

Balances y cuentas de explotación

Los resultados de la gestión contable se hacen tangibles mediante múltiples mecanismos, pero los más usados y de carácter obligatorio son los balances y las cuentas de explotación.

Ambos resumen en breves palabras y en un formato estandarizado el estado de la empresa, por eso son elementos de trabajo de cualquier economista.

La Administración pública exige que periódicamente se presenten dichos balances. Además, anualmente deben registrarse los libros de diario, balances, cuentas de explotación, etc.

Para soportar dichas necesidades se han arbitrado, en base a lo publicado en los boletines oficiales, esta serie de balances, lo cuales pueden emitirse uno a uno o mediante una opción de *resumen* para emitirlos todos consecutivamente dotándolos del número de página consecutivo para el libro a registrar anualmente.

La relación de balances es la siguiente:

1. Balance de Sumas y Saldos

Permite detallar a qué nivel de cuenta queremos el detalle.

2. Balance de Situación

- ✓ Normal
- ✓ Abreviado

3. Balance Comparativo de dos años

- ✓ Normal
- ✓ Abreviado

4. Pérdidas y ganancias

- ✓ Comparativa de Años
- ✓ Normal
- ✓ Abreviado
- ✓ Analítica
- ✓ Un solo ejercicio
- ✓ Normal
- ✓ Abreviado
- ✓ Analítica

Los balances contienen dos procesos; el primero es la selección y el segundo el cálculo e impresión.

Además permite guardar el resultado de los cálculos de un balance a una fecha determinada, asignándole un nombre, pudiendo más tarde recuperarlo.

Otra posibilidad es, una vez obtenidos los valores del balance, editarlos y modificarlos en base a nuestros criterios, aunque se exige que la edición no descuadre el resultado.

Todos los balances comienzan pidiendo si queremos calcular un nuevo balance o si nos vamos a basar en uno previamente guardado.

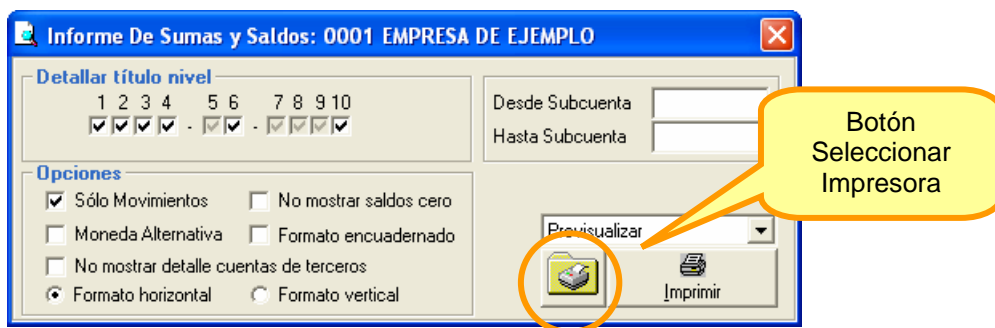


Figura 7.0.1. Informe De Sumas y Saldos

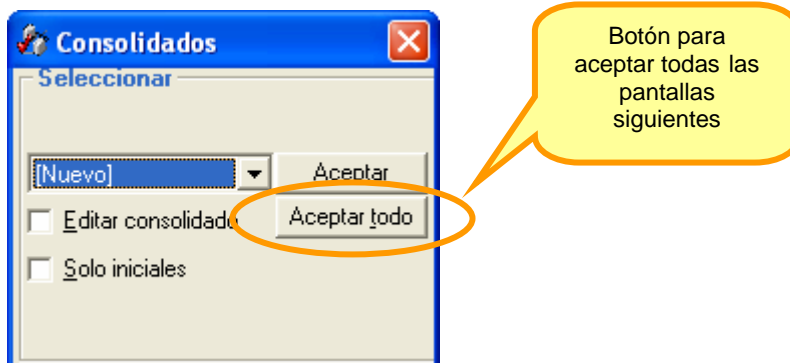


Figura 7.0.2. Consolidados

Antes de **Aceptar** podemos marcar **Editar consolidado** para, por ejemplo, introducir el valor de las existencias actuales, previsiones, etc.



