

Lección 1. Instrucciones generales de uso

1. INSTRUCCIONES GENERALES DE USO.

El programa **GESTIÓN MGD** está realizado por Jesús Martínez, colaborador del proyecto Ciberconta, de la Universidad de Zaragoza. Pertenece a la categoría de software libre, por lo que su utilización es totalmente gratuita.

El programa se actualiza de forma casi constante, gracias a las sugerencias de los propios usuarios y del creador. Lo podemos obtener en la siguiente dirección:

<http://www.ciberconta.unizar.es/LECCION/gestionmgd/inicio.html>

Para obtener el programa iremos a *Descarga de ficheros/Aplicación base*, obteniendo la siguiente página, donde seleccionaremos el archivo:

mgd35.exe de 7.692.982 bytes
Versión 3.5 r06
Fecha **31/01/2008**

Gestión MGD
Programa de contabilidad de uso gratuito

Presentación

- Introducción
- Características
- Licencia de uso
- Requisitos técnicos
- Soporte técnico
- Contactar autor
- Foro de debate

Documentación

- Cierre contable 2007
- Manual de iniciación
- Tutorial de Ricard Monclús
- GestiónMGD en 2 horas
- Otras ayudas

Descarga de ficheros

- Aplicación base
- Actualizaciones

Situación actual

- Novedades y errores
- Última hora

Ciberconta
www.scampus.com

Gestión MGD es un programa de contabilidad realizado por Jesús Martínez, en base a su propia experiencia y a los requisitos establecidos por M.G.D..

- Está adaptado a la fiscalidad española.
- Su objetivo principal es llevar la contabilidad de la forma **más eficaz** posible, intentando :
 - reducir el trabajo de entrada de datos
 - proporcionar la máxima información
 - organizar de forma sencilla los datos introducidos.
- Es un programa **abierto**, en el sentido de que la fuente principal para el desarrollo del programa son las aportaciones de los usuarios.
- La entrada de datos se realiza básicamente y de forma diferenciada a través de las facturas emitidas y recibidas, y de los movimientos de tesorería.
- Otras características :
 - Permite gestionar los vencimientos
 - No hay limitación del número de empresas a gestionar.
 - Es multiejercicio.
 - Automatiza los procesos de cierre y apertura de ejercicio.
 - Dispone de un pequeño módulo de facturación.

Gestión MGD programa de contabilidad de uso gratuito, adaptado a la fiscalidad española.
© Jesús Martínez

El nombre del archivo puede variar en la numeración y en la dimensión por lo que hemos señalado antes de que las revisiones son frecuentes. Ello no debe

preocuparnos ya que siempre presenta actualizaciones para los programas de versiones anteriores.

Estamos ante una aplicación muy comprimida, que al utilizar el programa *inno setup*, crea un archivo *.exe* descompresor e instalador, y todos los ficheros se añaden al final de dicho archivo.

En el apartado *Presentación/Requisitos técnicos*, podemos ver las especificidades que nuestro ordenador debe tener, como mínimo, para que pueda instalarse **Gestión MGD**.

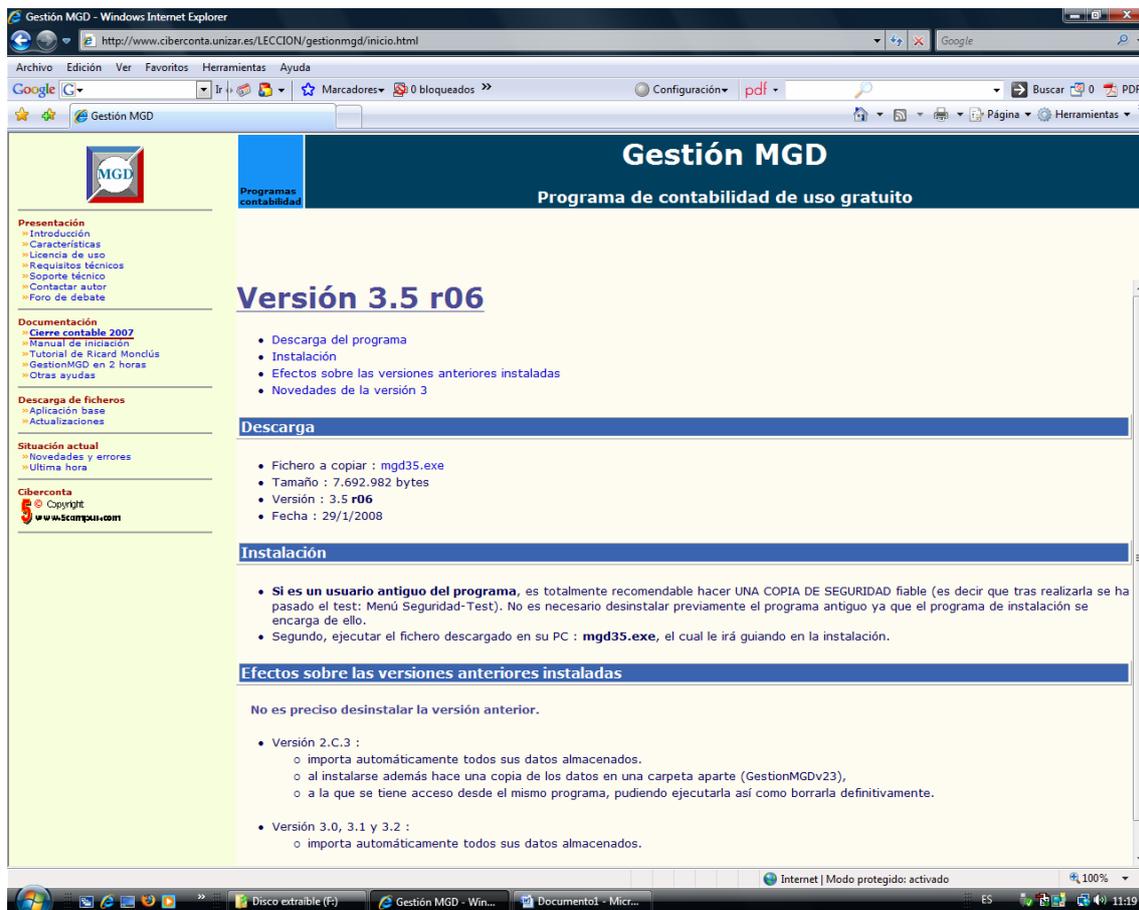
Los requisitos técnicos mínimos, que podemos ver en la siguiente figura, son los siguientes:

Sistema operativo: Windows 98, XP y Vista
Memoria: 64 Mb
Espacio en disco duro: 25 Mb
Resolución pantalla: 800 x 600



Para descargar el programa, como hemos señalado anteriormente, seleccionaremos *Descarga de ficheros/Aplicación base* y entraremos en la pantalla que mostramos a continuación en la que hay las opciones de descarga,

instalación, efectos sobre las versiones anteriores instaladas, así como un apartado que incluye las principales novedades incorporadas en la versión 3.0.



Si seleccionamos *Presentación/Características*, podemos ver los 10 aspectos más remarcables del programa, que son:

1. Facilitar la entrada de datos.
2. Gestionar los vencimientos y controlarlos con los movimientos de tesorería.
3. No hay limitación en el número de empresas a gestionar.
4. Es multiejercicio.
5. Automatiza los procesos de cierre y apertura de ejercicio.
6. Permite el trasvase de datos entre empresas.
7. Las copias de seguridad se realizan por el mismo programa.
8. Las cuentas tienen 7 dígitos por defecto, pero pueden configurarse entre 4 y 12 dígitos.
9. Se pueden lanzar varias instancias del programa.
10. Incluye un módulo de facturación que posibilita la impresión de facturas y el control de existencias de artículos.

Si en el margen de la izquierda vamos a *Situación actual/Novedades y errores*, nos encontraremos con una pantalla que a 31 de enero de 2008, presentaba los últimos errores corregidos, que podemos ver en la figura siguiente.

The screenshot shows the 'Gestión MGD' website in a Windows Internet Explorer browser. The page title is 'Gestión MGD Programa de contabilidad de uso gratuito'. The main content area is titled 'Novedades y errores de la versión 3.5' and contains a table with the following data:

Fecha	Versión	Tipo	Contenido
30/01/2008	r06a	Corrección	Al instalar la actualización r06, no reordena las empresas y los registros de bancos aparecen desordenados
29/01/2008	pgc2008pm	Nuevo	Se añaden los informes de balance de situación y pérdidas y ganancias por subcuentas.
23/01/2008	trascplus	Nuevo	Exportando datos se añade el documento al exportar extras.
29/01/2008	r06	Nuevo	Visualización de un albarán, en Parámetros generales se puede indicar que no amplie el número de apuntes automáticamente.
29/01/2008	r06	Cambio	Formatos de edición, modificadores, se cambia la presentación.
29/01/2008	r06	Nuevo	Formatos de edición, modificadores, se añade la opción de importe en positivo.
29/01/2008	r06	Corrección	Los importes negativos que se convierten en texto, siempre se consideran como positivos.
29/01/2008	r06	Corrección	Administración, Libro de Compras y gastos, cuando en una factura hay varios IVAs.
29/01/2008	r06	Corrección	Plantillas de asientos extras, al imprimir.
29/01/2008	r06	Nuevo	Búsqueda extendida por columnas en las ventanas de listas de registros, pulsando Control B.
29/01/2008	r06	Corrección	Cierre sobre empresa ya existente con cambio de PGC duplica cuentas.
29/01/2008	r06	Nuevo	En Facturación-inventario columna con las observaciones.
29/01/2008	r06	Nuevo	En impresión de una factura, nueva variable = referencia.
29/01/2008	r06	Nuevo	Número en movimientos de tesorería, hay que activarlo en los parámetros generales.
29/01/2008	r06	Corrección	Consulta de mayor, cuando se cambia de cuenta no muestra los saldos en la ventana de elección de cuentas.
23/01/2008	trascplus	Corrección	Exportando datos de facturas
18/01/2008	pgc19902	Corrección	En el pgc 1990 para empresas que empiezan en Julio, se ha corregido el error al entrar en informes estandar
18/01/2008	r05	Nuevo	Artículos, nuevo filtro = stock bajo mínimos

El que se nos muestre los últimos errores corregidos no debe preocuparnos ni predisponernos mal frente al programa, puesto que el uso de software libre tiene tres niveles de seguridad:

Baja: cuando el programa es reciente y se cuelga con frecuencia.

Normal: el programa ya lleva un tiempo funcionando y ha sido bastante depurado, pero aún podemos encontrar algún problema.

Alta: son programas que debido al uso que de ellos se ha hecho el nivel de seguridad es casi total.

Gestión MGD es un programa de *seguridad Alta*, puesto que su inicio está en 1998 y ha sido objeto de muchas mejoras. Debe considerarse una aplicación estable, y cuyo autor no ha dejado de aportar soluciones que le hacen atractivo en el diseño y perfectamente actual en la operativa.

También tenemos conocimiento del momento en que se han incorporado novedades como: "se añaden los informes de balance de situación y pérdidas y ganancias por subcuentas", para el Plan General Contable de 2008 para las pymes. Esta innovación se realizó el 29 de enero de 2008.

Si ya disponemos del programa y queremos realizar una actualización a la versión actual, entonces iremos al apartado [Descarga de ficheros/Actualizaciones](#).

The screenshot shows the 'Gestión MGD' website in a Windows Internet Explorer browser. The page title is 'Gestión MGD Programa de contabilidad de uso gratuito'. The main content area is titled 'Actualizaciones disponibles' and features a table with two columns: 'Fecha' and 'Actualización'. The table lists various updates from 2005 to 2008, including version updates, utility updates, and plan updates for 2008. Below the table, there are three numbered instructions regarding installation and updates. A section for 'Versión 3.5 r06a' provides details about the file 'mgdact35.zip', its date (30/01/2008), and size (1.410.637 bytes). The website also has a left sidebar with navigation links for 'Presentación', 'Documentación', 'Descarga de ficheros', 'Situación actual', and 'Ciberconta'.

Fecha	Actualización
30/01/2008	Versión 3.5 r06a
29/01/2008	Utilidades accesorias esenciales
29/01/2008	Plan contable 2008 para pymes
29/01/2008	Plan contable 2008 para pymes con informes desde mitad de año
29/01/2008	Trasvase con Contaplus
18/01/2008	Plan contable 1990 con informes desde mitad de año
14/01/2008	Extensiones básicas
04/01/2008	Revisión de la ayuda
26/12/2007	Plan contable 1990
26/12/2007	Plan contable 2008
12/07/2005	Trasvase con ContaClip
27/05/2005	Cálculo en clientes del dígito de control en el número de cuenta del banco
04/02/2005	Calculadora MGD

1. Es necesario tener instalada la versión 3.5 del programa, para poder instalar cualquiera de estas actualizaciones.
2. Se pueden instalar desde el mismo programa MGD, sin necesidad de descargar el fichero de la web : Menú General, Otros, Actualizaciones del programa, Consultar actualizaciones disponibles.
3. También se pueden instalar manualmente descargando el fichero de actualización en su PC, lanzando el programa y desde el Menú general, Otros, Actualizaciones del programa, Actualizar mediante un fichero directamente.

Versión 3.5 r06a

- Fichero : mgdact35.zip
- Fecha : 30/01/2008
- Tamaño : 1.410.637 bytes

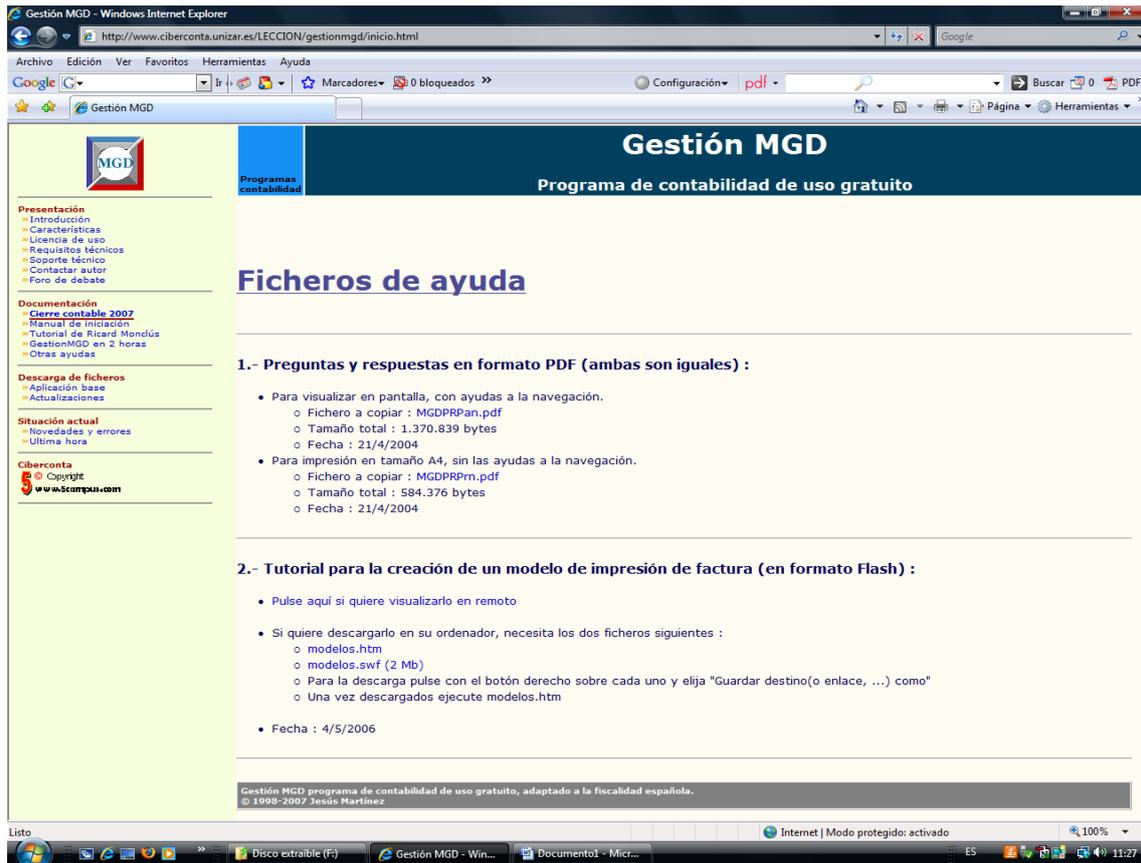
Contenido :

Debido a la reciente aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad, el 16 de noviembre de 2007, observamos 10 actualizaciones disponibles entre los meses de diciembre de 2007 y enero de 2008.

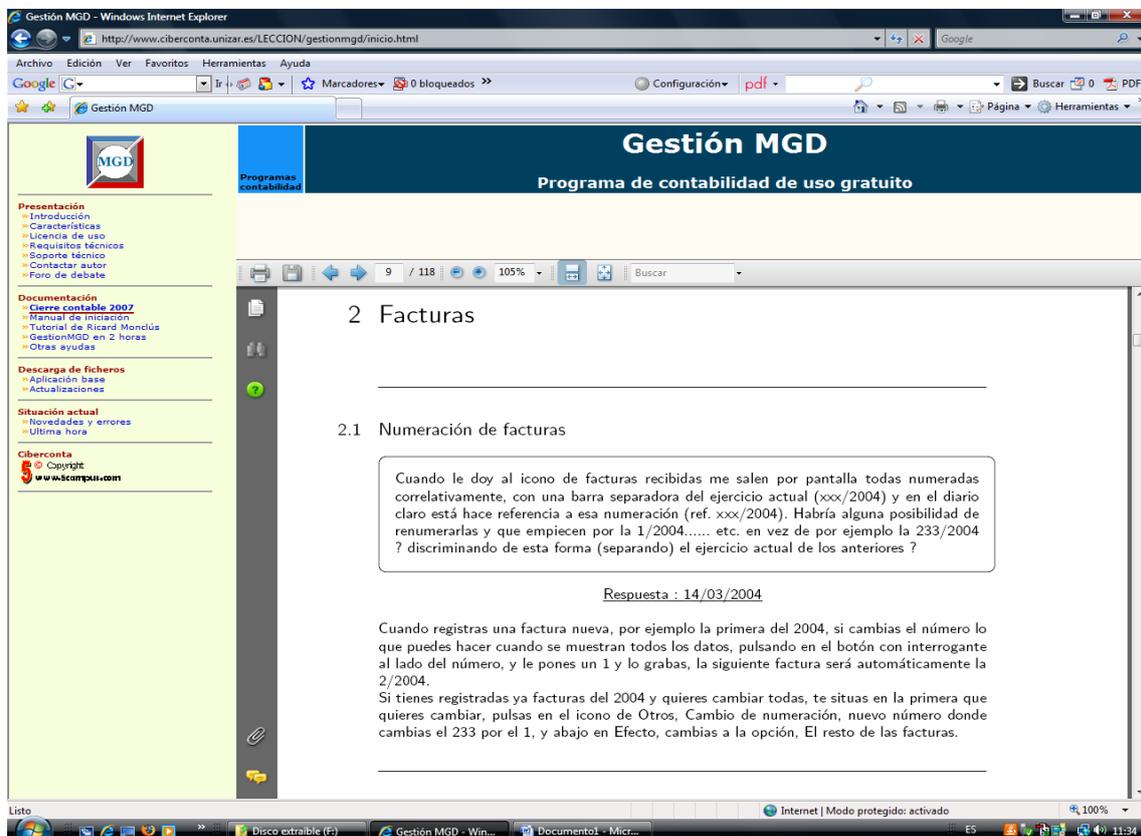
El histórico de actualizaciones nos pone de manifiesto que este elevado número de cambios obedece exclusivamente al hecho puntual que acabamos de reseñar, pues como se puede observar durante el año 2006 y casi la totalidad de 2007 no se aprecian actualizaciones.

El programa dispone de varios tipos de ayuda en el apartado de *Documentación*, además de una ayuda completísima dentro del programa. Todo este arsenal de ayudas nos va a permitir estar siempre en disposición de realizar el trabajo deseado de la mejor forma y convenientemente tutorizado.

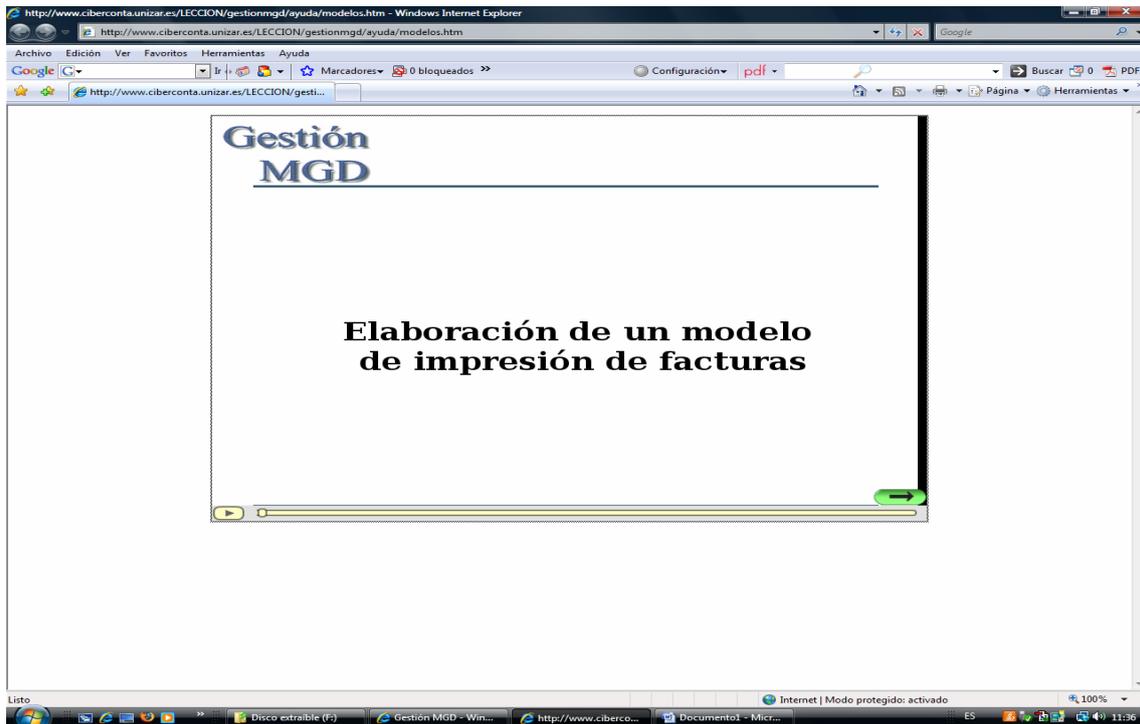
Si seleccionamos *Documentación/Otras ayudas* se nos conduce a un archivo pdf con preguntas y respuestas sobre múltiples aspectos de desarrollo del programa y que la mayoría corresponden a consultas realizadas por e-mail al autor y que fueron respondidas en su momento por el mismo.



A continuación podemos ver como se reproduce una consulta y su respuesta sobre la numeración de las facturas.



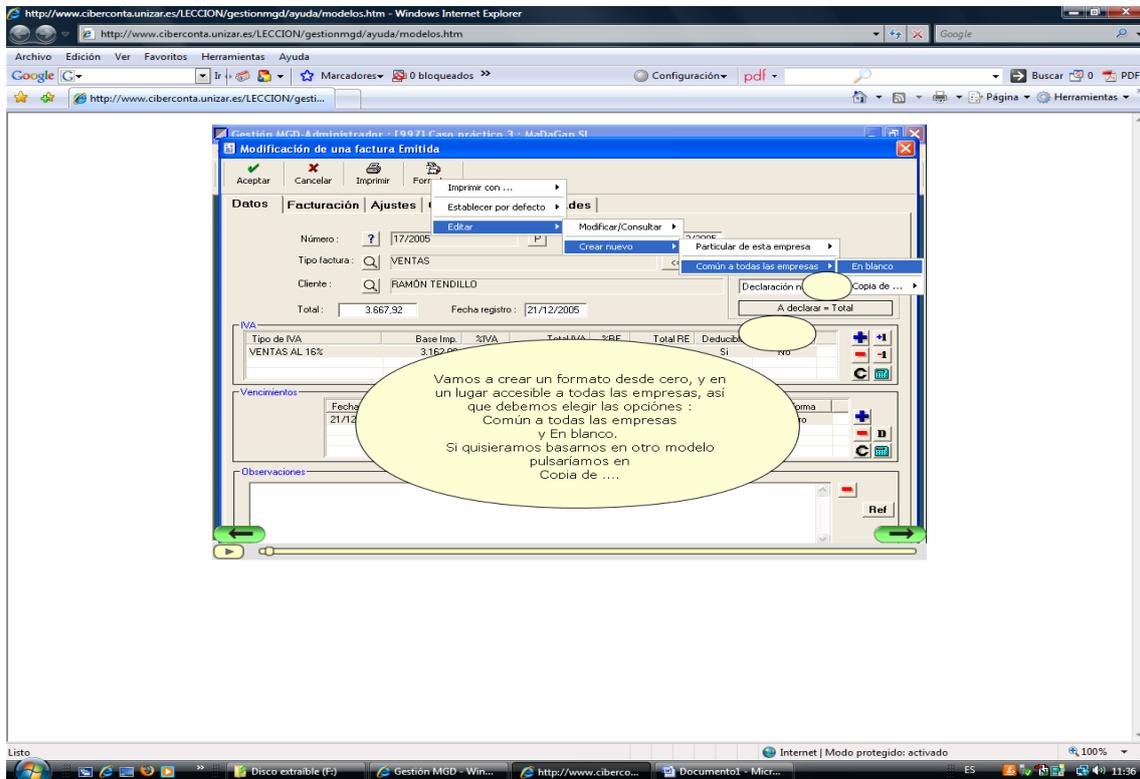
En la misma página, podemos acceder al Tutorial para la creación de un modelo de impresión de factura en formato Flash.



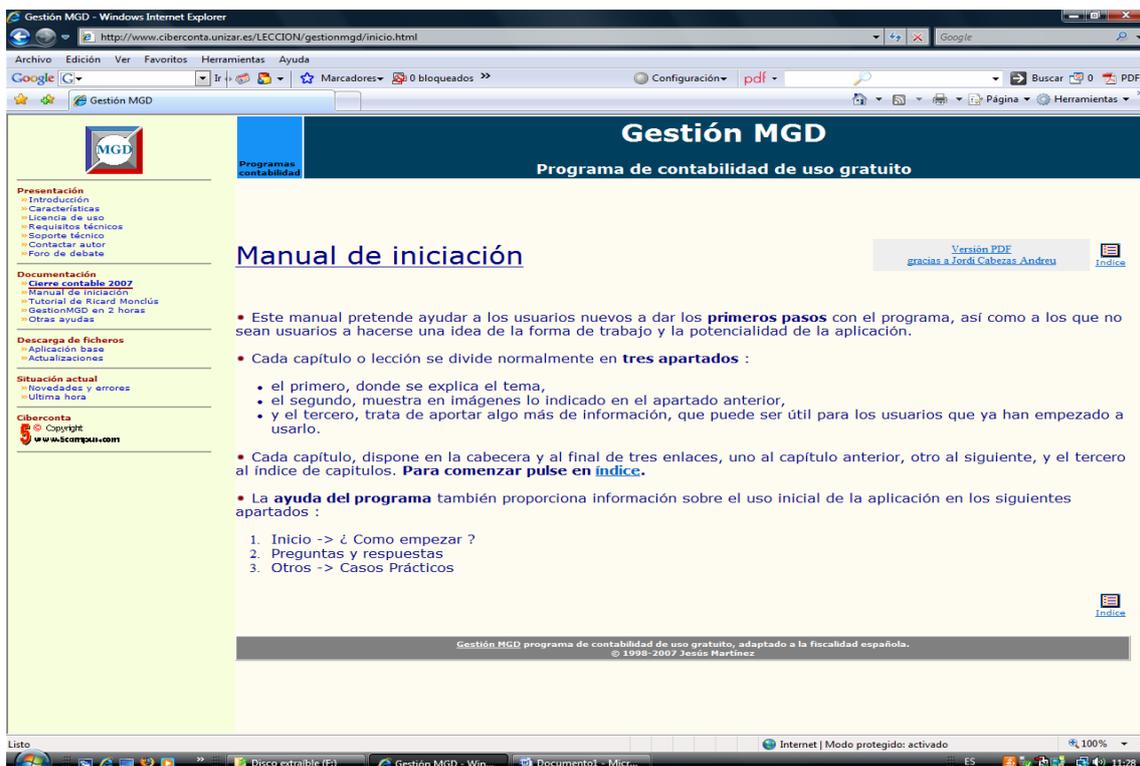
Si seguimos los pasos del tutorial, podremos crear un documento que nos permita imprimir una factura con el formato que tenemos a continuación.



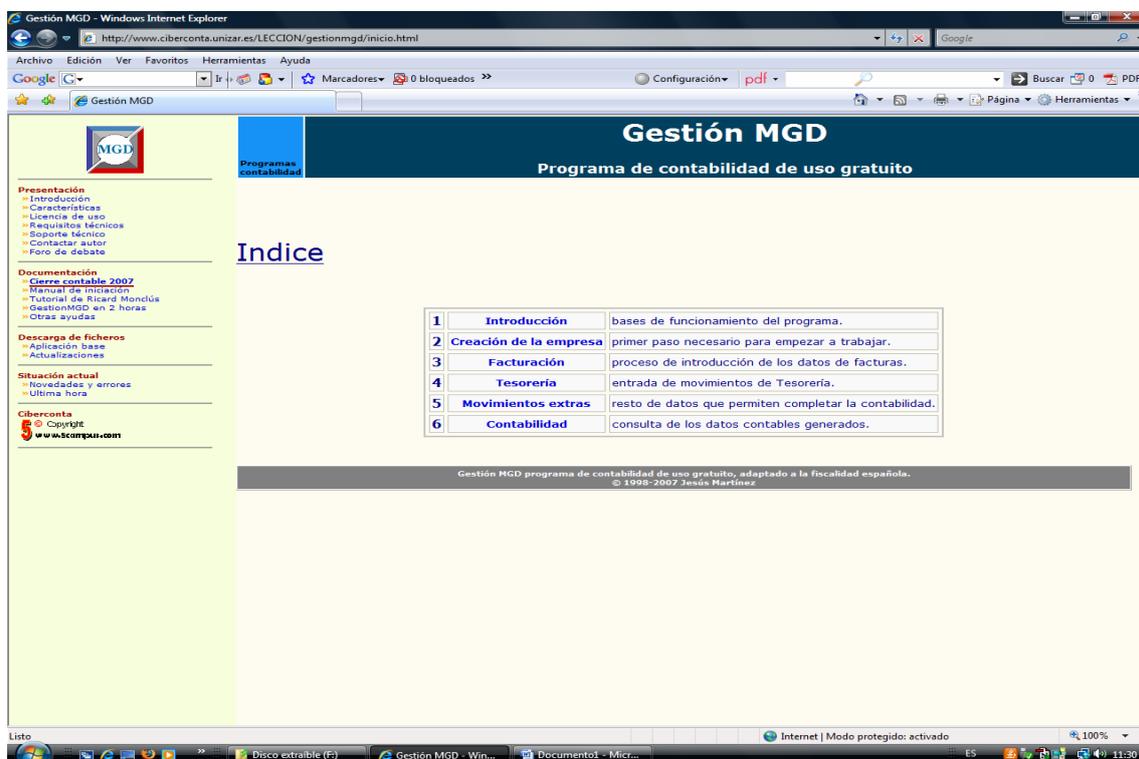
También tenemos acceso a distintos modelos que podemos descargarlos al ordenador. La ayuda nos permite seguir los distintos pasos de forma muy gráfica.



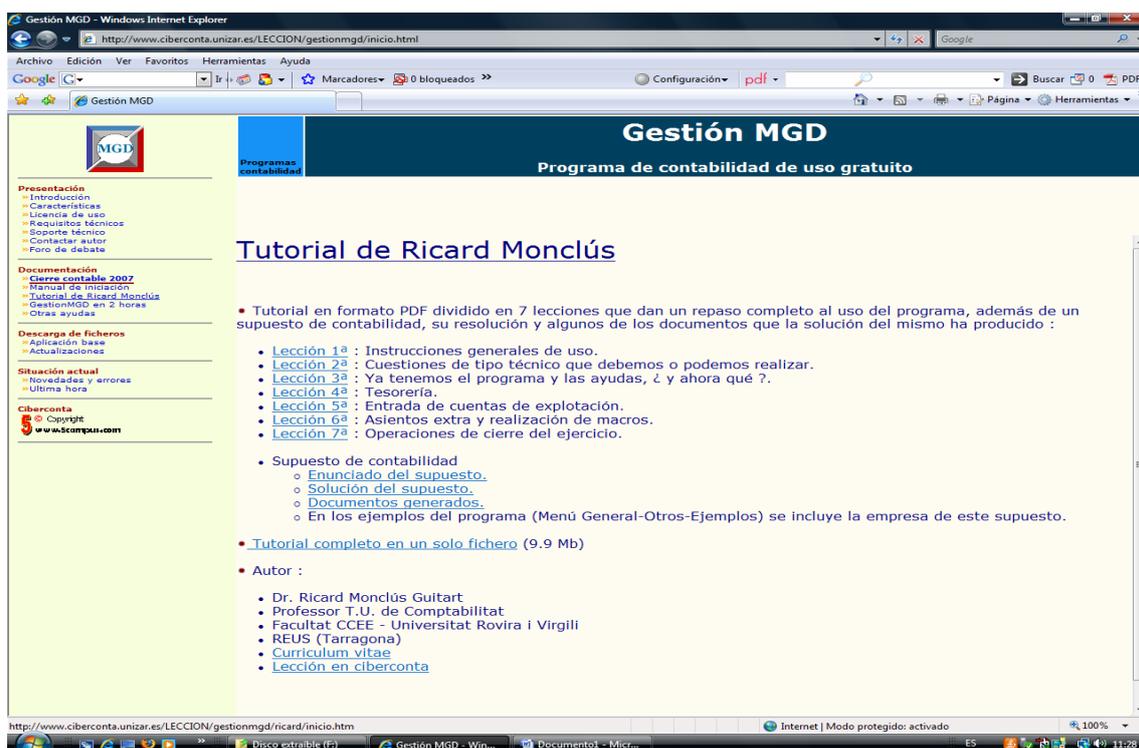
Seleccionando *Documentación/Manual de iniciación*, tendremos un manual que nos va a ayudar a los usuario nuevos a dar los primeros pasos.



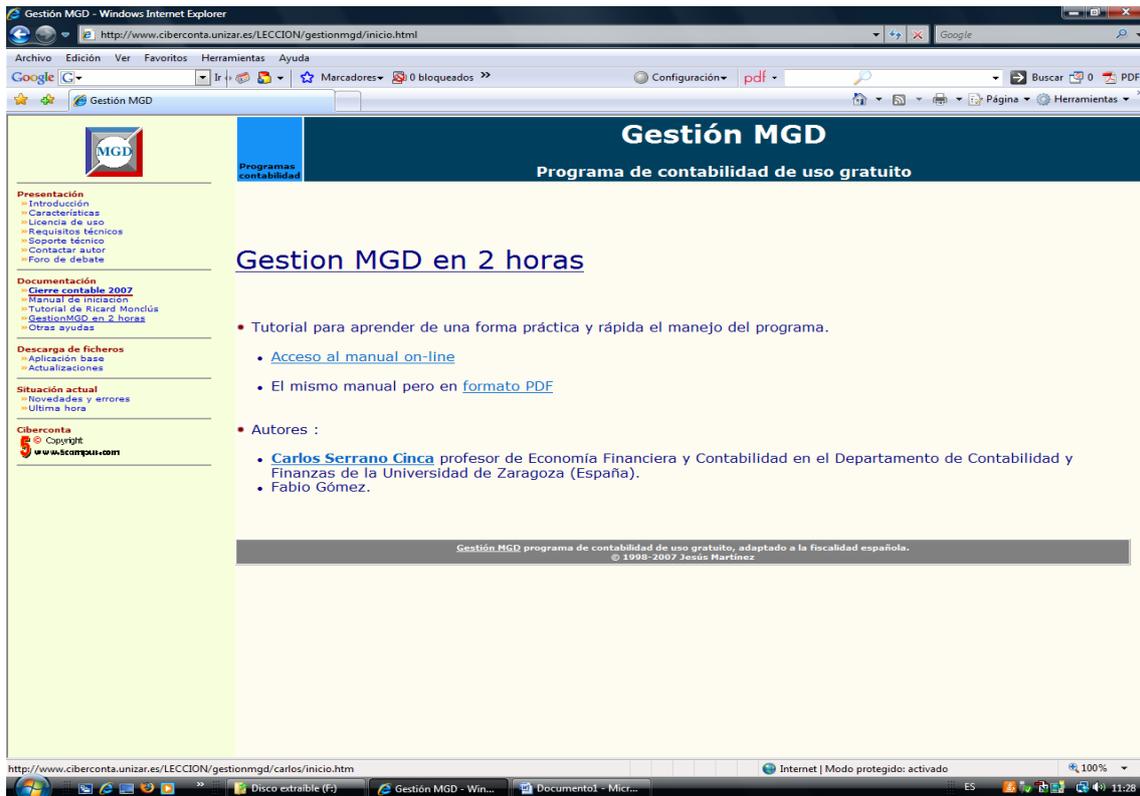
Si seleccionamos el Índice, nos mostrará las opciones disponibles, que tenemos reflejadas en la figura siguiente:



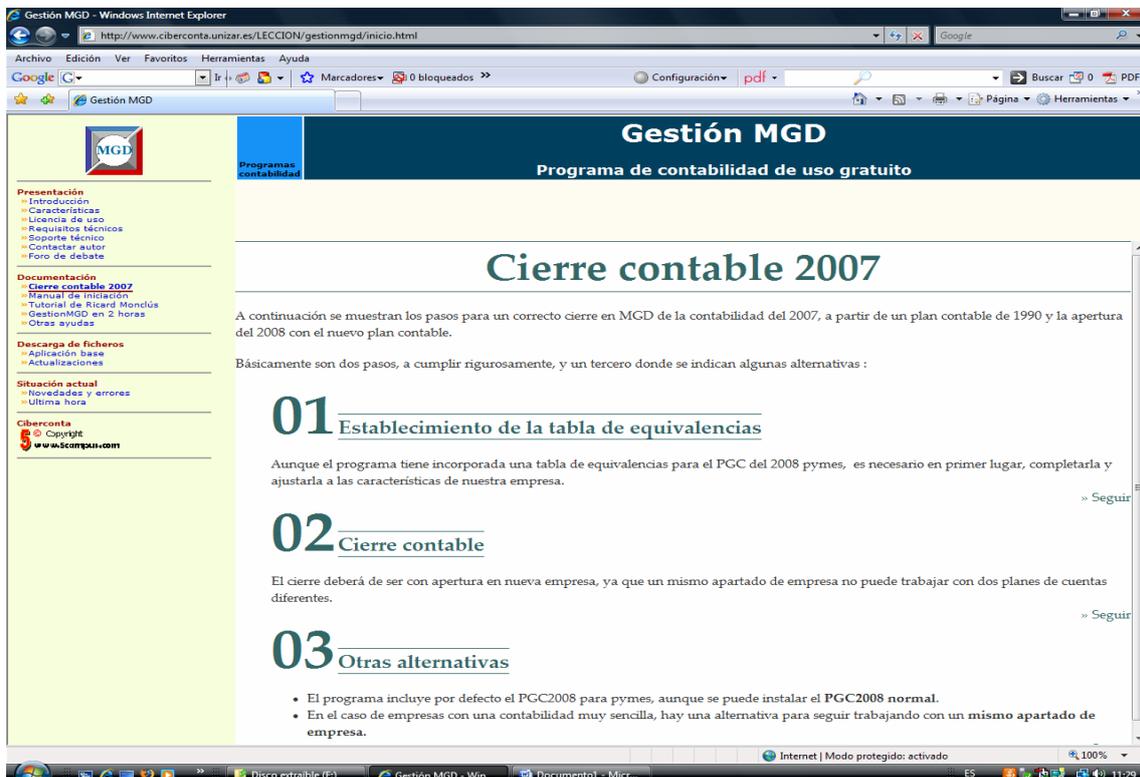
En [Documentación/Tutorial de Ricard Monclús](#) tenemos un extenso documento que tiene la finalidad de ayudarnos en la realización de la mayoría de operaciones disponibles en el programa Gestión MGD.



Si no necesitamos un tutorial tan extenso, podemos acceder a Documentación / Gestión MGD en 2 horas y podremos disponer de esta ayuda:



Como en el año 2008 tenemos un Plan de Contabilidad distinto, el programa pone a nuestra disposición el Cierre contable de 2007.



También se dispone de un apartado para *Contactar autor*, que nos prepara para enviarle un e-mail, y un *Foro de debate*, pensado como centro de reunión de usuarios, donde se expongan problemas relacionados con el programa y la contabilidad, así como debatir las líneas de evolución futura del mismo.



A continuación tenemos unas direcciones que nos serán de gran utilidad para poder expresar nuestras ideas sobre el programa, y que las encontraremos si seleccionamos la URL de la Página principal, que tenemos en Direcciones Web.

- Página principal:** <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd>
- Para enviar mensajes a la lista:** gestionmgd@eListas.net
- Para darse de alta:** gestionmgd-alta@eListas.net o <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd/alta>
- Para darse de baja:** gestionmgd-baja@eListas.net o <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd/baja>

Si queremos darnos de alta, enviar mensajes, etc., disponemos de la siguiente pantalla:



En resumen, estamos ante un programa que permite llevar la contabilidad de una o más empresas, con una presentación cuidada en extremo, unas ayudas impecables y con apartados como el de facturación, que lo sitúan a medio camino entre los programas de contabilidad y los de gestión.

El programa es muy intuitivo, y su simplificación lo hace muy operativo, con pocos requisitos previos y ninguna precaución ante los posibles errores, ya que nos permite hacer marcha atrás y rectificar en prácticamente todas las operaciones.

Evidentemente, si a todo lo dicho añadimos que no nos va a costar ni un €, parece que estamos ante la excelencia en programas de contabilidad.

Nuestro consejo es que lo disfrutemos.

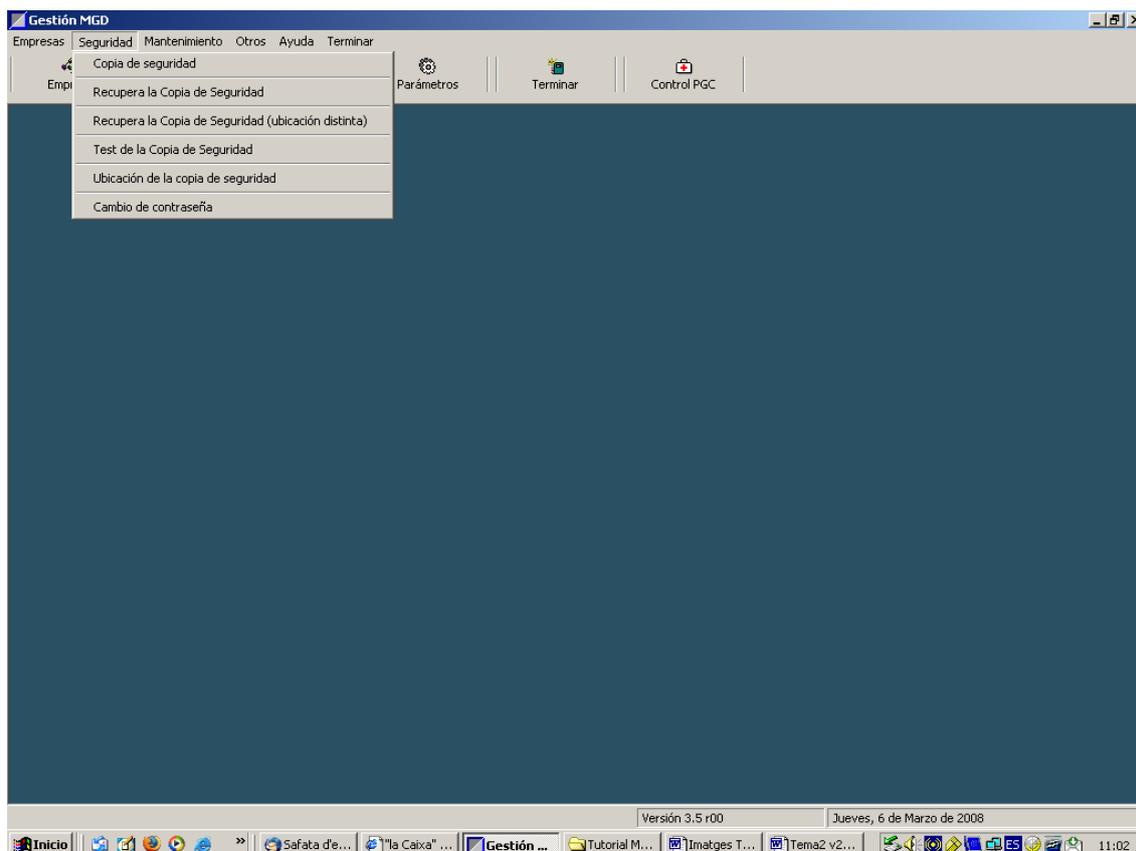
Lección 2. Cuestiones de tipo técnico que debemos o podemos realizar

- 2.1. Copia de seguridad
- 2.2. Introducción de contraseña
- 2.3. Parámetros generales
- 2.4. Avisos
- 2.5. Calculadora
- 2.6. Acceso a casos prácticos
- 2.7. Nuevo Plan General de Contabilidad
- 2.8. Actualizaciones del programa

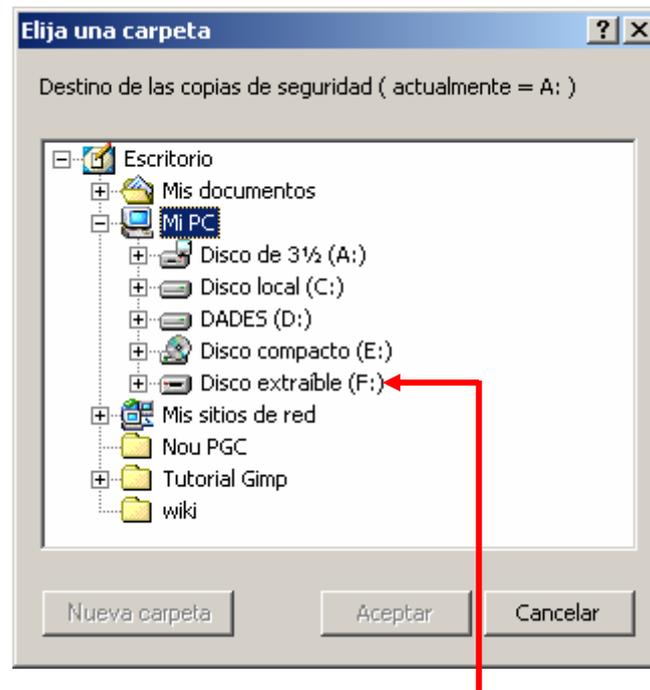
2. CUESTIONES DE TIPO TÉCNICO QUE DEBEMOS O PODEMOS REALIZAR.

2.1. Copia de seguridad.

Si queremos conservar los datos de una empresa con cierta seguridad, al terminar el trabajo es recomendable hacer una copia de seguridad. Para realizarla, antes de utilizar el icono *Copia de seguridad*, se debe seleccionar la opción del Menú con el título de *Seguridad*, al hacerlo tendremos las siguientes opciones:

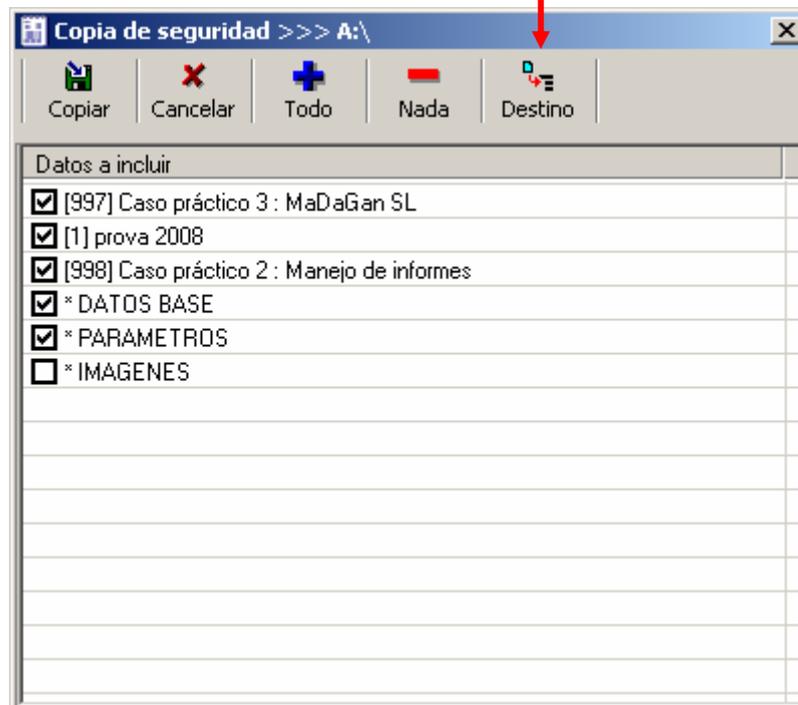


El programa, por defecto nos hará la copia de seguridad en el *Disco de 3 ½ (A)*. Si la opción ofrecida por defecto nos va bien, no tenemos que modificar nada, pero si vamos a almacenar en una carpeta específica del disco duro, en una memoria flash, o en otro tipo de soporte, debemos indicárselo a través de la opción *Ubicación de la copia de seguridad*, que al seleccionarla nos ofrecerá algo parecido a lo que tenemos en la siguiente pantalla.



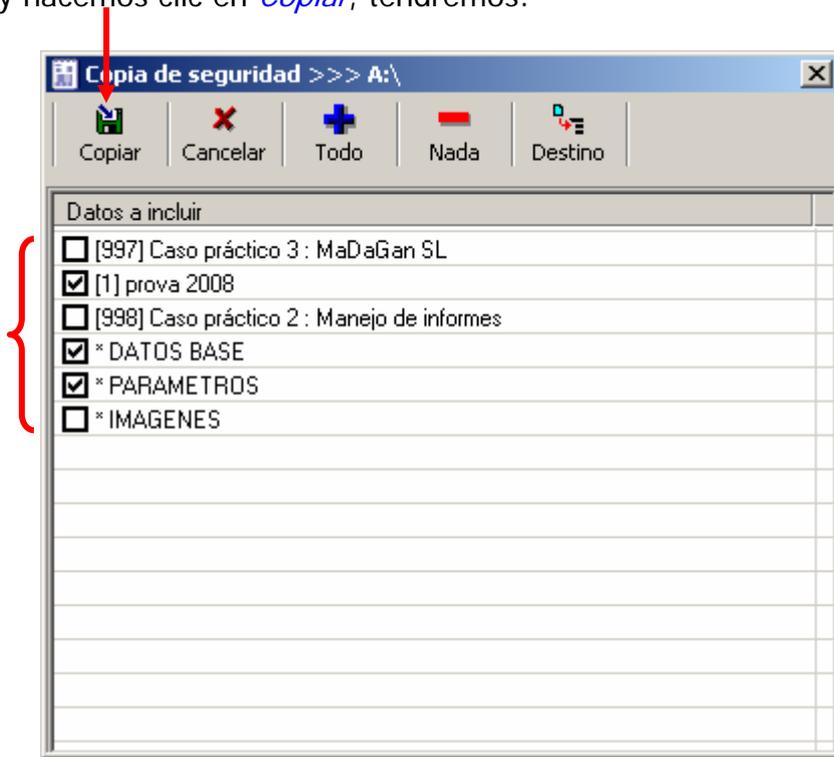
En este caso, podría escoger la opción Disco extraíble (F:) que es un dispositivo de memoria flash (pen drive).

Podemos llegar al mismo sitio si en el icono *Copia de Seguridad*, escogemos la opción *Destino*:



El programa nos permite seleccionar el tipo de datos que queremos introducir en la copia de seguridad. El apartado *DATOS BASE* (empresa modelo) y el de *PARÁMETROS* (datos comunes utilizados por todas las empresas) tienen una dimensión mínima, por lo que se aconseja incorporarlos junto a los de la(s)

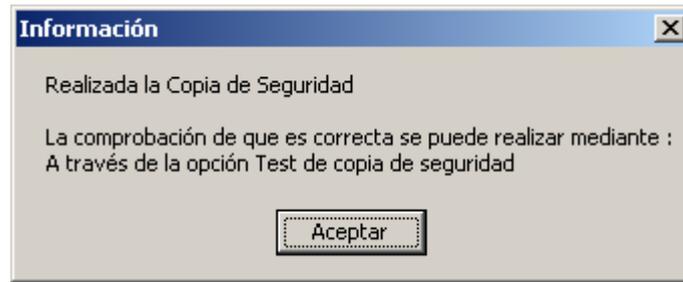
empresas que utilizamos. Si realizamos la selección que figura en la siguiente pantalla, y hacemos clic en *Copiar*, tendremos:



Supongamos que se quiere grabar los archivos en una carpeta determinada, concretamente la que tiene el nombre *Gestión MGD*, que está en la carpeta *Sistemas 2008* y que a su vez está en el dispositivo *USB Drive* que tiene como nombre de carpeta *Disco extraíble (F:)*:



Las copias de seguridad son realizadas en formato ZIP, por lo que no pueden volver a comprimirse. Y en pantalla tendremos:



Para recuperar los datos de una copia de seguridad debemos ir a *Seguridad/Recupera la Copia de Seguridad*



Y seleccionaremos *Recuperar*, y si todo el proceso se ha desarrollado correctamente obtendremos el siguiente mensaje, que deberemos *Aceptar*:



Tras lo cual la empresa recuperada estará totalmente operativa.

2.2. Introducción de contraseña.

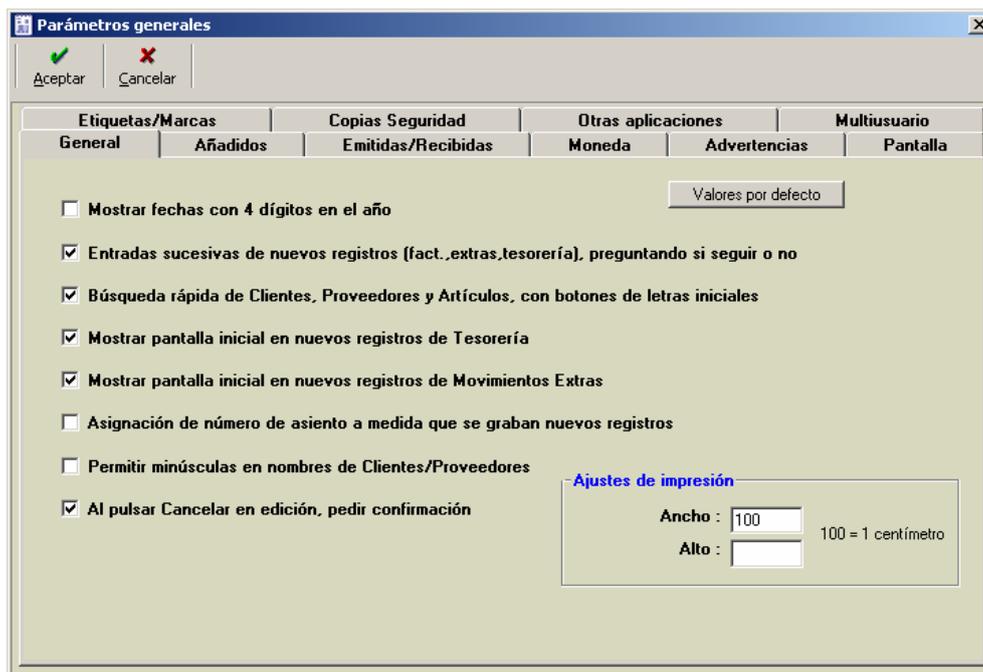
Si vamos a *Seguridad/Cambio de contraseña*, podremos introducir una nueva contraseña en el siguiente cuadro de dialogo:



Si es la primera vez que queremos entrar una contraseña, el campo *Antigua contraseña*, lo dejaremos en blanco y llenaremos los otros dos.

2.3. Parámetros generales.

El icono Parámetros nos muestra la siguiente pantalla:



A) General.

En esta carpeta podemos acceder a las siguientes opciones:

a) Mostrar fechas con 4 dígitos. Por defecto la fecha la presenta así: 31/01/06, y podemos pedir que sea así: 31/01/2006.

b) Entradas sucesivas de nuevos dígitos. Cuando se entren facturas, apuntes de tesorería o movimientos extras, después de una entrada siempre nos preguntará si deseamos seguir entrando más.

c) Búsqueda rápida de Clientes y Proveedores, con botones de letras iniciales. Como veremos más adelante, existen botones con las letras A, B, C, ..., Z para que la localización de un cliente o proveedor sea más rápida.

d) Mostrar pantalla inicial en nuevos registros de Tesorería. Su activación nos permite tener la pantalla inicial de Tesorería cuando se añadan nuevos registros.

e) Mostrar pantalla inicial en nuevos registros de Movimientos Extras. Lo mismo que hemos señalado anteriormente para aquellos movimientos que el programa define como Extras y que serán comentados en lecciones posteriores.

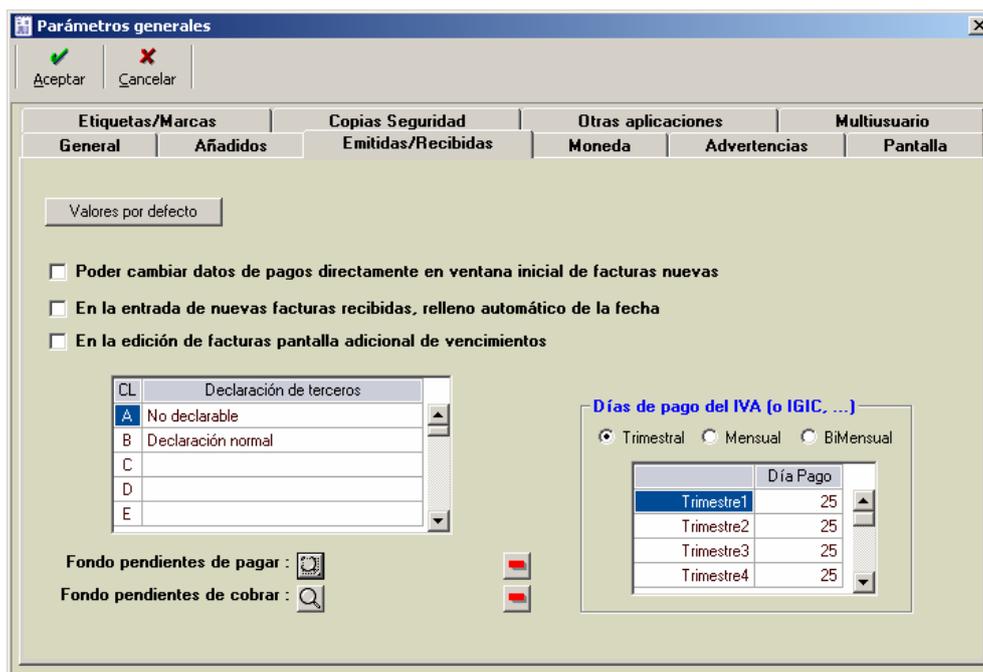
f) Asignación de número de asiento a medida que se graban nuevos registros. La opción es obvia y solamente comentar que en caso de no tener activada esta opción, siempre podremos poner números a los asientos desde los aplicativos del Diario.

g) Permitir minúsculas en nombres de Clientes/Proveedores.

h) Al pulsar Cancelar en edición, pedir confirmación. Se establece como una medida de seguridad, de la cual podemos prescindir si no la consideramos necesaria.

También tenemos la posibilidad de realizar Ajustes de impresión, cambiando los parámetros preestablecidos.

B) Emitidas/Recibidas.



Las diferentes opciones que podemos seleccionar son de por sí, suficientemente entendibles, debiendo marcar aquellas que realicen una acción que nos sea necesaria.

También podemos diferenciar el fondo de las facturas que estén pendientes de cobrar/pagar, como una forma de detección visual práctica.

Por defecto el pago de IVA se realizará trimestralmente, pero podemos escoger el pago mensual o bimensual, así como cambiar el día, que por defecto se establece el 25.

C) Moneda.

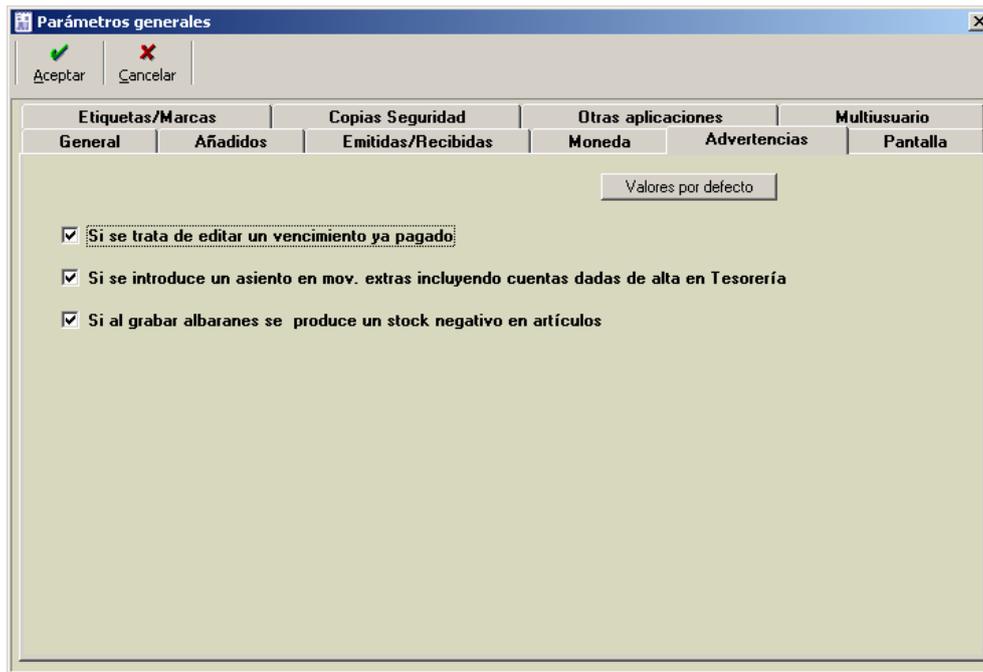
Opciones en relación a tipo de moneda, la relación de cambio y el número de decimales a utilizar, así como si queremos usar un punto o una coma para separar los decimales de los enteros.

The screenshot shows a window titled 'Parámetros generales' with a tabbed interface. The 'Moneda' tab is selected. At the top left, there are 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The main area contains the following settings:

Etiquetas/Marcas	Copias Seguridad	Otras aplicaciones	Multiusuario		
General	Añadidos	Emitidas/Recibidas	Moneda	Advertencias	Pantalla
1. Moneda sin decimales :	<input type="text" value="Pesetas"/>	Símbolo :	<input type="text" value="Pts"/>		
2. Moneda con dos decimales :	<input type="text" value="Euros"/>	Símbolo :	<input type="text" value="€"/>		
Relación de cambio primera/segunda :	<input type="text" value="166,386"/>				
Signo separador de decimales :	<input type="text" value="La coma : 1.000.000,00"/>				

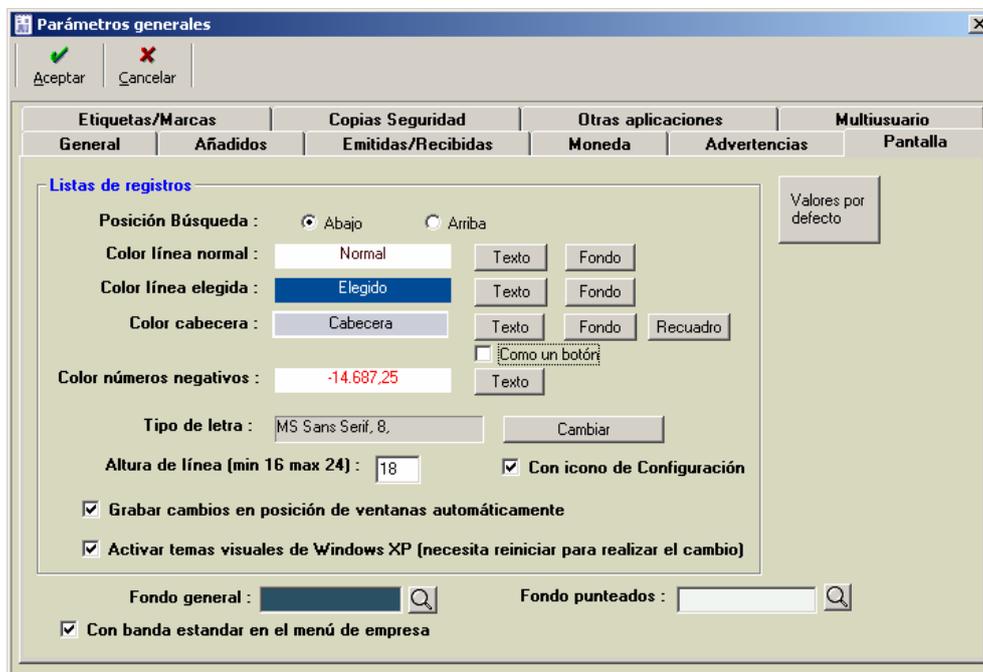
D) Advertencias.

Si queremos que nos avise cuando intentemos editar un vencimiento ya pagado, o cuando se introduce un asiento mediante la opción movimientos extras y se incluyen cuentas que se han dado de alta en *Tesorería* o cuando al grabar un albarán los stocks de los artículos quedan en negativo, deberemos utilizar las opciones de este apartado y realizar las selecciones correspondientes.



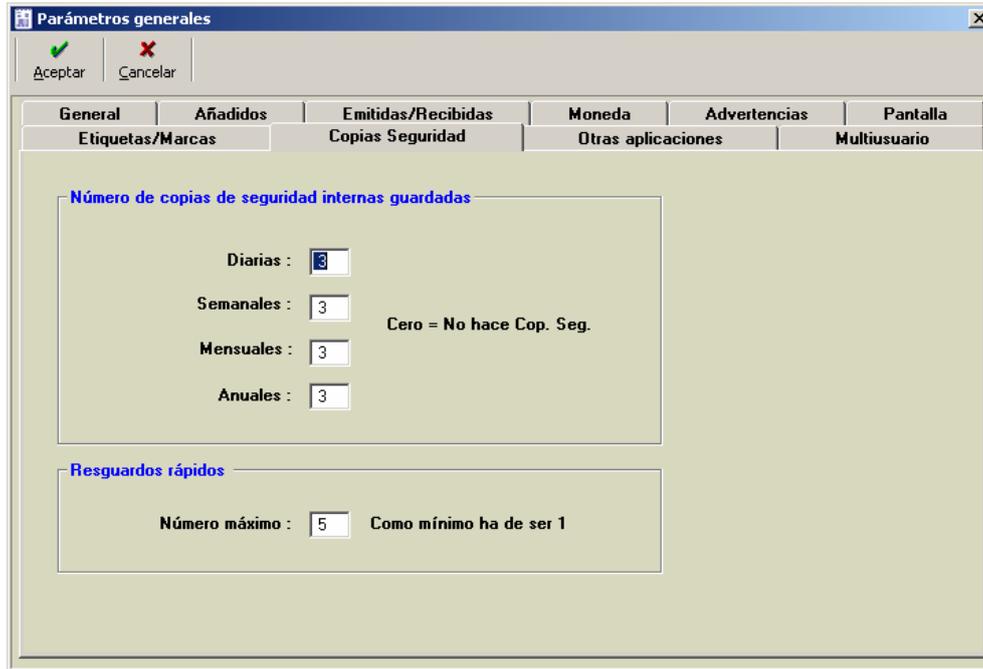
E) Pantalla.

Permite el ajuste de la configuración de pantalla, pudiendo variar los colores de fondo de la pantalla y de los punteados en facturas, bancos y movimientos extras.

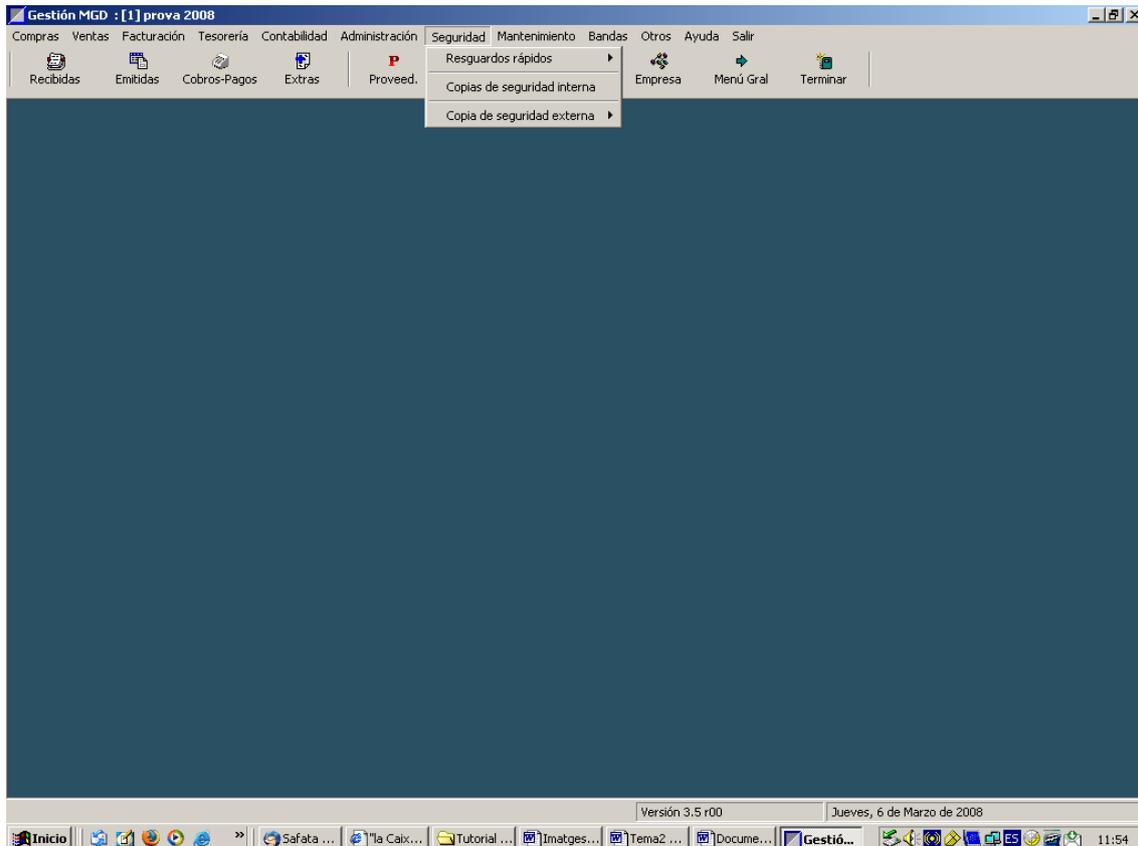


F) Copias de seguridad.

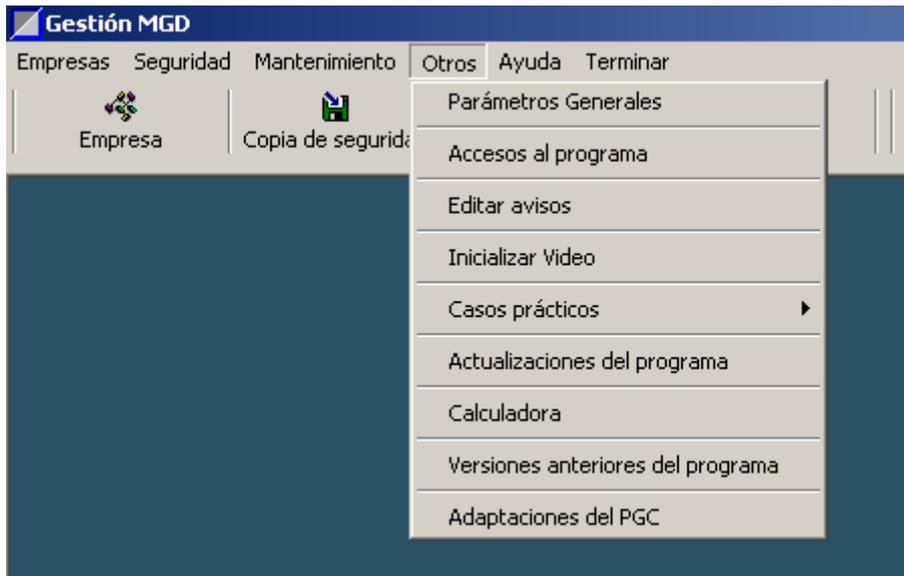
Son copias de seguridad realizadas de forma automática en el propio disco duro (normalmente C:) y se realizarán cada vez que cambiemos de empresa y siempre que haya habido algún cambio en la misma.



Tenemos la posibilidad de actuar en este apartado de copias de seguridad internas si seleccionamos *Seguridad/Copias de seguridad interna*.



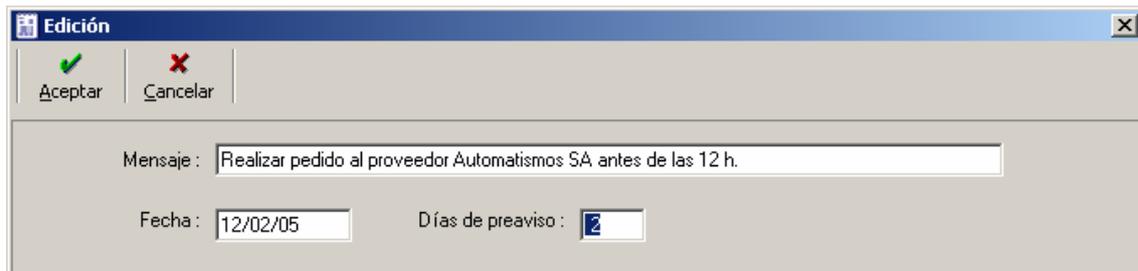
Si ya se han hecho copias anteriormente nos brindará información de las mismas en la siguiente pantalla.



Que nos permite, entre otras cosas, gestionar los avisos que queremos que nos recuerde el programa. Como por ejemplo el siguiente:



Esta opción nos permite escribir breves mensajes que pueden recordarnos una determinada acción con un tiempo de preaviso escogido por nosotros.



2.5. Calculadora. (Alt + 1)

El programa nos ofrece una calculadora con la que operar al mismo tiempo que estamos utilizando el programa, para activarla, haremos: *Otros/Calculadora*.



En la parte izquierda del teclado numérico tenemos un histórico que va registrando y conservando la totalidad de operaciones que realizamos, pudiéndolas grabar en un portapapeles, para tener constancia de los cálculos, y si estamos editando un número lo copia.

D:? sirve para indicarle el número de decimales que queremos.

