertar Eormato Herramienta:	is Da <u>t</u> os Ve <u>n</u> tana <u>?</u>									Escrib	a una prej	junta 🔹	_ 8 ×
) 🚔 🔲 🙈 🔁 🔂 🛅 Ιο - οι - 🍓 Σ •	· 🔐 🏄 🛍 100% 🔹 (? » Arial	- 18	- N	KS		9 9 34	* ⇒ *	€ % 0	80, 85* 00	住民 住民	- AN - 💩 -	- <u>A</u>
	A1 • f Análisis del balance													_
	A	В	C	D	E	F	G	Н	T	J	K	L	M	-
1	Análisis del balance													
2	Analisis del balance	4												
3		1												_
4	Concepto	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005								1			
5	Activo	178.870,41	187.767,59											
6	Fijo	13.444,10	11.034,78											
-	Circulante	165.426,31	1/6./32,81											
9	No evigible	1 182 64	8 986 82											
10	Exigible a largo y medio plazo	160,000,00	160,000,02											
11	Exigible a corto plazo	17.687,77	18.780,77											_
12	Ratios de liquidez	-25,58	-25,76											
13	Ratio de liquidez	9,35	9,41											_
14	Ratio de tesorería	8,14	8,26											
15	Ratio de Disponibilidad	8,09	8,08											
17	Ratio de endeudamiento	0.99	0.95											
18	Ratio de calidad de la deuda	0,10	0,11											
19	Fondo de maniobra	147.738,54	157.952,04											
20														
21														
22	2									-				
23	3 1													
25														
26	3													
27	r													
28														
29	1 0										-			
31	1										-		_	
32	2													
33	8													
34														
35	5													_
36														
30	3													
39	3													
40	1													
41														
42	2													_
43														
44														
40														
47	r													
48	3													
49	3												_	-
14	• + H Datos					•								
List	0												NUM	
#	Inicio 😸 🚱 🧐 😉 🕞 📄 doc	💽 Reproductor de V	Vindo 🔣 GESTION M	IGD - [997]	💌 Tem	a7v2006 - Mic	rosof 🚺	Adobe Phot	oshop	Micro	soft Excel	An	📧 « 🍂 🖲	21:50

Otros documentos que podemos obtener en formato .xls (excel), .dbf (xBase), .pdf (Acrobat) o imprimirlos, son diferentes formatos de Balance y Cuenta de pérdidas y ganancias, el extracto de Ingresos y gastos, los movimientos de Tesorería y los saldos de las cuentas de Tesorería, que se puede ver en la figura siguiente.

Un aspecto muy interesante que podemos aprovechar del programa es la utilización de documentos base en los que podemos fusionar información de los informes. Utilizaremos la opción *Fusionar*.

Si vamos a la carpeta Gestion MGD (por defecto, donde tenemos el programa) y seleccionamos la carpeta Ejemplos, en su interior vemos una serie de documentos .doc (word) que podemos utilizar, y que son:

- MemoriasegunPGC
- MemoriaBaseElaboracion
- PresentacionCuentasAnualesEjemplo
- AnalisisBalance

Estos documentos permiten ser fusionados con los datos correspondientes a la Memoria, Cuentas anuales y Análisis de Balance. En las páginas siguientes

podemos ver los documentos sobre los que van a ponerse los datos de la empresa en que estamos trabajando.

