

TUTORIAL



Gestió MGD

Ricard Monclus Guitart

Introducción

Este tutorial no surge de una necesidad, como pasa con la mayoría de los casos en que existe un buen programa y de inmediato nos encontramos con instrumentos que nos procuran la forma de sacarle un mayor rendimiento al mismo.

El programa *Gestión MGD*, creado por Jesús Martínez, pertenece a la categoría de buen programa –como sin duda el usuario tendrá la ocasión de comprobar-, y a la cada vez más rara subespecie de programa con una ayuda muy completa.

Entonces, ¿por qué, realizar un tutorial?

Una ayuda, aunque sea exhaustiva, como la de *Gestión MGD*, tiene el cometido de resolver aquella duda o problema que nos impide continuar disfrutando del potencial del programa; incluso muchas veces, contiene sugerencias para sacar un mejor rendimiento al programa.

Un tutorial lo que pretende es asistencia y orientación, en el camino que transcurre desde el momento en que nos acercamos por primera vez a un programa, hasta el día que nos consideramos lo suficientemente doctos con el mismo.

Este tutorial, no aparece de la necesidad de complementar el programa, como ya he señalado antes, su origen lo vamos a encontrar en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad Rovira y Virgili cuando, dentro de la asignatura *Sistemas Contables Informatizados* decidí utilizar el programa *Gestión MGD* y considero conveniente que mis alumnos dispongan de un utensilio que les permita ser lo más autosuficientes posibles, puesto que la asignatura se cursa en el último curso de la licenciatura de Administración y Dirección de Empresas.

Llegados a este punto, la generosidad de Jesús Martínez –ampliamente demostrada con la gratuidad de su programa y del asesoramiento que hace frente a todas las dudas que la utilización del mismo provocan-, hace posible que el ámbito de conocimiento del tutorial ultrapase las puertas de mi Universidad y esté a disposición de todo aquel que visita su página web.

El tutorial está compuesto por 7 lecciones, un supuesto de contabilidad y algunos de los documentos que la solución del mismo ha producido. También dispone de los archivos de la empresa MaGaDan SL, que fue creada para resolver el supuesto, y que la podrás ver en el programa *Gestión MGD*.

Ricard Monclús Guitart
Universidad Rovira i Virgili

Primavera 2005

Índice

Introducción

Lección 1. Instrucciones generales de uso

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

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

Lección 4. Tesorería

Lección 5. Entrada de cuentas de explotación

Lección 6. Asientos Extra y realización de macros

Lección 7. Operaciones de cierre del ejercicio

Enunciado del Supuesto de contabilidad

Solución del Supuesto de contabilidad

Documentos generados

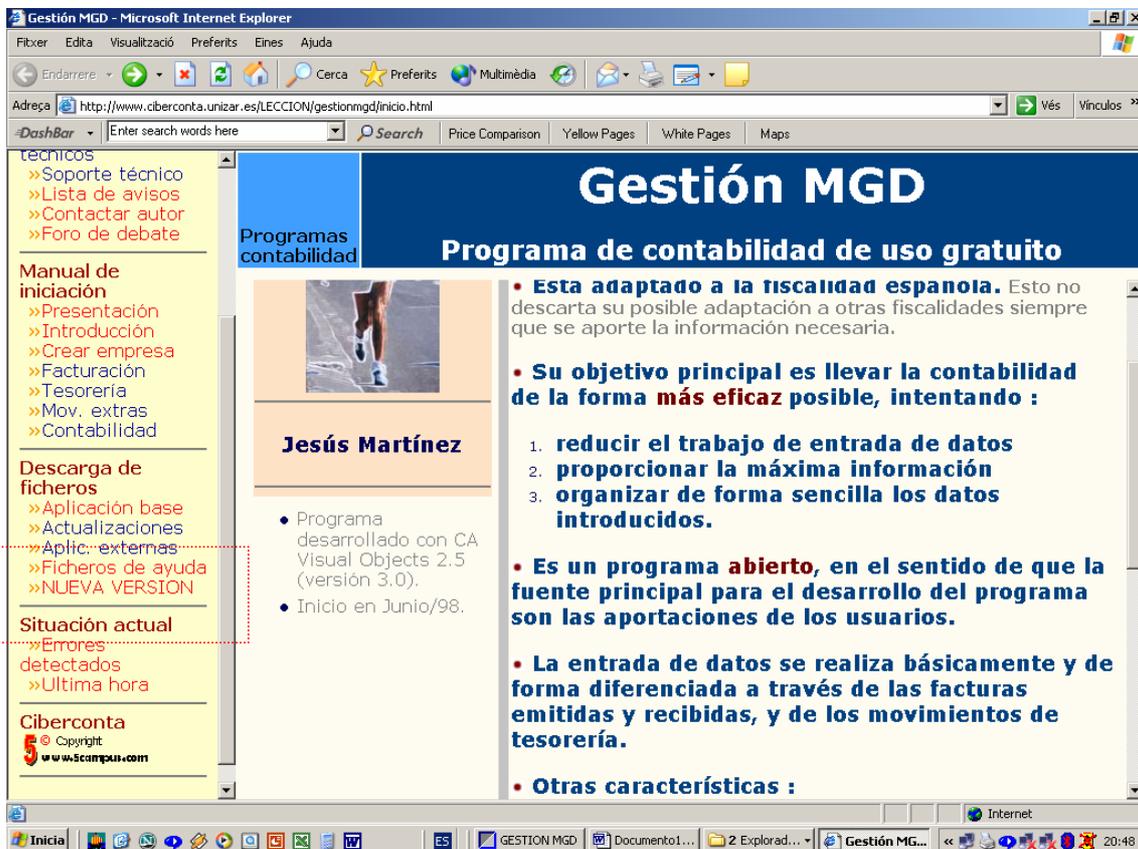
Lección 1. Instrucciones generales de uso

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>

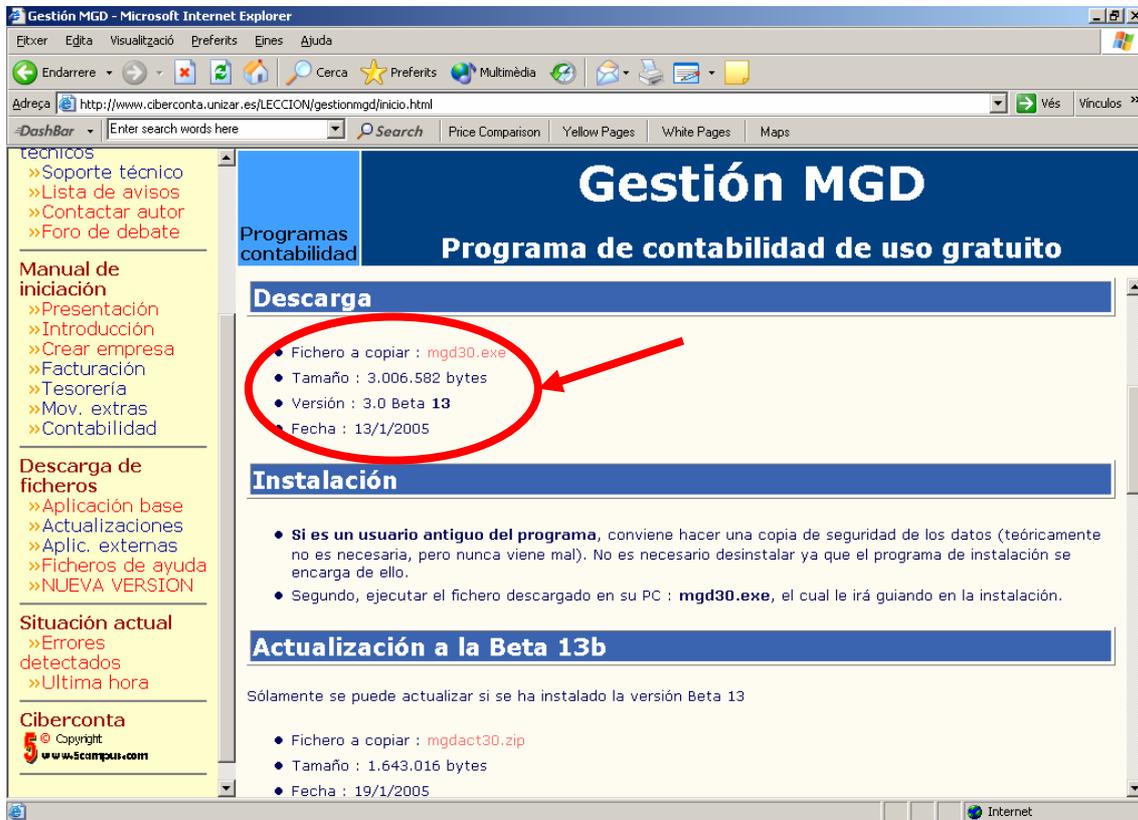


Para obtener el programa iremos a [Descarga de ficheros](#)/"NUEVA VERSION", obteniendo la siguiente página, donde seleccionaremos el archivo:

mgd30.exe de 3.006.582 bytes
Versión 3.0 Beta 13
Fecha 13/1/2005

El nombre del archivo puede variar en la numeración y en la dimensión por lo que hemos señalado antes, que las modificaciones son muy frecuentes. Ello no debe preocuparnos ya que siempre presenta *archivos de actualización* para las versiones anteriores.

Estamos ante un programa muy comprimido, pero al utilizar el programa *inno setup*, se crea un archivo .exe descompresor e instalador, con lo que todos los ficheros se añaden al final de dicho archivo.



Si en el margen de la izquierda vamos a [Situación actual/Errores detectados](#), nos encontraremos con una pantalla con una serie de errores documentados y corregidos. Son errores de la versión estable, y una vez que la versión Beta pasa a ser la estándar, este registro empieza de cero.

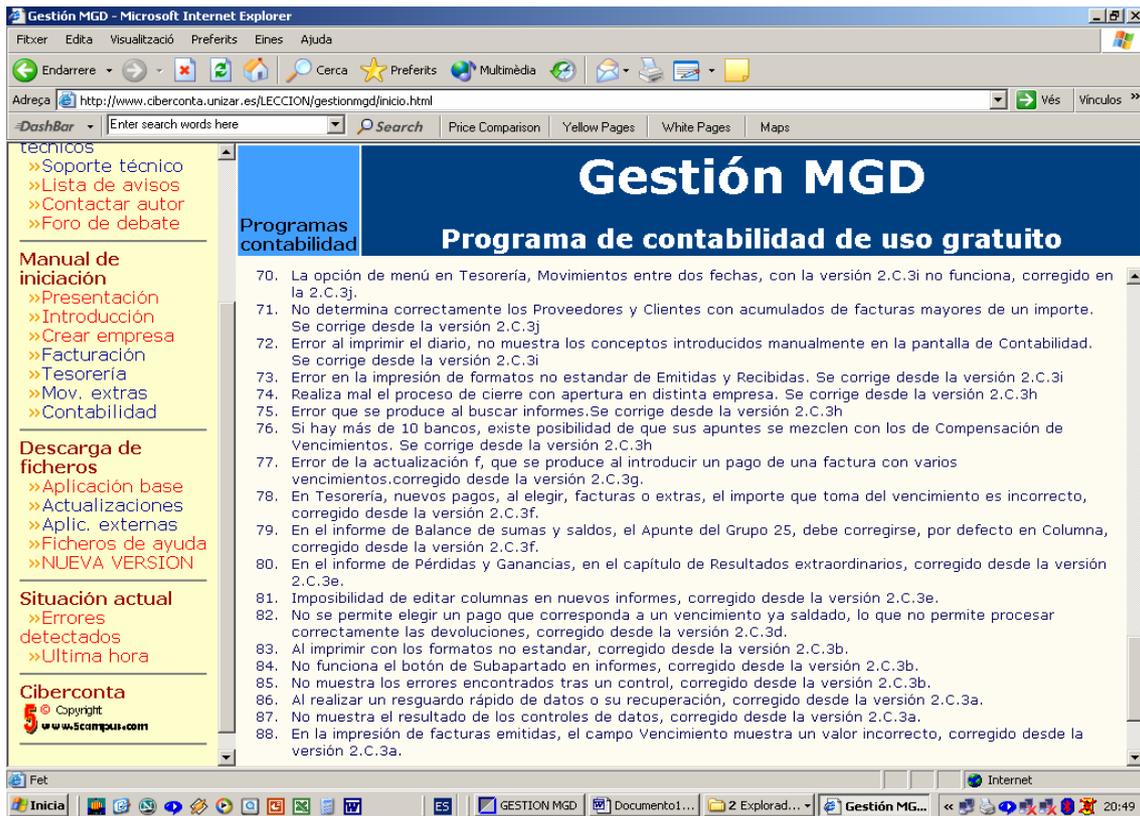
Esta situación no debe preocuparnos ni predisponernos mal frente al programa, puesto que el uso de software libre normalmente se le acostumbran a otorgar tiene tres niveles de seguridad:

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

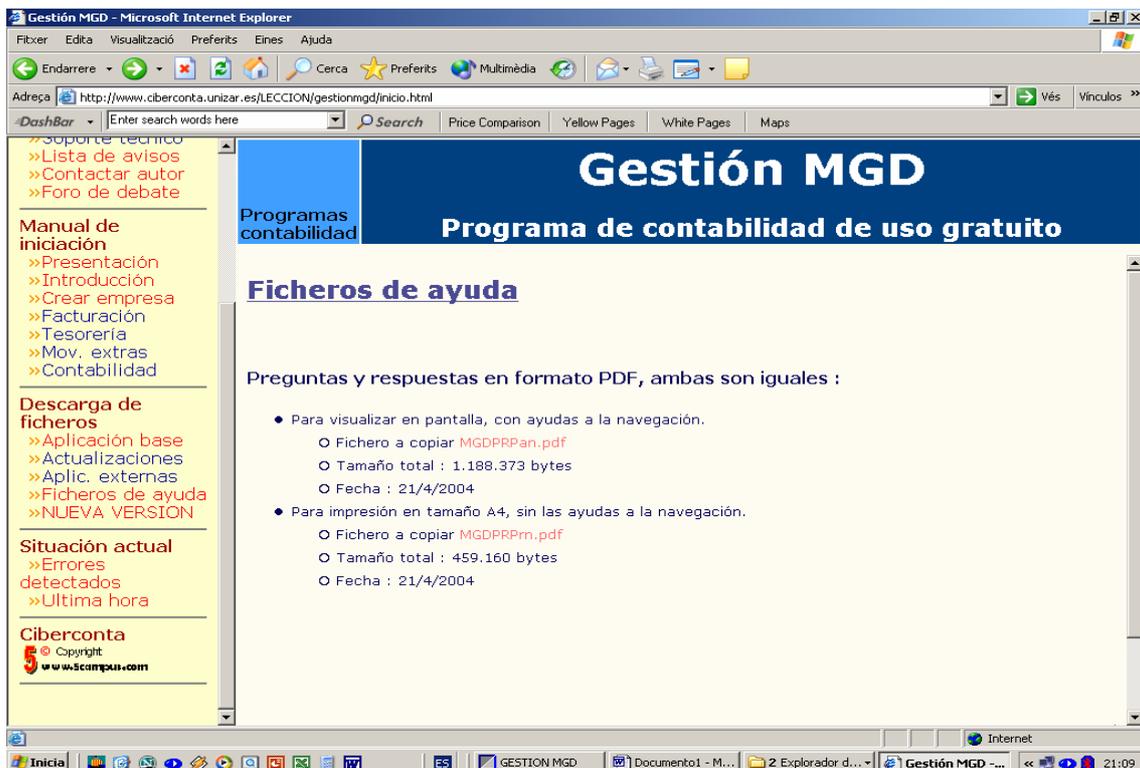
Normal: El programa ya lleva un tiempo funcionando y ha sido bastante depurado, pero aún podemos encontrar algún problema.

Alta: Se trata de programas que debido al uso que de ellos se ha hecho, el nivel de seguridad es casi total, pero a menudo también nos encontramos, si el autor no ha continuado trabajando en él, que son antiguos en sus interface o soluciones.

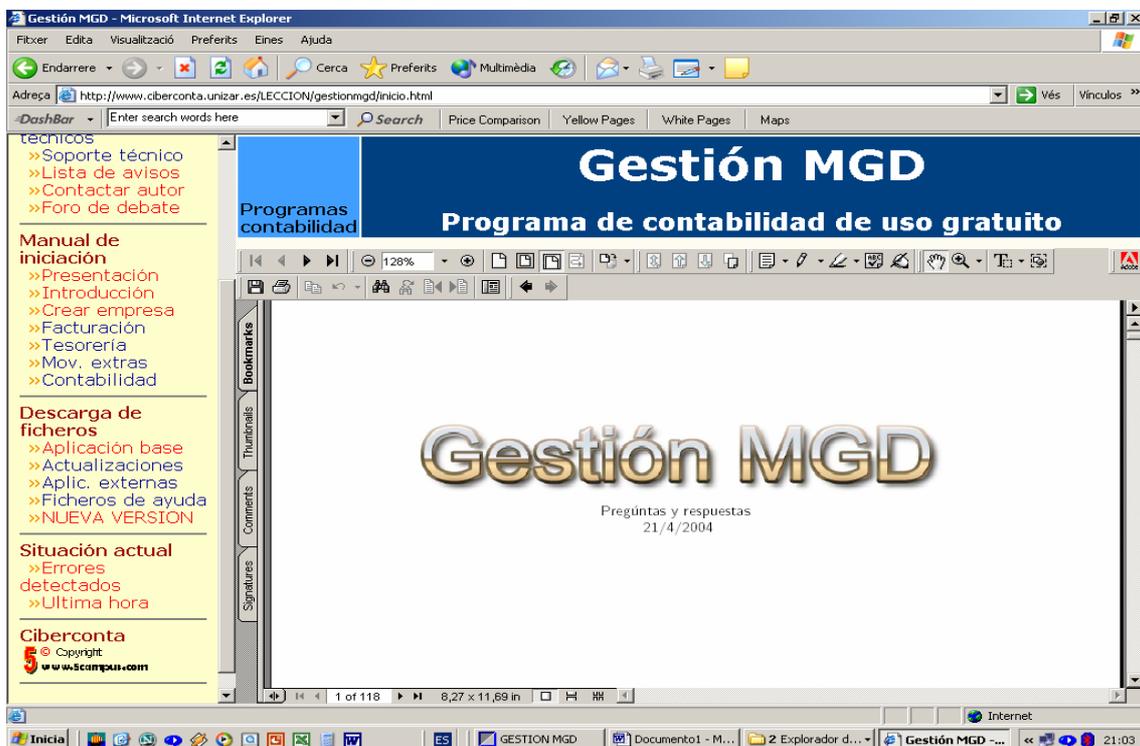
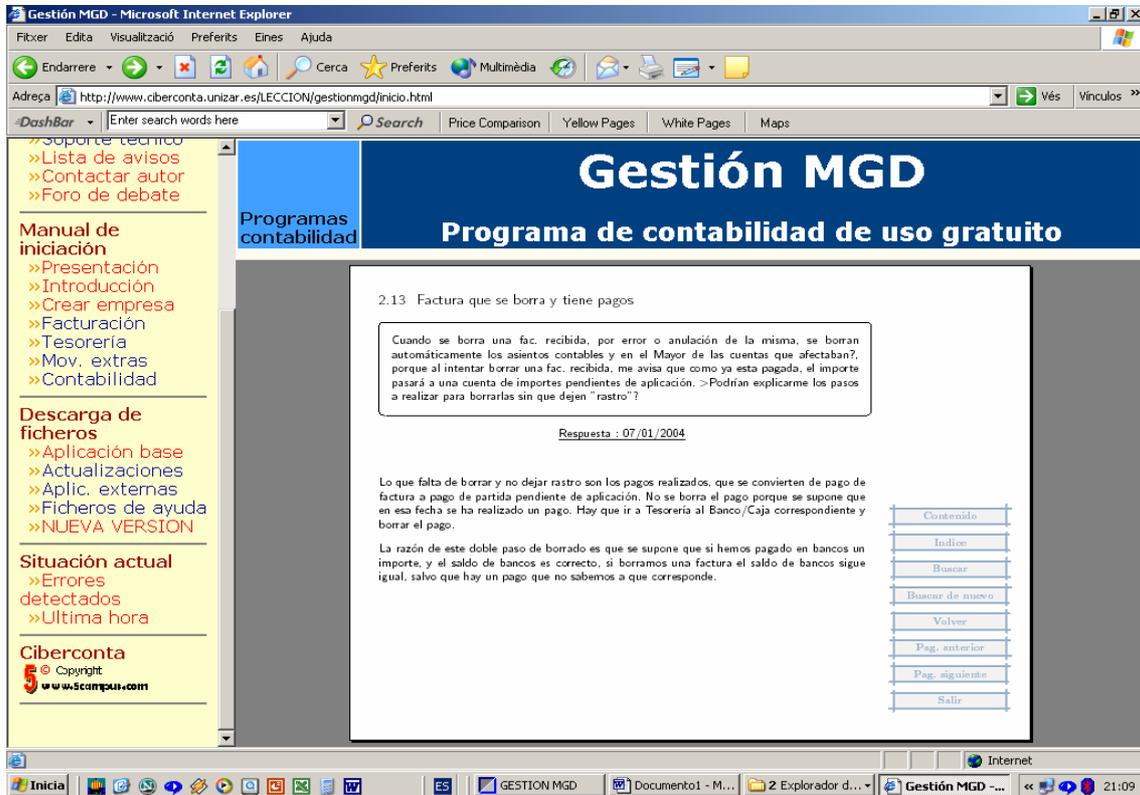
Gestión MGD sería un programa de *seguridad Alta*, puesto que su inicio está en 1998 y ha tenido muchas correcciones, que debe considerar como versión estable, y cuyo autor no ha dejado de aportarle soluciones que le hacen atractivo en el diseño y perfectamente actual en la operativa.