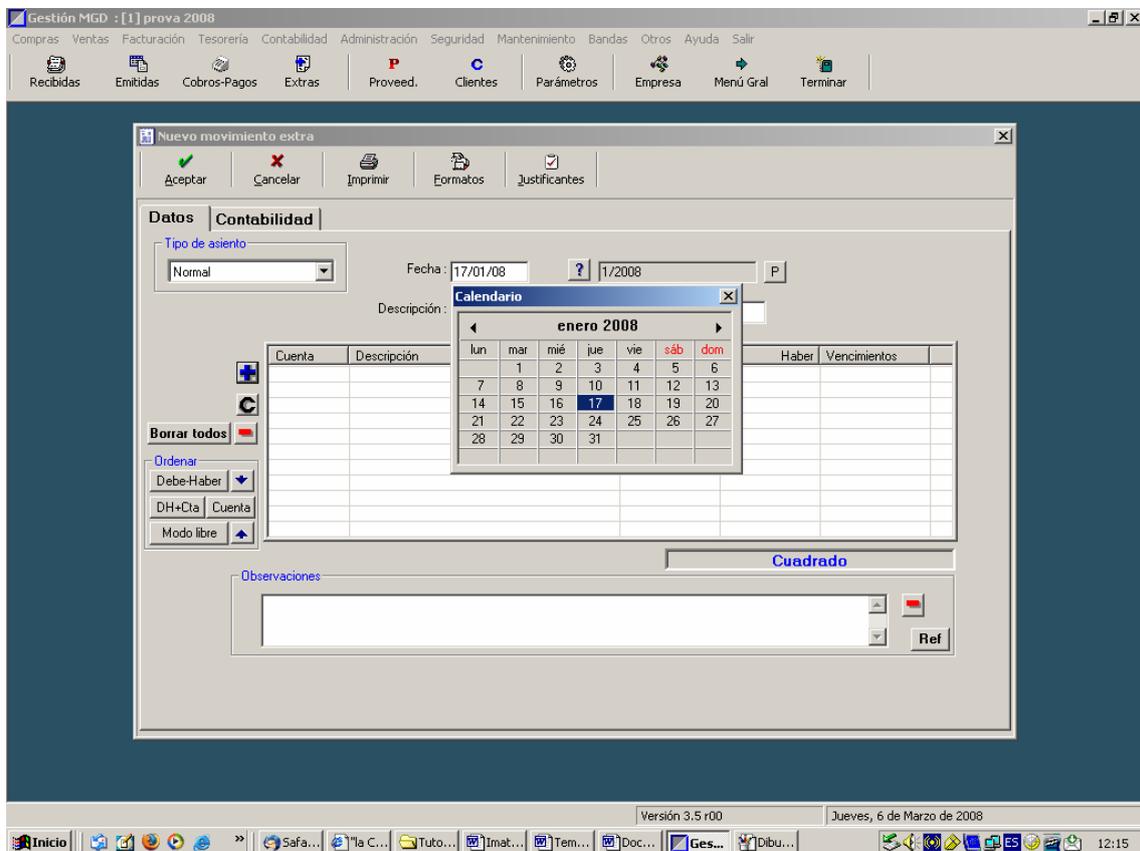
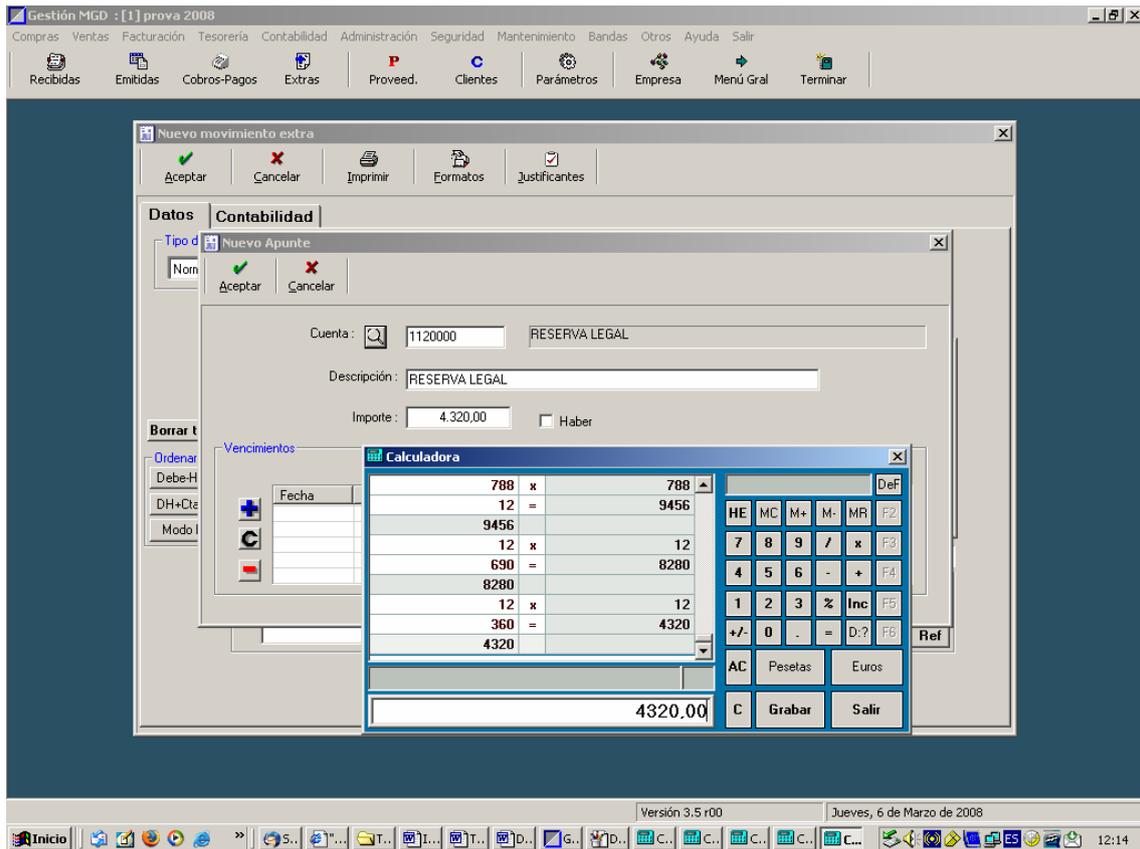
HE borra el histórico.

DefF nos permite definir funciones que podemos guardar en las teclas **F2** a **F6**.

En cualquier punto del programa si seleccionamos la tecla Alt y el 1, se nos mostrará la calculadora (**Alt+1**).

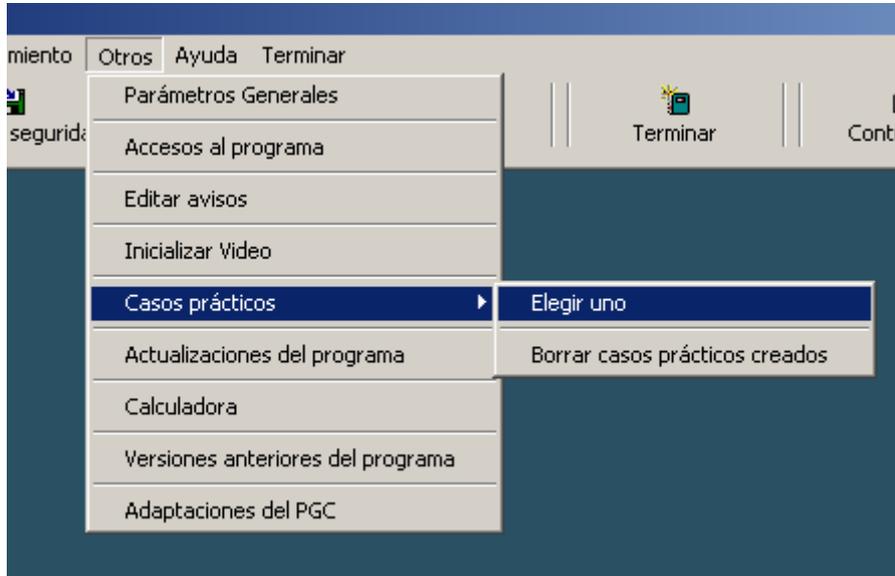
Si estamos editando datos numéricos, al pulsar el botón derecho del ratón acudirá en nuestra ayuda la calculadora, con la posibilidad de realizar operaciones y grabar el resultado generado por la propia calculadora en el documento que estemos llenando; de igual forma si se está entrando una fecha y pulsamos el botón derecho del ratón nos auxiliará el calendario correspondiente al mes que estamos entrando.

A continuación podemos comprobar ambas aplicaciones.

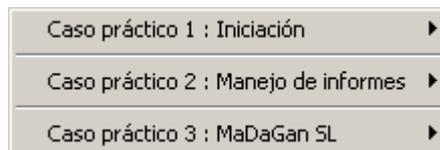


2.6. Acceso a casos prácticos.

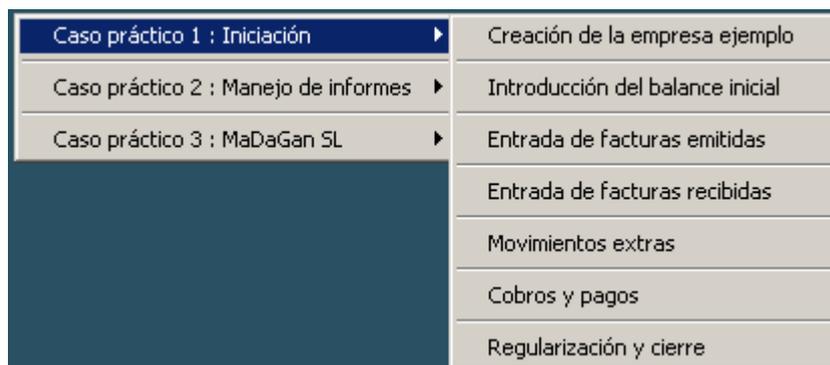
Otra posibilidad que disponemos es la de acceder a casos prácticos que nos permitirán comprender mejor la utilización del programa.



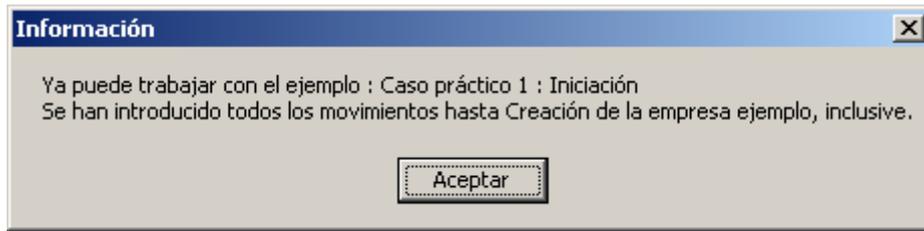
Si vamos a *Otros/Casos prácticos/ Elegir uno*, tendremos la posibilidad de escoger entre los siguientes:



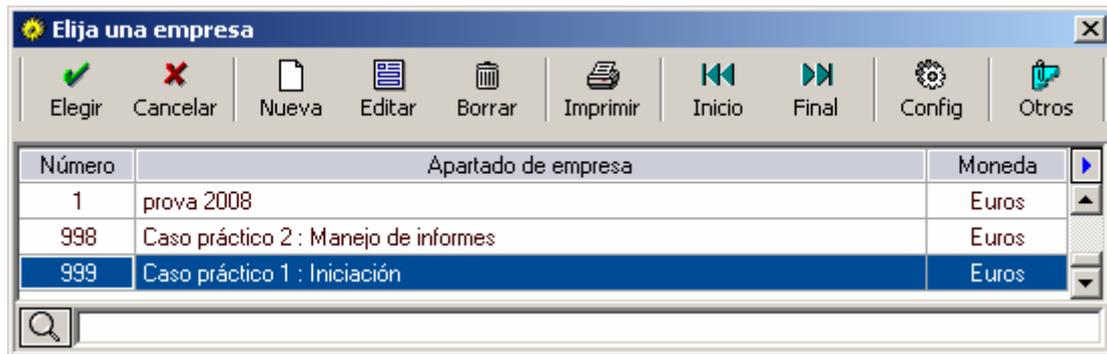
Cada uno de ellos tiene una finalidad didáctica distinta. Así, si vamos al de Iniciación, nos encontramos con las siguientes posibilidades:



Al seleccionar *Creación de la empresa ejemplo*, se nos instalarán los archivos necesarios y a su término tendremos en pantalla la siguiente indicación:

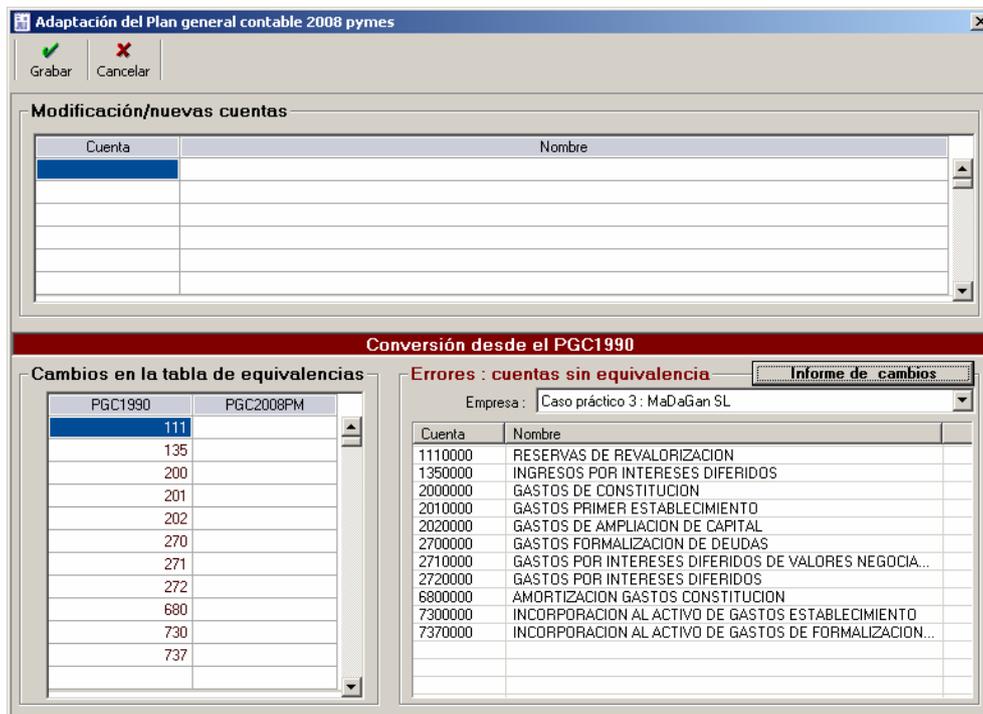


Si seleccionamos Empresa, veremos como ya se ha incorporado el Caso práctico como empresa a escoger:

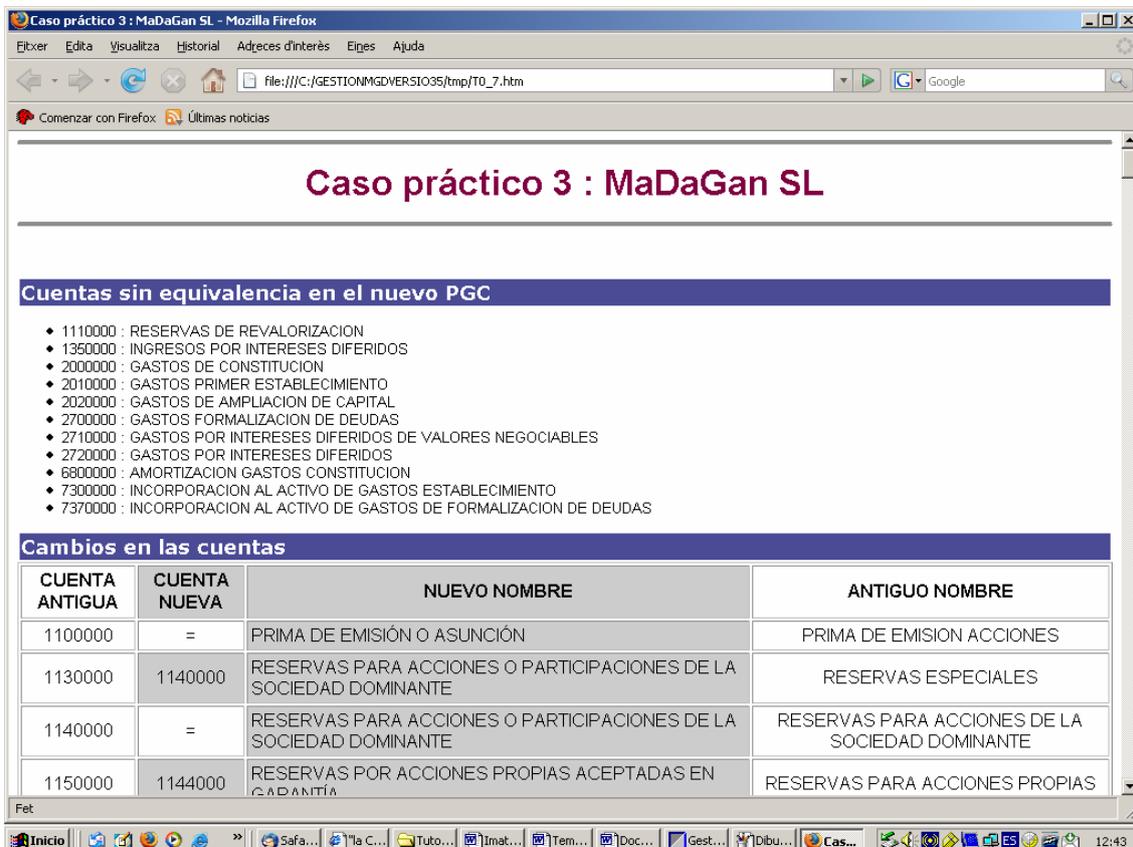


2.7. Nuevo Plan General de Contabilidad.

El cambio de Plan General Contable para el ejercicio 2008, comporta la desaparición de determinadas cuentas, así como el cambio de número/descripción en otras. Si vamos a *Otros/Adaptaciones del PGC*, tendremos:

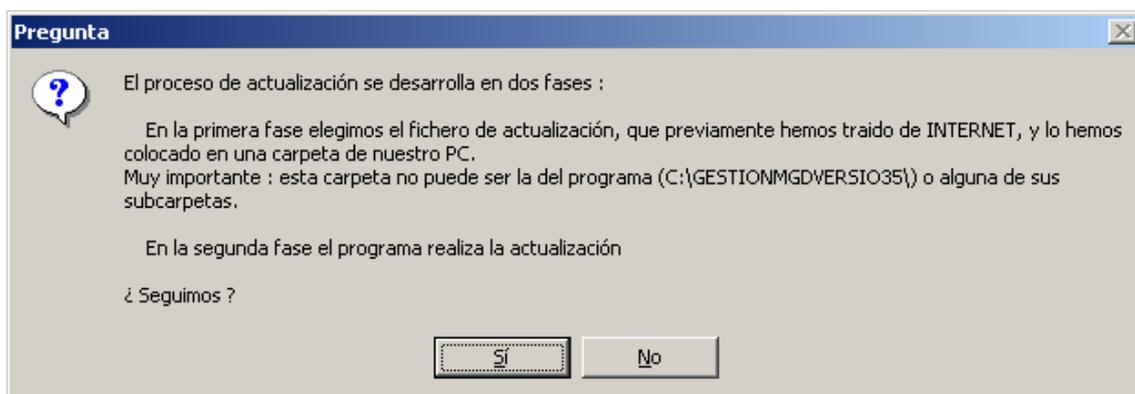


Si seleccionamos Informe de cambios, podremos acceder a un documento en el que tenemos todos los cambios, como podemos ver a continuación:

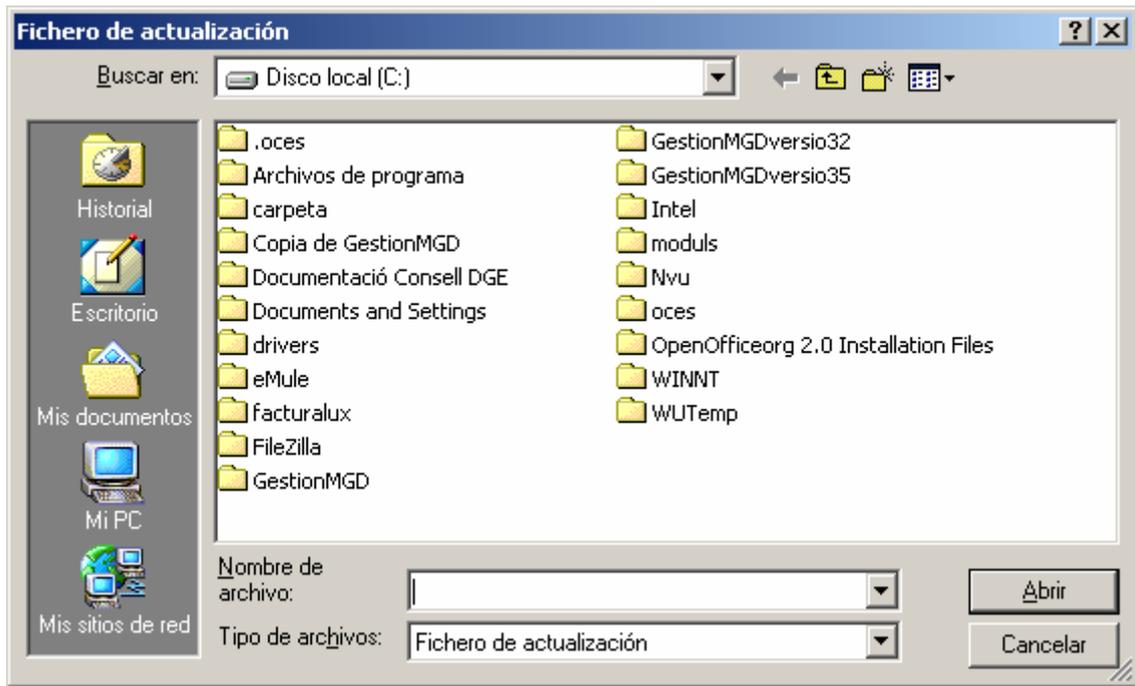


2.8. Actualizaciones del programa.

A menudo Gestion MGD tiene actualizaciones que incorporan mejoras o resuelven errores. Si queremos incorporar las actualizaciones, deberemos ir a [Otros/Actualizaciones del programa](#), y seguir las instrucciones que vamos a encontrar.



Si seguimos, deberemos indicarle el lugar donde tenemos el programa de actualización, que nos habremos bajado previamente de la página web de Gestion MGD.



Lección 3. Ya tenemos el programa y las ayudas. ¿Y ahora qué?

- 3.1. Las primeras pantallas de Gestión MGD
- 3.2. Entrada de cuentas
- 3.3. Un poco de organización

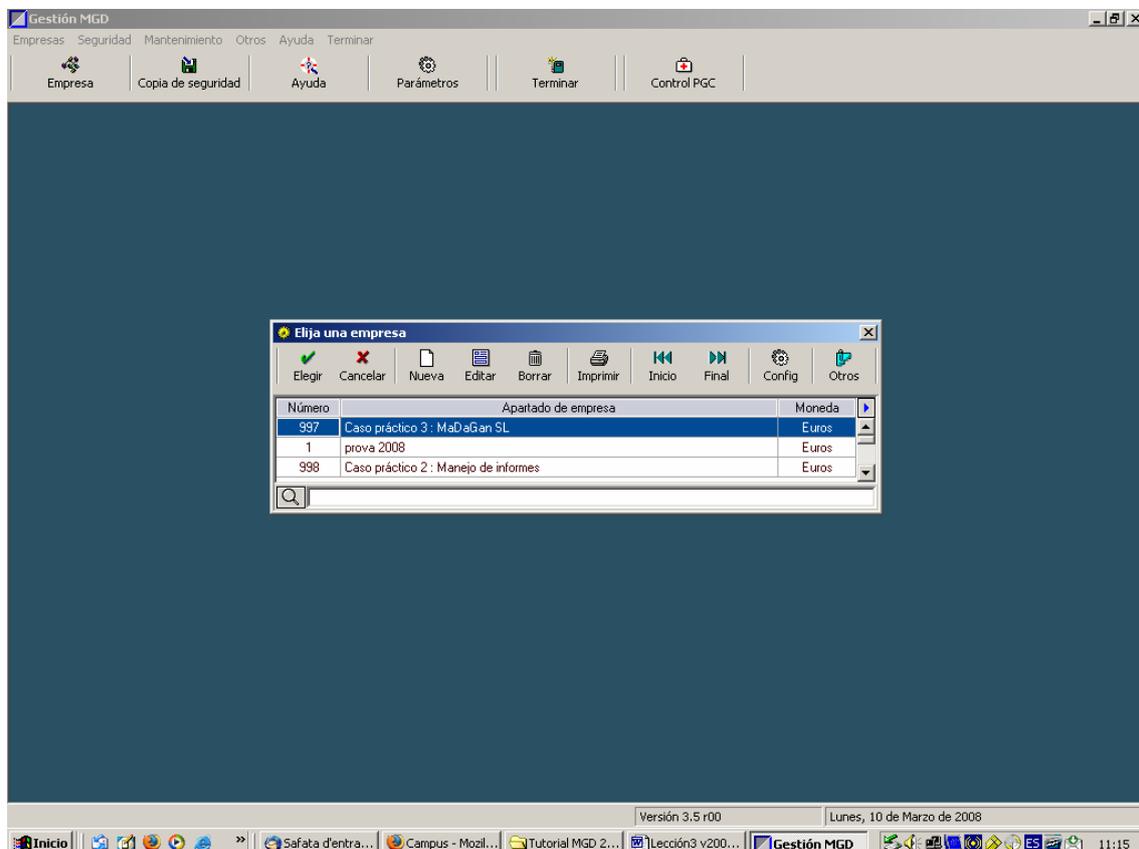
3. YA TENEMOS EL PROGRAMA Y LAS AYUDAS. ¿Y AHORA QUÉ?

3.1. Las primeras pantallas de Gestión MGD.

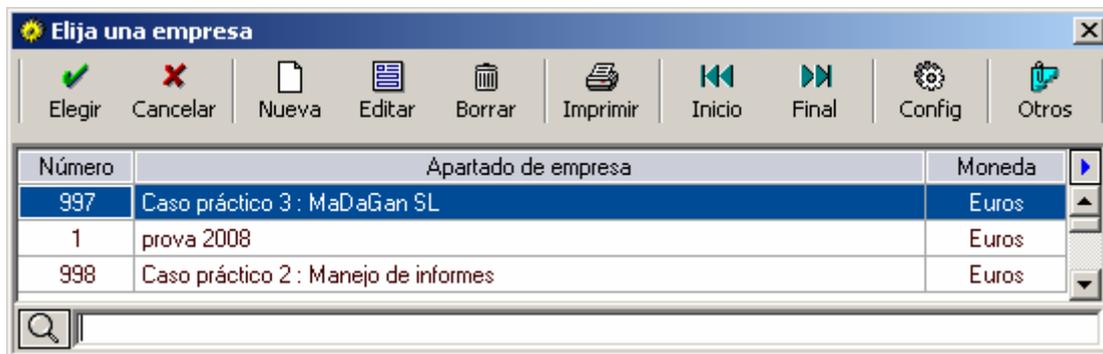
Cuando hacemos doble clic en el icono de **Gestión MGD**, podemos ver durante unos instantes el logo del programa:



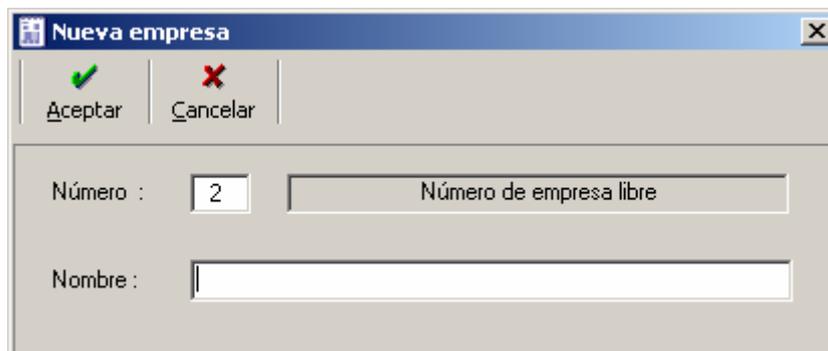
Después tendremos una pantalla parecida a la siguiente:



Si nos centramos inicialmente en la opción *Elige una empresa*, tendremos un caso práctico que propone el autor, y nada más (en pantalla existe la empresa de prueba, con el número 1, que ha sido creada posteriormente para guiarnos en las referencias que iremos haciendo).



Por tanto, ahora iremos a *Nueva* y tendremos:



Podemos aceptar el número o darle uno distinto y entraremos el nombre. Si como nombre le damos **empresa de prueba** y como número el 1, tendremos después de tocar la opción *Aceptar*, una pantalla como la anterior. Ahora la señalaremos y tocaremos *Elegir*. El programa hace unas operaciones de creación de ficheros, y ya tenemos en pantalla lo siguiente:



Con estos cuatro pasos ya estamos en condiciones de darle contenido a nuestra empresa.

En primer lugar resulta conveniente ir al icono *Parámetros*, y dar las especificaciones de nuestra empresa: nombre comercial, dirección, teléfono, administrador, etc.

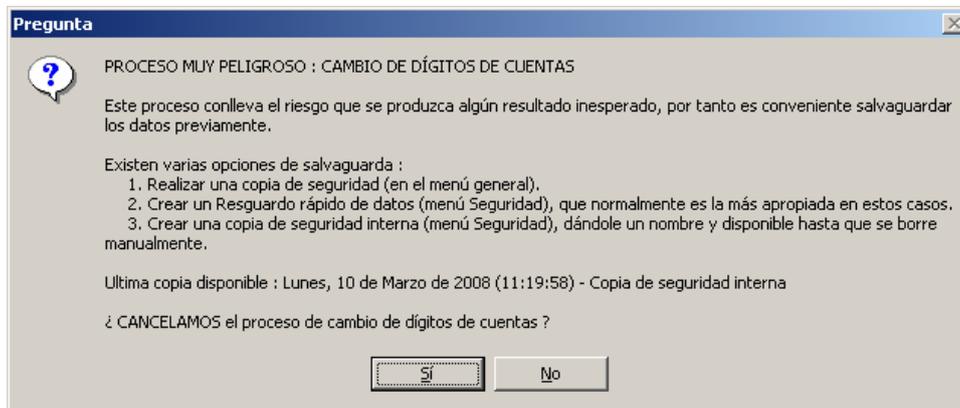
The screenshot shows the 'Parámetros de esta empresa' window with the 'Identificación' tab selected. The window has a title bar with a close button and two buttons: 'Aceptar' (with a green checkmark) and 'Cancelar' (with a red X). Below the title bar is a tabbed interface with tabs for 'Identificación', 'General', 'Cuentas', 'Cuentas-cont', 'Tesorería', 'Emitidas y Recibidas', 'Facturación', and 'Correo'. The 'Identificación' tab is active and contains three sections: 'Identificación' with fields for 'Nombre de la empresa' (prova 2008) and 'Nombre Comercial' ('Empresa alegre', S.A.); 'Dirección' with fields for 'Domicilio' (Avda. Ningunaparte, 45), 'Localidad' (LALUNA), 'Provincia' (ELSOL), 'Cod. Postal' (99099), 'Ap. Correos' (876), 'eMail' (alegria@luna.ft), 'Teléfono' (555898989), 'Colonia', and 'Estado'; and 'Datos fiscales' with fields for 'N.I.F.' (00000000-w) and 'Administrador' (Elquesabe).

Es conveniente entrar en las otras pestañas (*General*, *Facturación*, etc.) por si queremos introducir cambios o especificar a nuestro antojo determinadas opciones que quedan abiertas en el programa. (Te proponemos que seas tu mismo quien descubra las posibilidades). No obstante hay un tema que por su importancia sí creemos necesario tutorizar: nos referimos a los dígitos de las cuentas. Si seleccionamos *Cuentas*, tendremos la siguiente figura:

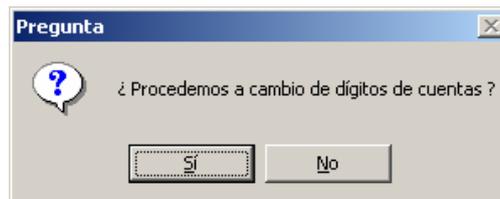
The screenshot shows the 'Parámetros de esta empresa' window with the 'Cuentas' tab selected. The window has a title bar with a close button and two buttons: 'Aceptar' (with a green checkmark) and 'Cancelar' (with a red X). Below the title bar is a tabbed interface with tabs for 'Identificación', 'General', 'Cuentas', 'Cuentas-cont', 'Tesorería', 'Emitidas y Recibidas', 'Facturación', and 'Correo'. The 'Cuentas' tab is active and contains several sections: 'Plan contable asociado' (Plan general contable 2008 pymes); 'Cta. Pérdidas y Ganancias' (1290000); 'Cta. Ptes. Aplicación en Bancos' (5550000); 'Cta. Diferencias de cambio de las monedas' (6690000); 'Grupos de cuentas de Ingresos y Gastos' (Ingresos: 7, Gastos: 6); 'IRPF en nuevas facturas a Clientes' (0,00%); 'Número de dígitos de las cuentas (entre 1 y 12)' (Dígitos: 7, En caso de cambio: punto de inserción de ceros o de borrado (0=final): 4); 'Cuentas regularización IVA' (A Devolver: 4700000, A Pagar: 4750000); 'Clientes' (Varios: 4300000, Ocasionales: 4300000); and 'Proveedores' (Varios: 4000000, Ocasionales: 4000000). Each input field has a search icon to its right.

Por defecto, el programa utiliza 7 dígitos para cada cuenta, que es un valor que será adecuado en la gran mayoría de casos, pero que podemos alterarlo. Si lo

hacemos en el momento de crear una empresa, el proceso no tiene mayor complicación: seleccionamos el valor (entre 1 y 12). Si tenemos una empresa en funcionamiento desde hace tiempo, cambiar el número de dígitos de las cuentas puede generar problemas, sobre todo si las tenemos de 7 dígitos y las queremos pasar a 3 (por ejemplo). Por ello, el programa nos avisa en los siguientes términos:



Si queremos seguir el proceso responderemos que No, y en pantalla tendremos:



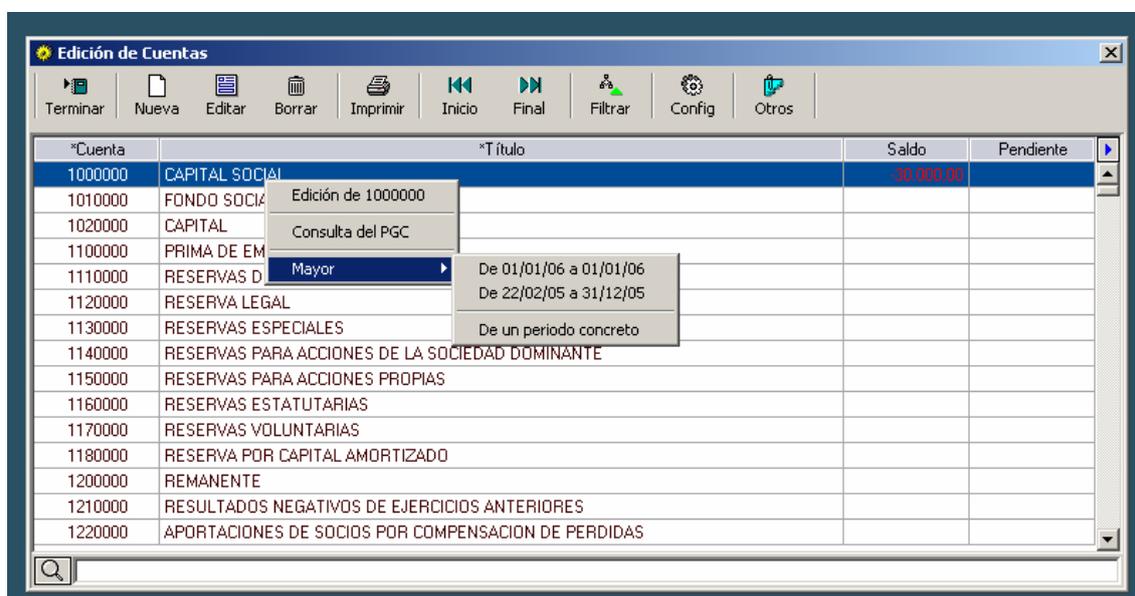
Puesto que estamos hablando de cuentas, si en la pantalla principal seleccionamos *Contabilidad/Cuentas*, tendremos la opción de *Edición de Cuentas*:

The window title is 'Edición de Cuentas'. It features a toolbar with icons for Terminar, Nueva, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Filtrar, Config, and Otros. Below the toolbar is a table with the following columns: *Cuenta, *Título, Saldo, and Pendiente.

*Cuenta	*Título	Saldo	Pendiente
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		

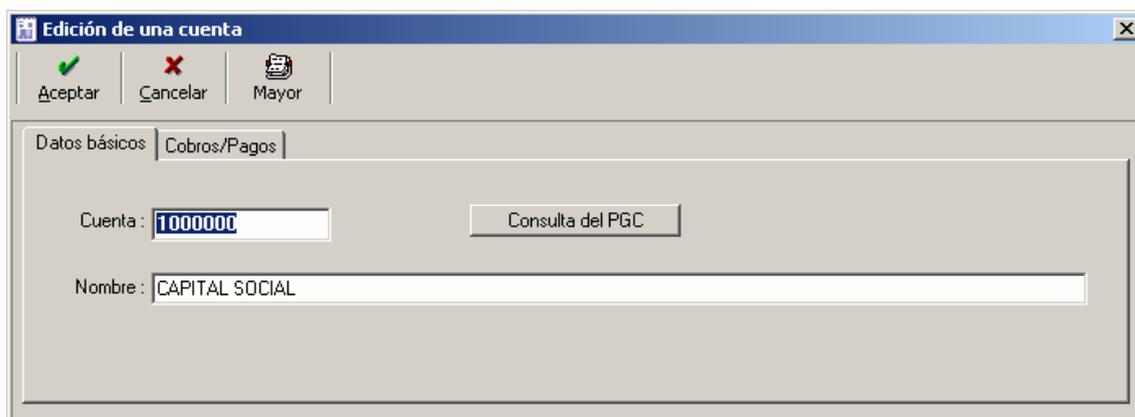
El programa ya dispone de las cuentas del plan general de contabilidad aprobado en el 16 de noviembre de 2007, por lo que en esta opción podremos incorporar nuevas cuentas; por ejemplo, disponemos de la 2130000 Maquinaria, pero si deseamos especificar los distintos tipos de maquinaria que tenemos en el inmovilizado, procederemos a editar la 2230001 Máquina ONE, la 2230002 Máquina TWO, etc. Lo mismo haremos con los clientes, los proveedores, los acreedores, los bancos, etc.

Una ayuda muy interesante es la lupa que figura en la parte inferior y que nos permite, entrando un número o unas letras, buscar las cuentas. También nos facilitará mucho la operativa el hecho que si en la opción *Edición de Cuentas* que hemos señalado antes, nos situamos encima de una cuenta y tocamos el botón derecho del ratón, tendremos:

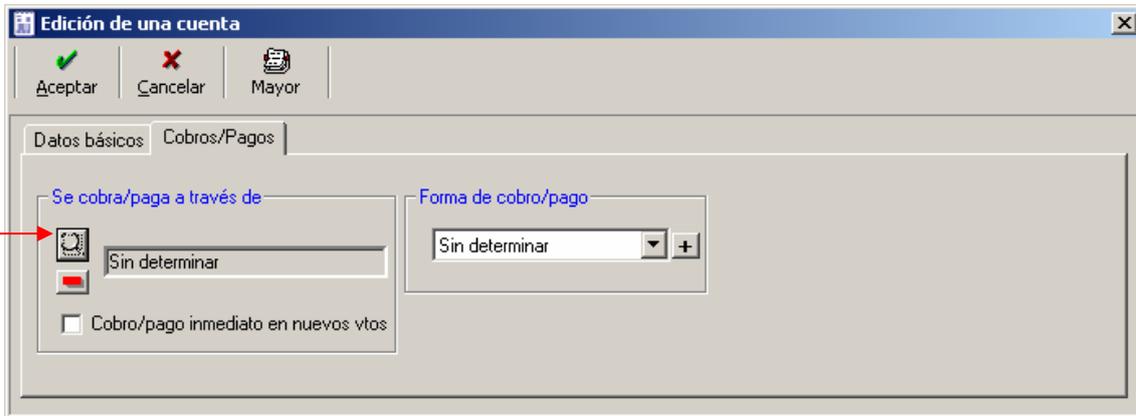


Como podemos ver, nos permite tres posibilidades:

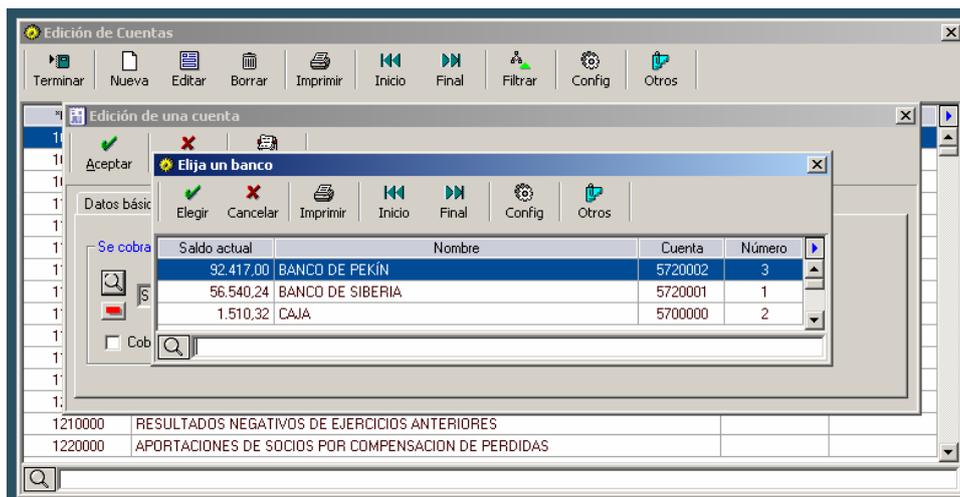
a) *Editar la cuenta* que hemos seleccionado. Esta opción nos permite modificar los *Datos básicos* de la cuenta (número y descripción).



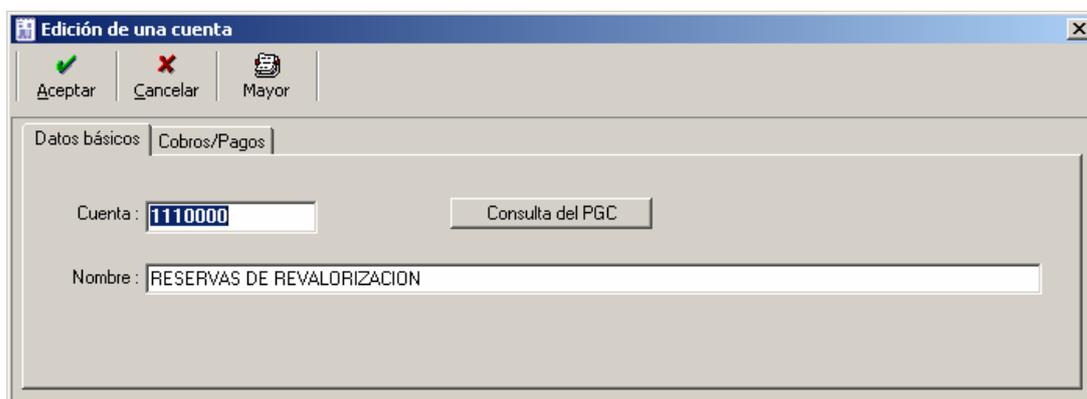
También podemos cambiar los datos relativos a *Cobros/Pagos* donde podemos establecer si se cobra o se paga a través de una determinada cuenta de tesorería.



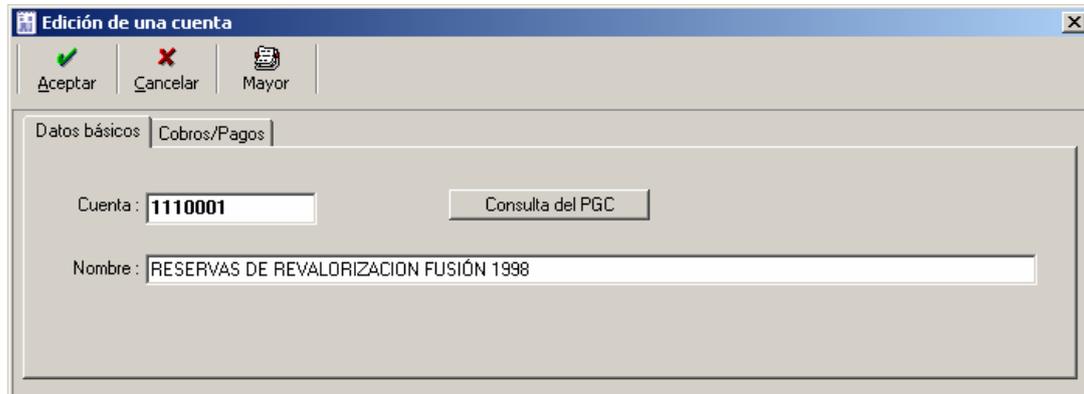
Si vamos a la lupa nos mostrará las cuentas de tesorería de la empresa para que hagamos la selección. También nos permite establecer la forma de cobro o de pago (efecto o giro). Por último podemos seleccionar si el cobro o pago será inmediato en nuevos vencimientos.



Esta opción, también nos permitirá entrar una nueva cuenta de forma muy fácil:



Si queremos entrar la cuenta **1110001 Reservas de revalorización Fusión 1998**, sólo tenemos que hacer pequeñas modificaciones en la pantalla anterior, y cuando tengamos:



Edición de una cuenta

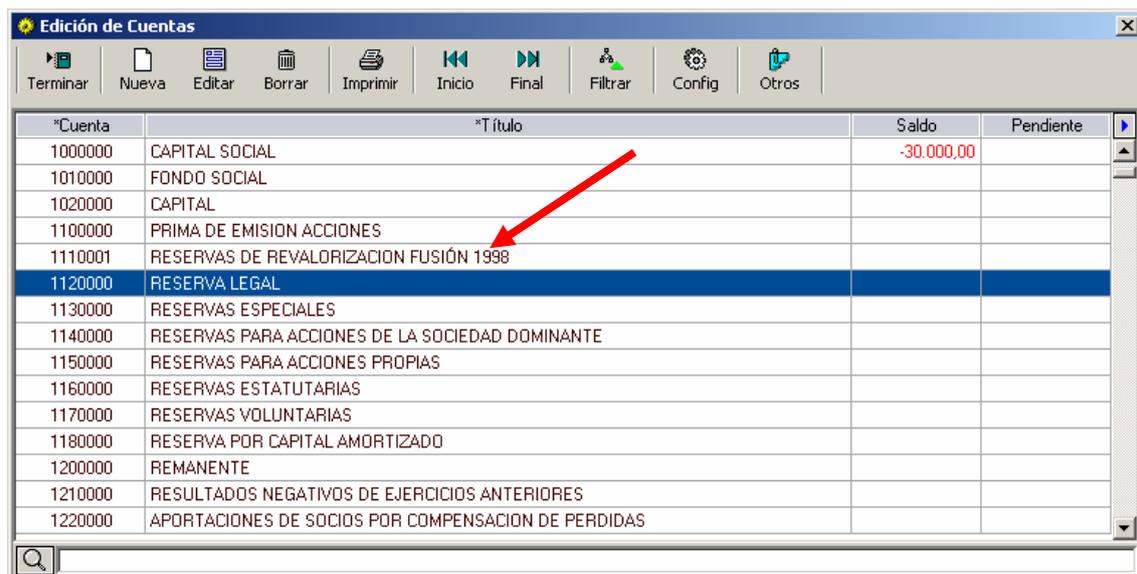
✓ Aceptar ✗ Cancelar 🖨 Mayor

Datos básicos Cobros/Pagos

Cuenta : Consulta del PGC

Nombre :

Al tocar *Aceptar*, podemos ver que la cuenta que acabamos de incorporar, aprovechando la que dispone el plan contable de Gestión MGD, figura ya en el Listado de cuentas.

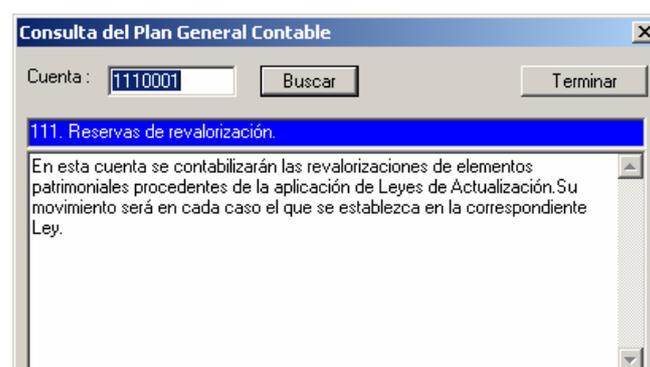


Edición de Cuentas

Terminar Nueva Editar Borrar Imprimir Inicio Final Filtrar Config Otros

*Cuenta	*Título	Saldo	Pendiente
1000000	CAPITAL SOCIAL	-30.000,00	
1010000	FONDO SOCIAL		
1020000	CAPITAL		
1100000	PRIMA DE EMISION ACCIONES		
1110001	RESERVAS DE REVALORIZACION FUSIÓN 1998		
1120000	RESERVA LEGAL		
1130000	RESERVAS ESPECIALES		
1140000	RESERVAS PARA ACCIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE		
1150000	RESERVAS PARA ACCIONES PROPIAS		
1160000	RESERVAS ESTATUTARIAS		
1170000	RESERVAS VOLUNTARIAS		
1180000	RESERVA POR CAPITAL AMORTIZADO		
1200000	REMANENTE		
1210000	RESULTADOS NEGATIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
1220000	APORTACIONES DE SOCIOS POR COMPENSACION DE PERDIDAS		

b) Si seleccionamos la opción *Consulta del PGC*, se nos ofrece la siguiente información:



Consulta del Plan General Contable

Cuenta : Buscar Terminar

111. Reservas de revalorización.

En esta cuenta se contabilizarán las revalorizaciones de elementos patrimoniales procedentes de la aplicación de Leyes de Actualización. Su movimiento será en cada caso el que se establezca en la correspondiente Ley.

Es la definición que de la cuenta (111) Reserva de revalorización, nos ofrece el vigente Plan General de Contabilidad.

c) Si la selección que hacemos es Mayor, entonces nos pide que le indiquemos el período para el cual queremos la información de la cuenta seleccionada, tras lo cual tendremos, si optamos por pedirle un período concreto:



Al Aceptar el período que hemos entrado nos mostrará el mayor de la cuenta solicitada, para el período introducido.

Asiento	T	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Texto+Documento
Ext		10/03/08	CONSTITUCIÓN DEL CAPITAL DE LA EMPRES	68.000,00	-68.000,00	CONSTITUCIÓN DEL CAPI	

3.2. Entrada de cuentas.

Tal como acabamos de indicar, tenemos muchas cuentas entradas, pero necesitaremos entrar otras. Si la empresa es de nueva creación, podemos entrarlas a medida que se vayan generando; entraremos el cliente **Alberto**

Fernández en la cuenta **4300001** (por ejemplo), en el momento en que nos haga un pedido o cuando le enviemos un albarán o, incluso, al facturarle su compra. Crearemos la cuenta **5720001 Banco Popular** cuando abramos la cuenta corriente o cuando depositemos dinero en la misma.

Lo mismo sucederá con el suministrador de telefonía, de electricidad, etc., cuando tengamos la primera relación comercial, podemos abrir la cuenta.

Si la situación que planteamos es que, por ejemplo, aprovechando que hemos tenido noticia en noviembre de la existencia de **Gestión MGD** y, una vez aprendido a utilizarlo, lo adoptamos aprovechando el cierre del ejercicio, entonces tendremos ya una empresa en funcionamiento, y por tanto una contabilidad, que deberemos traspasar al nuevo programa.

En este caso, partiremos del balance de situación, con el máximo detalle y generaremos un asiento de apertura para el primero de enero, a partir del balance de situación del 31 de diciembre del año anterior.

De hecho, en ambos casos necesitaremos hacer un asiento de apertura:

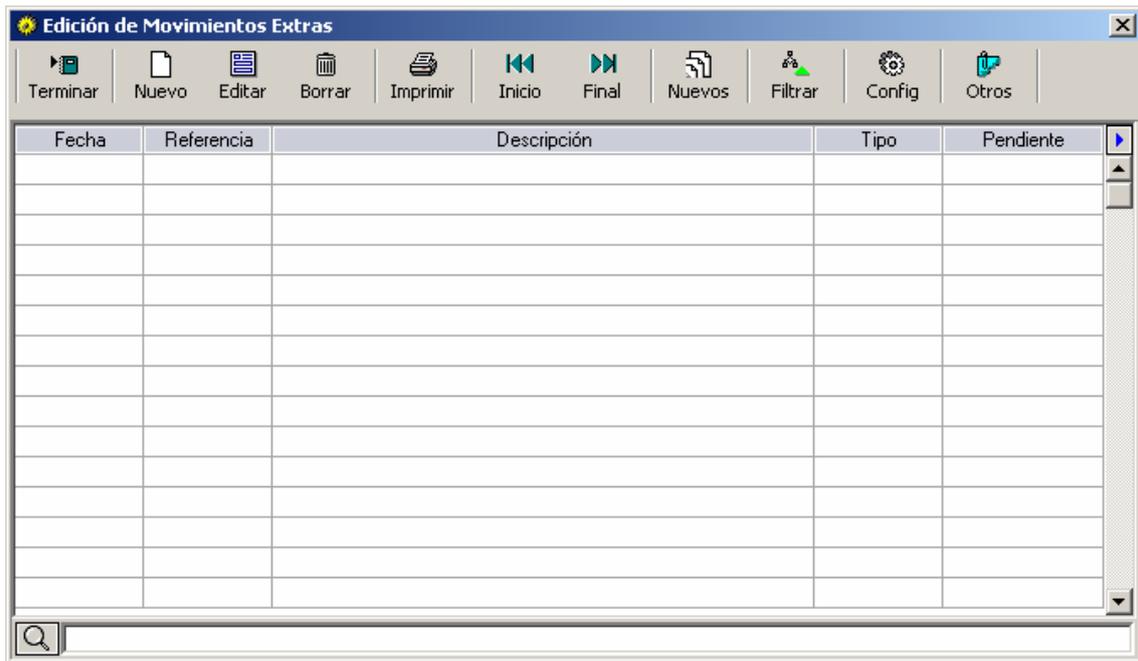
a) Si la empresa es de nueva creación, tendremos que registrar un asiento de este tipo (si creamos una sociedad anónima, con una parte de desembolso pendiente de entregar):

(1900000) Accionistas por desembolsos no exigidos (5720001) Banco del Tesoro	a	(10000000) Capital social
---	---	----------------------------------

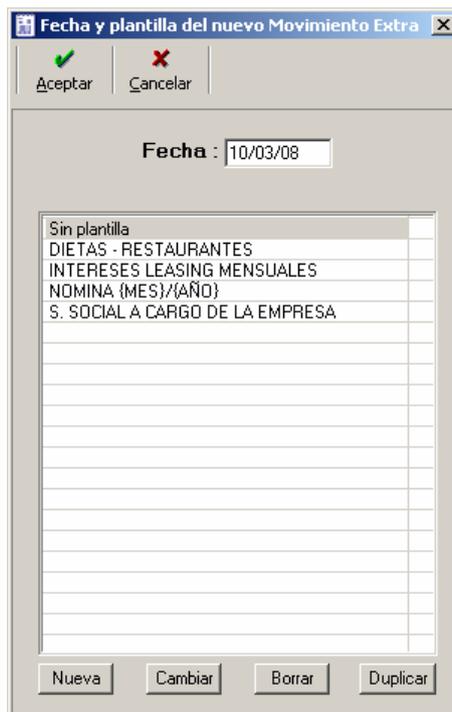
b) En el otro caso lo que registraremos sería algo parecido a lo siguiente:

(2200002) Solar Gran vía, 23 (2210001) Ed. Gran vía, 23 (2230001) Máquina ONE (2230002) Máquina TWO (2510001) Renta fija Estado (3000001) Mercadería ALFA (3000002) Mercadería BETA (5720000) Caja, euros (5720001) Banco Popular	a a a a a a	(1000000) Capital social (1120000) Reserva legal (1290000) Pérdidas y Ganancias (1700000) Deudas a LP (4750000) Hacienda Pública (4760000) Org. Seg. Soc. Acred.
--	----------------------------	---

Un asiento de apertura se realiza yendo al icono *Extras*, y tendremos la siguiente pantalla:



Al seleccionar *Nuevo*, tendremos:



Que permite predefinir asientos, y haremos *Aceptar*, con lo que nos encontraremos ante:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos

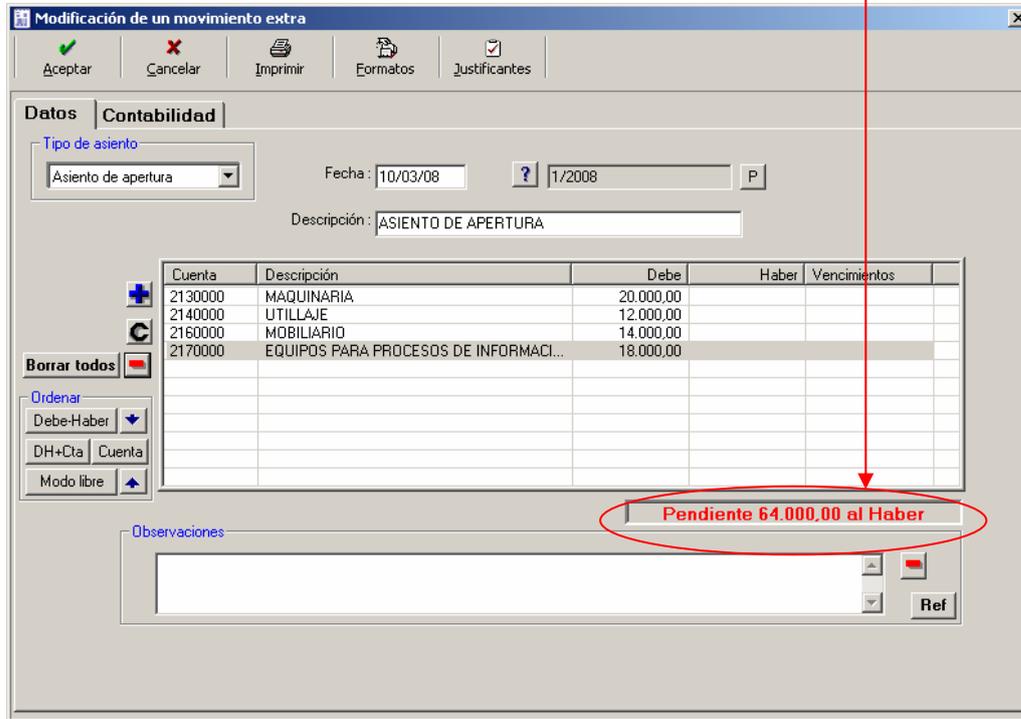
En tipo de asiento podemos escoger *Normal*, *De apertura*, *De regularización*, *De cierre*, *Regularización IVA* y *De amortización*. En este caso entraríamos la opción *Asiento de apertura*. Posteriormente se introducirán los campos de fecha y descripción y cuando pulsemos la casilla con el signo + tendremos:

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma

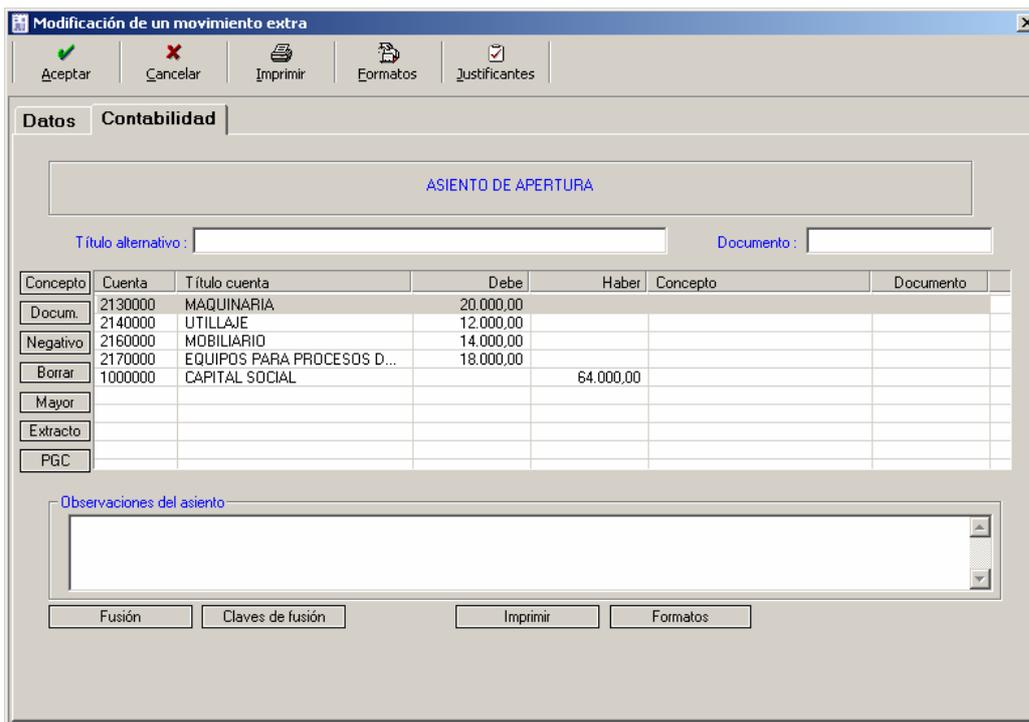
Donde iremos entrando las cuentas, y el importe. (NOTA: por defecto la cuenta se carga –anotación en el DEBE- y si la queremos abonar –anotación en el HABER-), deberemos marcar la casilla *Haber*.

Si las cuentas que debemos cargar y abonar ya existen en nuestro plan contable, podemos situarnos sobre la lupa, nos aparecerán todas las cuentas, y buscarla, para situarla posteriormente, en el sitio correspondiente.

A medida que entremos cantidades, se nos mostrará el descuadre:



Si después de entrar los datos pasamos a la pestaña *Contabilidad*, tendremos algo parecido a lo siguiente:

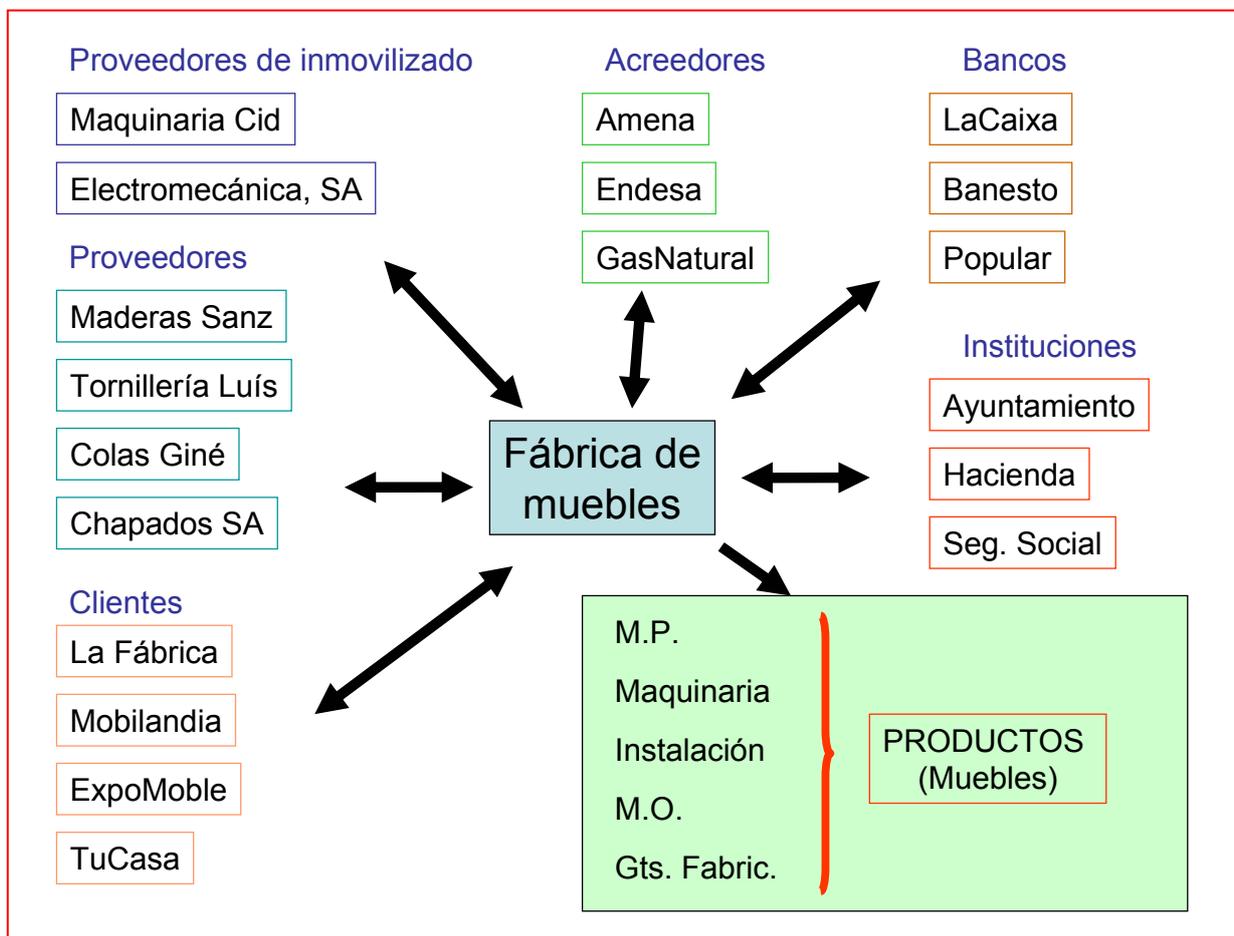


3.3. Un poco de organización.

Es muy importante para poder llevar la contabilidad de una empresa mediante **Gestión MGD**, o cualquier otro programa, clarificar el tipo de negocio (comercial, industrial, de servicios, ...) y preparar todo lo que vamos a necesitar en el futuro, para así podernos anticipar a lo que el programa nos irá pidiendo.

Una buena forma de empezar podría ser crear un organigrama en el que se prevean las operaciones que van a desarrollarse de forma inminente, así como contemplar las singularidades de la empresa con la que se va a trabajar.

A continuación tenemos un posible organigrama de una empresa que tiene como objeto social, la fabricación de muebles.



A continuación podemos detallar toda una serie de operaciones que van a ser habituales en la empresa en la que aplicaremos Gestión MGD, para implementar la contabilidad.

Operaciones que va a realizar la *Fábrica de Muebles*:

1. Constituirse.
 - 1.1. Conseguir en capital.
 - 1.2. Trámites de constitución (gestoría, notario, registro, impuestos, ...)
2. Equipamiento.
 - 2.1. Adquisición de maquinaria, utillaje, instalaciones.
 - 2.2. Adquisición de mobiliario, ordenadores, etc.
 - 2.3. Selección del personal de fábrica, comercial y administrativo.
3. Tesorería.
 - 3.1. Apertura de cuentas corrientes, posibles préstamos y/o líneas de crédito, así como negociación de efectos.
 - 3.2. ¿Vamos a utilizar caja?
4. Selección de proveedores de materias primas. Negociación de condiciones.
 - 4.1. Compra de madera.
 - 4.2. Compra de colas y barnices.
 - 4.3. Compra de tortillería, bisagras, etc. (materiales de montaje)
 - 4.4. Compra de embalajes.
 - 4.5. Gestión de pagos.
5. Cartera de clientes. Obtención.
6. Trámites y papeleo.
 - 6.1. Contratos laborales.
 - 6.2. Establecimiento de seguros.
 - 6.2.1. Sociales.
 - 6.2.1. Robo, daños, incendios.
 - 6.3. Pago de impuestos.
 - 6.3.1. Retención del IRPF.
 - 6.3.2. Liquidación del IVA.
 - 6.4. Contratos de mantenimiento.
 - 6.4.1. Maquinaria e instalaciones de fábrica.
 - 6.4.2. Sistema informático.
 - 6.5. Limpieza.
 - 6.5.1. De fábrica.
 - 6.5.2. De oficinas.
7. Fabricación de productos.
 - 7.1. Consumo de materias primas y materiales.
 - 7.2. Aplicación de la mano de obra.
 - 7.3. Utilización de la maquinaria.
 - 7.3.1. Gastos de fabricación.
 - 7.3.2. Amortizaciones.

8. Venta de productos (muebles).
 - 8.1. Campaña de publicidad y promoción.
 - 8.2. Otros gastos comerciales.
 - 8.3. Personal (comisiones, sueldo, ...)
 - 8.4. Desplazamientos, dietas, comunicaciones.
 - 8.3. Confección de albaranes y facturas.
 - 8.4. Gestión de cobros.

9. Contabilidad, dirección y gestión.

Lección 4. Tesorería

- 4.1. Bancos y caja
- 4.2. Cobros y pagos con un vencimiento asociado
- 4.3. Cobros y pagos sin un vencimiento asociado
- 4.4. Cobro o pago del que desconocemos el origen
- 4.5. Pago o cobro antes del vencimiento
- 4.6. Confección de plantillas para el registro de cobros y pagos
- 4.7. Establecer un filtro en las cuentas de tesorería

4. TESORERÍA.

4.1. Bancos y Caja.

Si seleccionamos *Tesorería/Cobros-Pagos*, tendremos una pantalla en la que podremos dar de alta Bancos, Cajas de Ahorros, o la propia Caja de la empresa, caso de que la utilice y quiera llevar el arqueo mediante el programa. Una vez entrados datos, la misma pantalla nos servirá para seleccionar la entidad con la que hacer previsiones de tesorería.



En este caso seleccionaremos *Nuevo*:

Bancos : BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE

Sucursal : MIRADOR PLAYA

Numero de cuenta : 99990063657382736461

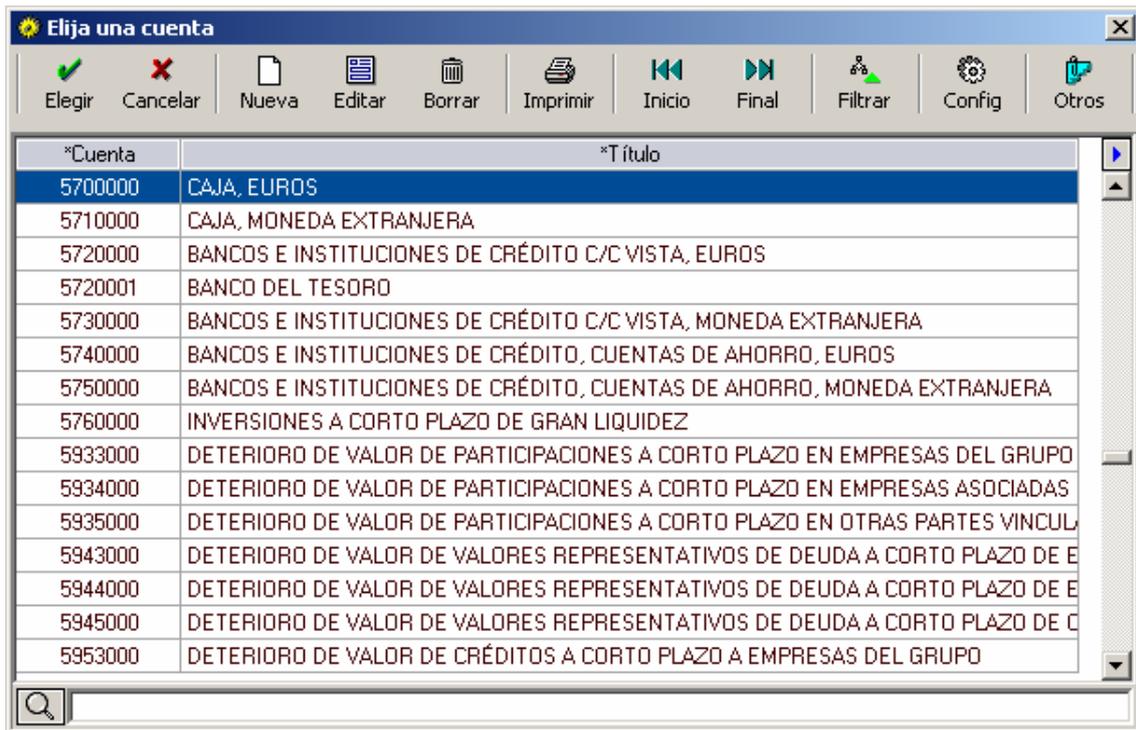
Cuenta :

Saldo inicial :

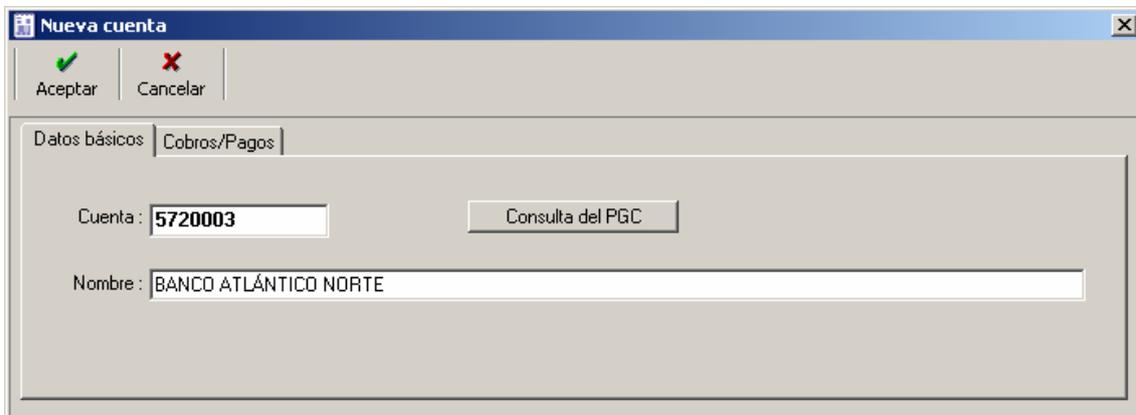
Saldo actual :

Aceptar Cancelar

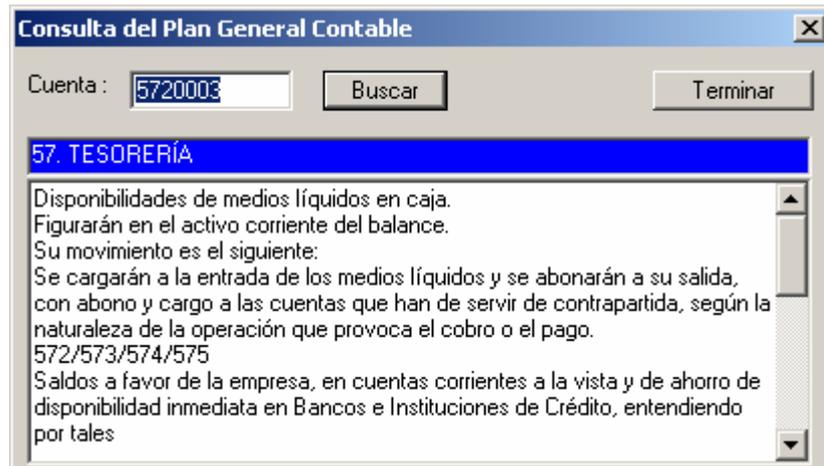
Hemos entrado la información que vemos en la pantalla, pero al ir a darle el número de cuenta nos encontramos, por ejemplo, que no nos acordamos del número, o que aún no la tenemos en nuestro plan contable. Procederemos de la siguiente forma: a) seleccionamos la lupa, con lo que obtenemos la siguiente pantalla en la que intentar localizar la cuenta que le corresponde al Banco del Atlántico Norte:



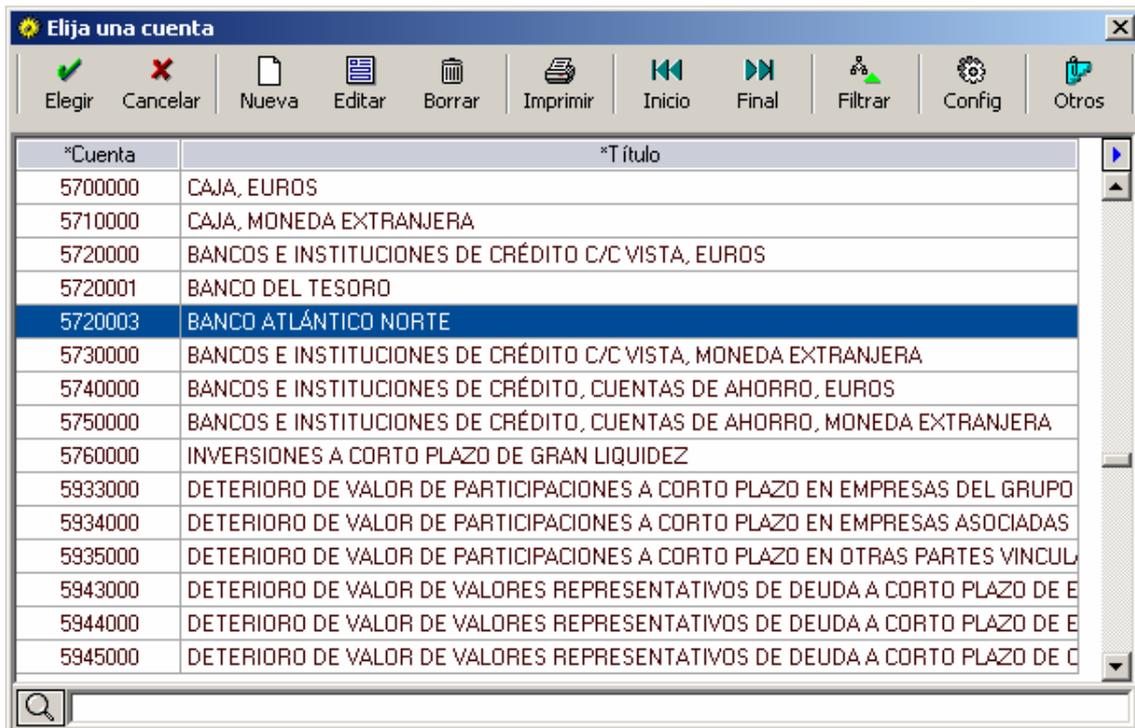
Vemos que disponemos de la cuenta 5720000 (del plan contable predeterminado) y la 5720001 (creada por nosotros), pero no existe la que ahora nos interesa, por lo que marcaremos *Nueva*, y pasaremos a entrar la información siguiente:



En el caso que tengamos alguna duda sobre la definición de la cuenta o queramos asegurarnos de cuales son las relaciones contables que el PGC establece para esta cuenta, si vamos a *Consulta del PGC* obtendremos dicha información para, en este caso, la cuenta 572, de la que conserva definición y relaciones contables la que estamos a punto de generar, la 5720003. La descripción la tenemos a continuación:



Una vez tenida en cuenta la información anterior, procederíamos a introducir la nueva cuenta 5720003 en el plan contable de la empresa, y tocaríamos *Aceptar*, obteniendo:



Donde podemos apreciar que ya disponemos de la cuenta 5720003, para asociarla al Banco del Atlántico Norte, que estábamos introduciendo.