🔀 Microsoft Excel - Saldos de tesorería							_	a x
🖞 gʻrchivo Edición Yer Insertar Eormato Herramientas Datos Ventana ? Escriba una pregunta 🔹 🗖 🗴						đ×		
🗋 🚅 🔚 🔒 🙀 🎒 💁 🔃 ΜΥΥΜΥ 🍓 ΣΥ	🔐 🛃 🛍 100% 🔹 🖓 🐥 Ar	al • 10 • 1	N X S = = = =	፼ ፼ }• * ⇒	₩ € % 000 *.8	,% 🛱 🛱 🛯	- 3 - 7	A
C21 - fx								
A	В	C	D	E F	G H	I	J	_ k_
Saldos de tesorerí	a							
2								
3								
4 CUENTAS	Saldo Inic	al Saldo final	Uterencia 185.00					
6 5720000 - BANCOS E INSTIT. CREDITO, CTAS. CTE	ES. A LA VISTA	-7.850,00	-7.850,00					
7 5720001 - BANCO DE SIBERIA	57.3	206.24 57.206.24						
8 5720002 - BANCO DE PEKIN	92.	417,00 92,417,00	0.005.00					
9 lotal	151.	133,36 143.098,36	-8.035,00					
11								
12								
13								_
14								
16								
17								
18								_
19								
21								
22								
23								
24								-11
26								
27								
28								_
30								
31								
32								
33		2						
34								
36								
37								
38								
40								
41								
42								
43								_
45								
46								
47								
48						-		
49								- -
IN A P HILDatos/			1			1 1 1		•
🎝 Inicio 🛛 🥶 🕑 🥑 🥑 🌔 👘 💭 doc	Reproductor de Window	🗾 GESTION MGD - [997] C 🙋	Tema7v2006 - Microsoft	Adobe Photosho	P 🔀 Micros	oft Excel - Sald.	📑 «	21:52

Este sería el correspondiente al Análisis del balance.

[EMPRESA]

Análisis del balance

Ratios de liquidez

1. Ratio de liquidez :

[1] : [RLIQUIDEZ.1] [2] : [RLIQUIDEZ.2]

- Se calcula dividiendo el Activo Circulante entre el Exigible a Corto Plazo.
- Para que la empresa no tenga problemas de liquidez el valor del ratio ha de ser de 2 aproximadamente. Si es mucho menor que 2, indica que la empresa está en peligro de hacer suspensión de pagos. Si es muy superior a 2 puede significar que se tienen activos circulantes ociosos y se está perdiendo rentabilidad.

2. Ratio de tesorería :

[1] : [RTESORERIA.1] [2] : [RTESORERIA.2]

- Se calcula sumando Realizable más Disponible y dividiéndolo por el Exigible a Corto Plazo.
- Para no tener problemas de liquidez, el valor de este ratio ha de ser 1. Si es menor de 1, la empresa puede hacer suspensión de pagos por no tenerlos activos líquidos suficientes para atener los pagos. Si es muy superior a 1, indica la posibilidad de que se tenga un exceso de Activos líquidos y por tanto se esté perdiendo rentabilidad.

3. Ratio de Disponibilidad :

[1] : [RDISPON.1] [2] : [RDISPON.2]

- Se calcula dividiendo el Disponible por el Exigible a corto plazo.
- Si el valor del ratio es bajo, se pueden tener problemas para atender a los pagos. Un valor medio óptimo se podría indicar el de 0,3 aproximadamente.

Para poder diagnosticar la liquidez, el análisis de los tres ratios anteriores ha de completarse con el estudio del presupuesto de tesorería de los meses siguientes.

Ratios de endeudamiento

1. Ratio de endeudamiento :

[1] : [RENDEUDAM.1] [2] : [RENDEUDAM.2]

- Se calcula dividiendo el total de las deudas dividido por el Pasivo.
- Su valor óptimo se sitúa entre 0,5 y 0,6. Si es superior a 0,6 indica que el volumen de deudas es excesivo y la empresa está perdiendo autonomía financiera frente a terceros, es decir se está descapitalizando. Si es inferior a 0,5 puede ocurrir que la empresa tenga un exceso de Capitales Propios.

2. Ratio de calidad de la deuda :

[1] : [RCALIDAD.1] [2] : [RCALIDAD.2]

- Se calcula dividiendo el Exigible a corto plazo por el total de las deudas.
- Cuanto menor sea significa que la deuda es de mejor calidad.

Fondo de Maniobra

[1] : [FONDOMANIOBRA.1][2] : [FONDOMANIOBRA.2]

- Se calcula restando al Activo Circulante el Exigible a Corto
- Es una garantía para la estabilidad de la empresa, ya que desde el punto de vista financiero, es aquella parte del Activo Circulante que se financia con recursos permanentes.
- Ha de ser positivo, sino parte del Activo Fijo estaría financiado con Exigible a corto plazo lo cual llevaría a una suspensión de pagos.

