

Cierre y Apertura de Ejercicio

En este capítulo se conocerán los mecanismos de cierre y apertura de los ejercicios contables.

Dichas opciones están disponibles en el menú de utilidades. Para que puedan ser usadas es necesario cambiar el modo de apertura de la instancia a *modo monousuario* (Ver apartado 3.3).

La secuencia lógica de pasos para cerrar el ejercicio es la siguiente:

1. Realizar la *regularización de existencias* y la *regularización de pérdidas y ganancias* para obtener los resultados de la empresa.
2. Aperturar el nuevo ejercicio para pasar los saldos de las subcuentas como iniciales del siguiente ejercicio.
3. Realizar el cierre anual.

Estos procesos se pueden realizar tantas veces como se necesiten, puesto que hay un amplio periodo de tiempo en el que se puede modificar la instancia a cerrar (por ejemplo hasta que terminen de llegar facturas de proveedores, extractos bancarios, etc.). Lo más usual es realizar una apertura 'provisional', para tener los saldos iniciales de la nueva instancia 'aproximados', y una vez que las modificaciones se terminen, volver a aperturar.

6.1 Regularización de Existencias

Su objetivo es contabilizar el valor de las existencias y la depreciación de éstas, si la hubiese, hasta una fecha determinada, además de registrar la variación del valor de éstas desde la última regularización o desde la apertura del ejercicio.

Para este proceso se utiliza una opción que hace realmente sencilla esta operación.

Apoyándose en la definición existente de las *Cuentas de Regularización* en la

Configuración de la Instancia se solicita el valor del stock según el detalle de las subcuentas existentes en el grupo 3 del plan contable (ver apartado 3.4).

Consulta, además, si existe alguna depreciación del valor de estas existencias para contabilizarlo en la cuenta creada para dicho fin (por defecto 3690).

En caso de existir algún saldo en esta cuenta, por haberse depreciado previamente el valor del stock, este proceso contabilizará un cargo a las cuenta de *provisiones por depreciación* (390..396) con abono a *provisiones de existencias* (7930) como mayor ingreso, a efectos de la cuenta de resultados, ya que en esta regularización se volverá a depreciar dicho stock.

También, opcionalmente, permite que la regularización se realice por centros de coste, creando apuntes para cada centro para, a su vez, tener cuentas de resultados por centro.

The screenshot shows the 'Reg. De Existencias' window with the following details:

- Window Title: Reg. De Existencias : 0001 EMPRESA DE EJEMPLO
- Fecha Regularización: 25/02/2009
- T. de Asiento: GENERAL
- Regularizar por centro:

The 'Saldos' table is as follows:

| Subcuenta | Nombre Subcuenta | | | Valor Real |
|--------------|----------------------|------|------|------------|
| 3000.00.0000 | MERCADERÍAS A | | | 0 |
| 3100.00.0000 | MATERIAS PRIMAS A | | | 0 |
| 3200.00.0000 | ELEMENTOS Y CONJUNTO | | | 0 |
| 3300.00.0000 | PRODUCTOS EN CURSO A | | | 0 |
| 3400.00.0000 | PRODUCTOS SEMITERMIN | | | 0 |
| 3500.00.0000 | PRODUCTOS TERMINADO | | | 0 |
| 3600.00.0000 | SUBPRODUCTOS A | | | 0 |
| 3000.00.0001 | MADERA DE ABETO | 1500 | 1200 | 0 |
| 3000.00.0002 | MADERA DE CEDRO | 1300 | 1300 | 0 |
| 3000.00.0003 | MADERA DE PINO | 570 | 570 | 0 |
| 3000.00.0004 | CONTRACHAPADO | 8000 | 8500 | 8700 |

The 'Selección' dialog box shows the following summary:

| | |
|-----------------------------|-------|
| Suma Saldo: | 11370 |
| Suma Existencias: | 11570 |
| Diferencia: | -200 |
| Depreciación de existencias | 2870 |

The confirmation dialog asks '¿Regularizar?' and has 'Correcto' and 'Cancelar' buttons.

Figura 6.1.1. Regularización de Existencias

Una vez introducidos los datos, hay que pulsar **Regularizar** que nos mostrará un total de las operaciones, y solicitará la confirmación de la operación, y después la fecha del asiento a generar.

