

Informes Contables Timplus

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Introducción | 3 |
| 2. | Generar Saldos | 3 |
| 3. | Saldos | 4 |
| | Estructura de la Hoja de Saldos | 4 |
| 4. | Balance Abreviado | 6 |
| 5. | Cuenta Pérdidas y Ganancias Abreviado | 6 |
| 6. | Balance de Situación | 7 |
| | Estructura del Balance de Situación | 7 |
| | Origen de los datos | 7 |
| 7. | Cuenta de Pérdidas y Ganancias | 8 |
| | Estructura de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias | 8 |
| | Origen de los datos | 8 |
| 8. | Ratios | 9 |
| | Estructura Financiera | 9 |
| | Equilibrio Financiero | 9 |
| | Ratios de Rentabilidad | 10 |
| | Estructura de la hoja | 10 |
| | Origen de los datos | 11 |
| 9. | Cuadro de Financiación | 12 |
| | Estructura del Cuadro de Financiación | 12 |
| | Origen de los datos | 13 |
| 10. | Personalización | 14 |
| | Conexión y Parámetros | 14 |
| | Definir Nombres para Saldos | 14 |
| | Proceso para incorporar una nueva cuenta | 15 |
| | Generar Fórmulas en Balances | 16 |
| | Procedimiento de Personalización de Balances | 18 |
| 11. | Verificaciones | 20 |
| | Verificación de Balances | 20 |
| | Verificar Plan de Cuentas | 21 |
| 12. | Personalización de Ratios | 22 |
| | ALTAS | 22 |
| | BAJAS | 22 |
| | MODIFICACIONES | 23 |
| 13. | Personalización del Cuadro de Financiación | 24 |
| | ALTAS | 24 |
| | BAJAS | 25 |
| | MODIFICACIONES | 25 |

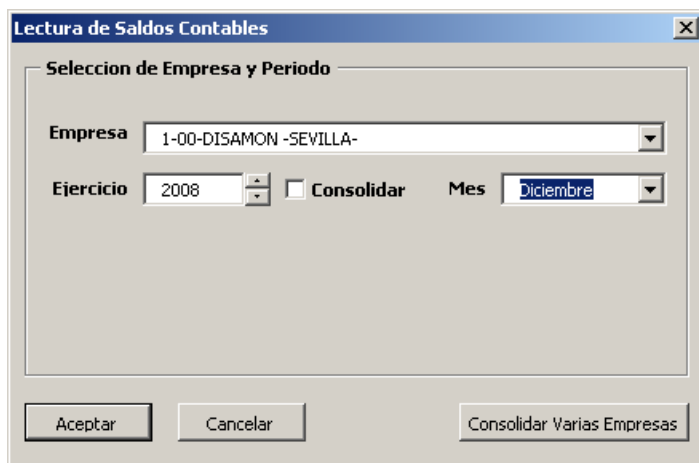
1. Introducción

El archivo Excel denominado "Informes Contables TLMPLUS" nos permite disponer de los balances oficiales de la contabilidad obteniendo los datos de la aplicación Tlmpus. Como características principales se pueden destacar las siguientes:

- Consolidación de empresas
- Selección del intervalo de periodos contables
- Balances en formato normal y abreviado
- Cuenta de pérdidas y ganancias en formato normal y abreviado
- Estados de cambios en el patrimonio neto (normal y abreviado)
- Cuadro de financiación
- Ratios

2. Generar Saldos

Este proceso alimenta la hoja "**Saldos**" que contiene todos los saldos contables del cuadro de cuenta usado para confeccionar los informes.



A la hora de generar los saldos se ha de seleccionar el año y el mes para el que deseamos obtener los saldos.

También se ha de decidir la empresa-delegación o el grupo de empresas de las que se quiere obtener los datos.

El funcionamiento será diferente dependiendo de si se quiere crear saldos para una única empresa o para varias:

- Una sola empresa-delegación. Se selecciona dicha empresa de la lista desplegable y se pulsa aceptar.
- Varias empresas. Nos encontraríamos ante una consolidación. Para esto se ha de pulsar el botón de Consolidación y pasaremos al formulario de **Consolidación de Empresas**

Consolidación de Empresas

Empresas disponibles

→

←

Empresas seleccionadas

1-00-DISAMON -SEVILLA-
 1-01-DISAMON -HUELVA-
 2-00-MONTAJES DIVERSOS, S.A.

Ejercicio: Mes:

Consolidar

Aceptar
Cancelar

3. Saldos

Contiene la estructura del cuadro de cuentas estándar según el Plan General Contable de 2007, el cual será usado en la elaboración de todos los informes contables.

| | A | B | Q | AF | AU | BJ |
|----|---|--|---------------|---------------|-------------------|---------------------|
| 1 | BALANCE DE SALDOS | | | | | |
| | <input type="button" value="Generar Saldos"/> | | | | | |
| 3 | Empresa: | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | | | |
| 4 | Desde Periodo: | 0 | | | | |
| 5 | Hasta Periodo: | 12 | | | | |
| 6 | Año: | 2008 | | | | |
| 7 | Periodo: | diciembre-2008 | | | | |
| 8 | | Nivel completo | | | | |
| 9 | Cuenta | Nombre cuenta | Año en Curso | Año Anterior | Presup. Año Curso | resup. Año Anterior |
| | | | Saldo Periodo | Saldo Periodo | Saldo Periodo | Saldo Periodo |
| 11 | 1 | Financiación Básica | -8746289,25 | -8145419,52 | -90540,44 | 0 |
| 12 | 10 | Capital | -1660634,66 | -1672979,66 | -52800 | 0 |
| 13 | 100 | Capital social | -1771745,66 | -1672979,66 | -52800 | 0 |
| 14 | 101 | Fondo social | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 15 | 102 | Capital | -98766,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 16 | 103 | Socios por desembolsos no exigidos... | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 17 | 1030 | Socios por desembolsos no exigidos, capital social | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 18 | 1034 | Socios por desembolsos no exigidos, capital pendiente de inscripción | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 19 | 104 | Socios por aportaciones no dinerarias pendientes... | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 20 | 1040 | Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital social | -876543,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 21 | 1044 | Socios por aportaciones no dinerarias pendientes, capital pendiente de inscripción | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 22 | 108 | Acciones o participaciones propias en situaciones especiales | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 23 | 109 | Acciones o participaciones propias para reducción de capital | -1209876,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 24 | 11 | Reservas | -6072912,40 | -3984599,84 | 0 | 0 |
| 25 | 110 | Prima de emisión o asunción | -1434868,67 | -2770,67 | 0 | 0 |
| 26 | 111 | Patrimonio neto por emisión de instrumentos financieros | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 27 | 1110 | Patrimonio neto por emisión de instrumentos financieros compuestos | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 28 | 1111 | Resto de instrumentos de patrimonio neto | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 29 | 112 | Reserva legal | -2211137,93 | -307266,66 | 0 | 0 |

Estructura de la Hoja de Saldos

Empresa: Nombre de la empresa – delegación en estudio.

Desde periodo: Indica el periodo a partir del cual se va a calcular el saldo del ejercicio N y N-1. Hay que tener en cuenta que el periodo cero corresponde al asiento de apertura.

Hasta periodo: Indica el periodo hasta el cual se va a calcular el saldo del ejercicio N y N-1. Hay que tener en cuenta que el periodo 13 corresponde al asiento de cierre.

Periodo: Debe indicarse la fecha DD/MM/AAAA hasta la que se quiere calcular los informes contables. En realidad corresponde al mes y año.

4. Balance Abreviado

Este informe es similar al del **Balance de Situación** pero presenta los datos con menos detalle.