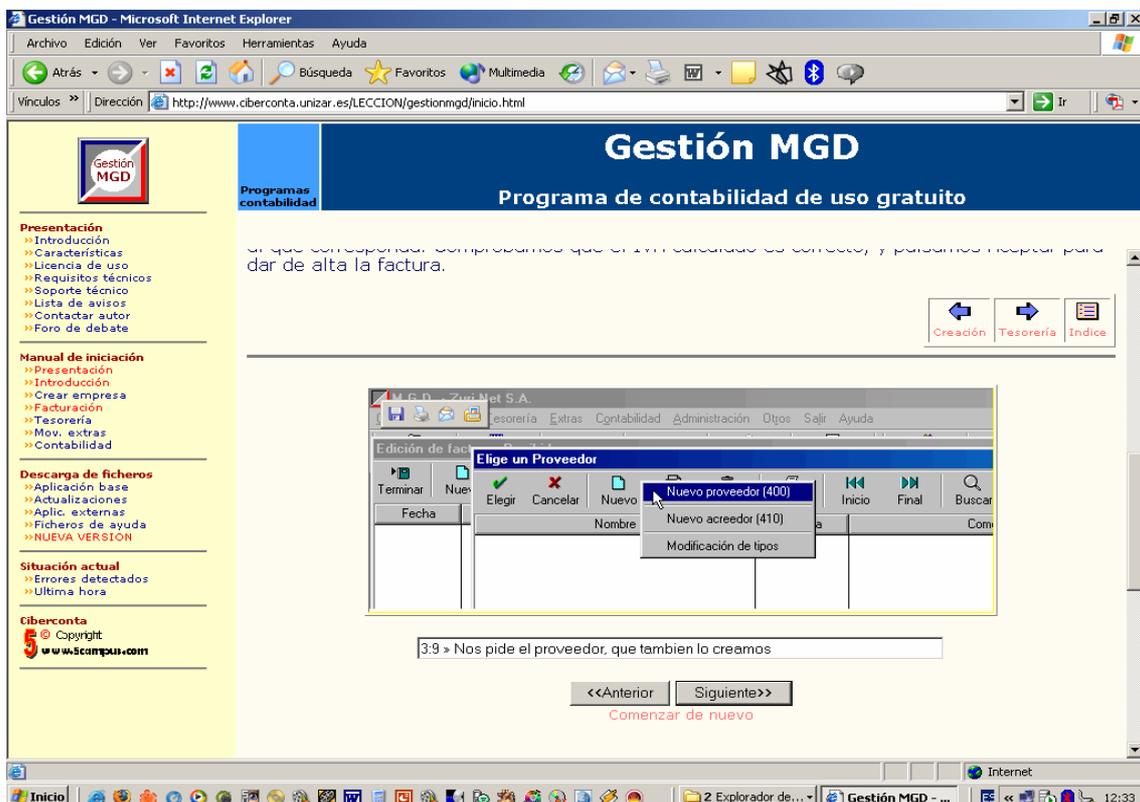
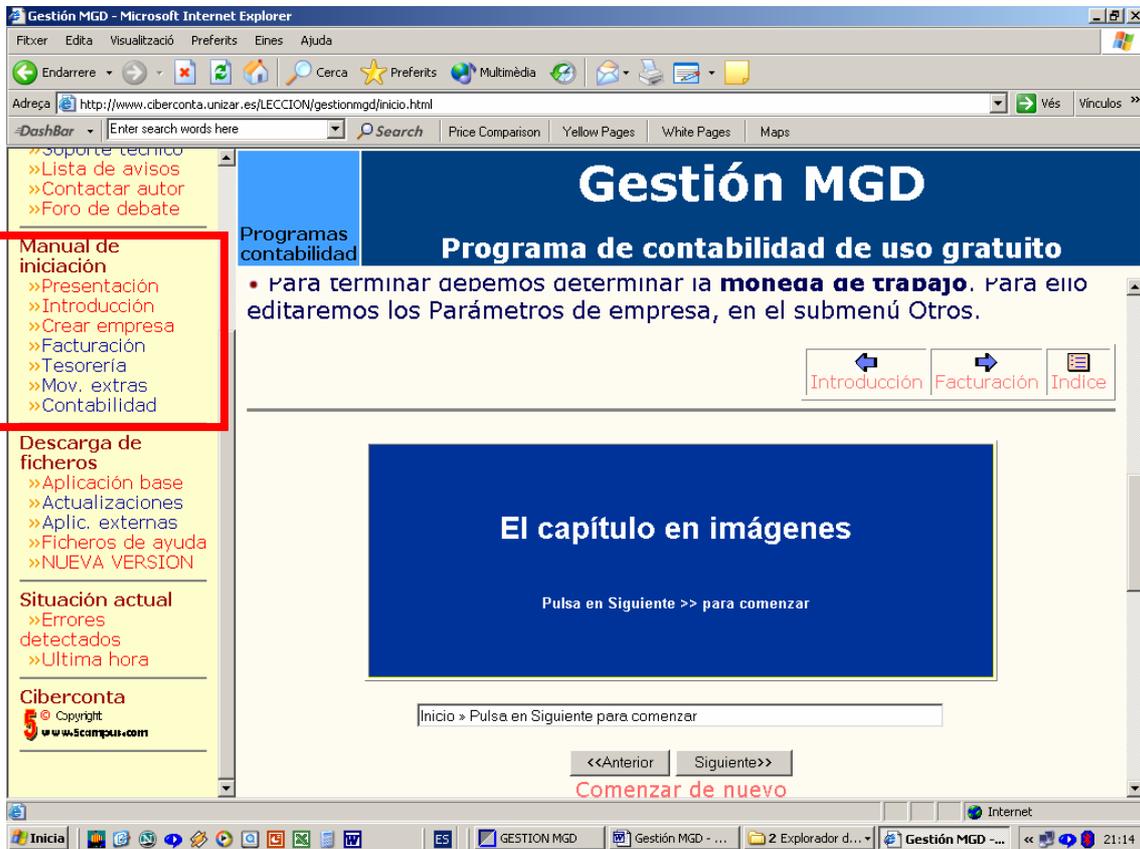
El programa dispone de dos ficheros de ayuda en el apartado de Descarga de ficheros, basado en respuestas que el autor ha dado por correo, además de una ayuda completísima dentro del programa. Todo este arsenal de ayudas nos va a permitir estar siempre en disposición de realizar el trabajo deseado de la mejor forma y convenientemente tutorizado.



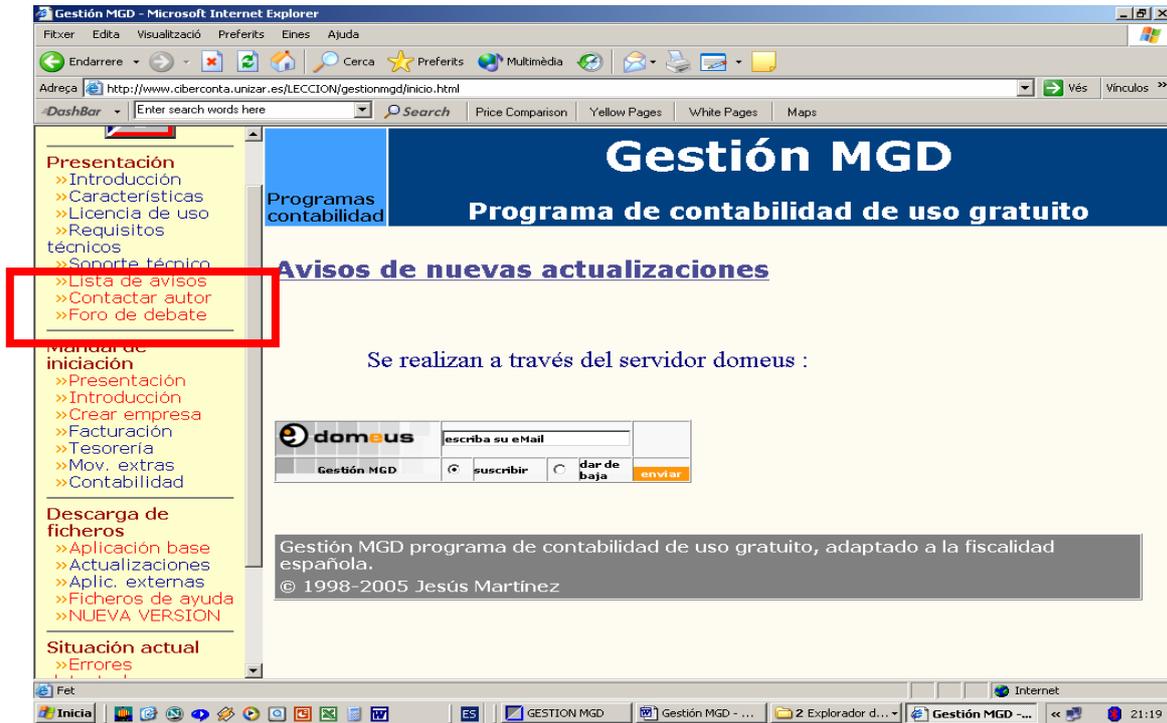
El primero lo podemos utilizar de forma interactiva e irá dando respuestas a nuestras preguntas, mientras que el segundo, de menor dimensión está pensado para su impresión, aunque consta de más de 100 páginas.



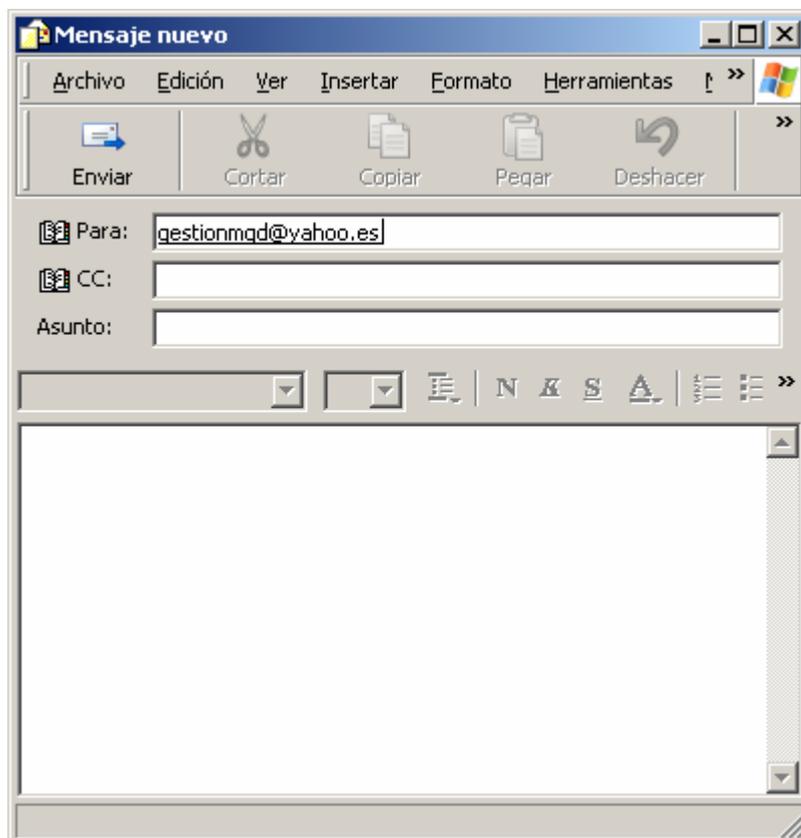
Por último en lo referente a las ayudas, tenemos todo un apartado: *Manual de iniciación*, con todo tipo de asesoramiento, incluso un apartado titulado *El capítulo en imágenes*, de una gran utilidad.



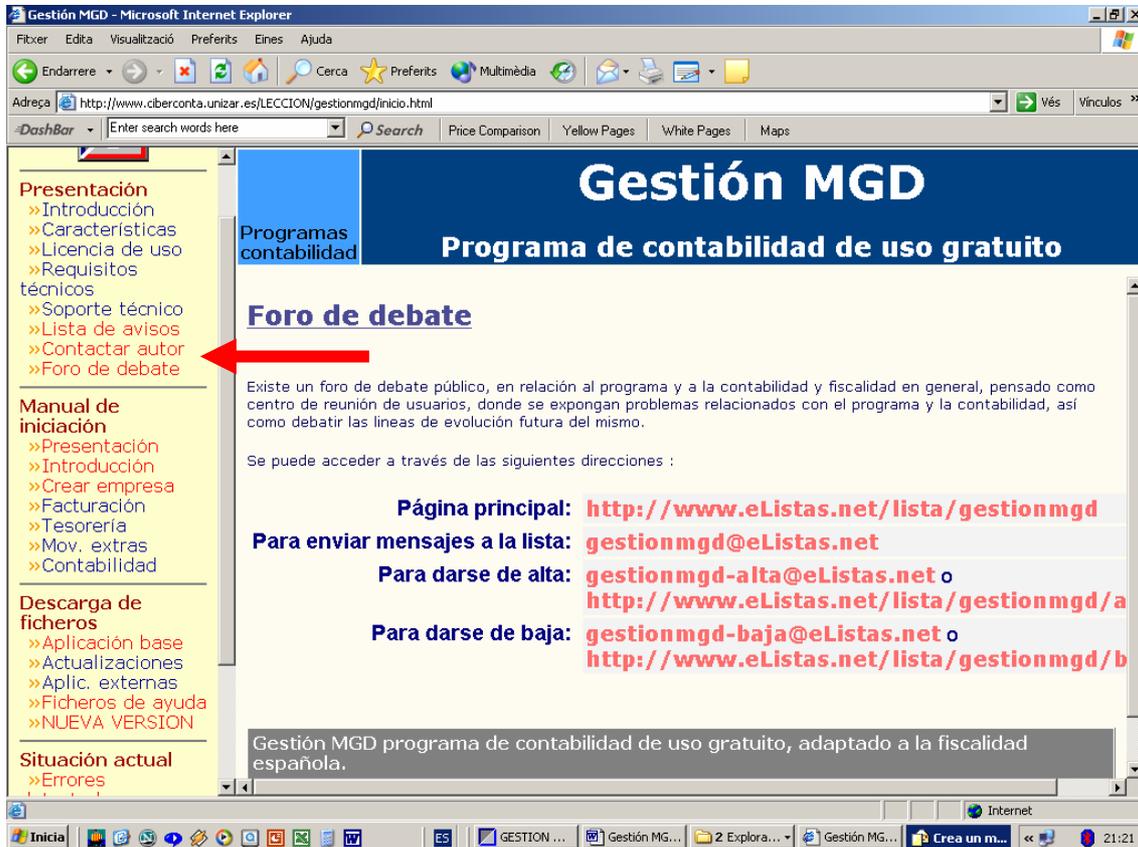
Para terminar en lo referente a la presentación del programa, existe una [Lista de avisos](#) (para recibir notificación de las actualizaciones):



Un apartado para realizar comentarios al autor lo encontramos en [Contactar autor](#), que nos prepara para enviarle un e-mail:



También existe un forum para de debate público, en relación al programa y a la contabilidad y fiscalidad en general, 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, para acceder a el seleccionamos *Foro de debate*:



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:

Direcciones Web:

- Página principal: <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd>
- Para consultar mensajes atrasados: <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd/archivo>
- Para enviar un mensaje: <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd/enviar>
- Para suscribirte: <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd/alta>
- Para cancelar tu suscripción: <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd/baja>
- Contactar con el administrador: <http://www.eListas.net/lista/gestionmgd/contacta.html>

Direcciones de correo (lista):

- Para enviar mensajes: [gestionmgd @ eListas.net](mailto:gestionmgd@eListas.net)
- Para suscribirte: [gestionmgd-alta @ eListas.net](mailto:gestionmgd-alta@eListas.net)
- Para cancelar tu suscripción: [gestionmgd-baja @ eListas.net](mailto:gestionmgd-baja@eListas.net)
- Para obtener más ayuda: [gestionmgd-ayuda @ eListas.net](mailto:gestionmgd-ayuda@eListas.net)

Una vez dentro tenemos a nuestra disposición los mecanismos para darnos de alta, enviar mensajes, etc.



En resumen, estamos ante un programa que permite llevar la contabilidad de una o más empresas, con una presentación cuidada en extremo, unas ayudas muy útiles 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.

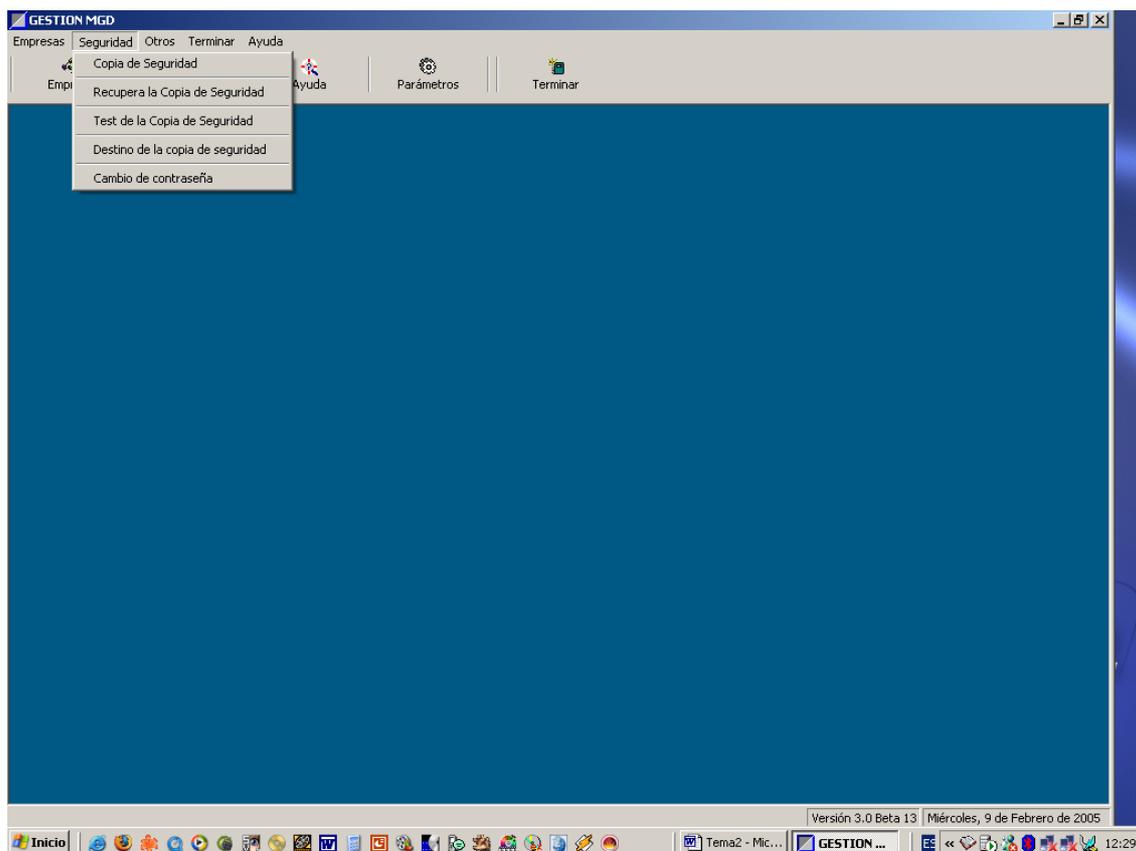
Evidentemente, si a todo lo dicho añadimos que no nos va a costar ni un €, parece que estamos ante la excelencia en programas de contabilidad, y no es del todo así. El autor ha sacrificado, en aras a la sencillez, la flexibilidad que tienen la mayoría de programas, como la elección del número de dígitos que van a tener las cuentas y que en Gestión MGD son siete números, aunque el autor tiene los ficheros preparados, así como las rutinas creadas, para que puedan usarse de 4 a 12 dígitos, cosa que está prevista próximamente. Una pega: es un programa monousuario, es decir, no admite el trabajo en red. Pero, conociendo al programador, hemos de añadir, necesariamente: **DE MOMENTO**.