Diario: 0001 EMPRESA DE EJEMPLO

Asiento

Fecha: 31/12/2009 Asiento: 1 Tipo de Asiento: GENERAL Moneda: Euro

| Subcuenta | d | C | Concepto | Debe | Haber | Divisas | Docume | P | V |
|--------------|---|---|--|----------|----------|---------|--------|---|---|
| 6930.00.0000 | D | 0 | DEPRECIACIÓN MADERA DE ABETO | 1.200,00 | | | | | |
| 3900.00.0000 | H | 0 | DEPRECIACIÓN MADERA DE ABETO | | 1.200,00 | | | | |
| 6930.00.0000 | D | 0 | DEPRECIACIÓN MADERA DE CEDRO | 1.300,00 | | | | | |
| 3900.00.0000 | H | 0 | DEPRECIACIÓN MADERA DE CEDRO | | 1.300,00 | | | | |
| 6930.00.0000 | D | 0 | DEPRECIACIÓN MADERA DE PINO | 570,00 | | | | | |
| 3900.00.0000 | H | 0 | DEPRECIACIÓN MADERA DE PINO | | 570,00 | | | | |
| 6930.00.0000 | H | 0 | DEPRECIACIÓN CONTRACHAPADO | | 200,00 | | | | |
| 3900.00.0000 | D | 0 | DEPRECIACIÓN CONTRACHAPADO | 200,00 | | | | | |
| 3000.00.0001 | H | 0 | EXISTENCIAS ANTERIORES | | 1.500,00 | | | | |
| 3000.00.0001 | D | 0 | EXISTENCIAS ACTUALES | 1.200,00 | | | | | |
| 6100.00.0000 | D | 0 | DIFERENCIA EXISTENCIAS MADERA DE ABETO | 300,00 | | | | | |
| 3000.00.0004 | H | 0 | EXISTENCIAS ANTERIORES | | 8.000,00 | | | | |
| 3000.00.0004 | D | 0 | EXISTENCIAS ACTUALES | 8.500,00 | | | | | |
| 6100.00.0000 | H | 0 | DIFERENCIA EXISTENCIAS CONTRACHAPADO | | 500,00 | | | | |

Subcuenta:

Subcuenta: Saldo: 0

Observaciones:

| Totales | DEBE | HABER |
|-----------|-----------|-----------|
| | 13.270,00 | 13.270,00 |
| Descuadre | 0,00 | 0,00 |

F3:Ins.Apt. F4:Subc. F5:Borrar Ap. F6:Extrac. F7:Borrar As. F8:Camb. F10:Copiar As. Alt+F10:As.Pred. Alt+F8:Imp. F11: Mov. Ast

Figura 6.1.2. Diario

Ejemplo de asiento de regularización de existencias.

6.2 Regularización de Pérdidas y Ganancias

Esta operación, accesible directamente desde el menú **Utilidades (Reg. Pérdidas y Ganancias)**, calcula los resultados a una fecha, en base a los ingresos y los gastos, y nos permite la posibilidad de realizarlo hasta a nivel de centros de coste.

El proceso es muy sencillo. Simplemente hay que determinar a qué fecha se va a realizar la regularización. (La aplicación invita a realizarlo a la fecha de fin de ejercicio, para el cierre de éste).

Reg. De P. Y G. : 0001 EMPRESA DE EJEMPLO

Tipos Asientos

Fecha de Regularización: 31/12/2009

Regularizar por centro:

GENERAL

Reg. P.y.g.

Aceptar

El resultado es un asiento que cancelará los saldos de los grupos 6 y 7 contra la cuenta de *Pérdidas y Ganancias* (129), establecida en la configuración de la instancia.

| Subcuenta | d | C | Concepto | Debe | Haber | Divisas | Docume | P | V |
|--------------|---|---|--|-----------|-----------|---------|--------|---|---|
| 6010.00.0000 | H | 0 | TRASPASO A PERDIDAS Y GANANCIAS | | 42.874,10 | | | | |
| 1290.00.0000 | D | 0 | COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS | 42.874,10 | | | | | |
| 6100.00.0000 | D | 0 | TRASPASO A PERDIDAS Y GANANCIAS | 200,00 | | | | | |
| 1290.00.0000 | H | 0 | VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS | | 200,00 | | | | |
| 6280.00.0000 | H | 0 | TRASPASO A PERDIDAS Y GANANCIAS | | 3.650,21 | | | | |
| 1290.00.0000 | D | 0 | SUMINISTROS | 3.650,21 | | | | | |
| 6930.00.0000 | H | 0 | TRASPASO A PERDIDAS Y GANANCIAS | | 2.870,00 | | | | |
| 1290.00.0000 | D | 0 | PÉRDIDAS POR DETERIORO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y E | 2.870,00 | | | | | |
| 7000.00.0000 | D | 0 | TRASPASO A PERDIDAS Y GANANCIAS | 20.000,00 | | | | | |
| 1290.00.0000 | H | 0 | VENTAS DE MERCADERÍAS | | 20.000,00 | | | | |

| Subcuenta: | | Saldo: | | Totales | |
|----------------|--|--------|---|-----------|-----------|
| Subcuenta: | | | 0 | DEBE | HABER |
| Observaciones: | | | | 69.594,31 | 69.594,31 |
| | | | | Descuadre | 0,00 |
| | | | | | 0,00 |

F3: Ins. Apt. F4: Subc. F5: Borr. Ap. F6: Extrac. F7: Borr. As. F8: Camb. F10: Copiar As. Alt+F10: As. Pred. Alt+F8: Imp. F11: Mov. Ast

Figura 6.2.2. Diario

Una vez realizadas las regularizaciones, podemos proceder a hacer la apertura de un nuevo ejercicio o a iniciar uno ya existente.