Nota: Además, si seleccionamos esta opción se nos habilita la posibilidad de guardar el balance con un nombre, una fecha y una clave de acceso si fuese necesario.

Subcuenta	Nombre Subcuenta	Iniciales		Mes		Ejercicio	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
5670000000	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0	0	0
5680000000	INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0	0	0
5690000000	GARANTÍAS FINANCIERAS A CORTO PLAZO	0	0	0	0	0	0
5700000000	CAJA, EUROS	0	0	0	0	0	0
5710000000	CAJA, MONEDA EXTRANJERA	0	0	0	0	0	0
5720000000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	0	0	6230	9000	6230	9000
5720000002	BANCO MUNDIAL	0	0	0	4234,24	0	4234,24
5730000000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	0	0	0	0	0	0
5740000000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	0	0	0	0	0	0
5750000000	BANCOS E INSTITUCIONES DE CRÉDITO	0	0	0	0	0	0

Figura 7.0.3. Consolidados

Si no decidimos modificar los resultados del balance, aparecerá una ventana más sencilla la cual, al igual que la de edición, nos permitirá marcar las *instancias activas* que queremos consolidar y qué *tipos de asientos* incluir en el balance. Desde esta pantalla podremos seleccionar los *Conceptos de Imputación* a incorporar a este balance pudiendo ver así los resultados de un proyecto, de una obra, etc. (Ver apartado 5.4.2)

Figura 7.0.4. Consolidados

Seguidamente nos solicitará...

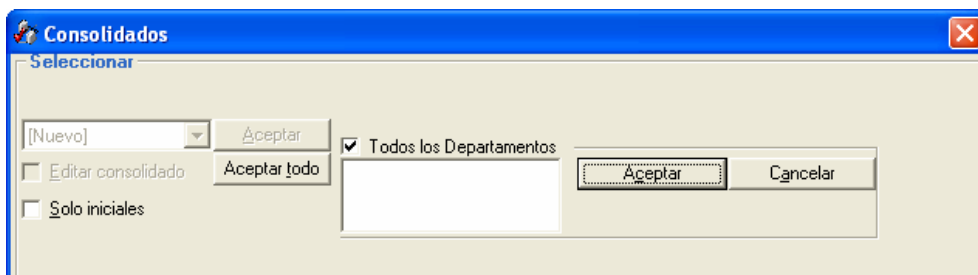


Figura 7.0.5. Consolidados

Esta es la última ventana antes de sacar el informe.