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

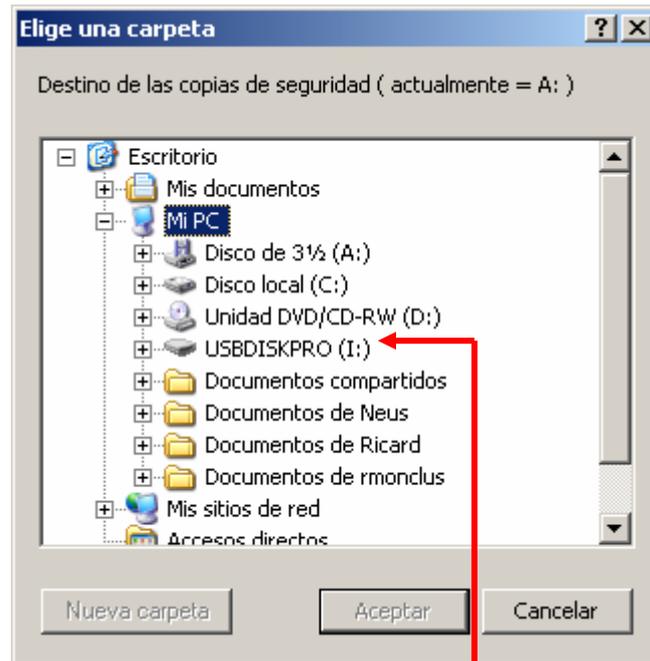
2. CUESTIONES DE TIPO TÉCNICO QUE DEBEMOS O PODEMOS REALIZAR.

2.1. Copia de seguridad.

Si queremos conservar los datos de una empresa con cierta seguridad, al terminar de trabajar 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:

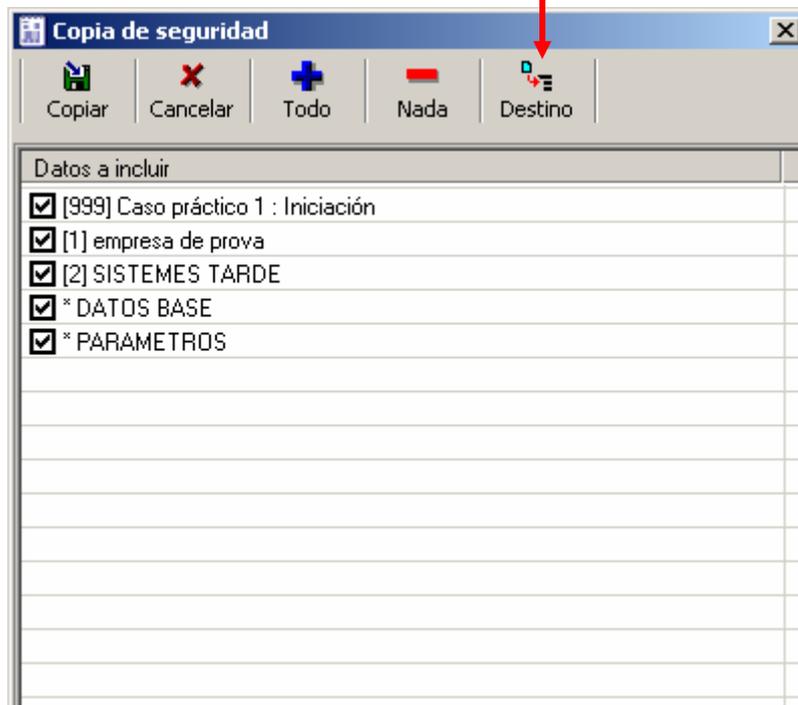


El programa, por defecto nos hará la copia de seguridad en el *Disco de 3 ½ (A)*. Si la opción ofrecida por defecto nos va bien, no tenemos que modificar nada, pero si vamos a almacenar en una carpeta específica del disco duro, en una memoria flash, o en otro tipo de soporte, debemos indicárselo a través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



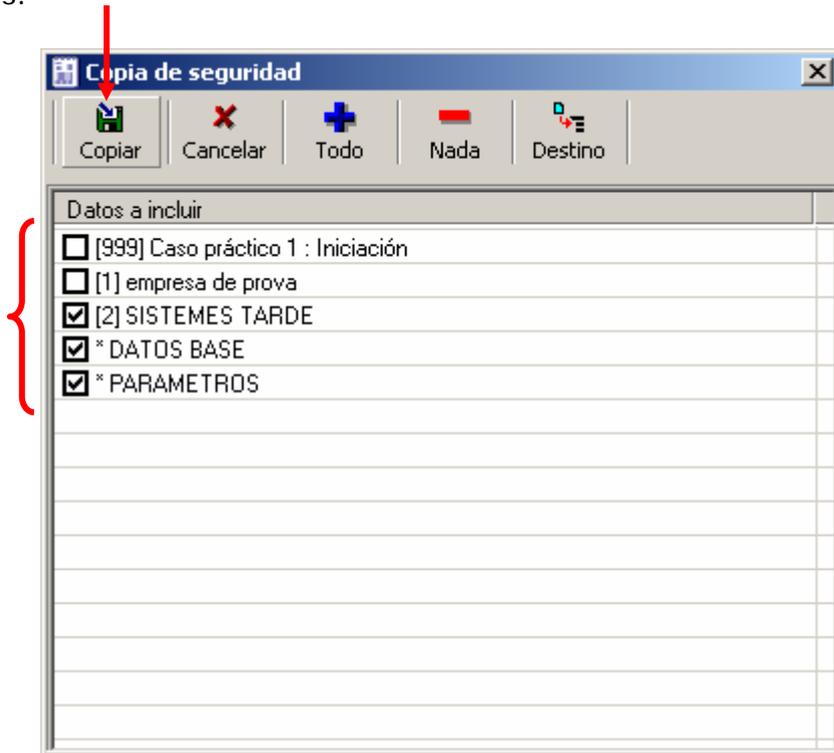
En este caso, podría escoger la opción USBDISKPRO(I:) que es un dispositivo de memoria flash (pen drive).

Podemos llegar al mismo sitio si en el icono de 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 a los otros. Si hacemos

la selección que figura en la siguiente pantalla, y hacemos clic en *Copiar*, tendremos:



Supongamos que quiero grabar los archivos en una carpeta determinada, concretamente la que tiene el nombre Copia seguretat, que está en la carpeta GestionMGD y que a su vez está en el dispositivo USB Drive:



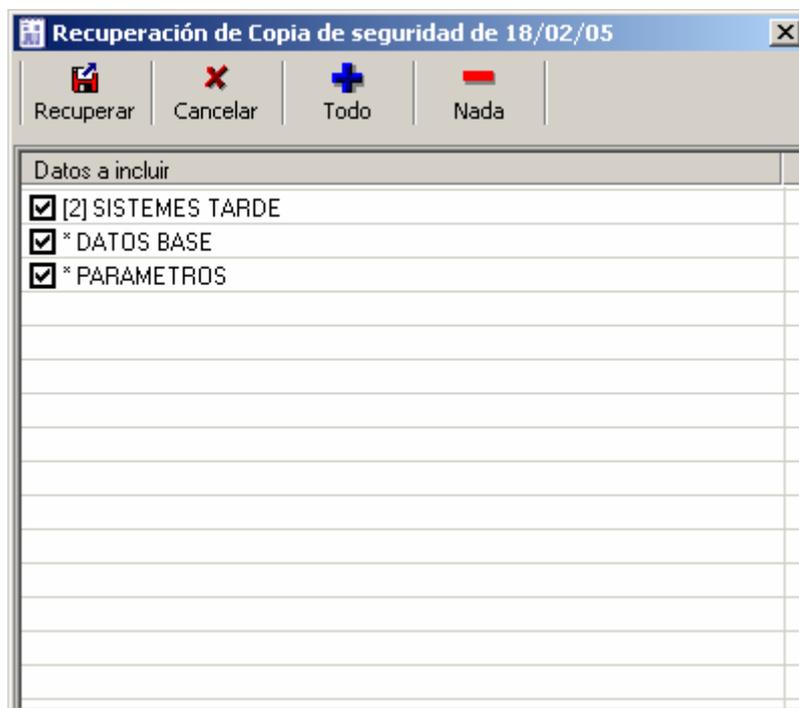
Las copias de seguridad son realizadas en formato ZIP, por lo que no pueden volver a comprimirse.

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

Al seleccionar dicha opción tenemos el siguiente cuadro de dialogo en el que responderemos que *Si*:



Al aceptar, tendremos:



Y seleccionaremos *Recuperar*, y si toda ha ido bien obtendremos el siguiente mensaje, que deberemos *Aceptar*:



Tras lo cual la empresa recuperada estará totalmente operativa.

2.2. Introducción de contraseña.

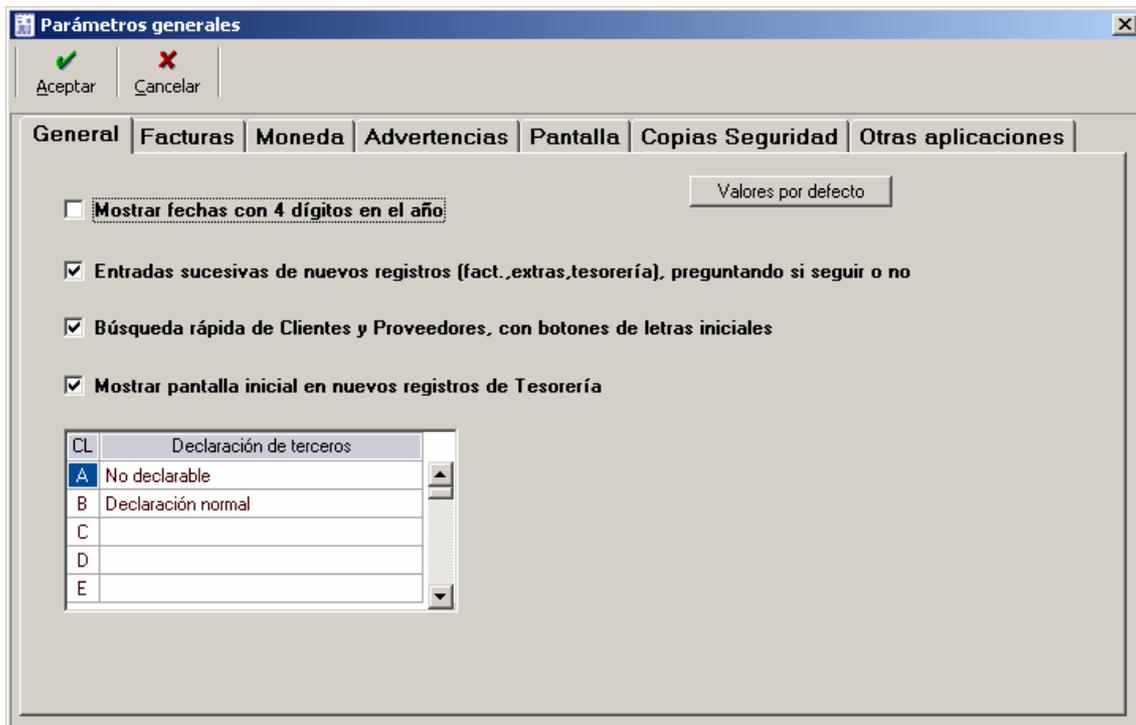
Si vamos a *Seguridad/Cambio de contraseña*, podremos introducir una nueva contraseña en el siguiente cuadro de dialogo:



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:



CL	Declaración de terceros
A	No declarable
B	Declaración normal
C	
D	
E	

A) General.

a) Mostrar fechas con 4 dígitos. Por defecto la fecha la presenta así: 31/01/05, y podemos pedir que sea así: 31/01/2005.

b) Entradas sucesivas de nuevos dígitos. Cuando se entres 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) Declaración de terceros. Por defecto tenemos "Declaración normal" y lo que hace es determinar las etiquetas asociadas con la declaración de terceros en las facturas.

B) Facturación.

Parámetros generales

Aceptar Cancelar

General Facturas Moneda Advertencias Pantalla Copias Seguridad Otras aplicaciones

Valores por defecto

Poder cambiar datos de pagos directamente en ventana inicial de facturas nuevas

En la entrada de nuevas facturas recibidas, relleno automático de la fecha

En la edición de facturas pantalla adicional de vencimientos

Facturas emitidas, cuenta de ajuste por defecto Cuenta Cliente

Facturas recibidas, cuenta de ajuste por defecto Cuenta de Gasto

Facturas recibidas, cuenta IRPF ajuste por defecto Cuenta de Gasto

Con Facturación

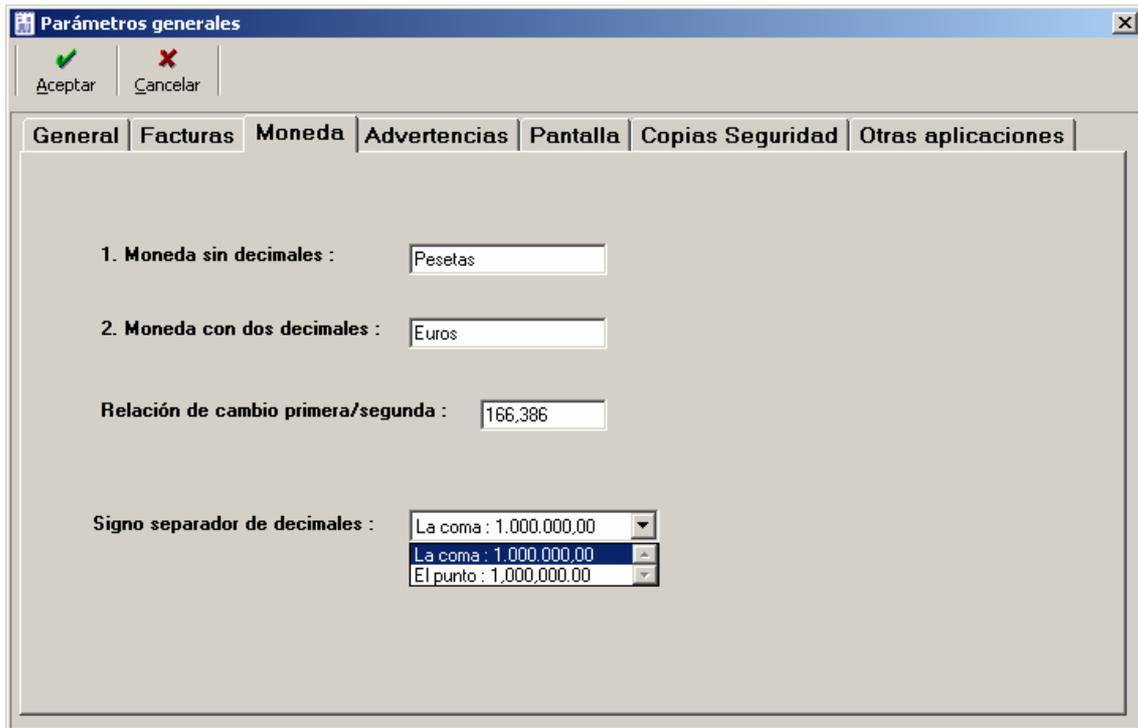
Días de pago del IVA (o IGIC, ...)

1 Trim.	25	2 Trim.	25	3 Trim.	25	4 Trim.	25
---------	----	---------	----	---------	----	---------	----

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

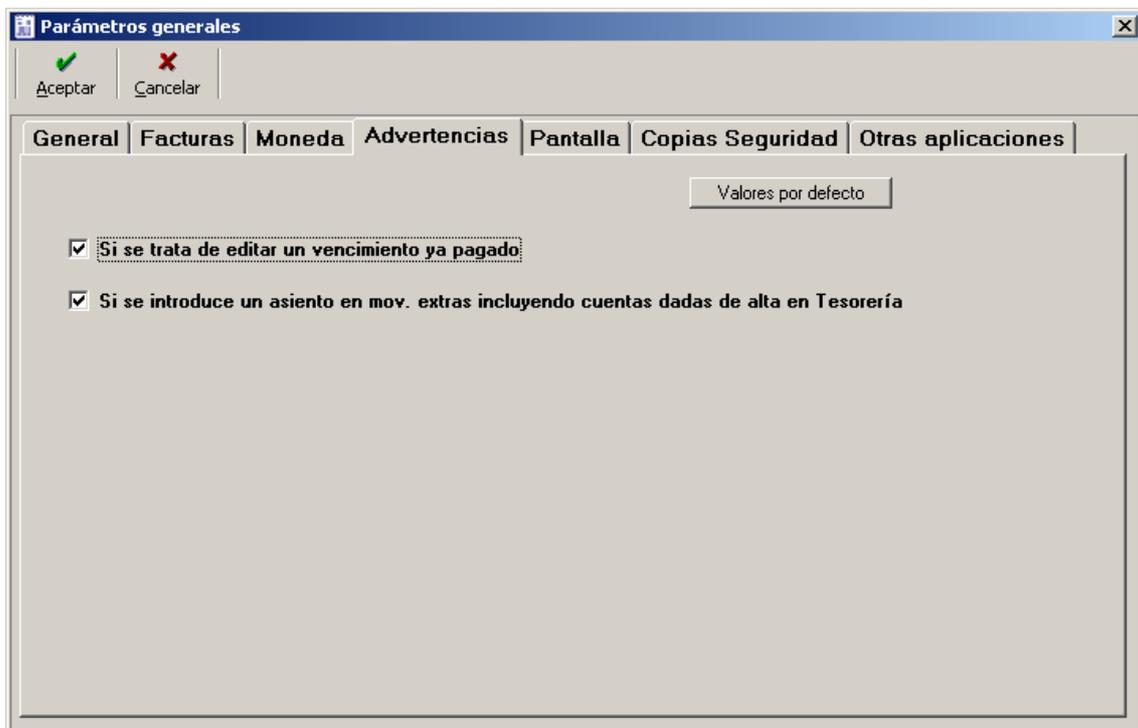
C) Moneda.

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.



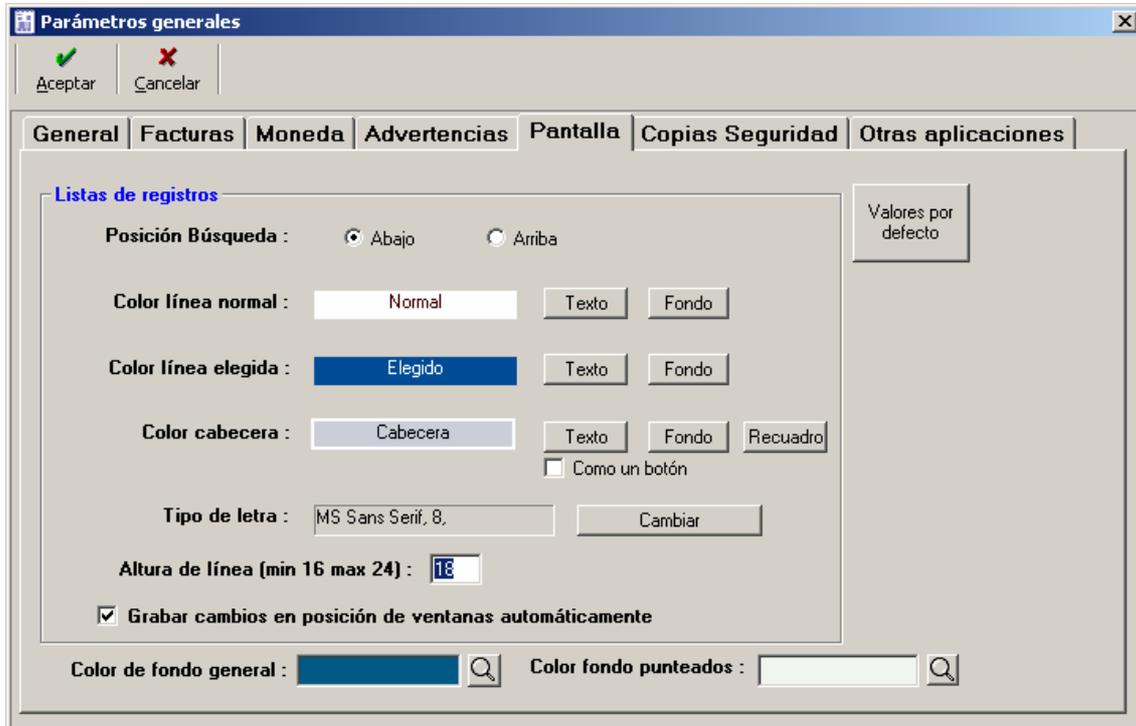
D) Advertencias.

Si queremos que nos avise cuando intentemos editar un vencimiento ya pagado o si se introduce un asiento mediante la opción movimientos extras y se incluyen cuentas que se han dado de alta en *Tesorería*.