Nota importante :

- la realización de este modelo, así como del informe en GestionMGD con el mismo nombre, está basada en el libro "ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO" de ORIOL AMAT SALAS, Publicado por Ediciones Gestión 2000, S.A.
- este modelo y su informe correspondiente, son una muestra de como usar una herramienta como GestionMGD. La validez de los resultados depende directamente de la corrección en la creación del informe, responsabilidad del usuario. (por supuesto que este modelo y su informe no son un auto de fé)
- el autor del programa GestionMGD, agradecería que le informase de errores, cambios, añadidos y otras sugerencias que permitan mejorar este y otros modelos.
- si va a utilizar este documento como modelo, deberá eliminar esta Nota, creando un modelo definitivo en otra carpeta o al menos con otro nombre, de tal forma que los documentos generados no la contengan y haya que borrarla posteriormente para su presentación, así como las posteriores actualizaciones de GestionMGD sobreescribirán este archivo.

A continuación tenemos el modelo base de presentación de las Cuentas anuales.

D. [?Administrador] como administrador de la Sociedad [EMPRESA] con domicilio en [?Localidad],[?Domicilio].

CERTIFICA

Que en el libro de Actas de la sociedad figura transcrita la celebrada para aprobar las cuentas del ejercicio [AÑO], cerrado el día 31 de Diciembre de [AÑO] y que reza lo siguiente:

1°.- En [?Localidad], a 30 de Junio de [AÑO.1], se reúne la Junta General Ordinaria y Universal debidamente convocada, estando presentes el ciento por ciento del capital social, quienes aceptaron por unanimidad el orden del día propuesto y la celebración de la Junta.

El orden del día contempla los siguientes puntos a tratar:

a) Aprobación, en su caso, de las cuentas del ejercicio anterior, año [AÑO], presentadas de forma abreviada, así como la resolución sobre la aplicación del resultado.

b) Ruegos y preguntas.

2°.- Concurren presentes ó debidamente representados el 100% de los socios, que representan el 100% del capital social, según resulta de la lista de asistentes unidas al Acta, y que al final de la Junta fue firmada por todos y cada uno de los asistentes.

3°.- Tras la deliberación y la discusión de la propuesta de distribución de resultados, junto con las cuentas anuales y la memoria explicativa, la Junta acuerda su aprobación por el voto del 100% del capital, con la siguiente distribución del resultado:

Pérdidas y Ganancias (Beneficios)......[PyG]- pesetas.-

Distribución:

4°.- Las cuentas anuales se han formulado de forma abreviada, no existiendo obligación de someter las mismas a la verificación del auditor.

En las cuentas anuales del ejercicio cerrado a 31 de Diciembre de [AÑO], aprobadas por la Junta General Ordinaria y Universal de accionistas celebrada el día 30 de Junio de [AÑO.1] y el informe de gestión de dicho ejercicio figuran los siguientes anexos:

ANEXO I :	MEMORIA ABREVIADA
ANEXO II:	INFORME DE GESTIÓN

Las cuentas anuales y el informe de gestión están inscritos en papel en blanco, estando dichos documentos debidamente firmados por los Administradores de la sociedad.

Y para que conste a efectos de su inscripción en el Registro Mercantil extiendo la presente certificación en calidad de Administrador Mancomunado de la Sociedad, en [?Localidad], a 30 de Junio de [AÑO.1].

Firmado: [?Administrador]

ANEXO I INFORME DE GESTIÓN DEL EJERCICIO [AÑO]

<u>1°.- EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD</u>

Todo lo que afecta a la actividad realizada durante el ejercicio social de [AÑO] materializada fundamentalmente en su volumen de negocio, queda recogido en las Cuentas Anuales.

La evolución de la empresa durante [AÑO] ha sido la esperada por las características del sector.

2°.- ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES PARA LA SOCIEDAD OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE DEL EJERCICIO.

Desde el cierre del ejercicio hasta la fecha no se ha producido ningún acontecimiento que por su importancia tenga un efecto especial sobre la situación global de la entidad.

<u>3°.- EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD</u>

Nuestras expectativas nos permiten confiar que el ejercicio [AÑO.1] va a seguir la misma tónica de [AÑO.1], dentro de unas características del entorno similares a las actuales, sin que están previstas importantes modificaciones que afecten a las inversiones y a la evolución de la plantilla del personal.