Por tanto el siguiente paso será con la cuenta marcada (fondo azul, como vemos en la imagen anterior), pulsaremos *Elegir*, y podremos seguir, cosa que vemos en la pantalla siguiente:

Nueva entidad

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Banco/Caja : BANCO ATLANTICO NORTE

Sucursal : PLAZA AMERICA

Numero de cuenta : 99992324356434453223

Cuenta : 5720003 🔍

Saldo inicial : 0,00

Saldo actual :

El saldo inicial no lo cumplimentamos ahora, ya que entendemos más correcto, en el caso que estamos explicando, introducirlo de forma automática, en el momento que se genere el movimiento correspondiente al ingreso o transferencia en la cuenta número: 9999232456434453223. Si pulsamos *Aceptar*, tendremos el Banco en el apartado de Tesorería, para hacer pagos, cobros y previsiones, como veremos más adelante al ser objeto de tratamiento en esta *Lección*.

Edición de bancos

Terminar Nuevo Editar Borrar Imprimir Inicio Final Config Otros

Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
0,00	BANCO DEL ATLANTICO NORTE	5720003	3
68.000,00	BANCO DEL TESORO	5720001	2

Si entramos Caja como acabamos de entrar el Banco del Atlántico Norte, pero asignándole un saldo de 1.510,32 entonces tendremos la siguiente figura:

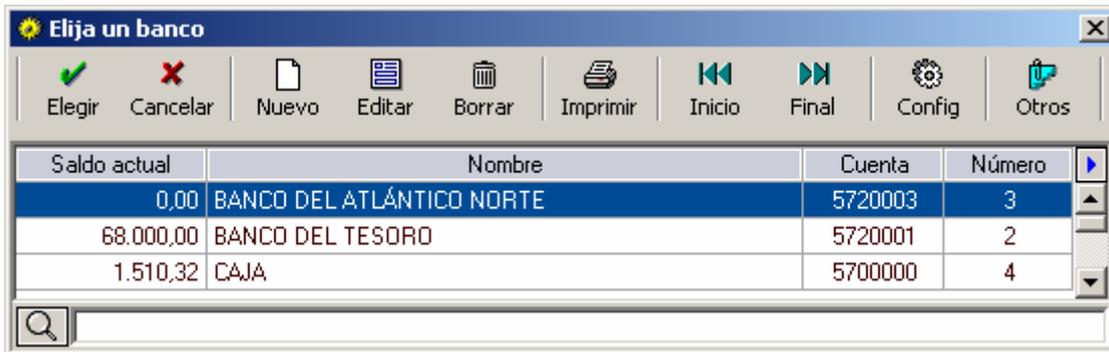
Edición de bancos

Terminar Nuevo Editar Borrar Imprimir Inicio Final Config Otros

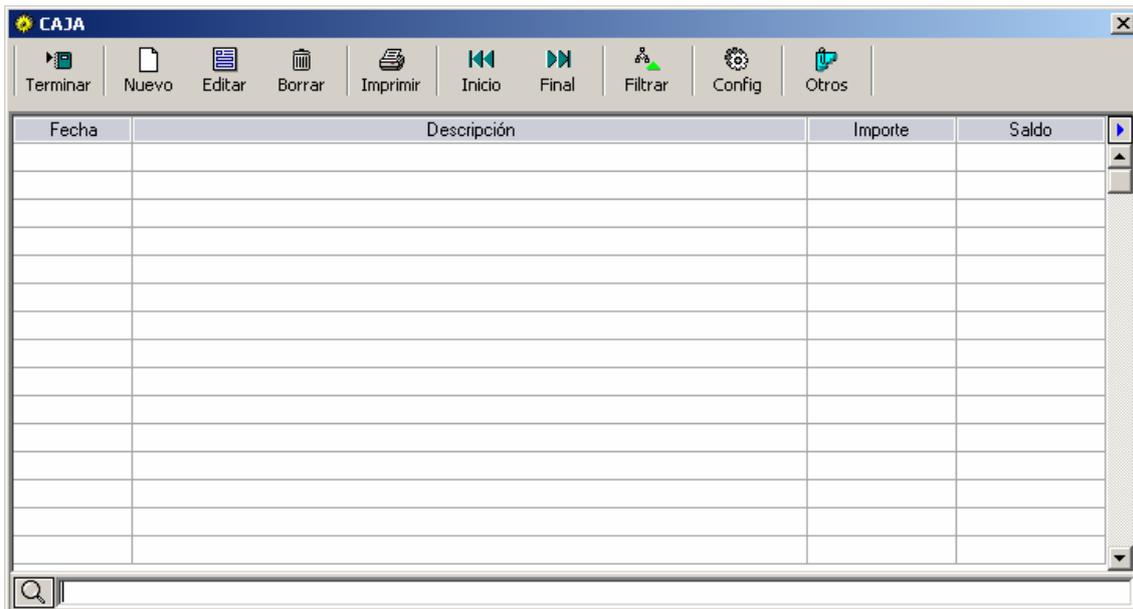
Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
0,00	BANCO DEL ATLANTICO NORTE	5720003	3
68.000,00	BANCO DEL TESORO	5720001	2
1.510,32	CAJA	5700000	4

Ahora, para completar este apartado de dar de alta en Tesorería los bancos y la caja de la empresa, supongamos que vamos a introducir un asiento de apertura. Supongamos que tenemos una entrada de 60.000 € en caja, siendo la contrapartida la cuenta de Capital social.

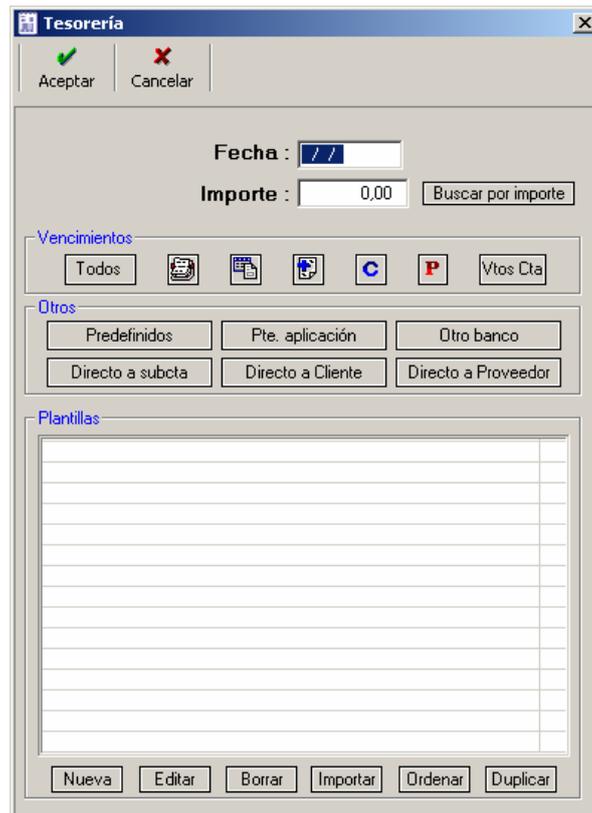
En primer lugar seleccionamos el icono *Cobros-Pagos* y en pantalla tendremos:



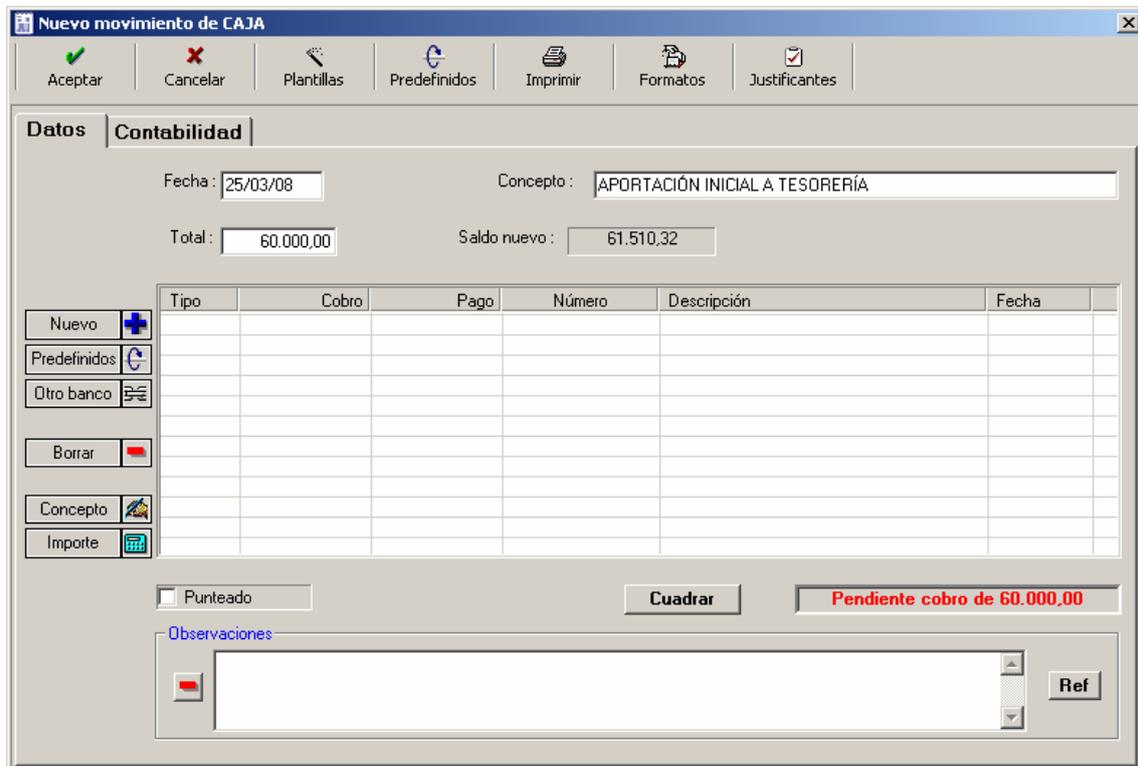
Ahora seleccionamos la entidad en la que vamos a registrar la entrada de los 60.000 €, en nuestro caso marcamos CAJA y tocamos *Elegir*, con lo que tendremos en pantalla:



Ahora seleccionamos el icono *Nuevo*, con lo que tendremos en pantalla un aplicativo que nos permitirá gestionar los distintos vencimientos cuando los tengamos. Como se trata de un ingreso en caja sin que exista el registro previo del vencimiento, tocamos el icono Aceptar, para que deje paso al siguiente aplicativo, que es en el que vamos a registrar los datos del ingreso en caja.

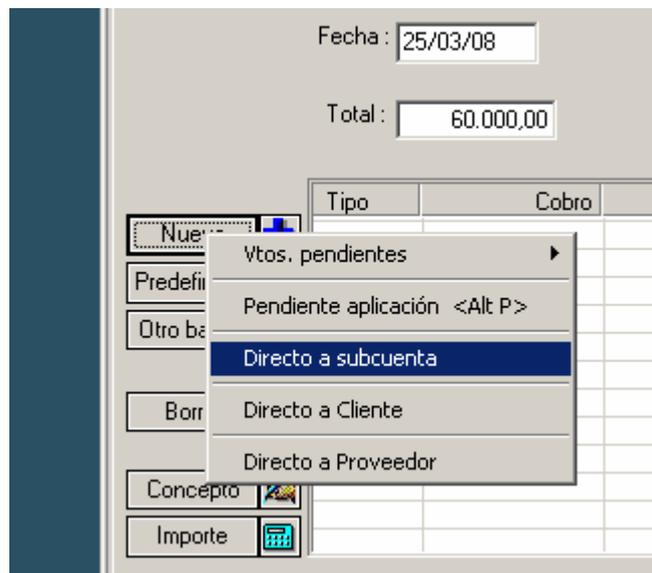


El aplicativo que tenemos, una vez hemos prescindido del aplicativo de los vencimientos es el siguiente:

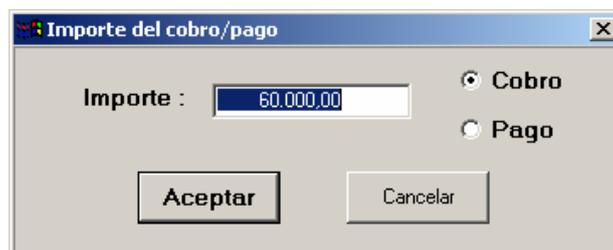


Hemos entrado la información correspondiente a la fecha, el importe y el concepto y tal como figura en rojo, tenemos pendiente de cobro 60.000 €. El

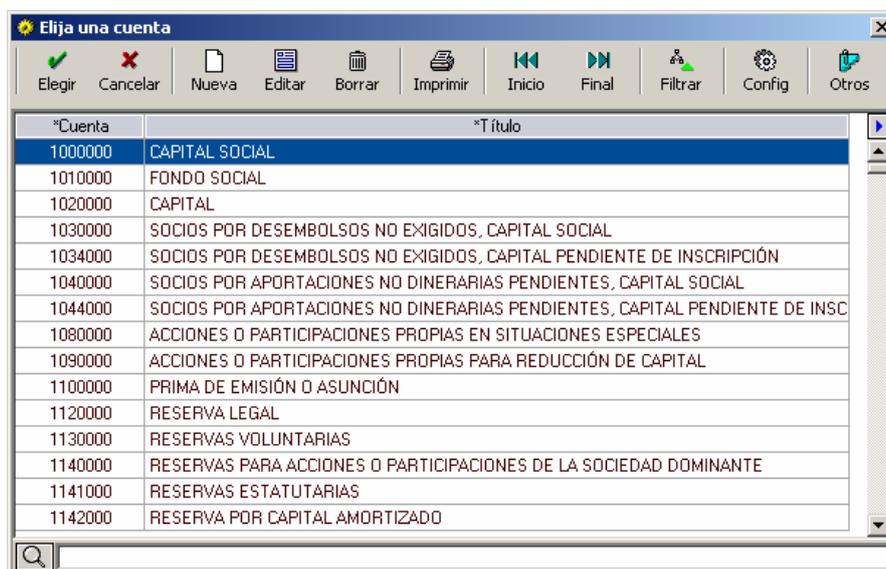
siguiente paso es darle los datos correspondientes a la contrapartida, para lo cual tocaremos en la tecla **Nuevo +**, y tendremos lo siguiente:



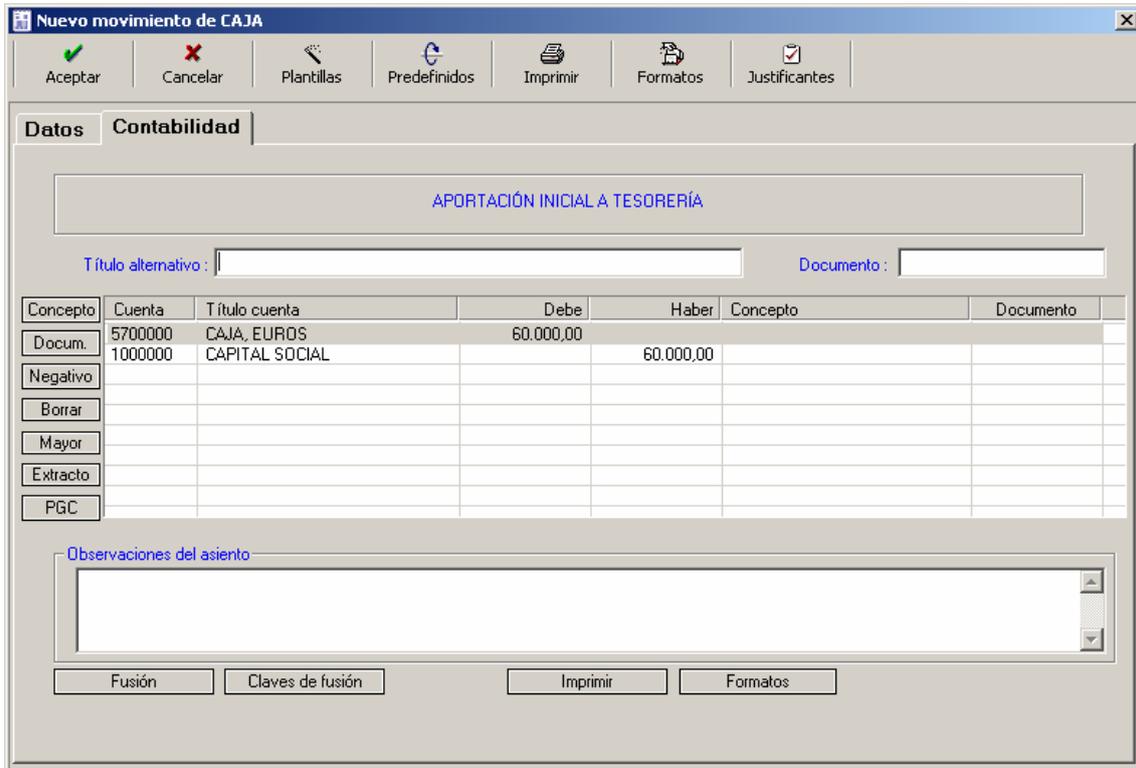
En este caso, tocaremos la opción **Directo a subcuenta**, y tendremos que responder la siguiente pregunta:



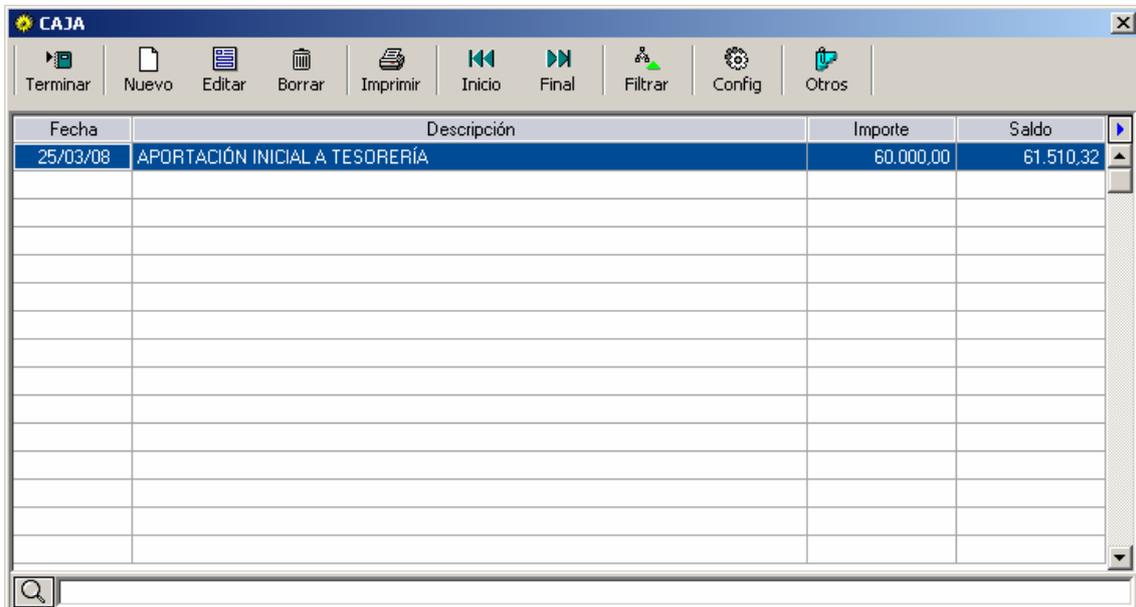
Si aceptamos la propuesta, ya que es correcta, entonces tendremos que escoger la subcuenta que figurará como contrapartida en:



Seleccionamos la cuenta 1000000 Capital Social y tocamos *Elegir*, con lo que si vamos a la pestaña *Contabilidad*, veremos:



Y cuando le demos a Aceptar y hayamos salido de los movimientos de Caja, en pantalla tendremos la siguiente información:



Que nos señala el movimiento que acabamos de registrar en la cuenta de Caja, así como el saldo anterior con el que habíamos abierto la cuenta en su momento.

Si ahora vamos a *Tesorería/Previsión* podemos ver la situación en la que estamos, si previamente damos respuesta a la siguiente pantalla:

Previsión de pagos

✓ Aceptar ✗ Cancelar

General | Cuentas de cobro/pago | Entidades de pago | Tipos Vencimiento

Periodo

Desde: / / Hasta: / /

Vencimientos de

F. Recibidas F. Emitidas Mov. Extras

Mostrar

Cobros Pagos

Saldos de Bancos Vtos Sin Fecha

Ordenar por

Fecha

Cuenta cobro/pago

Entidad pagadora

Muy importante

La previsión no recoge los pagos del IVA

Al solicitar la función *Aceptar*, dispondremos de los movimientos previstos.

Previsión de pagos

Terminar Imprimir Inicio Final Config

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	68.000,00	68.000,00				BANCO DEL TESORO		BANCO DEL TESORO	
/ /	129.510,32	61.510,32				CAJA		CAJA	

La previsión de tesorería nos informa de los distintos cobros y pagos que hay en perspectiva, su procedencia (factura emitida, recibida, movimiento extra), la cuenta que recoge la operación, así como la descripción de la misma. Podemos ver como nos calcula el saldo que tendremos después de cada movimiento de entrada o salida de dinero en caja y bancos.

4.2. Cobros y pagos con un vencimiento asociado.

Posiblemente al crear una factura para un cliente o recibir una de un proveedor, ésta tendrá una fecha de vencimiento; esto permite generar una lista de vencimientos que nos van a posibilitar hacer una confrontación entre los cobros y los pagos. Como acabamos de ver en la previsión de tesorería, el

programa conserva la relación entre el pago y el vencimiento lo que permite saber cuáles están pendientes y el importe de los mismos.

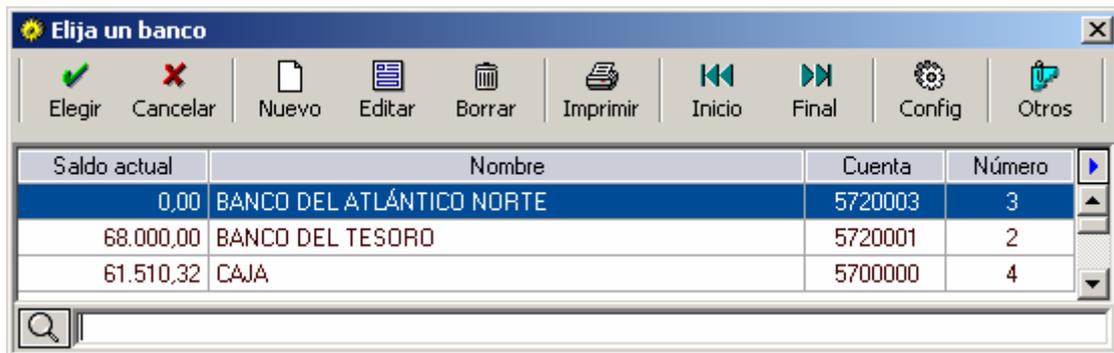


Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
//	68.000,00	68.000,00				BANCO DEL TESORO		BANCO DEL TESORO	
//	129.510,32	61.510,32				CAJA		CAJA	
15/04/08	128.636,32		874,00	Recibida	2/2008	454-ORANGE	4100003		Efecto
25/04/08	127.583,32		1.053,00	Recibida	1/2008	1212-ENDESA, SA	4100001		Efecto

Vemos el saldo de las cuentas de tesorería junto a lo que la empresa debe y a lo que le deben, tanto de facturas emitidas y recibidas, como de los movimientos extras (en nuestro caso sólo tenemos un par de pagos pendientes, correspondientes a la factura de la luz (Endesa) y del teléfono móvil (Orange)).

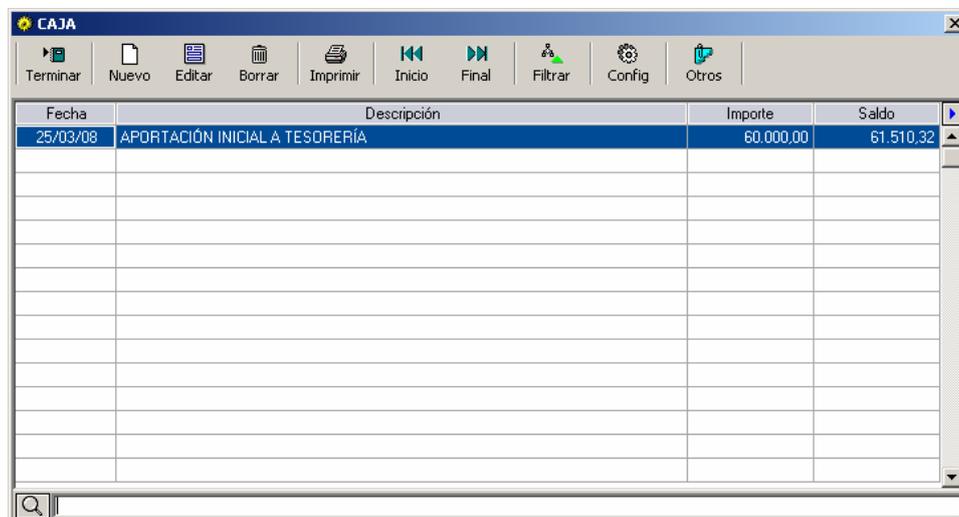
Vamos a suponer, que en la anterior relación, se va a pagar por CAJA, la factura de Orange. La forma de actuar sería la siguiente:

1. Seleccionamos el icono *Cobros-Pagos* y tendremos:



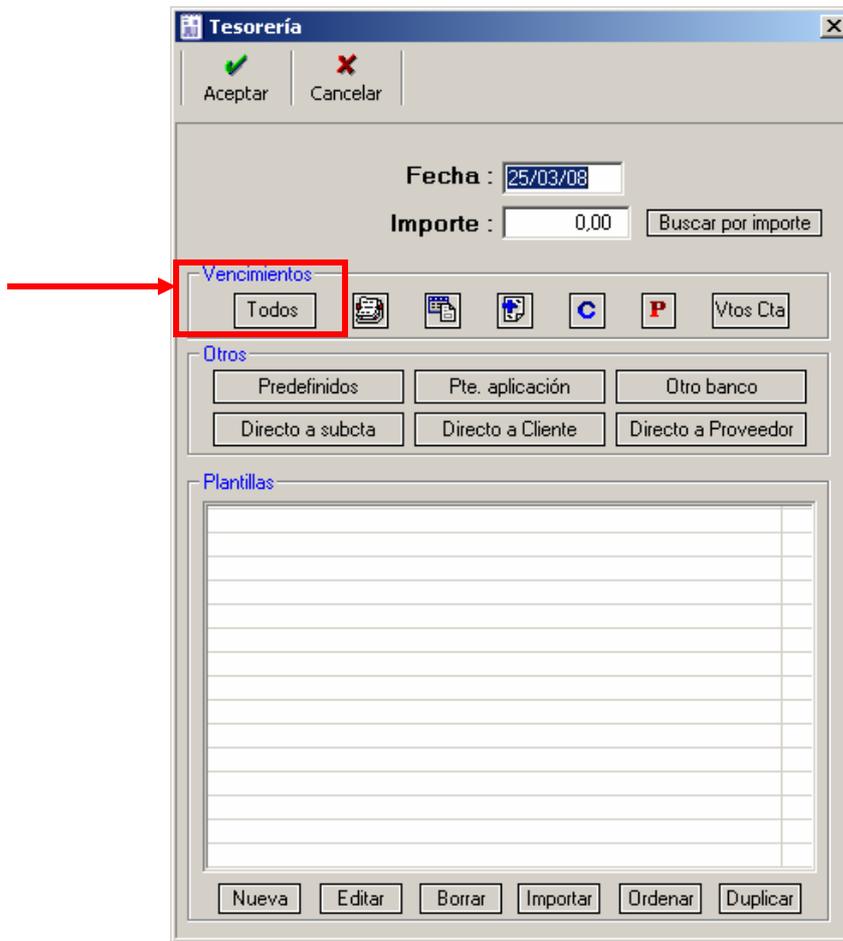
Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
0,00	BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE	5720003	3
68.000,00	BANCO DEL TESORO	5720001	2
61.510,32	CAJA	5700000	4

2. En este caso, como vamos a pagar en dinero en efectivo, se escoge CAJA y a continuación pulsamos *Elegir*.



Fecha	Descripción	Importe	Saldo
25/03/08	APORTACIÓN INICIAL A TESORERÍA	60.000,00	61.510,32

3. Pulsamos el botón *Nuevo*, obteniendo la siguiente pantalla:



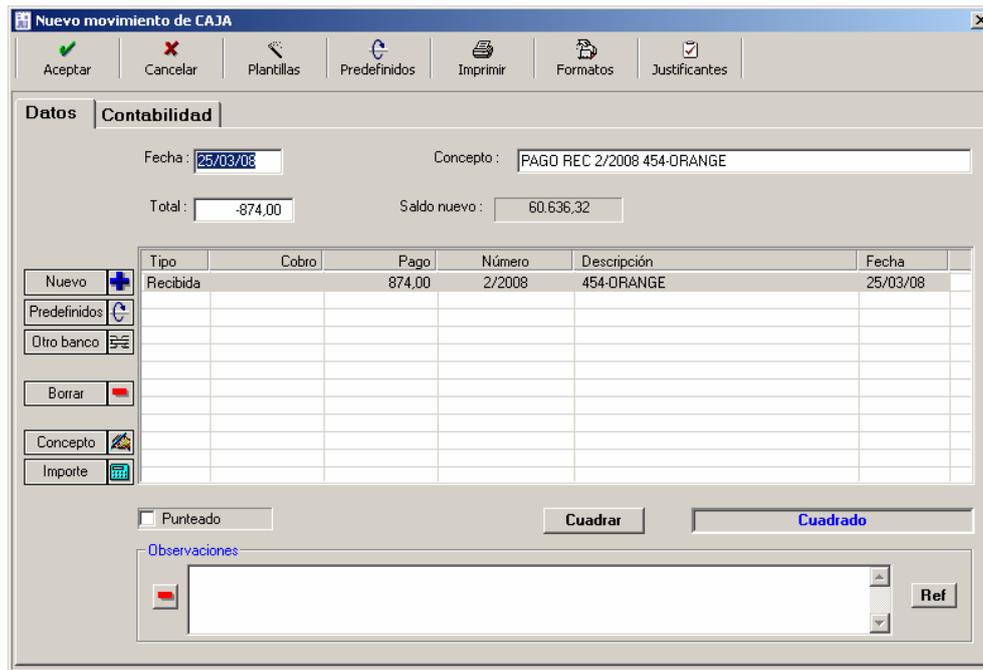
Si antes de entrar ninguna fecha pulsamos *Todos*, nos mostrará la relación de vencimientos pendientes, como podemos ver a continuación.

Vencimiento	Cobros	Pagos	*Pendiente	*Tipo	Número	Descripción
<input type="checkbox"/> 15/04/08		874,00	-874,00	Recibida	2/2008	454-ORANGE
<input type="checkbox"/> 25/04/08		1.053,00	-1.053,00	Recibida	1/2008	1212-ENDESA, SA

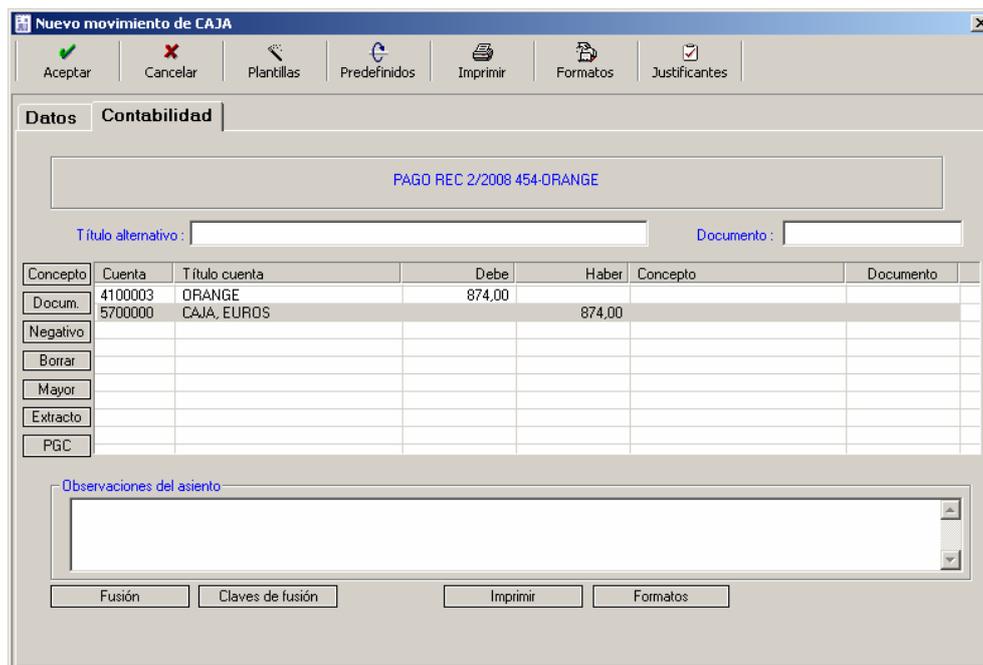
Ahora podemos seleccionar el que vamos a pagar. Para hacerlo nos situaremos encima del vencimiento y al hacer doble clic nos marcará en la primera casilla de la izquierda el vencimiento solicitado.

Si ahora vamos a *Elegir*, vamos a encontrarnos con el apunte realizado en el apartado *Datos*, así como si seleccionamos la opción Contabilidad, tendremos el asiento realizado.

Esto lo podemos ver en las dos pantallas siguientes:

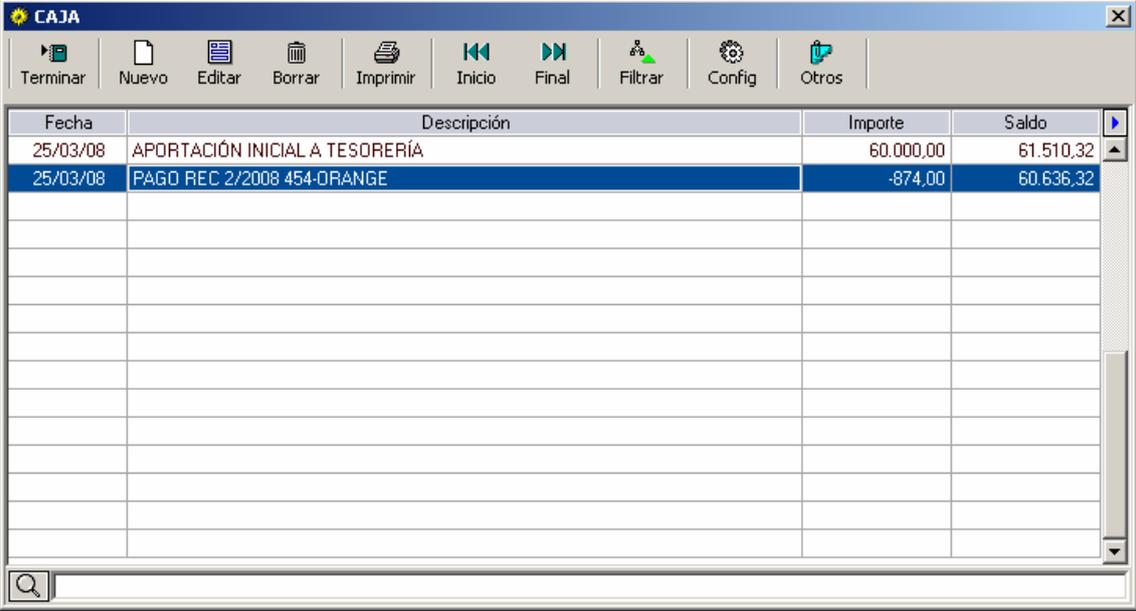


Vemos que se ha generado automáticamente el concepto.



Si queremos podemos llenar los campos libres para suministrar más información al asiento.

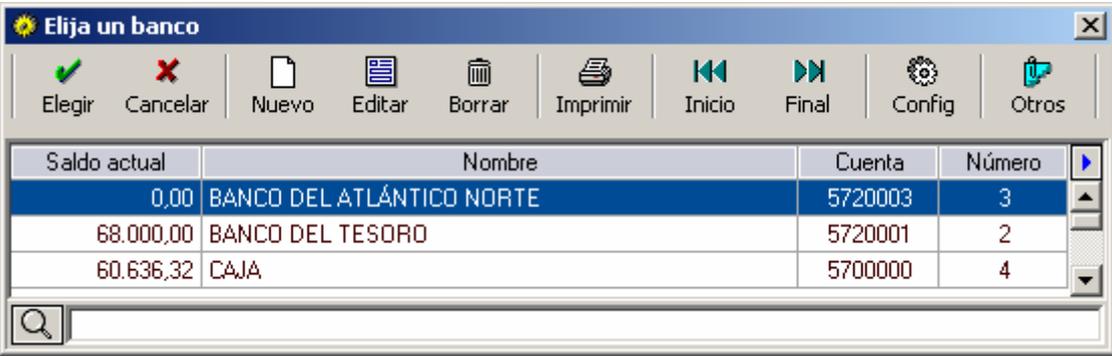
Al cerrar tendremos registrado en Caja el movimiento que acabamos de realizar.



The screenshot shows the 'CAJA' application window with a toolbar and a table. The toolbar includes buttons for Terminar, Nuevo, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Filtrar, Config, and Otros. The table has four columns: Fecha, Descripción, Importe, and Saldo. The first entry is dated 25/03/08 with the description 'APORTACIÓN INICIAL A TESORERÍA', an importe of 60.000,00, and a saldo of 61.510,32. The second entry is dated 25/03/08 with the description 'PAGO REC 2/2008 454-ORANGE', an importe of -874,00, and a saldo of 60.636,32.

Fecha	Descripción	Importe	Saldo
25/03/08	APORTACIÓN INICIAL A TESORERÍA	60.000,00	61.510,32
25/03/08	PAGO REC 2/2008 454-ORANGE	-874,00	60.636,32

Y si seguimos cerrando pantallas, la siguiente será:



The screenshot shows the 'Elija un banco' application window with a toolbar and a table. The toolbar includes buttons for Elegir, Cancelar, Nuevo, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Config, and Otros. The table has four columns: Saldo actual, Nombre, Cuenta, and Número. The first entry has a saldo actual of 0,00, the name 'BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE', account number 5720003, and number 3. The second entry has a saldo actual of 68.000,00, the name 'BANCO DEL TESORO', account number 5720001, and number 2. The third entry has a saldo actual of 60.636,32, the name 'CAJA', account number 5700000, and number 4.

Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
0,00	BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE	5720003	3
68.000,00	BANCO DEL TESORO	5720001	2
60.636,32	CAJA	5700000	4

En que tenemos el saldo de la cuenta tras el pago, que asciende a 60.636,32 €.

Si por curiosidad hiciéramos *Contabilidad/Diario*, podríamos ver como se ha registrado el apunte en el Diario, y si después hacemos *Contabilidad/Mayor*, tendremos lo propio en el Mayor de la cuenta 5720000, como podemos apreciar en las dos figuras siguientes, que completarían la totalidad de registros generados a partir del inicial pago del vencimiento.

Nuevo movimiento de BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE

✓ Aceptar ✗ Cancelar Plantillas Predefinidos Imprimir Formatos Justificantes

Datos | **Contabilidad**

Fecha: 26/03/08 Concepto: INTERESES BANCARIOS

Total: 112,00 Saldo nuevo: 112,00

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha

Punteado **Cuadrar** **Pendiente cobro de 112,00**

Observaciones: Ref

Vemos que sólo hay la fecha que por defecto pone el sistema. Con el cursor marcaremos *Nuevo* al lado del signo +, y en las opciones que nos aparecen escogeremos *Directo a subcuenta*:

Importe del cobro/pago

Importe: 112,00 Cobro Pago

Aceptar Cancelar

Entramos la cantidad del cobro, como la selección del *Cobro* es la adecuada, *Aceptamos*, con lo que tendremos la figura del plan contable para entrar la contrapartida.

Elija una cuenta

✓ Elegir ✗ Cancelar Nueva Editar Borrar Imprimir Inicio Final Filtrar Config Otros

*Cuenta	*Título
7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS
7700000	BENEFICIOS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE
7710000	BENEFICIOS PROCEDENTES DEL INMOVILIZADO MATERIAL
7720000	BENEFICIOS PROCEDENTES DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS
7733000	BENEFICIOS PROCEDENTES DE PARTICIPACIONES A LARGO PLAZO, EMPRESAS DEL GRUP
7734000	BENEFICIOS PROCEDENTES DE PARTICIPACIONES A LARGO PLAZO, EMPRESAS ASOCIADA
7735000	BENEFICIOS PROCEDENTES DE PARTICIPACIONES A LARGO PLAZO, OTRAS PARTES VINCL
7750000	BENEFICIOS POR OPERACIONES CON OBLIGACIONES PROPIAS
7780000	INGRESOS EXCEPCIONALES
7900000	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE
7910000	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL INMOVILIZADO MATERIAL
7920000	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS
7930000	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN
7931000	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE MERCADERÍAS
7932000	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE MATERIAS PRIMAS

769

Ahora introducimos en la lupa el número de la cuenta o su descripción, que en este caso seleccionamos la **7690000 Otros ingresos financieros**.

Si no recordamos con exactitud el número, pero sabemos que pertenece al subgrupo 76, al escribirlo i pulsar INTRO nos aproximará. De la misma forma si en lugar del número escribimos INGRESOS FINANCIEROS, por desconocer con exactitud la descripción de la cuenta, nos mostrará la cuenta buscada.

Al aceptar la cuenta se nos mostrará la figura *Datos*, que tenemos a continuación.

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Directo	112,00		7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	

Si la cantidad entrada se tuviera que pagar, marcaríamos la casilla *Pago*, para que quedase señalada y el apunte registrase la salida del efectivo.

Si vamos a *Contabilidad* veremos el asiento contable. Si el apunte es el deseado seleccionaremos *Aceptar*.

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	5720003	BANCO ATLÁNTICO NORTE	112,00			
Negativo	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIER...		112,00		

4.4. Cobro o pago del que desconocemos el origen.

Cuando esto sucede, se acostumbra a utilizar Pendiente de aplicación, para lo cual actuaremos de la siguiente forma:

Supongamos que se ha recibido en la cuenta bancaria 750 € y desconocemos el motivo o quien nos ha hecho el ingreso o transferencia en cuenta. Iremos a *Cobros-Pagos*, seleccionamos el Banco, le decimos *Nuevo*, cancelamos la pantalla de búsqueda de coincidencia de importe y vamos a *Nuevo*, seleccionando *Pendiente aplicación <Alt P>* entraremos la cantidad de 750 €, le indicaremos que se trata de un cobro en la figura siguiente:

Importe : 750,00

Cobro
 Pago

Aceptar Cancelar

Cuando se produzca la aceptación tendremos la siguiente figura:

Nuevo movimiento de BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE

Fecha: 26/03/08 Concepto: INGRESO EN CUENTA

Total: 750,00 Saldo nuevo: 862,00

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Pte. Aplic	750,00		5550000	PENDIENTE DE APLICACION	

Punteado **Cuadrar** **Pendiente cobro de 750,00**

Observaciones: Ref

Si seleccionamos *Contabilidad*, podemos acceder al asiento que se ha realizado.

Nuevo movimiento de BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE

INGRESO EN CUENTA

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	5720003	BANCO ATLÁNTICO NORTE	750,00			
	5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE A...		750,00		

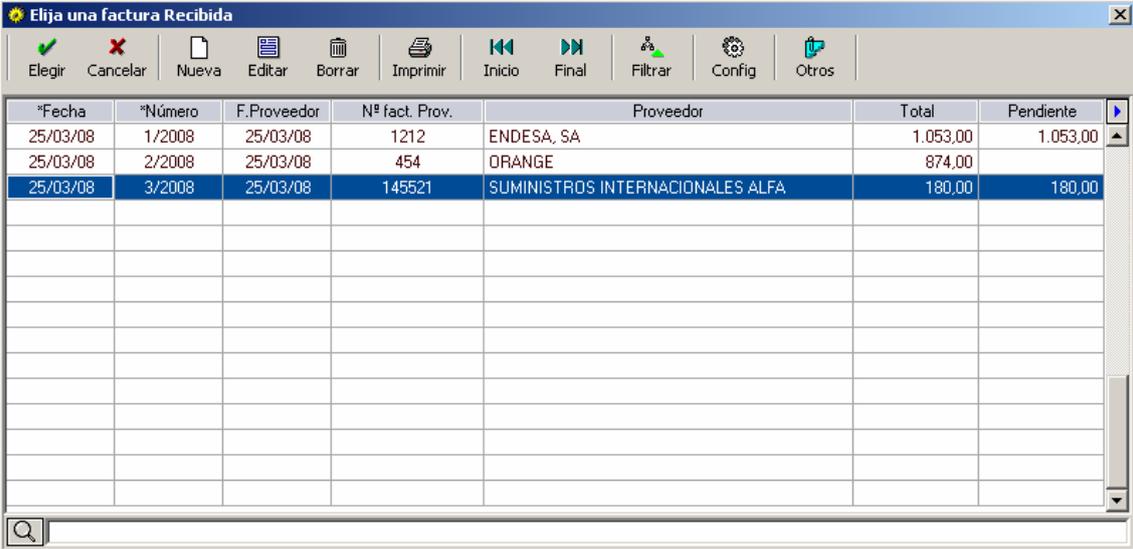
Observaciones del asiento:

Fusión Claves de fusión Imprimir Formatos

4.5. Pago o cobro antes del vencimiento.

Aunque no sea muy frecuente puede darse el caso, por ejemplo, que aprovechando la visita de un comercial le pagamos su última factura unos días antes del vencimiento haciéndole un cheque.

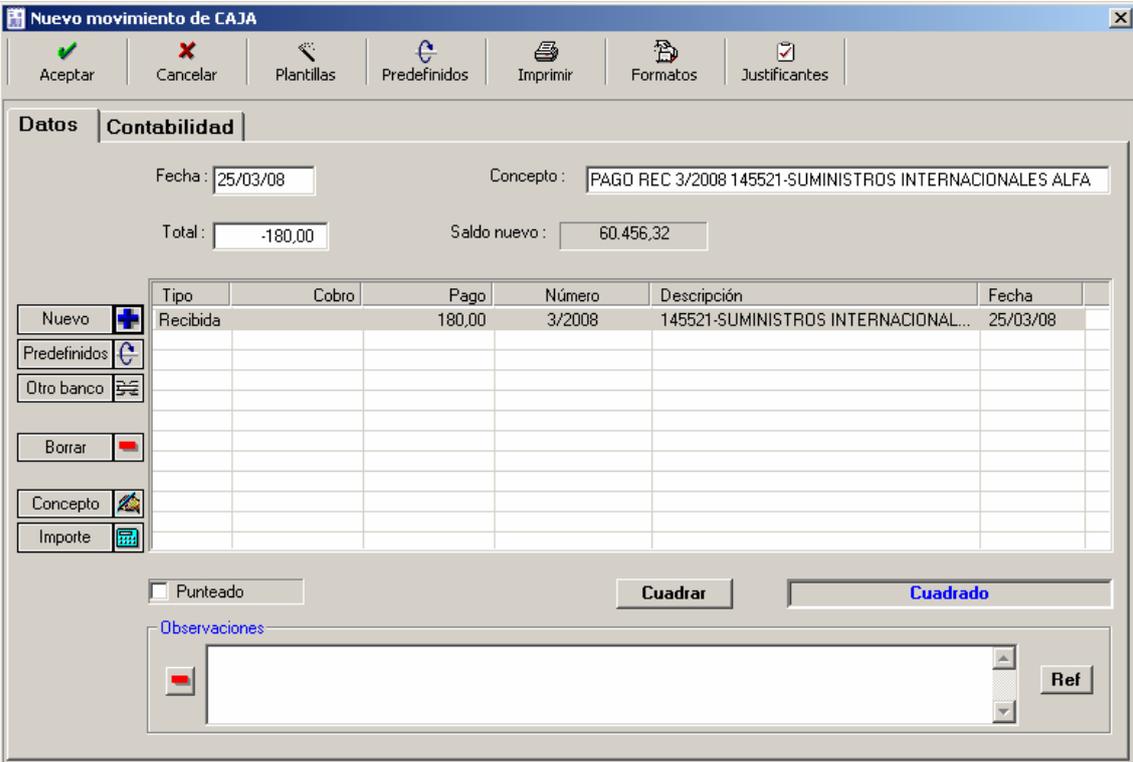
Actuaremos como en el anterior caso, iremos a *Tesorería*, seleccionamos el Banco, le decimos *Nuevo*, cancelamos la pantalla de búsqueda de coincidencia de importe y vamos a *Nuevo/Vtos. pendientes*, y *De una fra. Recibida <Alt R>*.



The screenshot shows a window titled "Elija una factura Recibida" with a toolbar and a table of invoices. The table has columns for date, number, provider, invoice number, provider name, total, and pending amount. The third row is highlighted in blue.

*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/03/08	1/2008	25/03/08	1212	ENDESA, SA	1.053,00	1.053,00
25/03/08	2/2008	25/03/08	454	ORANGE	874,00	
25/03/08	3/2008	25/03/08	145521	SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	180,00	180,00

En nuestro caso obtendremos la relación de pagos pendientes de la figura anterior, y seleccionaríamos la correspondiente, con lo que en Datos tendremos:



The screenshot shows the "Nuevo movimiento de CAJA" window with the "Contabilidad" tab selected. It displays a form for recording a payment, including fields for date, concept, total, and balance, and a table for recording the transaction.

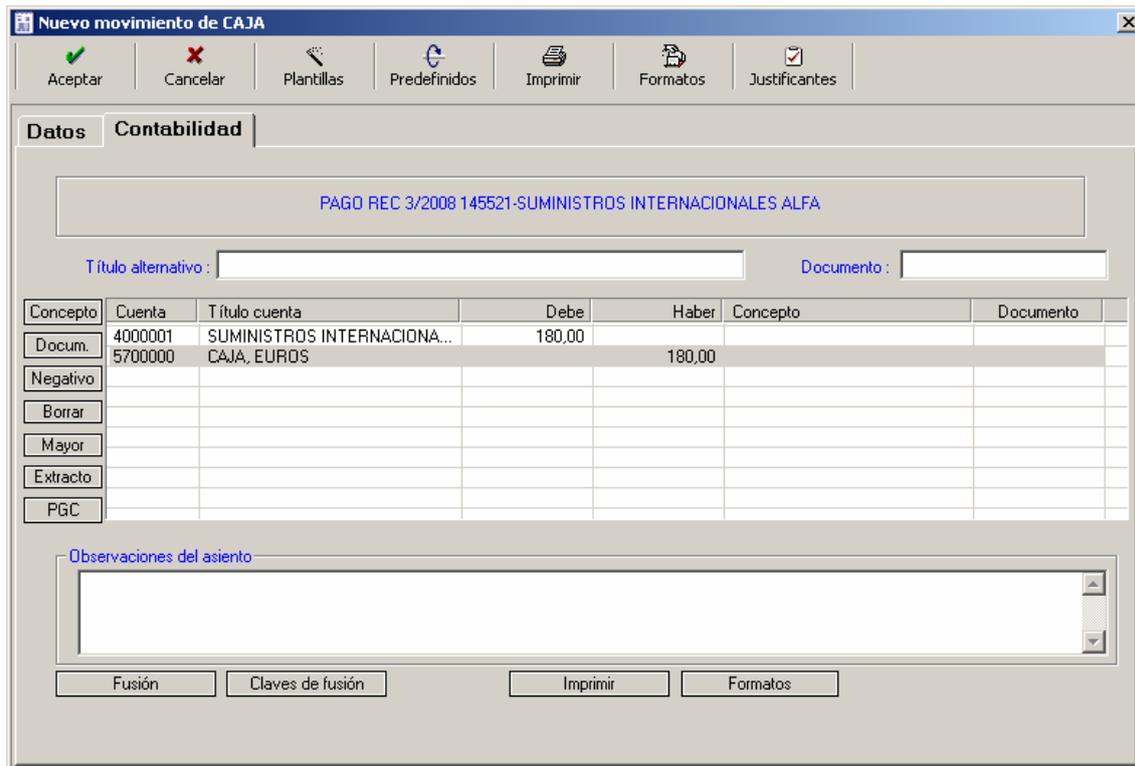
Fecha: 25/03/08 Concepto: PAGO REC 3/2008 145521-SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA

Total: -180,00 Saldo nuevo: 60.456,32

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Recibida		180,00	3/2008	145521-SUMINISTROS INTERNACIONAL...	25/03/08

Buttons: Nuevo, Predefinidos, Otro banco, Borrar, Concepto, Importe, Punteado, Cuadrar, Cuadrado, Observaciones, Ref.

Si seleccionamos la pestaña *Contabilidad*, tendremos:



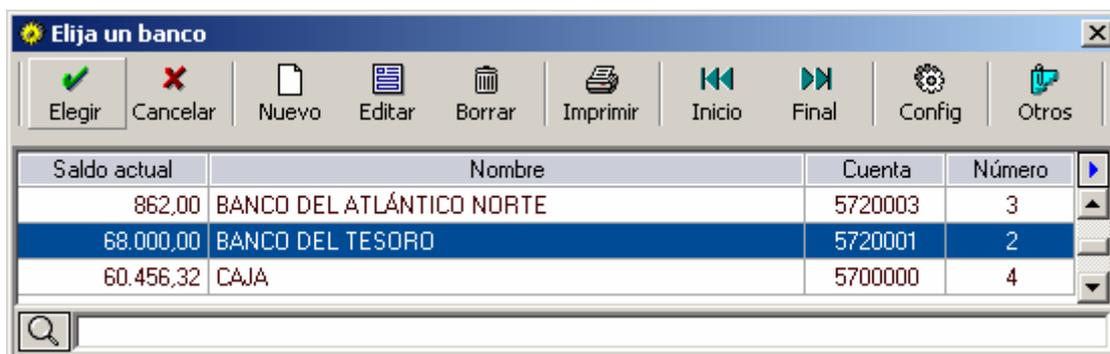
4.6. Confección de plantillas para registro de cobros y pagos.

Las contrapartidas de los cobros y los pagos acostumbran a ser las mismas en muchos casos, razón por la que nos va a ser de gran utilidad el establecimiento de unas plantillas con el apunte hecho.

Supongamos que con las cuentas de bancos realizamos habitualmente las siguientes operaciones:

- Cobro de intereses
- Pago de intereses
- Pago de comisiones

Seleccionamos el icono *Cobros-Pagos* y tenemos la siguiente figura:



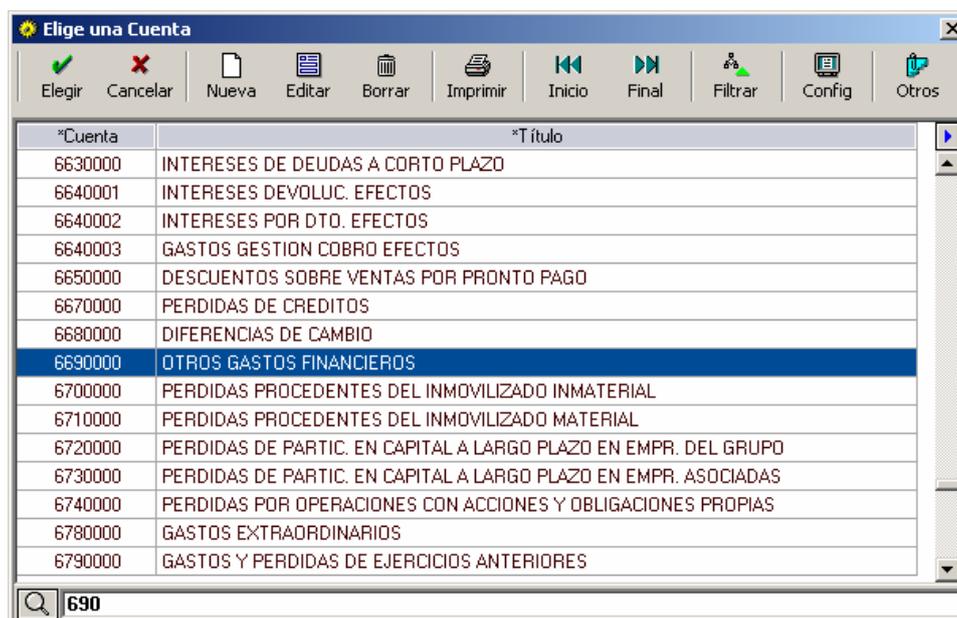


Introducimos el *Concepto* que hemos señalado anteriormente: *Pago de intereses*. Este será el nombre mediante el cual seleccionaremos periódicamente la plantilla.

Salvo que el importe sea siempre el mismo, no introduciremos cantidad alguna en el apartado *Importe*. Ahora seleccionamos P/C (Pago/Cobro), que en nuestro caso será Pago. El siguiente paso a realizar es el de introducir la(s) cuenta(s) del apunte. En nuestro caso el asiento de la plantilla es el siguiente:

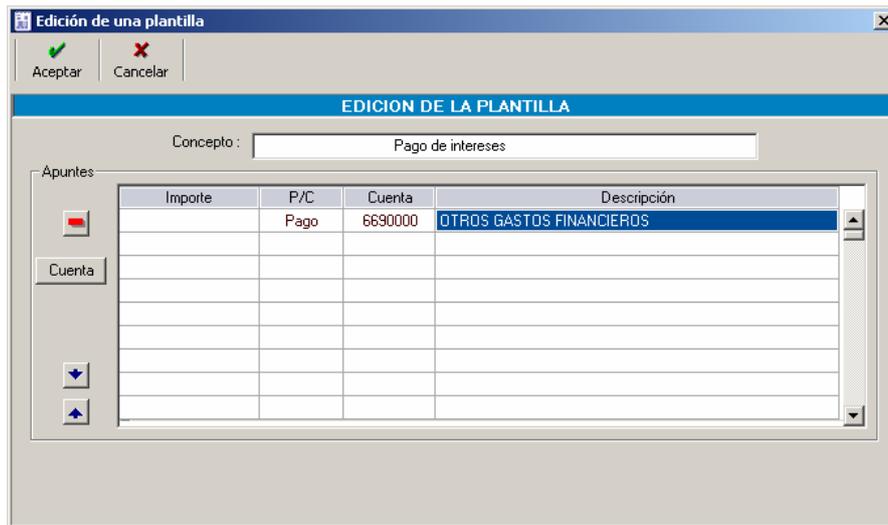
669 Otros gastos financieros a 57.. Banco de ...

Como estamos realizando la plantilla a partir de las cuentas de tesorería, sólo deberemos entrar la cuenta 669 Otros gastos financieros, en el apartado *Cuenta* de la figura anterior. Al seleccionar la pastilla *Cuenta*, nos conducirá a la figura *Elige una Cuenta*, que tenemos a continuación:

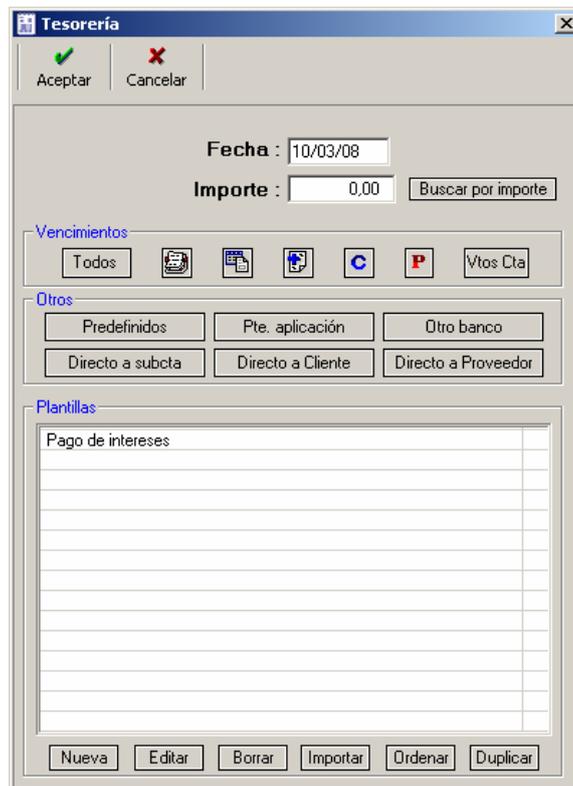


Una vez tengamos la cuenta 6690000 marcada en azul, como vemos en la figura anterior, pulsaremos la opción *Elegir*. Ahora tendremos en pantalla la figura correspondiente a *Edición de una plantilla*, con los datos necesarios para poder establecer usarla como plantilla a partir de ahora.

La figura que tenemos a continuación es la que, una vez pulsada la opción *Elegir*, nos va a permitir hacer el asiento de forma automática, con solo poner el importe.

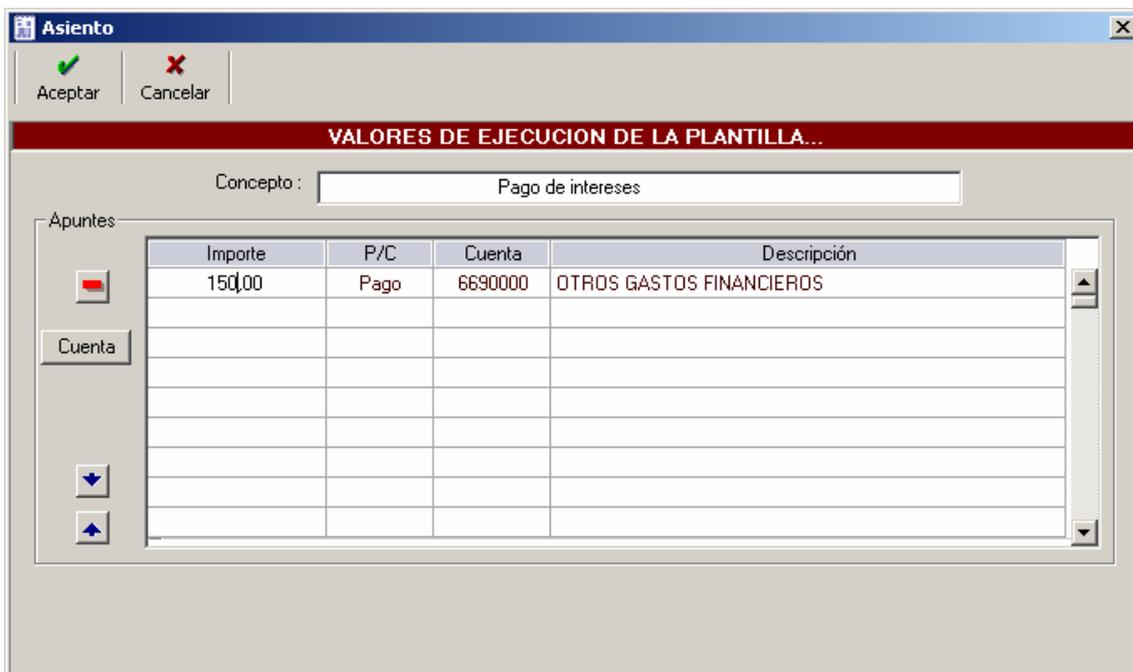


Como podemos ver en la figura siguiente, ya tenemos incorporada la plantilla Pago de intereses.

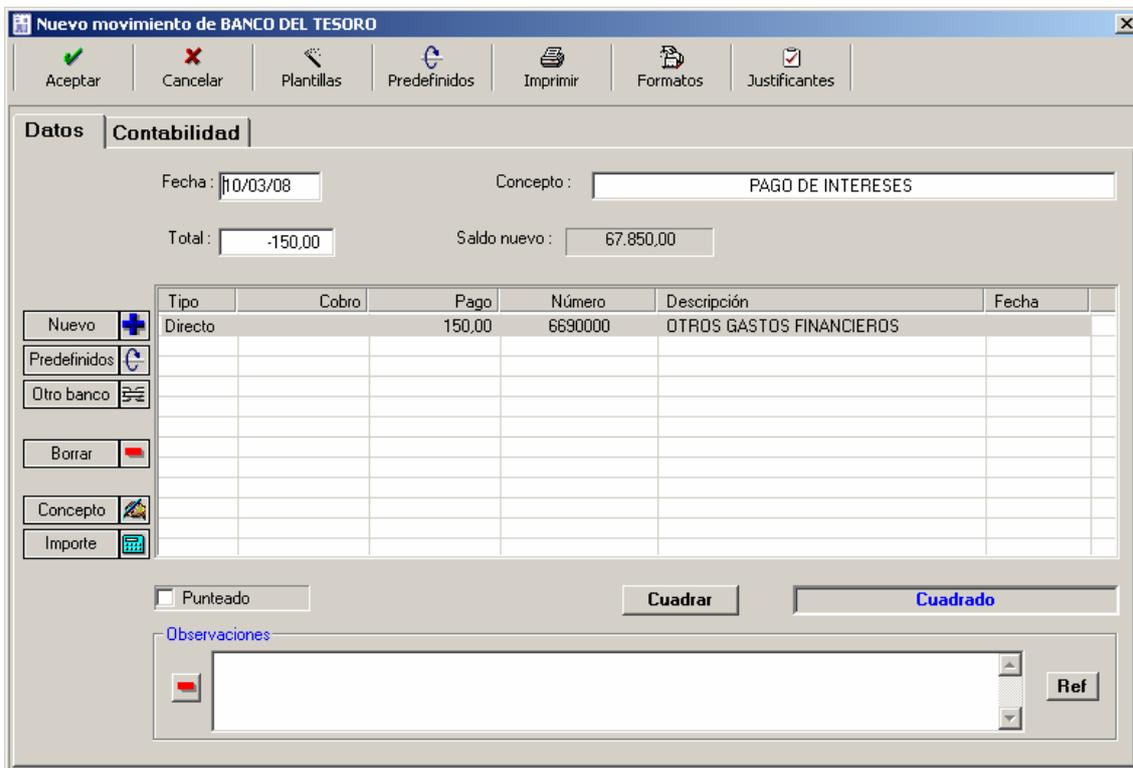


Para utilizar la plantilla una vez introducida, seguiremos el siguiente proceder:

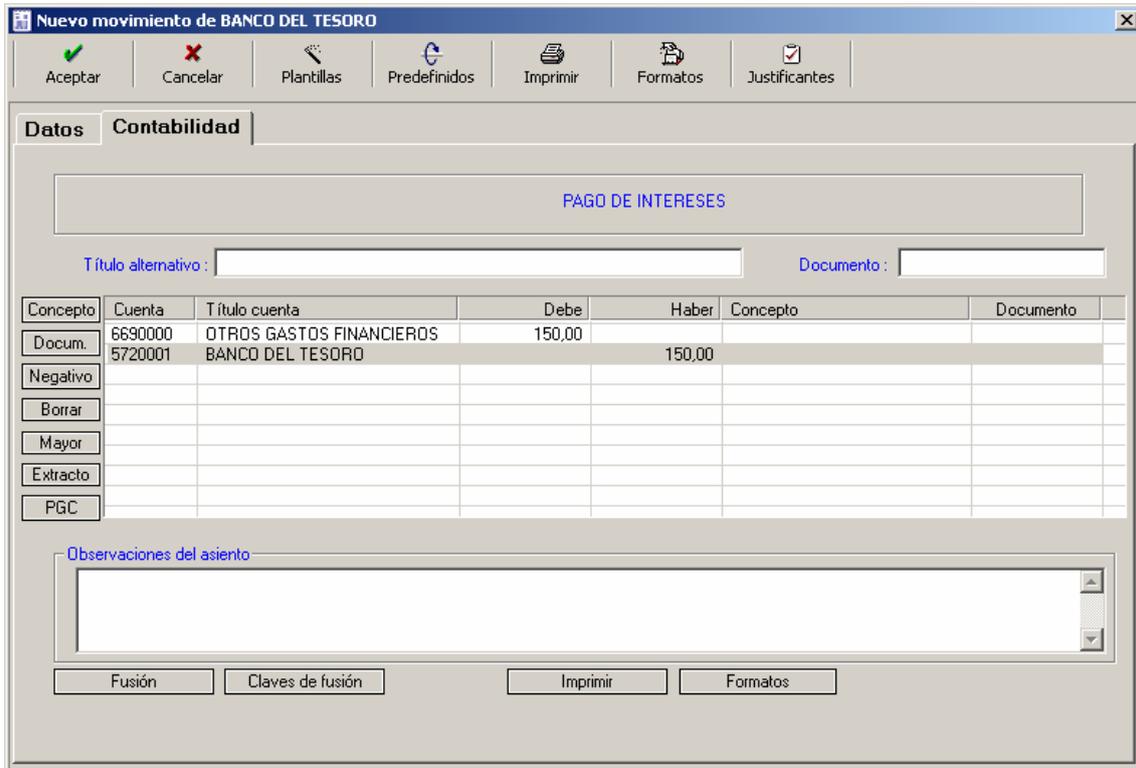
- a) Escogeremos el icono *Tesorería*.
- b) Seleccionamos el banco con el que vamos a operar.
- c) Optamos por *Nuevo*, con lo que tendremos la pantalla anterior. En ella seleccionamos la plantilla deseada con doble clic y obtenemos:



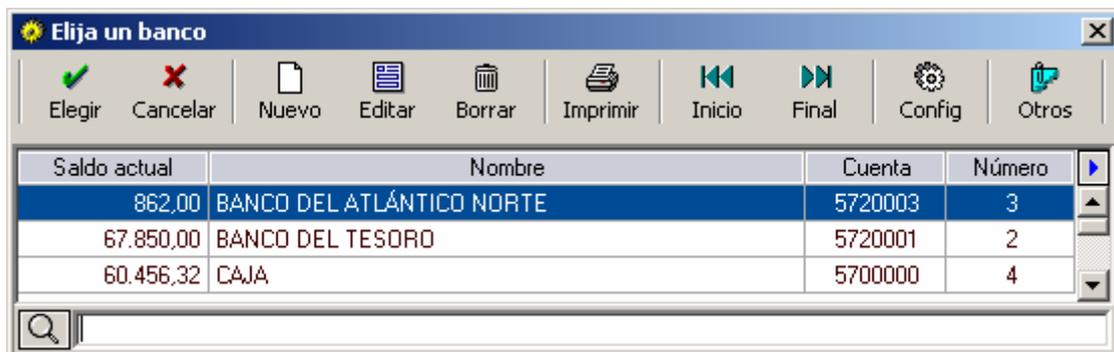
Entramos la cantidad correspondiente en la casilla *Importe* y aceptamos.



Si vamos a la pestaña Contabilidad, podemos ver que se ha realizado un asiento con sólo introducir una cantidad.



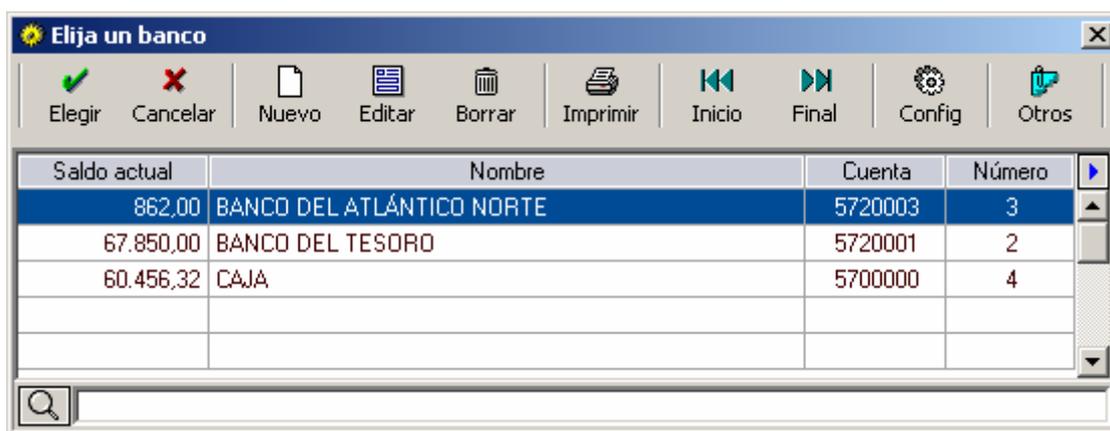
Al cerrar las pantallas utilizadas, vemos las cuentas de Tesorería con las deducciones por pago de intereses realizado.



En la figura anterior vemos en la parte de la derecha una barra para poder acceder a las diferentes cuentas. Si sabemos que tenemos 4 cuentas, podemos seleccionar la opción *Config*, para alterar el valor. Vamos a escoger 5 en la siguiente pantalla:



Al aceptar la altura de la ventana, tendremos:



Ahora no es necesario utilizar la barra de desplazamiento al tener en pantalla la totalidad de cuentas de Tesorería.

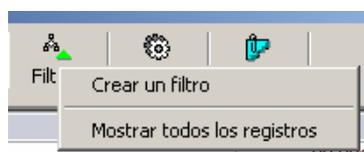
Como podemos ver, la opción de configurar nos permite realizar, además de lo que acabamos de ver, otros cambios:

- Modificar el número de columnas que aparecerán en pantalla.
- Cambiar la descripción que figura al inicio de cada columna.
- Recuperar los valores iniciales tras los cambios.

4.7. Establecer un filtro en las cuentas de tesorería.

Si nos hemos fijado en las cuentas de tesorería que hemos estado utilizando en los apartados anteriores, habremos visto que hay una opción que hasta ahora no hemos utilizado. Nos referimos a la opción *Filtrar*, que nos va a permitir establecer alguna característica a partir de la cual seleccionar los movimientos que la cumplan.

Una vez seleccionado la opción *Filtrar*, tenemos dos opciones:



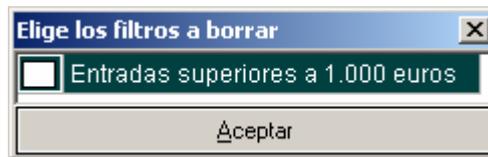
Ahora, si seleccionamos la opción *Filtrar*, veremos que además de las dos opciones que teníamos antes:

- Crear un filtro.
- Mostrar todos los registros.

tenemos otras dos:

- Entradas superiores a 1000 euros.
- Borrar un filtro.

La primera es la que acabamos de guardar y la segunda nos permite eliminarla.



Lección 5. Entrada de cuentas de explotación

- 5.1. Proveedores y/o acreedores
 - 5.1.1. Tipo Proveedor (400)
 - 5.1.2. Tipo Acreedor (410)
 - 5.1.3. Proveedor o acreedor ocasional
 - 5.1.4. Copia del actual
 - 5.1.5. Modificación de tipos
- 5.2. Clientes y/o deudores
- 5.3. Artículos
 - 5.3.1. Introducción de artículos
 - 5.3.2. Pedidos
- 5.4. Facturas recibidas
- 5.5. Facturas emitidas
 - 5.5.1. Emisión simultánea de albarán de venta, factura y contabilización de una venta de géneros
 - 5.5.2. Introducción del albarán sin emisión simultánea de la factura, ni registro contable de la venta de géneros

5. ENTRADA DE CUENTAS DE EXPLOTACIÓN.

5.1. Proveedores y/o acreedores.

Para dar de alta a un proveedor en la contabilidad de la empresa, seleccionamos *Compras/Proveedores/Edición-consulta*. Ello nos conduce a la siguiente pantalla (en la que como puede verse ya hay datos entrados):

*Empresa	*Cuenta	*Nombre comercial	NIF	Pendiente	Saldo
ABASTECIMIENTOS SANTA EULALIA	4000002		43443434		
ENDESA, SA	4100001		658458745	1.053,00	1.053,00
ORANGE	4100003		524233323		
SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	4000001		763636535		
TELEFÓNICA, SA	4100002		5353543423		

Si ahora seleccionamos *Nuevo*, se abrirá un desplegable con las siguientes opciones:

The screenshot shows the 'Edición de Proveedores' window with the 'Nuevo' menu open. The menu options are:

- Tipo Proveedor (400)
- Tipo Acreedor (410)
- Ocasional
- Copia del actual
- Modificación de tipos

The background table from the previous screenshot is still visible.

- ▶ Tipo Proveedor (400)
- ▶ Tipo Acreedor (410)
- ▶ Ocasional → Registrando datos
- ▶ Copia del actual
- ▶ Modificación de tipos

Vamos ahora a explicar cada una de las anteriores posibilidades que nos ofrece el programa.

5.1.1. Tipo Proveedor (400).

Se utilizará cuando vayamos a dar de alta suministradores de mercancías y de todos aquellos bienes que se encuentran definidos en el Grupo 3 Existencias del Plan General de Contabilidad español (materias primas, repuestos, embalajes, envases).

Al seleccionar *Nuevo*, deberemos llenar los datos de la pantalla *Datos básicos*:

Otros datos	
Tipo	Descripción
Contacto	Rafael
Teléfonos	666555444
Fax	555788744
Correo ...	rafa~subosa@car.es

En el apartado *Otros datos* el programa nos permite entrar cuatro tipos de datos: *Contacto*, *Teléfonos*, *Fax* y *Correo electrónico* cuando nos situemos encima del signo +. El signo - servirá para eliminar un dato y la C para realizar alguna corrección en alguna información editada previamente (modificación de la persona de contacto, por ejemplo). También tenemos la posibilidad de incorporar una foto/imagen del proveedor.