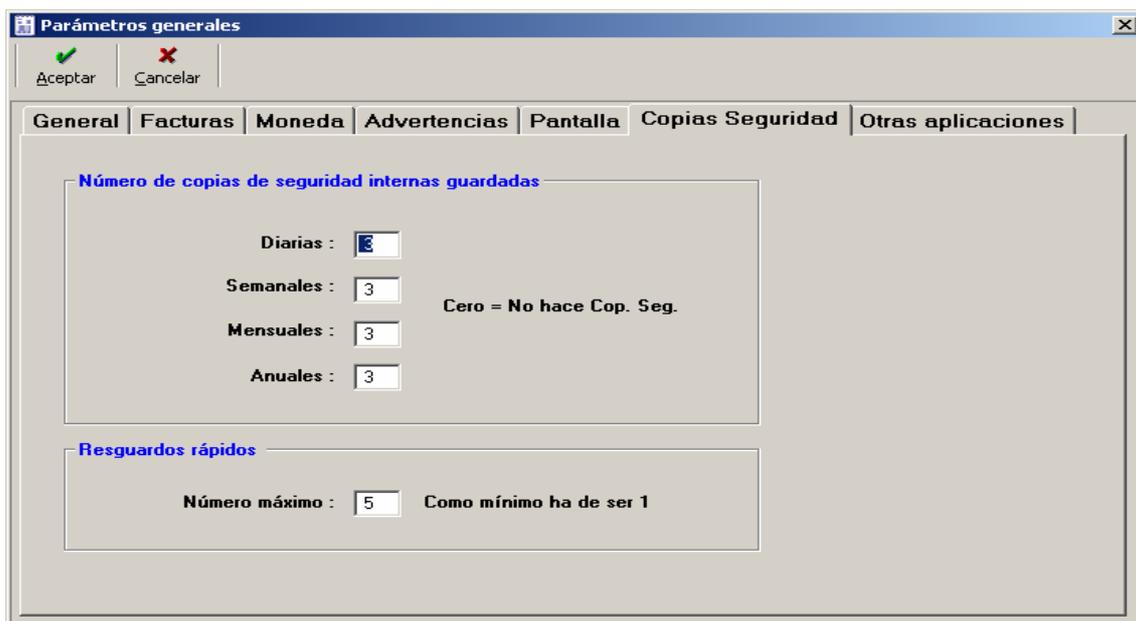
E) Pantalla.

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.

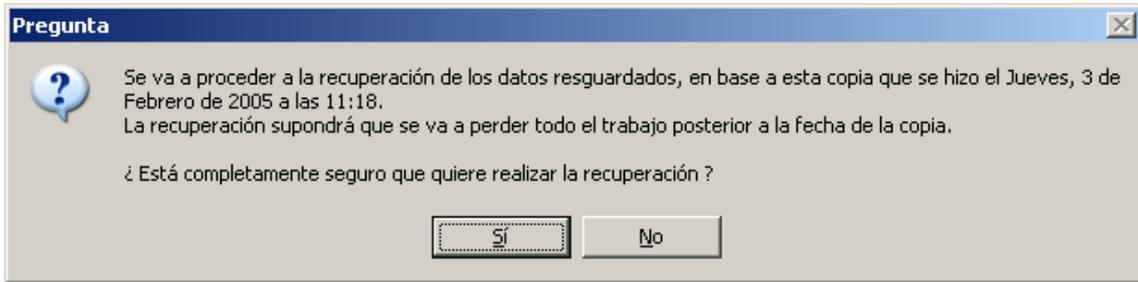


F) Copias de seguridad.

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.

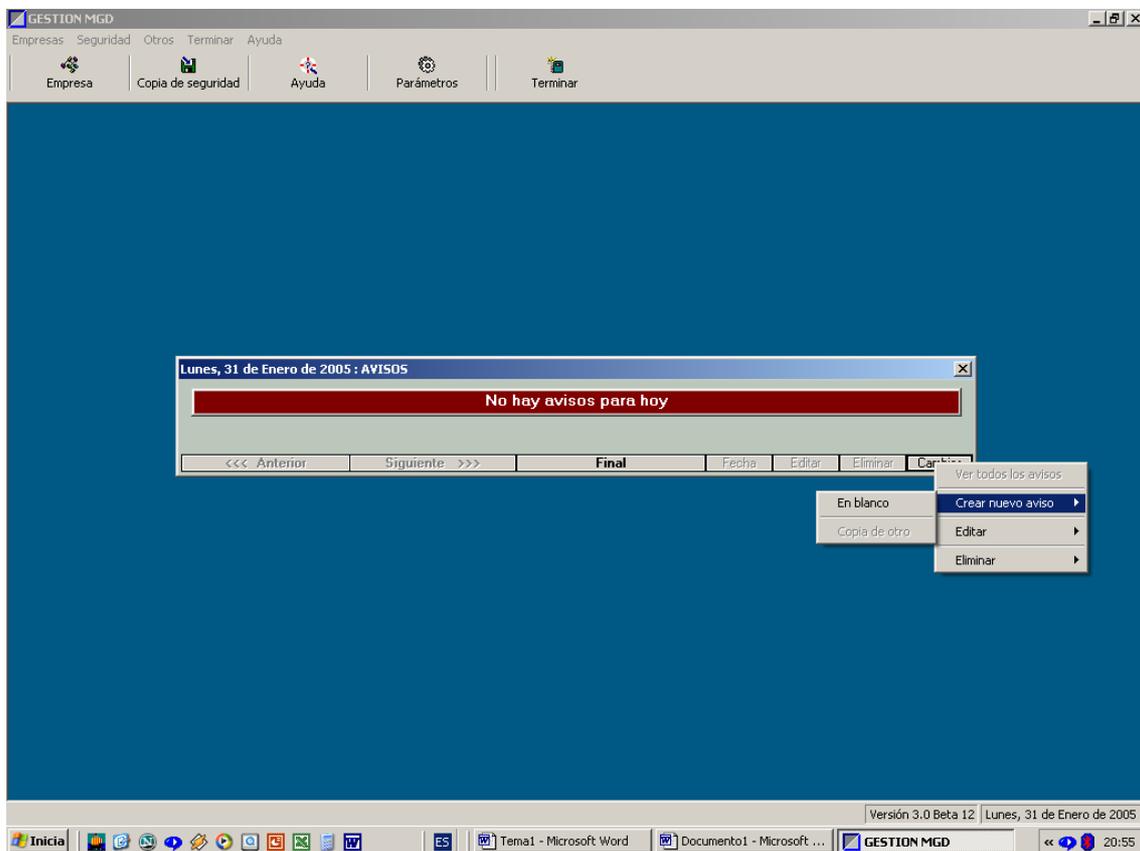


Esta opción puede sernos de gran utilidad, pero también nos puede deshacer trabajo introducido, razón por la cual si seleccionamos *Recuperar*, tendremos:

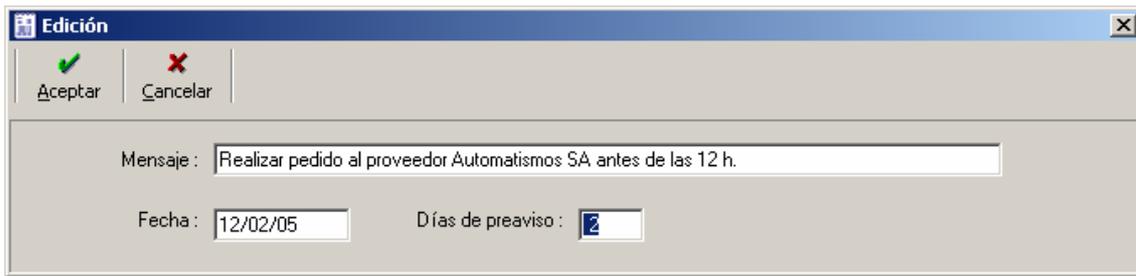


2.4. Avisos.

Si en la pantalla inicial, antes de seleccionar empresa escogemos: *Otros/Editar avisos*, tendremos:

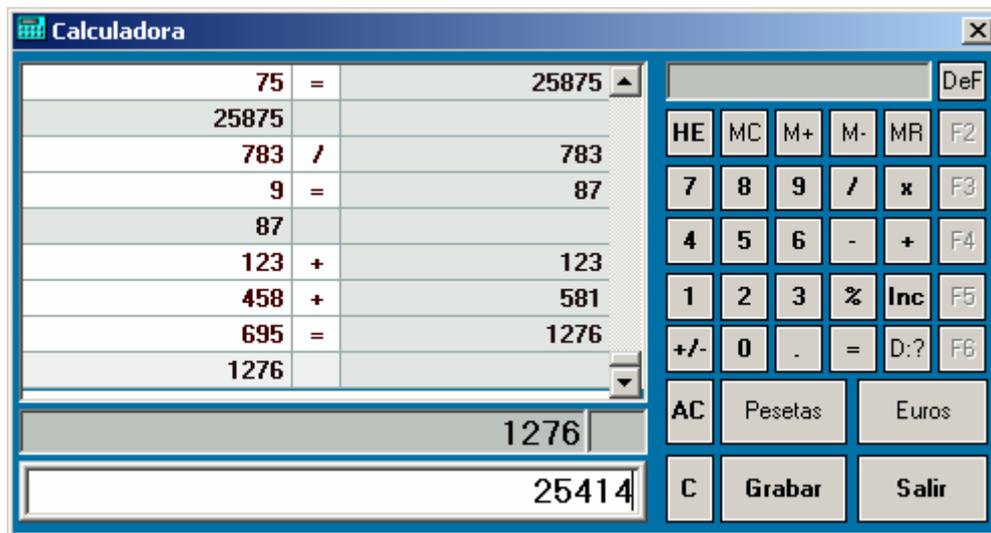


Esta opción nos permite escribir breves mensajes que pueden recordarnos una determinada acción con un tiempo escogido por nosotros de preaviso.



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.

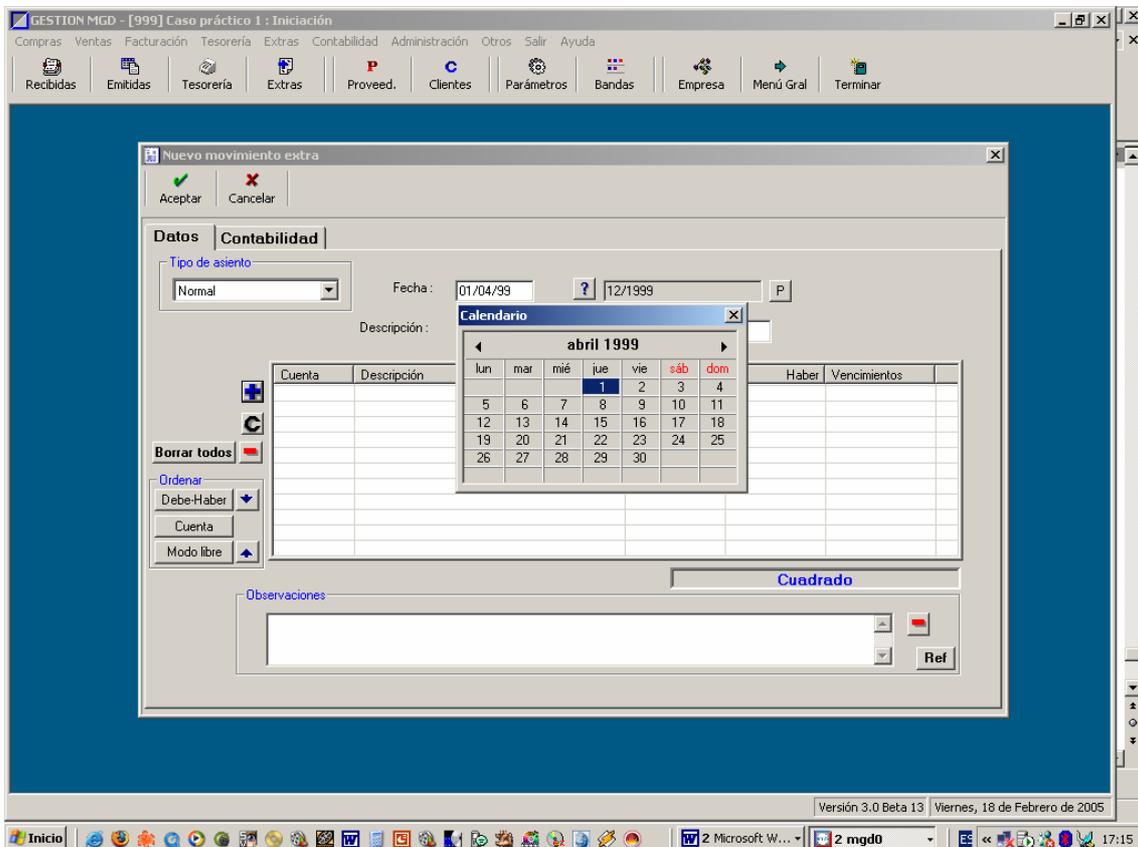
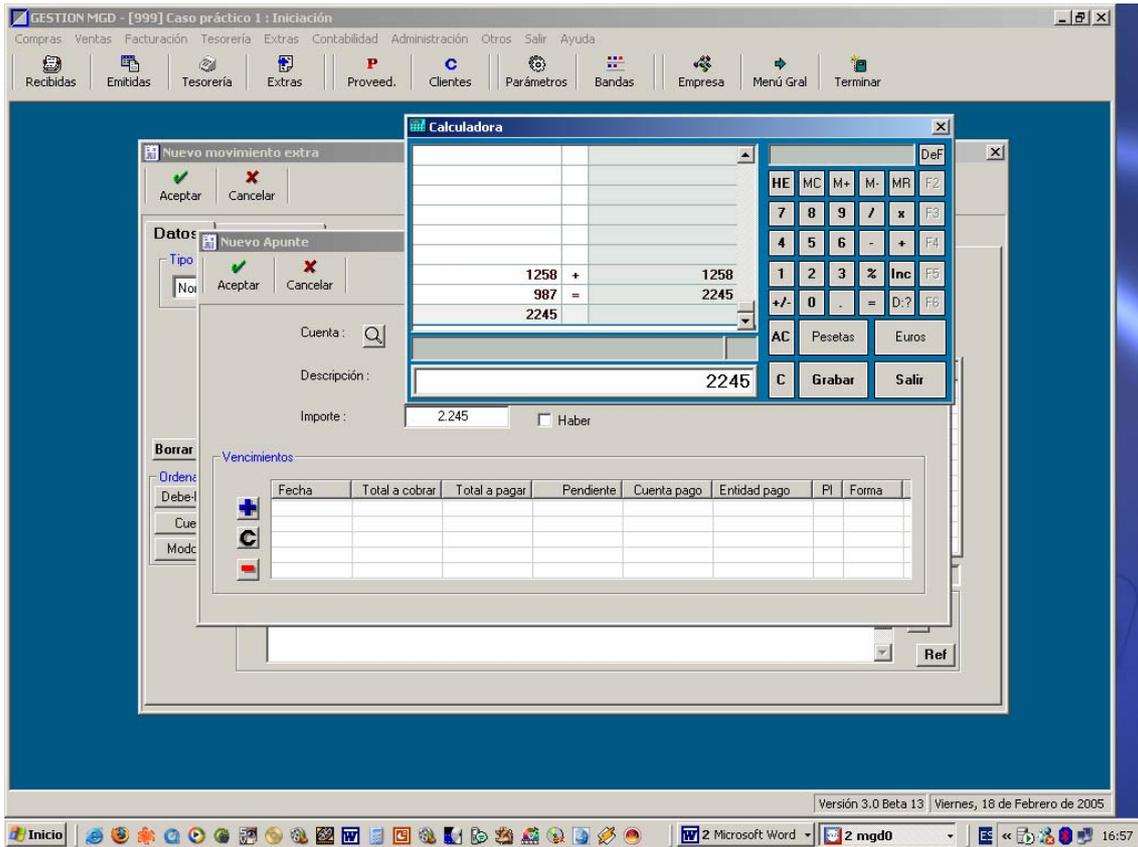
HE borra el histórico.

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.

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.



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

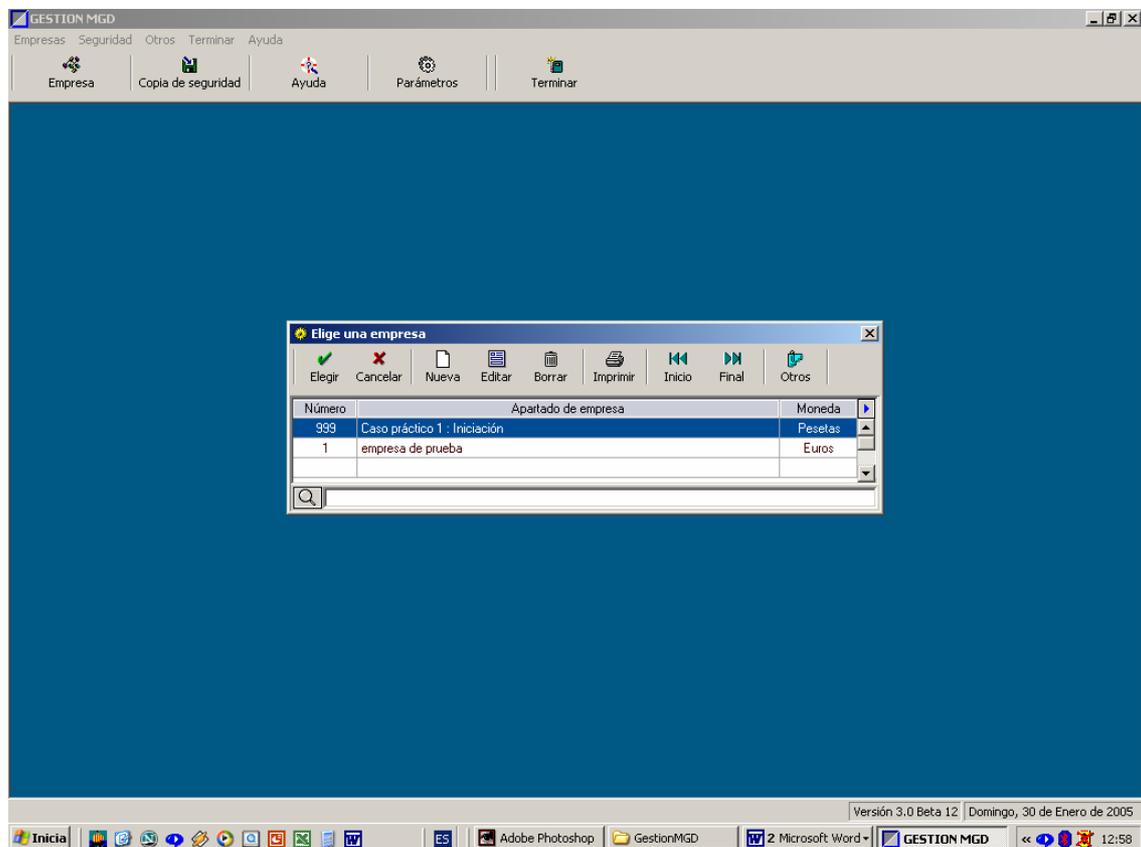
3. YA TENEMOS EL PROGRAMA Y LAS AYUDAS. ¿Y AHORA QUÉ?

3.1. Las primeras pantallas de Gestión MGD.

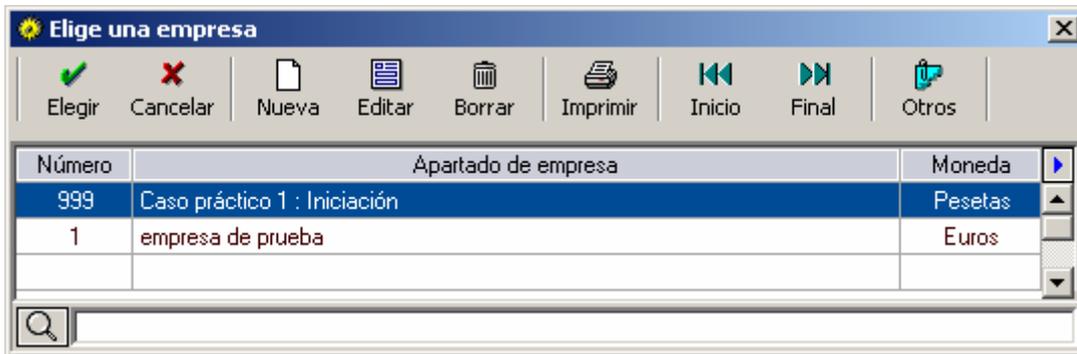
Cuando hacemos doble clic en el icono de **Gestión MGD**, podemos ver durante unos instantes el logo del programa:



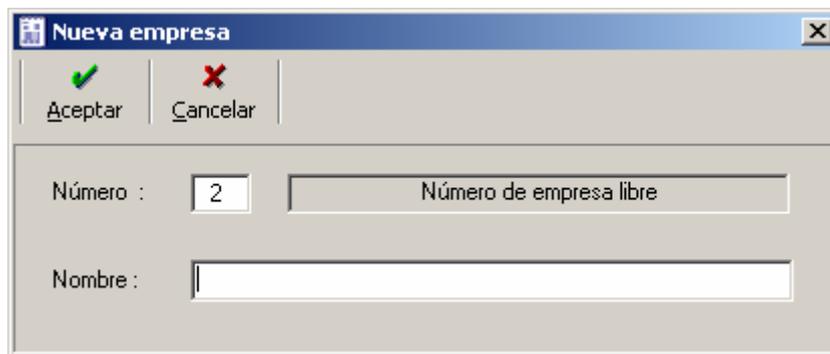
Después tendremos una pantalla parecida a la siguiente:



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.