Creemos que en el momento actual de la economía española la situación del mercado es lo suficientemente estable como para asegurar su continuidad en el mismo.

La previsión para el próximo año es que sufra una evolución positiva tanto a nivel de ventas como de beneficios.

ANEXO II

MEMORIA DEL EJERCICIO [AÑO]

1. Actividad de la empresa.

[EMPRESA] fue constituida el [?Fecha Constitucion], con el objeto social de [?Objeto Social]. Su domicilio social está en [?Localidad], [?Domicilio Social].

2. Bases de presentación de las cuentas anuales.

En la confección de las cuentas anuales se han aplicado las disposiciones legales en materia contable, así como los principios contables obligatorios, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la información financiera y de los resultados de la sociedad.

3. Distribución de resultados.

Pérdidas y Ganancias : [PyG] ptas.-

Distribución:

A Reserva legal A Remanente [AReservaLegal] ptas.-[ARemanente] ptas.-

4. Normas de valoración.

Los bienes comprendidos en el apartado inmovilizado material se encuentran valorados a su precio de adquisición, incluyendo los gastos adicionales producidos hasta la puesta en funcionamiento del bien; no apareciendo incluidos los gastos financieros.

La dotación anual a la amortización se calcula por el método lineal en función de la vida útil estimada de los diferentes bienes y siempre en concordancia con la normativa fiscal vigente del Impuesto sobre Sociedades.

Las existencias se hallan valoradas al precio de adquisición o coste de producción. Si el valor de mercado pasa a ser inferior a este precio o coste, se realiza la correspondiente corrección valorativa, dotando la correspondiente provisión.

5. Activo inmovilizado.

	Saldo inicial	Entradas	Salidas	Amort. acumul.	Dotación	Saldo final
221. Construcciones	[SI_221]	[EN_221]	[SA_221]	[AA_221]	[AD_221]	[SF_221]
222. Instal. técnicas	[SI_222]	[EN_222]	[SA_222]	[AA_222]	[AD_222]	[SF_222]
223. Maquinaria	[SI_223]	[EN_223]	[SA_223]	[AA_223]	[AD_223]	[SF_223]
224. Utillaje	[SI_224]	[EN_224]	[SA_224]	[AA_224]	[AD_224]	[SF_224]
225. Otras instal.	[SI_225]	[EN_225]	[SA_225]	[AA_225]	[AD_225]	[SF_225]
226. Mobiliario	[SI_226]	[EN_226]	[SA_226]	[AA_226]	[AD_226]	[SF_226]
227. Eq. informáticos	[SI_227]	[EN_227]	[SA_227]	[AA_227]	[AD_227]	[SF_227]
228. Elem. trasporte	[SI_228]	[EN_228]	[SA_228]	[AA_228]	[AD_228]	[SF_228]
229. Otro inmovilizado	[SI_229]	[EN_229]	[SA_229]	[AA_229]	[AD_229]	[SF_229]

6. Capital social.

Todas las acciones que componen el capital social, QUINIENTAS

PARTICIPACIONES DE MIL PESETAS de valor nominal cada una, disfrutan de los mismos derechos, no teniendo restricciones estatutarias y no están admitidas a cotización.

9. Gastos.

Desglose de las cargas sociales

[S_643]	642. Seguridad social a cargo de la empresa : [S_642] 643. Aportaciones a sistemas complementarios de pensiones :				
	644. Autónomos : [S_644] 649. Otros gastos sociales : [S_649]				
	Desclose de la variación de las provisiones de tráfico y párdidas de				

Desglose de la variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables

	a) variación de provisiones de existências
	693. Dotación a la provisión de existencias : [S_693]
	793. Provisión de existencias aplicada : [S_793]
	b) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables
	650. Pérdidas de créditos comerciales incobrables : [S_650]
	694. Dotación a la provisión para insolvencias tráfico : [S_694]
	794. Provisión para insolvencias de tráfico aplicada : [S_794]
	c) Variación de otras provisiones de tráfico
	695. Dotación a la provisión para otras operaciones de tráfico :
[S_695]	
	795. Provisión para otras operaciones de tráfico aplicada :
TO	

[S_795]