Si ahora accedemos a la pestaña *Nuevas Facturas*, nos permitirá entrar una cuenta automática para nuevas facturas, con vencimiento automático y otras opciones que podemos ver a continuación:

The screenshot shows the 'Nuevo proveedor' dialog box with the 'Datos básicos' tab selected. The 'Ajustes automáticos' section contains a table with columns 'Tipo' and 'Descripción'. A red circle highlights a '+' button to the left of the table. Below the table are sections for 'Se paga a través de' (with a search icon and 'BANCO DEL TESORO' text), 'Forma de pago' (dropdown menu with 'Efecto'), 'Pago inmediato en nuevas facturas' (checkbox), 'Declaración de terceros' (dropdown menu with 'Declaración normal'), and 'Tipo de factura' and 'Tipo de IVA' (both with checked checkboxes and dropdown menus showing 'Por defecto : COMPRAS ACTIVIDAD' and 'Por defecto : COMPRAS AL 16%' respectively).

Si pulsamos el botón + tendremos la posibilidad de generar una cuenta automática en nuevas facturas, en la figura siguiente.

The screenshot shows the 'Cuenta automática en nuevas facturas' dialog box. It contains fields for 'Cuenta:' (with a search icon), 'Descripción:', 'Vencimiento automático:' (with a search icon and a red flag icon), 'Contrapartida:' (dropdown menu with 'Cuenta de Gasto'), 'Afecta a la base del IVA:' (dropdown menu with 'Por defecto'), 'Contabilizar al haber:' (checked checkbox), 'Valor inicial del importe:' (text field with 'No editar' checkbox and '(total = importe de la factura)' text), 'Cambiamos de asiento:' (dropdown menu with 'No'), and 'Afecta al importe a declarar de terceros' (checked checkbox).

Si vamos a pagar el día 25 de cada mes, podemos indicarlo en el siguiente cuadro de diálogo, seleccionado en la lupa que hay al lado de *Vencimiento automático*.

Nuevo vencimiento automático

Aceptar Cancelar

Día : 25 Sumar

Mes : Sumar

Año : Sumar

Otros :

Días de pago : Todos

Una vez se haya cumplimentado con todas las anteriores opciones, éstas quedarán recogidas como podemos ver a continuación:

Modificación de un proveedor

Aceptar Cancelar

Datos básicos **Nuevas Facturas** IRPF Recibos

Datos generados automáticamente en nuevas facturas

Ajustes automáticos

Tipo	Descripción
Ajuste	4000003-SUBMINISTROS ORIENTALES, SA;D=25 M= A=G:H:0-N:I-S

Se paga a través de: BANCO DEL TESORO Pago inmediato en nuevas facturas

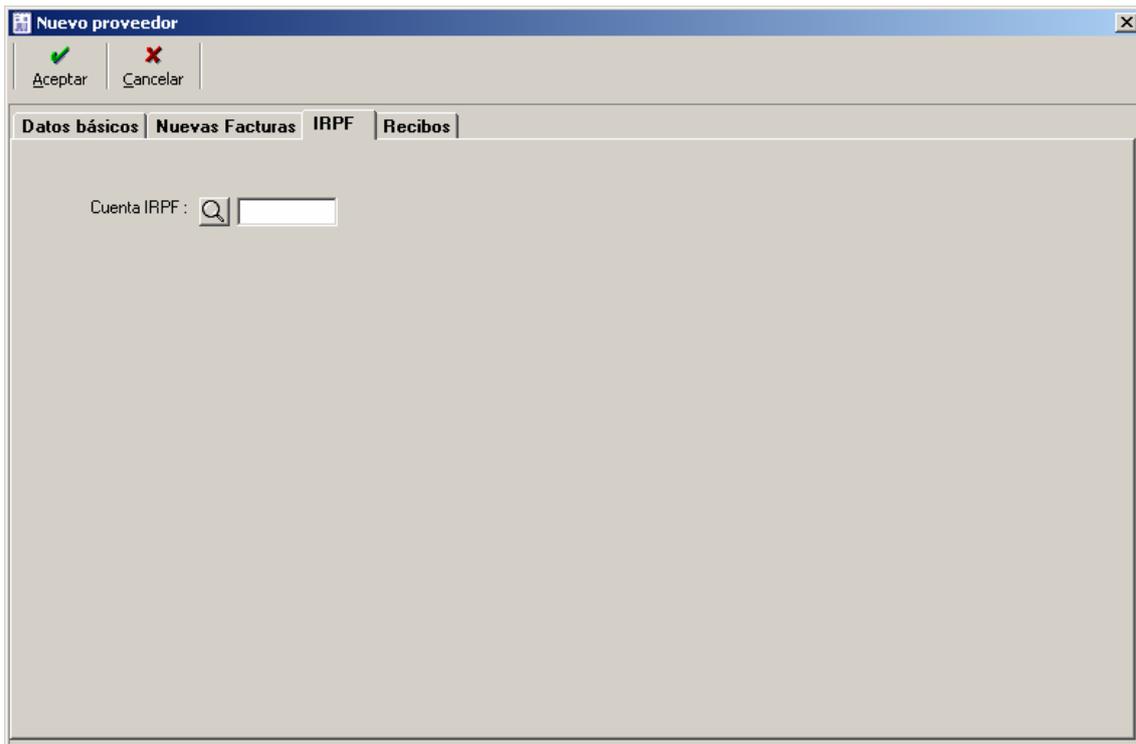
Forma de pago: Efecto

Declaración de terceros: Declaración normal

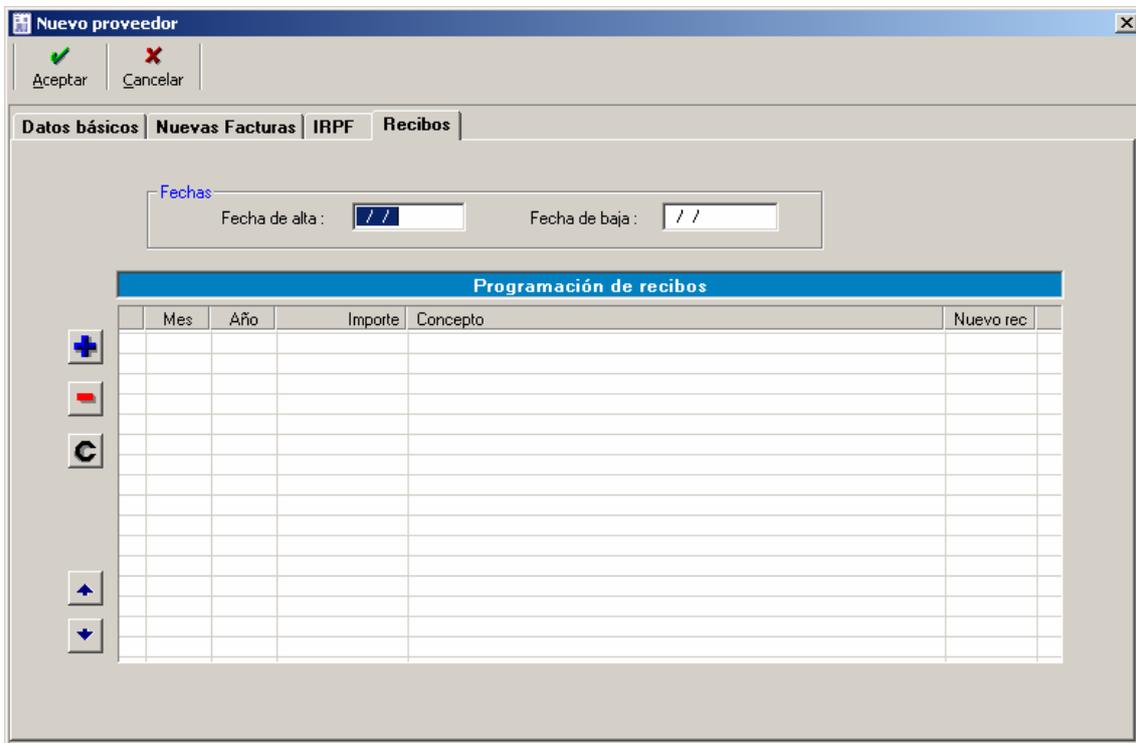
Tipo de factura: Por defecto: COMPRAS ACTIVIDAD

Tipo de IVA: Por defecto: COMPRAS AL 16%

En el caso que haya alguna retención IRPF, podemos indicarle la cuenta en que debe reflejarse, al seleccionar la pestaña **IRPF**.



Si el proveedor va a genera recibos, lo podemos cumplimentar en la pestaña que lleva el nombre de *Recibos*. Al seleccionarla se nos muestra en la pantalla la figura que tenemos a continuación.



Si ahora seleccionamos el botón **+** dispondremos de una serie de opciones que son las que nos muestra la siguiente figura. En ella hay unas casillas seleccionadas por defecto, que podemos alterar a nuestra voluntad.

Mes : Todos los meses

Año : 2008 Todos los años

Importe : Determinado al generar recibos (por defecto)

Concepto : Determinado al generar recibos (por defecto)

El importe y el concepto admiten la inclusión de variables a determinar en el momento de generar los recibos, para ello el nombre de la variable se encerrará entre llaves : p.ej. {CUOTA1}

Generar nuevo recibo separado de los anteriores apuntes

Tras *Aceptar*, nos quedará reflejado en la pantalla correspondiente a la pestaña recibos, de la siguiente forma:

Fechas

Fecha de alta : 26/03/08 Fecha de baja : 25/03/12

Programación de recibos						
	Mes	Año	Importe	Concepto	Nuevo rec	
+	1	Todos	2008	<automático>	RECIBO MÁQUINA	NO
-						
↺						
↻						
Copiar						
↑						
↓						

5.1.2. Tipo Acreedor (410).

La operativa no difiere de la que acabamos de ver, la única diferencia es que se genera una cuenta del grupo 410.

The screenshot shows a software window titled "Nuevo proveedor". It has a toolbar with "Aceptar" (Accept) and "Cancelar" (Cancel) buttons. Below the toolbar are four tabs: "Datos básicos", "Nuevas Facturas", "IRPF", and "Recibos". The "Datos básicos" tab is active and contains several input fields:

- Identificación:** "Nº ident. Fiscal/NIF:" with value "45875034-J"; "Cuenta:" with value "4100001" (circled in red); "Nombre:" with value "TELEFONICA, SA"; "N. Comercial:" (empty).
- Dirección:** "Domicilio:" with value "GRAN VÍA, 32"; "Localidad:" with value "MADRID"; "Provincia:" with value "MADRID"; "Cod. Postal:" with value "10988"; "Apdo de Correos:" (empty).
- Observaciones:** A large text area with a "Ref" button.

On the right side, there is a table titled "Otros datos" with columns "Tipo" and "Descripción". The table is currently empty.

5.1.3. Proveedor o acreedor ocasional.

Si no queremos entrar toda la información respecto a un proveedor o acreedor, debido a que sabemos que no vamos a tener demasiada relación comercial con él, podemos solicitar esta opción y rellenar el siguiente aplicativo:

The screenshot shows a software window titled "Nuevo proveedor ocasional". It has a toolbar with "Aceptar" (Accept) and "Cancelar" (Cancel) buttons. The form contains the following fields:

- Nombre:** "ELECTROMECAÁNICA RAMÍREZ"
- NIF:** "1212134-H"
- Cuenta:** A field with a magnifying glass icon, containing "4009999 ELECTROMECAÁNICA RAMÍREZ"

5.1.4. Copia del actual.

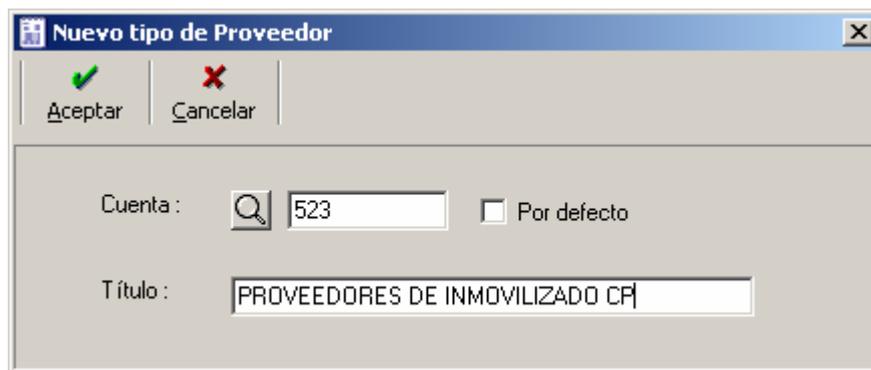
Esta opción es útil si a partir de un proveedor/acreedor queremos rellenar otro, por coincidir en muchas cosas. A veces un mismo proveedor puede tener sedes de facturación distintas, con lo que las características comunes son varias y sólo debemos modificar la población, el teléfono, etc.

5.1.4. Modificación de tipos.

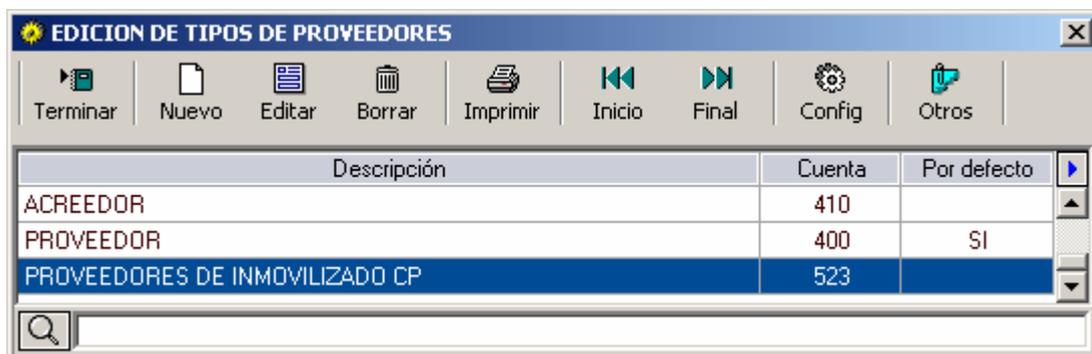
El programa como hemos visto permite la figura del proveedor (400) y la del acreedor (410), pero imaginemos que queremos introducir la del proveedor de inmovilizado a largo plazo (173), o proveedor de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo (164) o empresas asociadas (165), o proveedor de inmovilizado a corto plazo (523). Al solicitar esta opción, tendremos:



Ahora pulsaremos *Nuevo* y deberemos proporcionar la siguiente información:

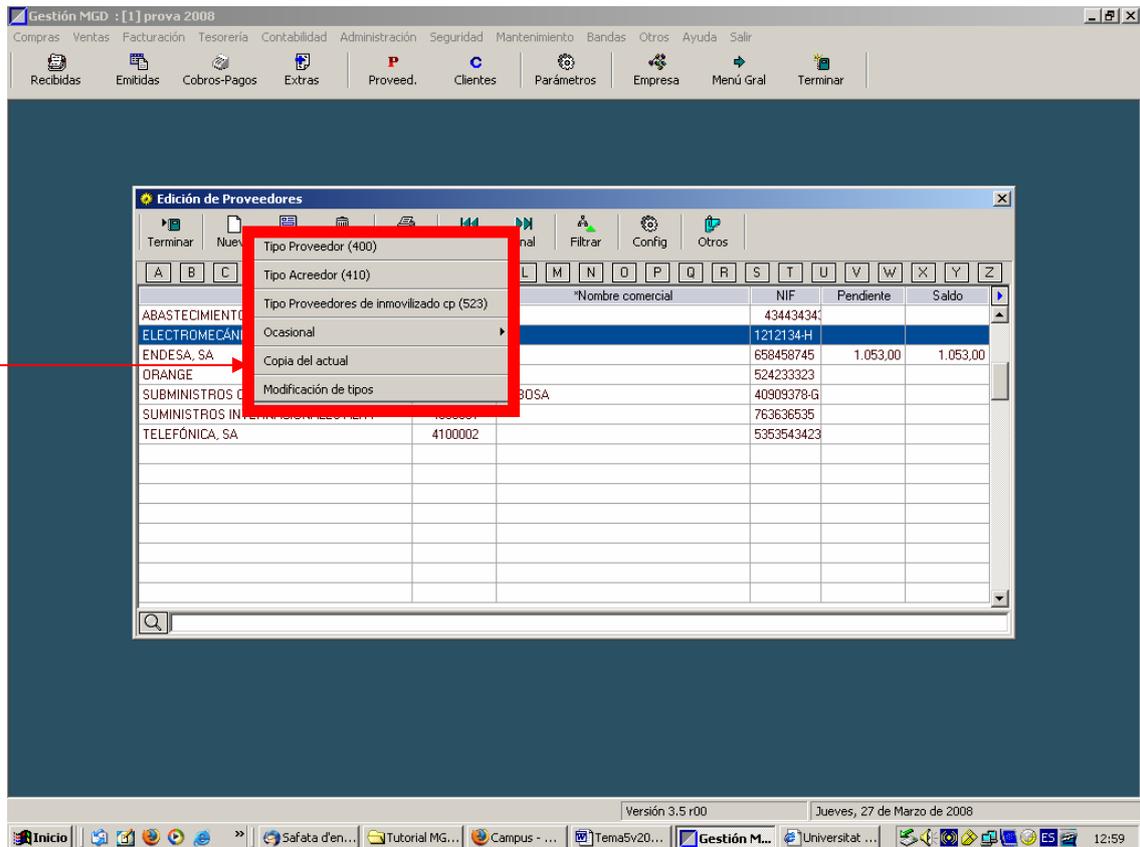


Al *Aceptar*, la pantalla inicial reflejará la adición, pero no sólo eso, si ahora intentamos entrar un nuevo proveedor, vemos que además de las posibilidades explicadas anteriormente, ahora podemos disponer de los proveedores de inmovilizado a corto plazo.

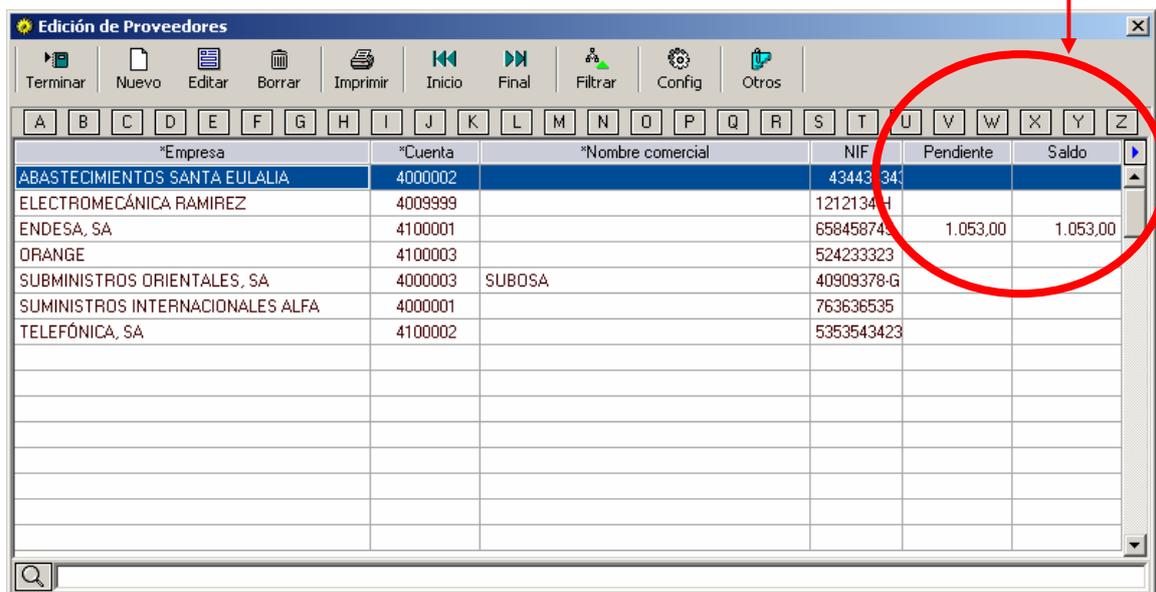


Si ahora, en la pantalla de *Edición de Proveedores* seleccionamos *Nuevo*, veremos como, además de las opciones Acreedor y Proveedor, nos aparecerá la

de Proveedores de inmovilizado CP. Esto lo vemos a continuación con otras opciones incorporadas, además de la citada.



Aprovechamos el que nos encontramos en este apartado, para indicar que si vamos al icono *Proveedores*, se nos ofrece de forma inmediata la situación que tenemos con los distintos proveedores, como vemos a continuación:



5.2. Clientes y/o deudores.

La entrada de clientes y deudores es igual a la de proveedores y acreedores, como vemos en la ficha que debemos rellenar y que tiene los mismos campos que la que ya se ha analizado en el apartado anterior. De hecho la información que requerimos de un cliente o deudor será la misma que la de un proveedor o acreedor. El camino a seguir será seleccionar *Ventas/Clientes/Edición-Consulta* y se nos aparecerá una figura como la que tenemos a continuación.

*Empresa	*Cuenta	*Nombre comercial	NIF	Pendiente	Saldo
CAPRABO	4300005		4323232-V		
CARREFOUR	4300001		4545454-L		
EROSKI	4300003		4343432-F		
ESCLAT	4300002		74647464-K		
LIDLE	4300004		8998874-Y		
MERCADONA	4300007		9858575-W		
ORANGUTAN	4300006		1112332-F		

Al seleccionar *Nuevo* tendremos las siguientes opciones:

- ▶ Tipo Cliente (430)
- ▶ Tipo Deudor (440)
- ▶ Ocasional → Registrando datos
- ▶ Copia del actual
- ▶ Modificación de tipos

Nuevo cliente

Aceptar Cancelar

Datos básicos | Nuevas Facturas | Banco | Recibos

Identificación

N° ident. Fiscal/NIF: Cuenta:

Nombre:

N. Comercial:

Dirección

Domicilio:

Localidad:

Provincia:

Cod. Postal: Apdo de Correos:

Observaciones

Ref

Tipo	Descripción

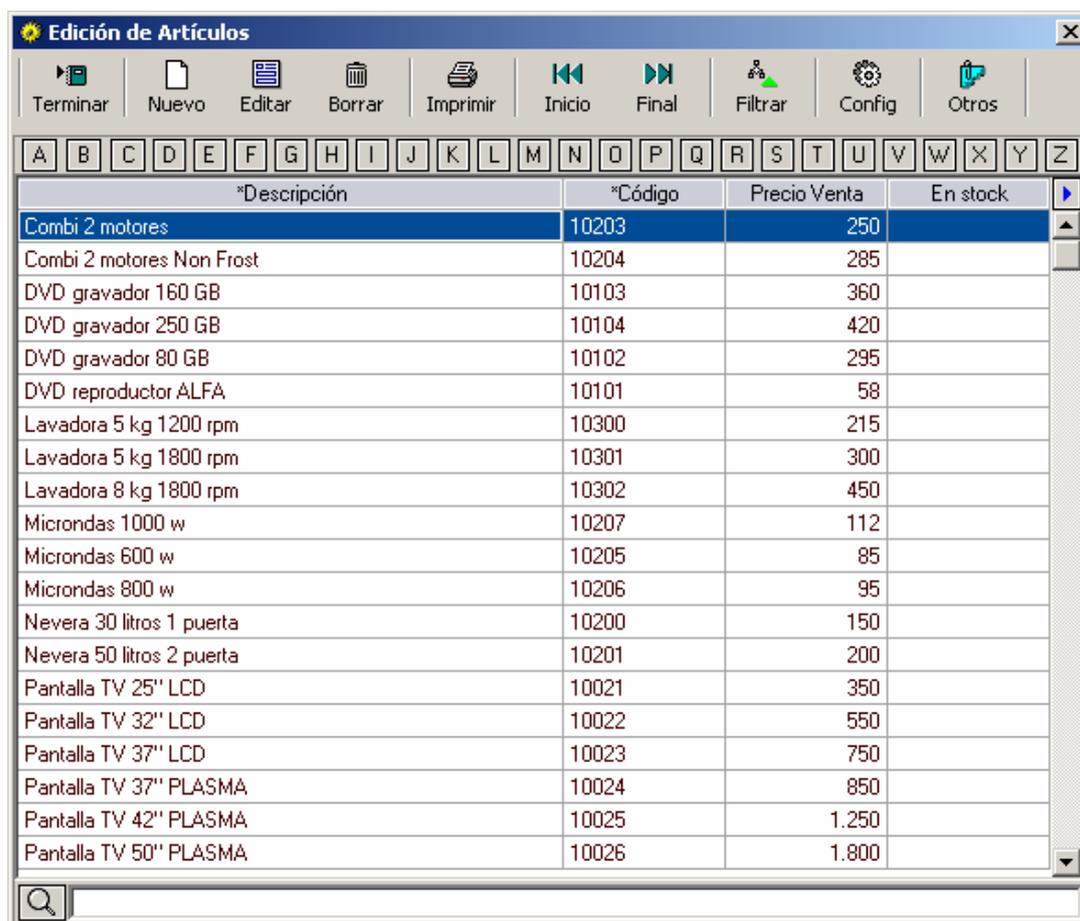
Las opciones de modificar tipos, de copia del actual, etc., tienen idénticas rutinas que las utilizadas para proveedores y acreedores por lo que no es necesario repetirlas.

Disponer de fichas idénticas para introducir información que se va a destinar en funciones distintas (emitir facturas a los clientes/deudores y recibir facturas de los proveedores/acreedores), hace que resulte muy cómoda la entrada de datos.

5.3. Artículos.

5.3.1. Introducción de artículos.

Si una empresa comercializa o fabrica productos, deberá entrar en el programa dichos artículos (mercaderías, materias primas, productos terminados, embalajes, envases, ...), para lo cual iremos a *Facturación/Artículos/Edición*. Al seleccionar esta opción obtendremos una pantalla para entrar las características del artículo:



*Descripción	*Código	Precio Venta	En stock
Combi 2 motores	10203	250	
Combi 2 motores Non Frost	10204	285	
DVD gravador 160 GB	10103	360	
DVD gravador 250 GB	10104	420	
DVD gravador 80 GB	10102	295	
DVD reproductor ALFA	10101	58	
Lavadora 5 kg 1200 rpm	10300	215	
Lavadora 5 kg 1800 rpm	10301	300	
Lavadora 8 kg 1800 rpm	10302	450	
Micronondas 1000 w	10207	112	
Micronondas 600 w	10205	85	
Micronondas 800 w	10206	95	
Nevera 30 litros 1 puerta	10200	150	
Nevera 50 litros 2 puerta	10201	200	
Pantalla TV 25" LCD	10021	350	
Pantalla TV 32" LCD	10022	550	
Pantalla TV 37" LCD	10023	750	
Pantalla TV 37" PLASMA	10024	850	
Pantalla TV 42" PLASMA	10025	1.250	
Pantalla TV 50" PLASMA	10026	1.800	

Escogemos la opción *Nuevo* y ahora debemos cumplimentar aquellos campos del formulario siguiente que consideramos necesario, así como aceptar las opciones que por defecto nos presenta el programa, como son el tipo de ingreso y gasto, el IVA repercutido y soportado (por defecto el 16%).

Modificación del artículo

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Código : 10205 Nombre : Micronondas 600 w

Venta

Precio de venta : 85,00 Descuentos : 2,00 4,00 6,00
11,56 % Rehacer

Tipo de ingreso : Por defecto : VENTAS

IVA repercutido : Por defecto : VENTAS AL 16%

Compra

Proveedor : SUBMINISTROS ORIENTALES, SA

Precio compra : 50,00 Dctos : 0,00 0,00 0,00 0,00 %

Tipo de gasto : Por defecto : COMPRAS ACTIVIDAD

IVA soportado : Por defecto : COMPRAS AL 16%

Inventario

Fecha inv : / / Ubicación : Mínimo : 14

Inicial + Compras - Ventas = En stock Recalcular Ver movim.

Características

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

Familia : MICROONDAS Editar Familias

Notas

Tenemos la posibilidad de situar los artículos dentro de una familia para lo cual iremos a *Familia*, obteniendo la pantalla:

Edición de las familias de artículos

✓ Aceptar ✗ Cancelar Nueva SubFamilia Editar Borrar Buscar

Familias

- TELEVISORES Y COMPLEMENTOS
 - TV ANALÓGICOS
 - TV DIGITALES
 - DVD REPRODUCTORES
 - DVD GRAVADORES
 - HOME CINEMA
- ELECT. GAMA BLANCA
 - MICROONDAS
 - NEVERAS
 - LAVADORAS
 - LAVAVAJILLAS
- ALTA FIDELIDAD
 - CADENAS MUSICALES
 - MINICADENAS
 - REPRODUCTORES MP3
 - AURICULARES
- FOTOGRAFIA Y COMPLEMENTOS
 - CAMARAS FOTO REFLEX
 - CAMARAS FOTO COMPACTAS
 - CAMARAS VIDEO DISCO DURO
 - CAMARAS VIDEO EN DVD
 - CAMARAS VIDEO EN CINTA

Y si ahora hacemos *Nuevo*, en pantalla nos aparecerá el siguiente formulario para realizar pedidos que pasaremos a rellenar:

Nuevo pedido a un proveedor

Fecha: 28/03/08 Número: 1/2008 P

Proveedor: SUBMINISTROS ORIENTALES, SA

F2 - Subir F3 - Bajar F4 - Buscar F5 - Insertar F8 - Borrar Actualizar: Todos Ninguno

Núm.	Tipo	Código	Texto	Cantidad	Precio	Dcto	Importe	Act.
1	Artículo	10203	Combi 2 motores	15	125	10,00	1.687,50	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Artículo	10204	Combi 2 motores Non Frost	40	125	10,00	4.500,00	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Artículo	10300	Lavadora 5 kg 1200 rpm	20	180	12,00	3.168,00	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Artículo	10301	Lavadora 5 kg 1800 rpm	15	200	12,00	2.640,00	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Artículo	10302	Lavadora 8 kg 1800 rpm	12	300	12,00	3.168,00	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Artículo	10200	Nevera 30 litros 1 puerta	26	85	15,00	1.878,50	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Artículo	10201	Nevera 50 litros 2 puerta	25	115	15,00	2.443,75	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Artículo	10207	Micronondas 1000 w	14	60	18,00	688,80	<input checked="" type="checkbox"/>
9	Artículo	10205	Micronondas 600 w	18	50	18,00	738,00	<input checked="" type="checkbox"/>
10	Artículo	10206	Micronondas 800 w	16	55	18,50	717,20	<input checked="" type="checkbox"/>

Suma	IVA	Total
21.629,75	3.460,76	25.090,51

Observaciones

Al *Aceptar* la pantalla anterior tendremos la siguiente información:

COMPRAS : Edición de Pedidos

Número	Fecha	Proveedor	Líneas	Importe
1/2008	28/03/08	SUBMINISTROS ORIENTALES, SA	10	25.090,51

Elija albaranes				
<input checked="" type="checkbox"/>	28/03/08	2/2008	2	3.946,32
<input type="checkbox"/>	28/03/08	3/2008	3	9.604,80

Aceptar

En este caso la factura que hemos recibido corresponde con el importe de 3.946,32, como podemos ver en páginas anteriores, por lo que la marcamos y aceptamos. Ahora debemos acabar de introducir los datos correspondientes a la factura en el siguiente aplicativo:

Nueva factura recibida de : SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA

Aceptar
 Cancelar
 Con varios IVAs

Fecha de registro : 28/03/08
 Importe : 3.946,32

Datos de la factura del proveedor

Fecha : 28/03/08 => Fecha asiento
 Número : 125448

Vencimiento : 28/04/08

Una vez aceptado el anterior aplicativo se nos abre el siguiente:

Nueva factura Recibida

Aceptar
 Cancelar
 Otros
 Imprimir
 Formatos
 Justificantes

Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Nº de orden de entrada : 5/2008 P Fecha contable : 28/03/08
 Tipo factura : COMPRAS ACTIVIDAD <= Cuenta Fecha registro : 28/03/08
 Proveedor : SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA Declaración terceros : Declaración normal

Total : 3.946,32 Datos en la factura del proveedor : Fecha : 28/03/08 Nº factura : 125448 A declarar = Total : =T

IVA

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	3.402,00	16,00	544,32			Si	No

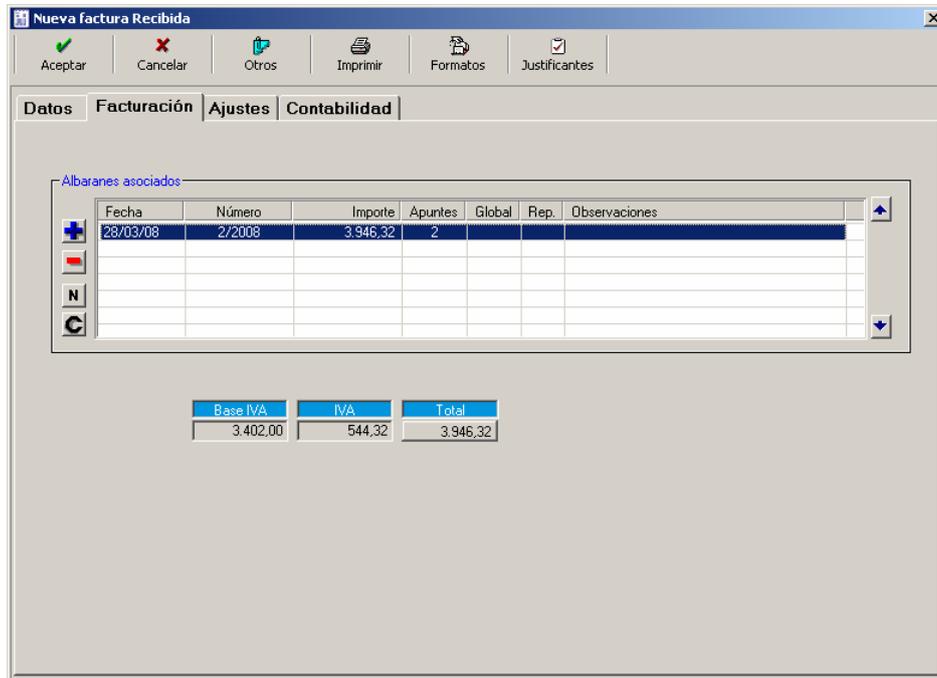
Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
28/04/08		3.946,32	(3.946,32)	<proveedor>			

Observaciones

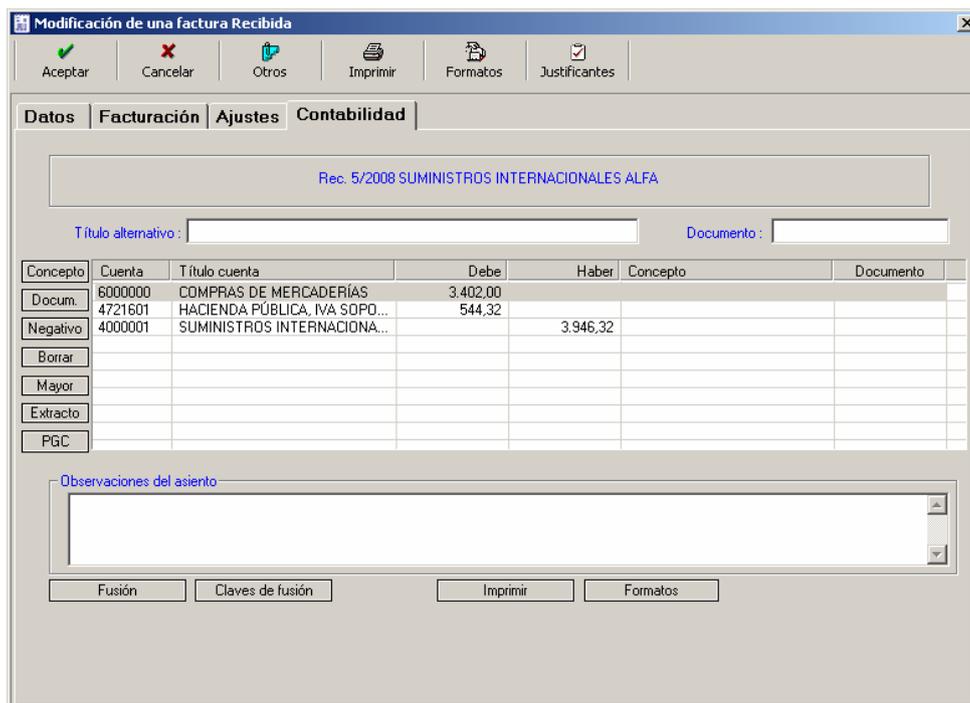
Ref

Vemos la información correspondiente a los datos del albarán, que se han reflejado en la factura. Si vamos a la pestaña *Facturación*, tendremos:



Vemos el/los albarán/es asociados a la factura. Si queremos verlo, sólo debemos hacer doble clic sobre la parte que se encuentra coloreada en azul oscuro.

Si ahora vamos a *Contabilidad*, podremos ver el asiento que se va a realizar a partir de la información de la factura introducida:



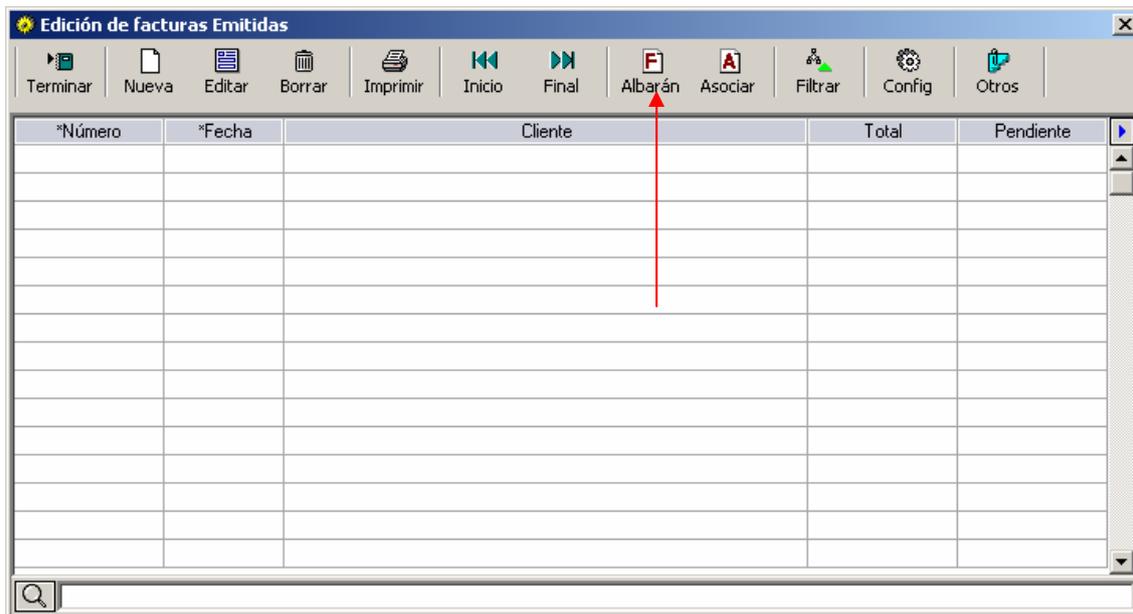
5.5. Facturas emitidas.

5.5.1. Emisión simultánea de albarán de venta, factura y contabilización de una venta de géneros.

Lo normal es que el proceso a seguir cuando se vende algo a un cliente sea:

- 1) Recibir el pedido del cliente (por teléfono, carta o e-mail), o del comercial que ha realizado la operación de venta.
- 2) Enviar la mercancía, con un albarán;
- 3) Emisión de la factura a la recepción del albarán firmado por el cliente.
- 4) Contabilización de la misma.
- 5) Generar el efecto para cobrar, si no es al contado.
- 6) Cobrar.

Por tanto iríamos al icono *Emitidas*, o a *Ventas/Facturas emitidas/Edición-Consulta*



Seleccionamos el icono *Albarán*, y entramos los datos de la venta:

Nueva factura de CAPRABO

Aceptar Cancelar Con varios IVAs

Fecha : 29/03/08

Importe : 3.067,46

Vencimiento : 29/04/08

Al pulsar *Aceptar* nos presenta la factura confeccionada, dispuesta para ser impresa y enviada al cliente.

Nueva factura Emitida

Aceptar Cancelar Otros Imprimir Formatos Justificantes

Datos Facturación Ajustes Contabilidad

Número : 1/2008 P Fecha : 29/03/08

Tipo factura : VENTAS <= Cuenta

Cliente : CAPRABO

Total : 3.067,46 Fecha registro : 29/03/08

Declaración terceros

Declaración normal

A declarar = Total =T

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
VENTAS AL 16%	2.644,36	16,00	423,10			Si	No

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
29/04/08	3.067,46		3.067,46	<cliente>			

Observaciones

Ref

También nos ha realizado el correspondiente apunte en los mayores y diario:

Nueva Factura Emitida

Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Emi. 1/2008 CAPRABO

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	4300005	CAPRABO	3.067,46			
Docum.	7000000	VENTAS DE MERCADERÍAS		2.644,36		
Negativo	4770000	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPE...		423,10		
<input type="button" value="Borrar"/>						
<input type="button" value="Mayor"/>						
<input type="button" value="Extracto"/>						
<input type="button" value="PGC"/>						

Observaciones del asiento

Al mismo tiempo podemos ver, si accedemos a la pestaña *Facturación* de la pantalla anterior, el albarán realizado:

Nueva Factura Emitida

Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

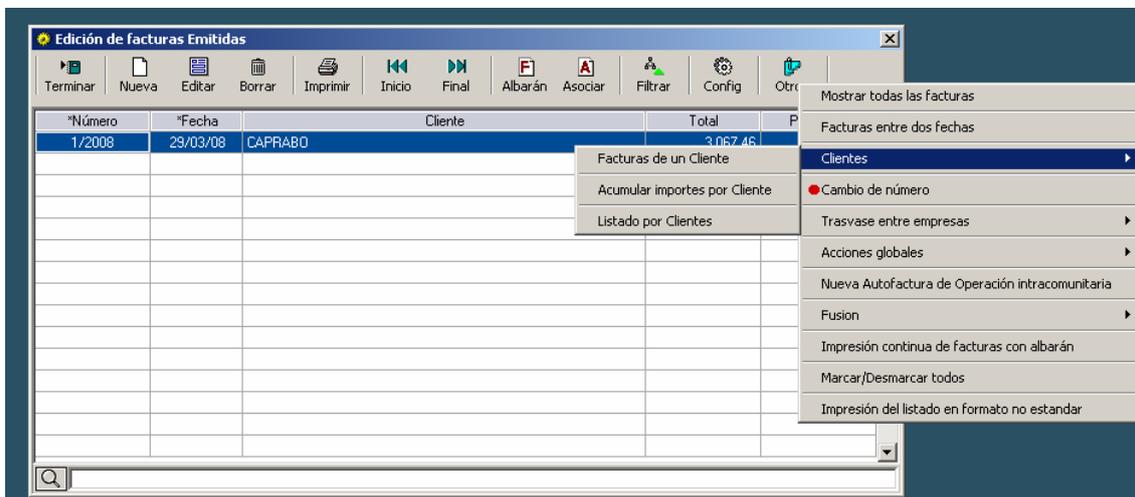
Albaranes asociados

	Fecha	Número	Importe	Apuntes	Global	Rep.	Observaciones
<input type="button" value="+"/>	29/03/08	2/2008	3.067,46	4			
<input type="button" value="-"/>							
<input type="button" value="N"/>							
<input type="button" value="C"/>							

Base IVA	IVA	Total
2.644,36	423,10	3.067,46

Esta información es importante ya que a veces una factura tiene asociados más de un albarán, por ejemplo en aquellos clientes que compran frecuentemente y se les factura en un día del mes determinado.

También podemos solicitar distintas informaciones si en la pantalla de *Edición de Facturas emitidas*, seleccionamos *Otros*, como vemos a continuación:



5.5.2. Introducción del albarán sin emisión simultánea de la factura, ni registro contable de la venta de géneros.

El proceso desarrollado en el apartado 5.5.1. nos permite realizar todo el proceso que genera una venta de géneros en una misma operación. Así emitimos el albarán, la factura y contabilizamos la venta en el mismo momento. Pero ello no siempre será posible hacerlo ya que a veces el albarán emitido será objeto de rectificaciones por diversos motivos (variación en las unidades vendidas, en el precio, en algún descuento, etc.). Si ello ocurre, la factura realizada deberá modificarse, así como el registro contable, por lo que a menudo será recomendable espaciar en el tiempo la realización del albarán y su correspondiente factura, no realizando ésta hasta que tengamos constancia de la validez del albarán y su aceptación por parte del cliente.

Si seguimos este proceso, más cauto que el correspondiente al apartado 5.5.1., entonces deberemos iniciar el proceso seleccionando la opción siguiente: *Facturación/Ventas/Albaranes emitidos*, lo que nos lleva a realizar un proceso casi idéntico al del apartado anterior, pero sin que se nos confeccione la factura y el registro contable de forma automática. En este caso, seremos nosotros los que deberemos indicar al programa la realización manual de la factura y su contabilización.

Al hacer la selección indicada, tendremos en pantalla el aplicativo que nos va a permitir editar el albarán:

Número	Fecha	Cliente	Líneas	Importe	Factura
1/2008	29/03/08	CAPRABO	2	995,22	
2/2008	29/03/08	CAPRABO	4	3.067,46	1/2008

Seleccionamos *Nuevo* y entramos los datos correspondientes al albarán de entrega hasta tener algo parecido a:

Fecha: 29/03/08 Número: ? 3/2008 P

Cliente: 43000005 CAPRABO

F2 - Subir F3 - Bajar F4 - Buscar F5 - Insertar F8 - Borrar Actualizar: Todos Ninguno

Núm.	Tipo	Código	Texto	Cantidad	Precio	Dcto	Importe	Act.
1	Artículo	10103	DVD gravador 160 GB	6	360	9,69	1.950,70	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Artículo	10104	DVD gravador 250 GB	7	420	9,69	2.655,11	<input checked="" type="checkbox"/>

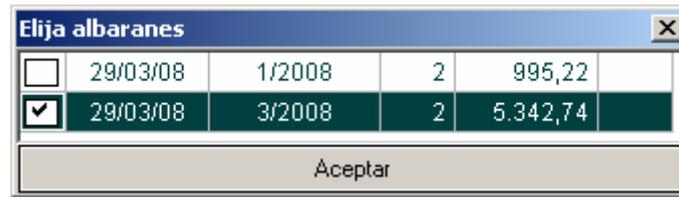
Suma	IVA	Total
4.605,81	736,93	5.342,74

Observaciones:

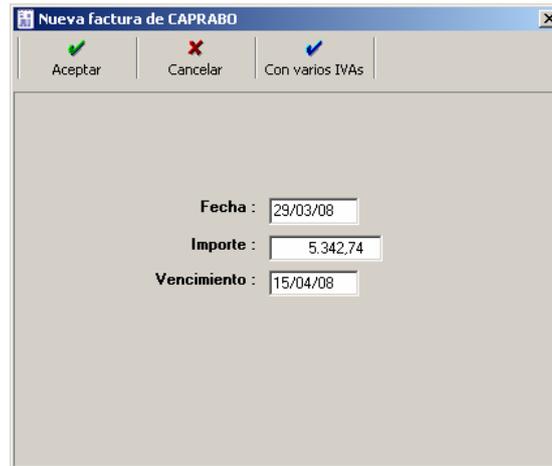
Facturas asociadas	
Factura	Rep.

R Pendiente

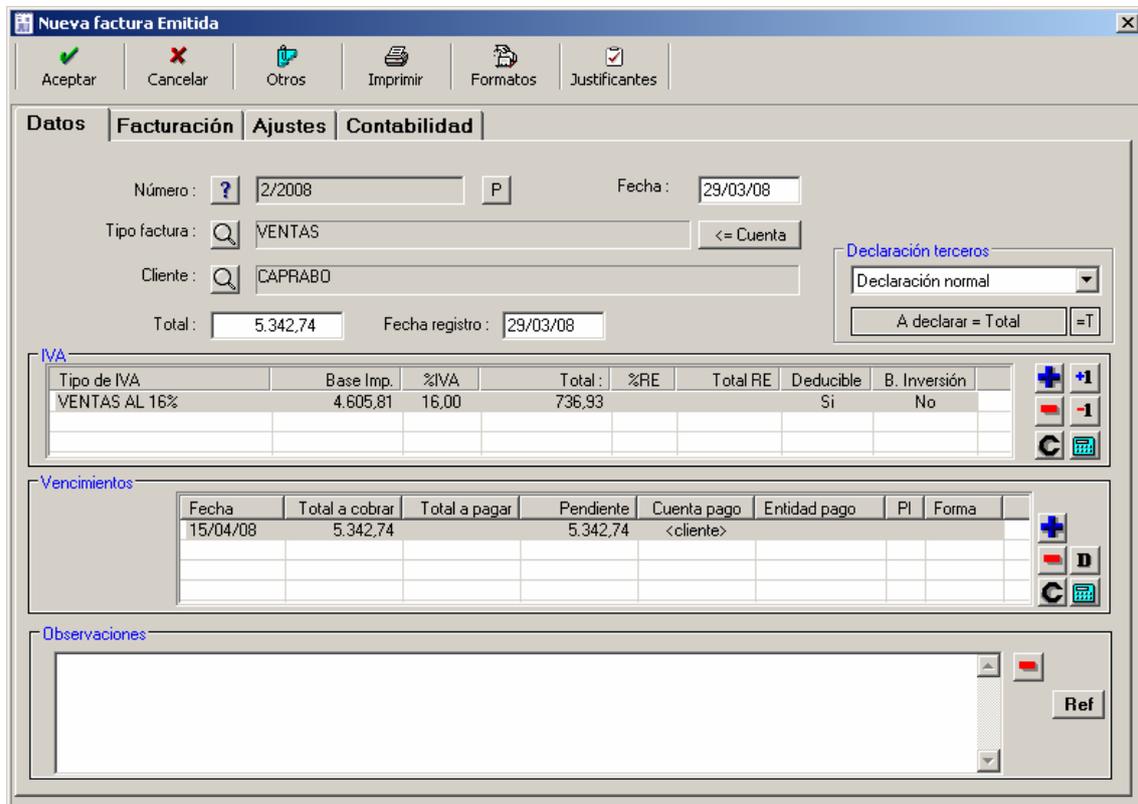
Cuando aceptamos el albarán con los datos correctos, se nos vuelve a abrir el aplicativo de edición de albaranes, incluyendo el que acabamos de introducir, como podemos ver a continuación:



En nuestro caso sólo vamos a realizar la factura del albarán 3/2008, por lo que lo marcamos y aceptamos la opción, con lo que deberemos aceptar los datos e introducir la fecha del vencimiento:

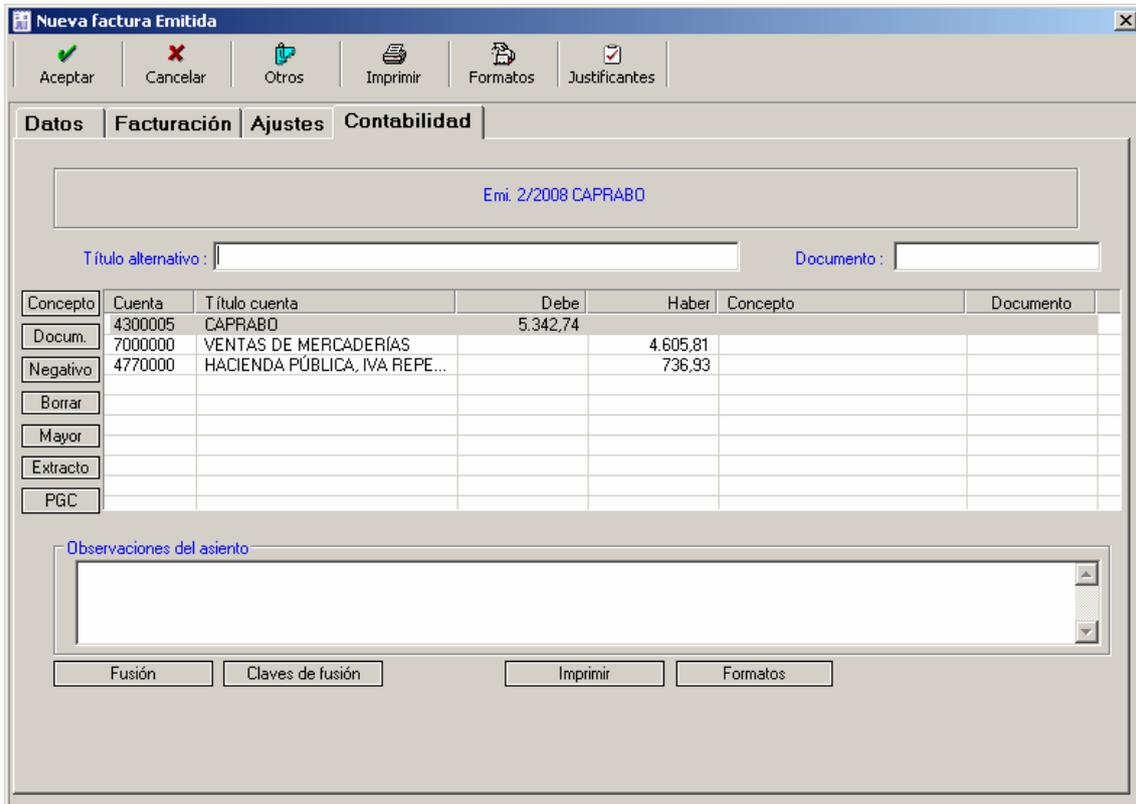


Tras lo cual, tendremos la nueva factura:

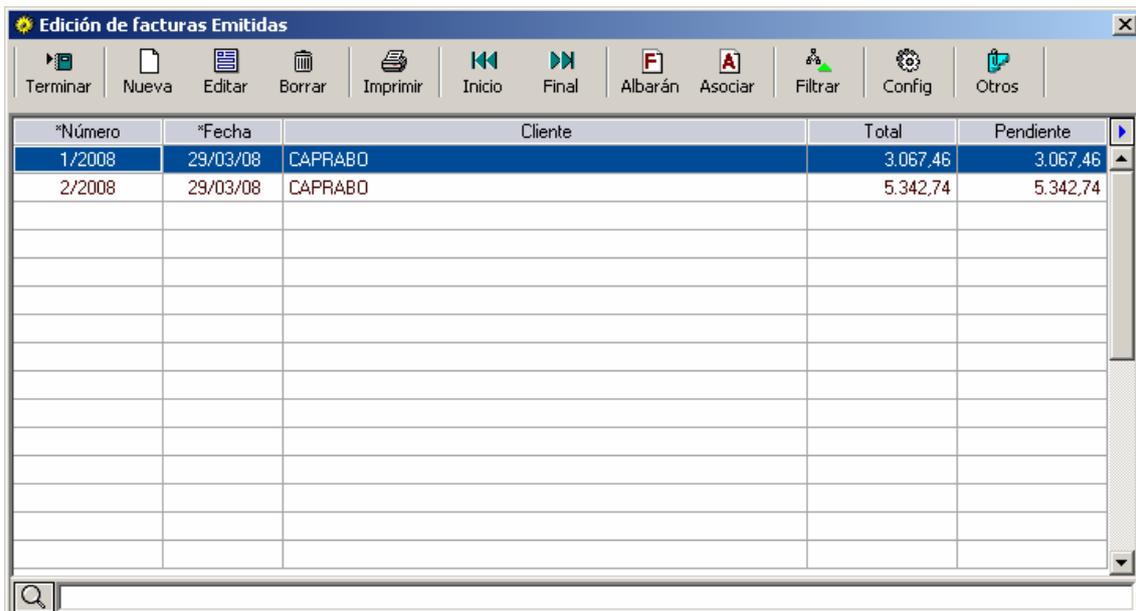


También aquí, como en los albaranes, tenemos distintas opciones para imprimir la factura que vamos a enviar al cliente para que en su momento (a fecha de vencimiento) realice el correspondiente pago.

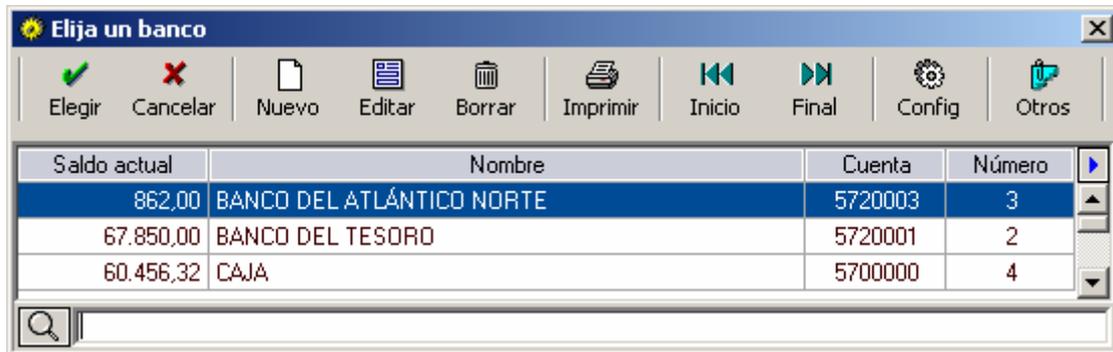
Al mismo tiempo, si vamos a la pestaña *Contabilidad*, podremos ver el asiento de la operación que será introducido en Diario y Mayor en el momento que nosotros toquemos *Aceptar*.



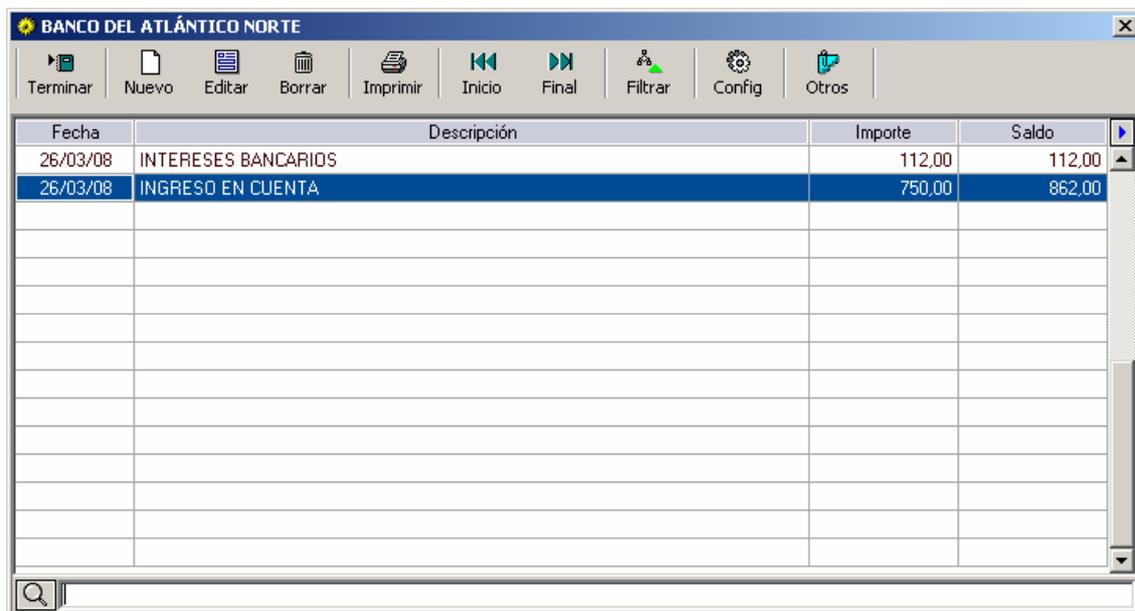
La factura queda registrada y guardada en aplicativo Edición de facturas.



Si seguimos el proceso y como en la factura habíamos puesto como vencimiento el 15 de abril de 2008, ahora debemos registrar el cobro de la misma. Supongamos que nos paga por uno de nuestros bancos para lo cual seleccionamos el icono *Cobros-pagos*:



Seleccionamos el banco a través del cual se realiza el cobro y tendremos:



Ahora seleccionamos *Nuevo* y deberemos seleccionar el vencimiento correspondiente de entre todos los que tenemos o bien introducir el importe exacto y la fecha en el aplicativo siguiente:

Tesorería

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Fecha : 26/03/08

Importe : 0,00 Buscar por importe

Vencimientos

Todos [Icon] [Icon] [Icon] [Icon] [Icon] Vtos Cta

Otros

Predefinidos Pte. aplicación Otro banco

Directo a subcta Directo a Cliente Directo a Proveedor

Plantillas

Pago de intereses

Nueva Editar Borrar Importar Ordenar Duplicar

Si entramos el importe y seleccionamos *Buscar por importe*, tendremos:

Pregunta

?

Corresponde a:

Emitida nº 2/2008
Descripción : CAPRABO
Fecha : 29/03/08
Importe : 5.342,74
Vencimiento : 15/04/08

¿ Es correcto ?

Sí No

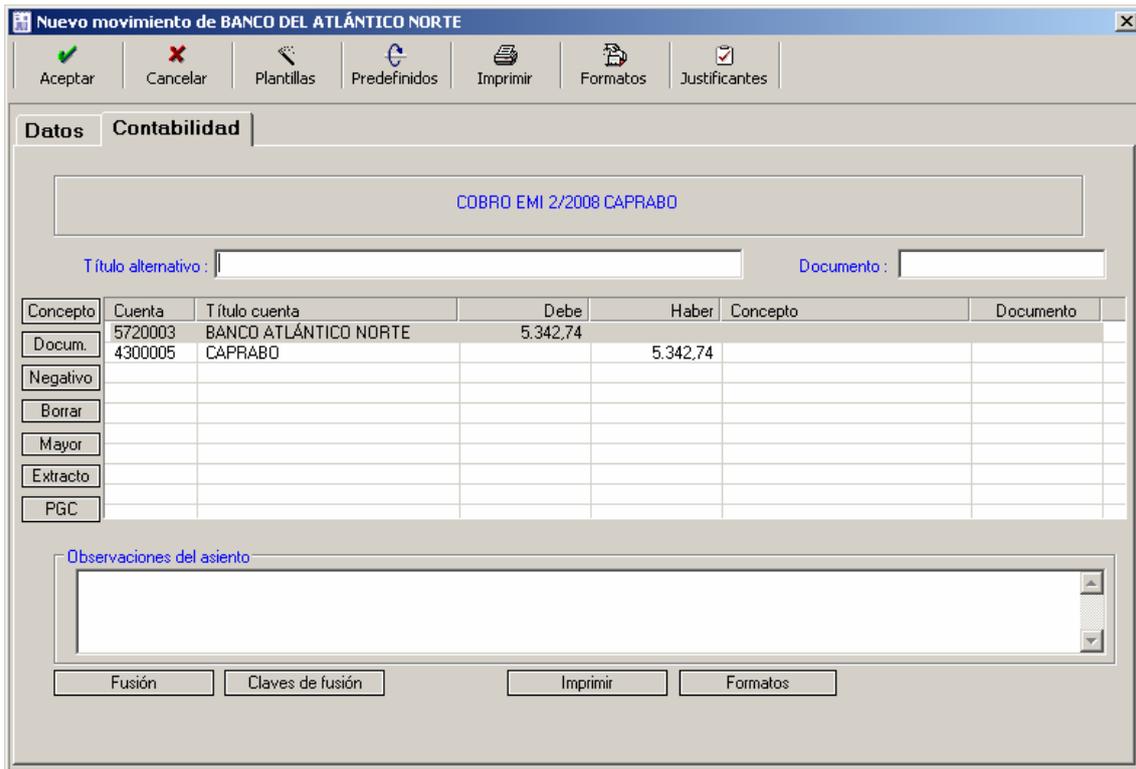
Tras lo cual indicaremos si es el que buscábamos o no. Si en lugar de introducir el importe hemos seleccionado *Todos*, en pantalla tendremos la relación de vencimientos pendientes en la cual seleccionamos el correspondiente.

Vencimientos pendientes							
*Vencimiento	Cobros	Pagos	*Pendiente	*Tipo	Número	Descripción	
<input type="checkbox"/>	28/03/08		3.262,50	-3.262,50	Recibida	4/2008	12222-SUBMINISTROS ORIENTALES, SA
<input checked="" type="checkbox"/>	15/04/08	5.342,74		5.342,74	Emitida	2/2008	CAPRABO
<input type="checkbox"/>	25/04/08		1.053,00	-1.053,00	Recibida	1/2008	1212-ENDESA, SA
<input type="checkbox"/>	28/04/08		3.946,32	-3.946,32	Recibida	5/2008	125448-SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA
<input type="checkbox"/>	29/04/08	3.067,46		3.067,46	Emitida	1/2008	CAPRABO

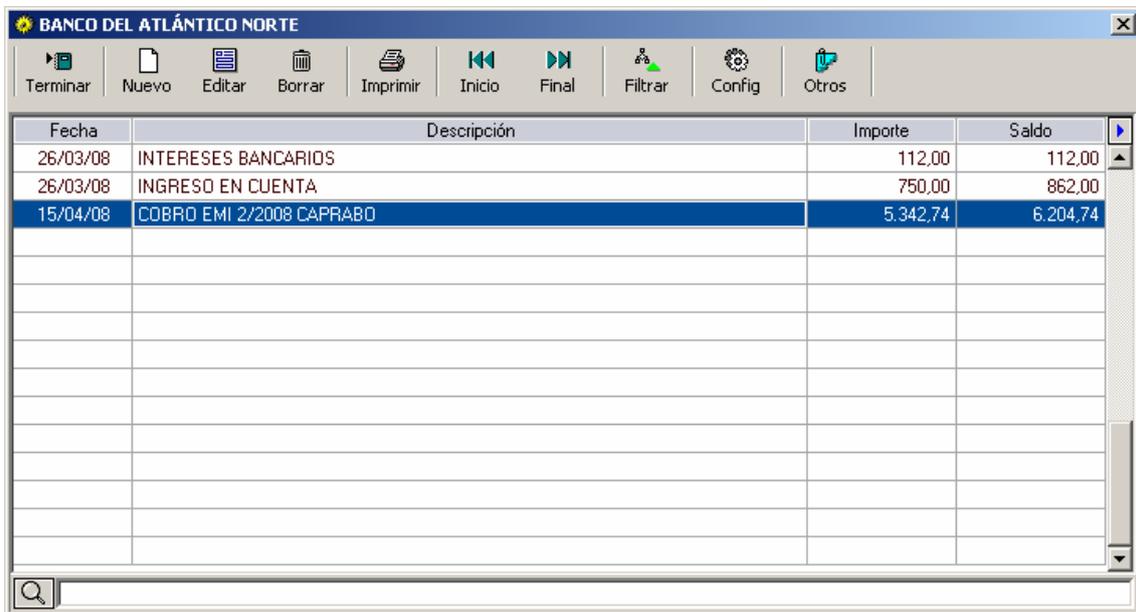
Una vez marcado tocamos *Elegir* y tendremos:

Nuevo movimiento de BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE																			
Fecha: <input type="text" value="26/03/08"/>		Concepto: <input type="text" value="COBRO EMI 2/2008 CAPRABO"/>																	
Total: <input type="text" value="5.342,74"/>		Saldo nuevo: <input type="text" value="6.204,74"/>																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tipo</th> <th>Cobro</th> <th>Pago</th> <th>Número</th> <th>Descripción</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Emitida</td> <td>5.342,74</td> <td></td> <td>2/2008</td> <td>CAPRABO</td> <td>29/03/08</td> </tr> </tbody> </table>								Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha	Emitida	5.342,74		2/2008	CAPRABO	29/03/08
Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha														
Emitida	5.342,74		2/2008	CAPRABO	29/03/08														
<input type="checkbox"/> Punteado <input type="button" value="Cuadrar"/> <input type="button" value="Cuadrado"/>																			
Observaciones: <input type="text"/> <input type="button" value="Ref"/>																			

Si vamos a Contabilidad observaremos que nos ha realizado el correspondiente registro, que no es otro que el pago que el cliente ha realizado de la cantidad correspondiente.



Aceptamos el registro realizado, tras lo cual se nos queda anotado en tesorería, como vemos a continuación:



Si ahora vamos a Tesorería/Previsión, tendremos en pantalla todas las operaciones realizadas en la tesorería, así como los pagos y cobros pendientes de realizar.

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	6.204,74	6.204,74				BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE		BANCO DEL ATLÁNTICO	
/ /	74.054,74	67.850,00				BANCO DEL TESORO		BANCO DEL TESORO	
/ /	134.511,06	60.456,32				CAJA		CAJA	
28/03/08	131.248,56		3.262,50	Recibida	4/2008	12222-SUBMINISTROS ORIENTALES,	4000003	BANCO DEL TESORO	Efecto
25/04/08	130.195,56		1.053,00	Recibida	1/2008	1212-ENDESA, SA	4100001		Efecto
28/04/08	126.249,24		3.946,32	Recibida	5/2008	125448-SUMINISTROS INTERNACION	4000001		Efecto
29/04/08	129.316,70	3.067,46		Emiida	1/2008	CAPRABO	4300005		Giro

Por último, podemos ir al Diario para ver como se ha producido el registro del pago de nuestro cliente en fecha 15 de abril de 2008.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
		B3	INTERESES BANCARIOS	5720003	BANCO ATLÁNTICO NORTE	112,00		
		B3	INTERESES BANCARIOS	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIERO		112,00	
	26/03/08	B3	INGRESO EN CUENTA					
		B3	INGRESO EN CUENTA	5720003	BANCO ATLÁNTICO NORTE	750,00		
		B3	INGRESO EN CUENTA	5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE APL		750,00	
	28/03/08	Rec	Rec. 4/2008 SUBOSA					
		Rec	Rec. 4/2008 SUBOSA	6000000	COMPRAS DE MERCADERÍAS	2.812,50		
		Rec	Rec. 4/2008 SUBOSA	4721601		450,00		
		Rec	Rec. 4/2008 SUBOSA	4000003	SUBMINISTROS ORIENTALES, S		3.262,50	
	28/03/08	Rec	Rec. 5/2008 SUMINISTROS INTE					
		Rec	Rec. 5/2008 SUMINISTROS INTE	6000000	COMPRAS DE MERCADERÍAS	3.402,00		
		Rec	Rec. 5/2008 SUMINISTROS INTE	4721601		544,32		
		Rec	Rec. 5/2008 SUMINISTROS INTE	4000001	SUMINISTROS INTERNACIONAL		3.946,32	
	29/03/08	Emi	Emi. 1/2008 CAPRABO					
		Emi	Emi. 1/2008 CAPRABO	4300005	CAPRABO	3.067,46		
		Emi	Emi. 1/2008 CAPRABO	7000000	VENTAS DE MERCADERÍAS		2.644,36	
		Emi	Emi. 1/2008 CAPRABO	4770000	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPEF		423,10	
	29/03/08	Emi	Emi. 2/2008 CAPRABO					
		Emi	Emi. 2/2008 CAPRABO	4300005	CAPRABO	5.342,74		
		Emi	Emi. 2/2008 CAPRABO	7000000	VENTAS DE MERCADERÍAS		4.605,81	
		Emi	Emi. 2/2008 CAPRABO	4770000	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPEF		736,93	
	15/04/08	B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO					
		B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO	5720003	BANCO ATLÁNTICO NORTE	5.342,74		
		B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO	4300005	CAPRABO		5.342,74	

De igual forma, si vamos al mayor del banco tendremos recogido el apunte.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Documento
	10/03/08	Ext	CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD NUEVA	15.000,00		15.000,00	
	26/03/08	B3	INTERESES BANCARIOS	112,00		15.112,00	
	26/03/08	B3	INGRESO EN CUENTA	750,00		15.862,00	
	15/04/08	B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO	5.342,74		21.204,74	

Lo mismo sucede si seleccionamos el Mayor del cliente:

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Documento
	29/03/08	Emi	Emi. 1/2008 CAPRABO	3.067,46		3.067,46	
	29/03/08	Emi	Emi. 2/2008 CAPRABO	5.342,74		8.410,20	
	15/04/08	B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO		5.342,74	3.067,46	

Aquí podemos ver como hay una factura emitida y pagada, la que tiene por cantidad 5.342,74 y otra emitida pero aún no pagada con importe de 3.067,46.

Lección 6. Asientos Extra y realización de macros

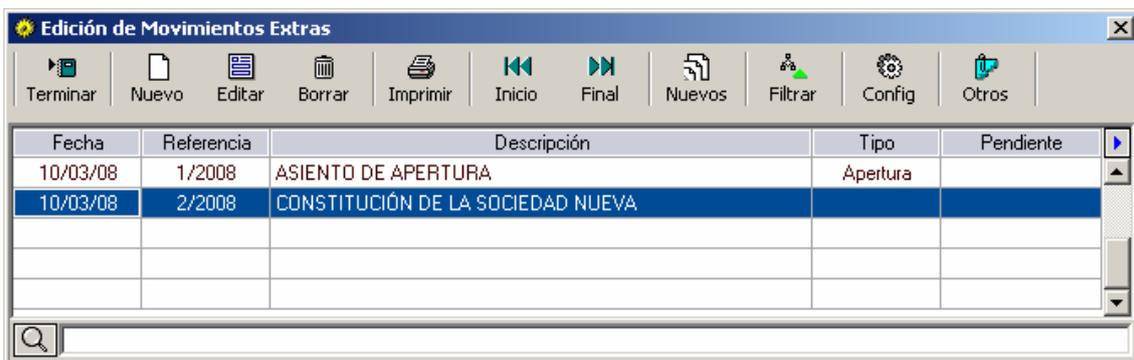
- 6.1. Utilización de plantillas del programa para asientos EXTRAS
- 6.2. Creación de una plantilla nueva para el cobro de intereses
- 6.3. La nómina en una plantilla existente
- 6.4. Modificación de la plantilla de un asiento extra
- 6.5. Introducción de una nueva plantilla para registrar las existencias iniciales
- 6.6. Múltiples asientos extra
- 6.7. Registro de bienes de inversión
 - 6.7.1. Adquisición de bienes de inversión
 - 6.7.2. Amortización de los bienes de inversión

6. ASIENTOS EXTRA Y REALIZACIÓN DE MACROS.

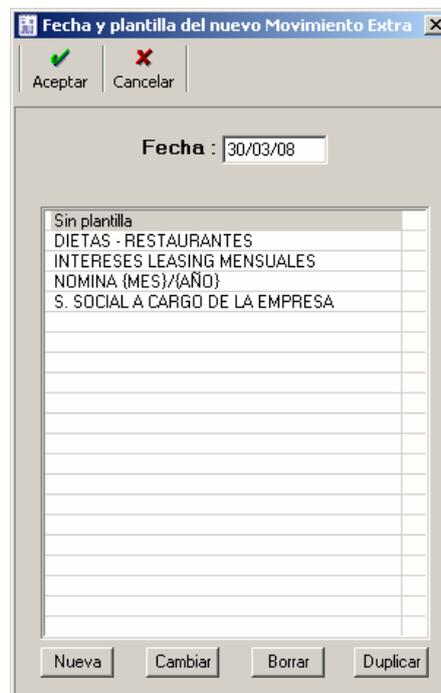
6.1. Utilización de plantillas del programa para asientos *EXTRAS*.

Se ha comentado en temas anteriores que todos aquellos asientos que no surgen automáticamente de facturas (emitidas y recibidas) o de tesorería, el programa Gestión MGD los denomina *EXTRAS*. En algunos casos tenemos un modelo de asiento dado por el programa (que podemos modificar), mientras que otro sistema es el construir los propios usuarios aquellos asientos *EXTRAS* que se repiten con una cierta regularidad.

Si queremos entrar un asiento de este tipo nos iremos a seleccionar el icono *EXTRAS*:



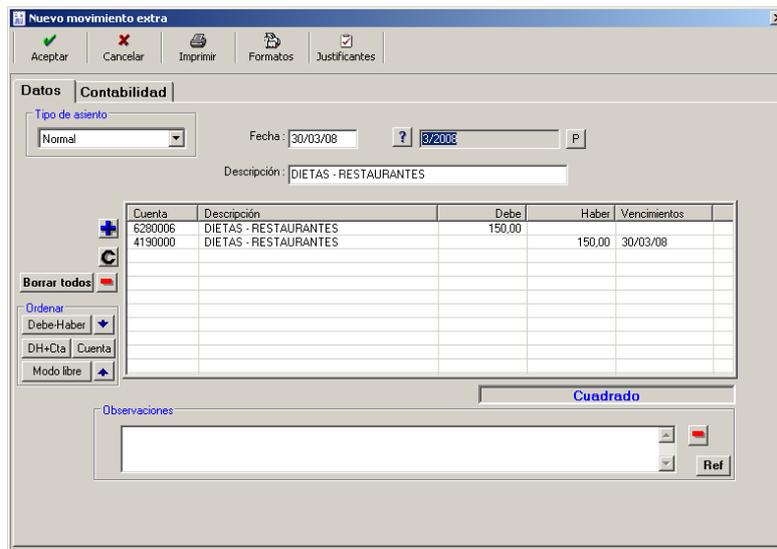
Escogemos *Nuevo* y tendremos en pantalla una serie de asientos tipo.



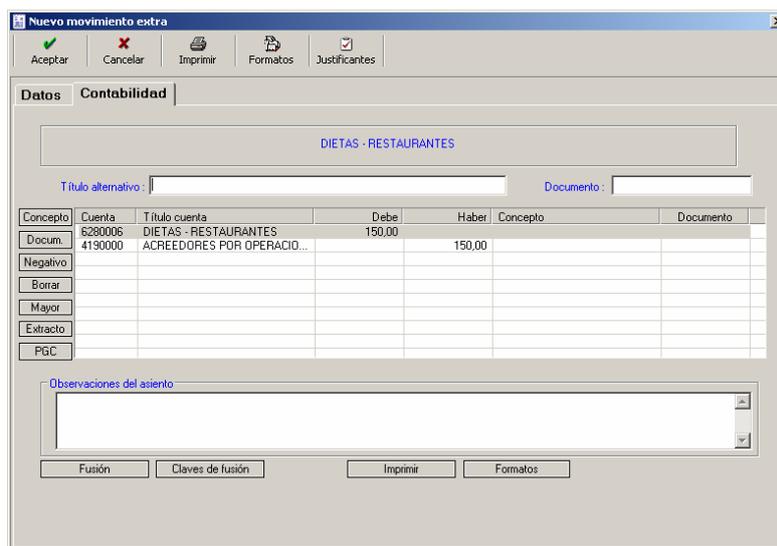
Para ver como funciona una plantilla predeterminada por el programa, podemos escoger la plantilla *DIETAS – RESTAURANTES*. Entramos la cantidad en la siguiente figura.