EJEMPLO		03/03/2009						
EMPRESA DE EJEMPLO		Balance A Fecha 03/03/2009						
BALANCE DE SUMAS Y SALDOS								
Cuenta	Título	Saldo Inicial	Totales Mes		Totales Ejercicio		Saldo Actual	
			Debe	Haber	Debe	Haber		
3	EXISTENCIAS	0,00	0,00	0,00	11.370,00	0,00	11.370,00	
30	COMERCIALES	0,00	0,00	0,00	11.370,00	0,00	11.370,00	
300	MERCADERIAS A	0,00	0,00	0,00	11.370,00	0,00	11.370,00	
3000	MERCADERIAS A	0,00	0,00	0,00	11.370,00	0,00	11.370,00	
* 3000000001	MADERA DE ABETO	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	
* 3000000002	MADERA DE CEDRO	0,00	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	
* 3000000003	MADERA DE PINO	0,00	0,00	0,00	570,00	0,00	570,00	
* 3000000004	CONTRACHAPADO	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	
4	ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES COMERCIALES	0,00	0,00	0,00	302.508,77	1.858.482,84	-1.555.974,07	
40	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00	6.500,00	1.783.360,60	-1.776.860,60	
400	PROVEEDORES	0,00	0,00	0,00	6.500,00	1.783.360,60	-1.776.860,60	
4000	PROVEEDORES (EUROS)	0,00	0,00	0,00	6.500,00	1.783.360,60	-1.776.860,60	
* 4000000000	PROVEEDORES (EUROS)	0,00	0,00	0,00	6.500,00	1.733.626,64	-1.727.126,64	
* 4000000002	PEREZ LOPEZ, JUAN	0,00	0,00	0,00	0,00	49.733,96	-49.733,96	
41	ACREEDORES VARIOS	0,00	0,00	0,00	4.434,24	5.394,24	-960,00	
410	ACREEDORES POR PRESTACIONES DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	4.434,24	5.394,24	-960,00	
4100	ACREEDORES POR PRESTACIONES DE SERVICIOS (EUROS)	0,00	0,00	0,00	4.434,24	5.394,24	-960,00	
* 4100000001	ENDESA DISTR. ELECTRICA SA	0,00	0,00	0,00	4.234,24	4.234,24	0,00	
* 4100000002	NOTARIOS DE ALMERIA C. B.	0,00	0,00	0,00	200,00	1.160,00	-960,00	
43	CLIENTES	0,00	0,00	0,00	51.798,00	34.328,00	17.470,00	
430	CLIENTES	0,00	0,00	0,00	25.700,00	25.328,00	372,00	
4300	CLIENTES (EUROS)	0,00	0,00	0,00	25.700,00	25.328,00	372,00	
* 4300000000	CLIENTES (EUROS)	0,00	0,00	0,00	0,00	8.230,00	-8.230,00	
* 4300000001	MARIA MARTINEZ LOZANO	0,00	0,00	0,00	25.700,00	17.098,00	8.602,00	
431	CLIENTES, EFECTOS COMERCIALES A COBRAR	0,00	0,00	0,00	26.098,00	9.000,00	17.098,00	
4310	EFECTOS COMERCIALES EN CARTERA	0,00	0,00	0,00	19.098,00	9.000,00	10.098,00	
* 4310000000	EFECTOS COMERCIALES EN CARTERA	0,00	0,00	0,00	19.098,00	9.000,00	10.098,00	
4311	EFECTOS COMERCIALES DESCONTADOS	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	
* 4311000000	EFECTOS COMERCIALES DESCONTADOS	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	6.500,00	
4311000000	EFECTOS COMERCIALES EN GESTIÓN DE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Figura 7.0.6. Balance de Sumas y Saldos

Si en la primera pulsamos el botón de **Aceptar todo** (Figura 7.0.2), automáticamente nos imprime el informe sin pasar por todas las ventanas intermedias, pero elegirá por nosotros:

- La Instancia por defecto
- Todos los tipos de asiento disponibles para el usuario actual
- Fecha del balance será la fecha de trabajo