Por lo tanto su funcionamiento es similar al del **Balance de Situación**.

| BALANCE ABREVIADO | | | | |
|---|---|------------------------|----------------------|----------------------|
| Empresa: | | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | |
| Periodo: | | diciembre-2008 | | |
| Nº DE CUENTAS | ACTIVO | Notas Memoria | Ejercicio N | Ejercicio N-1 |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 5.595.958,13 | 5.605.468,70 |
| | I. Inmovilizado intangible | | 135.661,38 | 144.929,00 |
| 20,(280),(290) | II. Inmovilizado material | | 4.528.163,72 | 21.078,37 |
| 21,(281),(291),23 | III. Inversiones inmobiliarias | | 217.592,48 | 4.220.324,50 |
| 22,(282),(292) | IV. Inversiones en empresa del grupo y asociadas a largo plazo | | 16.042,00 | 0,00 |
| 2403,2404,2413,2414,2423,2424,(2493) | V. Inversiones financieras a largo plazo | | 1.286.968,25 | 1.263.522,25 |
| (2494),(293),(294),(294),(295),(2954) | VI. Activos por impuesto diferido | | 118.038,02 | 245.472,58 |
| 2405,2415,2425,(2495),250,251 | | | | |
| 252,253,254,255,257,259,(259),26 | | | | |
| (2945),(2955),(297),(298) | | | | |
| 474,473 | | | | |
| Nº DE CUENTAS | ACTIVO | Notas Memoria | Ejercicio N | Ejercicio N-1 |
| | B) ACTIVO CORRIENTE | | 12.637.806,26 | 11.103.450,10 |
| | I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | 7.404,00 | 0,00 |
| 580,581,582,583,584,(599) | II. Existencias | | 3.300.654,47 | 3.411.569,18 |
| 30,31,32,33,34,35,36,(39),407 | III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | | 8.392.144,32 | 7.549.583,48 |
| 430,431,432,433,434,435,436,(437),(490),(493) | 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | | 8.475.475,09 | 7.525.319,70 |
| 5580 | 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | | 1.234,00 | 0,00 |
| 44,460,470,471,472,5531,5533,544 | 3. Otros deudores | | 84.564,77 | 24.263,78 |
| 5303,5304,5313,5314,5323,5324,5333,5334 | IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a | | 24.680,00 | 0,00 |

5. Cuenta Pérdidas y Ganancias Abreviado

Este informe es similar al de **Cuenta de Pérdidas y Ganancias** pero presenta los datos con menos detalle.

Por lo tanto su funcionamiento es similar al de la **cuenta de Pérdidas y Ganancias**.

| CUENTA PERDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADO | | | | |
|---|---|------------------------|---------------------|--|
| Empresa: | | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | |
| Situación Año: | | diciembre-08 | | |
| Nº CUENTAS | Nota | Ejercicio N | Ejercicio N-1 | |
| 700,701,702,703,704,705,(706),(708),(709) | 1. Importe neto de la cifra de Negocios | 18.385.746,86 | 17.857.963,17 | |
| 71,(6930),7930 | curso de fabricación | 15.734,00 | 26.664,47 | |
| 73 | 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo | 210,00 | 0,00 | |
| (600),(601),(602),606,(607),608,609,61,(6931) | 4. Aprovisionamientos | 14.359.909,72 | 14.646.390,05 | |
| (6932),(6933),7931,7932,7933 | 5. Otros ingresos de explotación | 28.912,54 | 24.570,47 | |
| 740,747,75 | 6. Gastos del personal | 1.050.142,13 | 1.147.321,16 | |
| (64),7950,7957 | 7. Otros Gastos de explotación | 499.432,68 | 609.989,78 | |
| 32,(631),(634),636,639,(65),(694),(695),794,795 | 8. Amortización del inmovilizado | 85.941,20 | 136.211,49 | |
| (68) | 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | 217,00 | 0,00 | |
| 746 | 10. Excesos de provisiones | 1.180,00 | 0,00 | |
| 7951,7952,7955,7956 | 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | 7.967,62 | 0,00 | |
| (670),(671),(672),(690),(691),(692),770,771,772 | | | | |
| 790,791,792,(678) | | | | |
| | A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 2.393.925,05 | 1.315.956,69 | |
| | (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11) | | | |
| 760,761,762,767,769 | 12. Ingresos financieros | 1.237,00 | 0,00 | |
| (660),(661),(662),(664),(665),(669) | 13. Gastos financieros | 270.994,00 | 245.634,42 | |
| (663),763 | 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros | 338,00 | 2.114,41 | |
| (668),768 | 15. Diferencias de cambio | 356,52 | 0,00 | |
| (666),(667),(673),(675),(696),(697),(698),(699) | 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | 4.909,75 | 15.000,00 | |

6. Balance de Situación

El balance de situación presenta la síntesis de las cuentas patrimoniales, reflejando la posición estática de un patrimonio en su componente activa y pasiva; y todo ello referido al cierre del ejercicio.

El siguiente cuadro informa de la situación patrimonial de la empresa en dos fechas determinadas. Una de las fechas es el ejercicio N y la otra será el ejercicio N - 1.

| BALANCE DE SITUACIÓN | | | | |
|--|---|------------------------|---------------------|---------------------|
| Empresa: | | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | |
| Situación Año: | | diciembre-2008 | | |
| Nº DE CUENTAS | ACTIVO | Notas Memoria | Ejercicio N | Ejercicio N-1 |
| | A) ACTIVO NO CORRIENTE | | 5.649.020,13 | 4.694.545,79 |
| | I. Inmovilizado intangible | | 115.917,38 | 0,00 |
| 201,(2801),(2901),(2800),(2900) | 1. Desarrollo | | 202.463,34 | 0,00 |
| 202,(2802),(2902) | 2. Concesiones | | 3.702,00 | 0,00 |
| 203,(2803),(2903) | 3. Patentes, Licencias, marcas y similares | | 12.967,80 | 0,00 |
| 204 | 4. Fondo de comercio | | 1.234,00 | 0,00 |
| 206,(2806),(2906) | 5. Aplicaciones Informáticas | | 63.706,16 | 0,00 |
| 205,209,(2805),(2905) | 6. Otro inmovilizado intangible | | 4.936,00 | 0,00 |
| | II. Inmovilizaciones materiales | | 4.561.481,72 | 84.782,71 |
| 210,211,(2811),(2910),(2911) | 1. Terrenos y Construcciones | | 3.567.610,34 | 0,00 |
| 212,213,214,215,216,217,218,219,(2812),(2813), (2814),(2815),(2816),(2817),(2818),(2819),(2912), (2913),(2914),(2915),(2916),(2917),(2918),(2919),(2810) | 2. Instalaciones técnicas y otro Innov. Material | | 942.082,76 | 84.782,71 |
| 23 | 3. Inmovilizado en curso y anticipos | | 51.788,62 | 0,00 |
| | III. Inversiones inmobiliarias | | 215.124,48 | 3.346.240,83 |
| 220,(2920) | 1. Terrenos | | 2.468,00 | 1.407.738,78 |
| 221,(282),(2921) | 2. Construcciones | | 217.592,48 | 1.938.502,05 |
| | IV. Inversiones en empresa del grupo y asociadas a largo plazo | | 16.042,00 | 0,00 |
| 2403,2404,(2493),(2494),(293) | 1. Instrumentos de patrimonio | | 6.170,00 | 0,00 |
| 2423,2424,(2953),(2954) | 2. Crédito a empresas | | 4.936,00 | 0,00 |
| 2413,2414,(2943),(2944) | 3. Valores representativos de deuda | | 4.936,00 | 0,00 |
| | 4. Derivados | | | |
| | 5. Otros activos financieros | | | |
| | V. Inversiones financieras a largo plazo | | 1.284.500,25 | 1.263.522,25 |

Estructura del Balance de Situación

Cuentas. La primera columna de la hoja de cálculo (A) es meramente informativa. En ella se muestran los números de las cuentas que han sido introducidas dentro de casa una de las masas patrimoniales mostradas en la columna de Nombres.

Nombres. La segunda columna muestra las masas patrimoniales y se encuentra dividida en dos, Activo y Pasivo. Cada uno de estos grupos tendrá su propia división.

Ejercicio N. Esta columna hace referencia los saldos de dichas masas. Esta columna accede directamente a la columna correspondiente de la hoja de saldos y cogen el valor del periodo correspondiente.

Ejercicio N - 1. El funcionamiento de esta columna es similar al de la anterior, siendo la única diferencia que se alimenta con datos los datos del ejercicio anterior.

Origen de los datos

Esta hoja se alimenta de la hoja de **Saldos**.

Si se desea modificar la composición de alguna de las masas, se ha de modificar las fórmulas contenidas en las columnas de Ejercicio N y Ejercicio N - 1. Se ha de **añadir, modificar o suprimir el enlace** a la **hoja de Saldos** deseada.

7. Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Este informe cuantifica la renta de la empresa y describe su formación. Comprende con la debida separación, los ingresos y los gastos del ejercicio y, por diferencia, el resultado del mismo.