Al seleccionar *Aceptar*, tendremos el siguiente apunte en la pestaña *Datos* dispuesto para ser aceptado o cancelado, de acuerdo con lo que hayamos establecido previamente.

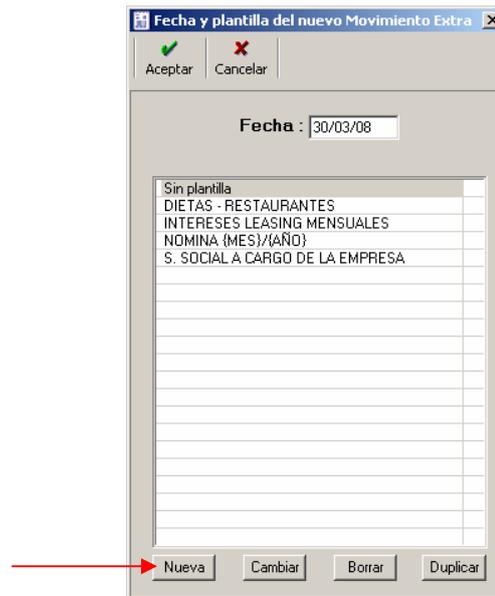


Si vamos a la pestaña *Contabilidad* podemos ver el asiento.

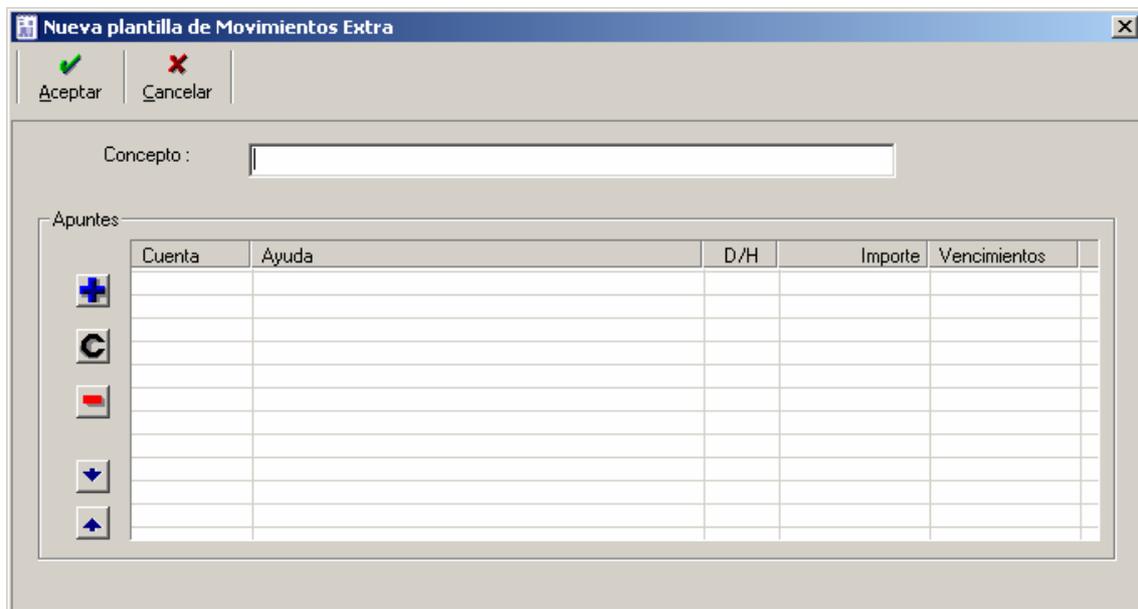


6.2. Creación de una plantilla nueva para el cobro de intereses.

En la misma figura que antes nos ha servido para seleccionar una plantilla predeterminada, podemos crear una nueva plantilla.



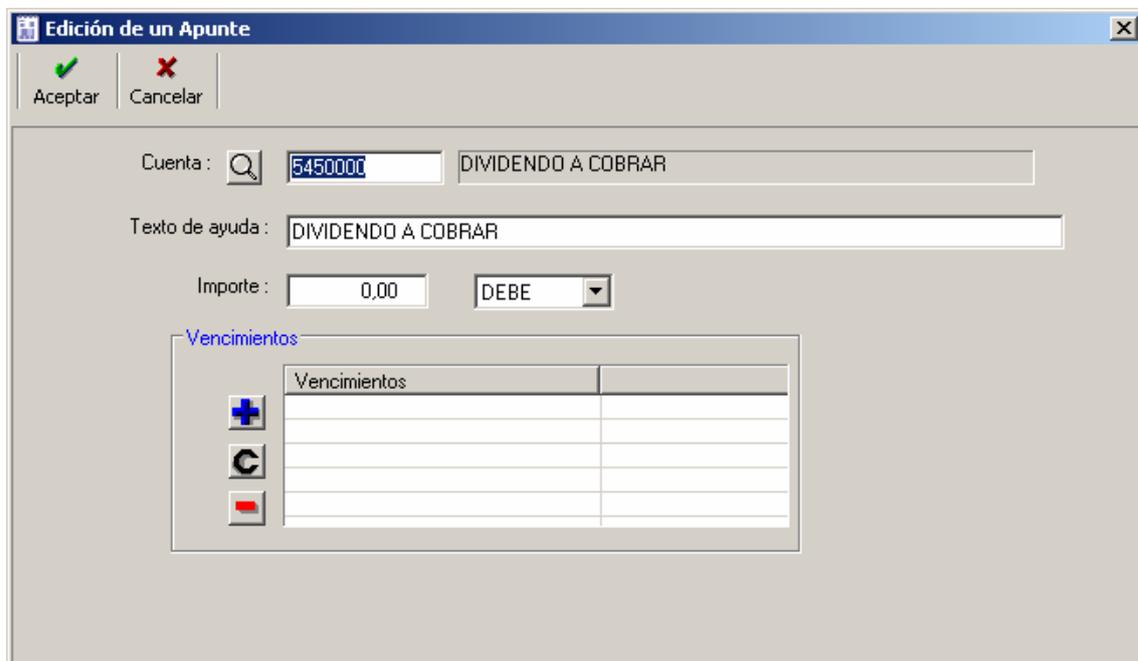
Seleccionamos la opción *Nueva*, y tendremos la siguiente figura que nos va a servir para entrar los movimientos que requiere el apunte que deseamos establecer como plantilla. También nos va a permitir establecer los vencimientos (en el caso que la operación los precise), para adecuar la cuenta de tesorería.



En la figura anterior vamos a incorporar, por ejemplo, el cobro de intereses en el Banco del Tesoro el día 31 de cada mes mediante la cuenta **7690000 Otros ingresos financieros**. Al hacerlo tendremos una figura como la siguiente:



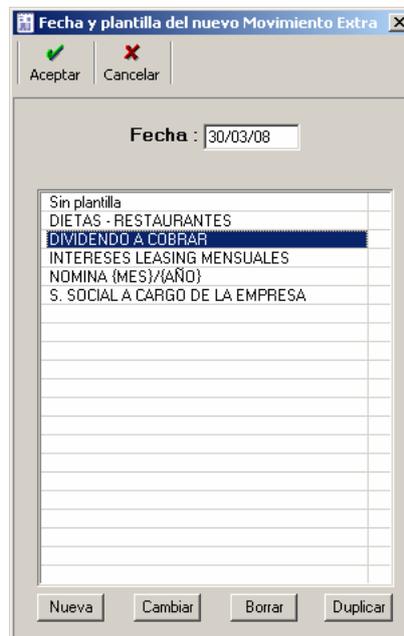
En la pantalla podemos ver que se ha incorporado un concepto que nos va a servir para localizar la plantilla (**COBRO DE INTERESES EN LA CUENTA BANCO DEL TESORO**) y los apuntes necesarios, en este caso, para que se realice el asiento de forma automática, con sólo entrar los datos numéricos. Para ello hemos indicado si la cuenta ha de anotarse en el **Debe (D)**, en el **Haber (H)** o calcularse por **Cuadre (C)**, es decir, para que el asiento quede cuadrado. También podemos ver que se ha asignado un vencimiento, para lo cual, al seleccionar el símbolo **+**, hemos accedido a la siguiente figura:



Al seleccionar en la pantalla de *Edición de un Apunte*, el símbolo **+**, disponemos de la siguiente figura, que nos permite introducir los vencimientos.



Una vez creada la plantilla, vamos a ver su funcionamiento. En primer lugar deberemos seleccionarla en el aplicativo de plantillas de movimientos Extra:



Introducimos la fecha del asiento si difiere de la que el sistema nos ofrece por defecto y aceptamos la plantilla. En pantalla tendremos:



Ahora entramos la cantidad correspondiente al crédito por dividendo, tanto si se trata de un dividendo definitivo como a cuenta, que se encuentra pendiente de cobro. Cuando aceptamos tenemos el siguiente aplicativo:

Nuevo movimiento extra

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos Justificantes

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal

Fecha: 30/03/08 ? 5/2008 P

Descripción: DIVIDENDO A COBRAR

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
5450000	DIVIDENDO A COBRAR	278,00		30/03/08
7600000	INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN INST...		278,00	

Ordenar:
 Debe-Haber
 DH+Cta Cuenta
 Modo libre

Cuadrado

Observaciones:

Si seleccionamos la pestaña de contabilidad, veremos el asiento registrado, de acuerdo con las especificaciones que le hemos dado a la plantilla.

Nuevo movimiento extra

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos Justificantes

Datos **Contabilidad**

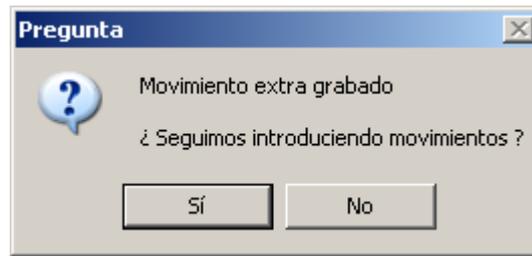
DIVIDENDO A COBRAR

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	5450000	DIVIDENDO A COBRAR	278,00			
	7600000	INGRESOS DE PARTICIPACION...		278,00		

Observaciones del asiento:

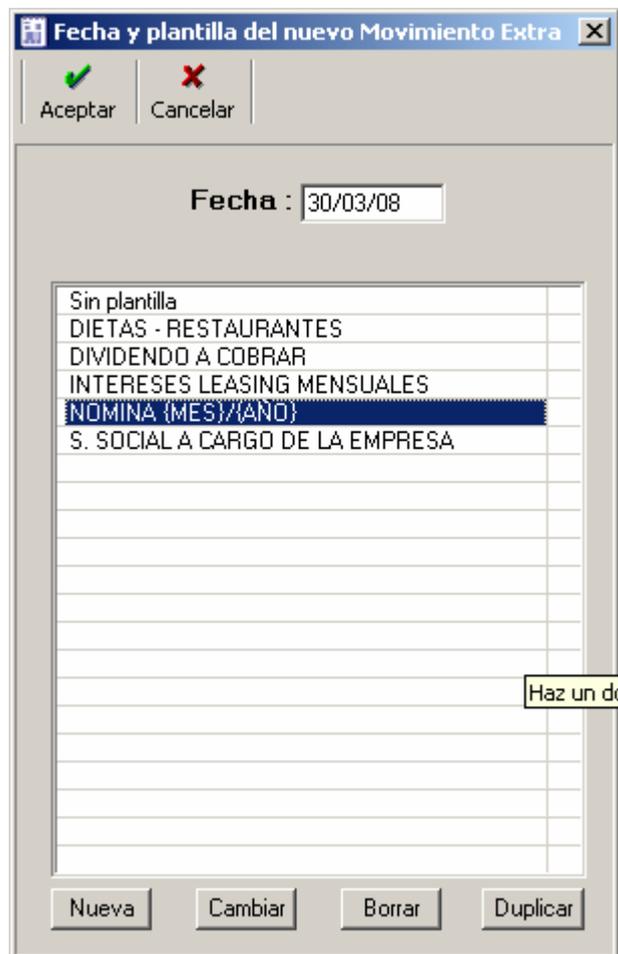
Si los datos son correctos y aceptamos, deberemos responder a la pregunta:



6.3. La nómina en una plantilla existente.

Supongamos que queremos establecer una plantilla que registre el pago mensual de la nómina del personal de la empresa.

Lo primero que haremos será ver si la plantilla que dispone el programa para esta operación se adapta a nuestras necesidades.



La fecha del pago de la nómina de marzo se realiza el 30/03/08, y seleccionamos la plantilla *NOMINA* y *Aceptar*:

Descripción	Cuenta	Importe
H.P ACREED- RETENCIONES IRPF	4751000	650,00
S.S. TRABAJADOR	4760000	1.376,00
REMUNERACIONES PTES DE PAGO	4650000	7.850,00

Ahora entramos la información que se nos pide: las retenciones por IRPF, las retenciones por la cuota laboral a la seguridad social, y la cantidad que recibirán los trabajadores, y que queda de momento en la cuenta de remuneraciones pendientes de pago. Con todo ello obtenemos la siguiente información:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	9.876,00		
4751000	H.P ACREED- RETENCIONES IRPF		650,00	25/07/08
4760000	S.S. TRABAJADOR		1.376,00	30/04/08
4650000	REMUNERACIONES PTES DE PAGO		7.850,00	31/03/08

La plantilla nos pone unos vencimientos que pueden modificarse, y que nos servirán para realizar las previsiones de tesorería. Si por ejemplo hay un vencimiento que no es el correcto siempre podemos modificarlo marcando la fila en la que se encuentra y tocando la **C**, obteniendo la pantalla de modificación del apunte, en la que se nos permite cambiar cualquier dato, numérico o literal del apunte:

Modificación de un Apunte

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Cuenta : HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA POR RETENCIONES IRPF

Descripción :

Importe : Haber

Vencimientos

+	Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
	25/07/08		650,00	(650,00)	<apunte>			

Si queremos cambiar el vencimiento o cualquier otro de los datos de la partida, nos situamos en la fila, como puede verse en la pantalla anterior y tocaremos **C**, de corregir, con lo que tendremos la siguiente pantalla en donde haremos los cambios:

Vencimiento

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Fecha : Importe : A cobrar
 A pagar

No se han realizado pagos/cobros

Fecha	Importe

Cuenta generadora del pago

La cuenta del <apunte> 4751000
 Otra diferente :

Forma de pago

+

Modo en que se efectuará el pago pendiente de 650,00 Euros

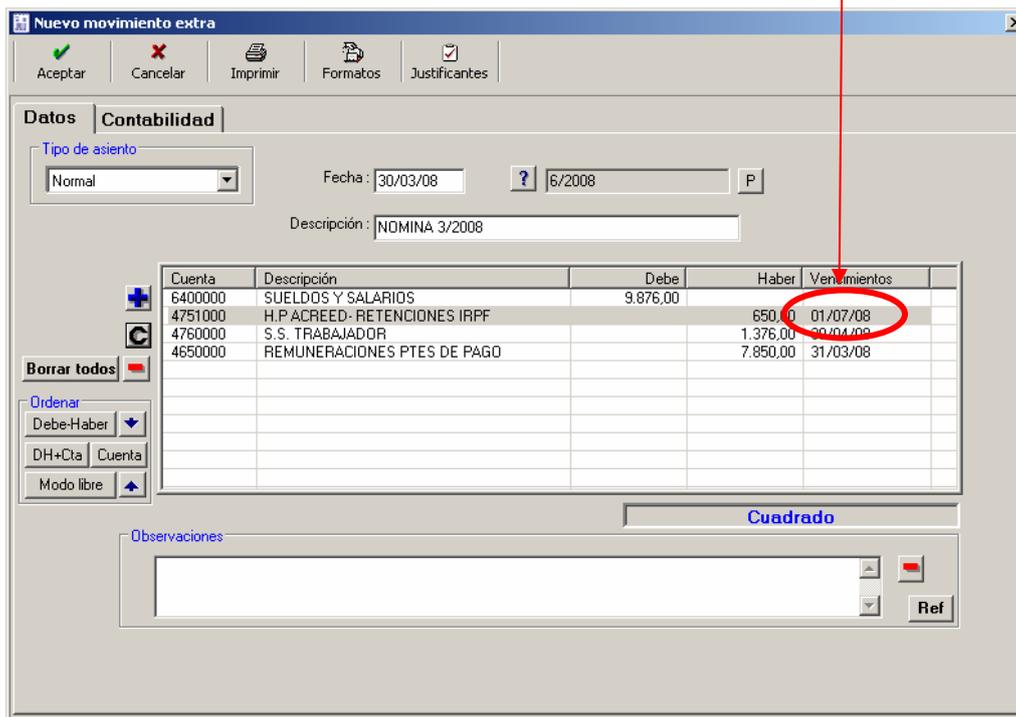
Se prevee efectuar el pago a través de

Si es un pago inmediato

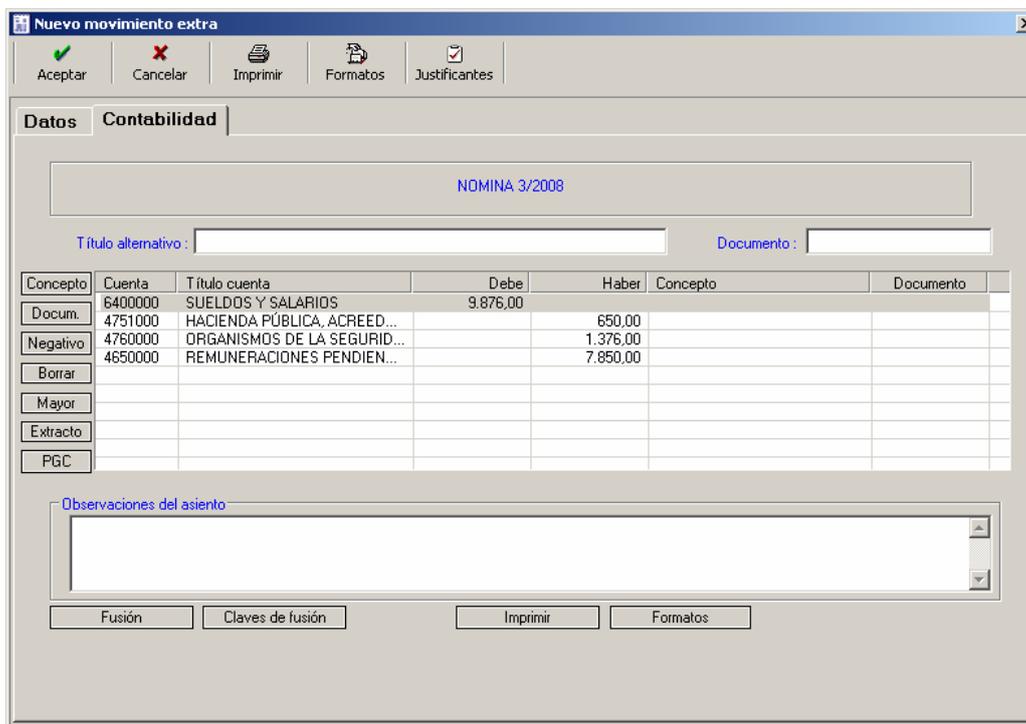
Pago inmediato en la entidad prevista
 Se compensa contra cuenta :

Guardar condiciones del vencimiento para la cuenta 4751000

La modificación introducida ha estado la fecha del vencimiento, del 25/07/08 que salía por defecto al 01/07/08, que es la que queremos que figure.

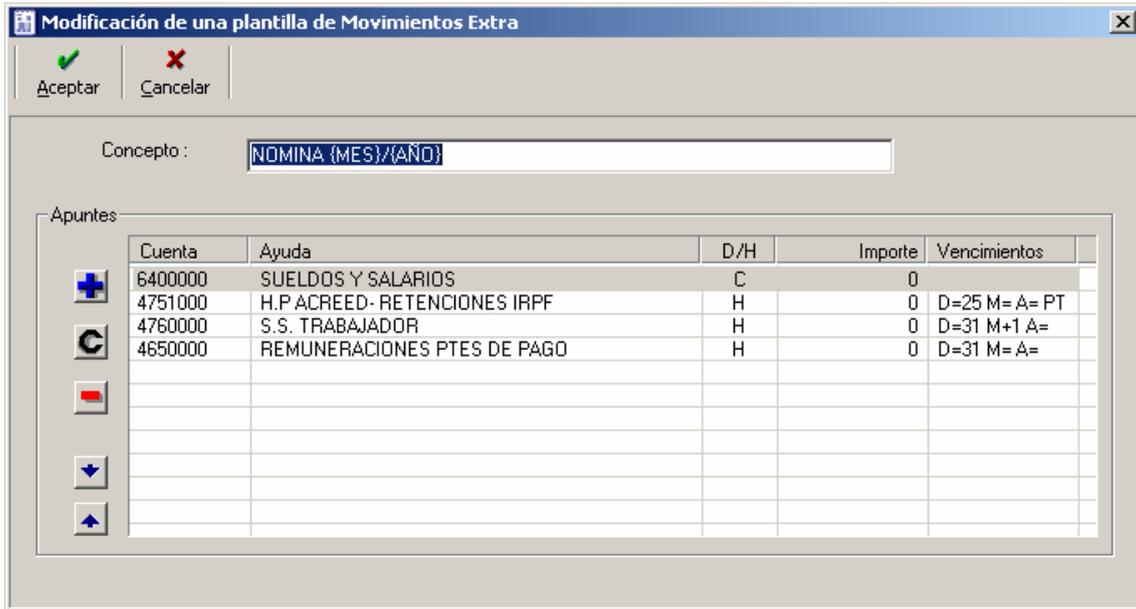


En la pestaña de *Contabilidad* podemos ver el asiento que se ha generado:

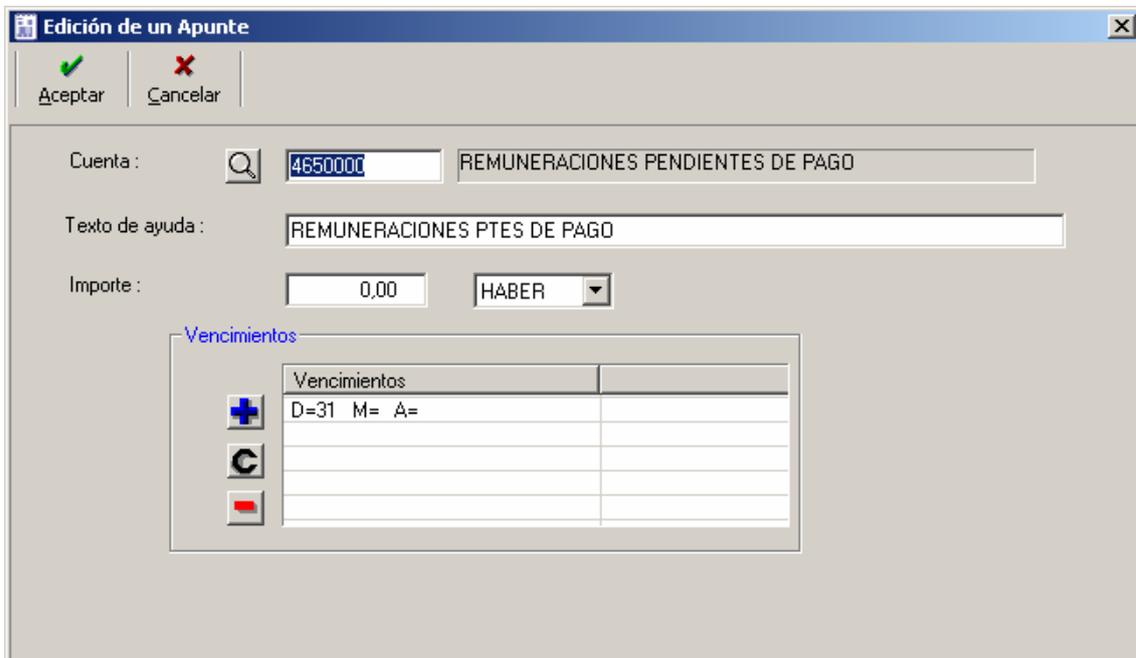


6.4. Modificación de la plantilla de un asiento extra.

Como acabamos de ver en el asiento de la nómina en la que se ha utilizado la plantilla, podría darse el caso que queramos hacer cambios. Debemos ir a la pantalla en la que escogíamos la opción de plantilla *NÓMINA*, y seleccionamos *Cambiar*, teniendo:



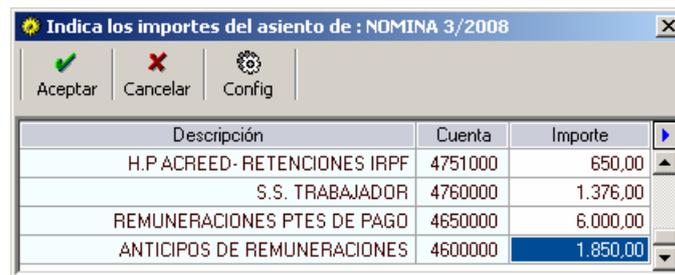
El cambio que queremos introducir viene motivado por el hecho que la empresa realiza frecuentes anticipos de las remuneraciones a sus operarios, por lo que en el momento en que se registra la nómina debe quedar registrados dichos anticipos. La modificación que hemos de realizar en la plantilla es simplemente introducir la cuenta 4600000 Anticipos de remuneraciones, con signo acreedor y sin vencimiento, ya que las cantidades ya se han librado y deben reducirse del saldo correspondiente a la cuenta 4650000 Remuneraciones pendientes de pago. Nos situamos en una línea en blanco y tocamos +.



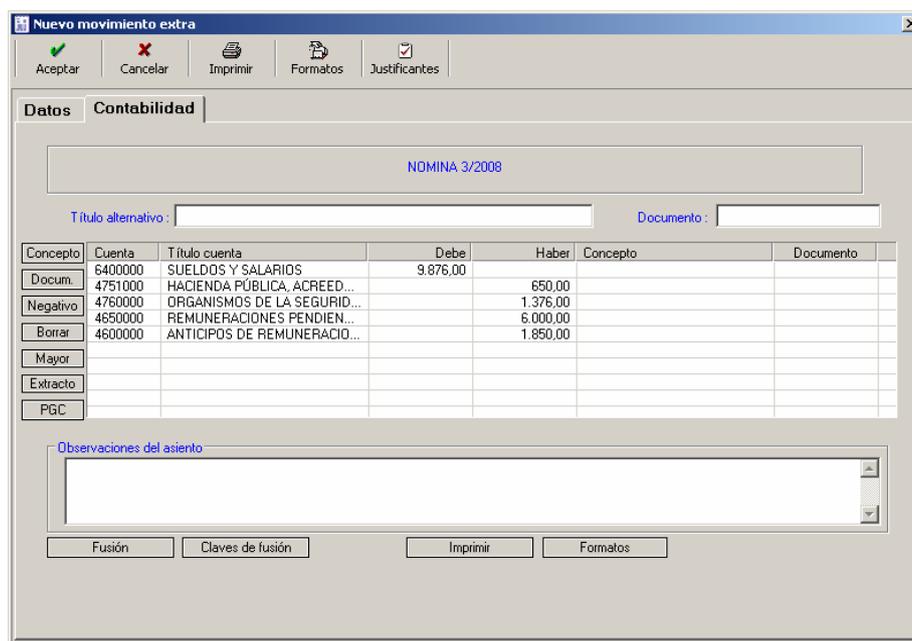
Lo aceptamos y vemos que ahora la plantilla es:



Si hacemos idéntico pago de la nómina que antes, pero con la introducción de unos anticipos por remuneraciones de 1850 €, tendremos:



Ahora el asiento ha quedado como vemos en el aplicativo siguiente:

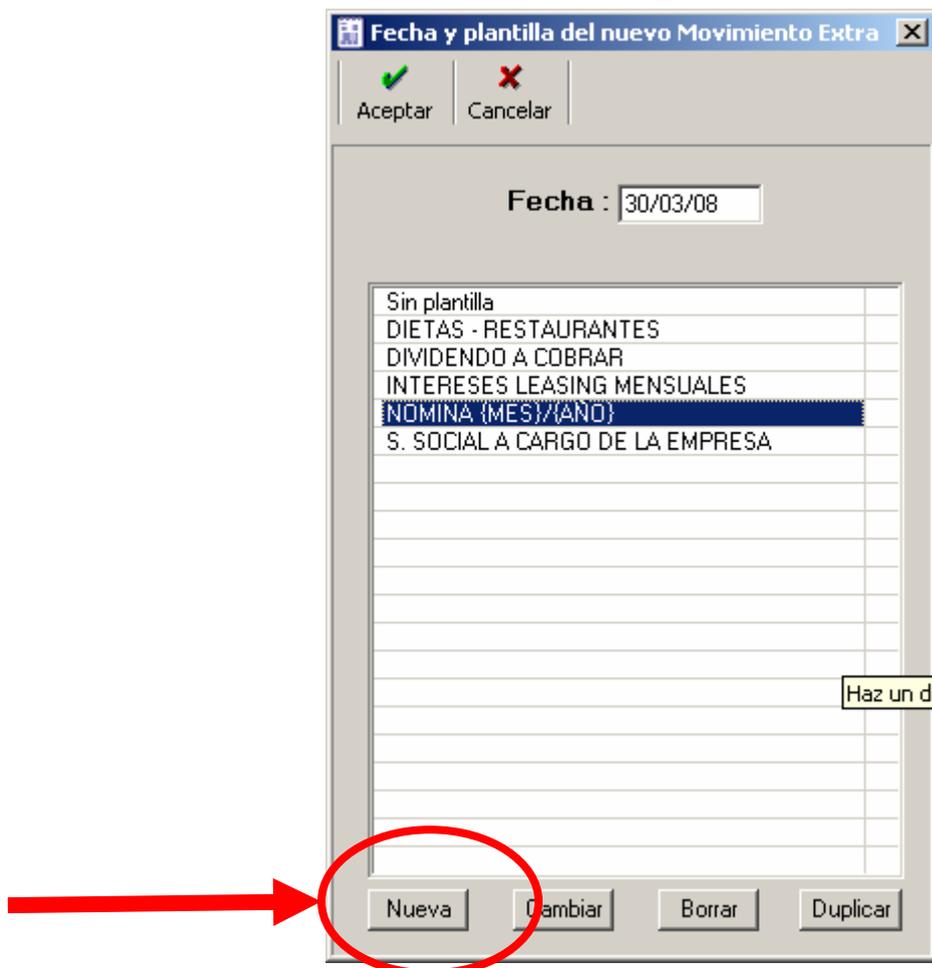


Se han introducido los cambios, y lo que es más importante, para el próximo mes ya tenemos la plantilla del asiento confeccionada, con lo que nos ahorramos tiempo y trabajo.

6.5. Introducción de una nueva plantilla, para registrar las existencias iniciales.

Hasta aquí hemos visto como se usa una plantilla que figura programada y hemos introducido cambios en una de este tipo, para adaptarla a nuestras necesidades particulares. También hemos creado una plantilla con dos cuentas.

Lo que vamos a tratar ahora es el diseño de una nueva plantilla en la que intervienen múltiples cuentas. Queremos tener una plantilla que nos haga el asiento de registro de las existencias iniciales. Para hacerlo procederemos de la siguiente forma (vamos a repetir procedimientos ya vistos, en aras de que se comprenda bien la manera de operar).



Seleccionamos *Nueva* en la pantalla de edición y modificación de plantilla para movimiento Extra, con lo que tendremos:

Concepto :

Apuntes

Cuenta	Ayuda	D/H	Importe	Vencimientos

Se trata de dar un nombre que nos sirva para identificarlo, entrar las cuentas, el cargo o abono y el vencimiento:

Concepto :

Apuntes

Cuenta	Ayuda	D/H	Importe	Vencimientos
6100000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS	D	0,00	
6110000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MATERIAS PRI...	D	0,00	
6120000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE OTROS APROV...	D	0,00	
3000000	MERCADERÍAS	H	0,00	
3100000	MATERIAS PRIMAS	H	0,00	
3200000	ELEMENTOS Y CONJUNTOS INCORPORABLES	H	0,00	
3210000	COMBUSTIBLES	H	0,00	
3220000	REPUESTOS	H	0,00	
3250000	MATERIALES DIVERSOS	H	0,00	
3260000	EMBALAJES	H	0,00	
3270000	ENVASES	H	0,00	

El asiento nos hace el registro de las existencias iniciales, en este caso no es necesario entrar vencimientos.

Si probamos la plantilla sólo deberemos entrar las cantidades que se corresponden con las existencias iniciales de todos los elementos que se supone tenemos en almacén.

Descripción	Cuenta	Importe
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS	6100000	3.000,00
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	6110000	8.000,00
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	6120000	15.000,00
MERCADERÍAS	3000000	3.000,00
MATERIAS PRIMAS	3100000	8.000,00
ELEMENTOS Y CONJUNTOS INCORPORABLES	3200000	0,00
COMBUSTIBLES	3210000	0,00
REPUESTOS	3220000	4.000,00
MATERIALES DIVERSOS	3250000	1.000,00
EMBALAJES	3260000	800,00
ENVASES	3270000	4.200,00

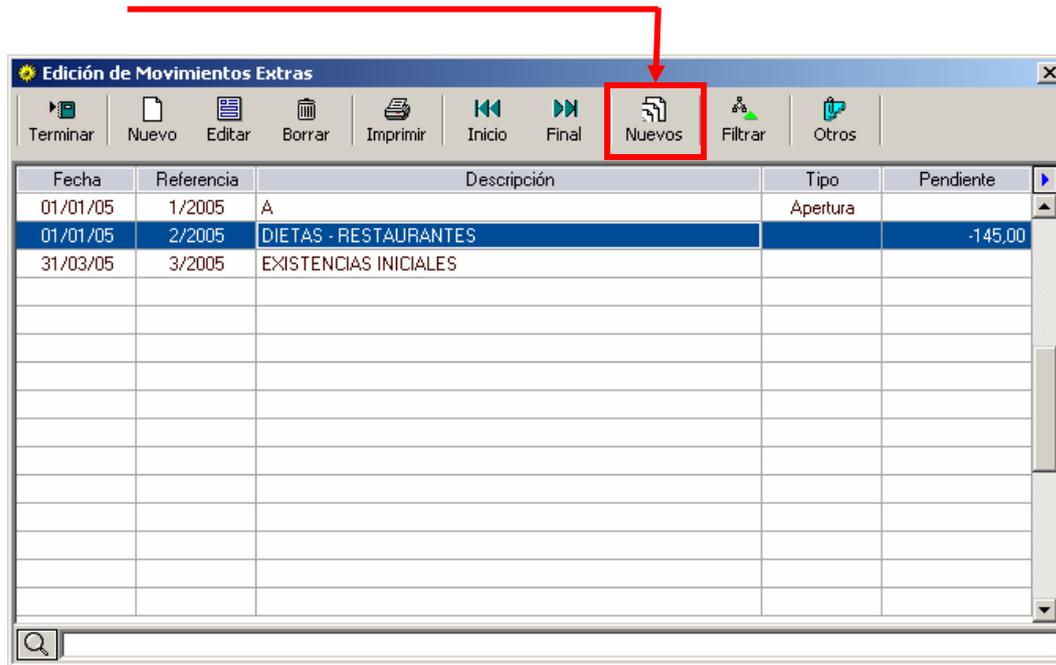
y al entrar la cantidad y *Aceptar* obtenemos:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6100000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCAD...	3.000,00		
6110000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MATERIA...	8.000,00		
6120000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE OTROS A...	15.000,00		
3000000	MERCADERÍAS		3.000,00	
3100000	MATERIAS PRIMAS		8.000,00	
3220000	REPUESTOS		4.000,00	
3250000	MATERIALES DIVERSOS		1.000,00	
3260000	EMBALAJES		800,00	
3270000	ENVASES		9.200,00	

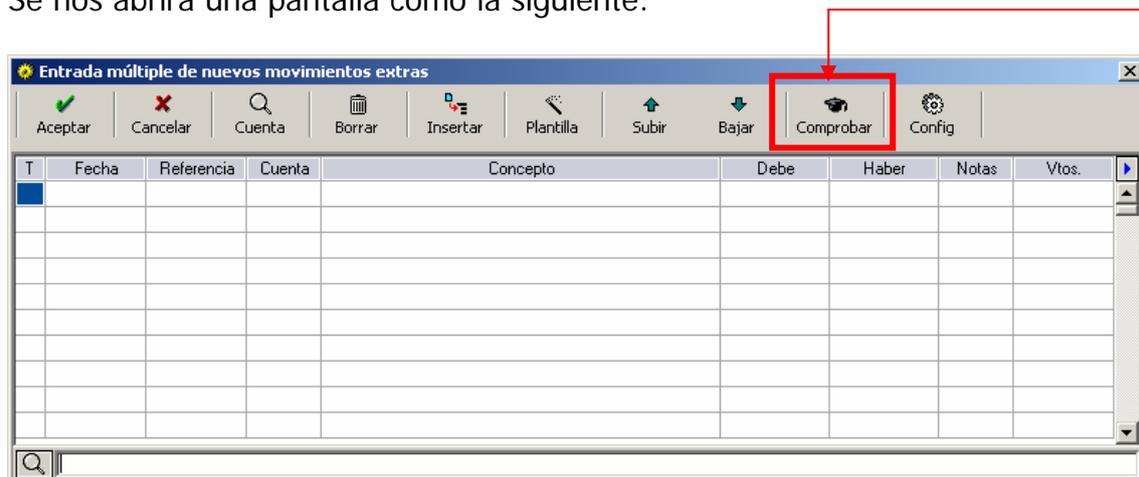
Una cosa muy interesante es que si en alguna partida del asiento tipo no ponemos cantidad no nos la pone en el asiento, lo que hace mucho más aprovechables las plantillas. Hacemos una plantilla de 'máximos', con todas las posibilidades y siempre nos va a servir, aunque entremos menos valores.

6.6. Múltiples asientos extra.

Supongamos que queremos entrar varios asientos de tipo extra. Gestión MGD nos permite seleccionar el icono de *Extras* y en este aplicativo podemos escoger *Nuevos*



Se nos abrirá una pantalla como la siguiente:



La forma de entrar apuntes es la siguiente: a) Nos situamos en la columna **T**, primera fila y escribimos una **A**; b) El programa nos ofrece una fecha y un número de asiento, que podemos aceptar o cambiar; c) Debemos entrar el concepto del asiento –Nómina 3/2005-; d) Una vez entrado al pulsar TAB se situará en la columna cuenta y podemos entrar el número con lo que completará el nombre de la cuenta –siempre que lo tenga introducido, caso contrario lo podemos hacer en la misma aplicación-. Si no sabemos el número, tenemos el icono *Cuenta* –con una lupa- y procedemos a elegirla; e) Se situará en el **Debe** para que entremos la cantidad; f) En la siguiente partida la tendencia del programa es a facilitarnos el cuadro con asientos de dos cuentas, lo cual resulta muy útil, pero que podemos alterar si el asiento tiene varias cuentas. Podemos utilizar plantillas para confeccionar estos asientos.

El icono *Comprobar* y el birrete nos indicará si detecta algún error, como el siguiente:



O si todo está en orden:



6.7. Registro de bienes de inversión.

6.7.1. Adquisición de bienes de inversión.

La empresa necesita bienes que permanecen en la misma, períodos superiores al ejercicio social y que en contabilidad se denominan de inversión, activo fijo (con el nuevo PGC *activo no corriente*) o simplemente inmovilizado.

Los elementos pertenecientes a este tipo de bienes (maquinaria, instalaciones, mobiliario, etc.) se caracterizan por un importe elevado (en relación al material fungible), por la permanencia en la empresa de varios ejercicios (a veces muchos, como los terrenos o edificios), y por su lenta incorporación a costes o a gastos en relación al montante total (amortización).

Por todo ello, cuando se adquiere una máquina, contablemente necesitamos realizar más operaciones que las que se harán cuando se compran una docena de archivadores. Vamos a ver a continuación esta operativa en **Gestión MGD**.

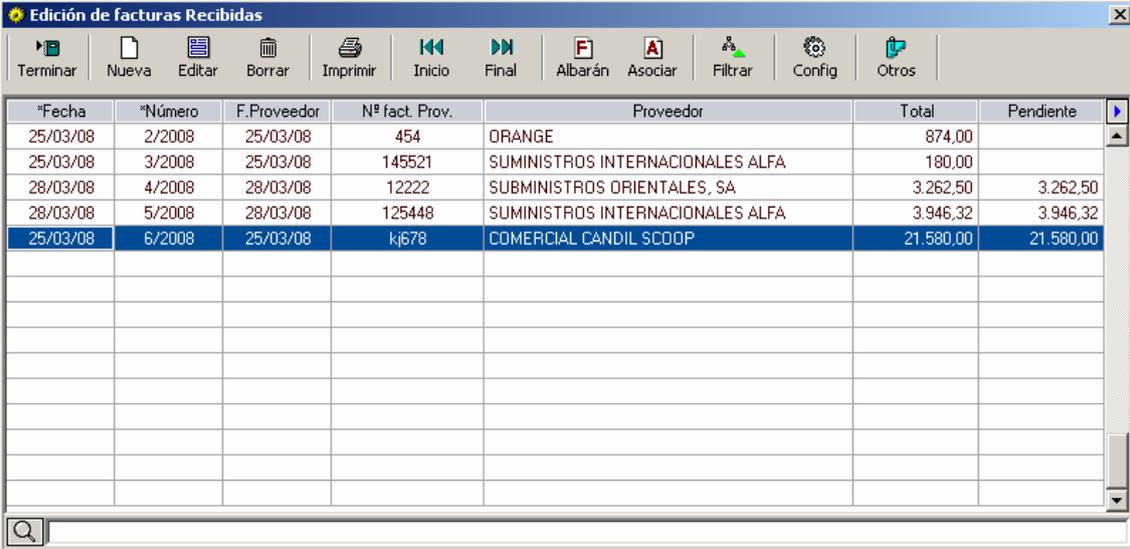
Tenemos dos formas de dar de alta los Bienes de Inversión:

A) Darlo de alta en el momento en que recibimos la factura del proveedor.

Supongamos que el 31 de marzo de 2008 se adquiere una fotocopidora ELSON rW34 por 3.000 € con un IVA del 16% (480 €) en la empresa FOTOKING SL y que se pagará el 20 de abril del mismo año. Consideramos que tiene una vida útil hasta el 31 de diciembre de 2012 y un valor residual de 200 €. La amortización es lineal.

Con esta información, vamos a proceder a registrar la adquisición, dar de alta la fotocopidora como bien de inversión y registrar el vencimiento de la operación.

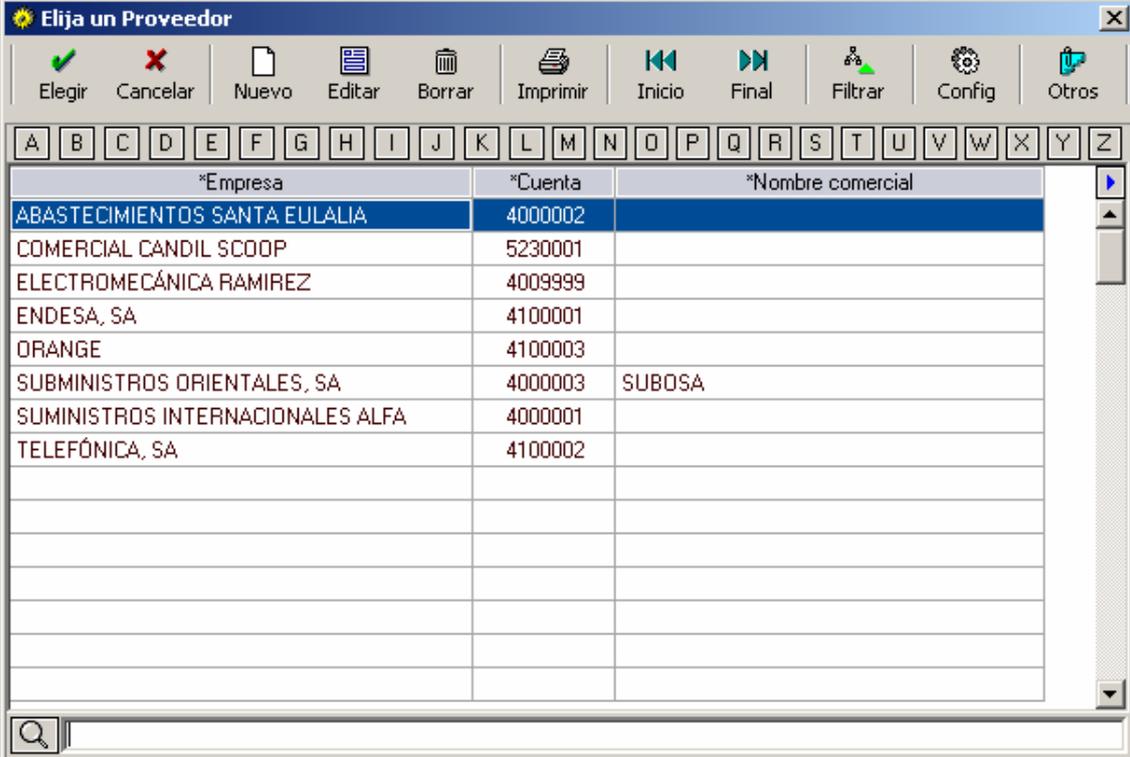
En el momento que recibimos la factura de la fotocopidora, seleccionamos el icono *Recibidas*, con lo que tendremos:



The screenshot shows a window titled "Edición de facturas Recibidas" with a toolbar containing icons for Terminar, Nueva, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Albarán, Asociar, Filtrar, Config, and Otros. Below the toolbar is a table with the following data:

*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/03/08	2/2008	25/03/08	454	ORANGE	874,00	
25/03/08	3/2008	25/03/08	145521	SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	180,00	
28/03/08	4/2008	28/03/08	12222	SUBMINISTROS ORIENTALES, SA	3.262,50	3.262,50
28/03/08	5/2008	28/03/08	125448	SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	3.946,32	3.946,32
25/03/08	6/2008	25/03/08	kj678	COMERCIAL CANDIL SCOOP	21.580,00	21.580,00

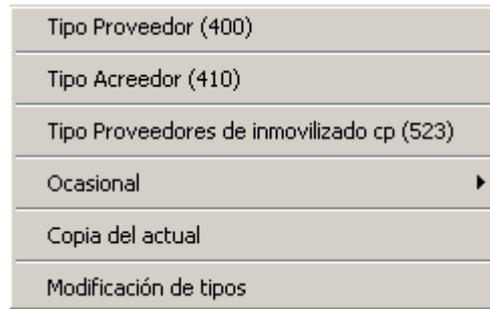
Ahora seleccionamos *Nueva* y tendremos que escoger el sujeto que al que adquirimos el bien:



The screenshot shows a window titled "Elija un Proveedor" with a toolbar containing icons for Elegir, Cancelar, Nuevo, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Filtrar, Config, and Otros. Below the toolbar is an alphabetical index (A-Z) and a table with the following data:

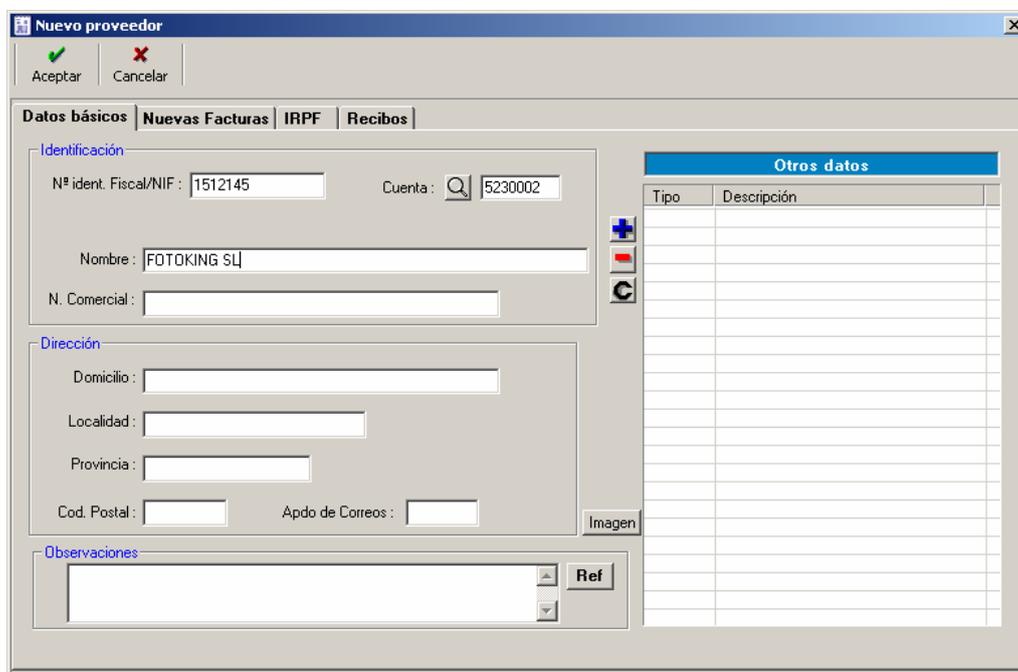
*Empresa	*Cuenta	*Nombre comercial
ABASTECIMIENTOS SANTA EULALIA	4000002	
COMERCIAL CANDIL SCOOP	5230001	
ELECTROMECAÁNICA RAMIREZ	4009999	
ENDESA, SA	4100001	
ORANGE	4100003	
SUBMINISTROS ORIENTALES, SA	4000003	SUBOSA
SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	4000001	
TELEFÓNICA, SA	4100002	

Como la adquisición se realiza a un proveedor de inmovilizado al que es la primera vez que compramos, resulta que no figura en la relación que figura en pantalla, razón por la que tendremos que darlo de alta. Seleccionamos *Nuevo* y tendremos la siguiente opción:

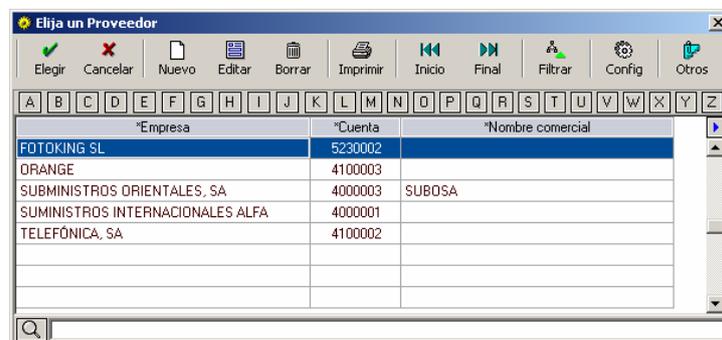


Puede darse el caso que la opción *Tipo Proveedores de inmovilizado cp (523)* no figure en cuyo caso se escoge *Tipo Proveedor (400)* o *Tipo Acreedor (410)* y en la ficha cambiamos el número predeterminada.

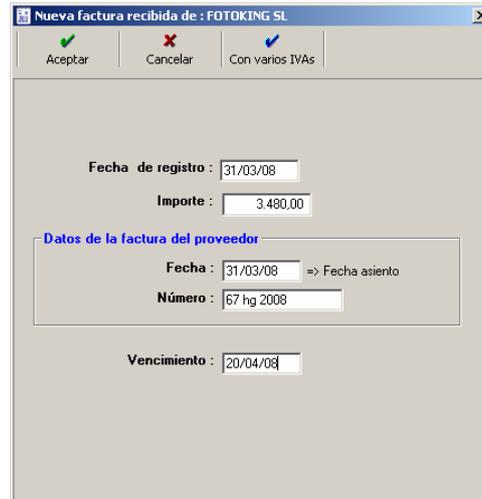
Otra posibilidad es ir a *Modificación de tipos* e introducir la nueva tipología como se ha explicado en temas anteriores.



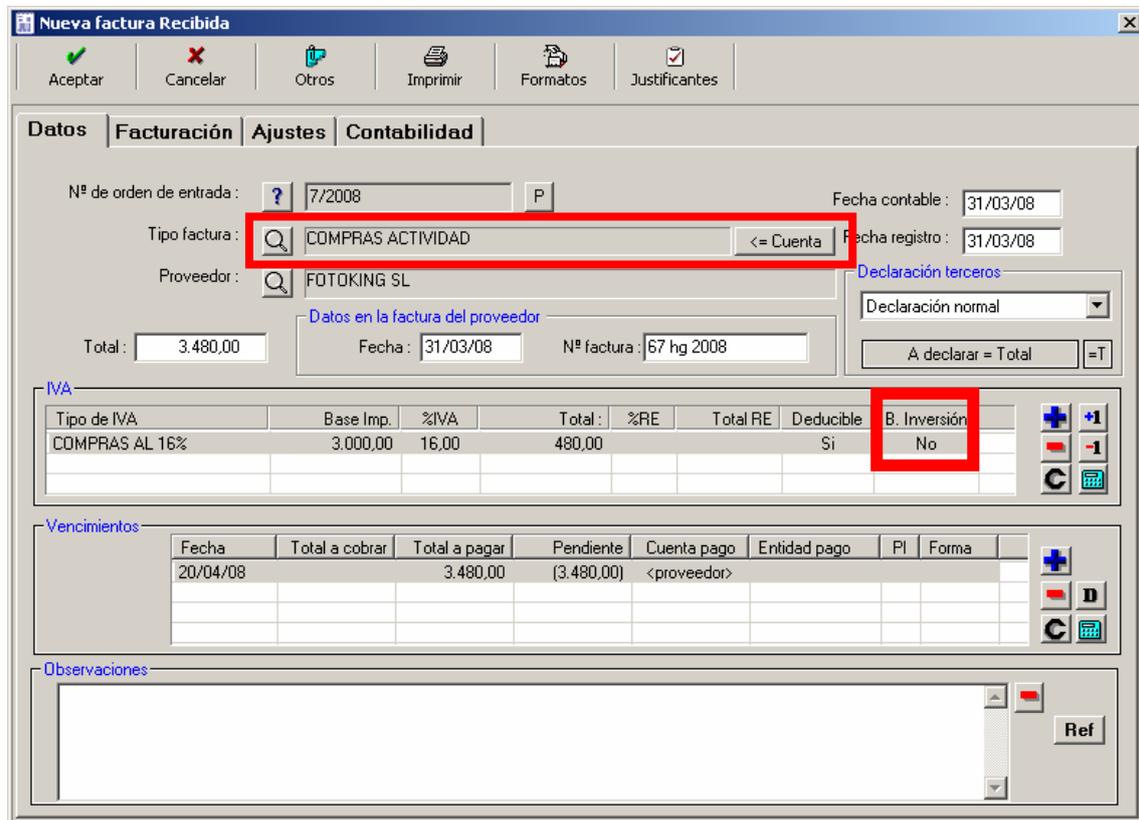
Entramos los datos del proveedor de inmovilizado y aceptamos.



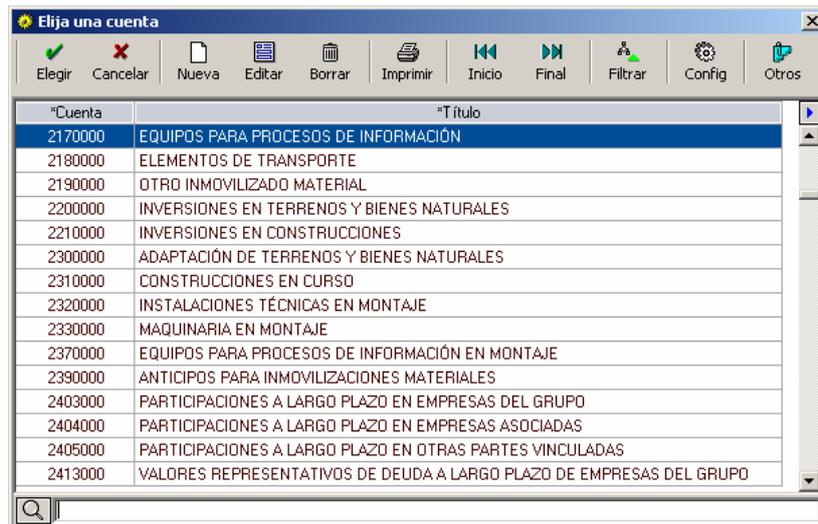
Ahora seleccionamos la opción *Elegir*, situados encima del proveedor correspondiente y tendremos:



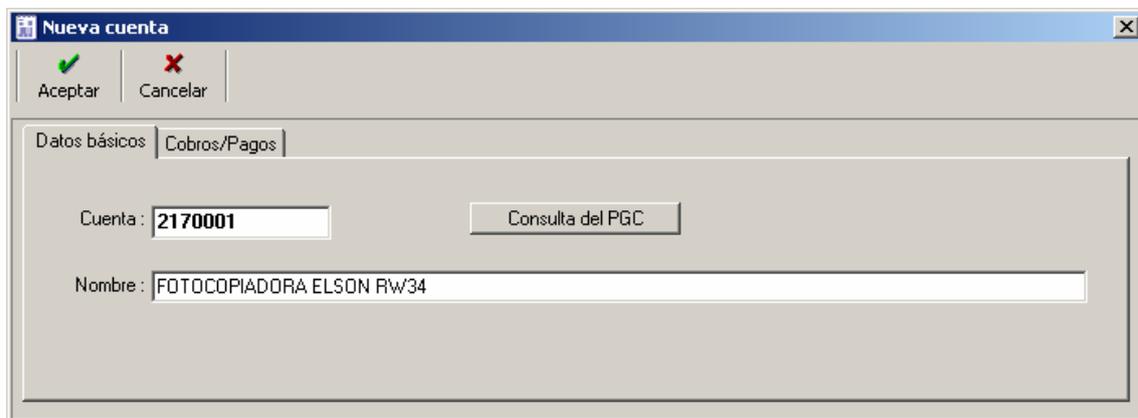
Entramos los datos de la factura, y aceptamos.



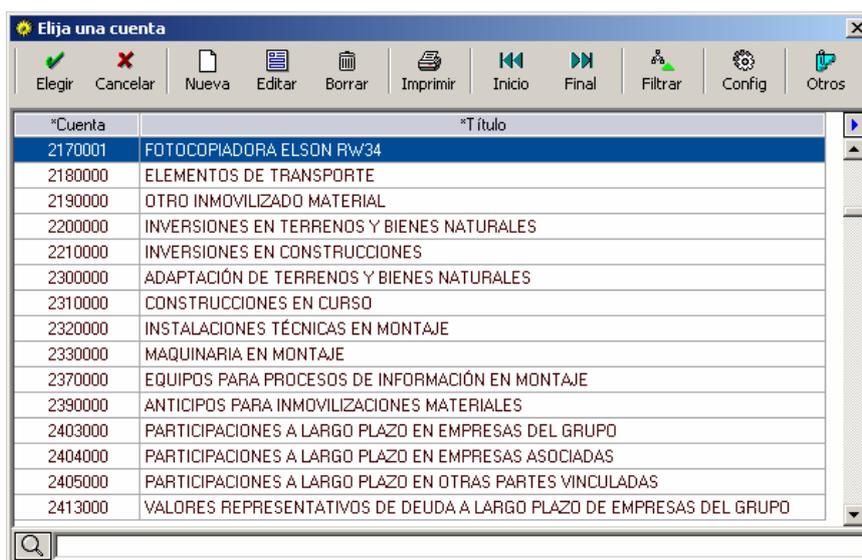
Ahora comprobamos que los datos que figuran en el aplicativo son adecuados. Normalmente deberemos cambiar el que corresponde a Tipo de factura ya que por defecto el programa Gestión MGD presupone que la factura recibida tiene como origen la compra de géneros (Compras actividad). Seleccionamos <=Cuenta y ahora daremos de alta la cuenta correspondiente a la fotocopidora, para lo cual seleccionamos *Nueva* en el siguiente aplicativo:



Ahora debemos rellenar los datos correspondientes a la cuenta, por ejemplo:



Al aceptar, ya figurará en nuestro plan de cuentas, como podemos ver:



Con la cuenta marcada con fondo azul, como vemos en la imagen anterior, pulsamos *Elegir*. El siguiente paso será que en aplicativo figure como bien de inversión. Para ello vamos al signo **C** y en pantalla tendremos:

IVA

✓ Aceptar ✗ Cancelar

COMPRAS AL 16%

Base Imponible : 3.000,00

IVA : 16,00% 480,00

Rec. Equiv. : 0,00% 0,00

Deducible

Bien de inversión

Marcamos el Bien de inversión y aceptamos, con lo que los datos de la factura recibida quedarán como tenemos en el siguiente aplicativo:

Modificación de una factura Recibida

✓ Aceptar ✗ Cancelar Otros Imprimir Formatos Justificantes

Datos Facturación Ajustes Contabilidad

Nº de orden de entrada : 7/2008 Fecha contable : 31/03/08

Tipo factura : FOTOCOPIADORA ELSON RW34 <= Cuenta Fecha registro : 31/03/08

Proveedor : FOTOKING SL

Declaración terceros

Declaración normal

A declarar = Total =T

Total : 3.480,00 Fecha : 31/03/08 Nº factura : 67 hg 2008

IVA

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	3.000,00	16,00	480,00			Si	Si

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
20/04/08		3.480,00	(3.480,00)	<proveedor>			

Observaciones

Ref

Si todo es correcto podemos marcar la pestaña Contabilidad y ver si es correcto el registro contable que nos ofrece:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	2170001	FOTOCOPIADORA ELSON RW34	3.000,00			
Negativo	4721601	HACIENDA PUBLICA, IVA SOPO...	480,00			
Negativo	5230002	FOTOKING SL		3.480,00		

Con todo lo que acabamos de señalar, tenemos registrada la compra de la fotocopiadora, pero no la hemos dado de alta como bien de inversión. Para hacerlo en el aplicativo anterior seleccionamos el icono Otros y en pantalla tendremos:

Alta en Bienes de Inversión

Añadir IVA Repercutido

Escogemos Alta de Bienes de Inversión y tendremos la siguiente pantalla:

Descripción del bien

Datos de la compra

Fecha : 31/03/08 Coste de adquisición : 3.000,00 Importe del IVA : 480,00 Valor residual : 0,00

Baja

Fecha de baja : / / Causa de la baja :

Cuentas afectadas

Elemento : 2170001 : FOTOCOPIADORA ELSON RW34

Dotación a la amortización :

Amortización acumulada :

Amortización

Coeficiente : 0,00 Número de periodos : 0 Anual

Observaciones

Ahora debemos completar los datos hasta, por ejemplo los siguientes:

Hemos rellenado la descripción del bien, que puede tener mayor detalle que el dado a la cuenta del plan de cuentas, el valor residual, las cuentas que van a utilizarse en el registro de la amortización (hemos usado la lupa para localizar las correspondientes) y por último le hemos dado los período de amortización, para que nos pueda calcular sus dotaciones.

Si ahora seleccionamos *Cuadro de Amortización* y *Generar Cuadro*, tendremos:

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2008	31/03/08 - 31/12/08	351,77		
2009	01/01/09 - 31/12/09	466,48		
2010	01/01/10 - 31/12/10	466,48		
2011	01/01/11 - 31/12/11	466,48		
2012	01/01/12 - 31/12/12	466,48		
2013	01/01/13 - 31/12/13	466,48		
2014	01/01/14 - 31/12/14	466,48		

Si una vez aceptado el cuadro anterior y la factura recibida, seleccionamos en el Menú del programa *Contabilidad/Bienes de Inversión*, tendremos información de nuestros bienes de inversión (el importe corresponde al precio de adquisición menos el valor residual):

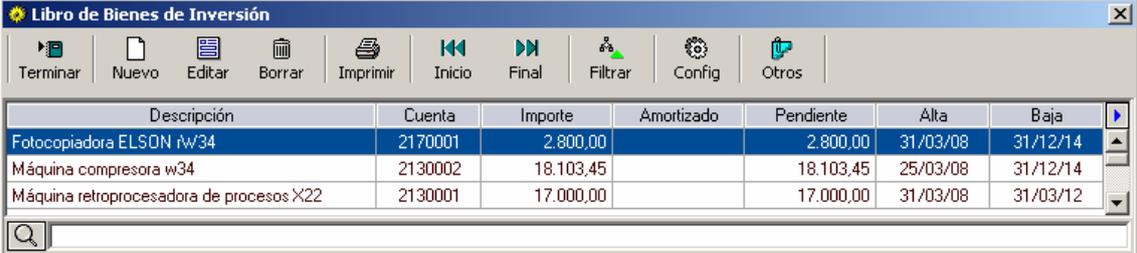


Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Fotocopiadora ELSON w34	2170001	2.800,00		2.800,00	31/03/08	31/12/14
Máquina compresora w34	2130002	18.103,45		18.103,45	25/03/08	31/12/14
Máquina retroprocesadora de procesos X22	2130001	17.000,00		17.000,00	31/03/08	31/03/12

B) Darlo de alta y después registrar el asiento de compra a partir de la factura recibida.

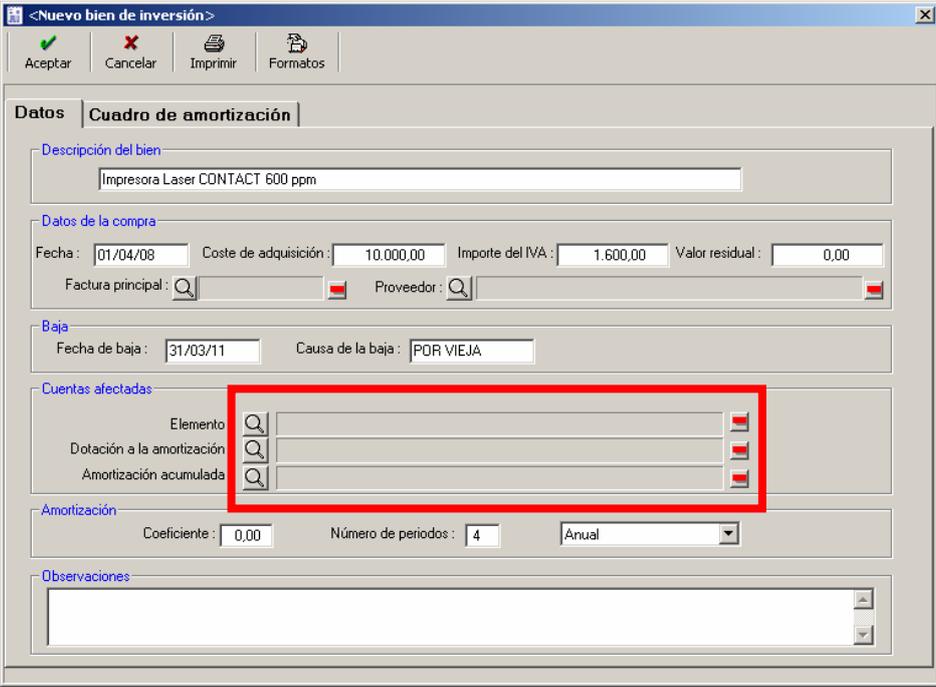
El proceso nos llevará al mismo sitio que el que acabamos de ver, la diferencia es que utilizamos una doble operación: a) en primer lugar damos de alta el bien de inversión y b) después registramos como asiento Extra la adquisición del bien de inversión.

Para hacerlo seleccionaremos *Contabilidad/Bienes de Inversión*, y tendremos:



Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Fotocopiadora ELSON w34	2170001	2.800,00		2.800,00	31/03/08	31/12/14
Máquina compresora w34	2130002	18.103,45		18.103,45	25/03/08	31/12/14
Máquina retroprocesadora de procesos X22	2130001	17.000,00		17.000,00	31/03/08	31/03/12

Iremos a *Nuevo* y empezaremos a entrar datos:



<Nuevo bien de inversión>

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos

Datos Cuadro de amortización

Descripción del bien: Impresora Laser CONTACT 600 ppm

Datos de la compra: Fecha: 01/04/08 Coste de adquisición: 10.000,00 Importe del IVA: 1.600,00 Valor residual: 0,00
Factura principal: Proveedor:

Baja: Fecha de baja: 31/03/11 Causa de la baja: POR VIEJA

Cuentas afectadas:

Elemento		
Dotación a la amortización		
Amortización acumulada		

Amortización: Coeficiente: 0,00 Número de periodos: 4 Anual

Observaciones:

Como se trata de un bien que acabamos de adquirir y que está pendiente el asiento, hemos aprovechado que entrábamos datos de la misma, para generar la cuenta del elemento 2170002, la de la dotación a la amortización 6810000 y en la que se va a registrar la amortización acumulada 2817000.

nto :	2170002 : IMPRESORA LASER CONTACT 600	[Red Button]
ión :	6810000 : AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL	[Red Button]
ada :	2817000 : AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS PARA PROCESO:	[Red Button]

Si ahora vamos a la carpeta *Cuadro de amortización*, podemos ver:

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2008	01/04/08 - 31/12/08	1.878,42		
2009	01/01/09 - 31/12/09	2.500,00		
2010	01/01/10 - 31/12/10	2.500,00		
2011	01/01/11 - 31/03/11	616,44		

Después de pedir la opción *Generar cuadro*.

Como aún no hemos entrado el asiento de compra de la máquina, ya que primero se ha incorporado la información del registro de bienes de inversión, ahora iremos a *Recibidas*, para editar la factura que nos envía el proveedor con la máquina:

Nueva factura recibida de: COMERCIAL CANDIL SCOOP

Aceptar Cancelar Con varios IVAs

Fecha de registro : 01/04/08

Importe : 11.600,00

Datos de la factura del proveedor

Fecha : 01/04/08 => Fecha asiento

Número : 544

Vencimiento : 20/04/08

Entramos los datos de la factura y vencimiento y aceptamos.

Nueva factura Recibida

Aceptar Cancelar Otros Imprimir Formatos Justificantes

Datos Facturación Ajustes Contabilidad

Nº de orden de entrada : 8/2008 P Fecha contable : 01/04/08

Tipo factura : *IMPRESORA LASER CONTACT 600 <= Cuenta Fecha registro : 01/04/08

Proveedor : COMERCIAL CANDIL SCOOP

Total : 11.600,00

Datos en la factura del proveedor

Fecha : 01/04/08 Nº factura : 2541

Declaración terceros

Declaración normal

A declarar = Total =T

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	10.000,00	16,00	1.600,00			Si	Si

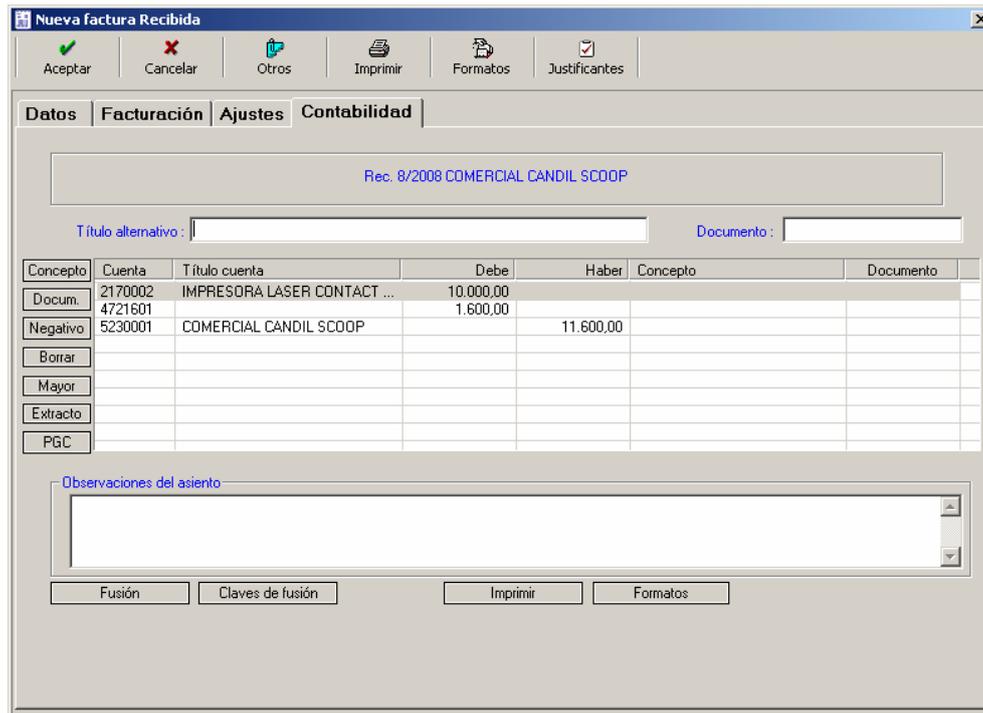
Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
15/04/08		11.600,00	(11.600,00)	<proveedor>			

Observaciones

Ref

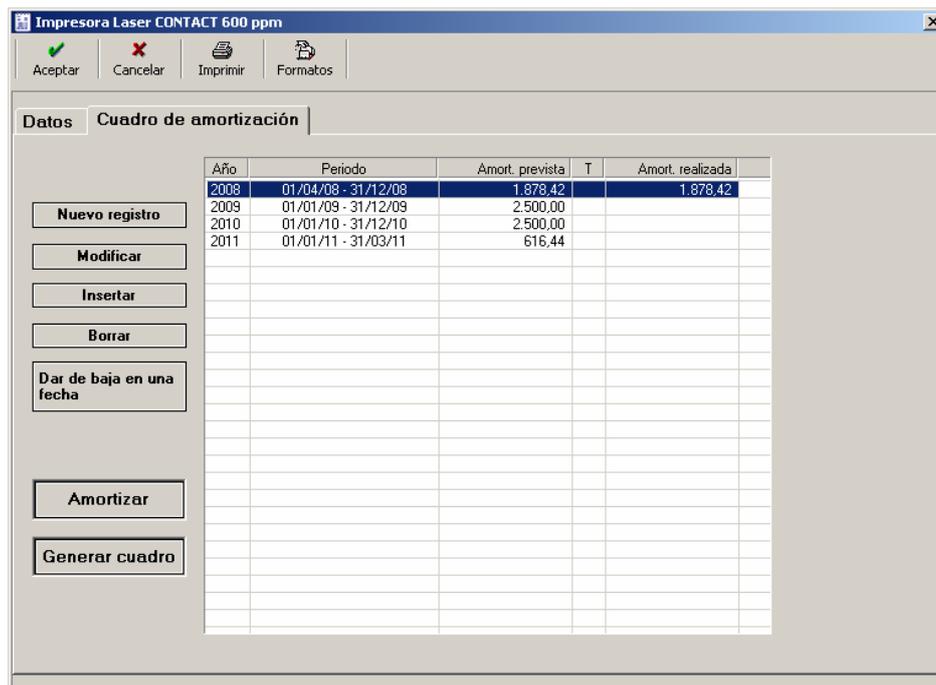
En la pantalla anterior podemos ver todas las especificaciones correspondientes a la máquina que hemos adquirido. Vemos que se han introducido cambios en el apartado de *Datos*, para indicar el tipo de cuenta y el del proveedor (de inmovilizado). También se ha indicado que se trata de un Bien de inversión.



6.7.2. Amortización de los bienes de inversión.

La amortización supone el registro contable de la depreciación de un inmovilizado. Esta operación, que normalmente se registra anualmente, supone la incorporación en la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa del gasto que supone la depreciación del bien de inversión.

El programa Gestión MGD nos realiza la operación de forma automática desde el aplicativo de bienes de inversión.



Si marcamos el período a amortizar y seleccionamos el icono *Amortizar*, veremos que en la columna *Amort. realizada*, se incorpora la cantidad correspondiente.

Si vamos al libro de bienes de inversión, podemos apreciar la amortización que acabamos de realizar:

Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Fotocopiadora ELSON RW34	2170001	2.800,00		2.800,00	31/03/08	31/12/14
Impresora Laser CONTACT 600 ppm	2170002	10.000,00	1.878,42	8.121,58	01/04/08	31/03/11
Máquina compresora w34	2130002	18.103,45		18.103,45	25/03/08	31/12/14

De igual forma si vamos a *Contabilidad/Diario*, tendremos:

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3000000	MERCADERÍAS		3.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3100000	MATERIAS PRIMAS		8.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3220000	REPUESTOS		4.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3250000	MATERIALES DIVERSOS		1.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3260000	EMBALAJES		800,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3270000	ENVASES		9.200,00	
	31/03/08	Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL					
		Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL	2170001	FOTOCOPIADORA ELSON RW34	3.000,00		
		Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL	4721601		480,00		
		Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL	5230002	FOTOKING SL		3.480,00	
	31/03/08	Ext	COMPRA MÁQUINA X22					
		Ext	COMPRA MÁQUINA X22	2130001	MÁQUINA X22	18.000,00		
		Ext	COMPRA MÁQUINA X22	4720000	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPOF	2.880,00		
		Ext	COMPRA MÁQUINA X22	1730001	SUBMINISTROS ESPECIALES S4		20.880,00	
	01/04/08	Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII					
		Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII	2170002	IMPRESORA LASER CONTACT E	10.000,00		
		Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII	4721601		1.600,00		
		Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII	5230001	COMERCIAL CANDIL SCOOP		11.600,00	
	15/04/08	Ext	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO					
		B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO	5720003	BANCO ATLÁNTICO NORTE	5.342,74		
		B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO	4300003	CAPRABO		5.342,74	
	31/12/08	Ext	AMORTIZACION DE Impresora La					
		Ext	AMORTIZACION DE Impresora La	6810000	AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZ	1.878,42		
		Ext	AMORTIZACION DE Impresora La	2817000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA D		1.878,42	

En el diario tenemos registrada la compra de la impresora realizada el 01/04/08, así como el asiento de amortización del mes de diciembre de dicha máquina.