Es conveniente entrar en las otras pestañas (*General*, *Facturas*, 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)

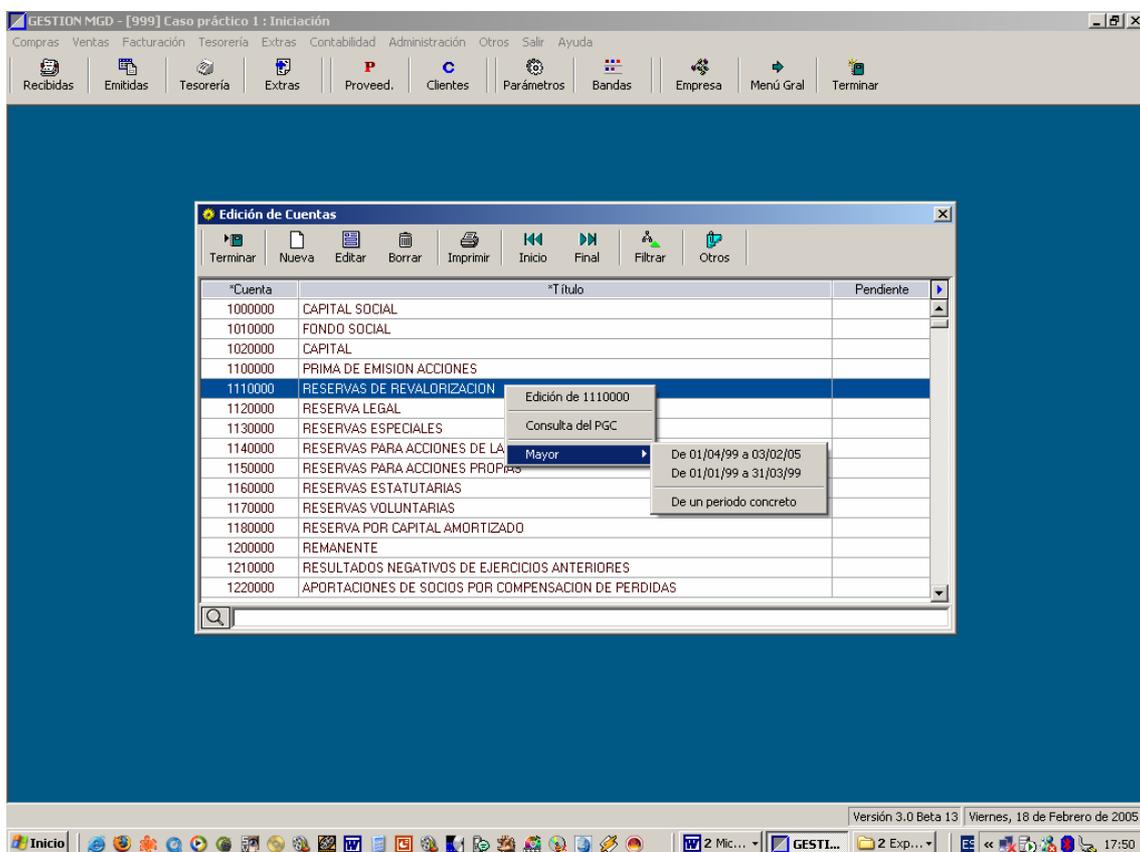
Si en la pantalla principal seleccionamos *Contabilidad/Cuentas*, tendremos la opción de *Edición de Cuentas*:

*Cuenta	*Título	Pendiente
1000000	CAPITAL SOCIAL	
1010000	FONDO SOCIAL	
1020000	CAPITAL	
1100000	PRIMA DE EMISION ACCIONES	
1110000	RESERVAS DE REVALORIZACION	
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	

El programa ya dispone de las cuentas del plan general de contabilidad, por lo que en esta opción podremos incorporar nuevas cuentas; por ejemplo, disponemos de la 2230000 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.

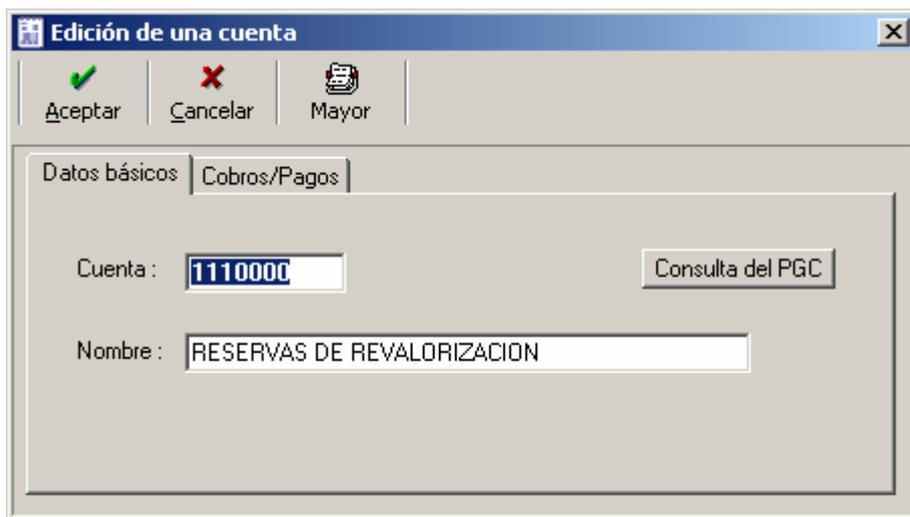
Una ayuda muy interesante es la lupa que figura en la parte inferior y que nos permite, entrando un número o unas letras, buscar las cuentas.

También nos facilitará mucho la operativa el hecho que si en la página anterior nos situamos encima de una cuenta y tocamos el botón derecho del ratón, tendremos:

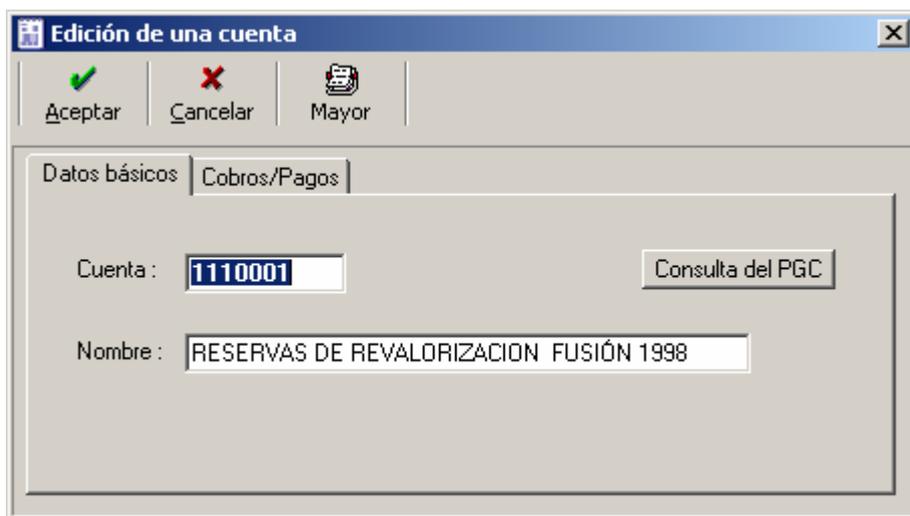


Como podemos ver, nos permite tres posibilidades:

a) *Editar la cuenta* que hemos seleccionado, con lo que tendremos, la siguiente pantalla que 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:



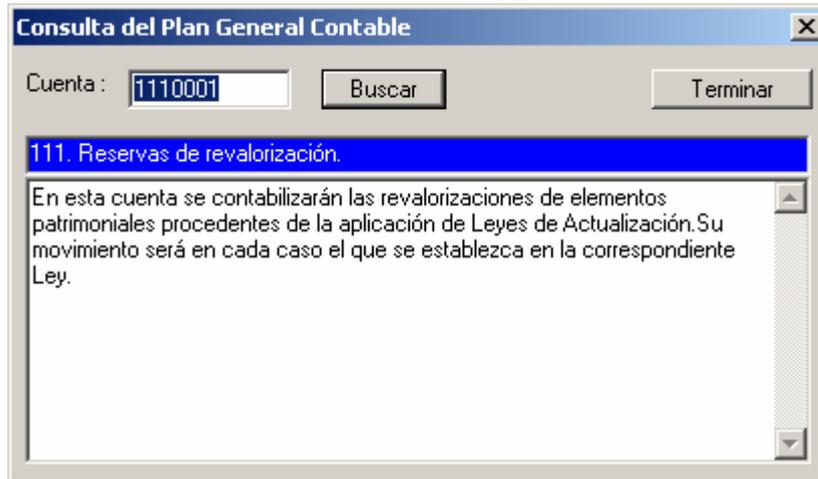
Al tocar *Aceptar*, podemos ver que la cuenta que acabamos de incorporar, aprovechando la que dispone el plan contable de Gestión MGD, figura ya en el Listado de cuentas.

Edición de Cuentas

Terminar Nueva Editar Borrar Imprimir Inicio Final Filtrar Otros

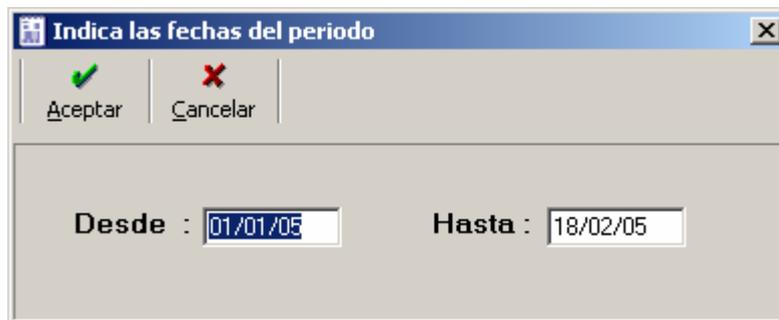
*Cuenta	*Título	Pendiente
1000000	CAPITAL SOCIAL	
1010000	FONDO SOCIAL	
1020000	CAPITAL	
1100000	PRIMA DE EMISION ACCIONES	
1110001	RESERVAS DE REVALORIZACION FUSIÓN 1998	
1120000	RESERVA LEGAL	
1130000	RESERVAS ESPECIALES	
1140000	RESERVAS PARA ACCIONES DE LA SOCIEDAD DOMINANTE	
1150000	RESERVAS PARA 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:



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 no 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.

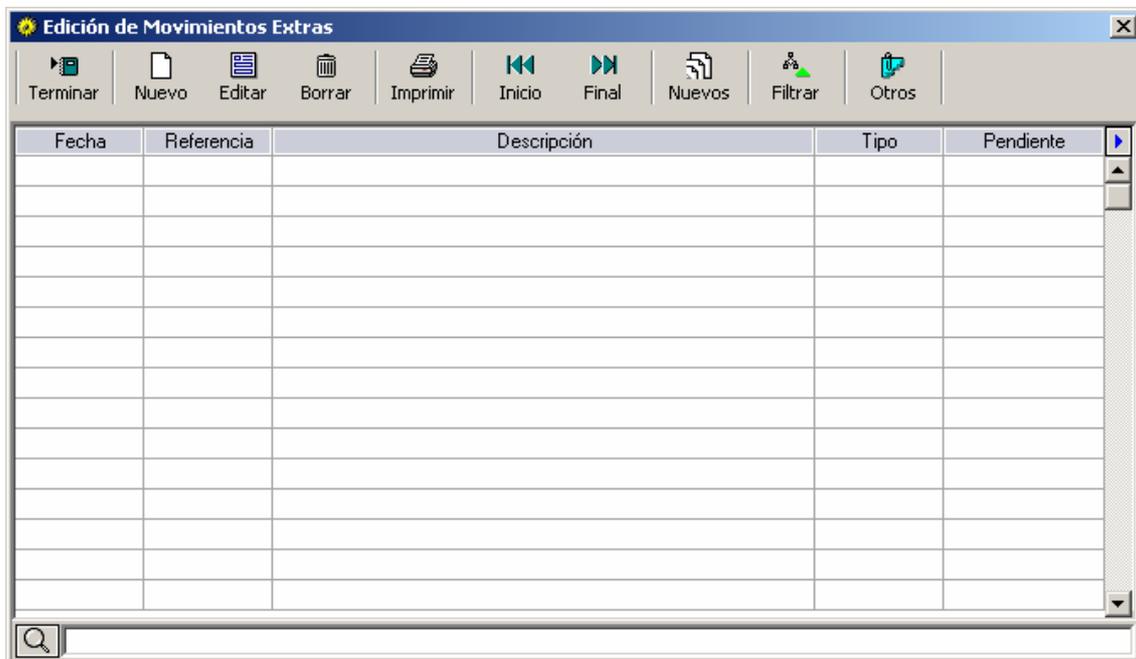
a) Si la empresa es de nueva creación, tendremos que registrar un asiento de este tipo (si creamos una sociedad anónima, con una parte de desembolso pendiente de entregar):

(1900000) Accionistas por desembolsos no exigidos (5720001) Banco Popular	a	(100) Capital social
--	----------	-----------------------------

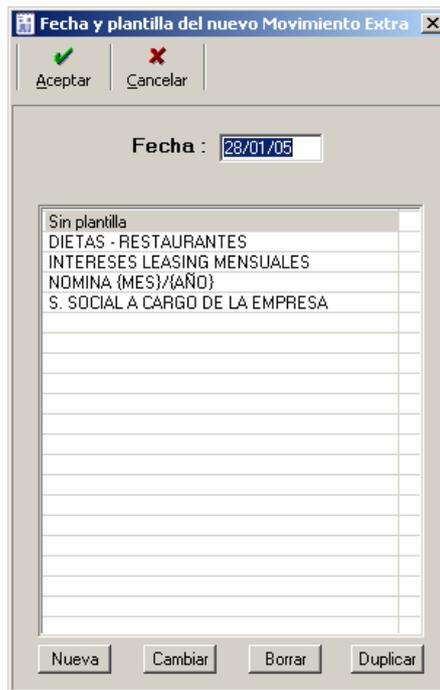
b) En el otro caso lo que registraremos sería algo parecido a lo siguiente:

(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.
--	--	---

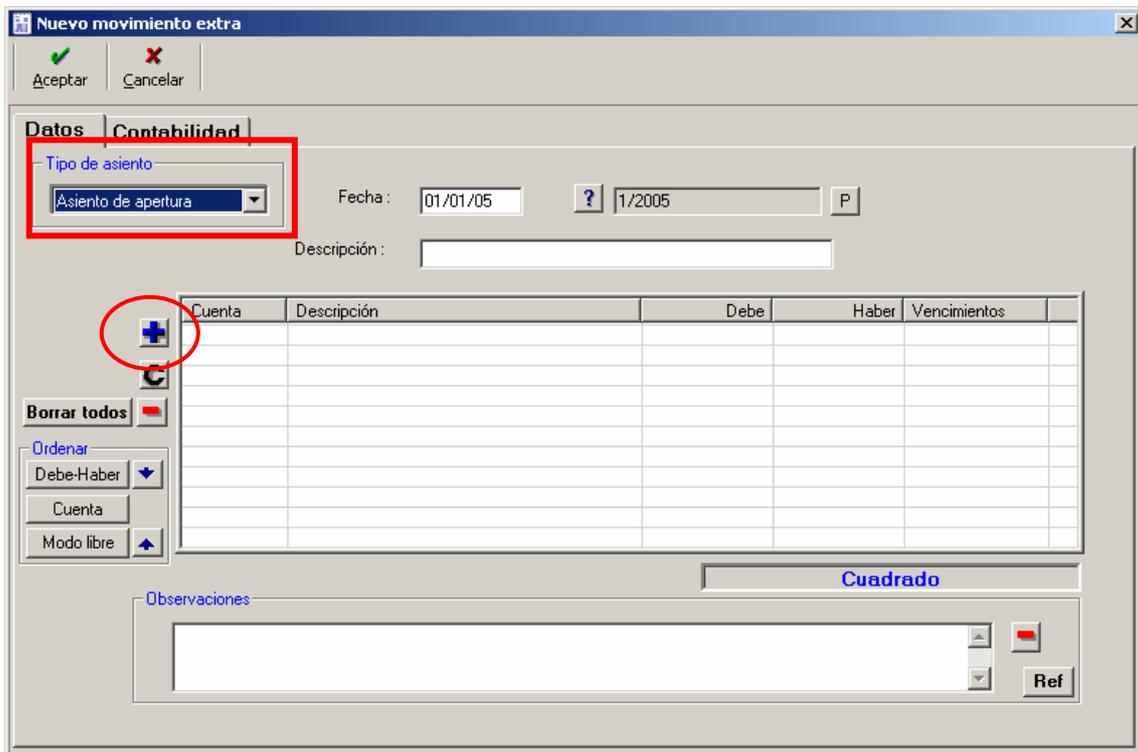
Un asiento de apertura se realiza yendo al icono *Extras*, y tendremos la siguiente pantalla, pero vacía:



Al seleccionar *Nuevo*, tendremos:



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



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:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
5720001	BANCO CENTRAL HISPANO	12.000,00		
5720002	LA CAIXA		8.000,00	

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

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	5720001	BANCO CENTRAL HISPANO	12.000,00			
	5720002	LA CAIXA	8.000,00			
Docum.	2230001	MAQUINA ONE	18.000,00			
	2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE I...	6.000,00			
Borrar	1020000	CAPITAL		20.000,00		
Mayor	4000001	AUTOMATISMOS GONZALEZ		4.000,00		
	4000002	ELECTROMECHANICA		7.500,00		
Extracto	4100001	AMENA		200,00		
PGC	4100003	MAQUIEXPRES, SA		12.300,00		

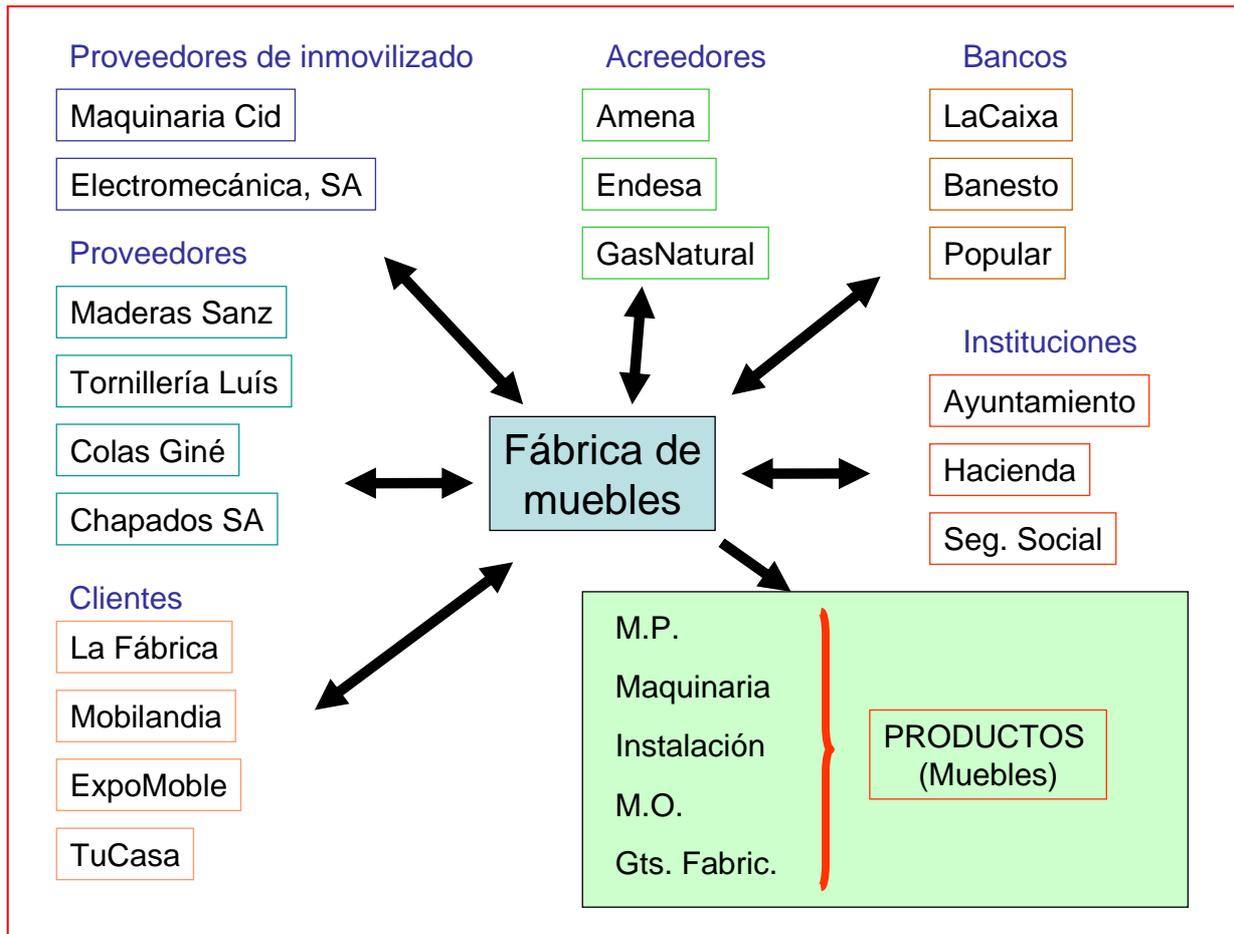
Se trata de un asiento de apertura en el que se ha introducido un par de bancos, una máquina determinada, dos proveedores y dos acreedores, además del capital y elementos informáticos y en ambos casos hemos utilizado la cuenta genérica.