El objetivo por lo tanto de la cuenta de Pérdidas y Ganancias es informar sobre el resultado sea beneficio o pérdida obtenido en un ejercicio económico e informar sobre las posibles causas de dicho resultado.

Se presentará un resumen de los gastos, pérdidas, ingresos y beneficios que a lo largo del ejercicio se han estado registrando en las cuentas de los grupos 6 y 7.

| CUENTA PERDIDAS Y GANANCIAS | | | | |
|--|--|------------------------|----------------------|----------------------|
| Empresa: | | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | |
| Situación Año: | | diciembre-2008 | | |
| Nº CUENTAS | | Nota | Ejercicio N | Ejercicio N-1 |
| A) OPERACIONES CONTINUADAS | | | | |
| | 1. Importe neto de la cifra de Negocios | | 18.385.746,86 | 17.857.911,19 |
| 700,701,702,703,704,(706),(708),(709) | a) Ventas | | 18.379.037,83 | 17.848.811,19 |
| 705 | b) Prestaciones de Servicios | | 6.709,23 | 9,00 |
| 71,(6930),7930 | 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | | 15.734,00 | 26.611,19 |
| 73 | 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo | | 210,00 | 210,00 |
| | 4. Aprovisionamientos | | 15.549.311,90 | 14.646.311,19 |
| (600),610*,6060,6080,6090 | a) Consumo de mercaderías | | 15.047.680,19 | 14.639.211,19 |
| (601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612** | b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles | | 493.929,00 | |
| (607) | c) Trabajos realizados por otras empresas | | 6.400,71 | 7,11 |
| (6931),7931,(6932),7932,(6933),7933 | d) Deterioro de mercaderías, MP y otros aprovisionamientos | | 1.302,00 | |
| | 5. Otros ingresos de explotación. | | 28.912,54 | 24.511,19 |
| 75 | a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente | | 26.346,54 | 24.511,19 |
| 740,747 | b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio | | 2.566,00 | |
| | 6. Gastos del personal | | 1.050.649,13 | 1.070.211,19 |
| (640),(641),(6450),(6451),(6452) | a) Sueldos, salarios y asimilados | | 792.936,49 | 790.811,19 |
| (642),(643),(649) | b) Cargas sociales | | 222.521,05 | 249.311,19 |
| (644),(6457),7950,7957 | c) Provisiones | | 35.191,59 | 30,00 |
| | 7. Otros Gastos de explotación | | 538.754,91 | 609.811,19 |
| (62) | a) Servicios Exteriores | | 513.565,00 | 566,00 |
| (631),(634),636,639 | b) Tributos | | 166,00 | |
| (650),(694),(695),794,7954 | c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales | | 24.946,00 | 43,19 |

Estructura de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Cuentas. La primera columna de la hoja de cálculo (A) es meramente informativa. En ella se muestran los números de las cuentas que han sido introducidas dentro de casa una de las masas patrimoniales mostradas en la columna de Nombres.

Nombres. La segunda columna muestra las masas patrimoniales. Cada uno de estos grupos tendrá su propia división.

Ejercicio N. Esta columna hace referencia los saldos de dichas masas. Esta columna accede directamente a la columna correspondiente de la hoja de saldos y cogen el valor del periodo correspondiente.

Ejercicio N - 1. El funcionamiento de esta columna es similar al de la anterior, siendo la única diferencia que se alimenta con datos los datos del ejercicio anterior.

Origen de los datos

Esta hoja se alimenta de la hoja de **SalDOS**.

Si se desea modificar la composición de alguna de las masas, se ha de modificar las fórmulas contenidas en las columnas de Ejercicio N y Ejercicio N - 1. Se ha de **añadir, modificar o suprimir el enlace** a la **hoja de saldos** deseada.

8. Ratios

En esta hoja se presentan una serie de ratios de los usados más frecuentemente en el análisis económico-financiero y para cuyo cálculo la información requerida cabe esperar esté disponible a partir de las cuentas anuales.

Se han calculado varios grupos de ratios:

Estructura Financiera

Endeudamiento. Sirve para calcular cuantas unidades debe la empresa a terceros por cada unidad de recursos disponible.

$$\frac{\text{Exigible Total (Fondos Ajenos)}}{\text{Fondos Propios}}$$

En situaciones normales este valor deberá estar comprendido entre 1 y 2. En caso contrario, se considerará que la empresa tiene un endeudamiento excesivo o que la estructura financiera de la empresa es muy conservadora.

Calidad de la Deuda. Sirve para calcular el coeficiente de calidad de la deuda. Es el cociente entre el exigible a c/p y el exigible total.

$$\frac{\text{Exigible a C/P (Fondos Ajenos a C/P)}}{\text{Exigible Total (Fondos Ajenos)}}$$

Cuanto menor sea el resultado de este ratio mejor, porque financieramente el exigible a l/p es preferible al exigible a c/p. El primero, el exigible a l/p, permite un mayor plazo para la devolución de la deuda.

Equilibrio Financiero

Garantía (Distancia de la quiebra). Nos indica por cada unidad que se le puede exigir a la empresa cuantas tiene de Activo.

$$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Exigible Total (Fondos Ajenos)}}$$

El valor de este ratio ha de ser superior a 1. En caso contrario la empresa se encuentra en quiebra.

Un valor aceptable debería situarse entre 1.5 y 2. Estos valores dependen del tipo de empresa. Las industriales deben tenerlo mayor que las comerciales.

Solvencia. Este ratio indica en cifras relativas lo que el Fondo de Maniobra. Se utiliza para medir la solvencia de un a empresa a c/p. Mide la capacidad del activo circulante para hacer frente a las deudas a c/p.

Activo Circulante

Exigible a C/P (Fondos Ajenos a C/P)

El valor de este ratio ha de ser superior a 1, en caso de ser inferior implica un gran peligro de suspensión de pagos (en función de plazos concretos de realización y exigibilidad).

Un valor aceptable debería situarse entre 1.5 y 2.

Tesorería (Prueba Acida). Este ratio nos indica cuantas unidades tenemos o podemos conseguir a c/p por cada unidad de Exigible a c/p. Mide la capacidad de hacer frente a las deudas a c/p con la suma del disponible más el dinero que deben los clientes.

Disponible + Realizable

Exigible a C/P (Fondos Ajenos a C/P)

El valor debe ser cercano a la unidad, aunque, si la velocidad de rotación de los stocks es muy alta, un ratio bajo puede ser alarmante.

Un valor aceptable debería situarse entre 0.75 y 1.

Liquidez. Este ratio nos indica cuantas unidades tenemos en Disponible por cada unidad que se puede exigir a la empresa a c/p. Mide la capacidad de hacer frente a los pagos más inmediatos.

Disponible

Exigible a C/P (Fondos Ajenos a C/P)

Un valor aceptable debería situarse entre 0.1 y 0.2.

Periodo Medio de Cobro de Clientes. Muestra el cociente del total de saldo en las cuentas de clientes y las ventas multiplicado por 360.

Periodo Medio de Pago de Proveedores. Muestra el cociente del total de saldo en las cuentas de proveedores y las compras multiplicado por 360.

Ratios de Rentabilidad

Rentabilidad Económica. Este ratio nos indica el cociente entre el Beneficio Antes de Intereses e Impuestos y el Activo total de la empresa. No tiene en cuenta los gastos financieros.

Rentabilidad de Ventas.

Rentabilidad Financiera. Este ratio nos indica el Beneficio total de la empresa en comparación con lo que han puesto los socios. Realiza el cociente entre el Beneficio neto de la empresa y los fondos propios.

Estructura de la hoja

Todos los ratios vienen desglosados en 4 columnas:

Nombre del Ratio.

Valor. Dependiendo de los límites establecidos en las siguientes dos columnas se mostrarán en negro o en rojo. Si el valor está fuera de los límites establecidos como normales se mostrará el resultado en rojo.

Límite Inferior. Contiene el valor para el límite inferior recomendado para ese ratio.

Límite Superior. Contiene el valor para el límite superior recomendado para ese ratio.

Origen de los datos

Esta hoja se alimenta de la hoja de **Personalización de Ratios** en la cual es posible modificar la composición de cada grupo dependiendo de la estructura de cuentas de cada empresa.