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

Terminar Consulta Extras Consulta Bienes Inversión

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

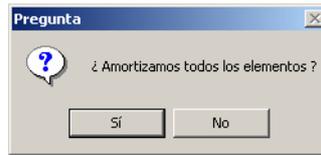
Realizar el asiento de cierre y apertura

Asientos de cierre principales Otros asientos de cierre

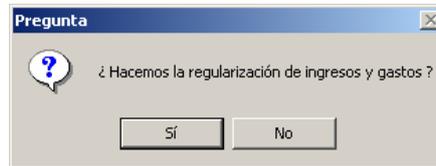
El aplicativo permite realizar los asientos de amortización de inmovilizado que estén pendientes, la regularización de los ingresos y gastos, el asiento de cierre del ejercicio actual y el asiento de apertura del ejercicio posterior.

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:



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



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

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	

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

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de amortización

Fecha: 31/12/08 8/2008 P

Descripción: AMORTIZACION DE ORDENADOR AIRIS 20039

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6820000	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO MATE...	459,72		
2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVI...		459,72	

Borrar todos

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

Observaciones:

Cuadrado

Ref

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

Modificación de un movimiento extra

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos Justificantes

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento regularización Ing/ Fecha: 31/12/08 38/2008 P

Descripción: REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	18.941,36		
6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADERIAS	22.668,00		
7000000	VENTAS	51.679,70		
7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL	260,00		
7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	667,00		
6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS		63.750,90	
6280001	TELEFONICA		319,84	
6280012	ELECTRICIDAD		421,55	
6400000	SUELDOS Y SALARIOS		17.700,00	
6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMP...		4.000,00	
6690000	OTROS GASTOS FINANCIEROS		5.250,00	

Observaciones: Cuadrado Ref

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

Modificación de un movimiento extra

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos Justificantes

Datos **Contabilidad**

REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS

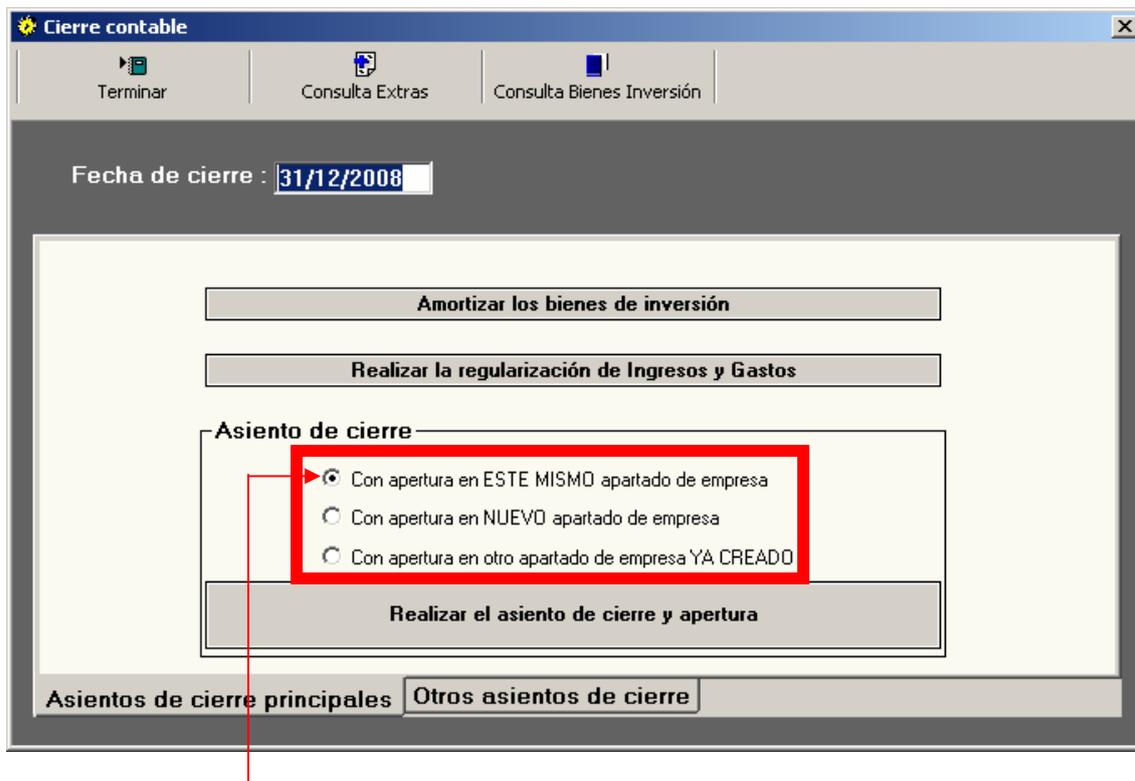
Título alternativo: Documento:

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			
	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL...	260,00			
Borrar	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIER...	667,00			
Mayor	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS		63.750,90		
	6280001	TELEFONICA		319,84		
Extracto	6280012	ELECTRICIDAD		421,55		
	6400000	SUELDOS Y SALARIOS		17.700,00		
PGC	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO...		4.000,00		

Observaciones del asiento: Fusión Claves de fusión Imprimir Formatos

7.2. Asiento de cierre.

Tras la regularización normalmente realizaremos el asiento de cierre.



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



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	
31/12/2008	11/2008	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	Regul. Ings/Gst	
31/12/2008	12/2008	ASIENTO DE CIERRE	Cierre	
01/01/2009	1/2009	ASIENTO DE APERTURA	Apertura	

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

Modificación de un movimiento extra

Datos | **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de cierre

Fecha: 31/12/2008 ? 39/2008 P

Descripción: ASIENTO DE CIERRE

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1000000	CAPITAL SOCIAL	30.000,00		
1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADE...	160.000,00		
2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVI...	1.454,51		
3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE MERC...	1.133,40		
4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4.890,44		
4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ...	585,00		
4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	1.965,33		
5230001	MAPPPEL	9.000,00		
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS		18.941,36	
2000000	GASTOS DE CONSTITUCION		240,00	
2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO		503,44	

Cuadrado

Observaciones

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

Modificación de un movimiento extra

Datos | **Contabilidad**

ASIENTO DE CIERRE

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	1000000	CAPITAL SOCIAL	30.000,00			
	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			
	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURID...	585,00			
Mayor	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPE...	1.965,33			
	5230001	MAPPPEL	9.000,00			
Extracto	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS		18.941,36		
PGC	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION		240,00		

Observaciones del asiento

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

Modificación de un movimiento extra

Datos | **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de apertura

Fecha: 01/01/2008 ? 1/2008 P

Descripción: ASIENTO DE APERTURA

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
2230000	MAQUINARIA	8.620,69		
2260000	MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17		
2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACION	1.379,31		
2720000	GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00		
3000000	MERCADERIAS	22.668,00		
4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	793,15		
4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	585,00		
5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	9,00		
5700000	CAJA	1.510,32		
5720001	BANCO DE SIBERIA	57.206,24		
5720002	BANCO DE PEKÍN	92.417,00		

Observaciones:

Modificación de un movimiento extra

Datos | **Contabilidad**

ASIENTO DE APERTURA

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	2230000	MAQUINARIA	8.620,69			
	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			
	5720001	BANCO DE SIBERIA	57.206,24			

Observaciones del asiento:

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:



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

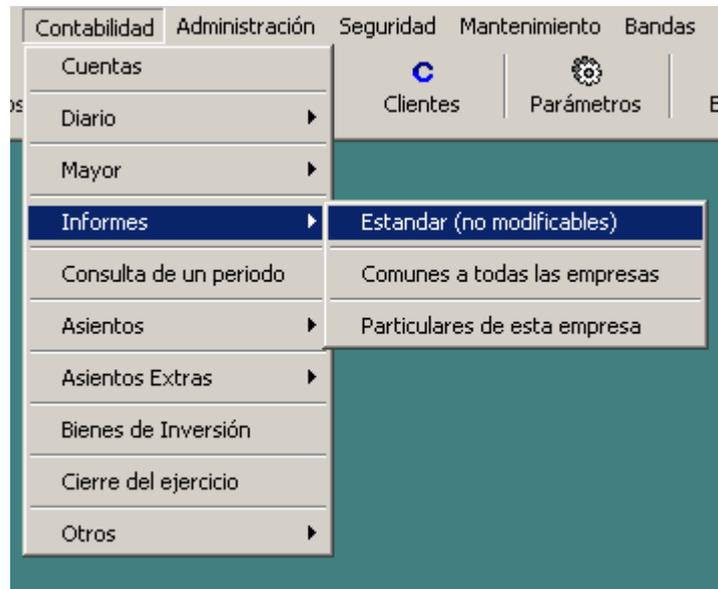


Y en el mayor tenemos:

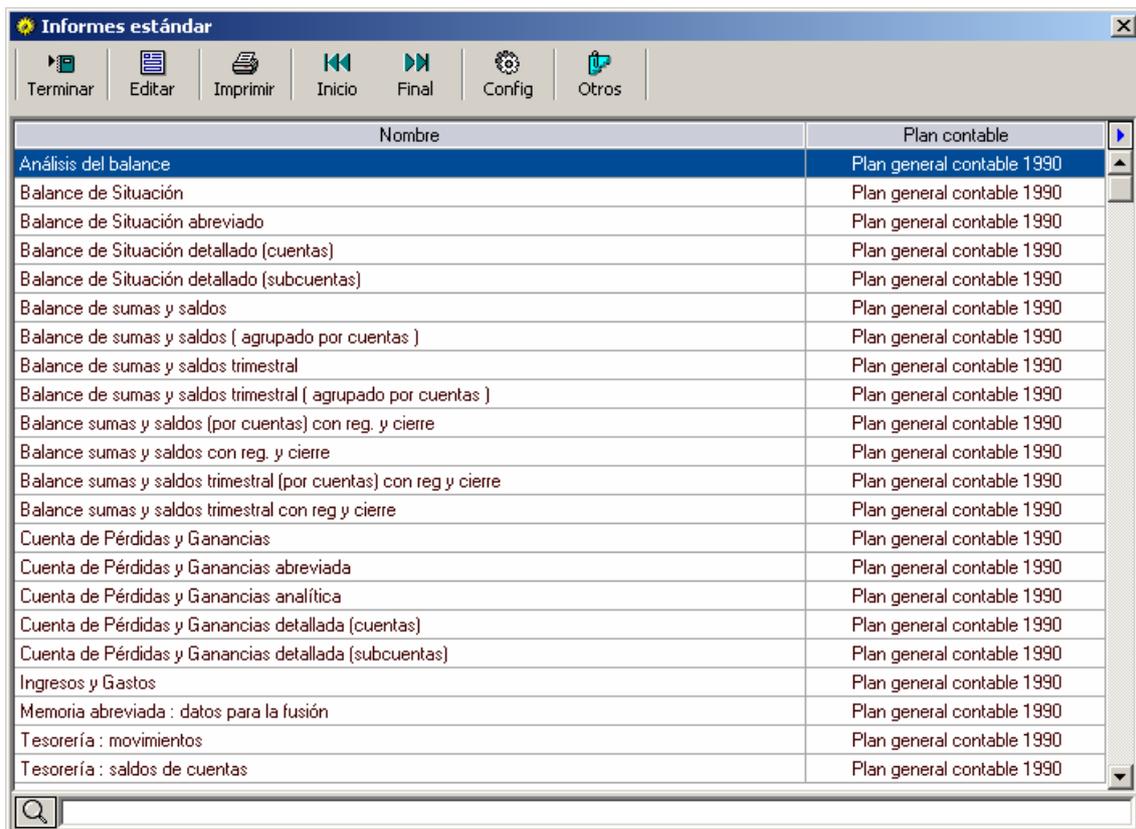
Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Documento
185	31/12/2005	Ext	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	18.941,36		18.941,36	
186	31/12/2005	Ext	ASIENTO DE CIERRE		18.941,36		
	31/12/2006	Ext	ASIENTO DE CIERRE		18.941,36	-18.941,36	
	01/01/2007	Ext	ASIENTO DE APERTURA	18.941,36			
1	01/01/2008	Ext	ASIENTO DE APERTURA	18.941,36		18.941,36	
	31/12/2008	Ext	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	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	

7.3. Balance de Situación.

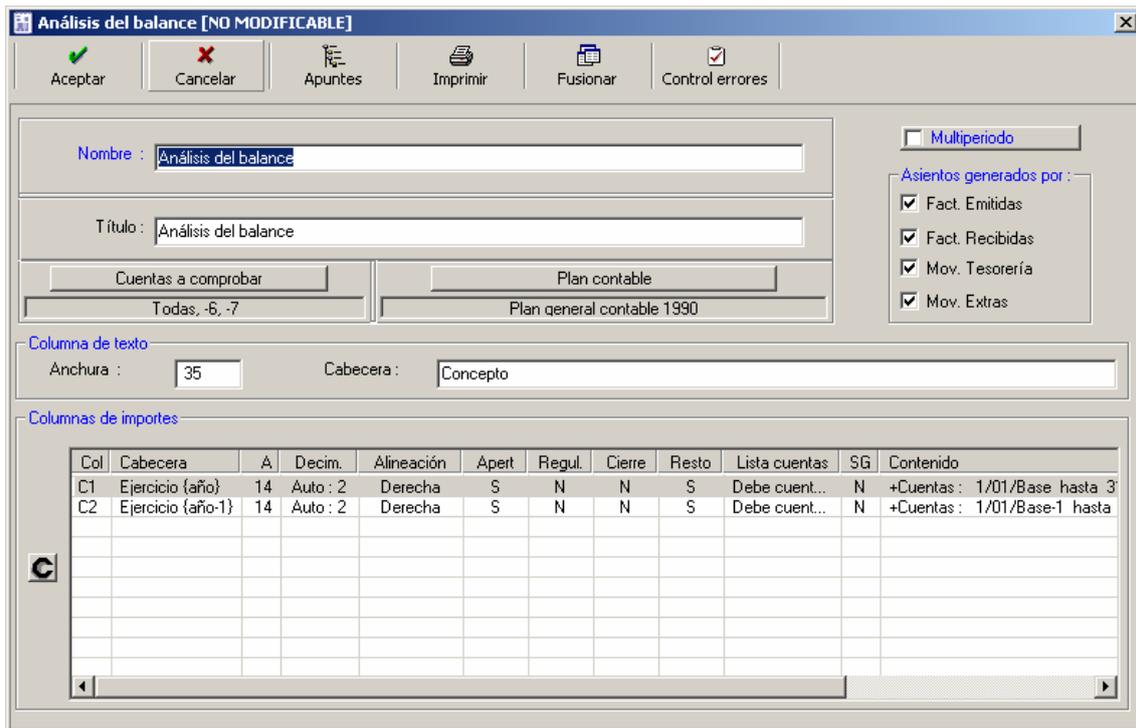
Seleccionamos *Contabilidad/Informes/Estándar (no modificables)*:



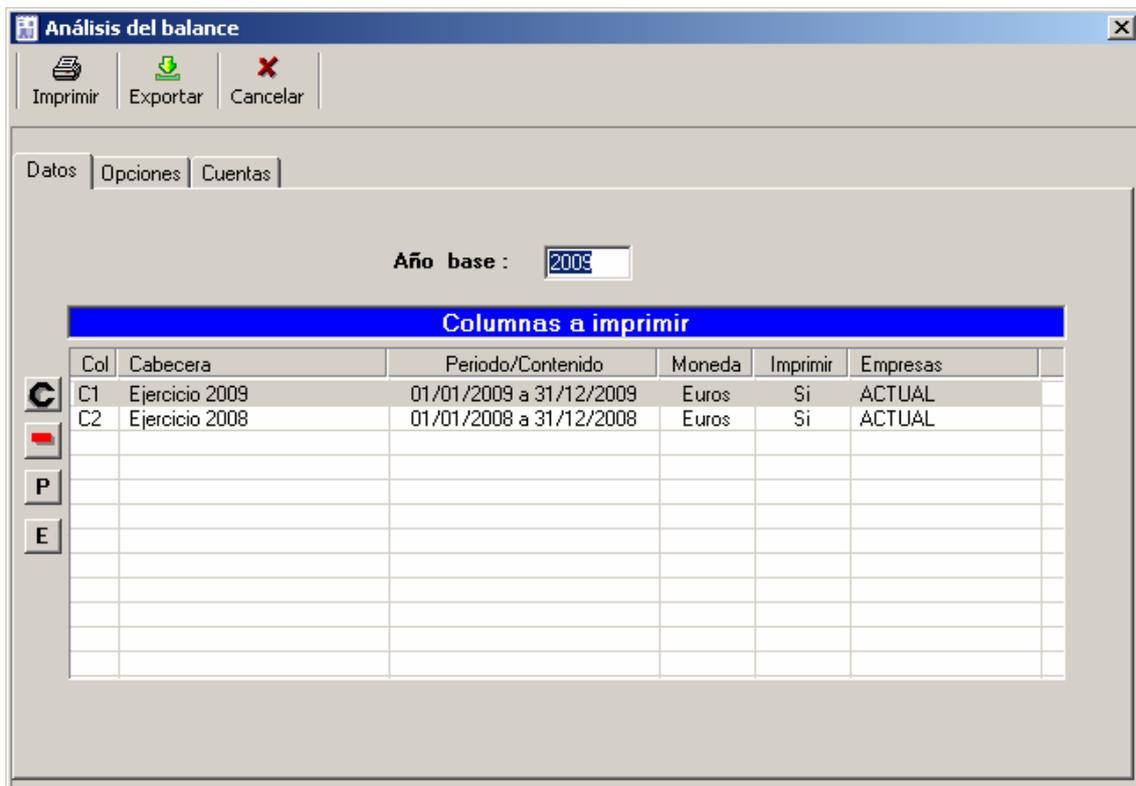
Y tendremos las siguientes opciones:



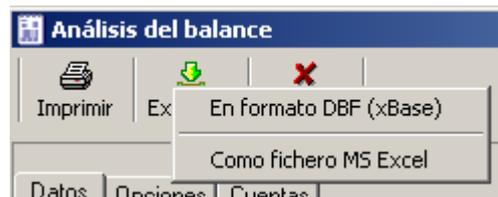
Al seleccionar *Balance de Situación* y después *Editar* entramos en el siguiente aplicativo:



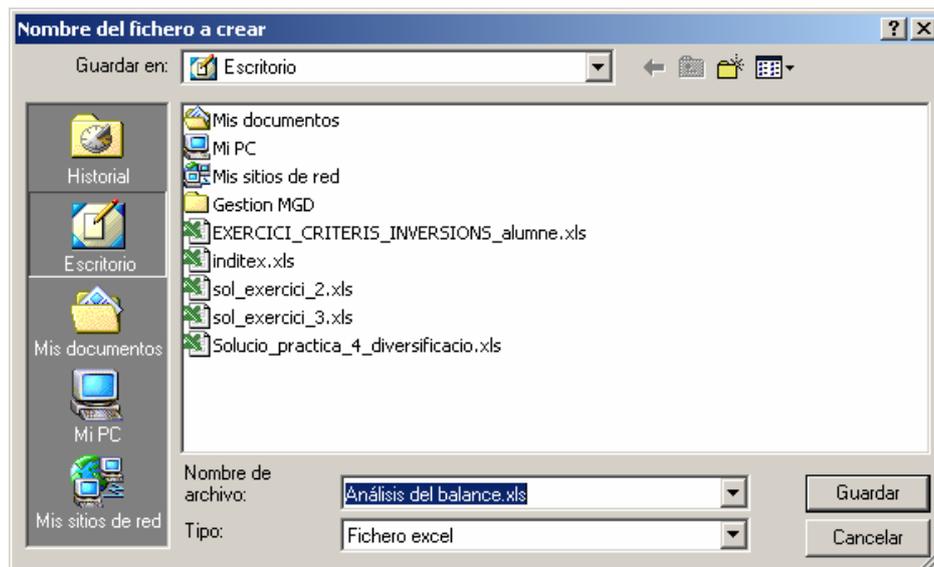
El *Nombre* es el que se usará en la grabación y los demás apartados son perfectamente intuitivos. El siguiente paso será tocar el icono *Imprimir* y tendremos:



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



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



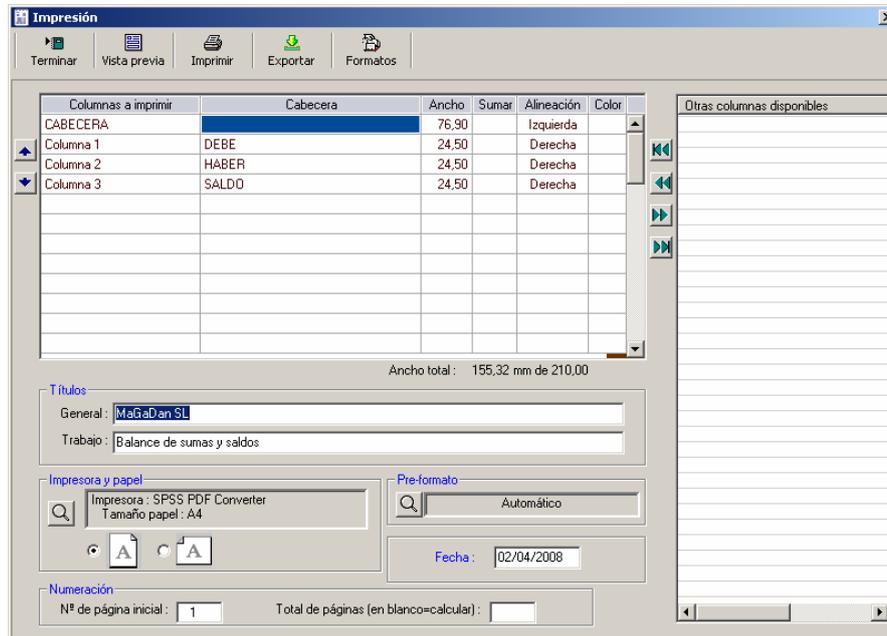
Una vez grabado, se nos abre automáticamente en Excel, con lo que tendremos:

Microsoft Excel - Análisis del balance.xls			
Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?			
A1 Análisis del balance			
	A	B	C
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:

Microsoft Excel - Balance de 2009.xls			
Archivo Edición Ver Insertar Formato Herramientas Datos Ventana ?			
A1 Balance de 2009			
	A	B	C
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 técnicas y maquinaria	8.620,69	8.620,69
11	2230000 - MAQUINARIA	8.620,69	8.620,69
12	3. Otras instalaciones, utillaje 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	3900000 - PROVISION POR DEPRECIACION DE MERCADERIAS	-1.133,40	-1.133,40
26	III. Deudores	802,15	802,15
27	4. Deudores varios	9,00	9,00
28	5550000 - PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	9,00	9,00
29	6. Administraciones públicas	793,15	793,15
30	4721601 - H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	793,15	793,15
31	VI. Tesorería	151.133,56	151.133,56
32	5700000 - CAJA	1.510,32	1.510,32
33	5720001 - BANCO DE SIBERIA	57.206,24	57.206,24
34	5720002 - BANCO DE PEKÍN	92.417,00	92.417,00
35	TOTAL ACTIVO	179.583,46	179.583,46
36			
37	PASIVO	Ejercicio 2009	Ejercicio 2008
38	A) FONDOS PROPIOS	3.727,69	3.727,69
39	I. Capital suscrito	30.000,00	30.000,00
40	1000000 - CAPITAL SOCIAL	30.000,00	30.000,00
41	VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o Pérdida)	-26.272,31	-26.272,31
42	1290000 - PERDIDAS Y GANANCIAS	-26.272,31	-26.272,31
43	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	160.000,00	160.000,00
44	II. 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 LARGO PLAZO CON ENTIDADES DE CRED	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, ACREEDC	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:



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.

MaGaDen SL

Balance de sumas y saldos

	DEBE	HABER	SALDO
GRUPO 1 Financiación básica	26.272,31	190.000,00	-163.727,69
10 Capital		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 préstamos 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
20 Gastos de establecimiento	743,44		743,44
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 intenciones diferidas.	2.000,00		2.000,00
28 Amortización acumulada del inmovilizado		8.785,46	-8.785,46
282. Amortización acumulada 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
39. Provisiones por depreciación de existencias		1.133,40	-1.133,40
GRUPO 4 Acreedores y deudores por operaciones de i	1.378,15	7.440,77	-6.062,62
40 Proveedores		4.890,44	-4.890,44
400. Proveedores.		4.890,44	-4.890,44
47 Administraciones públicas	1.378,15	2.550,33	-1.172,18
472. Hacienda Pública, IVA soportado.	793,15		793,15
475. Hacienda Pública, acreedor por conceptos fire	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 Deudas a corto plazo por préstamos recibidos y		9.000,00	-9.000,00
523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo.		9.000,00	-9.000,00

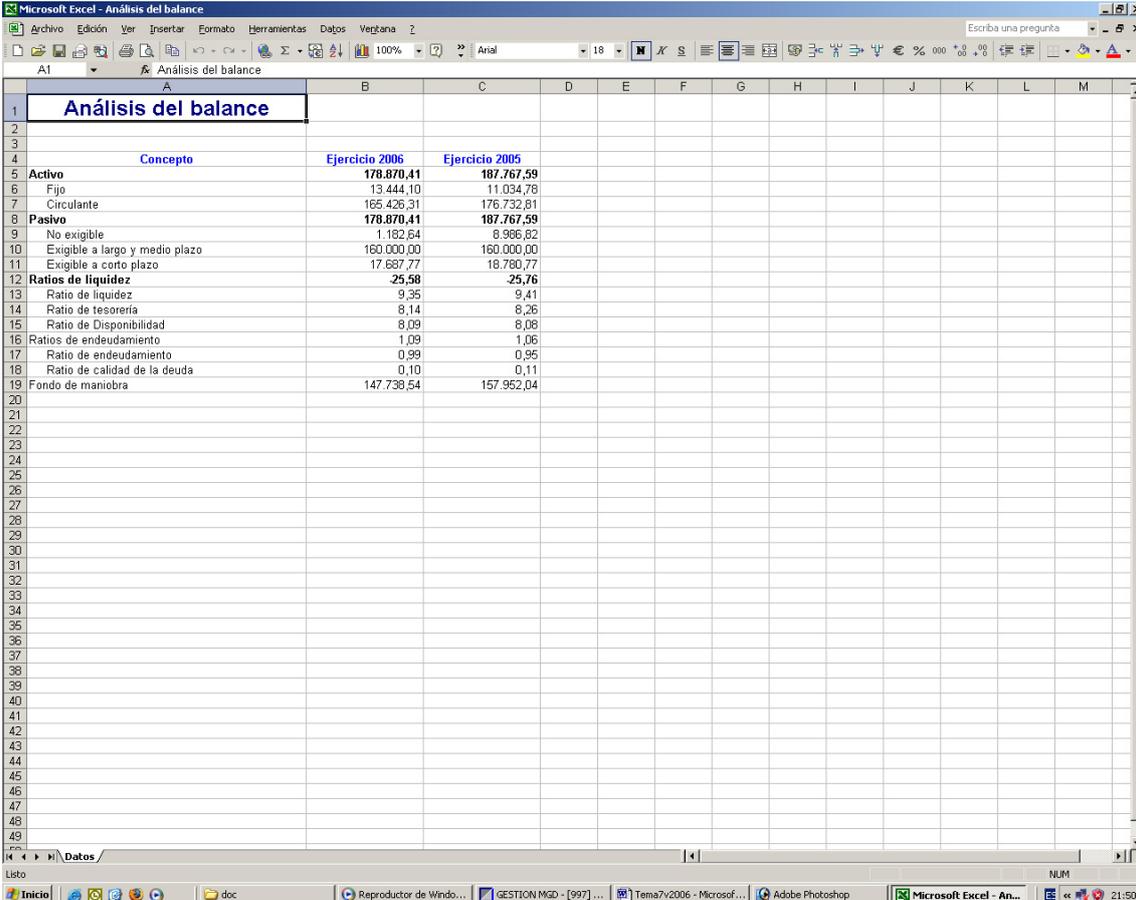
De la misma forma obtendríamos la Cuenta de pérdidas y ganancias:

Pérdidas y Ganancias de 2006			
	DEBE		
	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005	
A) GASTOS (A1 a A16)	9.876,00	76.807,38	
A2. Aprovisionamientos		43.932,90	
a) Consumo de mercaderías		43.932,90	
A3. Gastos de personal	9.876,00	21.700,00	
a) Sueldos, salarios y asimilados	9.876,00	17.700,00	
b) Cargas sociales		4.000,00	
A4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado		4.049,69	
A5. Variación de las provisiones de tráfico		1.133,40	
a) Variación de provisiones de existencias		1.133,40	
A6. Otros gastos de explotación		741,39	
a) Servicios exteriores		741,39	
A7. Gastos financieros y gastos asimilados		5.290,00	
c) Por deudas con terceros y gastos asimilados		5.290,00	
B) INGRESOS (B1 a B13)		56.794,20	
B1. Importe neto de la cifra de negocios		53.517,20	
a) Ventas		53.517,20	
B4. Otros ingresos de explotación		260,00	
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		260,00	
BI. PERDIDAS DE EXPLOTACION (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	9.876,00	17.780,18	
B7. Otros intereses o ingresos asimilados		2.017,00	
c) Otros intereses		2.017,00	
BII. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)		3.233,00	
BIII. PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI + BII - AI - AII)	9.876,00	21.013,18	
BIV. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII + BIV - AIII - AIV)	9.876,00	21.013,18	
BVI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS) (BV + A15 + A16)	9.876,00	21.013,18	

También podemos obtener datos para confeccionar la Memoria:

Concepto	Apertura		
Pérdidas y ganancias			
Pérdidas y Ganancias : reparto a Reserva legal			
Pérdidas y Ganancias : reparto a Remanente			
221. Construcciones			
Saldo inicial			
Entradas			
Salidas			
Amortización acumulada			
Amortización : dotación			
Saldo Final			
15.222 Instal. técnicas			
Saldo inicial			
Entradas			
Salidas			
Amortización acumulada			
Amortización : dotación			
Saldo Final			
223. Maquinaria	17.241,38		
Saldo inicial	8.620,69		
Entradas			
Salidas			
Amortización acumulada			
Amortización : dotación			
Saldo Final	8.620,69		
224. Utilaje			
Saldo inicial			
Entradas			
Salidas			
Amortización acumulada			
Amortización : dotación			
Saldo Final			
226. Mobiliario	4.310,34		
Saldo inicial	2.155,17		
Entradas			
Salidas			
Amortización acumulada			
Amortización : dotación			
Saldo Final	2.155,17		

Y un breve análisis de balance:



Concepto	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005
Activo	178.870,41	187.767,59
Fijo	13.444,10	11.034,78
Circulante	165.426,31	176.732,81
Pasivo	178.870,41	187.767,59
No exigible	1.182,64	8.986,82
Exigible a largo y medio plazo	160.000,00	160.000,00
Exigible a corto plazo	17.687,77	18.780,77
Ratios de liquidez	-25,58	-25,76
Ratio de liquidez	9,35	9,41
Ratio de tesorería	8,14	8,26
Ratio de Disponibilidad	8,09	8,08
Ratios de endeudamiento	1,09	1,06
Ratio de endeudamiento	0,99	0,95
Ratio de calidad de la deuda	0,10	0,11
Fondo de maniobra	147.738,54	157.952,04

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.

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet titled "Saldos de tesorería". The spreadsheet is organized into columns labeled A through J. Column A contains the account names, column B contains the initial balance, column C contains the final balance, and column D contains the difference. The data is as follows:

Cuentas	Saldo Inicial	Saldo final	Diferencia
5700000 - CAJA	1.510,32	1.325,32	-185,00
5720000 - BANCOS E INSTIT. CREDITO, CTAS. CTES. A LA VISTA		-7.850,00	-7.850,00
5720001 - BANCO DE SIBERIA	57.206,24	57.206,24	
5720002 - BANCO DE PEKIN	92.417,00	92.417,00	
Total	151.133,56	143.098,56	-8.035,00

The spreadsheet also shows a taskbar at the bottom with several open applications: Inicio, doc, Reproductor de Window..., GESTION MGD - [997] C..., Tema7v2006 - Microsoft..., Adobe Photoshop, and Microsoft Excel - Sald... The system clock shows 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 tener los activos líquidos suficientes para atender 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 :

$$\begin{aligned} [1] &: [\text{RENDEUDAM.1}] \\ [2] &: [\text{RENDEUDAM.2}] \end{aligned}$$

- 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 :

$$\begin{aligned} [1] &: [\text{RCALIDAD.1}] \\ [2] &: [\text{RCALIDAD.2}] \end{aligned}$$

- 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

$$\begin{aligned} [1] &: [\text{FONDOMANIOBRA.1}] \\ [2] &: [\text{FONDOMANIOBRA.2}] \end{aligned}$$

- 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 sobrecribirán 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].

C E R T I F I C A

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:

1º.- 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.

2º.- 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.

3º.- 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:

A Reserva Legal.....[AReservaLegal] - pesetas.-
A Remanente.....[ARemanente] - pesetas.-

4º.- 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 extendiendo 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]

1º.- EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS Y SITUACIÓN DE LA SOCIEDAD

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.

2º.- 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.

3º.- EVOLUCIÓN PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD

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 estén 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 [AReservaLegal] ptas.-
A Remanente [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. transporte	[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

642. Seguridad social a cargo de la empresa : [S_642]
643. Aportaciones a sistemas complementarios de pensiones :
[S_643]
644. Autónomos : [S_644]
649. Otros gastos sociales : [S_649]

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

a) Variación de provisiones de existencias
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 :
[S_795]

ANEXO II

MEMORIA ABREVIADA

1. Actividad de la empresa.

En este apartado se describirá el objeto social de la empresa, cuando se trate de sociedades, y la actividad o actividades a que se dedique.

Ejemplo :

[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.

a) Imagen fiel:

-Razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se han aplicado disposiciones legales en materia contable e influencia de tal proceder sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

-Informaciones complementarias que resulte necesario incluir cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel.

b) Principios contables:

-Razones excepcionales que justifican la falta de aplicación de un principio contable obligatorio, indicando la incidencia en el patrimonio, la situación financiera y los

resultados de la empresa.

-Otros principios contables no obligatorios aplicados.

c) Comparación de la información:

-Razones excepcionales que justifican la modificación de la estructura del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio anterior.

-Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente.

-Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación y, en caso contrario, la imposibilidad de realizar esta adaptación.

d) Elementos recogidos en varias partidas.

Identificación de los elementos patrimoniales, con su importe, que estén registrados en dos o más partidas del balance, con indicación de éstas y del importe incluido en cada una de ellas.

Ejemplo :

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.

-Información sobre la propuesta de distribución de beneficios, de acuerdo con el siguiente esquema:

Base de reparto Importe

Pérdidas y ganancias -

Remanente -

Reservas voluntarias -

Reservas -

Total -

Distribución

A reserva legal -

A reservas especiales -

A reservas voluntarias -

A -

A dividendos -

A -

A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores -

Total -

-En el caso de distribución de dividendos a cuenta en el ejercicio, se deberá indicar el importe de los mismos e incorporar el estado contable previsional formulado preceptivamente para poner de manifiesto la existencia de liquidez suficiente. Dicho estado contable deberá abarcar un período de un año desde que se acuerde la distribución del dividendo a cuenta.

-Limitaciones para la distribución de dividendos.

Ejemplo :

Pérdidas y Ganancias [PyG] ptas.-

Distribución:

A Reserva legal [AReservaLegal]

ptas.-

A Remanente [ARemanente]

ptas.-

4. Normas de valoración.

Se indicarán los criterios contables aplicados en relación con las siguientes partidas:

- a) Gastos de establecimiento; indicando los criterios utilizados de capitalización, amortización y, en su caso, saneamiento.
 - b) Inmovilizado inmaterial; indicando los criterios utilizados de capitalización, amortización, provisiones y, en su caso, saneamiento.
Justificación, en su caso, de la amortización del fondo de comercio en un período superior a cinco años.
Además se precisarán los criterios de contabilización de contratos de arrendamiento financiero.
 - c) Inmovilizado material; indicando los criterios sobre:
 - Amortización y dotación de provisiones.
 - Capitalización de intereses y diferencias de cambio.
 - Contabilización de costes de ampliación, modernización y mejoras.
 - Determinación del coste de los trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado.
 - Las partidas del inmovilizado material que figuran en el activo por una cantidad fija.
 - Actualizaciones de valor practicadas al amparo de una ley.
 - d) Valores negociables y otras inversiones financieras análogas, distinguiendo a corto y a largo plazo; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas.
 - e) Créditos no comerciales, distinguiendo a corto y a largo plazo; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos en las correcciones valorativas y, en su caso, el devengo de intereses.
 - f) Existencias; indicando los criterios de valoración y, en particular, precisando los seguidos sobre correcciones valorativas.
Además se precisarán los criterios de valoración de las partidas que figuran en el activo por una cantidad fija.
 - g) Acciones propias en poder de la sociedad.
 - h) Subvenciones; indicando el criterio de imputación a resultados.
 - i) Provisiones para pensiones y obligaciones similares; indicando el criterio de contabilización y realizando una descripción general del método de estimación y cálculo de cada uno de los riesgos cubiertos.
 - j) Otras provisiones del grupo 1; indicando el criterio de contabilización y realizando una descripción general del método de estimación y cálculo de los riesgos o gastos incluidos en dichas provisiones.
 - k) Deudas, distinguiendo a corto y a largo plazo; indicando los criterios de valoración, así como los de imputación a resultados de los gastos por intereses o primas diferidas.
 - l) Impuesto sobre beneficios; indicando los criterios utilizados para su contabilización.
 - m) Transacciones en moneda extranjera; indicando lo siguiente:
 - Criterios de valoración de saldos en moneda extranjera.
 - Procedimiento empleado para calcular el tipo de cambio en pesetas de elementos patrimoniales que en la actualidad o en su origen hubieren sido expresados en moneda extranjera.
 - Criterios de contabilización de las diferencias de cambio.
 - n) Ingresos y gastos.
- Ejemplo :

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.

Análisis del movimiento durante el ejercicio de las partidas del activo inmovilizado, según balance abreviado, y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y provisiones, indicando:

- * Saldo inicial.
- * Entradas.
- * Salidas.
- * Saldo final.

Ejemplo:

	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. transporte	[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.

Cuando existan varias clases de acciones se indicará el número y valor nominal de las pertenecientes a cada una de ellas.

Ejemplo :

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.

7. Deudas.

El importe global de las deudas de la empresa cuya duración residual sea superior a cinco años, así como el de todas las deudas que tengan garantía real, con indicación de su forma y naturaleza.

8. Empresas del grupo y asociadas.

La denominación y domicilio de las empresas en las que la empresa posea, directa

o indirectamente, como mínimo el tres por ciento del capital para aquellas sociedades que coticen en Bolsa y el veinte por ciento para el resto, con indicación de la fracción de capital que posea, así como el importe del capital, de las reservas y del resultado del último ejercicio de aquéllas.

9. Gastos.

Desglose de la partida 2.b del debe de la cuenta de pérdidas y ganancias (modelo abreviado), «Cargas sociales», distinguiendo entre aportaciones y dotaciones para pensiones y otras cargas sociales.

Ejemplo :

- 642. Seguridad social a cargo de la empresa : [S_642]
- 643. Aportaciones a sistemas complementarios de pensiones : [S_643]
- 644. Autónomos : [S_644]
- 649. Otros gastos sociales : [S_649]

Desglose de la partida 4 del debe de la cuenta de pérdidas y ganancias (modelo abreviado), «Variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables», distinguiendo entre fallidos y la variación de la provisión para insolvencias.

Ejemplo :

Variación de provisiones de existencias

- 693. Dotación a la provisión de existencias : [S_693]
- 793. Provisión de existencias aplicada : [S_793]

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]

Variación de otras provisiones de tráfico

- [S_695] 695. Dotación a la provisión para otras operaciones de tráfico :
- 795. Provisión para otras operaciones de tráfico aplicada : [S_795]

10. Otra información.

Información sobre:

- Importe de los sueldos, dietas y remuneraciones de cualquier clase devengados en el curso del ejercicio por los miembros del órgano de administración, cualquiera que sea su causa. Esta información se dará de forma global por conceptos retributivos.
- Se deberá desglosar el importe de los anticipos y créditos concedidos al conjunto de miembros del órgano de administración, indicando el tipo de interés, características esenciales e importes devueltos, así como las obligaciones asumidas por cuenta de ellos a título de garantía.
- Importe de las obligaciones contraídas en materias de pensiones y de seguros de vida respecto de los miembros antiguos y actuales del órgano de administración. Esta información se dará de forma global y con separación de las prestaciones de que se trate.

Enunciado del Supuesto de contabilidad

SUPUESTO DE CONTABILIDAD.

1. Enunciado.

El enunciado está dividido en tres partes claramente diferenciadas, y que están caracterizadas por las siguientes pautas:

1ª parte. Comprende desde el apartado 1.1. hasta el 1.11.

Incluyen las operaciones que se producen una sola vez durante el ejercicio de 2008 (constitución, petición de un préstamo, ...) y aquellas que se producen por primera vez, con el objetivo de detallar la operación al máximo, para que se comprenda el proceso. Son las operaciones que en la solución del supuesto se encuentran explicadas.

2ª parte. Apartado 1.12.

Aquí tenemos las operaciones que se repiten a lo largo del ejercicio y que están presentadas de forma sintética.

3ª parte. Corresponde el apartado 1.13.

Realización de balance de sumas y saldos, previsión de tesorería, dotaciones a amortizaciones y provisiones, variación de existencias, ajustes por periodificación, regularización, cierre, balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias y otros informes.

- - - OPERACIONES A REGISTRAR - - -

 **Apartado 1.1.** Se constituye la sociedad HiperMaGaDan SA con el objeto de dedicarse a la comercialización de electrodomésticos de amplia gama en una zona en expansión. La sociedad tendrá un capital de 1.000 acciones que se emiten a un valor nominal de 100 €, y que son suscritas íntegramente de la siguiente manera: Mario Caballé suscribe 400 acciones, Galindo Estévez 250 i Daniel Espinosa 350. El desembolso inicial es del 50% del capital, quedando el resto pendiente de desembolsar dentro de 6 meses; todos abonan en efectivo el importe de su participación, salvo Galindo Esteve, que aporta una furgoneta Ford 3456-BFM sin valor residual y con cuatro años de vida útil, el valor razonable de la cual se estima en 25.000. Se ingresa el importe de la participación dineraria en la cuenta 2222 9999 00 1029384756 del Banco de Siberia. (01/01/08).

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

- Pago al notario por transferencia: 200 €. (22/01/08)
- Pago al Registro mercantil: 100 €, IVA 9 €. (22/01/08)
- 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. (25/01/08)
- 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). (25/01/08)
- Hemos realizado un contrato de telefonía con la empresa Telephon SA que asciende a 80 €, IVA incluido, con vencimiento dentro de 30 días. (25/01/08)

 Apartado 1.3. Adquirimos el siguiente inmovilizado:

- Ordenador. 1.600 € IVA incluido a MAPPEL, a pagar en una semana. (28/02/08)
- Programa informático. 500 € más IVA a BAAP, SL, que se paga inmediatamente con talón bancario del banco de Siberia (01/03/08)
- Muebles de oficina. 2.500 € IVA incluido a MOBEL, con vencimiento a 60 días. (03/03/08)
- Estanterías, vitrinas y mostrador. 4.500 € IVA incluido a Estanterías LMP, SA a pagar a 90 días (06/03/08)

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

El programa informático, sin valor residual, se amortiza en cinco años.

 Apartado 1.4. Subvención y compra de edificio:

HiperMaGaDan SA, compra el 1/03/08 un edificio a Inmobiliaria Colores por un total de 280.000 €, de los cuales, 60.000 corresponden al valor del terreno en el que esta ubicado. La compra se realiza a crédito a pagar dentro de tres años, con un interés por el aplazamiento del 6%, que se pagara junto con el importe de la deuda. La amortización se realiza en base a una vida útil de 50 años y sin valor residual.

HiperMaGaDan SA, se acoge a medidas promovidas por la unión europea y el 15/03/08 se le concede una subvención de 100.000 € para la compra de un local supeditada a la creación de 4 puestos de trabajo fijos. La empresa cumple con las condiciones requeridas y el 1/05/08 cobra la subvención.

 Apartado 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) (07/03/08).

- Microondas Philips. 15 unidades a 100 €/unid. Proveedor: Electrodomésticos Boreal, descuento 10%, vencimiento a 60 días. PVP 180 €/unid. (IVA no incluido) (07/03/08).

- Nevera Edesa, 2 puertas. 10 unidades a 300 €/unid. Proveedor: NewPol, SA, descuento 2%, vencimiento a 90 días. PVP 380 €/unid. (IVA no incluido) (07/03/08).

- Hacemos una reclamación a Samsung España, motivada por el hecho de que 3 TV Samsung de 25' tienen desperfectos que impiden su venta normal. Samsung nos hace una nota de abono con un descuento de 100 € cada unidad. (15/03/08)

▶ Apartado 1.6. Al producirse el vencimiento de las facturas emitidas por MAPPEL, Recursos Humanos SA y Prospecciones SA, se paga a través del Banco de Siberia.

▶ Apartado 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 con un descuento del 7%. (15/03/08)

Le enviamos el albarán de entrega, y recibimos copia firmada, por lo que le enviamos por correo la factura. Paga la factura en efectivo, que ingresamos en caja.

▶ Apartado 1.8. El 27 de marzo, presentamos al banco 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.

- ▶ **Apartado 1.9.** Solicita al Banco de Pekín un préstamo por 160.000 € en tres años. Los gastos de formalización del mismo ascienden a 2.000 €. La diferencia se ingresa en la cuenta que se ha abierto con tal finalidad. (01/04/08)

La devolución del préstamo se realizará en su totalidad al vencimiento y se pagarán unos intereses al final de cada ejercicio del 6% de su valor nominal.

- ▶ **Apartado 1.10.** La dirección de la empresa decide mejorar el servicio de entrega a domicilio de los electrodomésticos, para lo cual decide comprar un camión Volvo modelo FL para mejorar la distribución en la ciudad. El precio de coste es de 125.000 €, y como no dispone de suficiente liquidez acuerda con la sociedad PYME Leasing el arrendamiento financiero del mismo. Las condiciones del contrato son las siguientes: cuotas mensuales de 2800 € durante 4 años y opción de compra a la finalización del contrato de 4.000 €. La vida útil del camión se estima en 12 años, y el tipo de interés para este tipo de contratos es del 6% anual. El valor actual de los flujos de efectivo futuros es de 122.373,28 € (01/04/08)

- ▶ **Apartado 1.11.** La empresa contrata un seguro para cubrir cualquier tipo de riesgo, daños materiales, robo, transportes, 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 01/04/09 asciende a 2500 €, y se paga mediante transferencia a través de la cuenta del Banco de Siberia.

- ▶ **Apartado 1.12.** La empresa hasta final del ejercicio irá realizando multitud de asientos como los que acabamos de describir. Comprará mercaderías a proveedores para nutrir los almacenes y poder atender las demandas de sus clientes, a los que les enviará el albarán junto al suministro de artículos, posteriormente la factura y después les girará letras o recibos para cobrar.

En nuestro caso las compras realizadas han sido:

Fecha	Vto.	Proveedor	Artículo	Un	Coste	Dto	IVA	Total
15/03	15/05	Electrodom. Boreal	Microondas Philips	15	100	10	216	1.566
18/03	18/05	NewPol SA	Nevera Edesa	10	300	2	470,4	3.410,4
03/04	03/07	Distribuciones Sony	Minicadena Sony	45	175	14	1.083,6	7.856,1
06/05	06/06	Electrodom. Boreal	Lavavajillas Philips	20	258	10		
			Auriculares ASPEC	43	20	16		
			Microondas Philips	24	100	10	1.204,2	8.730,6
14/04	14/06	Gama Blanca	Lavavajillas LG	23	250	5		
			Lavavajillas NewPol	14	345	6		
			Nevera Edesa	15	300	2	2.306,0	16.718,7
26/04	26/06	Mayoristas de elect.	Minicadena Samsung	34	140	7		
			Reproductor MP3 JVC	50	58	14		
			Reprod MP3 Samsung	40	43	12		
			Auriculares Hiunday	60	20	10	1.522,3	11.036,7
03/06	03/09	Samsung España	TV color 25"	27	255	5	1.046,5	7.587,3
08/07	08/09	Distribuciones Sony	Minicadena Sony	25	175	10	630,0	4.567,5
08/11	08/01	Electrodom. Boreal	Lavavajillas NewPol	13	345	6	674,5	4.890,4

Y las ventas las tenemos a continuación:

Fecha	Vto	Cliente	Artículo	Un.	Venta	Dto	IVA	Total
15/03	15/04	Alvarez Beltran SA	Auriculares ASPEC	12	30	3		
			Minicadena Samsung	5	200	3		
			Minicadena Sony	7	220	3		
			Reprod MP3 Samsung	12	65	3	571,14	4.140,74
19/03	19/04	Domos	Lavavajillas LG	12	340	4		
			Lavavajillas NewPol	15	425	4		
			Lavavajillas Philips	10	375	4		
			Nevera Edesa	5	380	4	2.473,7	17.934,5
29/03	15/04	Electrod. Aragón	TV color 25"	5	340	7		
			Minicadena Sony	6	220	3		
			Minicadena Samsung	7	200	3	675,1	4894,5
29/03	15/05	Elestrod. JACA	Auriculares Hiunday	12	39			
			Minicadena Sony	2	220	3	143,17	1.037,97
25/04	25/06	Electrod. Mislata	Reproduce. MP3 JVC	18	75	2	211,68	1.534,7
17/05	17/06	Electrod. Sánchez	Microondas Philips	3	180	7		
			Auriculares ASPEC	5	30	3	103,6	751,3
06/06	06/07	Cartuja de Sevilla	Minicadena Sony	10	220	3	341,44	2.465,44
24/06	24/08	Ramón Tendillo	Reprod. MP3 JVC	5	75	2		
			Reprod MP3 Samsung	4	65	3	99,15	718,85
24/06	15/07	Alvarez Beltran SA	Auriculares ASPEC	8	30	3	37,25	270,05
24/06	24/07	Amador Beltran	Auriculares Hiunday	12	39		74,88	542,88
15/07	15/09	Domos	Lavavajillas LG	5	340	4	261,12	1.893,12
11/08	20/08	Electrod. Aragón	Lavavajillas Philips	6	375	4	345,6	2.505,60
18/08	31/09	Electrod. Mislata*	Microondas Philips	19	180	7	508,9	3.689,5
31/08	31/09	Electrod. Mislata*	Minicadena Samsung	8	200	3	248,3	1.800,3
13/09	20/11	Electrod. Sánchez*	Minicadena Sony	23	220	3	785,31	5.693,5
20/10	20/11	Electrod. Sánchez*	Nevera Edesa	7	380	4	408,6	2.962,2
29/10	22/12	Cartuja de Sevilla*	Reprod MP3 JVC	14	75	2	164,6	1.193,6
22/11	22/12	Cartuja de Sevilla*	Reprod MP3 Samsung	10	65	3	100,9	731,4
21/12	21/01	Ramón Tendillo	TV color 25"	10	340	7	505,9	3.667,9

(*) Dos albaranes en la misma factura.

A sus empleados les pagará la nómina, al igual que deberá satisfacer al proveedor de telefonía, de electricidad, de material de oficina, etc. Cada trimestre deberá pagar los intereses del préstamo, así como recibirá alguna cantidad en concepto de intereses de sus cuentas corrientes o de inversiones que haya podido materializar. A continuación tenemos la relación de gastos del período:

A) Nóminas.

Fecha	Cuenta	Importe	Pagado por
Abril	Sueldos y salarios	1.500	
	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	
	Anticipos de remuneraciones	-165	
Mayo	Remuneraciones pendtes. pago	1.040	Banco de Siberia
	Sueldos y salarios	1.500	
	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	
Junio	Ingresos por servicios al person.	-46	
	Remuneraciones pendtes. pago	-1.159	Banco de Siberia
	Sueldos y salarios	2.800	
	HPA Retenciones IRPF	-276	
Julio	OSS Acreedora	-180	
	Remuneraciones pendtes. pago	-2.344	Banco de Siberia
	Sueldos y salarios	1.500	
	HPA Retenciones IRPF	-195	
Agosto	OSS Acreedora	-100	
	Anticipos de remuneraciones	-280	
	Remuneraciones pendtes. pago	-839	Banco de Siberia
	Ingresos por servicios al person.	-86	
Septiembre	Sueldos y salarios	1.500	
	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	
	Anticipos de remuneraciones	-85	
	Remuneraciones pendtes. pago	-1.120	Banco de Siberia
	Sueldos y salarios	1.500	

Octubre	HPA Retenciones IRPF	-195	Banco de Siberia
	OSS Acreedora	-100	
	Anticipos de remuneraciones	-310	
	Remuneraciones pendtes. pago	-14	
	Ingresos por servicios al person.	-881	
Noviembre	Sueldos y salarios	1.500	Banco de Siberia
	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	
	Remuneraciones pendtes. pago	-1.205	
	Sueldos y salarios	1.500	
Diciembre	HPA Retenciones IRPF	-195	Banco de Siberia
	OSS Acreedora	-100	
	Anticipos de remuneraciones	-54	
	Remuneraciones pendtes. pago	-1.076	
	Ingresos por servicios al person.	-75	
	Sueldos y salarios	2.900	
	HPA Retenciones IRPF	-270	
OSS Acreedora	-185	Banco de Siberia	
Anticipos de remuneraciones	-176		
Remuneraciones pendtes. pago	-2.248		
	Ingresos por servicios al person.	-21	

Los anticipos que figuran en algunas nóminas, se supone que se han entregado al trabajador/a mediante transferencia del Banco de Siberia, en alguna fecha del mes correspondiente a la nómina.

La Cuota empresarial de la Seguridad Social ha sido de 400 € cada mes.

Los vencimientos son los mismos que se establecieron en el asiento de la nómina del mes de marzo, y que se encuentran explicados en la solución al supuesto.

B) Intereses de préstamo.

Fecha	Préstamo	Importe	Banco
31/12/2008	Préstamo 27/3 Nom. 160.000 €	7.925,73	Pekín
31/12/2009	Préstamo 27/3 Nom. 160.000 €	10.616,18	Pekín
31/12/2010	Préstamo 27/3 Nom. 160.000 €	2.671,04	Pekín

El cuadro financiero en el que se establece la aplicación del Tipo de Interés Equivalente, lo podemos consultar en el apartado de la Solución de Supuesto.

C) Otros gastos.

Fecha	GASTO	Importe IVA incluido	Pagado por
07/03	Electricidad	64	Banco de Siberia
29/03	Teléfono	86	Banco de Siberia
30/04	Electricidad	100	Banco de Siberia
08/07	Teléfono	119	Banco de Siberia
08/07	Electricidad	110	Banco de Siberia
31/08	Teléfono	76	Banco de Siberia
31/08	Electricidad	98	Banco de Siberia
28/10	Teléfono	90	Banco de Siberia
08/11	Electricidad	117	Banco de Siberia

D) Ingresos financieros.

Fecha	INGRESO	Retención 18%	Importe	Cobrado por
28/02	Intereses cuenta	2,16	9,84	Banco de Siberia
31/03	Intereses cuenta	6,30	28,70	Banco de Siberia
30/04	Intereses cuenta	7,74	35,26	Banco de Siberia

30/04	Intereses cuenta	2,70	12,30	Banco de Pekín
31/05	Intereses cuenta	8,82	40,18	Banco de Siberia
31/05	Intereses cuenta	2,52	11,48	Banco de Pekín
30/06	Intereses cuenta	9,54	43,46	Banco de Siberia
30/06	Intereses cuenta	2,34	10,66	Banco de Pekín
31/07	Intereses cuenta	10,44	47,56	Banco de Siberia
31/07	Intereses cuenta	2,88	13,12	Banco de Pekín
31/08	Intereses cuenta	8,46	38,54	Banco de Siberia
31/08	Intereses cuenta	3,24	14,76	Banco de Pekín
30/09	Intereses cuenta	8,82	40,18	Banco de Siberia
30/09	Intereses cuenta	3,24	14,76	Banco de Pekín
31/10	Intereses cuenta	10,08	45,92	Banco de Siberia
31/10	Intereses cuenta	3,06	13,94	Banco de Pekín
30/11	Intereses cuenta	10,62	48,38	Banco de Siberia
30/11	Intereses cuenta	3,24	14,76	Banco de Pekín
31/12	Intereses cuenta	10,80	49,20	Banco de Siberia
31/12	Intereses cuenta	3,06	13,94	Banco de Pekín

Tampoco deberá olvidar los pagos a Hacienda, por las retenciones practicadas, y a la Seguridad Social cuando vengzan. Los ingresos o las devoluciones de la liquidación del IVA trimestral; del 1 al 20 del mes siguiente al trimestre vencido. Esta información la podemos obtener mediante el aplicativo del programa *Resumen de IVA*, y generar el asiento a través del mismo.

Todas estas operaciones se han realizado de la siguiente forma, sin excepción:

a) Las compras/adquisición de servicios a proveedores/acreedores. Mediante el aplicativo Recibidas (facturas), que se encarga de establecer la previsión de tesorería y genera los asientos correspondientes.

b) Las ventas/prestación de servicios a clientes/deudores. Mediante el aplicativo Emitidas (facturas), que genera los asientos y establece las previsiones de tesorería.

c) Tesorería. Toda operación que tenga vencimiento, sea éste a favor o en contra, podrá ejecutarse desde la aplicación Tesorería.

d) Extras. Los pocos movimientos que no sean recogidos por los tres aplicativos anteriores, serán registrados por Extras (movimientos).

Sólo nos queda llegar a las postrimerías del año 2008, para realizar determinadas operaciones que acontecen en aras de conocer el resultado del período o ejercicio contable.



Apartado 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.

- Correcciones valorativas por deterioro. Tenemos una partida de 13 Microondas Philips, cuyo precio de coste fue de 90 €, y en la actualidad y debido a la baja en el precio de este artículo, el Valor neto realizable del mismo es de 65 €.
- HiperMaGaDan SA, considera que la cobertura por los gastos de devolución, garantías de reparación, revisiones, etc. del próximo ejercicio ascenderán a un 5% de los ingresos de las ventas de este ejercicio, por lo que decide dotar la oportuna provisión.
- Al cierre del ejercicio
- 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 y Cuenta de pérdidas y ganancias.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Análisis de Balances.
- Ingresos y gastos.
- Movimientos de tesorería.

NOTA. Existen otros documentos que ayudan en la administración de la empresa y que deberán obtenerse, como son:

A) 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.

B) Declaraciones terceros:

- Clientes.
- Proveedores.

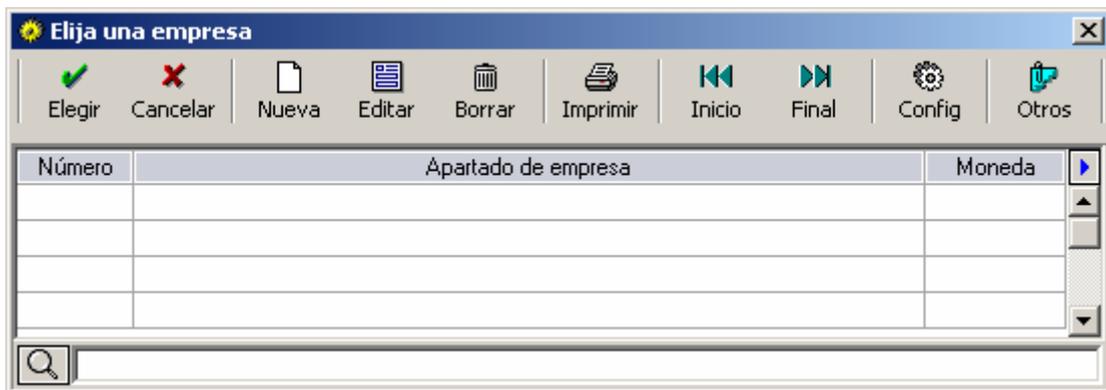
Solución del Supuesto de contabilidad

Solución.

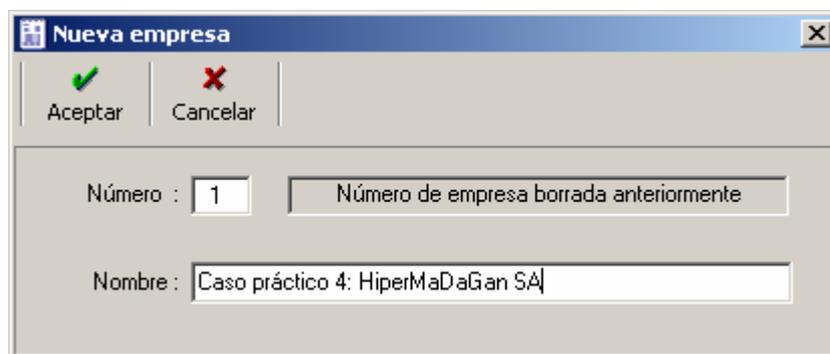
1.1 Se constituye la sociedad HiperMaDaGan SA con un capital social de 100.000 € que se ingresan en la cuenta 2222 9999 00 1029384756 del Banco de Siberia.

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.

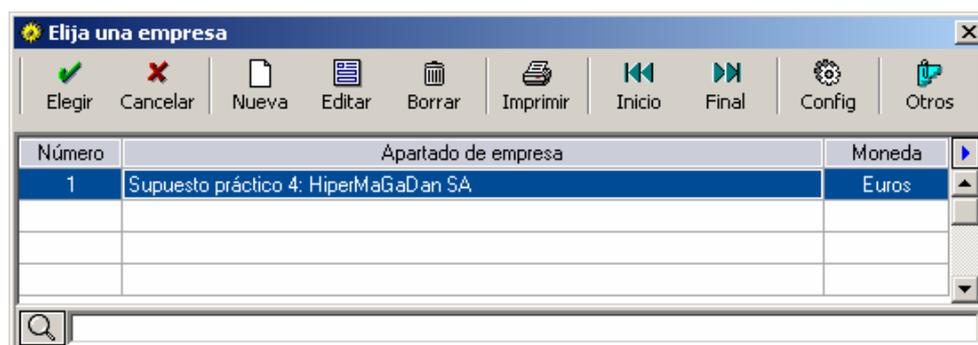
Para ello en la primera pantalla que vemos al abrir Gestión MGD:



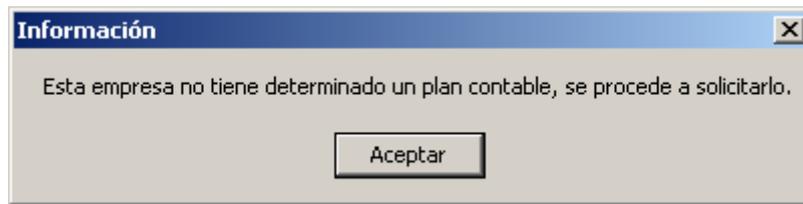
Seleccionamos *Nueva*.



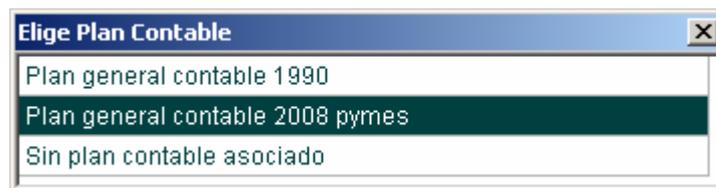
De esta forma cada vez que iniciemos el programa de nuevo, en la pantalla de elección de empresa, deberá aparecer la empresa MaGaDan SL para escogerla.



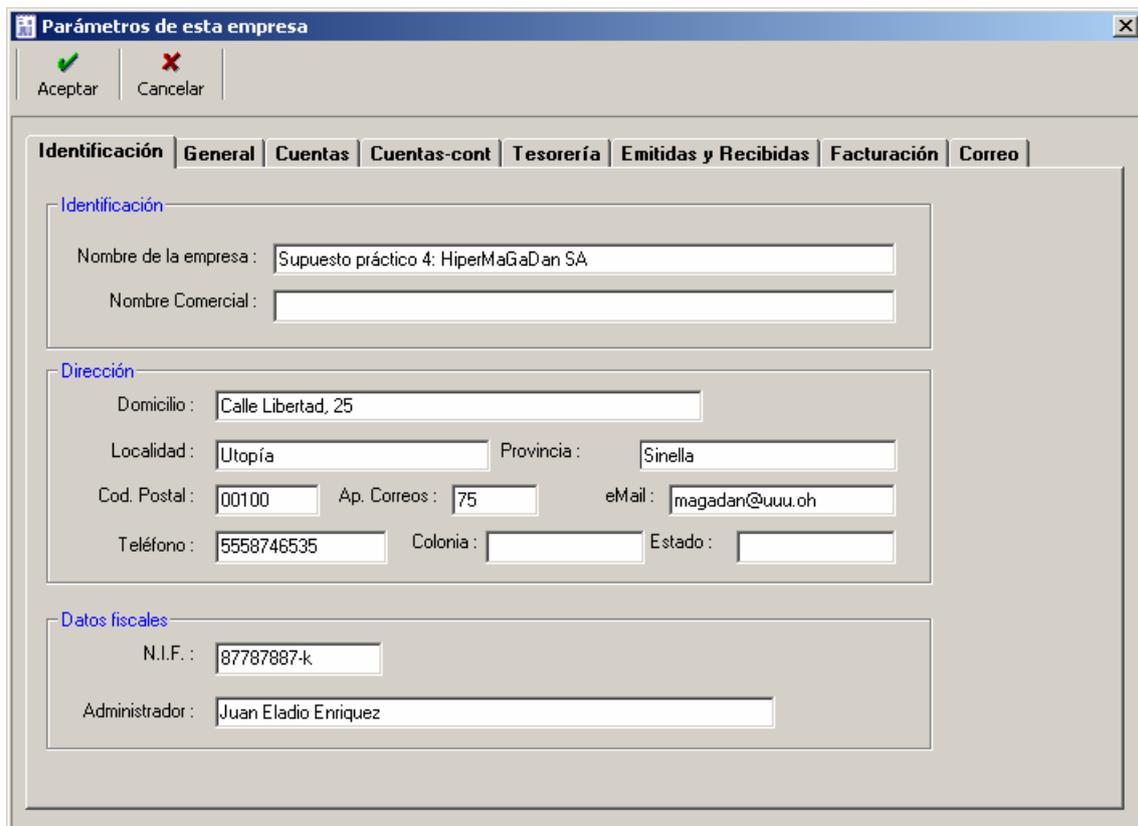
Ahora debemos entrarle un plan contable por lo que se nos abre el siguiente aplicativo:



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 :

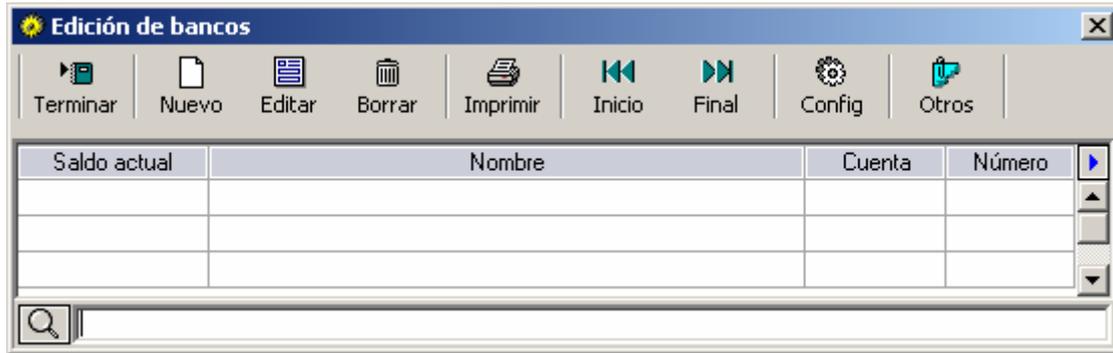
Teléfono : Colonia : Estado :

Datos fiscales

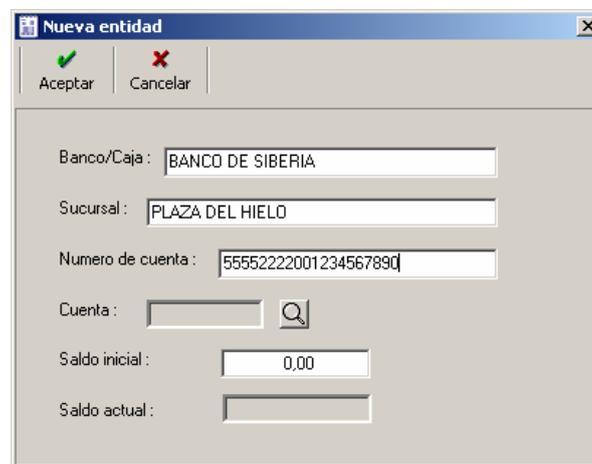
N.I.F. :

Administrador :

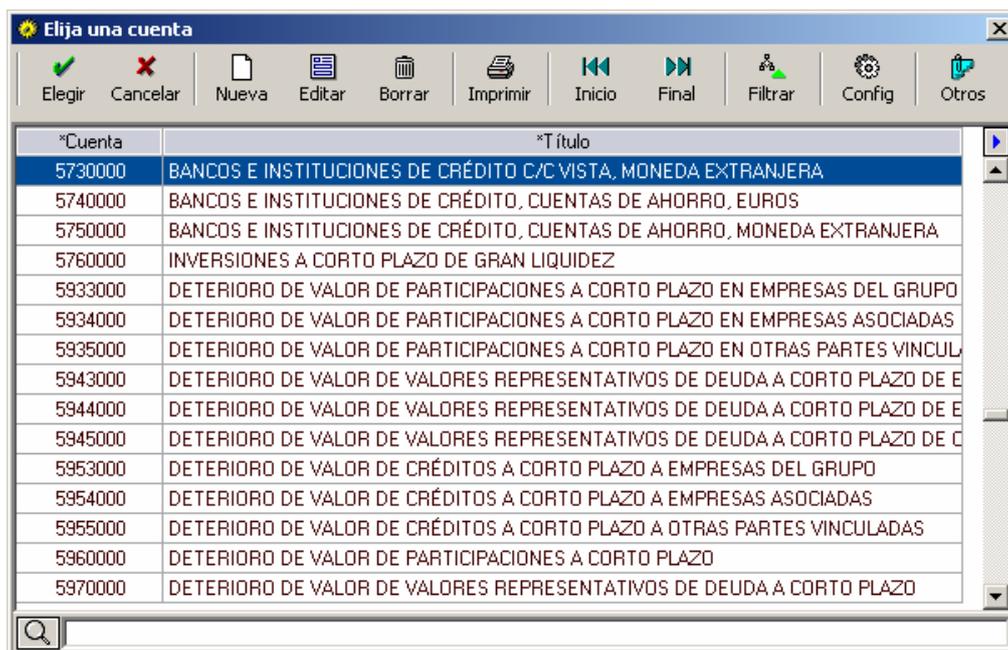
Pasamos ahora a entrar el primer registro contable, que es el asiento de constitución de la sociedad, abriendo la cuenta del banco. Seleccionamos *Tesorería/Edición de Bancos y Caja*.



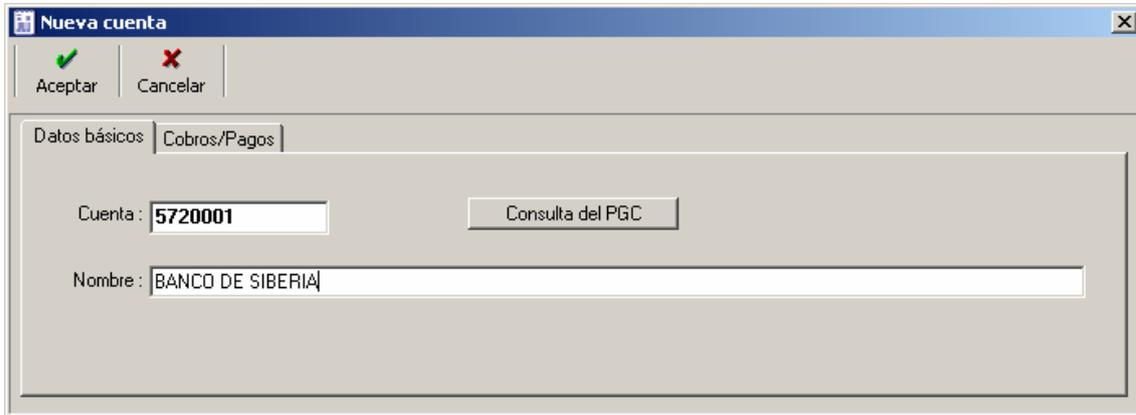
Escogemos la opción *Nuevo* y empezamos a rellenar los datos de la entidad, como podemos ver en el siguiente cuadro de diálogo.



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

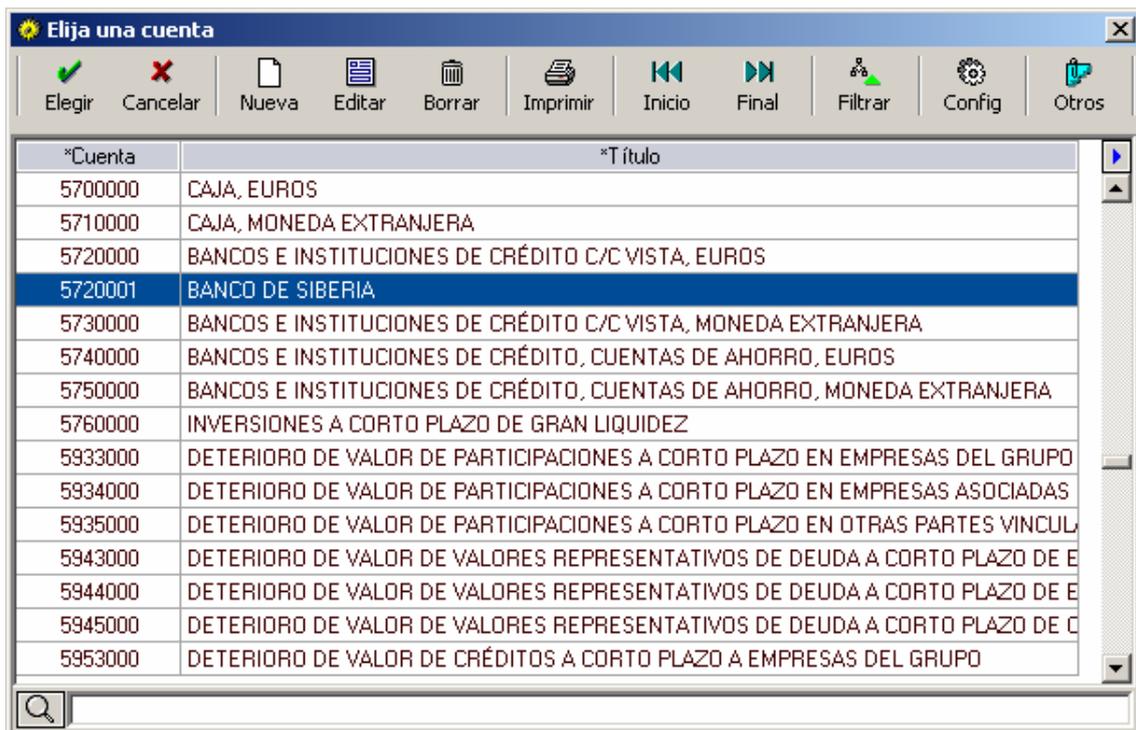
✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos básicos Cobros/Pagos

Cuenta: Consulta del PGC

Nombre:

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

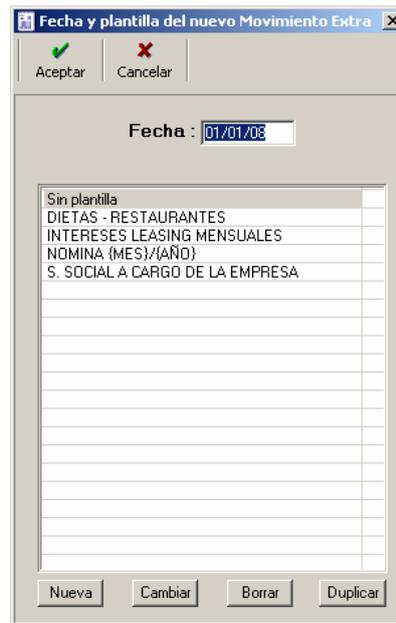


Elija una cuenta

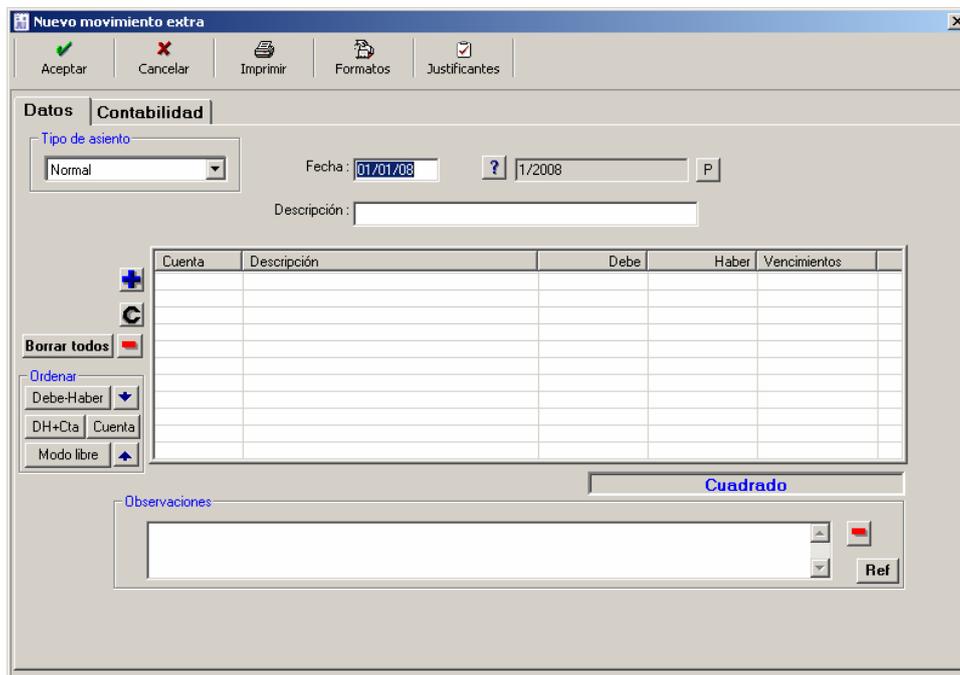
✓ Elegir ✗ Cancelar Nueva Editar Borrar Imprimir Inicio Final Filtrar Config Otros

*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*.