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.

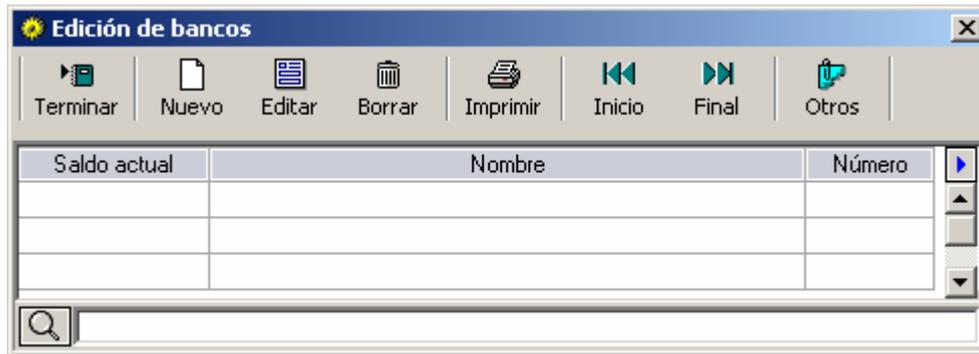
9. Contabilidad, dirección y gestión.

Lección 4. Tesorería

4. TESORERÍA.

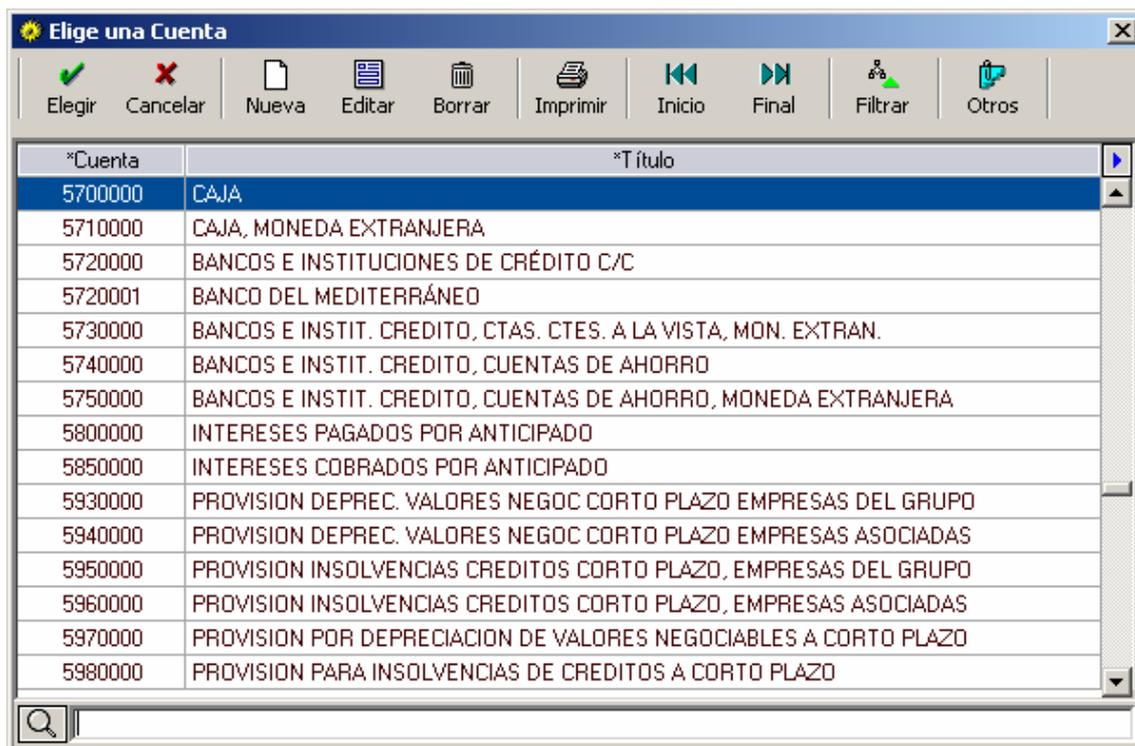
4.1. Bancos y Caja.

Si seleccionamos *Tesorería/Bancos y Caja*, 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.

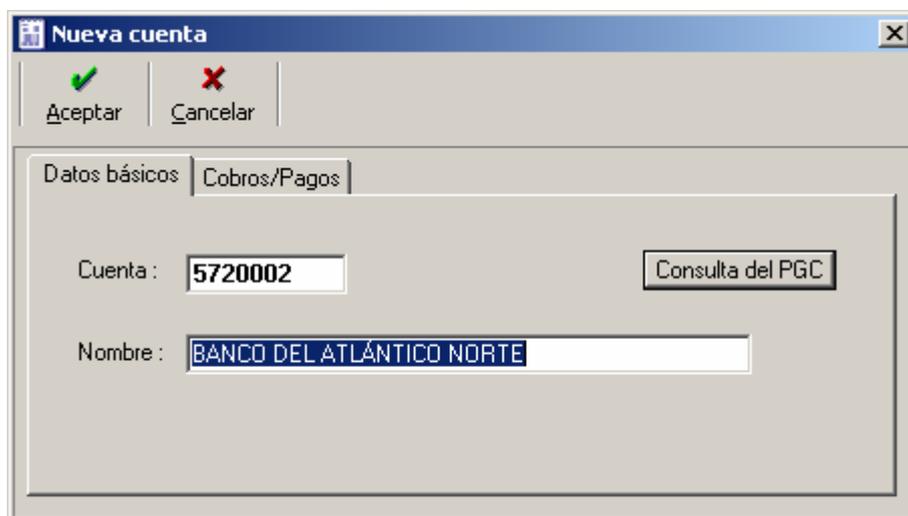


En este caso seleccionaremos *Nuevo*:

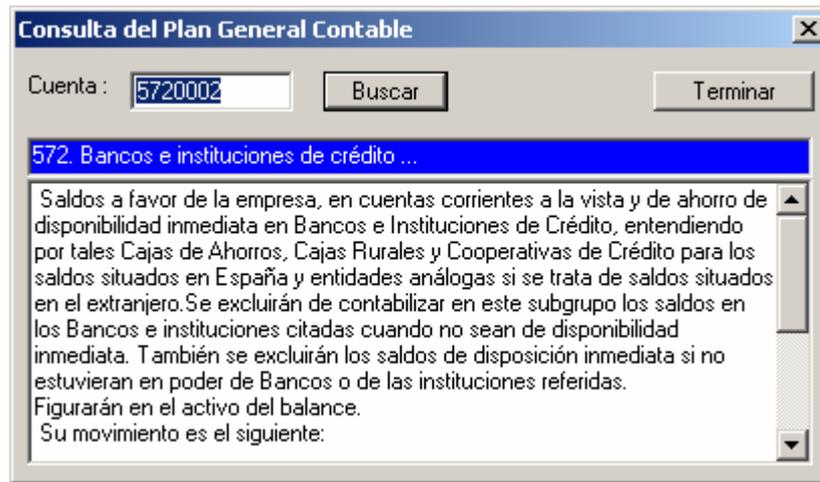
Hemos entrado la información que vemos en la pantalla, pero al ir a darle el número de cuenta nos encontramos, por ejemplo, que no nos acordamos del número, o que aún no la tenemos en nuestro plan contable. Procederemos de la siguiente forma: a) seleccionamos la lupa, con lo que obtenemos la siguiente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



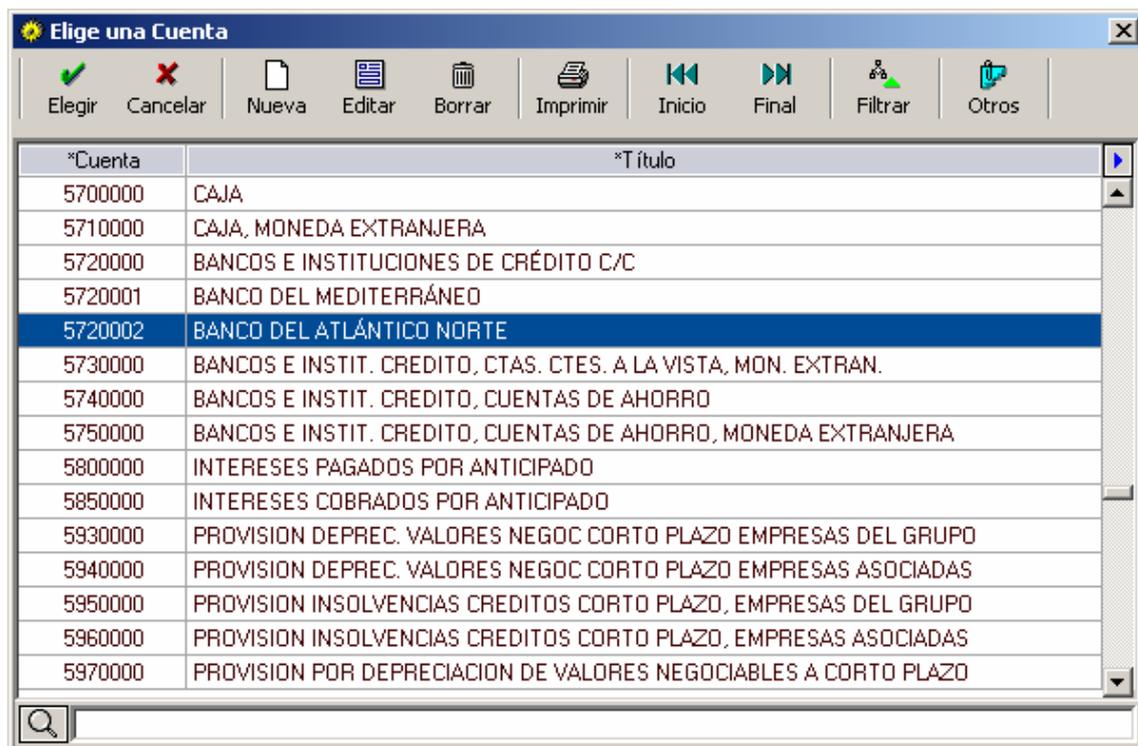
Vemos que disponemos de la cuenta 5720000 (del plan contable predeterminado) y la 5720001 (creada por nosotros), pero no existe la que ahora nos interesa, por lo que marcaremos *Nueva*, y pasaremos a entrar la información siguiente:



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 5720002. La descripción la tenemos a continuación:



Una vez tenida en cuenta la información anterior, procederíamos a introducir la nueva cuenta 5720002 en el plan contable de la empresa, y tocaríamos *Aceptar*, obteniendo:



Donde podemos apreciar que ya disponemos de la cuenta 5720002, 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

Bancos: BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE

Sucursal: MIRADOR PLAYA

Numero de cuenta: 99990063657382736461

Cuenta: 5720002 €

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: 99990063657382736461. 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 Otros

Saldo actual	Nombre	Número
0,00	BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE	2
0,00	BANCO DEL MEDITERRÁNEO	1

Si entramos Caja como acabamos de entrar el Banco del Atlántico Norte, vemos:

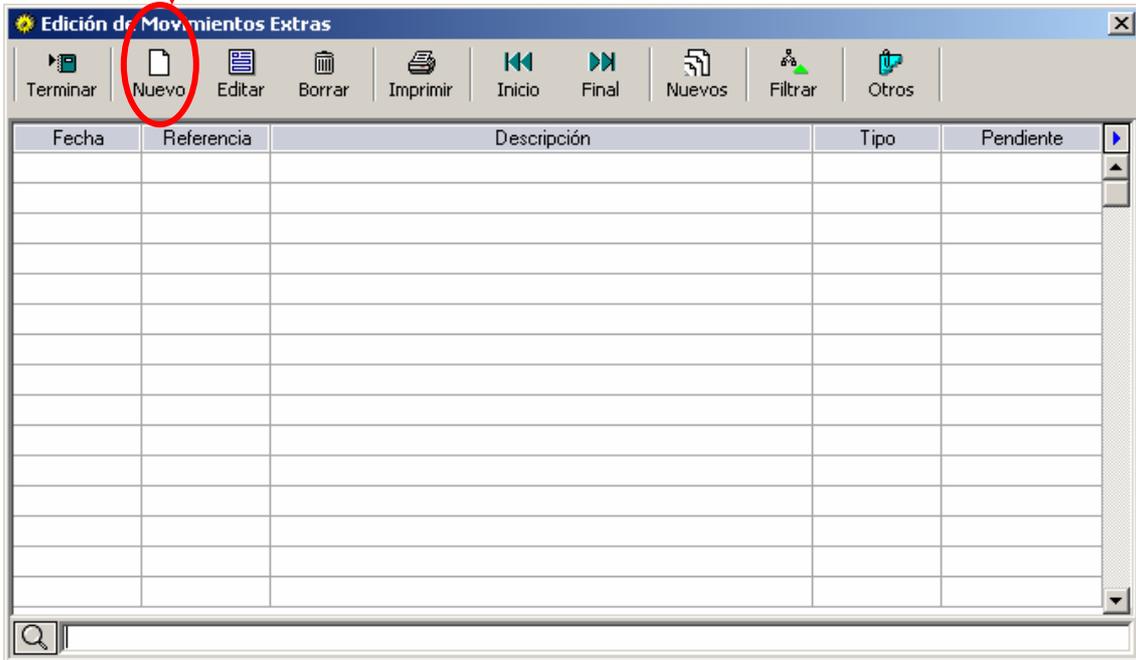
Edición de bancos

Terminar Nuevo Editar Borrar Imprimir Inicio Final Otros

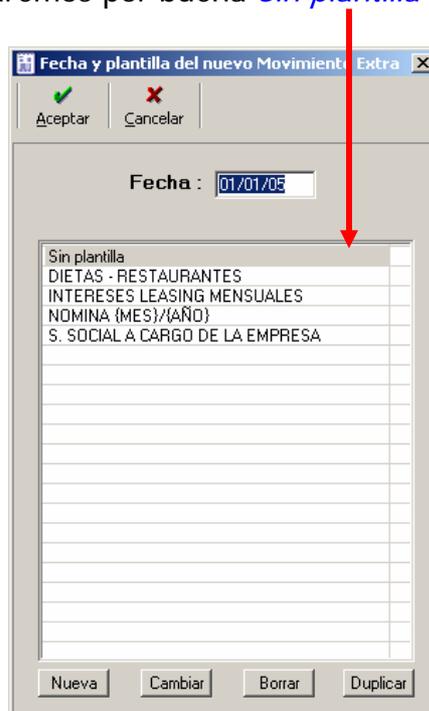
Saldo actual	Nombre	Número
0,00	BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE	2
0,00	BANCO DEL MEDITERRÁNEO	1
0,00	CAJA	3

Ahora, para completar este apartado de dar de alta en Tesorería nuestros bancos y la caja de la empresa, supongamos que vamos a introducir un asiento de apertura.

Para hacerlo iremos a *Extra/Movimientos* y en la página siguiente, escogemos *Nuevo*:



Ahora se nos muestra la pantalla de selección de plantillas (asientos tipo, predefinidos, que veremos en la *Lección 6ª*), y como no hay ninguna para el asiento de apertura, daremos por buena *Sin plantilla* y tocaremos *Aceptar*.



Ahora tenemos la pantalla Nuevo movimiento extra, en la que deberemos entrar datos:

The screenshot shows the 'Nuevo movimiento extra' window with the following fields and controls:

- Buttons: Aceptar (green checkmark), Cancelar (red X).
- Tabs: Datos, Contabilidad.
- Form fields: Tipo de asiento (Normal), Fecha (01/01/05), ? 1/2005, P, Descripción (empty).
- Table: A table with columns: Cuenta, Descripción, Debe, Haber, Vencimientos. It is currently empty.
- Controls: +, -, Borrar todos, Ordenar (Debe-Haber, Cuenta, Modo libre), Cuadrado, Observaciones, Ref.

En la Lección 3ª hemos tratado con detalle la entrada de un asiento de apertura, por lo que ahora procederíamos de igual forma, obteniendo, por ejemplo, lo que figura a continuación:

The screenshot shows the 'Nuevo movimiento extra' window with the following data:

- Form fields: Tipo de asiento (Normal), Fecha (01/01/05), ? 1/2005, P, Descripción (CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD "NUEVA").
- Table: A table with columns: Cuenta, Descripción, Debe, Haber, Vencimientos. It contains the following data:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
5700000	CAJA	24.000,00		
5720001	BANCO DEL MEDITERRÁNEO	56.000,00		
5720002	BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE	124.000,00		
1900000	ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXI...	36.000,00		
1000000	CAPITAL SOCIAL		240.000,00	

Additional controls: +, -, Borrar todos, Ordenar (Debe-Haber, Cuenta, Modo libre), Cuadrado, Observaciones, Ref.

Y que, si estamos de acuerdo, originará un asiento como el siguiente:

Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
5700000	C&JA	24.000,00			
5720001	BANCO DEL MEDITERRÁNEO	56.000,00			
5720002	BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE	124.000,00			
1900000	ACCIONISTAS POR DESEMBOL...	36.000,00			
1000000	CAPITAL SOCIAL		240.000,00		

Ahora nos preguntará lo siguiente:

¿ Ajustamos los saldos iniciales de las cuentas de tesorería con los datos de este asiento ?

Si damos al *Sí*, la siguiente pregunta que vamos a tener que responder será:

Movimiento extra grabado

¿ Seguimos introduciendo movimientos ?

Con lo que podemos seguir en la introducción de movimientos si salir del aplicativo, o podemos pasar a comprobar si los movimientos han sido generados correctamente en las cuentas de tesorería, para lo cual vamos directamente al icono *Tesorería*.

Saldo actual	Nombre	Número
124.000,00	BANCO DEL ATLÁNTICO NORTE	2
56.000,00	BANCO DEL MEDITERRÁNEO	1
24.000,00	CAJA	3

Si ahora vamos a *Tesorería/Previsiones* 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

Período
 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.

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
07/04/99	678.000	280.000		Emitida	5/1999	CANSEI S.A.	4300003		
15/04/99	699.390	21.390		Emitida	7/1999	ACEPIN S.A.	4300001		
15/04/99	809.390	110.000		Emitida	6/1999	ACEPIN S.A.	4300001		
17/04/99	669.390		140.000	Recibida	1/1999	ZURI NET S.A.	4000001		
25/04/99	552.699		116.691	Extra	31/03/99	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	4721601		

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.

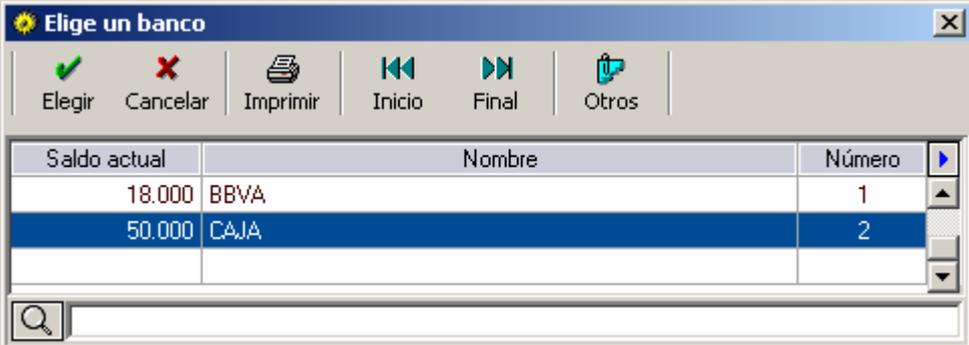


Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
/ /	18.000	18.000				BBVA		BBVA	
/ /	68.000	50.000				CAJA		CAJA	
31/03/99	398.000	330.000		Extra	01/01/99	CANSEI S.A.	4300003		
07/04/99	678.000	280.000		Emitida	5/1999	CANSEI S.A.	4300003		
15/04/99	788.000	110.000		Emitida	6/1999	ACEPIN S.A.	4300001		
17/04/99	648.000		140.000	Recibida	1/1999	ZURI NET S.A.	4000001		
25/04/99	531.309		116.691	Extra	31/03/99	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	4721601		
25/04/99	502.309		29.000	Extra	31/01/99	ORGANISMOS S.S. ACREEDORES	4760000		
25/04/99	473.309		29.000	Extra	28/02/99	ORGANISMOS S.S. ACREEDORES	4760000		
25/04/99	444.309		29.000	Extra	31/03/99	ORGANISMOS S.S. ACREEDORES	4760000		
30/04/99	304.309		140.000	Extra	31/03/99	H.P. ACREEDORA POR IVA	4750000		
30/04/99	285.309		19.000	Extra	31/03/99	REMUNERACIONES PTES DE PAGO	4650000		
15/05/99	175.309		110.000	Recibida	3/1999	ZURI NET S.A.	4000001		
12/06/99	-4.691		180.000	Recibida	5/1999	ZURI NET S.A.	4000001		

Vemos los saldos de los bancos junto a lo que la empresa debe y a lo que le deben, tanto de facturas emitidas y recibidas, como de los movimientos extras.