Para regularizar pérdidas y ganancias, la aplicación exige que se cree un *Tipo de asiento*, con el *Tipo* de regularización (*Reg. Pyg*) (consultar apartado 5.1.1); esto permite que, una vez que se regularice, se puedan mostrar balances con –o sin– los asientos de regularización.

6.3 Apertura de Ejercicio

El objeto de la apertura de ejercicio es generar una instancia con el mismo plan contable de la actual, y pasarle, como saldos iniciales, los saldos finales del ejercicio finalizado, antes de realizar el cierre contable de éste.

La aplicación solicita si se desea crear una <nueva instancia> o hacer la apertura sobre alguna de las que ya están abiertas.

Este proceso se puede repetir tantas veces como sea necesario, puesto que un ejercicio contable, como ya dijimos antes, no suele cerrarse completamente a su fecha natural, sino que depende de documentos que, a inicios del nuevo ejercicio, pueden estar pendientes de recibir, puntuar, etc.

Vamos a detallar el procedimiento. Debemos tener abierta la instancia sobre la que queremos abrir el nuevo ejercicio o indicar al programa que vamos a generar una nueva.

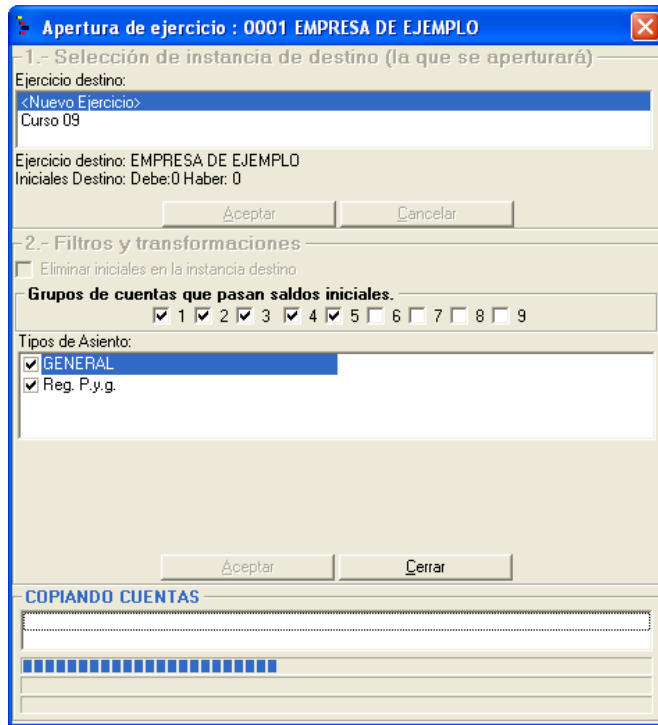


Figura 6.3.1. Apertura de Ejercicio



Nota: Existe un mecanismo de control básico de fechas para que una apertura no se realice contra una instancia que no sea consecutiva en el tiempo.



Sugerencia: En caso de crear una nueva instancia, hay que tener en cuenta que invitará a importar el plan contable estándar. Como la nueva instancia será una réplica del ejercicio anterior, se recomienda desmarcar de la lista de *Tablas* que se van a importar las de *Cuentas* y

Subcuentas, ya que la misma apertura de ejercicio crea estas *Tablas* en base al ejercicio anterior.

En el caso de existir alguna incidencia, ésta se registrará en un lista que podremos visualizar una vez terminado el proceso.

6.4 Cierre del Ejercicio

Como último paso para acabar un ejercicio contable, y después de haber emitido todos los balances y cuentas de resultados, quedaría hacer el **Cierre de ejercicio**.

Esta operación genera una serie de apuntes que cancelan el saldo de todas las subcuentas. Y los agrupa en un solo asiento que tiene la fecha del fin de ejercicio.



Advertencia: En caso de estar descuadrado el diario, no se finalizará el cierre del ejercicio puesto que descuadraría el asiento. En este caso aparecerá una pantalla indicando el problema y una posible solución que sería ejecutar la opción de *resumar* el diario, accesible desde el menú de **Utilidades (Resumar Subcuentas)**.

En caso de persistir el problema debemos acudir a buscar el origen del descuadre, el cual, habitualmente, suele estar en los iniciales del ejercicio a cerrar, si bien puede deberse a que, por algún motivo, esté descuadrado algún asiento (*ver tema 12.5*).



Nota: Las cuatro opciones referidas en este capítulo contienen una lista para desmarcar algún *Tipo de asiento*, de forma que no se tenga en cuenta a la hora de calcular los saldos de las subcuentas.

El motivo es poder hacer uso de los *Tipos de asiento* para trabajar con previsiones, etc. (*ver tema 5.1.1.1*).



Sugerencia: Para poder realizar el cierre del ejercicio, es necesario crear un *Tipo de asiento* que sea de cierre (*ver apartado 5.1.1.1*); con esto se simplifica la generación de balances, ya que la aplicación nunca selecciona por defecto los asientos de cierre, puesto que, con ellos, todas las cuentas quedan saldadas.