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:

Nuevo Apunte

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Cuenta: 1900000 ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS

Descripción: ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS

Importe: 100.000,00 Haber

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma

Y en segundo lugar:

Nuevo Apunte

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Cuenta: 1940000 CAPITAL EMITIDO PENDIENTE DE INSCRIPCIÓN

Descripción: CAPITAL EMITIDO PENDIENTE DE INSCRIPCIÓN

Importe: 100.000,00 Haber

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma

Ahora vemos que en la pestaña *Datos* tenemos:

Nuevo movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar 🖨 Imprimir 📄 Formatos 📄 Justificantes

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal Fecha: 01/01/08 1/2008 P

Descripción: EMISIÓN DE ACCIONES

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

Borrar todos

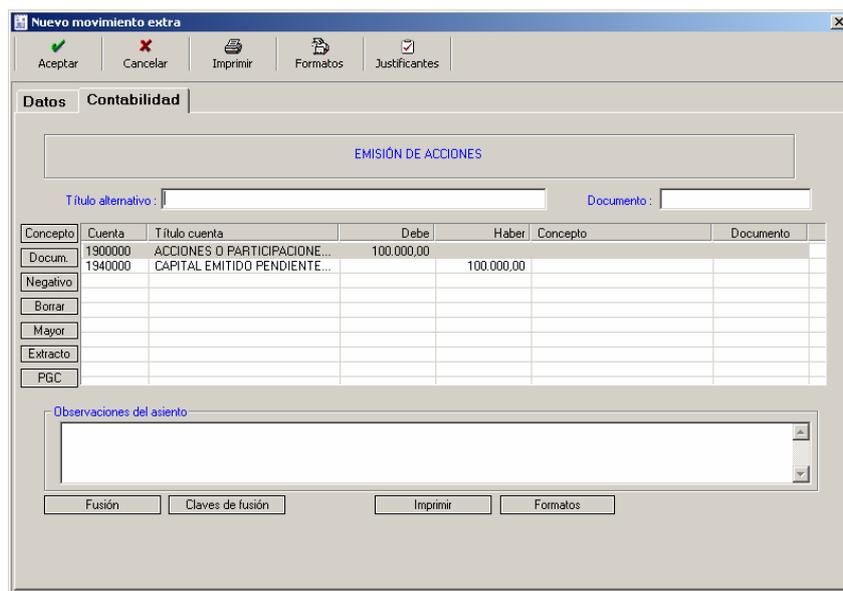
Ordenar: Debe-Haber DH+Cta Cuenta Modo libre

Cuadrado

Observaciones

Ref

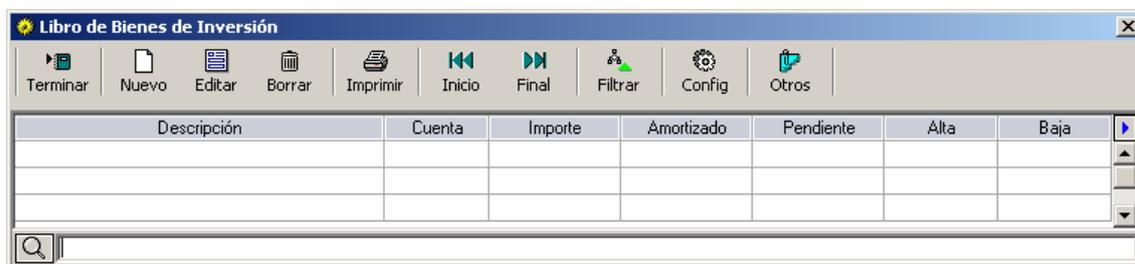
Y si vamos a la pestaña Contabilidad veremos el asiento:



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		

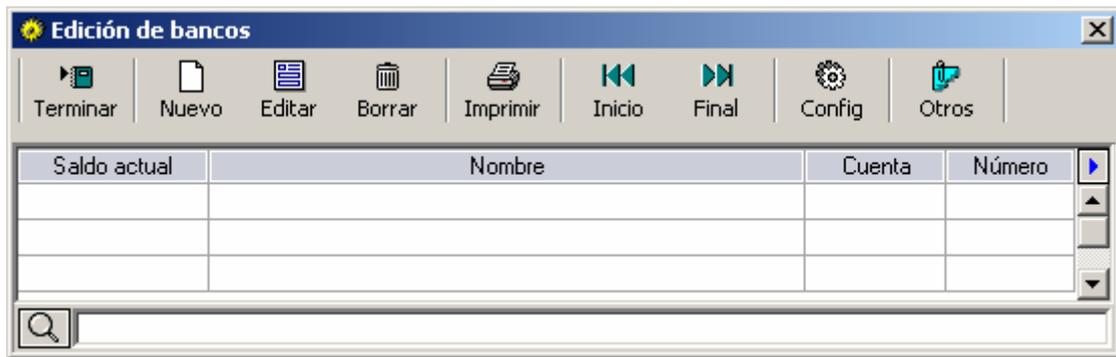
En su momento utilizaremos este aplicativo para poder realizar las amortizaciones anuales.

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

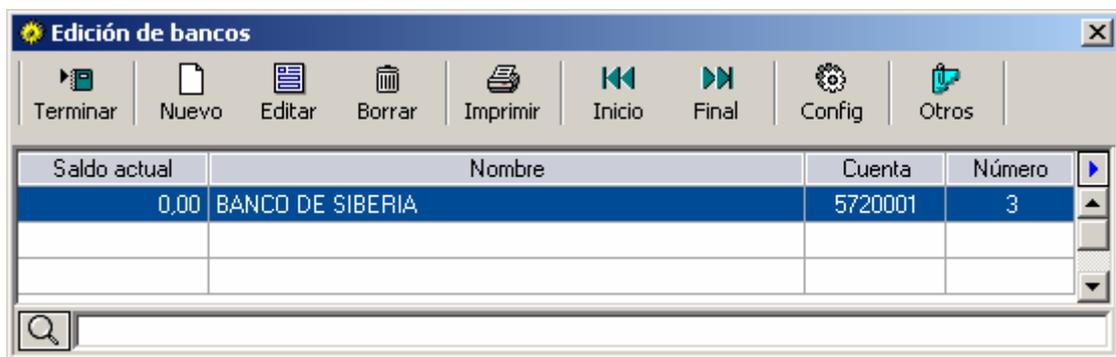
37.500	5720001 Banco de Siberia	a	1900000 Acciones o participaciones emitidas	37.500
--------	--------------------------	---	---	--------

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:

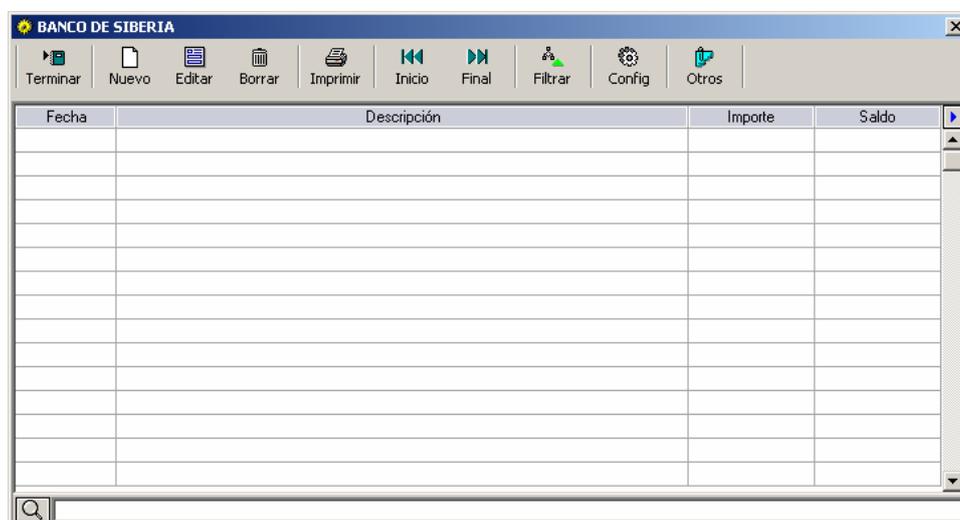


Ahora vamos a *Nuevo* y rellenamos el aplicativo de edición del banco, con los datos y en pantalla tendremos:

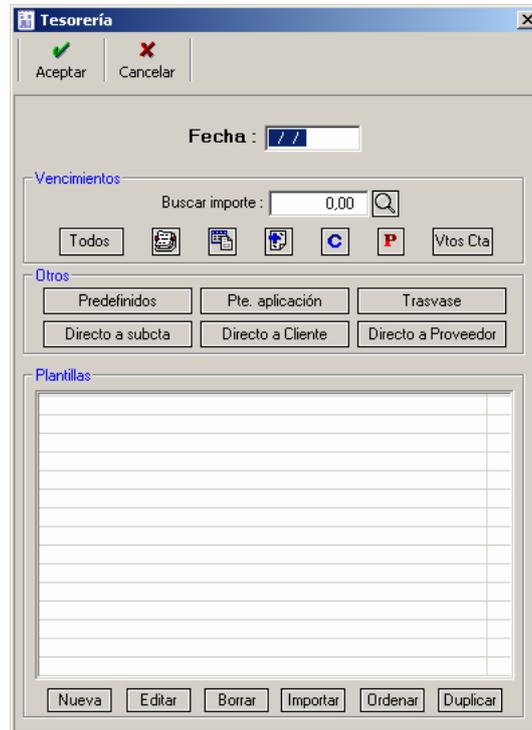


Ahora vamos al icono Cobros-Pagos y seleccionamos el banco y tocamos la opción *Elegir*. Como sólo tenemos un banco, la elección debe realizarse necesariamente en el Banco de Siberia, pero cuando haya más, deberemos seleccionarlo previamente, lo cual se apreciará por tener fondo azul, y luego escogeremos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

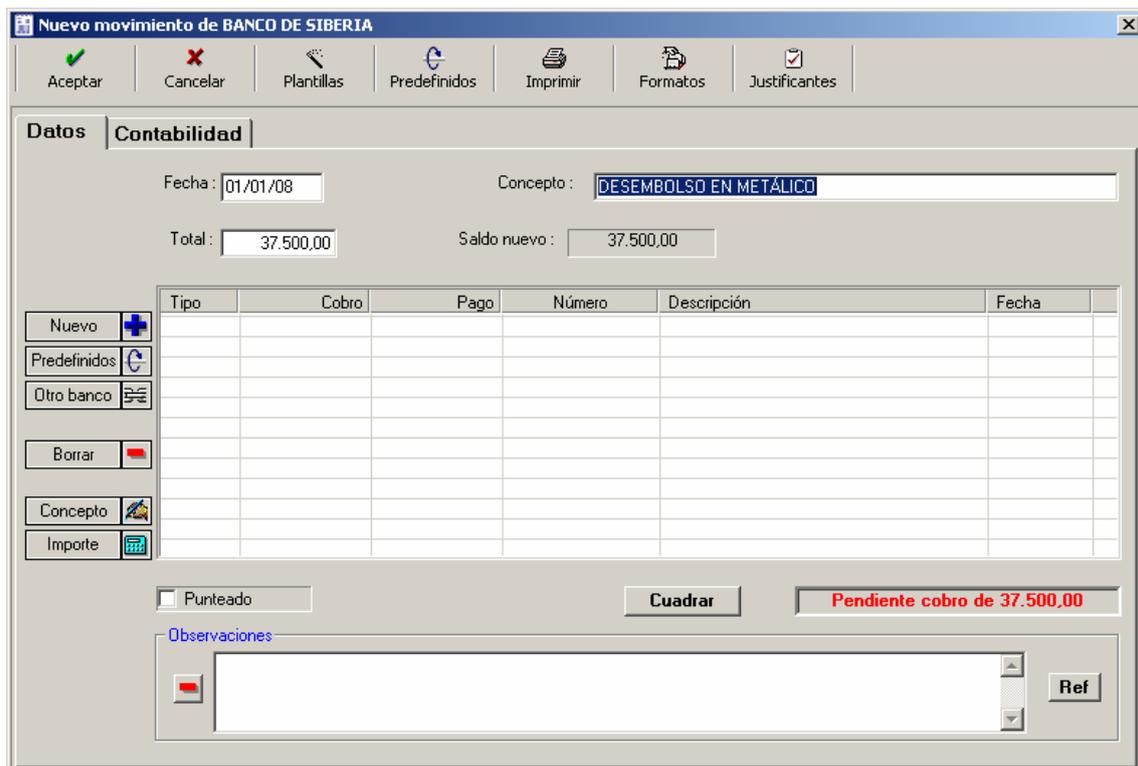
Una vez realizada la selección en pantalla tendremos una figura como la siguiente:



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**):

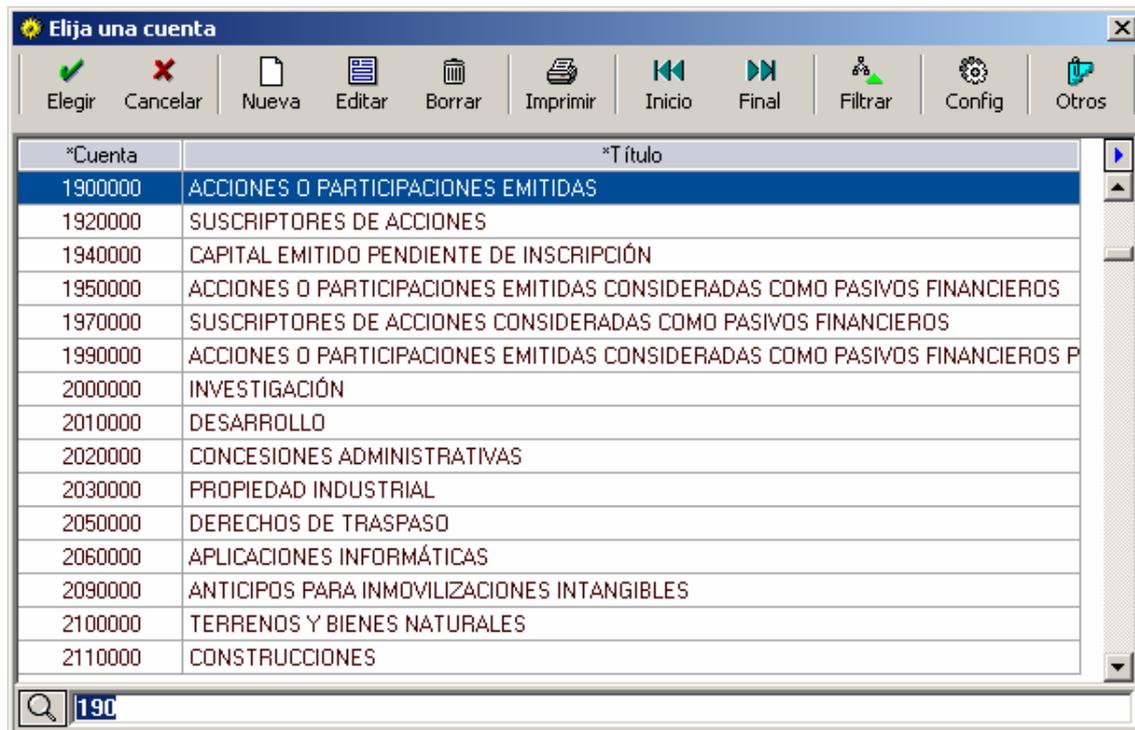


Tocamos el signo  (*Nuevo*) y seleccionamos Directo a subcuenta, con lo que tendremos:



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	SUSCRIPTORES DE ACCIONES
1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE DE INSCRIPCIÓN
1950000	ACCIONES O PARTICIPACIONES EMITIDAS CONSIDERADAS COMO PASIVOS FINANCIEROS
1970000	SUSCRIPTORES 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

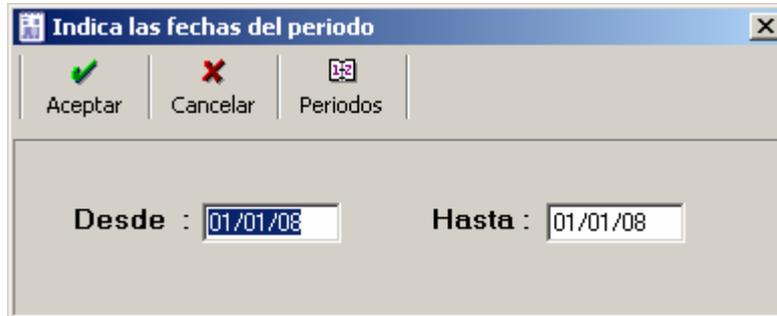
Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
1	01/01/08	Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1900000	ACCIONES O PARTICIPACIONES	100.000,00		
		Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	1940000	CAPITAL EMITIDO PENDIENTE D		100.000,00	
2	01/01/08	B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO	5720001	BANCO DE SIBERIA	37.500,00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

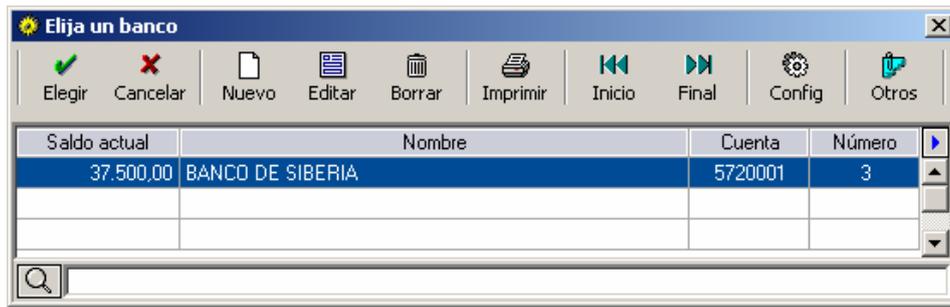
Ahora nos pide que indiquemos entre que fechas queremos ver el mayor de la cuenta. Esta opción es interesante cuando tenemos varios años de contabilidad registrada, y sólo nos interesa el último período. En nuestro caso, como sólo hay un apunte, damos por buena la opción que por defecto nos señala:



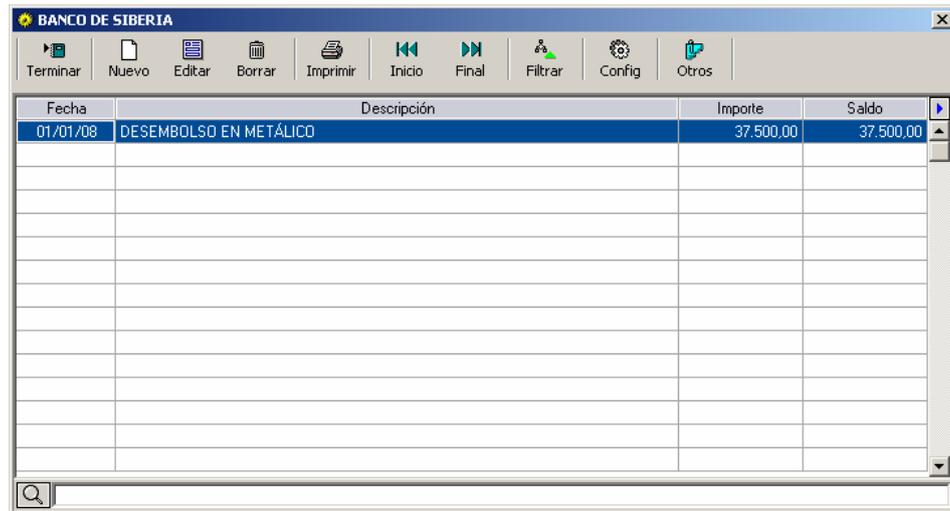
Más adelante, cuando tengamos varias operaciones en una cuenta, podremos seleccionar *Periodos*, para seleccionar un período escogido entre dos fechas determinadas, o por trimestres, etc.

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 €.

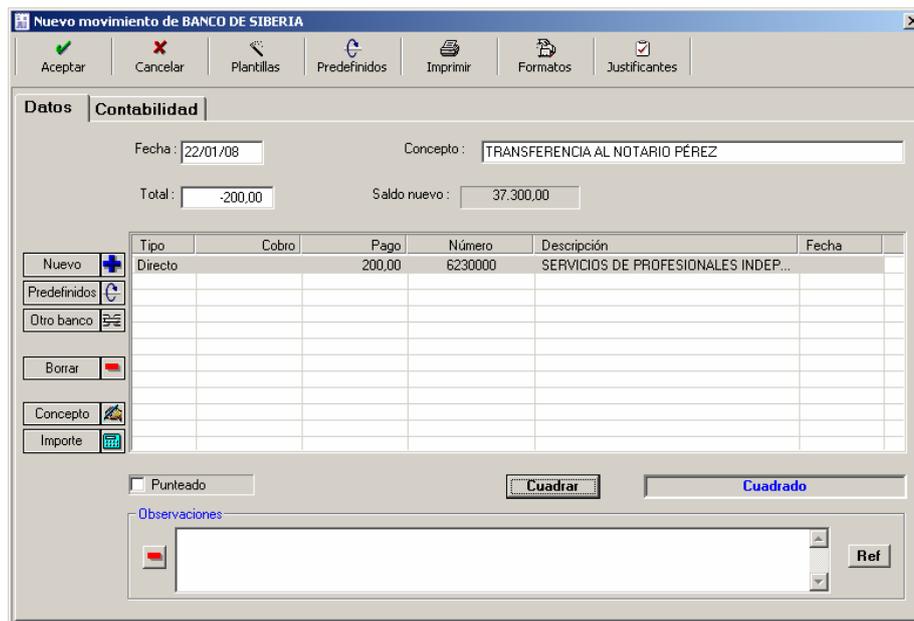
Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Documento
1	01/01/08	Ext	EMISIÓN DE ACCIONES	100.000,00		100.000,00	
2	01/01/08	B3	DESEMBOLSO EN METÁLICO		37.500,00	62.500,00	



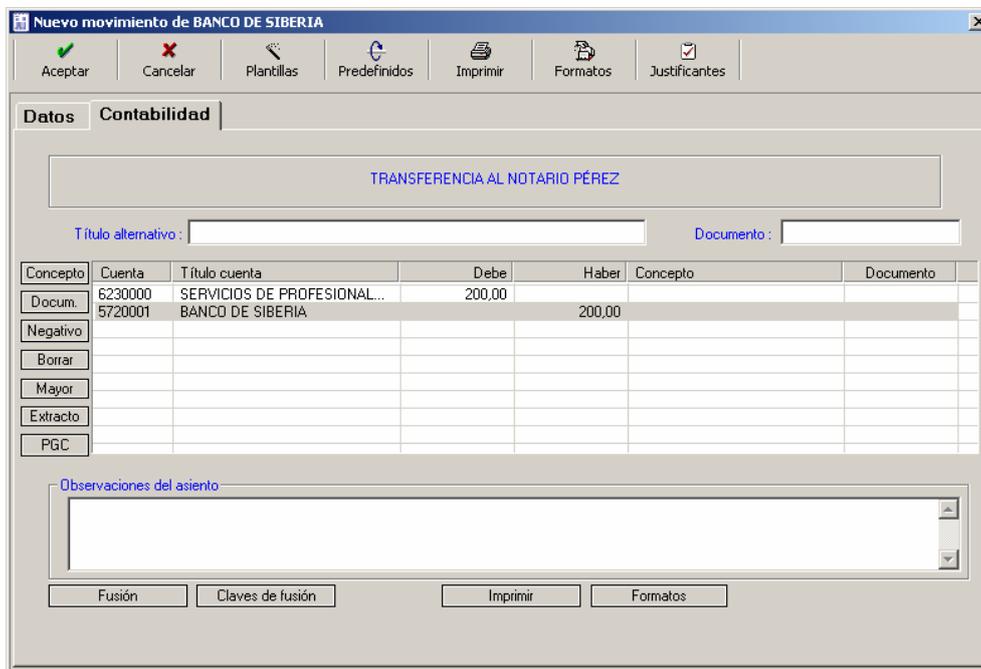
Elegimos el banco con el que se va a realizar el pago al contado:



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).

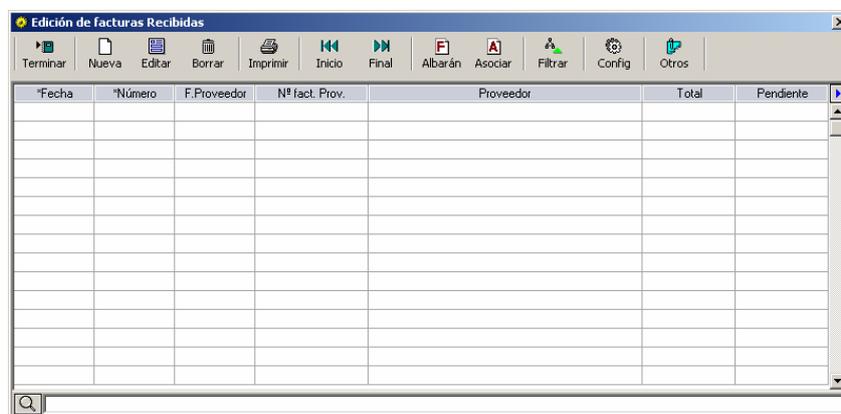


El pago al Registro Mercantil lo realizaríamos de la misma forma, con utilización del icono *Cobros-Pagos*.

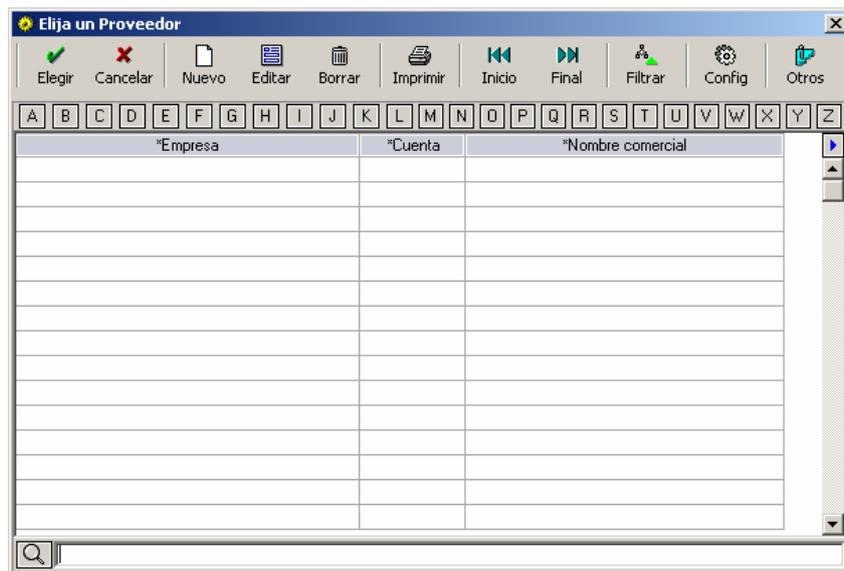
B) Operaciones a través de Recibidas.

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).

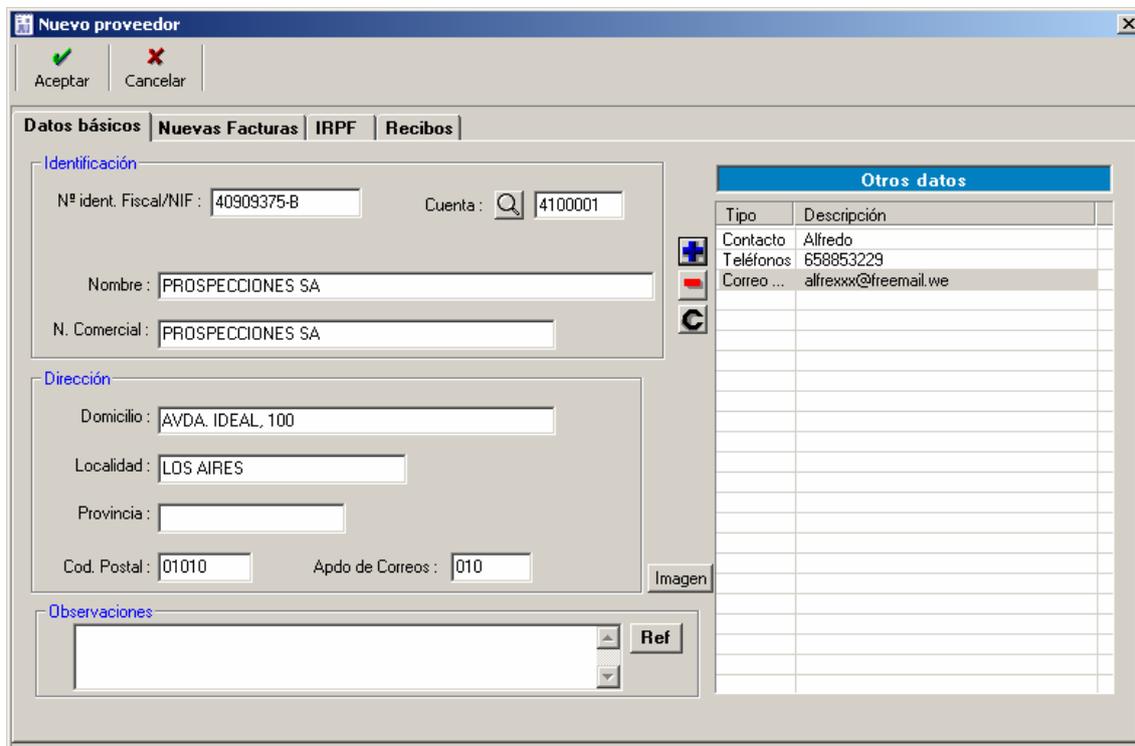
En primer lugar vamos al icono *Recibidas*, y le indicamos que queremos registrar una factura *Nueva*.



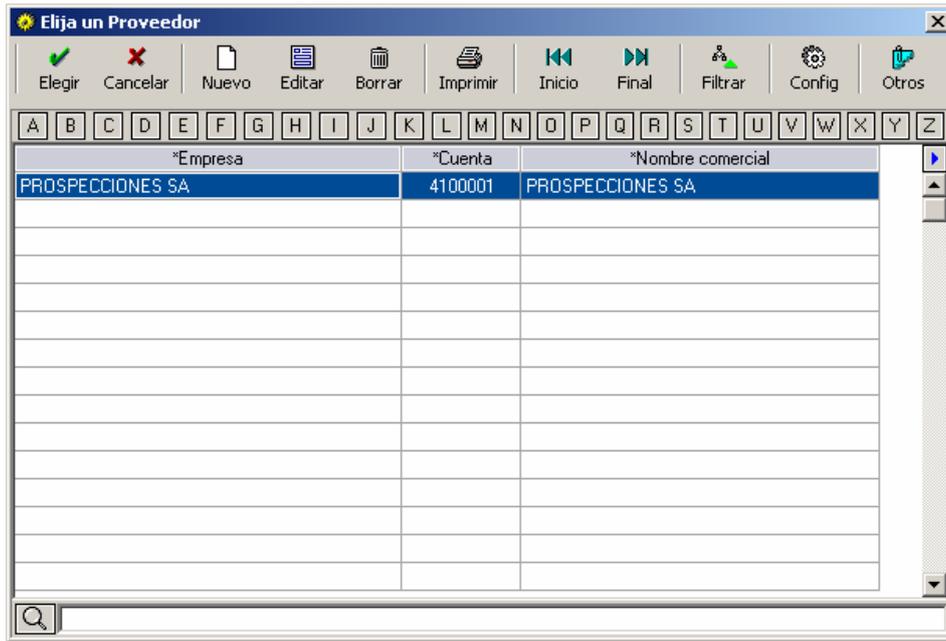
Ahora debemos seleccionar el proveedor/acreedor en la siguiente pantalla.



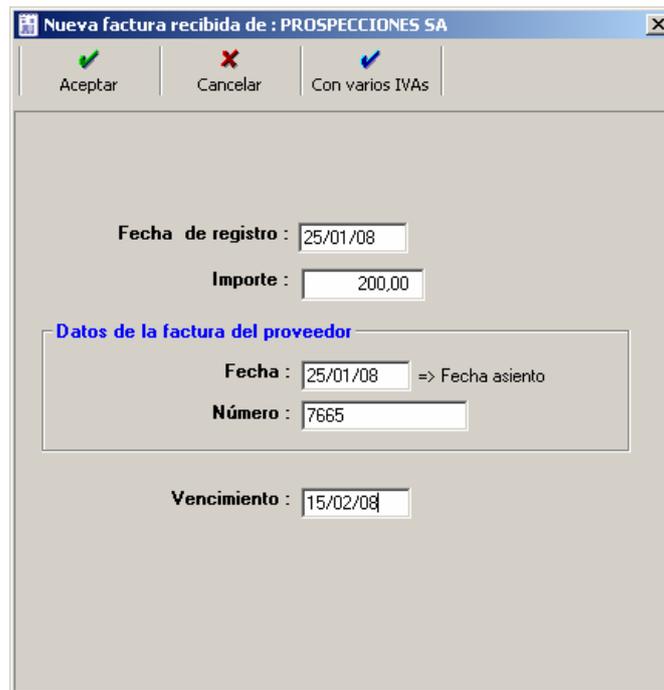
Como nuestra empresa acaba de iniciar su andadura económica, nos encontramos con la ficha en blanco, ya que no tenemos ninguno. Por esta razón procederá dar de alta a nuestros tres primeros acreedores: Prospecciones SA, Recursos Humanos SA y Telephon SA, y esto lo haremos seleccionando en la pantalla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



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.



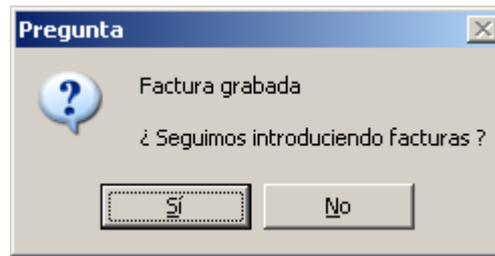
Con estos datos incorporados al programa, ahora vamos a seleccionar al acreedor Prospecciones SA y entrar su factura.



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*.

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							
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:

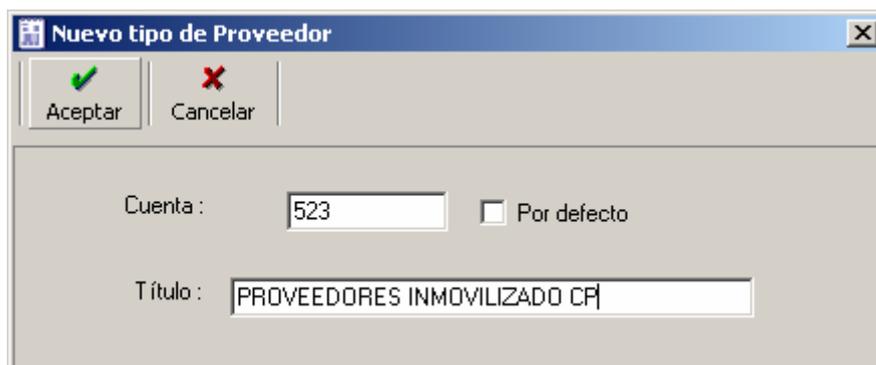
- Ordenador. 1.600 € IVA incluido a MAPPEL, a pagar en una semana.
- Programa informático. 500 € IVA incluido a BAAP, SL, con pago inmediato.
- Muebles de oficina. 2.500 € IVA incluido a MOBEL, con vencimiento a 60 días.
- Estanterías, vitrinas y mostrador. 4.500 € IVA incluido, con vencimiento a 90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



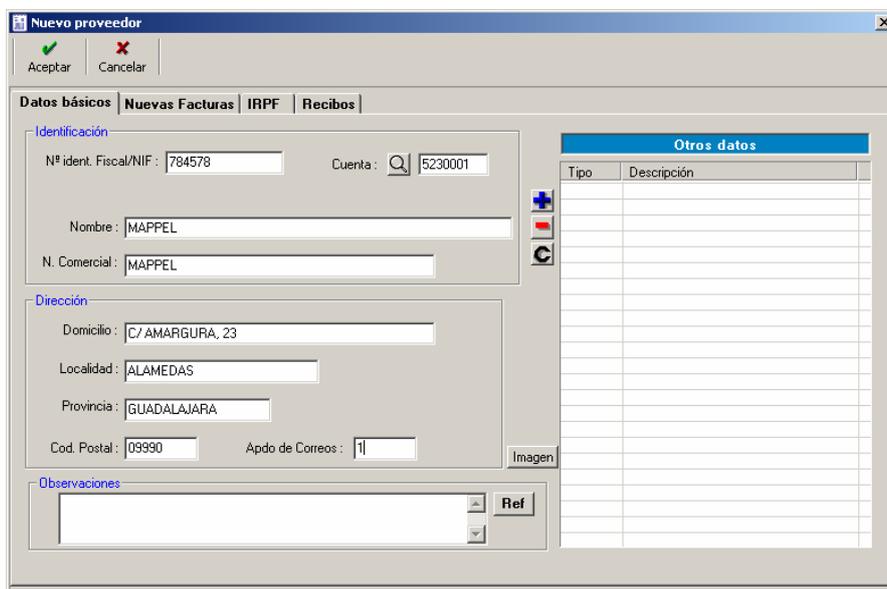
Ahora seleccionamos *Nuevo* le damos el número de la cuenta, o la buscamos con la lupa y tendremos el título. La opción *Por defecto*, si la marcamos provocará que sea la opción que el programa nos ofrezca en primer lugar, en el menú desplegable, si vamos al icono *Proveedores* y decidimos entrar uno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



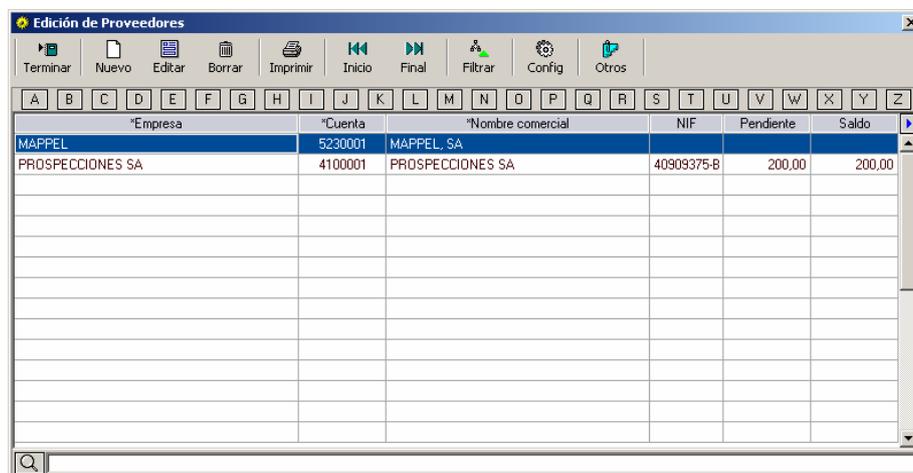
Lo aceptamos y tendremos:



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 Declaración terceros

Total : 1.600,00 Datos en la factura del proveedor Fecha : 28/02/08 Nº factura : 87766 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

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:

The screenshot shows a dialog box titled '<Nuevo bien de inversión>' with 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The 'Cuadro de amortización' tab is active. It contains the following fields:

- 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:** (Empty text area)

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.

The screenshot shows the same dialog box, but with the 'Cuadro de amortización' table displayed. The table has the following data:

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		

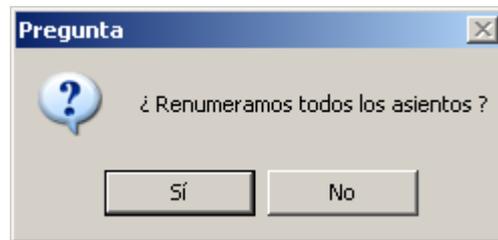
On the left side of the dialog box, there are several buttons: 'Nuevo registro', 'Modificar', 'Insertar', 'Borrar', 'Dar de baja en una fecha', 'Amortizar', and 'Generar cuadro'. The 'Generar cuadro' button is highlighted with a dashed border.



The screenshot shows a window titled 'Previsión de pagos' with a toolbar containing icons for Terminar, Imprimir, Inicio, Final, and Config. Below the toolbar is a table with the following data:

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:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum	2100000	TERRENOS Y BIENES NATUR...	60.000,00			
Docum	2110000	CONSTRUCCIONES	220.000,00			
Negativo	4720000	HACIENDA PUBLICA, IVA SOPO...	44.800,00			
Negativo	1730001	INMOBILIARIA COLORES		324.800,00		

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

Descripción del bien: Edificio Poligono 23

Datos de la compra: Fecha: 01/03/08, Coste de adquisición: 220.000,00, Importe del IVA: 35.200,00, Valor residual: 0,00

Baja: Fecha de baja: 01/03/58, Causa de la baja:

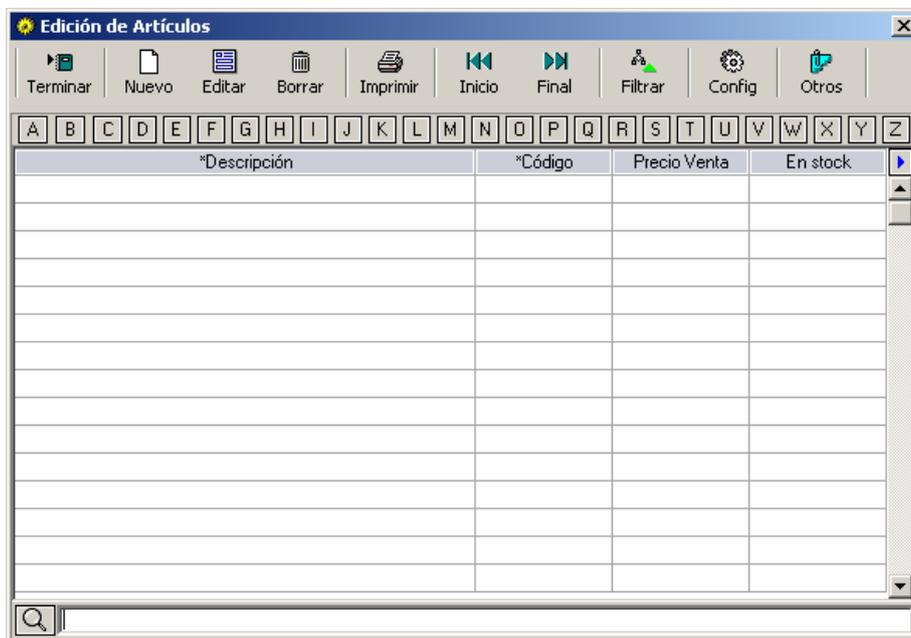
Cuentas afectadas: Elemento: 2110000: CONSTRUCCIONES, Dotación a la amortización: 6810000: AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL, Amortización acumulada: 2810000: AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL

Amortización: Coeficiente: 0,00, Número de periodos: 50, Anual

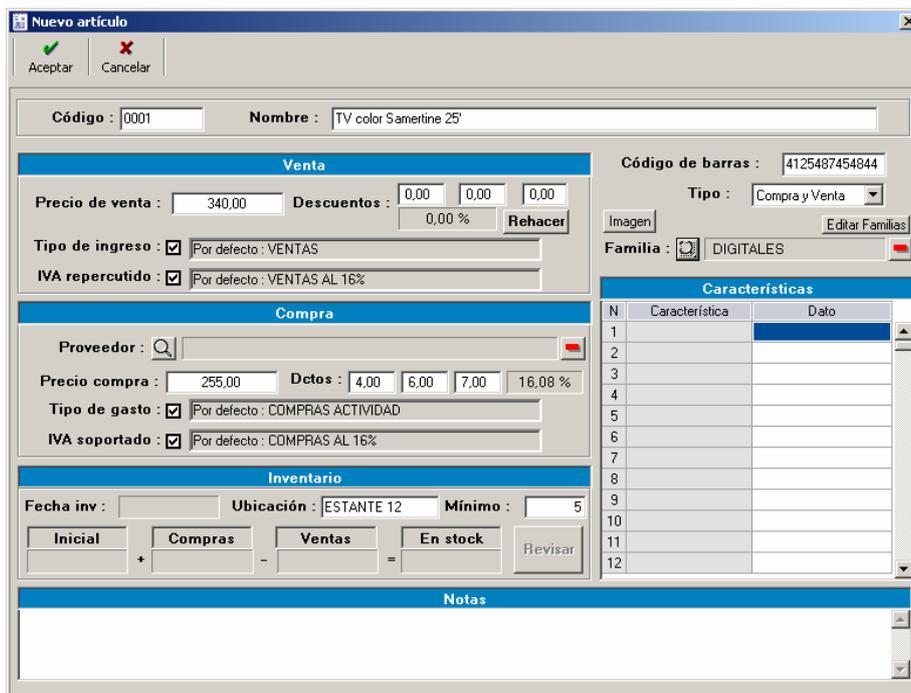
1.5. Realizamos las siguientes compras de mercaderías, con IVA del 16%:

- 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:

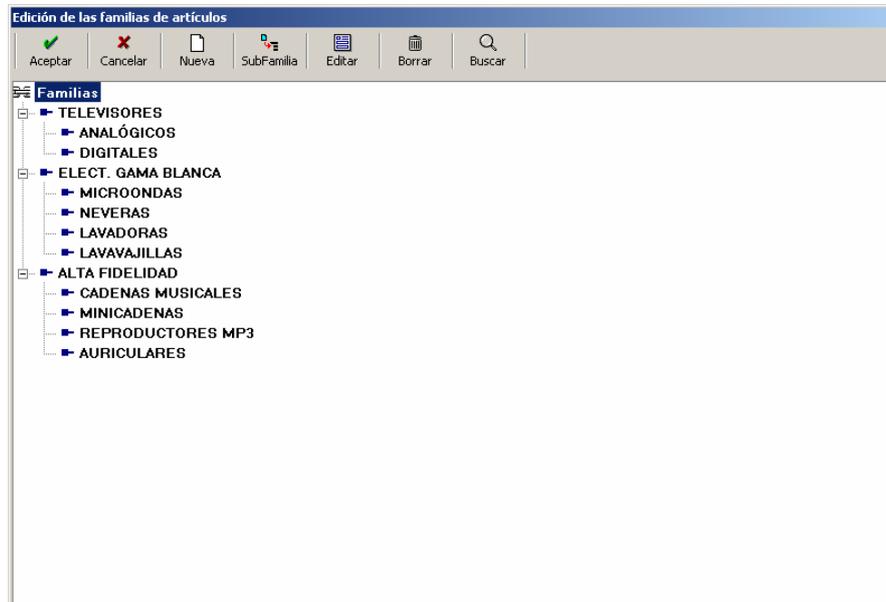


Seleccionamos *Nuevo*, y entramos los datos del artículo (mercadería).



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*.

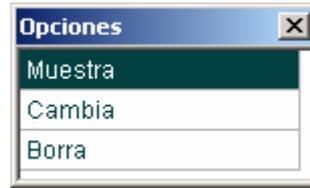


Hemos editado unas familias y subfamilias del negocio de la empresa. Para ello nos hemos limitado a seleccionar *Nueva* y hemos entrado Televisores, luego *Subfamilia* y hemos escrito Analógicos, ahora *Nueva* otra vez y Digitales (si hubiéramos pedido *Subfamilia*, en lugar de poner los Digitales al 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:

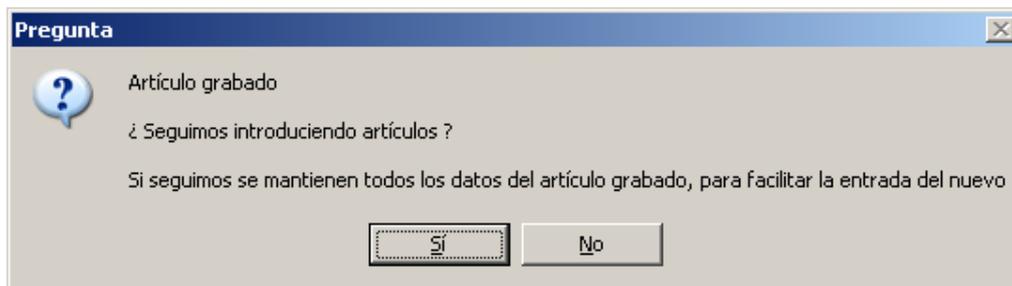


Buscaríamos la imagen correspondiente y pulsaremos *Abrir*, con lo cual la tendremos asociada a la ficha del artículo. Si ahora vamos a Imagen tendremos la siguiente elección:



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

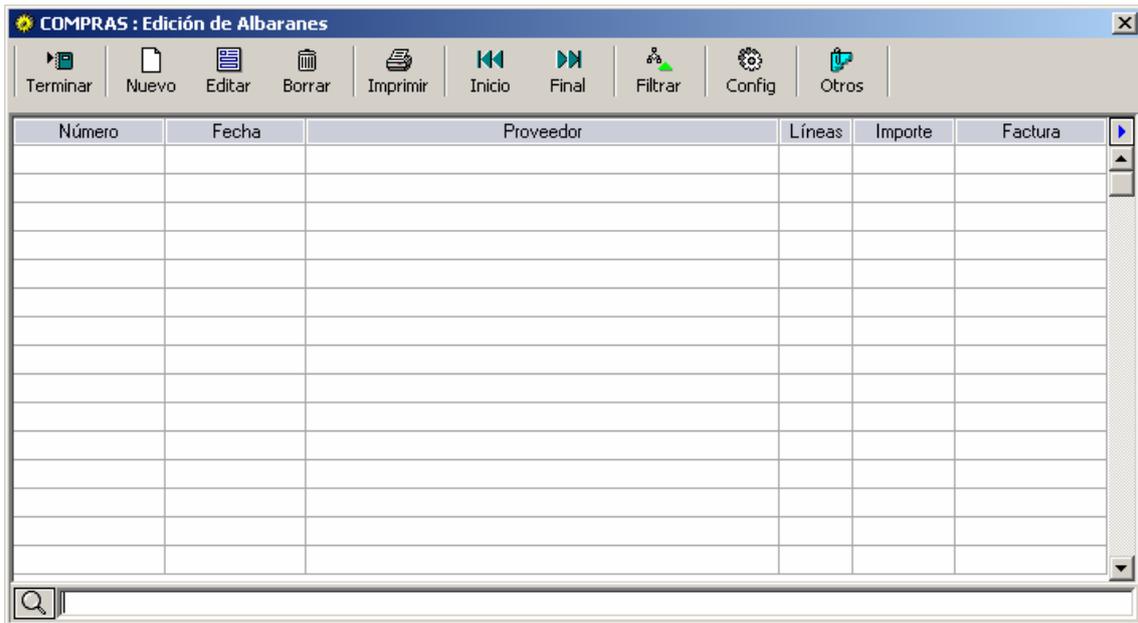
Una vez completada la entrada de datos del televisor digital Samsung, podemos seguir entrando datos o finalizar la operación.



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

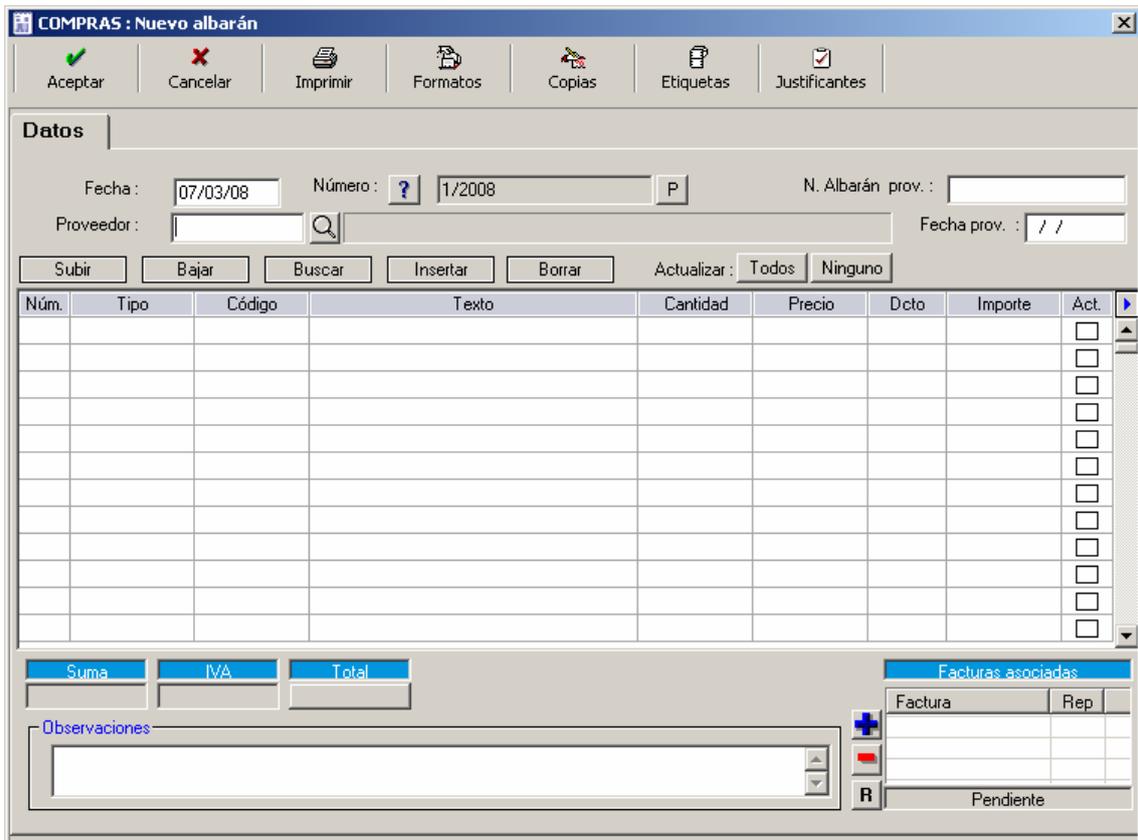
*Descripción	*Código	Precio Venta	En stock
Auriculares Aspec	0007	30	
Auriculares Hiunday	0008	39	
Lavavajillas LG	0013	340	
Lavavajillas NewPol	0012	425	
Lavavajillas Philips	0011	375	
Microondas Philips	0002	180	15
Minicadena Samsung	0005	200	
Minicadena Sony	0004	220	
Nevera Edesa	0003	380	10
Reproductor 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](#).



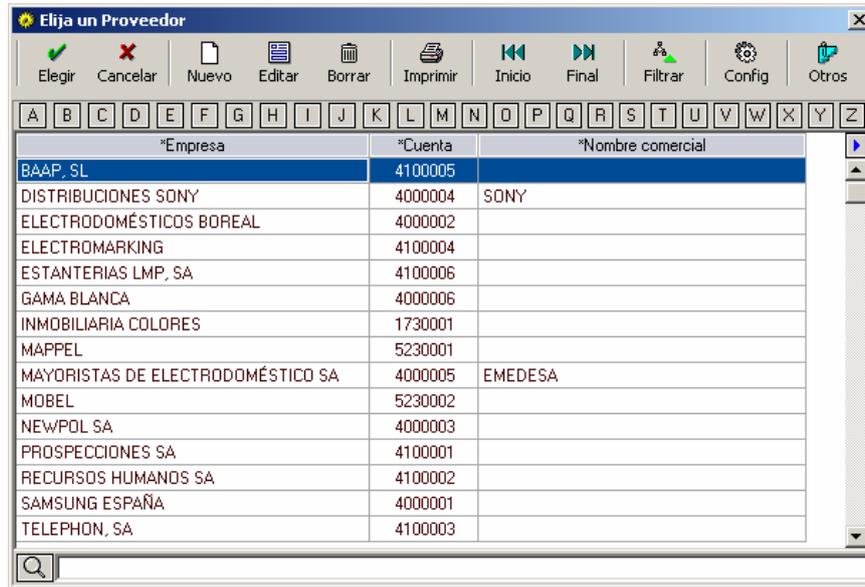
Seleccionamos la opción *Nuevo*, para poder entrar los datos correspondientes al albarán que se ha recibido del proveedor.

Para ello tendremos la pantalla representada en la siguiente figura:

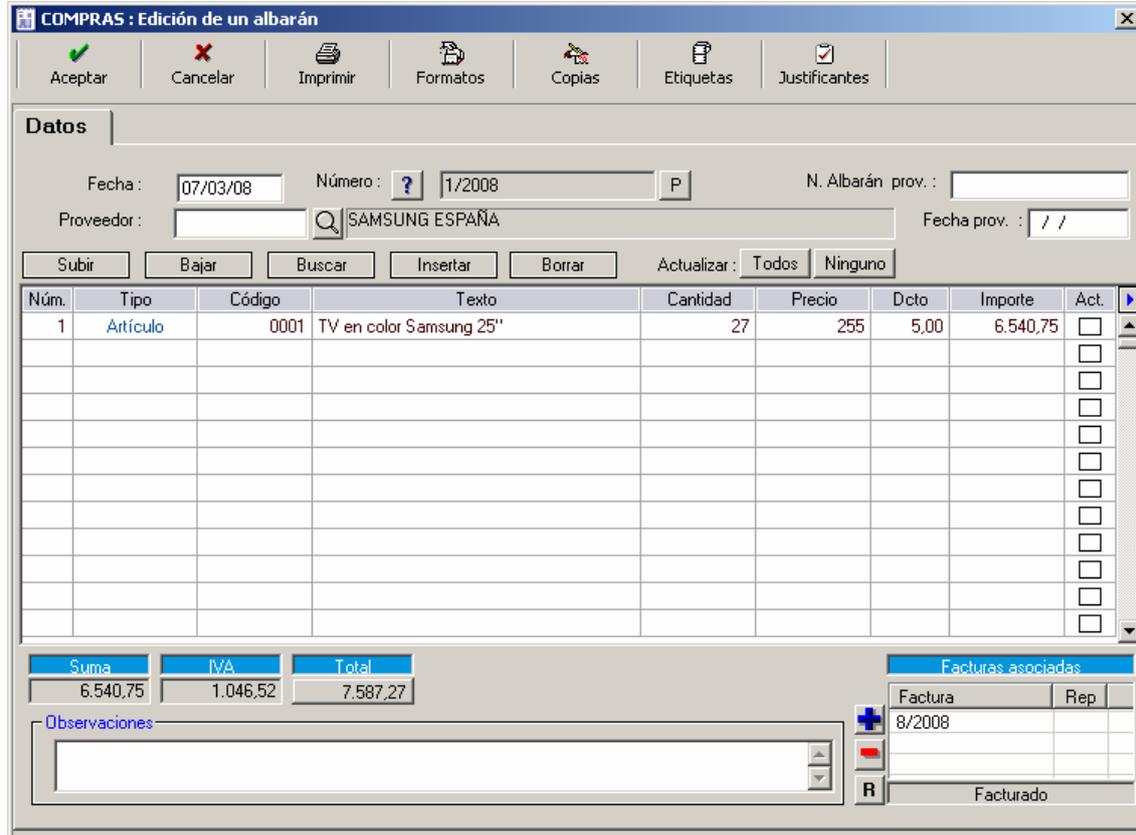


Vemos que al seleccionar el proveedor, nos encontramos que aún no existe. Hemos de entrarlo de la misma forma que se han entrado los acreedores y los

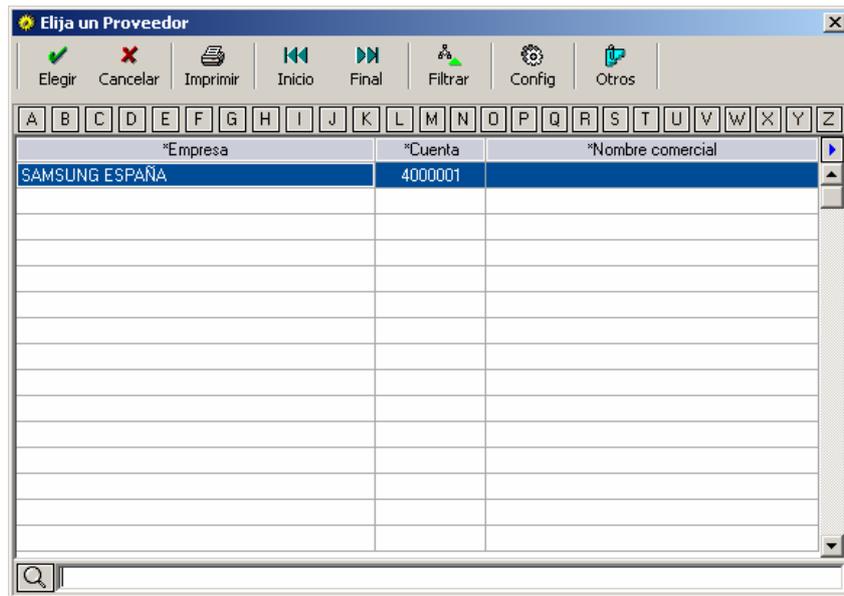
proveedores de inmovilizado a corto plazo. Al hacerlo, en pantalla tendremos la siguiente figura:



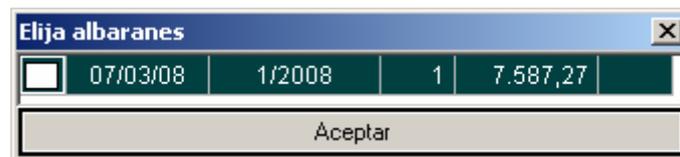
La entrada de los datos no ofrece ningún problema. Una vez tenemos los de la cabecera, para incorporar los datos del artículo, podemos utilizar la información ya existente en la ficha de almacén. Para ello, situados en la línea pulsaremos *Buscar* o la tecla de función: *F4*.



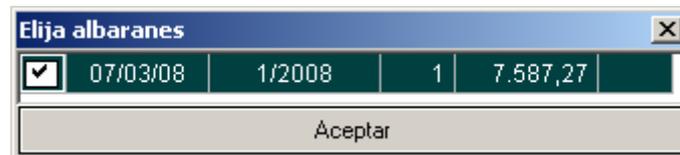
Una vez hemos entrados los tres albaranes, tenemos:



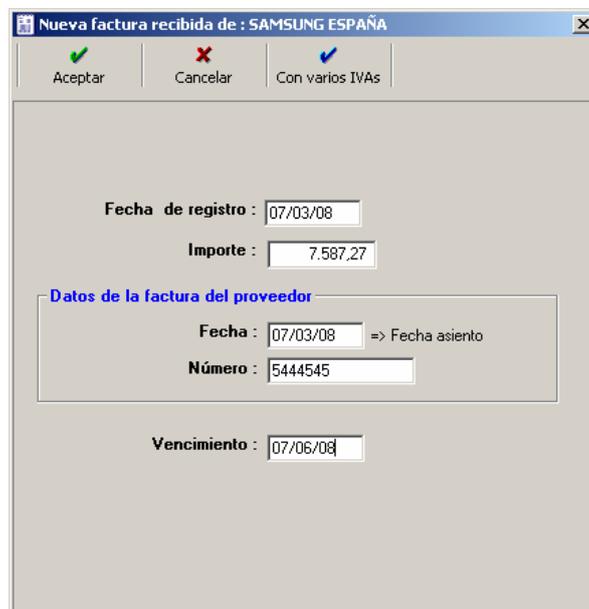
Al seleccionarlo, tendremos:



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

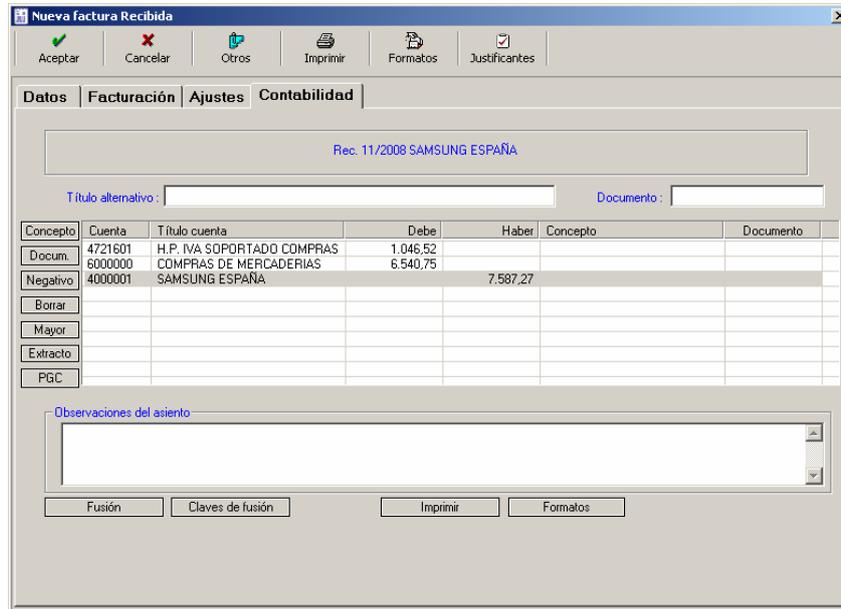
Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
07/06/08		7.587,27	(7.587,27)	<proveedor>			

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

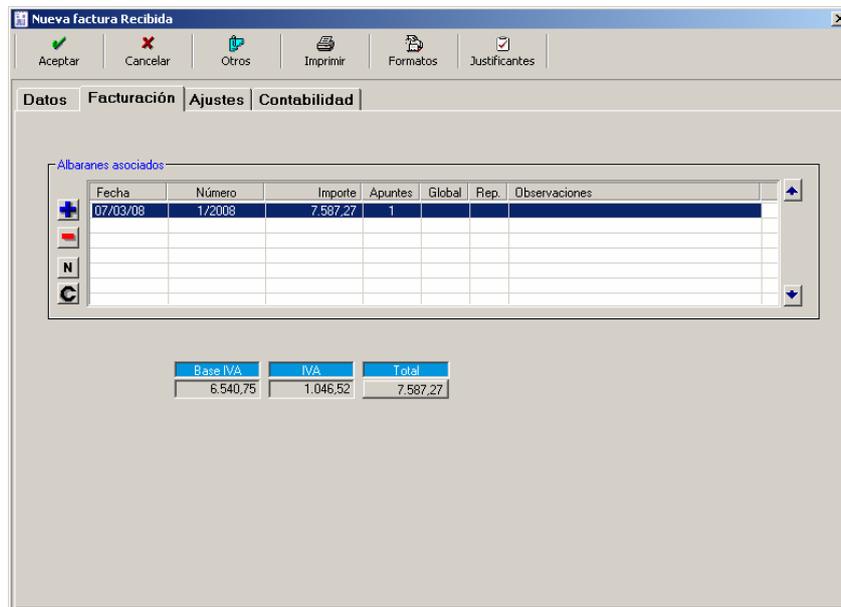
No se han realizado pagos/cobros	

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.

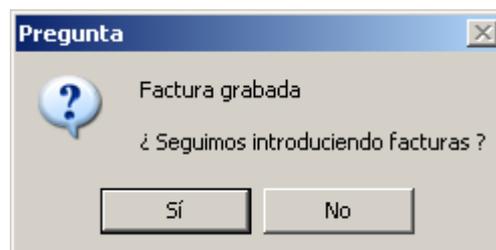
Si todo es correcto, podemos ver en *Contabilidad* el asiento que quedará registrado:



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 15 - Ventas = En stock 15 Revisar

Código de barras : 1487548744555

Tipo : Compra y Venta

Familia : MICROONDAS

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:

Diario

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.

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	

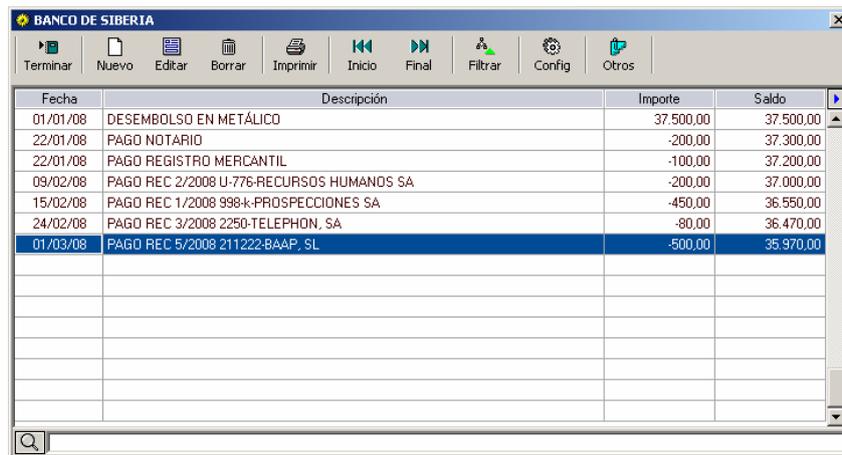
1.6. Se produce el vencimiento de las facturas emitidas por MAPPEL, Recursos Humanos SA y Prospecciones SA y pagamos a través del Banco de Siberia.

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

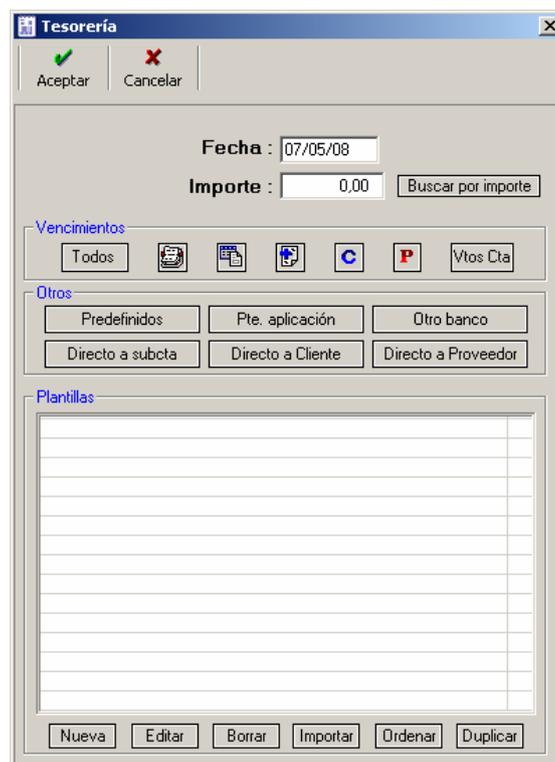
En primer lugar seleccionamos el icono de *Cobros-Pagos*.



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.



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*.



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:

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

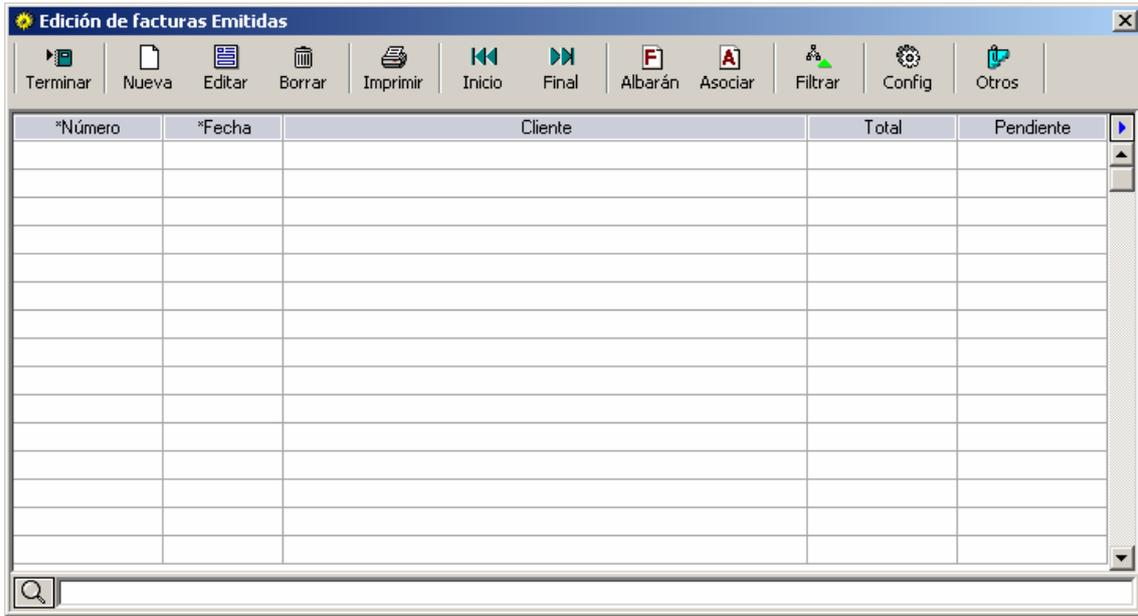
En que se reflejan todas las facturas recibidas, si bien la que acabamos de pagar ya no tiene cantidad alguna en la columna de *Pendiente*.

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.

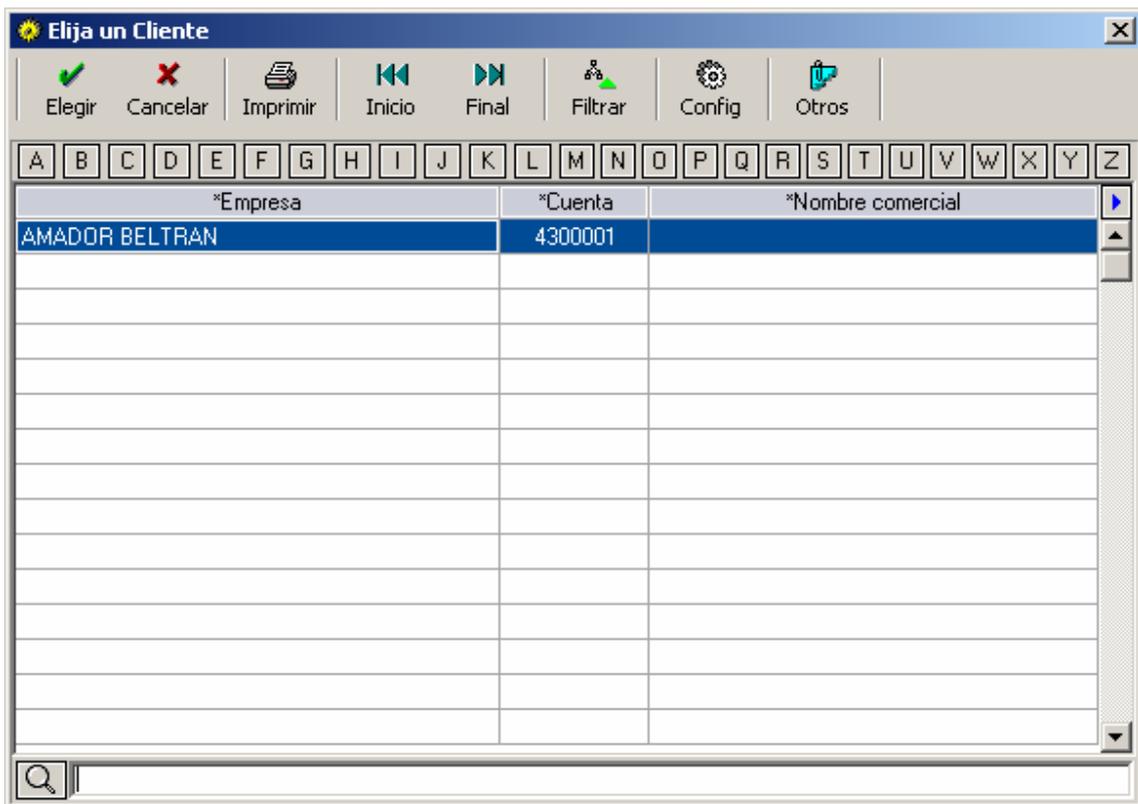
Si hacemos *Aceptar*, volveremos al aplicativo *Ventas: Nuevo albarán* y el siguiente paso será elegir los artículos para los que seleccionamos la tecla *Buscar* y en pantalla tendremos:

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

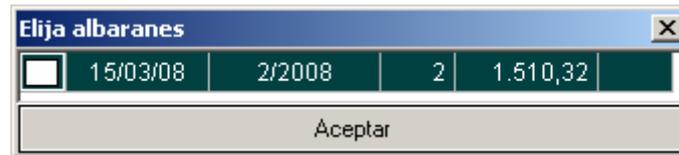
Seleccionamos los artículos, ponemos las cantidades a vender, aceptamos o modificamos los precios y los descuentos hasta que tengamos el albarán hecho.