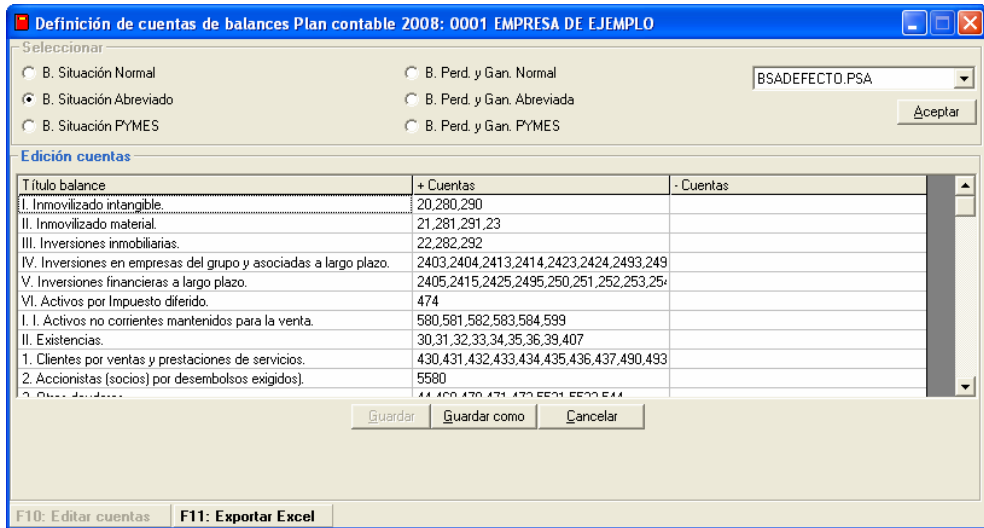


Figura 7.0.9.

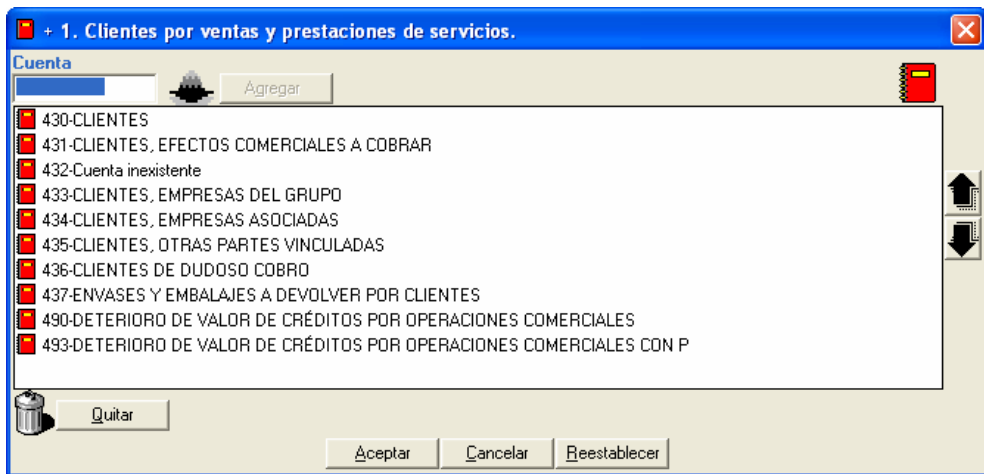


Figura 7.0.10. Definición de cuentas

Modelos de Hacienda: Permite emitir distintos modelos oficiales para su presentación.

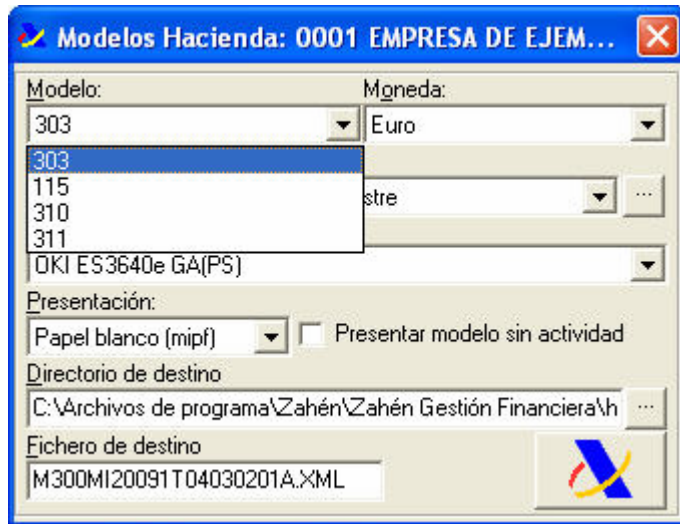


Figura 7.0.11. Modelos Hacienda

Soporta los más comunes:

- 115:** Retenciones e Ingresos a cuentas de Profesionales
- 303:** Declaración del Régimen general del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- 310:** Declaración trimestral del Régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido
- 311:** Declaración trimestral del Régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.