Una vez definidos los grupos en esta hoja (**Personalización de Ratios**) se muestran los resultados en la hoja de ratios. La **Personalización de Ratios** se alimenta directamente de la hoja de saldos.

9. Cuadro de Financiación

En este cuadro se describirán los recursos financieros obtenidos en el ejercicio, así como su aplicación o empleo y el efecto que han producido tales operaciones sobre el capital circulante.

Se trata de un modelo concreto del Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

En la Introducción del Plan General de Contabilidad se señala que el Cuadro de Financiación está concebido no como un estado de variaciones patrimoniales, sino como una descripción de la financiación básica que ha entrado en la empresa y de su inversión o empleo, así como su incidencia en las variaciones del circulante; y todo ello referido al ejercicio corriente y el precedente.

| CUADRO FINANCIACIÓN | | | | | | | |
|--|--|------------------------|---------------|--|--|--------------|---------------|
| Empresa: | | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | | | | |
| Situación Año: | | diciembre-2008 | | | | | |
| APLICACIONES | | | | ORÍGENES | | | |
| CUENTAS | | Ejercicio N | Ejercicio N-1 | CUENTAS | | Ejercicio N | Ejercicio N-1 |
| D430 hasta D436, -H437, D440, D441, D445, D449, D470, D471, D472, - H473, D474, -H475, -H476, - H477, - H479, D570 hasta D575 D200, D201, D202, D270, D271, D272 | 1. Recursos aplicados en las operaciones | 105.828,45 | 623.979,40 | H400, H401, H402, H403, H406, -D407, H410, H411, H419, - D460, H465 | 1. Recursos procedentes de las operaciones | 516.060,23 | 819.773,79 |
| D210 hasta D219 D220 hasta D229, D230 hasta D239 | 2. Gastos de establecimiento y formalización de deudas | 0,00 | 0,00 | H100, H101, H102 -D190, -D191, -D192, -D193, - D194, -D195, -D196, -D558 | 2. Aportaciones de accionistas | 1.059.675,00 | 0,00 |
| D240, D242, D244, -H248 D241, D243, D245, -H249 D250, D251, D252, D253, D254, D258, -H259, D260, D265 D198, D199 | 3. Adquisiciones de inmovilizado | 0,00 | 0,00 | H122 H121 | a) Ampliaciones de capital | 0,00 | 0,00 |
| D557, -H545 | a) Inmovilizaciones inmateriales | 0,00 | 0,00 | H150, H151, H155, H180, H185 | b) Para compensación de pérdidas | 0,00 | 0,00 |
| | b) Inmovilizaciones materiales | 57.530,16 | 0,00 | H160, H162 | 3. Subvenciones de capital | 0,00 | 0,00 |
| | c) Inmovilizaciones financieras | 0,00 | 0,00 | H161, H163 | 4. Deudas a largo plazo | 0,00 | 0,00 |
| | c1) Empresas del grupo | 1,00 | 0,00 | H170, H171, H172, H174 | a) Empréstitos y otros pasivos análogos | 0,00 | 0,00 |
| | c2) Empresas asociadas | 0,00 | 0,00 | H164, H165, H173 | b) De empresas del grupo | 0,00 | 0,00 |
| | c3) Otras inversiones financieras | 0,00 | 0,00 | | c) De empresas asociadas | 0,00 | 0,00 |
| | 4. Adquisición de acciones propias | 0,00 | 0,00 | | d) De otras empresas | 0,00 | 0,00 |
| | 5. Reducciones de capital | 0,00 | 0,00 | | e) De proveedores de inmovilizado y otros | 0,00 | 0,00 |
| | 6. Dividendos | 0,00 | 0,00 | | 5. Enajenación de inmovilizado | 0,00 | 0,00 |
| | 7. Cancelación o traspaso a corto plazo de deuda a largo plazo | 0,00 | 0,00 | | a) Inmovilizaciones inmateriales | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | b) Inmovilizaciones materiales | 0,00 | 88.905,16 |
| | | | | | c) Inmovilizaciones financieras | 1.209.876,00 | 0,00 |
| | | | | | 6. Enajenación de acciones propias | | 0,00 |

Estructura del Cuadro de Financiación

La estructura del Cuadro de Financiación está establecida por el Plan General de Contabilidad, y es la que se muestra en la anterior imagen.

En la parte superior se muestran dos columnas principales:

Aplicaciones. (Financiación) En este apartado se reflejan los incrementos de pasivo y la disminución del activo. Las aplicaciones de fondos de carácter permanente que han tenido incidencia en el capital circulante a lo largo del periodo.

Orígenes. (Inversión) En este apartado se refleja la situación inversa, una disminución del pasivo y un aumento de fondos. Los orígenes de fondos de carácter permanente que han incidido en la variación experimentada por el capital circulante durante el periodo.

En la parte inferior del Cuadro de Financiación, se desglosan los aumentos y disminuciones sufridos por los elementos de activo y el pasivo circulante que explican la variación del capital circulante durante el periodo. Este desglose se hace siguiendo la estructura de los grupos de cuentas del Balance de Situación.

| | | | | | |
|--|------------------|---------------------|---|---------------------|--------------|
| Total aplicaciones | 48.292,29 | 623.979,40 | Total orígenes | 2.785.611,23 | 730.8 |
| Exceso de orígenes sobre aplicaciones (Aumento de capital circulante) | 0,00 | 1.354.848,03 | Exceso de aplicaciones sobre orígenes (Disminución del capital circulante) | 2.737.318,94 | |

Tanto las Aplicaciones como los Orígenes vienen desglosados en 4 columnas:

Cuentas. En la parte izquierda de cada apartado (Aplicación y Origen) se muestran las cuentas que repercuten sobre el resultado obtenido. Antes que el número de la cuenta se muestra una D o una H dependiendo de si se trata de una cuenta de Debe o una de Haber.

Esta columna es meramente informativa, en ella se muestran los números de las cuentas que han sido introducidas dentro de una de las masas patrimoniales mostradas.

Grupos. Se muestra la estructura de grupos de cuentas del Balance de Situación.

Ejercicio N. Muestra el resultado del ejercicio actual.

Ejercicio N - 1. Muestra el resultado del ejercicio anterior.

El saldo obtenido en el apartado de aplicaciones y en el de orígenes ha de ser el mismo, cualquiera que sean los movimientos habidos. La financiación ha de ser igual a la inversión.

Origen de los datos

Esta hoja se alimenta de las hojas **de Orígenes y Aplicaciones del Cuadro de Financiación** en la cual es posible modificar la composición de cada grupo dependiendo de la estructura de cuentas de cada empresa.

Una vez definidos los grupos en estas hojas (**Orígenes y Aplicaciones**) se muestran los resultados en el Cuadro de Financiación. A su vez estas hojas de **personalización del cuadro de financiación** se alimentan directamente de la hoja de **Saldos**.

10. Personalización

Conexión y Parámetros

En esta hoja se definen los parámetros generales para la ejecución de los procesos.

| PARÁMETROS | |
|----------------|-----------|
| Parámetro | Valor |
| DSN | timplus |
| Base de datos | timplus |
| Usuario | userSQL |
| Contraseña | userSQL |
| Licencia | 123456882 |
| Consolidar S/N | N |

Los parámetros principales son los siguientes:

Nombre ODBC. Se ha de introducir el nombre del ODBC. En nuestro caso timplus.

Usuario. Se introducirá el nombre de usuario para la conexión a la Base de Datos. En nuestro caso userSQL.

Contraseña. En el caso de que sea necesario se introducirá el password para la conexión del usuario anterior a la Base de Datos. En nuestro caso userSQL.

Licencia. Corresponde con el número de licencia asociado a la base de datos de Timplus.

Definir Nombres para Saldos

Este proceso permite definir las referencias por nombre a las celdas de los saldos de las cuentas en la hoja de Saldos. Dichos nombres serán usados en todas las fórmulas que hacen referencia al saldo de dicha cuenta.

Será necesario ejecutarlo cada vez que se añada una nueva cuenta en la hoja de Saldos. (Ver el apartado: Proceso para incorporar una nueva cuenta)

Cada nombre se compone de un prefijo que indica el tipo de saldo, el carácter "_" (guión bajo) y el número de la cuenta

Por ejemplo, el saldo de acumulado para el año en curso en el mes de marzo para la cuenta 100, tiene por nombre: SC3_100. Otro ejemplo, para hacer referencia al saldo del año anterior del periodo seleccionado de la cuenta 700, se tiene que poner el nombre: SA_700.