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



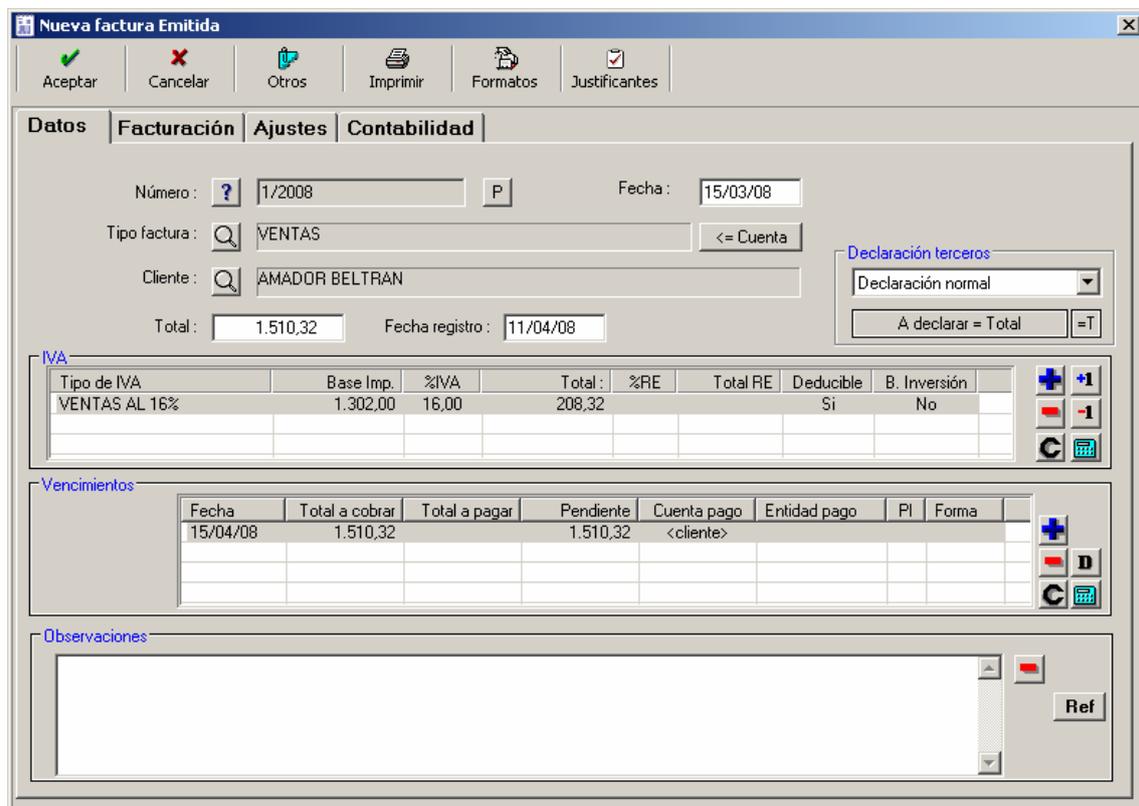
Seleccionamos el cliente al que vamos a facturar. Ahora el programa lo que hace es una búsqueda de albaranes pendientes de facturar que tiene el cliente seleccionado, y los muestra para que escojamos el adecuado.



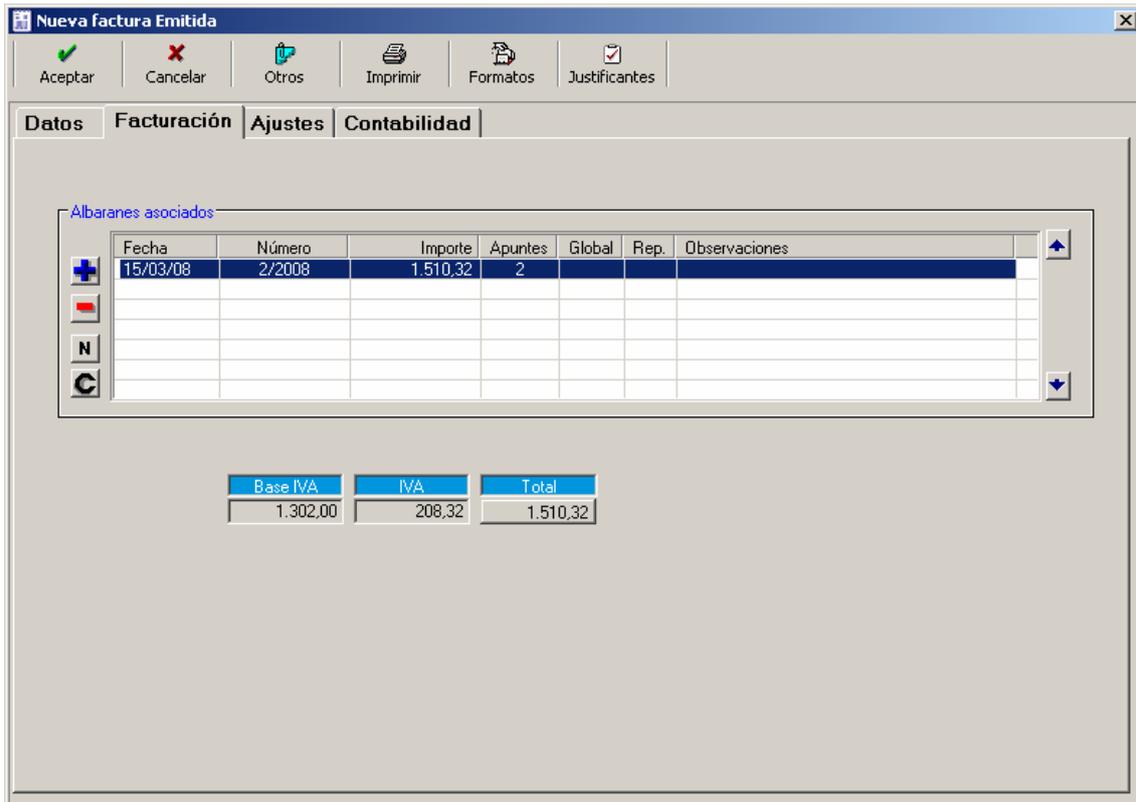
Y aceptamos el albarán después de marcarlo en el cuadro de la izquierda con doble clic. A continuación tenemos que terminar de cumplimentar lo siguiente:



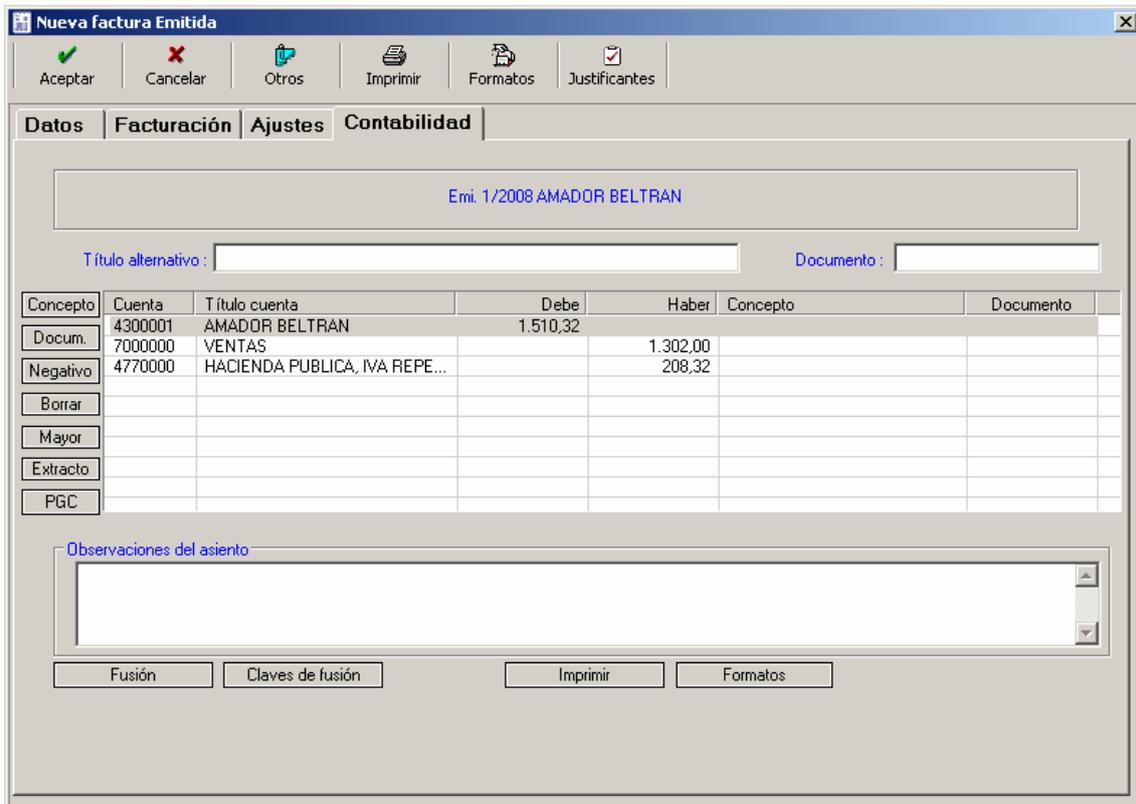
Solo tenemos que entrar el vencimiento. Éste será dentro de un mes. Al *Aceptar* tenemos los datos de la factura.



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



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



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

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.

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	Pl.	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					
		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					
		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					
		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	B1	PAGO REC 4/2008 L-8876-MAPPI					
		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					
		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	ELECTRODOMESTICOS 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	

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 Pte. aplicación Otro banco

Directo a subcta Directo a Cliente Directo a Proveedor

Plantillas

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

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

Vencimientos pendientes							
<input type="checkbox"/> Elegir <input checked="" type="checkbox"/> Cancelar Imprimir Inicio Final Todos/Ptes Filtrar Config							
*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	45545-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:

Nuevo movimiento de CAJA																																																																									
<input checked="" type="checkbox"/> Aceptar <input checked="" type="checkbox"/> Cancelar Plantillas Predefinidos Imprimir Formatos Justificantes																																																																									
Datos		Contabilidad																																																																							
Fecha:		15/04/08		Concepto: COBRO EMI 1/2008 AMADOR BELTRAN																																																																					
Total:		1.510,32		Saldo nuevo: 1.510,32																																																																					
<input type="button" value="Nuevo"/> <input type="button" value="Predefinidos"/> <input type="button" value="Otro banco"/> <input type="button" value="Borrar"/> <input type="button" value="Concepto"/> <input type="button" value="Importe"/>		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Tipo</th> <th>Cobro</th> <th>Pago</th> <th>Número</th> <th>Descripción</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Emitida</td> <td>1.510,32</td> <td></td> <td>1/2008</td> <td>AMADOR BELTRAN</td> <td>15/03/08</td> </tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>						Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha	Emitida	1.510,32		1/2008	AMADOR BELTRAN	15/03/08																																																						
Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha																																																																				
Emitida	1.510,32		1/2008	AMADOR BELTRAN	15/03/08																																																																				
<input type="checkbox"/> Punteado <input type="button" value="Cuadrar"/> <input checked="" type="button" value="Cuadrado"/>		Observaciones: <input type="text"/> <input type="button" value="Ref"/>																																																																							

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

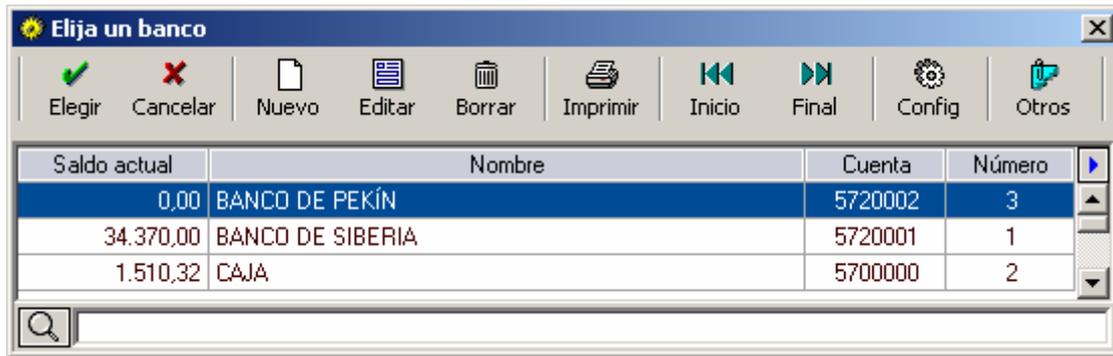
Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	4300001	CAJA AMADOR BELTRAN	1.510,32	1.510,32		

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

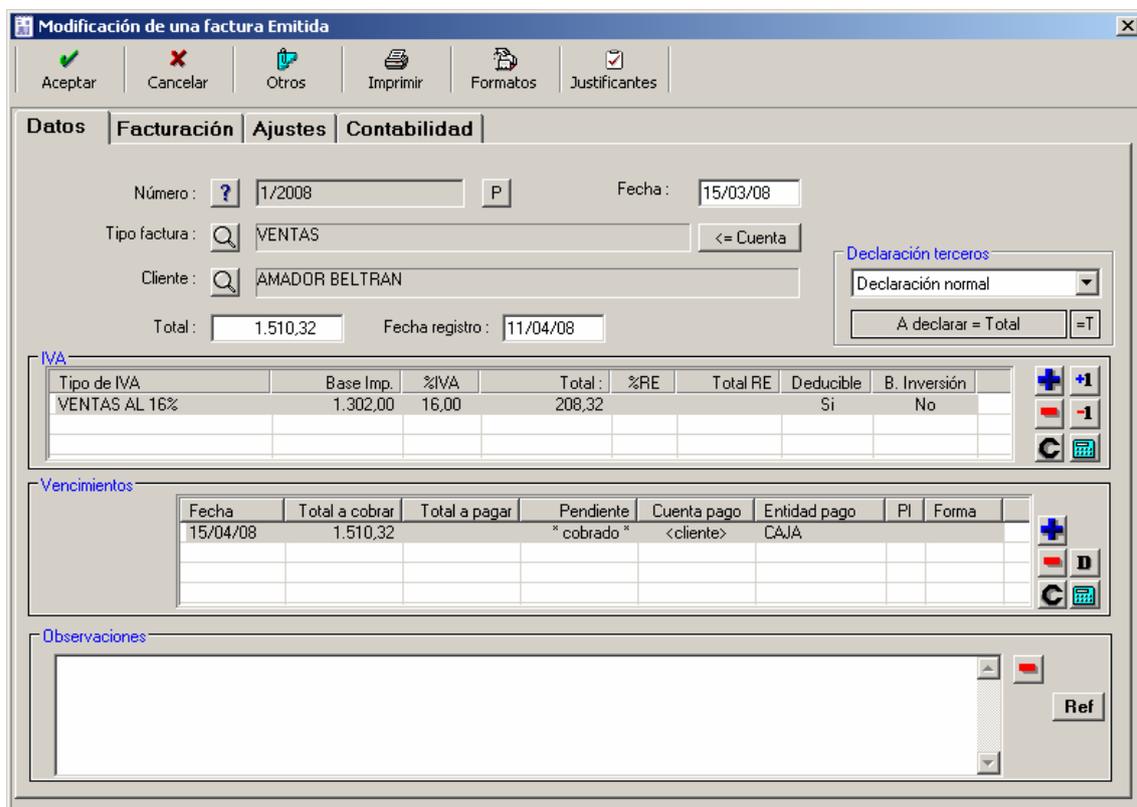
Al *Aceptar* se nos queda la pantalla correspondiente a Caja, con el cobro recién incorporado.

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.



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.



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



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.

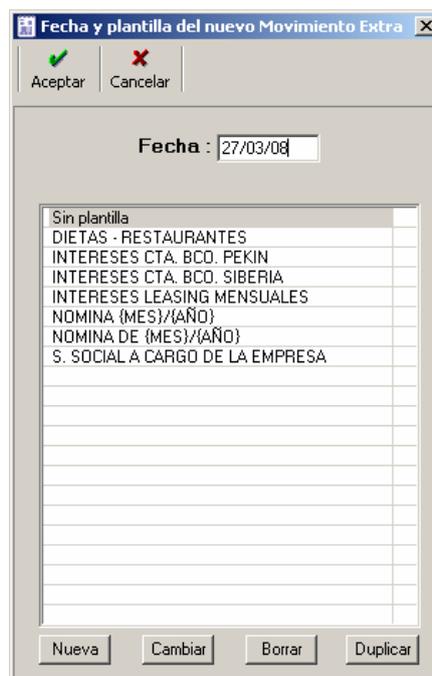
1. 8 Ahora, como estamos a fin de mes, vamos a pagar la nómina del personal, para lo cual disponemos de la siguiente información:

	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:

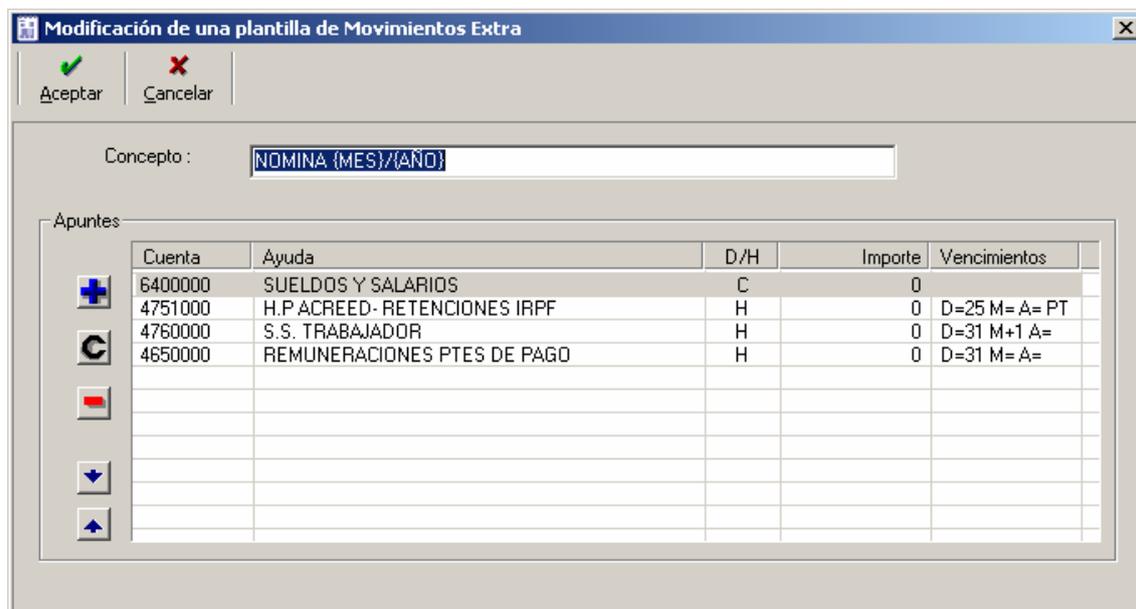


Por tanto, ya tenemos una plantilla de nómina mensual y de registro de la cuota empresarial a la seguridad social. El siguiente paso será ver si los asientos tipo se ajustan a nuestras especificidades. Seleccionamos **NÓMINA {MES}/{AÑO}** y tenemos:



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 the 'Edición de un Apunte' window. At the top, there are 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The 'Cuenta:' field contains '6400000' and 'SUELDOS Y SALARIOS'. The 'Texto de ayuda:' field contains 'SUELDOS Y SALARIOS'. The 'Importe:' field shows '0,00' and a dropdown menu set to 'CUADRE'. Below this is a 'Vencimientos' section with a table and three control buttons (+, C, -).

Vencimientos	

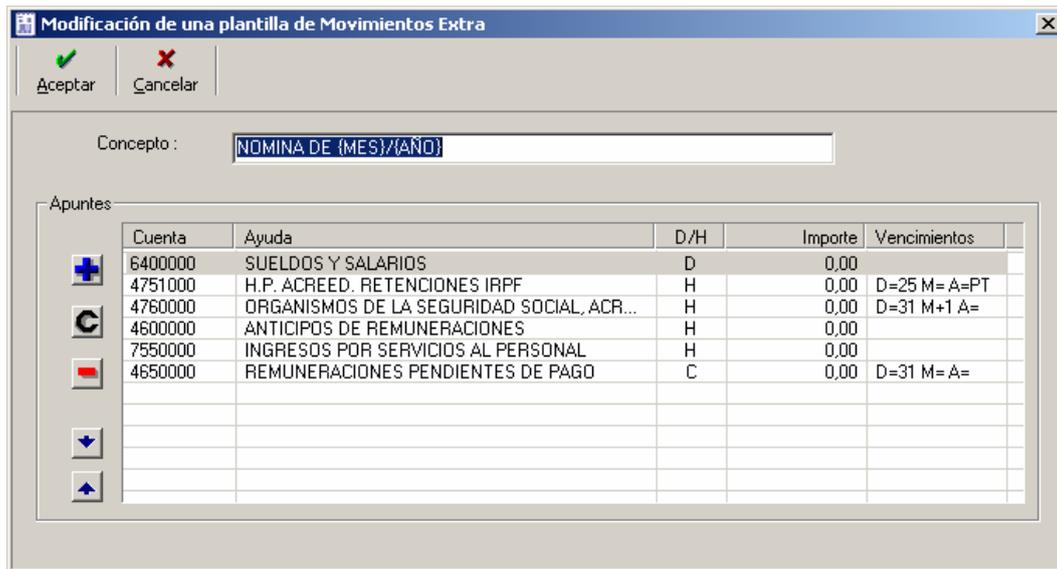
La columna de vencimientos también puede plantearnos dudas, veamos:

The screenshot shows the 'Edición de un Apunte' window. The 'Cuenta:' field contains '4760000' and 'ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES'. The 'Texto de ayuda:' field contains 'S.S. TRABAJADOR'. The 'Importe:' field shows '0,00' and a dropdown menu set to 'HABER'. Below this is a 'Vencimientos' section with a table and three control buttons (+, C, -).

Vencimientos	
D=31 M+1 A=	

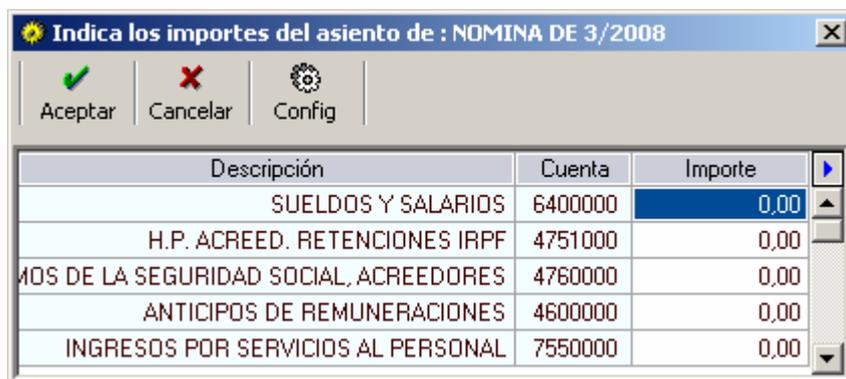
La retención que hace la empresa de la nómina de, por ejemplo, marzo, tendrá el vencimiento el día 31 del próximo mes (M+1), y del mismo Año (A=).

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

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

Observaciones:

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		

Observaciones del asiento:

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

Indica los importes del asiento de : S. SOCIAL A CARGO DE LA EMP...

✓ Aceptar ✗ Cancelar ⚙ Config

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

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

Indica los importes del asiento de : S. SOCIAL A CARGO DE LA EMP...

✓ Aceptar ✗ Cancelar ⚙ Config

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
	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-ELECTRODOMÉSTICOS 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

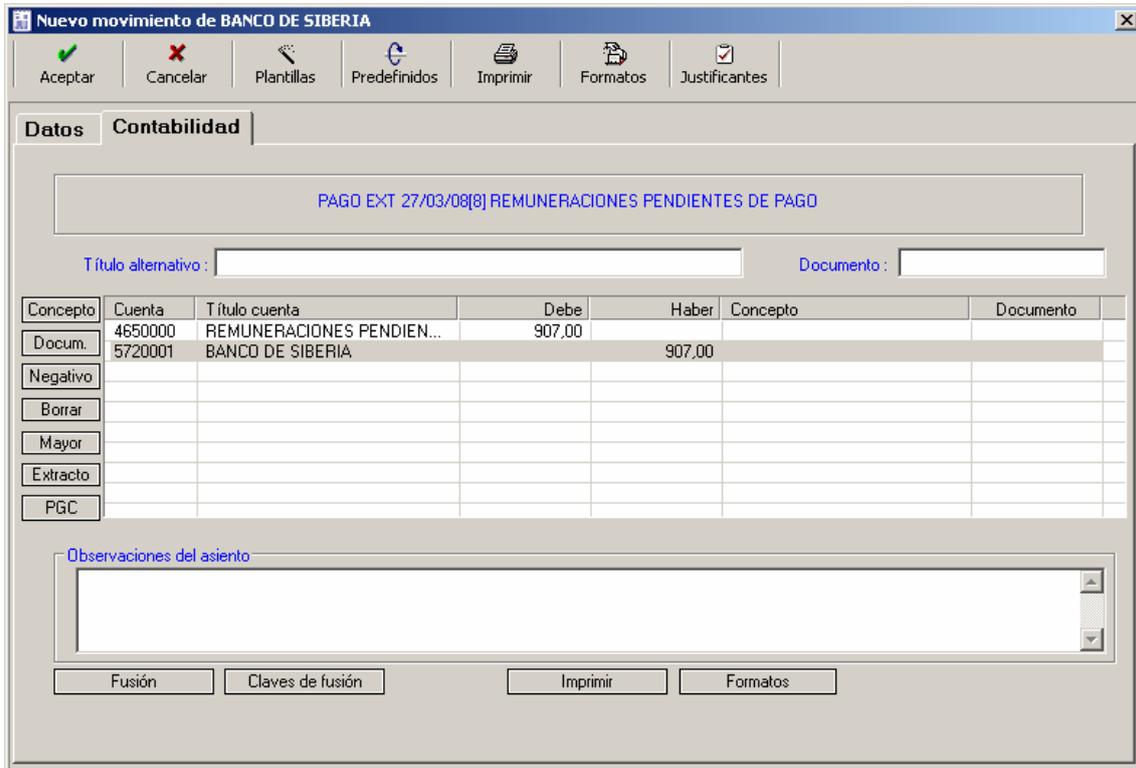
Vemos los pagos pendientes que han originado la nómina y sus vencimientos. Como estamos a 31 de marzo, deberíamos hacer efectivo las remuneraciones pendientes de pago. Si suponemos que se paga por el Banco de Siberia, seleccionamos el icono *Tesorería* y seleccionamos la entidad correspondiente.

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

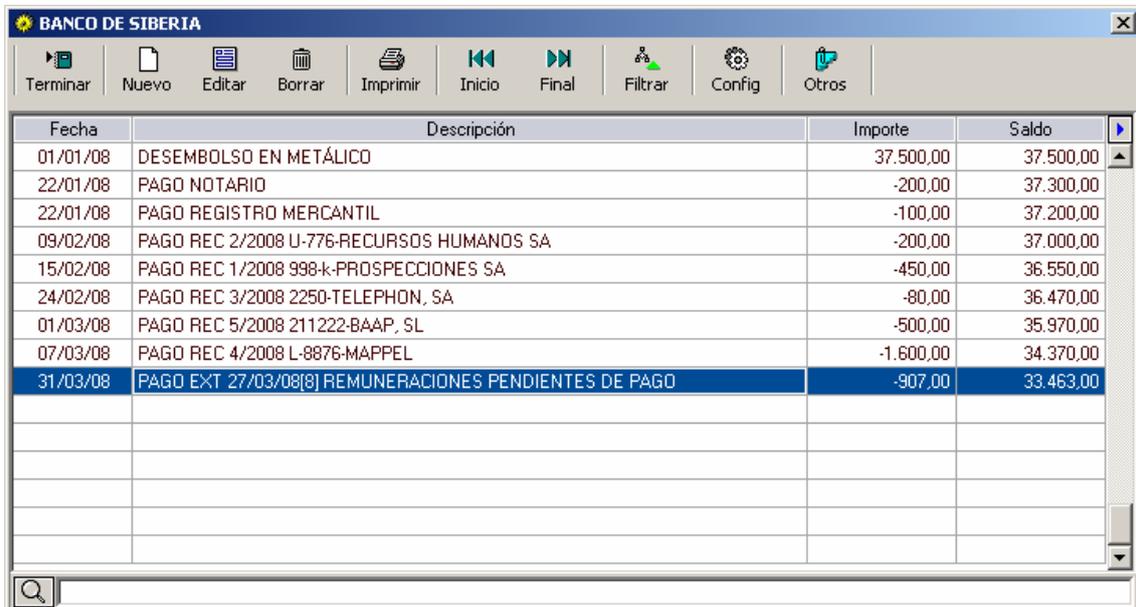
Una vez elegida la entidad mediante la que se realizará el pago, en nuestro caso el Banco de Siberia, tendremos su ficha en pantalla. Seleccionamos la opción *Nuevo* y se nos abren dos aplicativos superpuestos; el inferior *Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA*, es donde se registrará la operación y 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-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

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	
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)

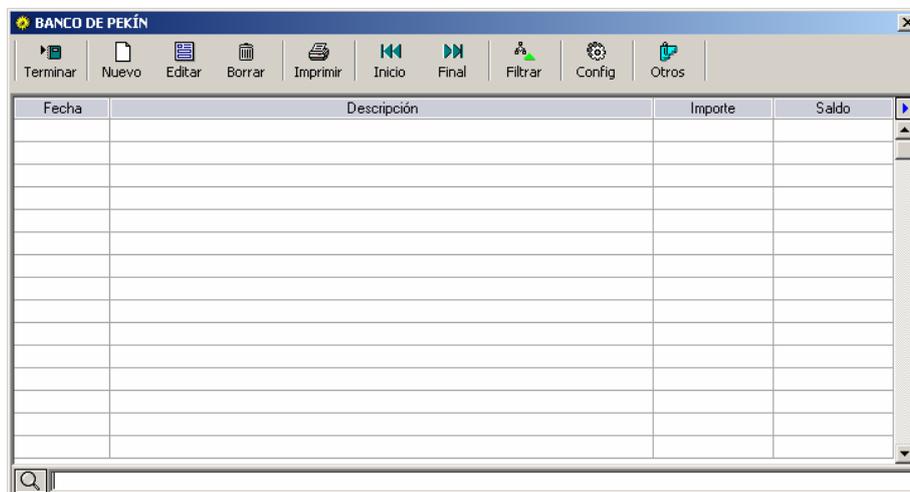
7.925,73	6620000 Intereses de deudas	a	1700000 Deudas a largo plazo	725,73
			5720002 Banco de Pekín	7.200

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

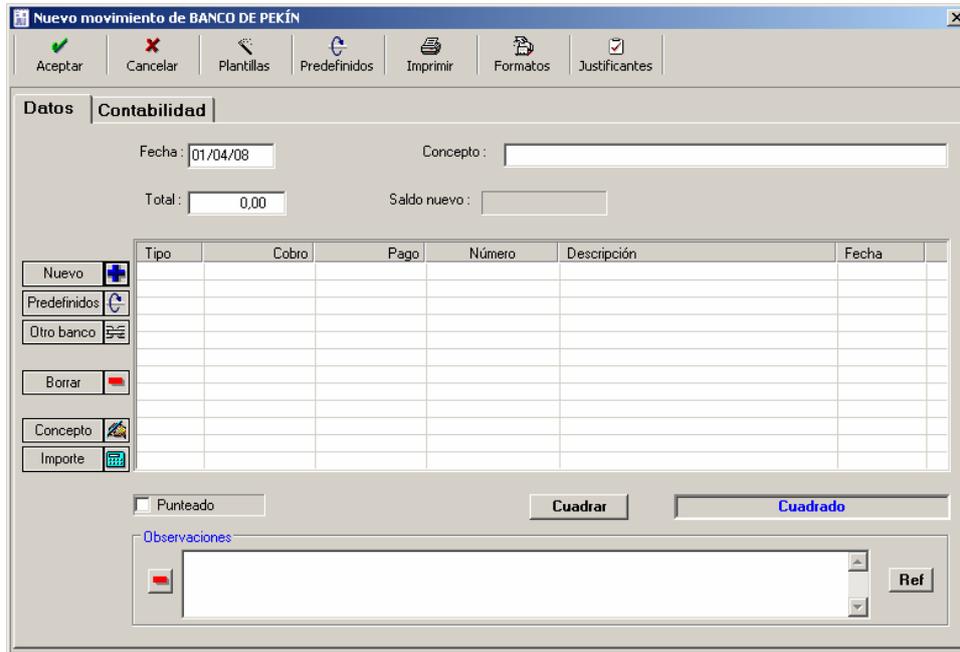
Como el Banco de Pekín no estaba dado de alta en nuestra tesorería ni en nuestro plan de cuentas, procederemos a incorporarlo. Después seleccionamos el icono *Cobros-Pagos*



Seleccionamos el Banco de Pekín y en pantalla tendremos:



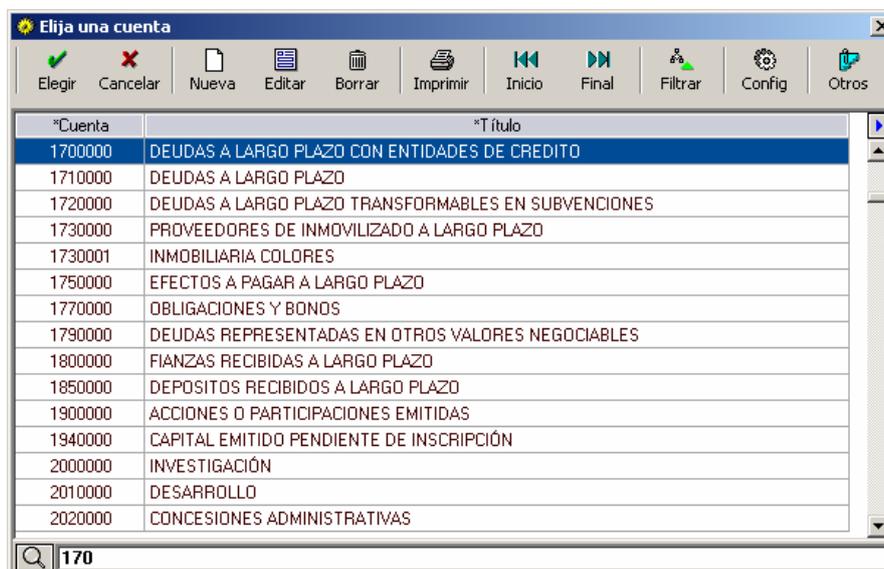
Seleccionamos *Nuevo* y tendremos acceso a los vencimientos, que en nuestro caso no necesitamos por lo que tocaremos *Cancelar*, tras lo cual vamos a:



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**

Título alternativo: Documento:

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

Observaciones del asiento:

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				
Resumen de IVA del periodo 01/01/08-31/03/08				
IVA Repercutido				
VENTAS AL 16%	Base :	25.446,60	IVA (4770000):	16,00 4.071,46
	Total :	25.446,60		4.071,46
IVA Soportado				
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 Recordar

Página : 1

Fila : 0,00

Columna : 0,00

Alto : 0,00

Ancho : 0,00

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.

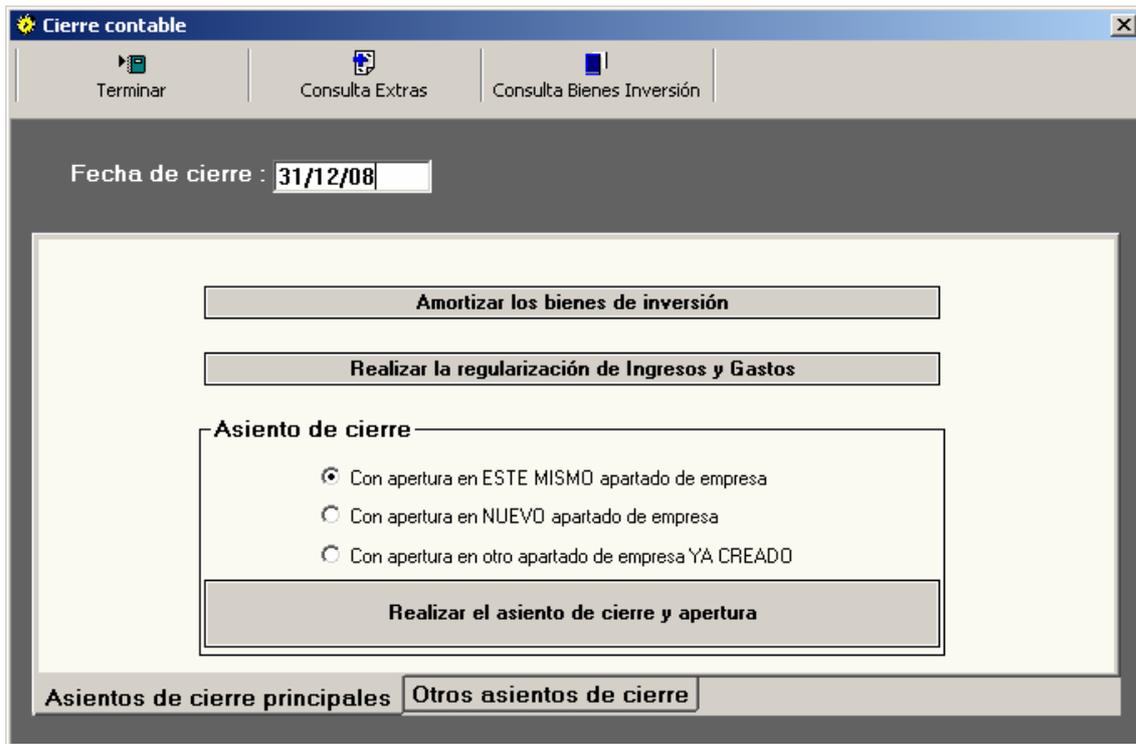
-Movimientos de tesorería.

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.

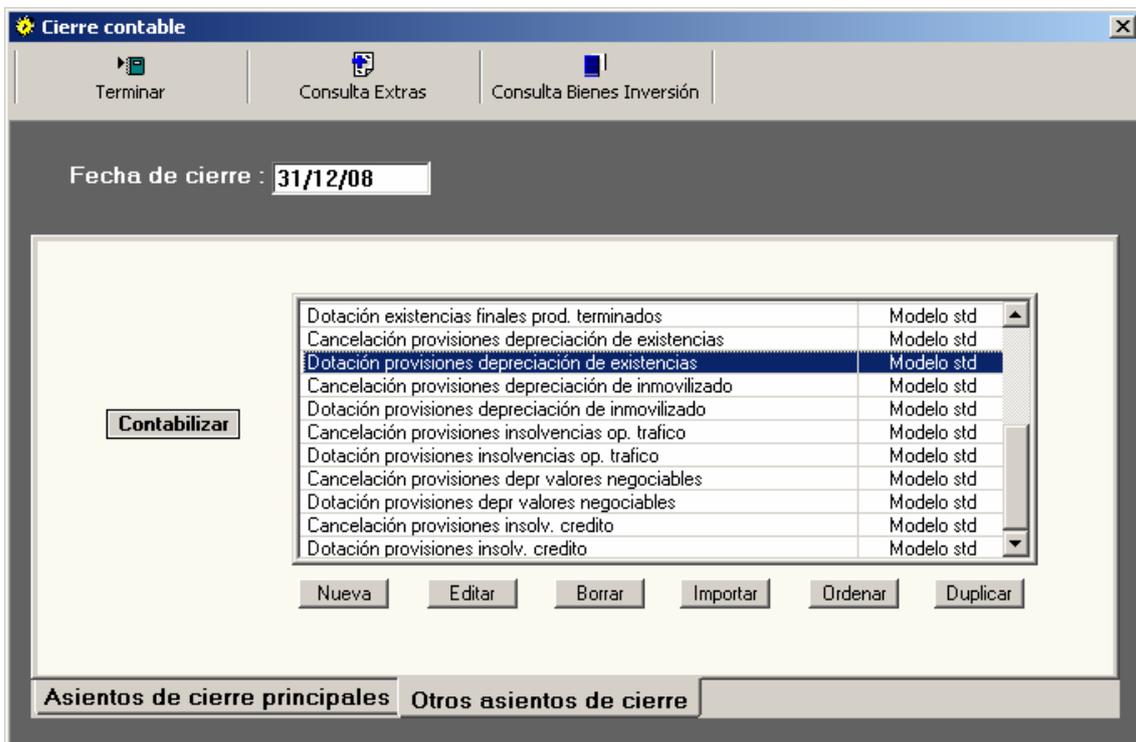
A) Provisiones. Podemos utilizar dos sistemas para su registro. 1) Las anotamos como movimiento *Extra*, y si las tenemos habitualmente, podemos establecer asientos de dotación y aplicación predeterminados, lo que nos facilitará su entrada. A continuación presentamos el asiento que registra las provisiones 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	

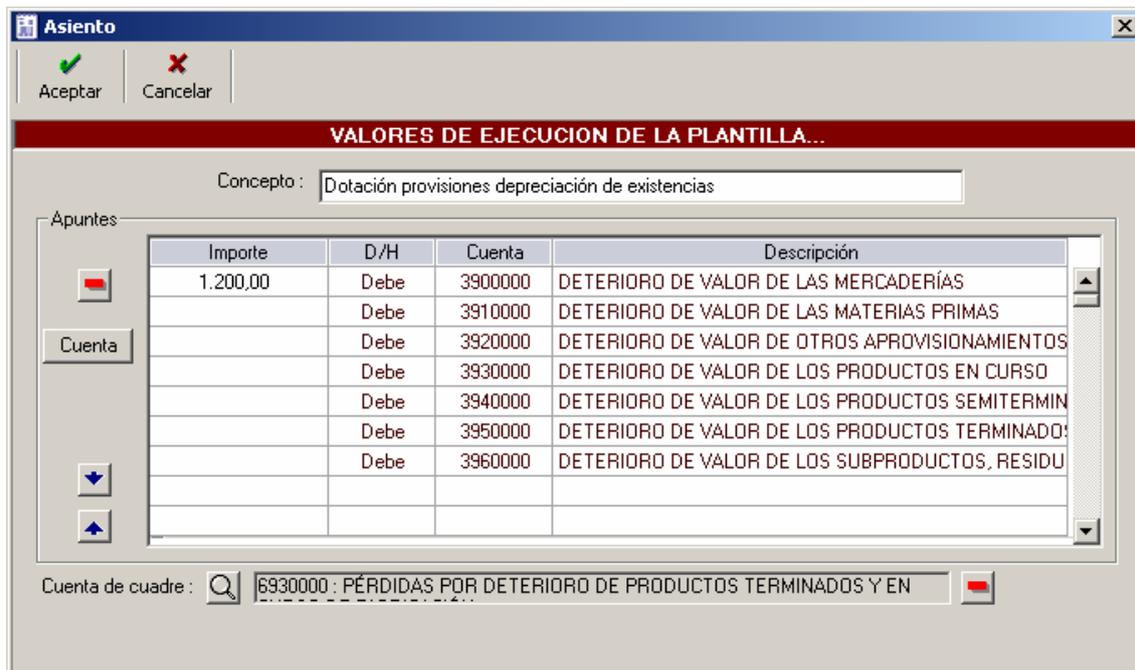
2) Podemos utilizar el aplicativo de cierre del ejercicio. Para acceder al mismo iremos al Menú superior y seleccionamos *Contabilidad/Cierre del ejercicio* y en pantalla tendremos la siguiente figura, en la que seleccionamos *Otros asientos de cierre*.



Al hacerlo tendremos en pantalla:

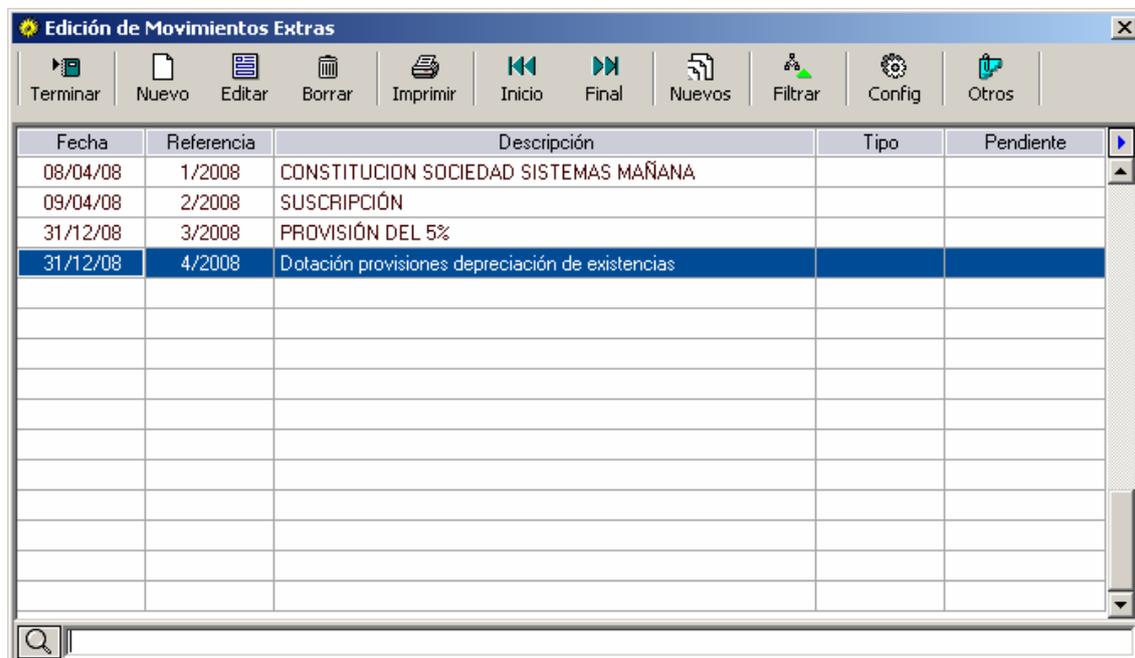


Si pulsamos la tecla *Contabilizar*, tendremos en pantalla la siguiente figura:



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.



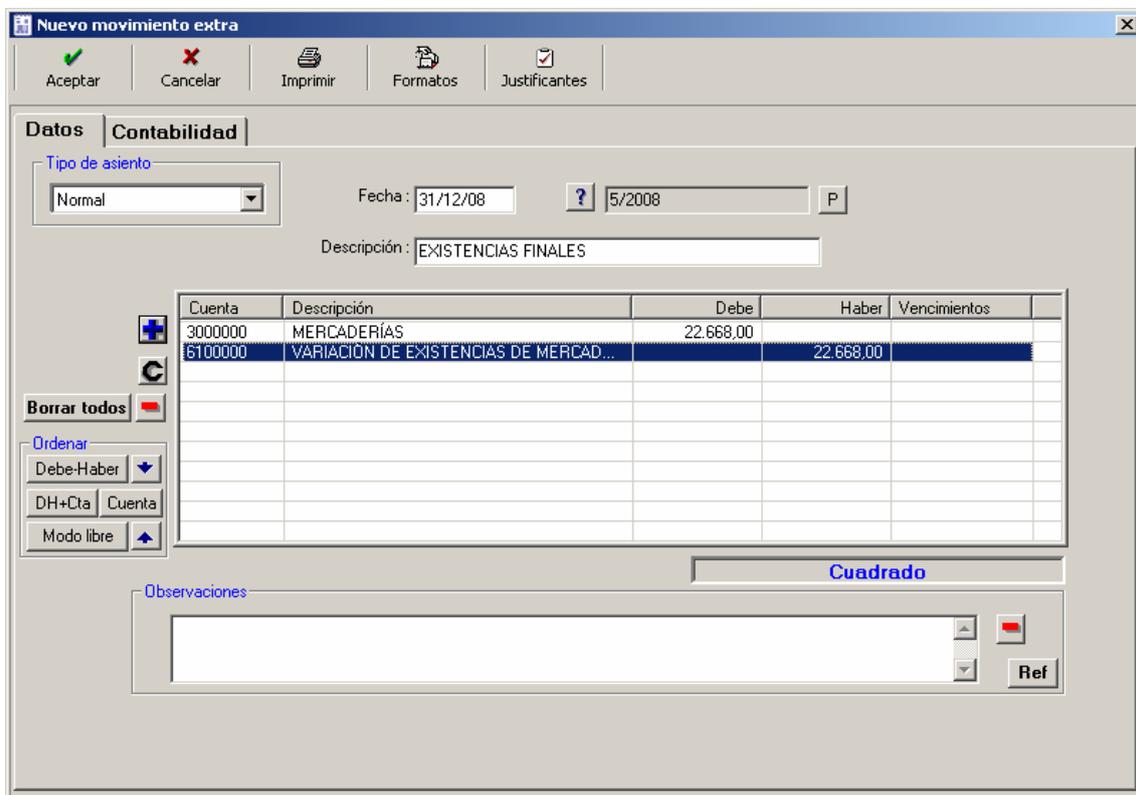
B) Variación de existencias. Al empezar el ejercicio hay un volumen de existencias, cuyo importe, lo normal, es que no coincida con el existente al término del ejercicio. Esta variación debe incorporarse antes de determinar el resultado del ejercicio, ya que influirá en el mismo. En nuestro caso no habían

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.

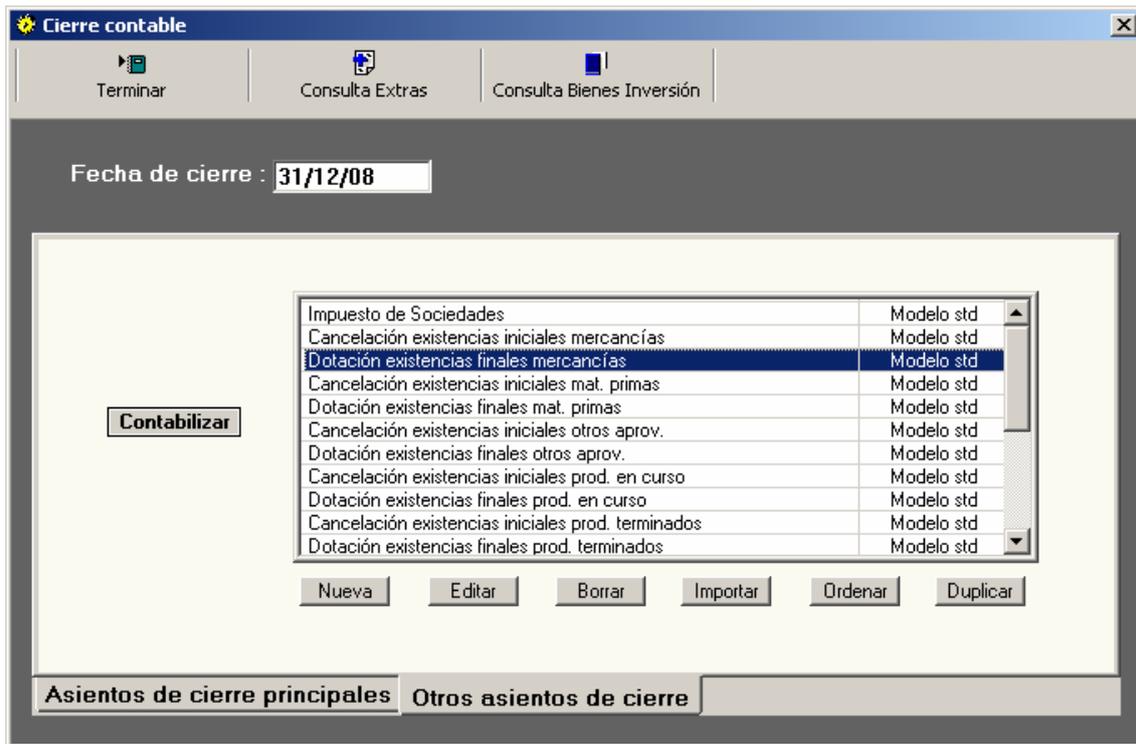
También aquí, como en el apartado de las Provisiones, tenemos dos formas de actuar:

- 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

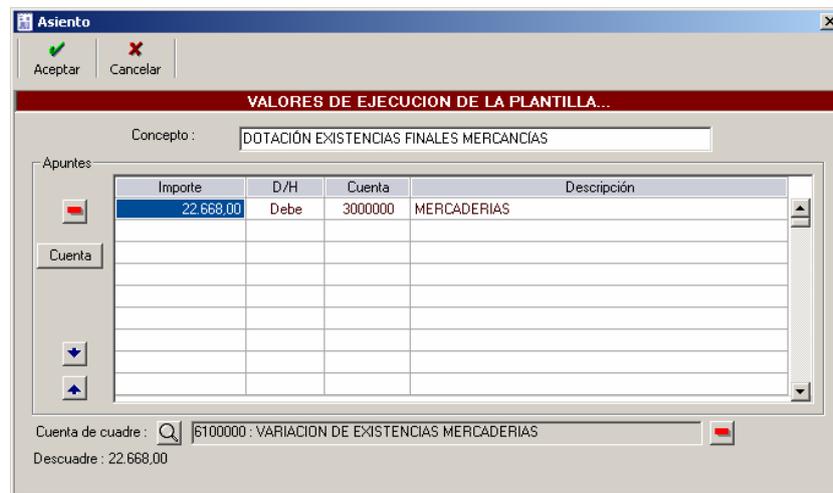
.....



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

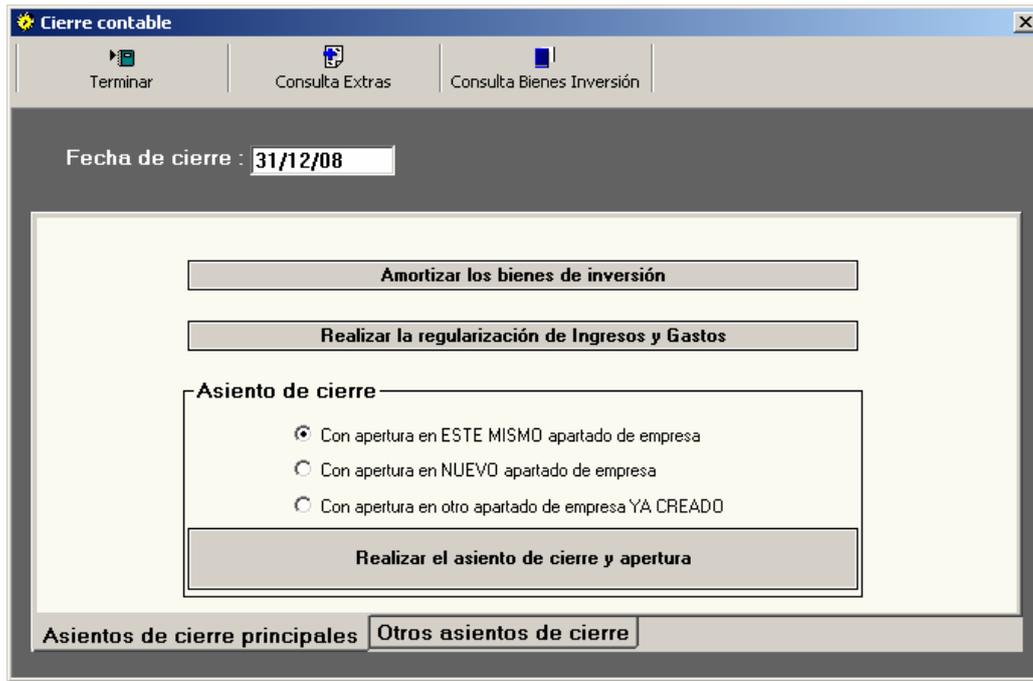


Tras la selección en pantalla tendremos el aplicativo para poder entrar los datos:

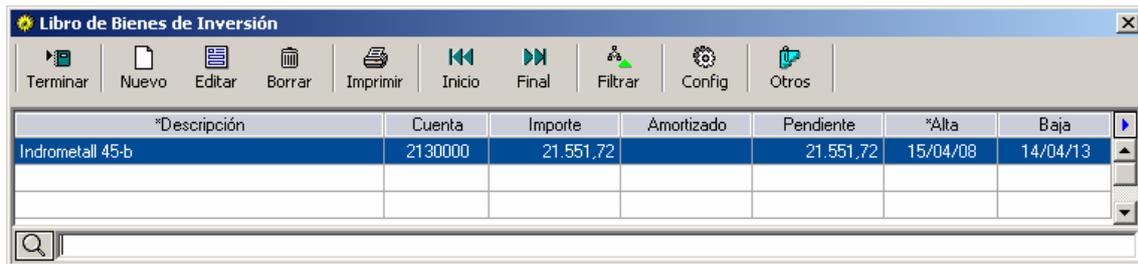


Vemos que ya tenemos establecida la Cuenta de cuadro, que es la 6100000, y que si queremos la podemos cambiar.

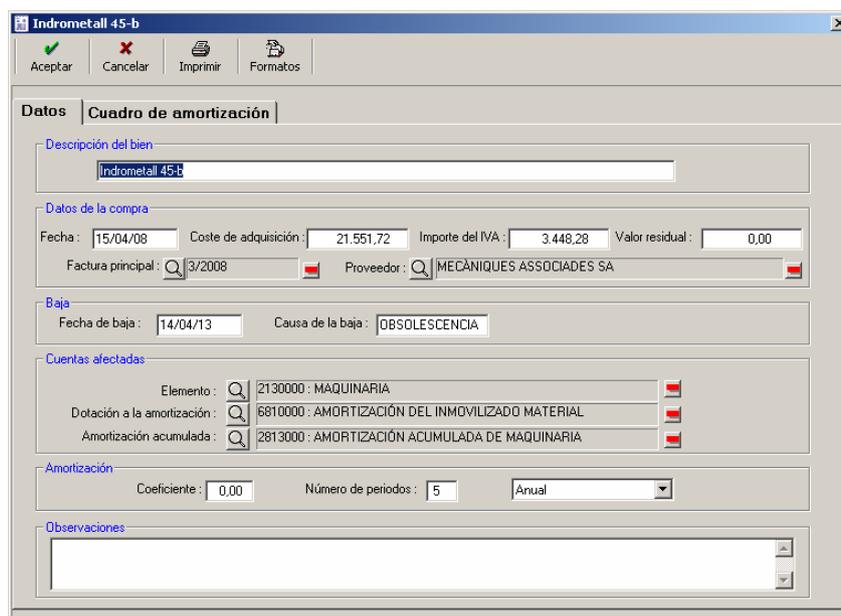
C) Amortizaciones de inmovilizado. Esta operación la podemos realizar en el marco del cierre del ejercicio, si hemos estado diligentes, y hemos dado de alta el inmovilizado como bienes de inversión en el momento de la adquisición. Si es así, seleccionamos *Contabilidad/Cierre del ejercicio*, y en la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



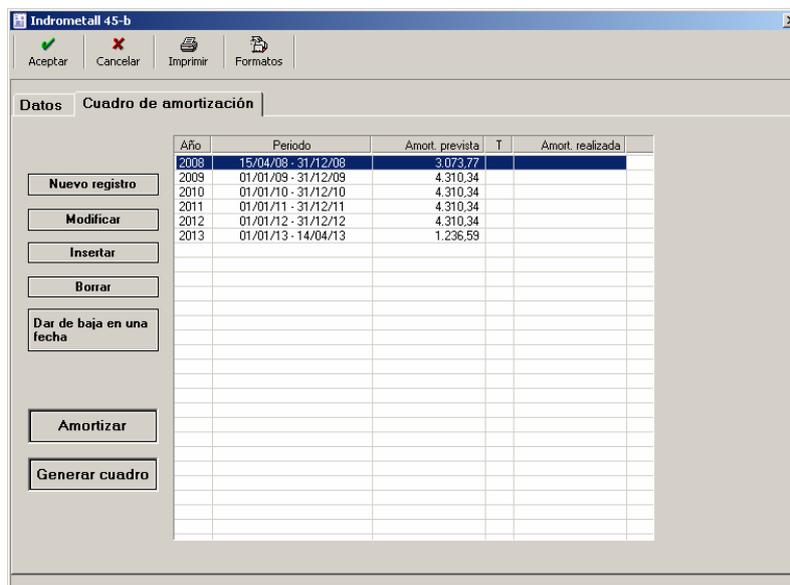
Si previamente queremos consultar el *Libro de Bienes de Inversión*, tenemos:



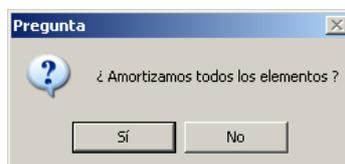
Si nos situamos encima de Indrometall 45-b y hacemos doble clic tendremos en pantalla la siguiente figura:



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

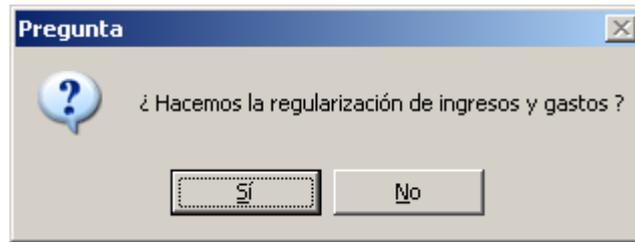
Asiento de cierre

- 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:

Pregunta

¿ Creamos el asiento de cierre de la empresa ?

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		

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

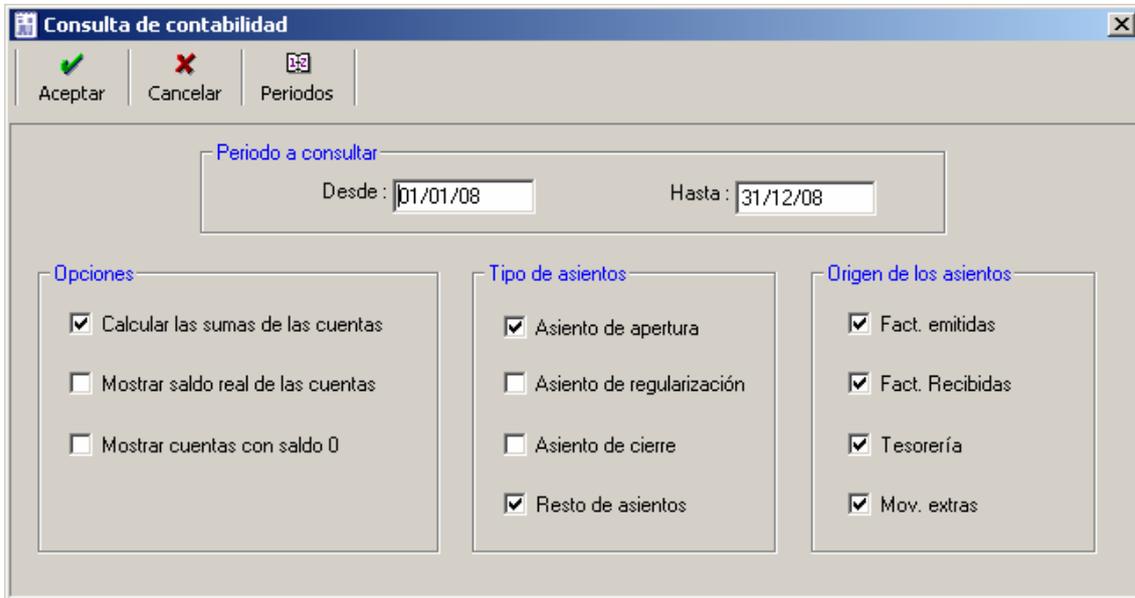
Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	57.125,65		
2060000	APLICACIONES INFORMÁTICAS	431,04		
2100000	TERRENOS Y BIENES NATURALES	60.000,00		
2110000	CONSTRUCCIONES	220.000,00		
2150000	OTRAS INSTALACIONES	3.879,31		
2160000	MOBILIARIO	2.155,17		
2170000	EQUIPOS PARA 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		

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
1000000	CAPITAL SOCIAL	13,14	100.000,00	-99.986,86
1300000	SUBVENCIONES OFICIALES DE CAPITAL	31.166,66	100.000,00	-68.833,34
1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADES D		158.725,73	-158.725,73
1730001	INMOBILIARIA COLORES	16.240,00	341.040,00	-324.800,00
1740001	PYME LEASING ACREEDOR POR ARRENDAMI		102.281,58	-102.281,58
2060000	APLICACIONES INFORMÁTICAS	431,04		431,04
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	G	H	I
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	
					450,00

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

Tipos de asiento

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

Sólo asientos generados por :

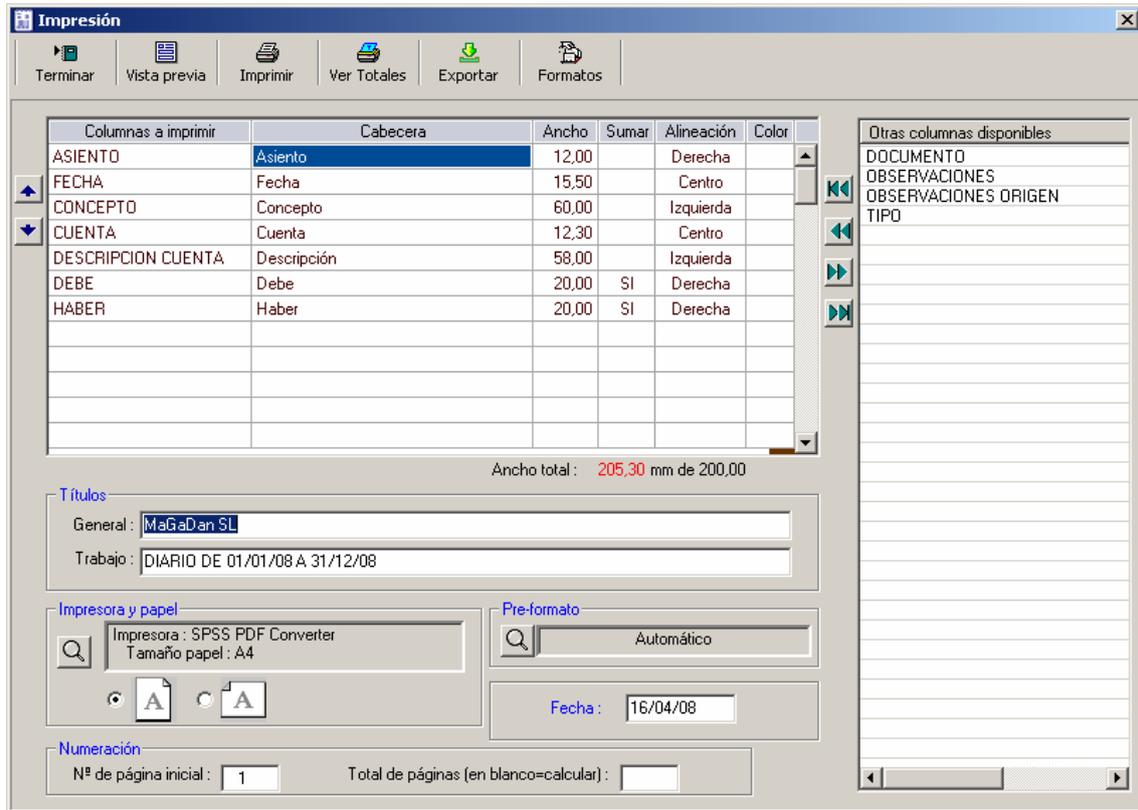
- Fact. emitidas
- Fact. Recibidas
- Mov. Tesorería
- Mov. extras

Formato clásico Saltar hoja : No saltar

Control de descuadre

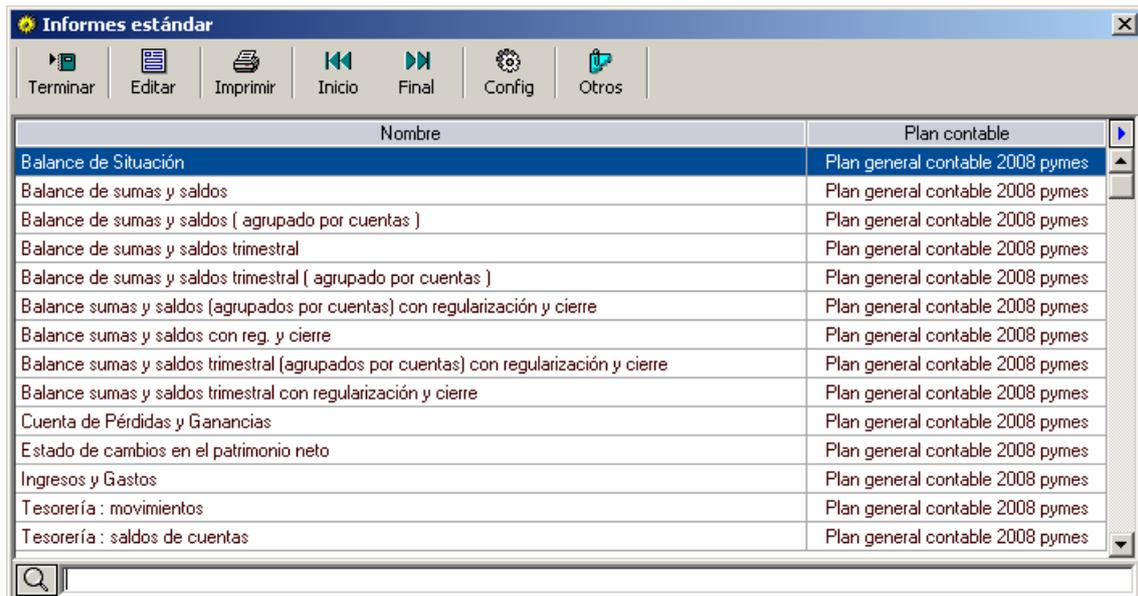
Diario Resumen **Renumerar asientos**

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:



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 legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido									
Estado de cambios en el patrimonio neto 2009											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007											
I. Ajustes por cambios de criterio 2007 y anteriores											
II. Ajustes por errores 2007 y anteriores											
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008											
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
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008											
I. Ajustes por cambios de criterio 2008.											
II. Ajustes por errores 2008.											
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009											
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.											
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009											
	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.

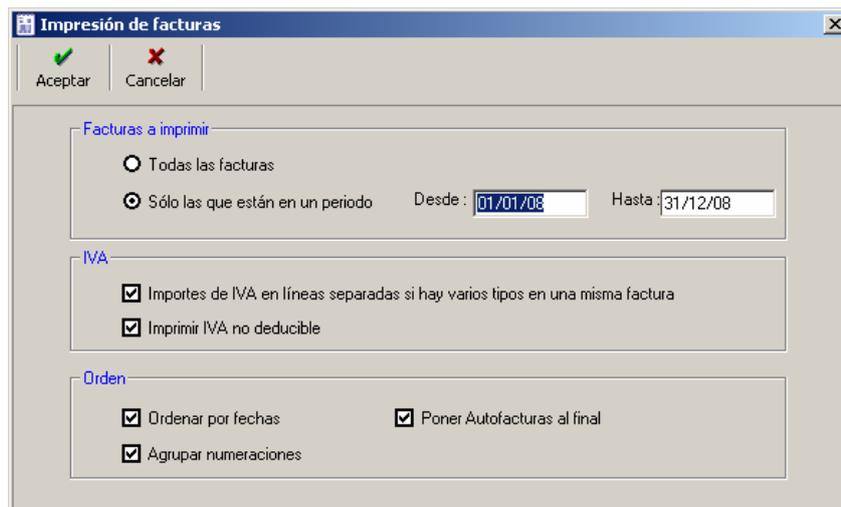
C) Declaraciones terceros:

- Clientes.
- Proveedores.

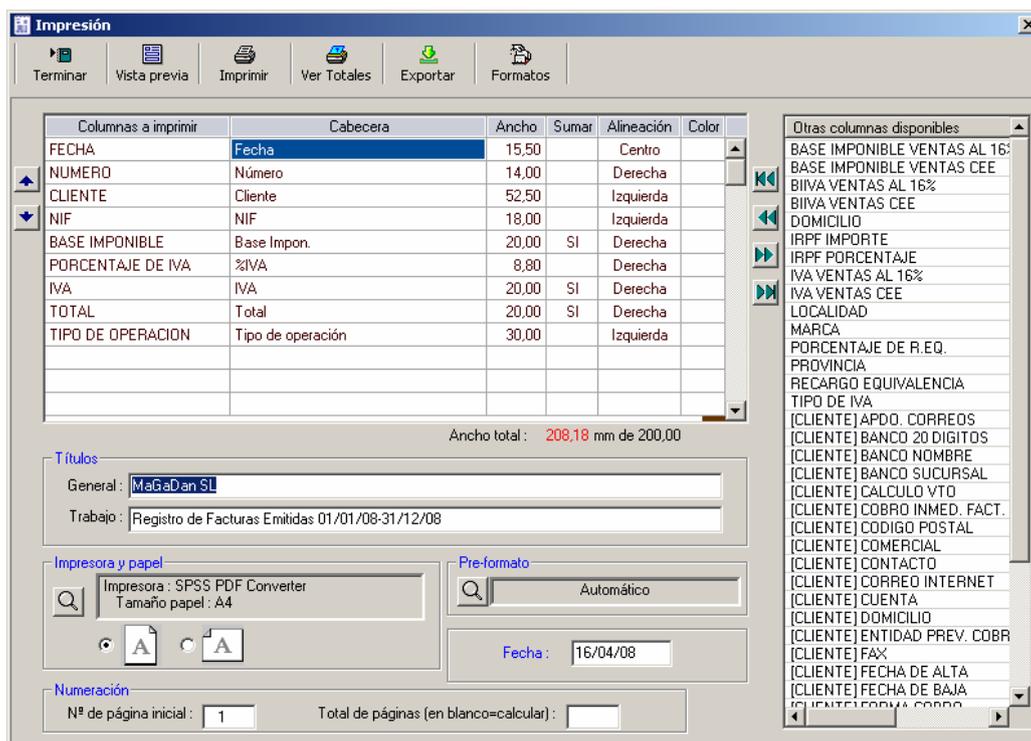
A) Resumen de IVA. En función del volumen de negocios las empresas pueden estar obligadas a presentar una liquidación de IVA mensual o trimestral. En nuestro caso, como tenemos una empresa muy pequeña debe realizarse del 1 al 20 de mes siguiente al trimestre vencido.

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

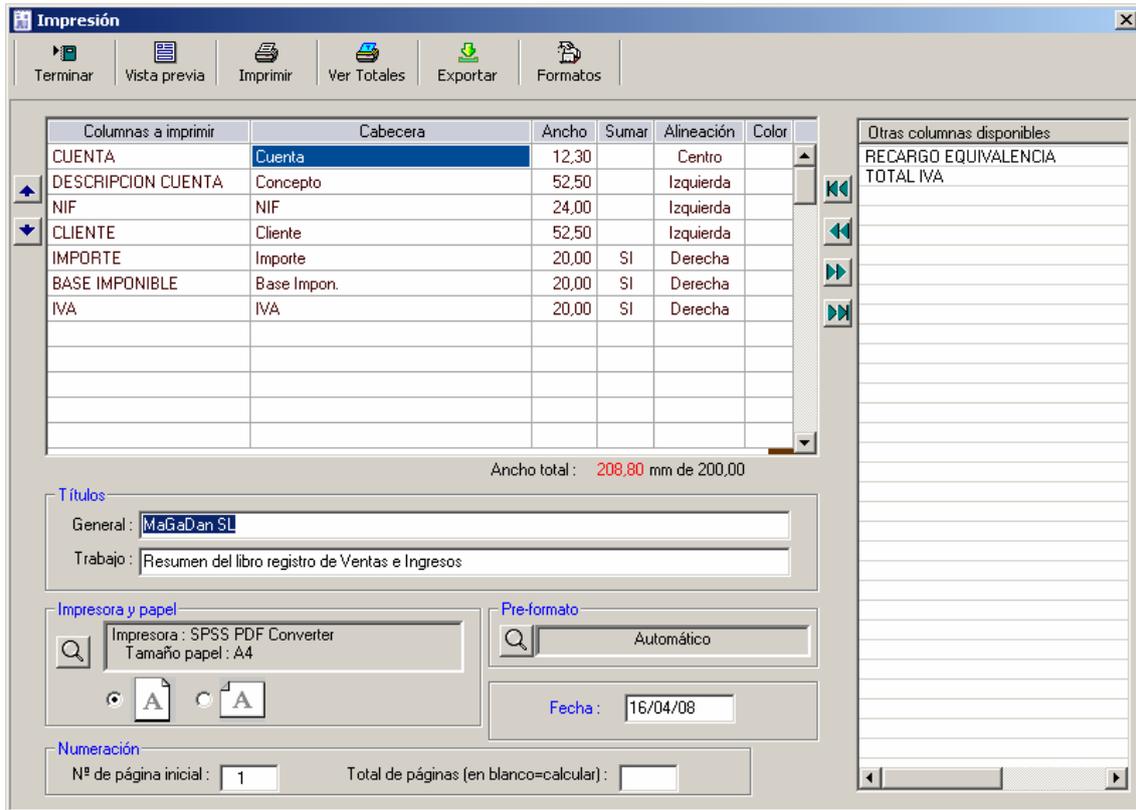
Seleccionamos el período, para lo cual podemos ir a *Períodos*. Ahora nos preguntará:

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*.