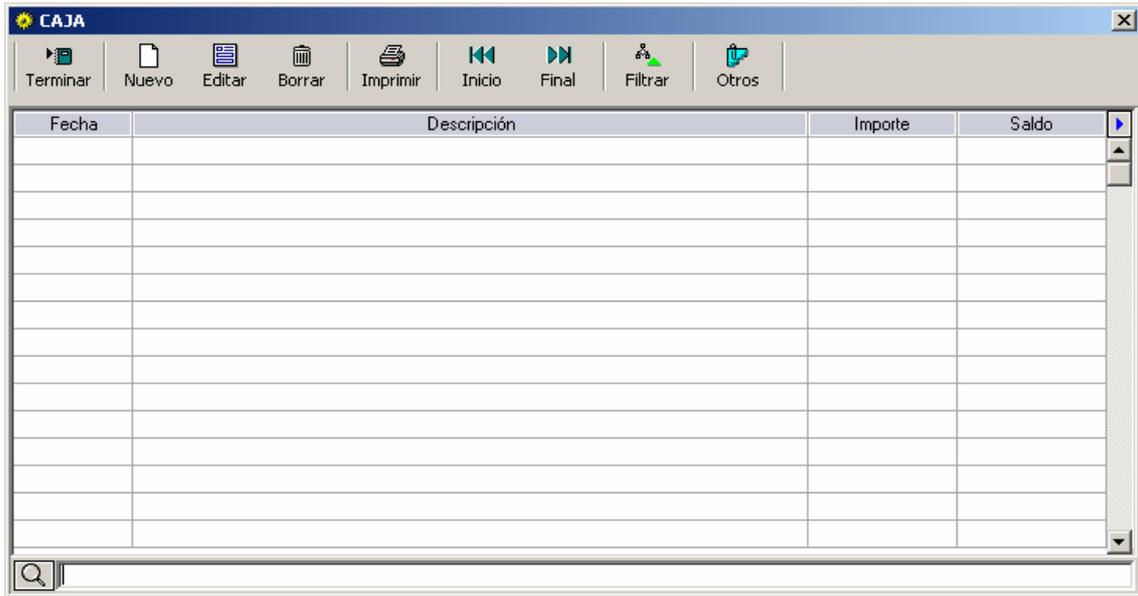
Vamos a suponer, que en la anterior relación, se va a pagar por CAJA, 29.000 € correspondientes a los ORGANISMOS S.S. ACREEDORES, la forma de actuar sería la siguiente:

1. Seleccionamos el icono *Tesorería* y tendremos:

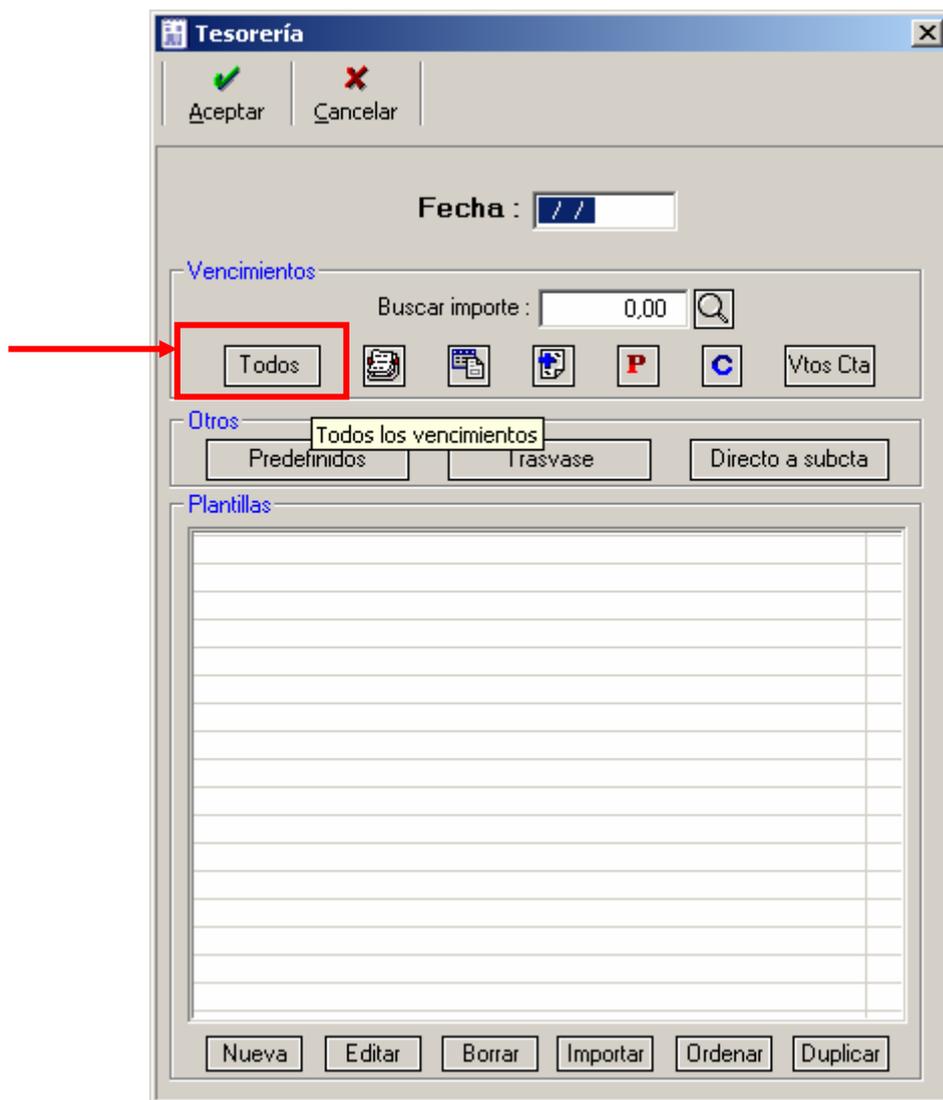


Saldo actual	Nombre	Número
18.000	BBVA	1
50.000	CAJA	2

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



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



Nuevo movimiento de BANCO ARGENTINO DE DEPOSITOS

✓ Aceptar ✗ Cancelar 📄 Plantillas ↻ Predefinidos

Datos **Contabilidad**

Fecha: 01/04/05 Concepto: PAGO EXT 01/01/05[2] H.P ACREED- RETENCIONES IRPF

Total: -6.363,00 Saldo nuevo: 1.606,00

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Extra		6.363,00	2/2005	H.P ACREED- RETENCIONES IRPF	01/01/05

Botones: Nuevo (+), Predefinidos (↻), Otro banco (🏦), Borrar (🗑️), Concepto (📄), Importe (💰)

Punteado **Cuadrar** **Cuadrado**

Observaciones: Ref

Vemos que se ha generado automáticamente el concepto, también tenemos el importe del pago (-6.363,00) y el saldo con la que quedará la cuenta del Banco Argentino, (1.606,00).

Nuevo movimiento de BANCO ARGENTINO DE DEPOSITOS

✓ Aceptar ✗ Cancelar 📄 Plantillas ↻ Predefinidos

Datos **Contabilidad**

PAGO EXT 01/01/05[2] H.P ACREED- RETENCIONES IRPF

Título alternativo: Documento:

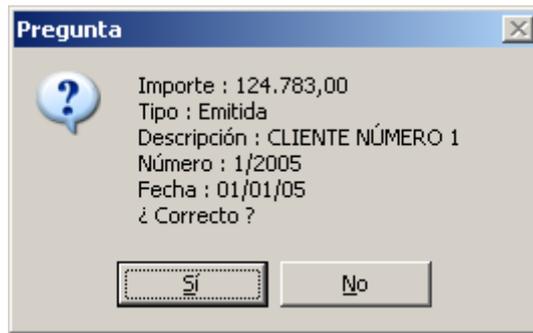
Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES I...	6.363,00			
5720001	BANCO ARGENTINO DE DEPO...		6.363,00		

Botones: Concepto (📄), Docum. (📄), Borrar (🗑️), Mayor (⬆️), Extracto (📄), PGC (📄)

Observaciones del asiento: Fus Cla

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

Si seleccionamos la lupa, aparecerá en pantalla la siguiente pregunta:

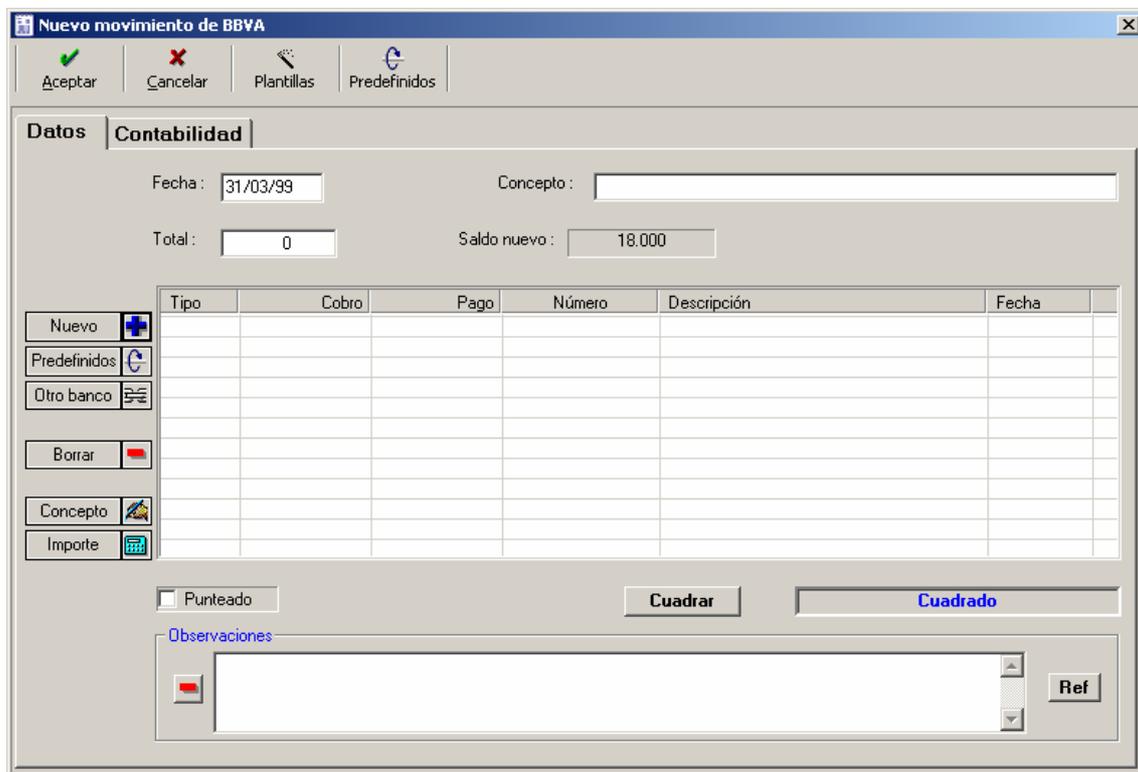


Si contestamos de forma afirmativa, realizará el apunte de forma automática.

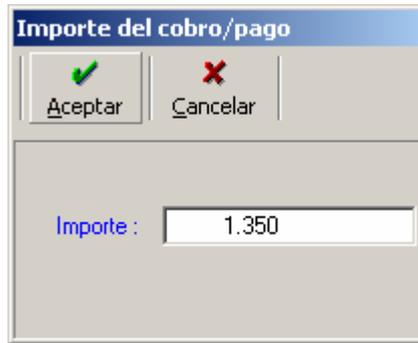
4.3. Cobros y pagos sin un vencimiento asociado.

Además de los cobros y pagos que están asociados a vencimientos, también se producen otros que no lo están, como el cobro de unos intereses o el pago de la nómina o de una reparación al contado.

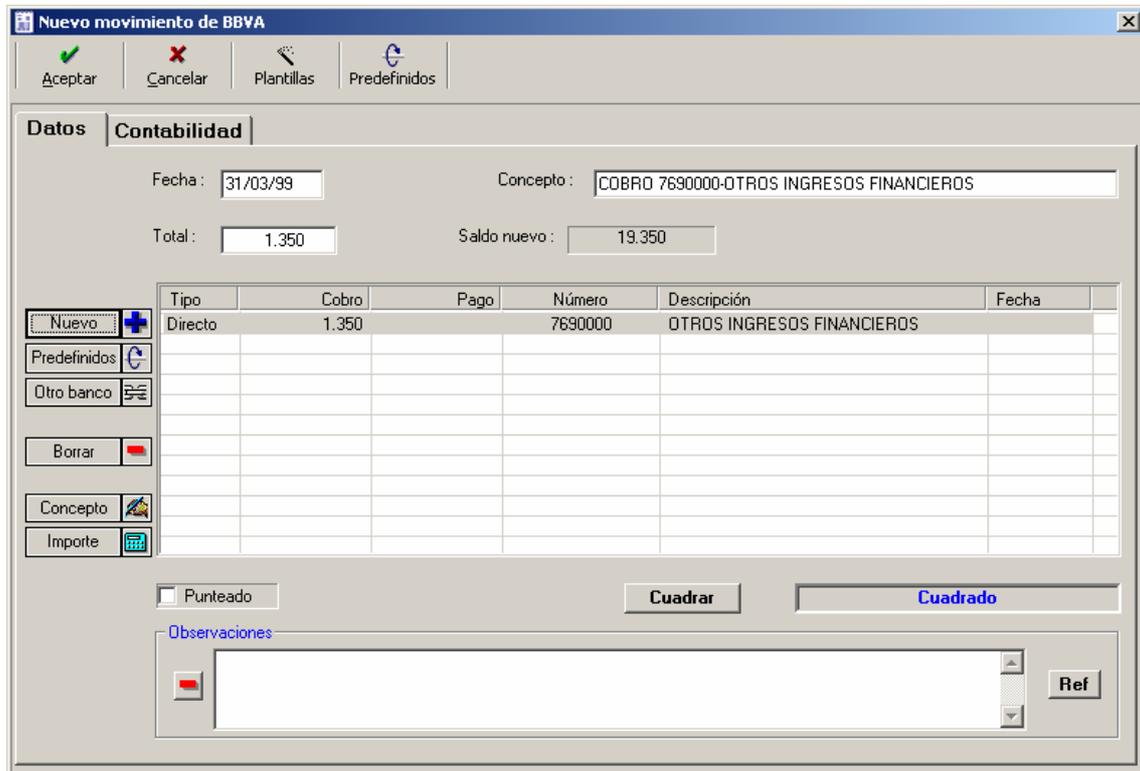
En este caso seleccionaremos el icono de *Tesorería*, a continuación la entidad bancaria o caja en que se realizará el cobro o pago, escogeremos *Nuevo*, en la pantalla en que antes hemos entrado el importe para buscar coincidencias, ahora no escribiremos nada y *cancelaremos*, y llegaremos a una pantalla como la siguiente, que ya nos es conocida, pero en la que ahora no tenemos ningún apunte:



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*:



Entramos la cantidad (cuidado con el signo) del cobro y *Aceptamos*, con lo que tendremos la pantalla del plan contable para entrarle la contrapartida, que en este caso seleccionamos la 7690000 Otros ingresos financieros:



Si vamos a *Contabilidad* veremos el asiento contable:

Nuevo movimiento de BBVA

Aceptar
 Cancelar
 Plantillas
 Predefinidos

Datos **Contabilidad**

COBRO 7690000-OTROS INGRESOS FINANCIEROS

Título alternativo: Documento:

Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
5720001	BBVA	1.350			
7690000	OTROS INGRESOS FINANCIER...		1.350		

Observaciones del asiento

4.4. Cobro o pago del que desconocemos el origen.

Cuando esto sucede, se acostumbra a utilizar de *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 *Tesorería*, seleccionamos el Banco, le decimos *Nuevo*, cancelamos la pantalla de búsqueda de coincidencia de importe y vamos a *Nuevo*, seleccionando *Pendiente aplicación <Alt P>* y entrando la cantidad de 750 € para indicarle que se trata de un cobro y tendremos:

Nuevo movimiento de BBVA

Aceptar
 Cancelar
 Plantillas
 Predefinidos

Datos **Contabilidad**

Fecha: 31/03/99 Concepto: COBRO PENDIENTE DE APLICACION

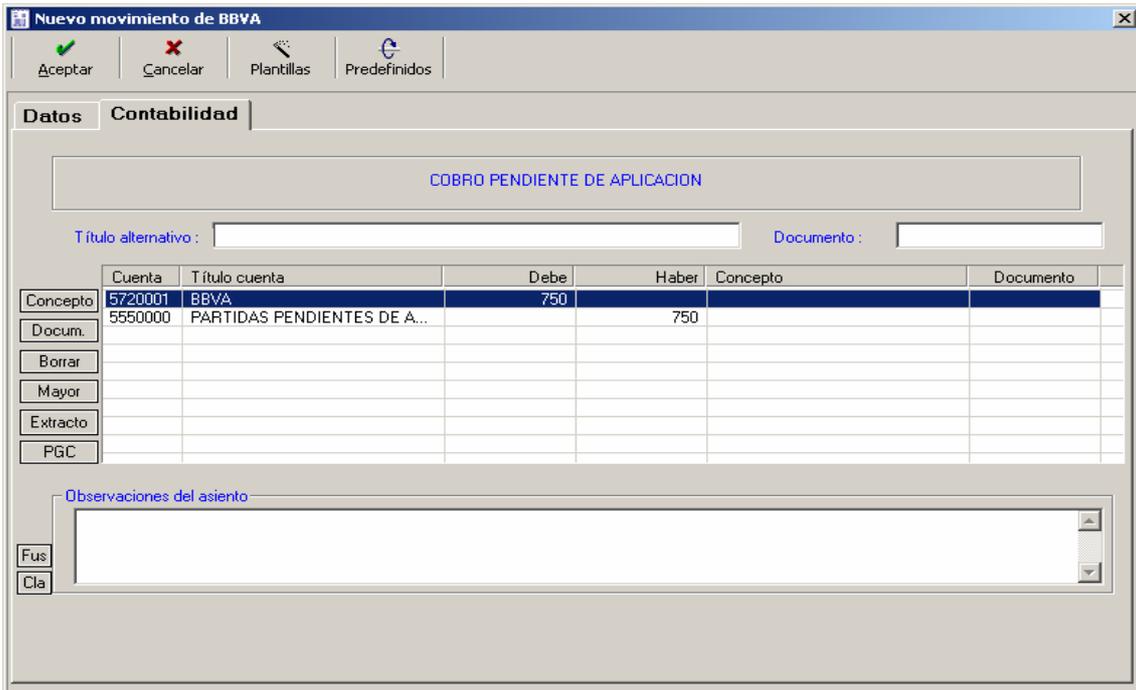
Total: 750 Saldo nuevo: 20.100

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

Punteado

Observaciones

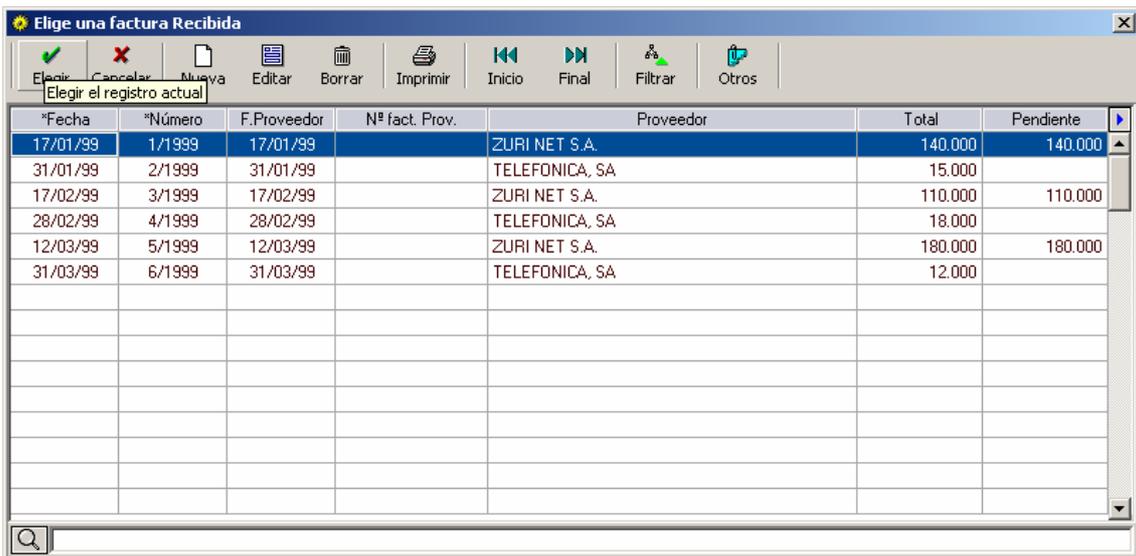
Si seleccionamos Contabilidad, podemos acceder al asiento que se ha realizado.