Estructura de la hoja

Columna A: Indica el periodo que se está tratando

Columna B: Indica el prefijo que antepone a la cuenta para los saldos del año en curso.

Columna C: Indica el prefijo que antepone a la cuenta para los saldos del año anterior.

Columna D: Indica el prefijo que antepone a la cuenta para lo presupuestado en el año en curso.

Columna E: Indica el prefijo que antepone a la cuenta para lo presupuestado en el año anterior.

| DEFINIR NOMBRES A LOS SALDOS | | | | |
|------------------------------|------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | Definir Nombres |
| Fila Inicio: | 10 | | | |
| | Saldos Año Curso | Saldos Año Anterior | Presup. Año Curso | Presup. Año Anterior |
| Apertura | SCA | SAA | PCA | PAA |
| Enero | SC1 | SA1 | PC1 | PA1 |
| Febrero | SC2 | SA2 | PC2 | PA2 |
| Marzo | SC3 | SA3 | PC3 | PA3 |
| Abril | SC4 | SA4 | PC4 | PA4 |
| Mayo | SC5 | SA5 | PC5 | PA5 |
| Junio | SC6 | SA6 | PC6 | PA6 |
| Julio | SC7 | SA7 | PC7 | PA7 |
| Agosto | SC8 | SA8 | PC8 | PA8 |
| Septiembre | SC9 | SA9 | PC9 | PA9 |
| Octubre | SC10 | SA10 | PC10 | PA10 |
| Noviembre | SC11 | SA11 | PC11 | PA11 |
| Diciembre | SC12 | SA12 | PC12 | PA12 |
| Cierre | SCC | SAC | PCC | PAC |
| Saldo Periodo | SC | SA | PC | PA |

Proceso para incorporar una nueva cuenta

Debido a que pueden existir diferencias entre el cuadro de cuentas definido en el Plan General de Contabilidad y el que se está utilizando en la aplicación, será necesario realizar las modificaciones tanto en la hoja de Saldos como en los Balances.

Lo más habitual es tener que insertar las cuentas usadas en la aplicación que no coinciden con el cuadro de cuentas suministrado, ya que las cuentas que no se usan quedarán con saldo cero y no influirán en ningún cálculo, por lo que no hay que eliminarlas.

Pasos a seguir para incorporar la cuenta 402 en la hoja de Saldos:

- Posicionarse en la hoja de Saldos
- Seleccionar la fila donde se quiera realizar el alta según el orden numérico de las cuentas, para ello pulsar sobre el número de la fila 286

| | | | |
|-----|------|---|------------|
| 282 | 4000 | Proveedores (euros) | 2123040,0 |
| 283 | 4004 | Proveedores (moneda extranjera) | 0,0 |
| 284 | 4009 | Proveedores, facturas pendientes de recibir o de formalizar | 0,0 |
| 285 | 401 | Proveedores, efectos comerciales a pagar | -2943428,0 |
| 286 | 403 | Proveedores, empresas del grupo | 0,0 |
| 287 | 4030 | Proveedores, empresas del grupo (euros) | 0,0 |
| 288 | 4031 | Efectos comerciales a pagar, empresas del grupo | 0,0 |
| 289 | 4034 | Proveedores, empresas del grupo (moneda extranjera) | 0,0 |

- Pulsar con el botón derecho del ratón y en el menú de opciones que aparece seleccionar Copiar.

| Cuenta | Nombre |
|----------|------------------------------------|
| 273 391 | as materias p |
| 274 392 | tros aprovisic |
| 275 393 | os productos |
| 276 394 | os productos |
| 277 395 | os productos |
| 278 396 | os subproduc |
| 279 4 | s por operac |
| 280 40 | |
| 281 400 | |
| 282 4000 | |
| 283 4004 | extranjera) |
| 284 4009 | endientes d |
| 285 401 | omerciales a |
| 286 403 | proveedores, empresas del grupo |
| 287 4030 | Proveedores, empresas del grupo (|
| 288 4031 | Efectos comerciales a pagar, empr |
| 289 4034 | Proveedores, empresas del grupo (|
| 290 4036 | Envases y embalajes a devolver a p |

- Aparecerán las marcas de la selección tal como muestra la imagen:

| | | |
|----------|---|----------|
| 285 401 | Proveedores, efectos comerciales a pagar | -2943428 |
| 286 403 | Proveedores, empresas del grupo | 0 |
| 287 4030 | Proveedores, empresas del grupo (euros) | 0 |
| 288 4031 | Efectos comerciales a pagar, empresas del grupo | 0 |

- Pulsar de nuevo con el botón derecho sobre la misma fila, y en el menú de opciones pulsar en Insertar celdas copiadas

| Cuenta | Nombre |
|----------|-----------------------------------|
| 273 391 | as pri |
| 274 392 | visor |
| 275 393 | tos e |
| 276 394 | tos s |
| 277 395 | tos te |
| 278 396 | duct |
| 279 4 | eraci |
| 280 40 | |
| 281 400 | |
| 282 4000 | |
| 283 4004 | a) |
| 284 4009 | es de |
| 285 401 | es a j |
| 286 403 | proveedores, empresas del grupo |
| 287 4030 | Proveedores, empresas del grupo (|

- Se observará que la cuenta 403 estará copiada en la fila 286, con lo que habrá que cambiar en dicha fila el número de la cuenta a 402 y la descripción por la que corresponda, anteponiendo el carácter # que indicará al proceso de "Definición de Nombres" que se trata de una fila nueva.

| | | |
|----------|---|-------------|
| 284 4009 | Proveedores, facturas pendientes de recibir o de formalizar | 0,00 |
| 285 401 | Proveedores, efectos comerciales a pagar | -2943428,41 |
| 286 402 | #Proveedores por operaciones no corrientes | 0,00 |
| 287 403 | Proveedores, empresas del grupo | 0,00 |
| 288 4030 | Proveedores, empresas del grupo (euros) | 0,00 |
| 289 4031 | Efectos comerciales a pagar, empresas del grupo | 0,00 |
| 290 4034 | Proveedores, empresas del grupo (moneda extranjera) | 0,00 |

Generar Fórmulas en Balances

Los parámetros que se encuentran en la hoja de **Fórmulas** se utilizan para hacer la generación automática de las fórmulas de los balances. Esta es una utilidad que simplifica el

diseño personalizado de los balances, y será necesaria ejecutarla cada vez que se añadan o modifiquen cuentas al balance. (Ver Procedimiento de Personalización de Balances).

| FÓRMULAS Y VERIFICACIÓN | | | | | | | Generar Fórmulas |
|-------------------------|-----------|-----------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Fila Hoja a Generar | | | | | | | 11 |
| Hoja | Año | Columna Fórmula | Fila Inicio Cuentas | Fila Fin Cuentas | Columna Cuentas | Prefijo Fórmulas | |
| Balance Abrev | Año N | 6 | 10 | 90 | 1,2 | SC_ | |
| Balance Abrev | Año N - 1 | 7 | 10 | 90 | 1,2 | SA_ | |
| Cta P. y G. Abrev | Año N | 6 | 10 | 96 | 1,2 | SC_ | |
| Cta P. y G. Abrev | Año N - 1 | 7 | 10 | 96 | 1,2 | SA_ | |
| A-Estado Cambios Abrev | Año N | 6 | 10 | 40 | 1,2 | SC_ | |
| A-Estado Cambios Abrev | Año N - 1 | 7 | 10 | 40 | 1,2 | SA_ | |
| Balance Situación | Año N | 6 | 10 | 150 | 1,2 | SC_ | |
| Balance Situación | Año N - 1 | 7 | 10 | 150 | 1,2 | SA_ | |
| Cuenta P. y G. | Año N | 6 | 10 | 132 | 1,2 | SC_ | |
| Cuenta P. y G. | Año N - 1 | 7 | 10 | 132 | 1,2 | SA_ | |
| A-Estado Cambios | Año N | 6 | 10 | 40 | 1,2 | SC_ | |
| A-Estado Cambios | Año N - 1 | 7 | 10 | 40 | 1,2 | SA_ | |

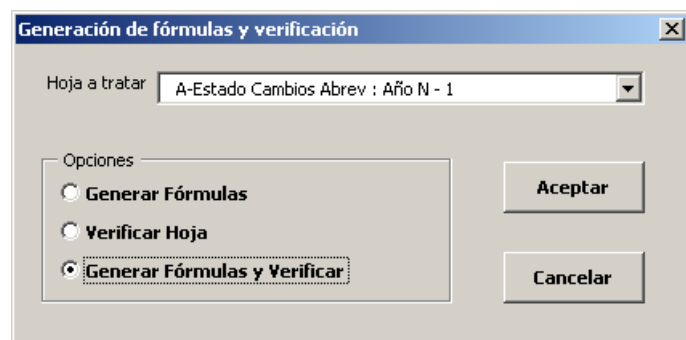
Estructura de la hoja:

Fila Hoja a Generar: Contiene la hoja que se va tratar en el proceso de generación. El valor de la fila en la columna A se corresponde con el nombre de la hoja del balance. El proceso genera las fórmulas para una hoja cada vez.

Hoja: Establece los nombres de las hojas de los balances que contienen fórmulas que se pueden personalizar.

Otra utilidad que nos ofrece este proceso es el poder detectar errores o descuadres en la definición de los balances. El uso e interpretación de la información generada se explica en la **Verificación de Balances**.

Al pulsar el botón de Generar Fórmulas el programa muestra un formulario donde se especifica que tarea se quiere realizar.



Generar Fórmulas: mediante ésta opción se construyen las fórmulas a partir de la definición del balance.

Verificar Hoja: mediante ésta opción se rellena la hoja de verificación de balances conforme a la definición de las cuentas de la hoja seleccionada.

Generar Fórmulas y Verificar: realiza las dos tareas anteriores.

La tabla situada en la parte inferior se utiliza para definir los parámetros necesarios para la generación de fórmulas. La Fila hoja montar especifica en qué fila se encuentran esos parámetros.

La definición de los parámetros necesarios para ejecutar ésta utilidad son:

Hoja: Es el nombre de la etiqueta donde está el balance que queremos construir o verificar. El proceso genera las fórmulas para una hoja cada vez.

Año: Indica la columna de fórmulas que se van a generar, para el año en curso o para el año anterior. En cada proceso se genera solo las fórmulas de uno u otro año según interese.

Columna fórmula: valor numérico que especifica en qué número de columna de la hoja definida en el parámetro anterior se va a construir la fórmula. Siguiendo la notación de Excel sería: 1 para columna A, 2 para B, 3 para C, etc.

Fila inicio cuentas: debido a que las hojas se pueden personalizar o definir nuevas, para que el proceso de generación no sea muy lento, o modifique partes de la hoja no deseadas, hay que definir desde qué fila y hasta qué fila se quiere que se construyan las fórmulas. Mediante éste parámetro se le indica el rango inferior a partir de qué fila el programa debe de recorrer.

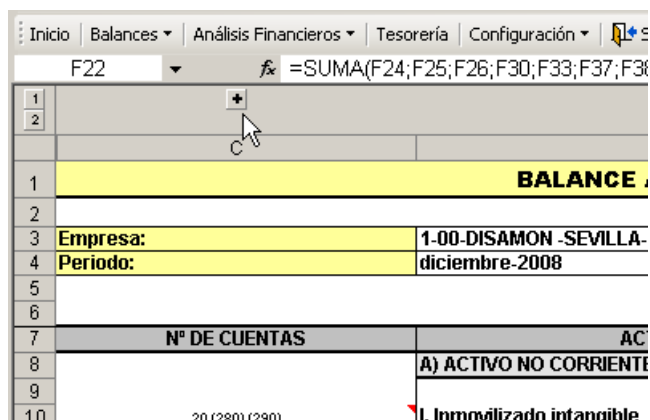
Fila fin cuentas: especifica hasta qué fila el programa de generación recorre para generar las fórmulas, basado en los criterios explicados en el punto anterior.

Columna cuentas: especifica la columna donde están definidas las cuentas (separadas por comas) que hay que utilizar para la generación o verificación. Se definen dos columnas: la 1 para las cuentas establecidas en B.O.E. para el Plan General de Cuentas, la 2 para las cuentas personalizadas. El formato que tiene que tener la definición son los números de cuentas separados por comas, sin caracteres especiales. Para que respete los datos introducidos, el formato de las columnas que contengan la definición debe ser de texto. En el caso de montar cuentas, la fórmula resultante se grabará en el número de columna especificado en Columna fórmula, y en la misma fila donde esté la definición.

Prefijo: debido al sistema de nombres utilizado en los informes contables, el saldo de las cuentas está representado de la siguiente forma: Prefijo_NúmeroCuenta. En ésta columna informaremos el prefijo deseado conforme a la **Definición** realizada. La **Definición** representa la forma mediante la cual nos referimos al saldo de las cuentas.

Procedimiento de Personalización de Balances

Todas las hojas de Balances están diseñadas con las columnas A y B agrupadas, para poder ver el contenido hay pulsar sobre el botón de agrupación:



En la columna A se muestran las cuentas que según el plan general contable intervienen en la generación de fórmulas para el año en curso y anterior en la fila correspondiente. En la columna B se deben poner las cuentas personalizadas que formarán parte de la fórmula anterior con las siguientes consideraciones:

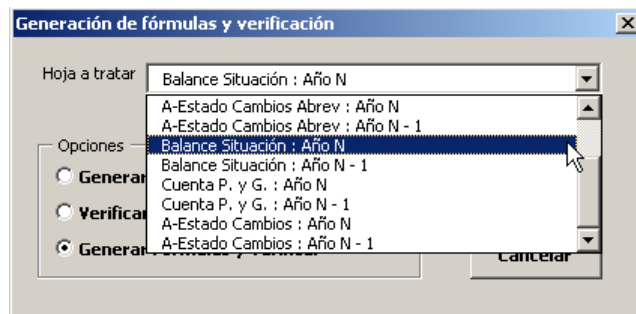
- Las cuentas se escriben siempre separadas por comas.
- Sin dejar espacios entre ellas.
- Si dependiera del signo, se pone la cuenta entre corchetes con el signo + para considerarla si es positiva, o – si es negativa. Ejemplo: la cuenta 551 se añade si el saldo es acreedor (negativo), por lo que se escribe como [-551].

Pasos a seguir para incorporar las cuentas 2800 y 2900 en la fila 10 del Balance de Situación:

- Pulsar el botón para desplegar la agrupación las columnas

| | A | B | C | D |
|----|---------------|-----------------|---------------------------------|--|
| 1 | | | BALANCE DE SITUACIÓN | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | Empresa: | 1-00-DISAMON -SEVILLA- |
| 4 | B.O.E. | Personal | Situación Año: | diciembre-2008 |
| 5 | | | Nº DE CUENTAS | ACTIVO |
| 6 | | | | A) ACTIVO NO CORRIENTE |
| 7 | | | | I. Inmovilizado intangible |
| 8 | | | | 1. Desarrollo |
| 9 | | | | 2. Concesiones |
| 10 | 201,2801,2901 | 2800,2900 | 201,(2801),(2901),(2800),(2900) | 3. Patentes, Licencias, marcas y similares |
| 11 | 202,2802,2902 | | 202,(2802),(2902) | |
| 12 | 203,2803,2903 | | 203,(2803),(2903) | |

- Pulsar sobre la celda B10 y escribir los número de las cuentas separados por comas: 2800, 2900
- Pulsar sobre la celda C10 y añadir al final, las nuevas cuentas para que aparezcan a título informativo.
- Situarse en la hoja "Fórmulas" y pulsar sobre el botón "Generar Fórmulas"
- En el formulario que aparece seleccionar el Balance de Situación : Año N, marcar la opción de "Generar Fórmula y Verificar" y pulsar Aceptar



- Cuando termina el proceso, comprobar que en la celda F10 aparece la fórmula con las cuentas añadidas.

| | |
|-----|--|
| F10 | =+SC_201+SC_2801+SC_2901+SC_2800+SC_2900 |
|-----|--|

11. Verificaciones

Verificación de Balances

La verificación de balances es una herramienta de ayuda para detectar errores en cuanto a saldos en los balances. La hoja de **Verificación** se rellena desde la opción "Generar Fórmulas en Balances" para el balance seleccionado, con lo cual la información mostrada servirá para realizar las comprobaciones sobre dicho balance.

| | A | B | L | W | AH | AS | BD | BO | BZ | CK | CV | DG |
|----|---|------------------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|----------|----------|-------------------|
| 1 | Verificación Hoja: Balance Situación : Año N | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Empresa | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | | | | | | | | | |
| 4 | Periodo | diciembre-2008 | | | | | | | | | | |
| 5 | niveles de cuentas | | | | | | | | | | | |
| 6 | Suma de saldos | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Suma Total |
| 7 | Por nivel | 0,00 | -8865689,54 | 5425784,04 | 3487343,25 | 3128279,01 | -1543672,02 | 16793350,39 | -18425395,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Por cuentas | Correcto | Correcto | Error | Correcto | Correcto | Correcto | Correcto | Correcto | Correcto | Correcto | |
| 9 | Nivel Detalle: | | | | | | | | | | | |
| 10 | | 100 | 201 | 30 | 474 | 580 | 60 | 70 | | | | |
| 11 | | 101 | 2801 | 390 | 473 | 581 | 61 | 71 | | | | |
| 12 | | 102 | 2901 | 31 | 407 | 582 | 62 | 73 | | | | |
| 13 | | 1030 | 2800 | 32 | 430 | 583 | 63 | 74 | | | | |
| 14 | | 1040 | 2900 | 391 | 431 | 584 | 64 | 75 | | | | |
| 15 | | 110 | 202 | 392 | 432 | 599 | 65 | 76 | | | | |
| 16 | | 112 | 2802 | 33 | 435 | 5531 | 66 | 77 | | | | |
| 17 | | 1141 | 2902 | 34 | 436 | 5533 | 67 | 79 | | | | |
| 18 | | 113 | 203 | 393 | 437 | 544 | 68 | | | | | |
| 19 | | 1140 | 2803 | 394 | 490 | 5580 | 69 | | | | | |
| 20 | | 1142 | 2903 | | 4935 | 5303 | | | | | | |
| 21 | | 1143 | 204 | | 433 | 5304 | | | | | | |
| 22 | | 1144 | 206 | | 434 | 5393 | | | | | | |
| 23 | | 115 | 2806 | | 4933 | 5394 | | | | | | |
| 24 | | 119 | 2906 | | 4934 | 593 | | | | | | |
| 25 | | 120 | 205 | | 44 | 5323 | | | | | | |
| 26 | | 118 | 209 | | 460 | 5324 | | | | | | |
| 27 | | 119 | 209 | | 4799 | 5342 | | | | | | |

A la hora de verificar balances se tienen en cuenta los siguientes principios contables:

- El saldo de todas las cuentas a nivel 1 ha de dar 0. Para ello se suman los saldos de todas las cuentas de balance de solo 1 dígito. En caso de que esta operación no de como resultado un 0 se habrá detectado un error.
- El sumatorio del valor de las cuentas de los **grupos** 1, 2, 3, 4 y 5 ha de ser igual al sumatorio de las cuentas de los **grupos** 6 y 7, o lo que es igual al Resultado de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- La diferencia entre las cuentas de Pasivo y Activo ha de ser igual al Resultado de las Cuentas de Pérdidas y Ganancias, o lo que es igual a la suma de las cuentas de los **grupos** 6 y 7.

Una vez realizadas estas operaciones el informe carga las celdas correspondientes con el valor **Correcto** o **Error**. De esta manera se puede detectar en qué celda está el error y por tanto en qué grupo de cuentas se encuentra la discrepancia.

En la parte inferior va mostrando los importes por grupos de las cuentas definidas **en la hoja que se está verificando**. Cuando la suma de los saldos de las cuentas definidas en el Balance no coinciden con el saldo de la cuenta a nivel 1 ó 2, se muestra el mensaje de **Error**, siendo esto una ayuda para detectar cuentas que faltan por definir, o cuentas que están definidas más de una vez.

| Suma de saldos | 0 | 1 | 2 | 20 | 21 | 22 |
|-----------------------|----------|-------------|------------|----------|------------|-----------|
| Por nivel | 0,00 | -8865689,54 | 5425784,04 | 69269,96 | 4612991,60 | 869704,84 |
| Por cuentas | Correcto | Correcto | Error | 69270,96 | 4612991,60 | 869704,84 |
| Nivel Detalle: | | | | Error | Correcto | Correcto |
| | | 100 | 201 | | 1 | |
| | | 101 | 2801 | | | |
| | | 102 | 2901 | | | |
| | | 1030 | 2800 | | | |
| | | 1040 | 2900 | | | |
| | | 110 | 202 | | 0 | |
| | | 112 | 2802 | | | |
| | | 1141 | 2902 | | | |
| | | 113 | 203 | | 9265,8 | |
| | | 1140 | 2803 | | | |
| | | 1142 | 2903 | | | |
| | | 1143 | 204 | | 0 | |
| | | 1144 | 206 | | 60004,16 | |

Verificar Plan de Cuentas

La hoja "**Verifica Plan Cta**" nos permite leer el plan de cuenta de la aplicación agrupado a nivel de 5 dígitos (nivel 5) y luego compararlo con el cuadro de cuentas que definido en la hoja "**Saldos**"; indicando el nivel en que se acumula el saldo de la cuenta.

| | A | B | C | D | E | F | G |
|----|---|------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Verificación del Plan de Cuentas | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | Empresa | 1-00-DISAMON -SEVILLA- | | | | | |
| 4 | Ejercicio | 2008 | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | |
| 8 | | | Nivel de Acumulación | | | | |
| 9 | Cuenta | Saldo | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 4 | Nivel 5 |
| 49 | 30000 | 3640679,4 | 3 | 30 | 300 | | |
| 50 | 39000 | -153336,2 | 3 | 39 | 390 | | |
| 51 | 40000 | -2123043,2 | 4 | 40 | 400 | 4000 | |
| 52 | 40100 | -2943420,15 | 4 | 40 | 401 | | |
| 53 | 40200 | -11056,56 | 4 | 40 | | | |
| 54 | 40700 | 229130,4 | 4 | 40 | 407 | | |
| 55 | 41000 | -36513,3 | 4 | 41 | 410 | 4100 | |
| 56 | 41100 | -9099,5 | 4 | 41 | 411 | | |
| 57 | 43000 | 2340218,37 | 4 | 43 | 430 | 4300 | |
| 58 | 43001 | 667120,93 | 4 | 43 | 430 | 4300 | |
| 59 | 43005 | 310031,4 | 4 | 43 | 430 | 4300 | |

La forma de detectar las cuentas que faltan en la hoja "Saldos" es fijando el filtro del Nivel 3 para las filas "Vacías" y repitiendo el proceso para el Nivel 4 y 5.

| | A | B | C | D | E | F | G |
|----|---------------|------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 7 | | | | | | | |
| 8 | | | Nivel de Acumulación | | | | |
| 9 | Cuenta | Saldo | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 4 | Nivel 5 |
| 53 | 40200 | -11056,56 | 4 | 40 | | | |
| 75 | 47300 | 115768,4 | 4 | 47 | | | |

Las cuentas de nivel 4 y 5 son las más complicadas de detectar, con lo cual habrá complementar la comprobación con el proceso de Verificación de Balances.

12. Personalización de Ratios

En esta hoja se muestran todos los grupos de la hoja de Ratios con su desglose correspondiente. Por defecto la aplicación trae una estructura de grupos que será modificable por el usuario dependiendo de la estructura de cuentas de la que disponga.

| 1 | 2 | A | B | C |
|---|------|--|--------------------------------|-----------------------|
| | 1 | PERSONALIZACIÓN DE RATIOS | | |
| | 2 | | | |
| - | 3 | Fondos Propios | | -13.025.691,78 |
| . | 4 | 100 | Capital social | -3.345.959,32 |
| . | 5 | 101 | Fondo Social | 0,00 |
| . | 6 | 102 | Capital | 0,00 |
| . | 7 | 1030 | Soc.por des. no exig. Cap. soc | 0,00 |
| . | 8 | 1034 | Soc.por des. no exig. Cap. pen | 0,00 |
| . | 9 | 1040 | Soc.aport. no din pen,Cap. Soc | 0,00 |
| . | 10 | 1044 | Soc.aport. no din pen,Cap. pen | 0,00 |
| . | 11 | 108 | Acc. o part. prop. sit. espec. | 28.800,00 |
| . | 12 | 109 | Acc. o part. prop. reduc. capi | 0,00 |
| . | 13 | 110 | Prima emisión o asunción | -5.541,34 |
| . | 14 | 111 | Patrim. neto emis inst. fin. c | 0,00 |
| . | 15 | 112 | Reserva legal | -614.533,32 |
| . | 16 | 113 | Reserva voluntaria | -7.349.080,02 |
| . | 17 | 114 | Reservas especiales | 0,00 |
| . | 18 | 115 | Rsrv por pérd y gan act y ajus | 0,00 |
| . | 19 | 118 | Aportac. de socios o propietar | 0,00 |
| . | 20 | 119 | Dif. por ajuste capital a euro | -45,00 |
| . | 21 | 120 | Remanente | 0,00 |
| . | 22 | 121 | Resultados neg. ejer. anter. | 0,00 |
| . | 23 | 129 | Resultados del ejercicio | -1.739.332,78 |
| | 24 | | | |
| + | 25 | Fondos Ajenos a C/P. Exigible a C/P | | -15.739.500,02 |
| | 45 | | | |
| + | 46 | Fondos Ajenos a L/P. Exigible a L/P | | -4.996.368,62 |
| | 59 | | | |
| + | 60 | Activo Fijo | | 10.719.376,10 |
| | 113 | | | |
| + | 114 | Disponible | | 405.529,05 |
| | 136 | | | |
| + | 137 | Realizable | | 15.405.487,29 |
| | 152 | | | |
| + | 153 | Existencias | | 7.432.988,80 |
| | 184 | | | |
| + | 185 | Ajustes por periodificación de activo | | 0,00 |
| | 1000 | | | |

ALTAS

El proceso para añadir una cuenta nueva a un grupo es el siguiente:

- 1.- Insertar una nueva fila.
- 2.- Introducir los siguientes datos

Columna B. Se ha de introducir el número de cuenta que se desea añadir.

Columna C. Se introducirá la descripción de la cuenta.

Columna D. **Enlace al valor de la cuenta** para el ejercicio actual.

3.- Dependiendo de la posición en la que se haya introducido la cuenta se realizará lo siguiente.

Si la cuenta se ha introducido al principio o al final del grupo se deberá **modificar el valor de la suma** total del grupo.

En el caso de que los valores hayan sido introducidos entre las cuentas ya existentes no se deberá hacer nada más.

BAJAS

El proceso para eliminar una cuenta de un grupo es el siguiente:

- 1.- Seleccionar la fila y **eliminarla**.

MODIFICACIONES

El proceso de modificación de alguno de los valores, es sencillo. Basta con posicionarse sobre el campo a modificar y cambiar el valor. Se ha de tener en cuenta que la columna de valor de la cuenta contiene **enlaces a las cuentas de saldos**.

13. Personalización del Cuadro de Financiación

En esta hoja se muestran todos los grupos del **cuadro de financiación** con su desglose correspondiente. Por defecto la aplicación trae una estructura de grupos que será modificable por el usuario dependiendo de la estructura de cuentas de la que disponga.

| 1 | 2 | 3 | A | B | C | F |
|-----|-----|-------|--|---|---------------------|---------------------|
| 1 | | | PERSONALIZACIÓN DEL CUADRO DE FINANCIACIÓN | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | APLICACIONES | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | AÑO EN CURSO | AÑO ANTERIOR |
| 6 | | | | | | |
| + | 7 | | 1. Recursos aplicados en las operaciones | | 2.517.166,73 | 279.715,70 |
| 36 | | | | | | |
| - | 37 | | 2. Gastos de establecimiento y formalización de Deudas | | 0,00 | 0,00 |
| 38 | | | | | | |
| . | 39 | D 200 | Gastos de constitución | | 0,00 | 0,00 |
| . | 40 | D 201 | Gastos de primer establecimiento | | 0,00 | 0,00 |
| . | 41 | D 202 | Gastos de ampliación de capital | | 0,00 | 0,00 |
| . | 42 | | | | | |
| . | 43 | | | | | |
| + | 44 | | 3. Adquisiciones de Inmovilizado | | | |
| 104 | | | | | | |
| + | 105 | | 4. Adquisición de acciones propias | | 0,00 | 0,00 |
| 110 | | | | | | |
| + | 111 | | 5. Reducciones de capital | | 0,00 | 0,00 |
| 117 | | | | | | |
| + | 118 | | 6. Dividendos | | 0,00 | 0,00 |
| 123 | | | | | | |
| + | 124 | | 7. Cancelación o traspaso a corto plazo de deuda a largo pla. | | 0,00 | 0,00 |
| 157 | | | | | | |
| 160 | | | | | | |

| 1 | 2 | 3 | A | B | C | F |
|-----|-----|-------|---|---|---------------------|---------------------|
| 1 | | | PERSONALIZACIÓN DEL CUADRO DE FINANCIACIÓN | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | ORÍGENES | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | AÑO EN CURSO | AÑO ANTERIOR |
| 6 | | | | | | |
| - | 7 | | 1. Recursos procedentes de las operaciones | | 550.278,40 | 207.066,62 |
| 8 | | | | | | |
| . | 9 | H 400 | Proveedores | | 1.238.098,40 | 929.623,36 |
| . | 10 | H 401 | Proveedores, efectos comerciales a pagar | | 243.556,30 | 940.233,66 |
| . | 11 | H 403 | Proveedores, empresas del grupo | | 0,00 | 0,00 |
| . | 12 | H 403 | Proveedores, empresas asociadas | | 0,00 | 0,00 |
| . | 13 | H 406 | Envases y embalajes a devolver a proveedores | | 0,00 | 0,00 |
| . | 14 | D 407 | Anticipo a proveedores | | 244.000,00 | 0,00 |
| . | 15 | H 410 | Acreedores por prestaciones de servicios | | 73.705,28 | 3.530,88 |
| . | 16 | H 411 | Acreedores, efectos comerciales a pagar | | 35.548,06 | 11.230,18 |
| . | 17 | H 419 | Acreedores por operaciones en común | | 0,00 | 0,00 |
| . | 18 | D 460 | Anticipos de remuneraciones | | 0,00 | 0,00 |
| . | 19 | H 465 | Remuneraciones pendientes de pago | | 162.106,48 | 181.695,26 |
| . | 20 | | | | | |
| . | 21 | | | | | |
| + | 22 | | 2. Aportaciones de accionistas | | 57.600,00 | 0,00 |
| 42 | | | | | | |
| + | 43 | | 3. Subvenciones de capital | | 0,00 | 0,00 |
| 47 | | | | | | |
| + | 48 | | 4. Deudas a largo plazo | | | |
| 80 | | | | | | |
| + | 81 | | 5. Enajenación de Inmovilizado | | 0,00 | 0,00 |
| 113 | | | | | | |
| + | 114 | | 6. Enajenación de acciones propias | | 0,00 | 0,00 |
| 119 | | | | | | |
| + | 120 | | 7. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovi | | 0,00 | 0,00 |
| 148 | | | | | | |

ALTAS

El proceso para añadir una cuenta nueva a un grupo es el siguiente:

- 1.- Insertar una nueva fila.
- 2.- Introducir los siguientes datos

Columna A. Se ha de introducir una D o una H dependiendo de si se trata de una cuenta de Debe o Haber. Este campo se de carácter meramente informativo.

Columna B. Se ha de introducir el número de cuenta que se desea añadir.

Columna C. Se introducirá la descripción de la cuenta.

Columna D. **Enlace al valor de la cuenta** para el ejercicio actual.

Columna E. **Enlace al valor de la cuenta** para el ejercicio anterior.

3.- Dependiendo de la posición en la que se haya introducido la cuenta se realizará lo siguiente:

Si la cuenta se ha introducido al principio o al final del grupo se deberá **modificar el valor de la suma** total del grupo.

En el caso de que los valores hayan sido introducidos entre las cuentas ya existentes no se deberá hacer nada más.

BAJAS

El proceso para eliminar una cuenta de un grupo es el siguiente:

1.- Seleccionar la fila y **eliminarla**.

MODIFICACIONES

El proceso de modificación de alguno de los valores, es sencillo. Basta con posicionarse sobre el campo a modificar y cambiar el valor. Se ha de tener en cuenta que las columnas de Ejercicio N y Ejercicio N - 1 contienen **enlaces a las cuentas de saldos**.