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*, y *De una fra. Recibida <Alt R>*. En nuestro caso tendríamos la siguiente relación de pagos pendientes:



Seleccionaríamos la correspondiente y registraremos el apunte:

Nuevo movimiento de BBVA

✓ Aceptar ✗ Cancelar 📄 Plantillas ↻ Predefinidos

Datos | **Contabilidad**

Fecha: 31/03/99 Concepto: PAGO REC 1/1999 -ZURI NET S.A.

Total: -140.000 Saldo nuevo: -120.650

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Recibida		140.000	1/1999	ZURI NET S.A.	17/01/99

Punteado **Cuadrar** **Cuadrado**

Observaciones

Ref

El saldo del banco está en números rojos, pero el apunte es correcto. Como también lo será el asiento si vamos a la pestaña de Contabilidad:

Nuevo movimiento de BBVA

✓ Aceptar ✗ Cancelar 📄 Plantillas ↻ Predefinidos

Datos | **Contabilidad**

PAGO REC 1/1999 -ZURI NET S.A.

Título alternativo: Documento:

Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
4000001	ZURI NET S.A.	140.000			
5720001	BBVA		140.000		

Observaciones del asiento

Fus Cla

Lección 5. Entrada de cuentas de explotación

The dialog box 'Cuenta automática en nuevas facturas' contains the following fields and options:

- Buttons: Aceptar, Cancelar
- Cuenta: [Search icon] [Text field]
- Descripción: [Text field]
- Vencimiento automático: [Search icon] [Text field]
- Contrapartida: [Cuenta de Gasto] (dropdown)
- Afecta a la base del IVA: [Por defecto] (dropdown)
- Contabilizar al haber:
- Valor inicial del importe: [Text field] No editar
(total = importe de la factura)
- Cambiamos de asiento: [No] (dropdown)
- Afecta al importe a declarar de terceros

Si vamos a pagar el día 25 de cada mes, podemos indicarlo en el siguiente cuadro de diálogo:

The dialog box 'Nuevo vencimiento automático' contains the following fields and options:

- Buttons: Aceptar, Cancelar
- Día: [25] (text field) Sumar
- Mes: [Text field] Sumar
- Año: [Text field] Sumar
- Otros: [Text field] (dropdown)

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

The screenshot shows the 'Modificación de un proveedor' window with the 'Recibos' tab selected. The window has a title bar with a close button and a toolbar with 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The main content area is divided into several sections:

- Datos básicos** (selected), **Nuevas Facturas**, **IRPF**, and **Recibos** tabs.
- Datos generados automáticamente en nuevas facturas** section with 'Ajustes automáticos' and a table:

Tipo	Descripción
Ajuste	4000001-MECÁNICA DEL NORTE-D=25 M=A=G-H-O-N-I-S
- Se paga a través de** section with a search icon, a text box containing 'CAJA', and a checkbox for 'Pago inmediato en nuevas facturas'.
- Forma de pago** section with a dropdown menu set to 'Efecto'.
- Declaración de terceros** section with a dropdown menu set to 'Declaración normal'.
- Bottom section with 'Tipo de factura' (checked) set to 'Por defecto: COMPRAS ACTIVIDAD' and 'Tipo de IVA' (checked) set to 'Por defecto: COMPRAS AL 16%'.

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

Si el proveedor va a genera recibos, lo podemos cumplimentar en la pestaña del mismo nombre, como vemos a continuación:

The screenshot shows the 'Recibos' window with a title bar and a toolbar with 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The main content area contains the following fields and options:

- Mes:** [] Todos los meses
- Año:** [2005] Todos los años
- Importe:** [] Determinado al generar recibos (por defecto)
- Concepto:** [Recibo máquina electrólisis] Determinado al generar recibos (por defecto)

Below the fields, there is a note: "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}"

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

The screenshot shows a window titled "Modificación de un proveedor" with tabs for "Datos básicos", "Nuevas Facturas", "IRPF", and "Recibos". The "Recibos" tab is active. At the top, there are "Fechas" fields: "Fecha de alta:" with value "01/03/05" and "Fecha de baja:" with value "28/02/06". Below this is a table titled "Programación de recibos" with columns: "Mes", "Año", "Importe", and "Concepto". The first row contains: "1", "Todos", "2005", "<automático>", and "RECIBO MÁQUINA ELECTRÓLISIS". To the left of the table are icons for adding (+), deleting (-), and refreshing (C) records, and arrows for scrolling.

B) 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 window titled "Nuevo proveedor" with tabs for "Datos básicos", "Nuevas Facturas", "IRPF", and "Recibos". The "Datos básicos" tab is active. It contains several input fields: "Nº ident. Fiscal/NIF:" with value "45875034-J", "Nombre:" with value "TELEFONICA, SA", "N. Comercial:" (empty), "Domicilio:" with value "GRAN VÍA, 32", "Localidad:" with value "MADRID", "Provincia:" with value "MADRID", and "Cod. Postal:" with value "10988". The "Cuenta:" field is circled in red and contains the value "4100001". A red arrow points from the text above to this field. To the right is a table titled "Otros datos" with columns "Tipo" and "Descripción". At the bottom, there is an "Observaciones" field and a "Ref" button.

C) Proveedor o acreedor ocasional.

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

Nuevo proveedor ocasional

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Nombre : ELECTROMECAÁNICA RAMIREZ

NIF : 1212134-H

Cuenta : 4009999 ELECTROMECAÁNICA RAMIREZ

D) Copia del actual.

Esta opción es útil si a partir de un proveedor/acreedor queremos rellenar otro, por coincidir en muchas cosas.

E) Modificación de tipos.

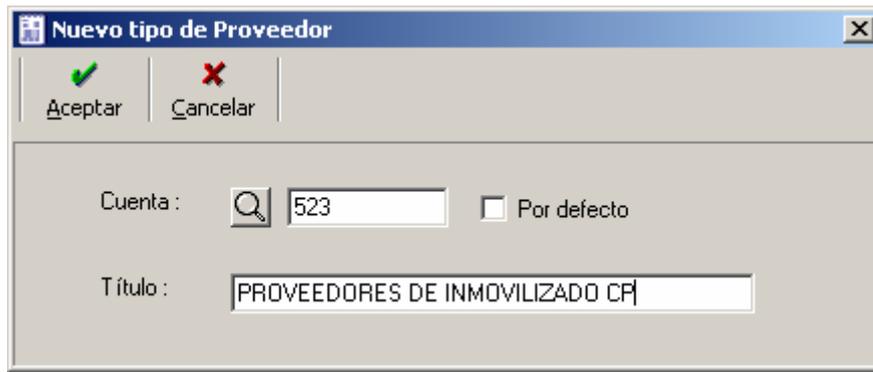
El programa como hemos visto permite la figura del proveedor (400) y la del acreedor (410), pero imaginemos que queremos introducir la del proveedor de inmovilizado a largo plazo (173), o proveedor de inmovilizado a largo plazo, empresas del grupo (164) o empresas asociadas (165), o proveedor de inmovilizado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

EDICION DE TIPOS DE PROVEEDORES

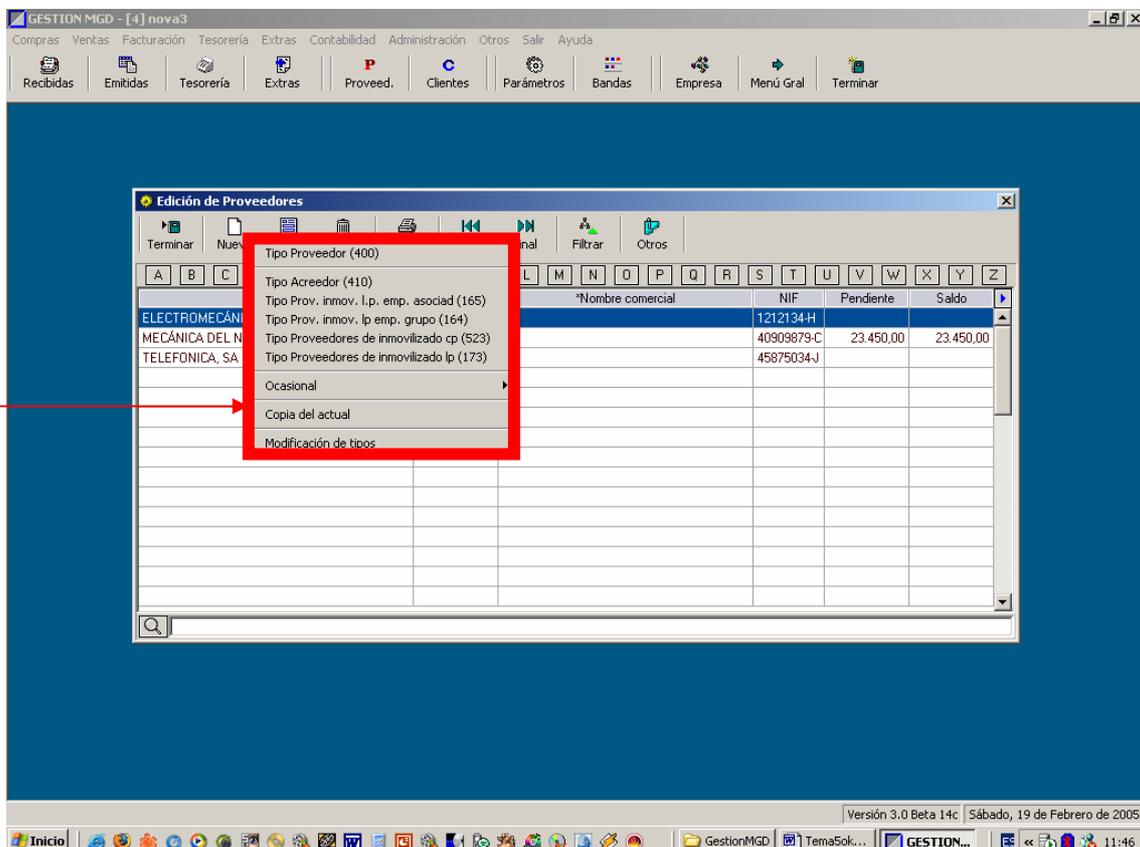
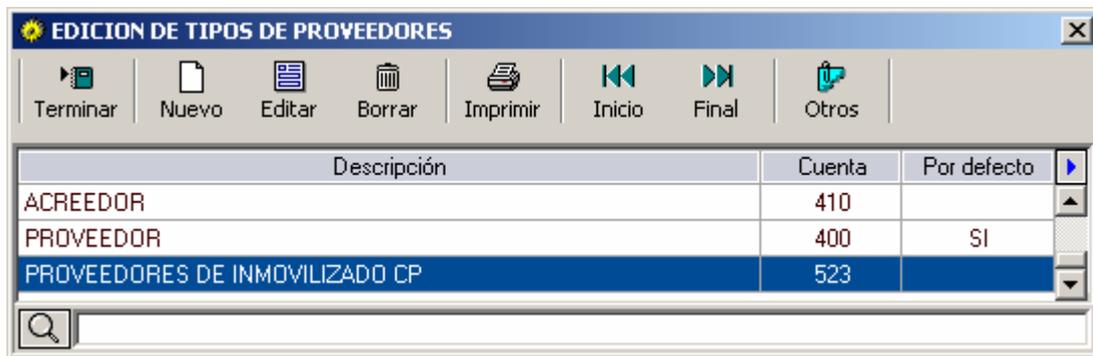
Terminar Nuevo Editar Borrar Imprimir Inicio Final Otros

Descripción	Cuenta	Por defecto
ACREEDOR	410	
PROVEEDOR	400	SI

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.



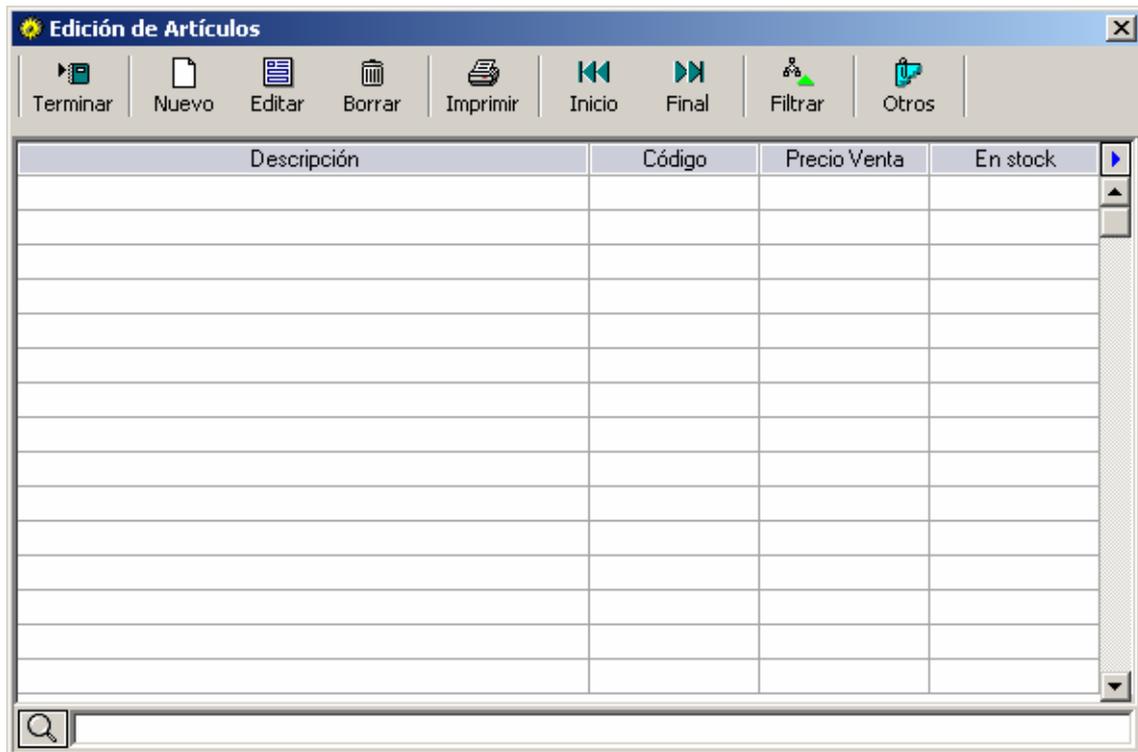
Las opciones de modificar tipos, de copia del actual, etc., también son las mismas por lo que no es necesario repetirlas.

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:



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%).

Nuevo artículo

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Código : 00001 Nombre : Pantalla TV 25", SONY

Venta

Dcto total = 3,00 %

Precio de venta : 350 Descuento : 3,00 Fijo

Tipo de ingreso : Por defecto : VENTAS

IVA repercutido : Por defecto : VENTAS AL 16%

Compra

Proveedor : MECÁNICA DEL NORTE

Precio compra : 260 Descuento : 5,00

Tipo de gasto : Por defecto : COMPRAS ACTIVIDAD

IVA soportado : Por defecto : COMPRAS AL 16%

Inventario

Fecha ult. inventario : En stock : Revisar

Ubicación : ESTANTE 12 Mínimo : 4

Características

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

Código de barras : 3443333231313

Tipo : Compra y venta

Familia :

Editar Familias

Notas

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

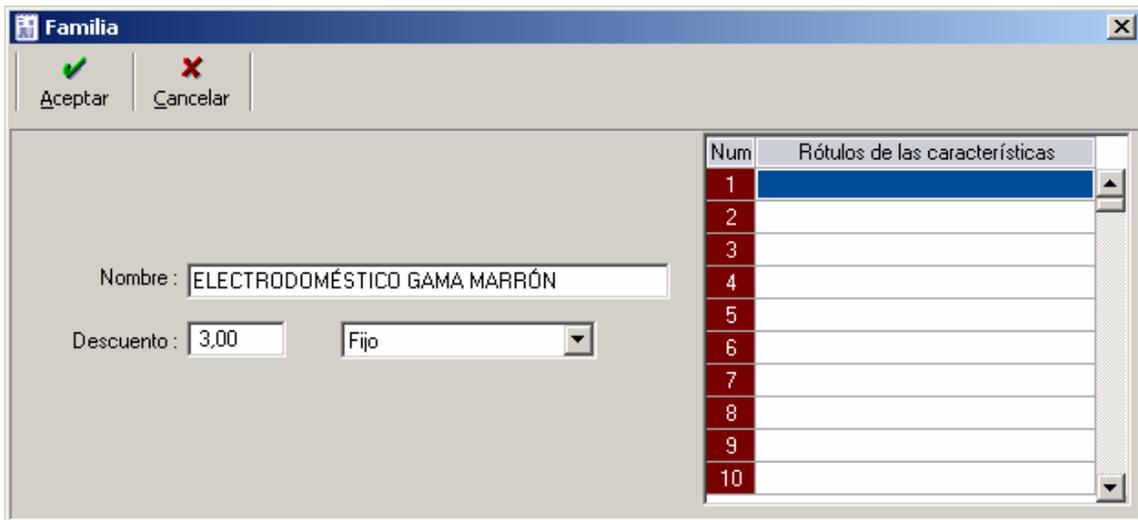
Edición de las familias de artículos

✓ Aceptar ✗ Cancelar Nueva SubFamilia Editar Borrar Buscar

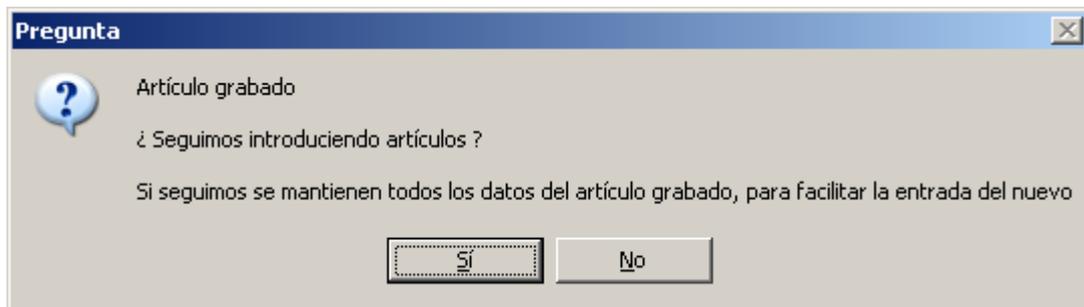
Familias

- ELECTRODOMÉSTICO GAMA MARRÓN (3%)
- ELECTRODOMÉSTICO GAMA BLANCA (5%)
- PEQUEÑO ELECTRODOMÉSTICO
 - COMPLEMENTOS
 - HOGAR
 - REPARACIÓN
 - PEQUEÑO UTILLAJE
 - PILAS
 - BOMBILLAS
 - TORNILLERIA

En la que seleccionamos *Nueva* y cumplimentamos los campos en:



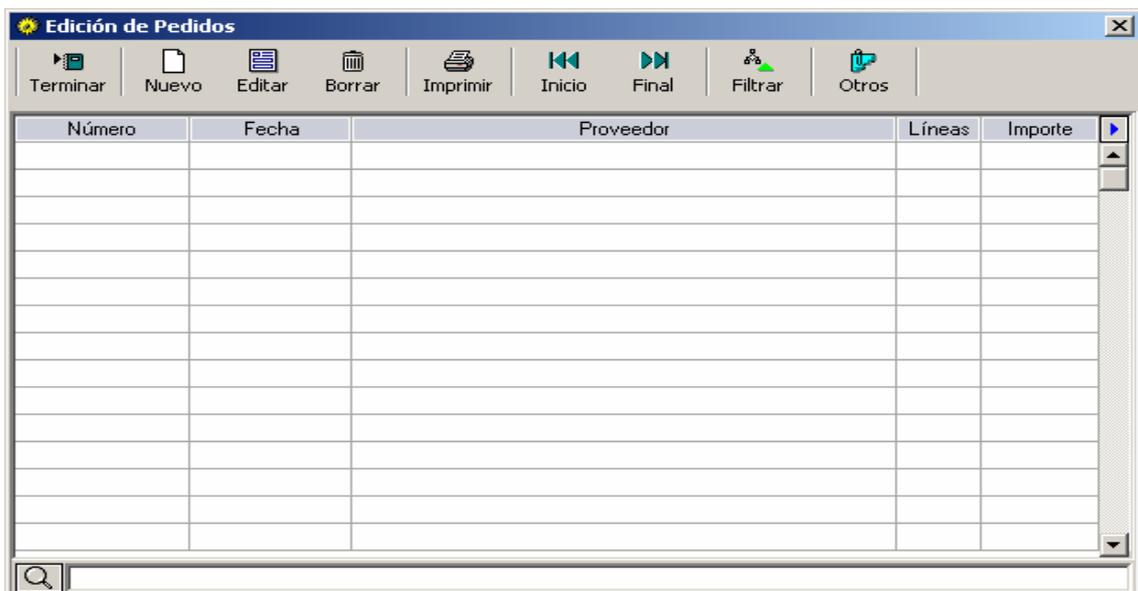
Tras lo cual al *Aceptar* en el formulario correspondiente en del artículo que estamos entrando nos preguntará:



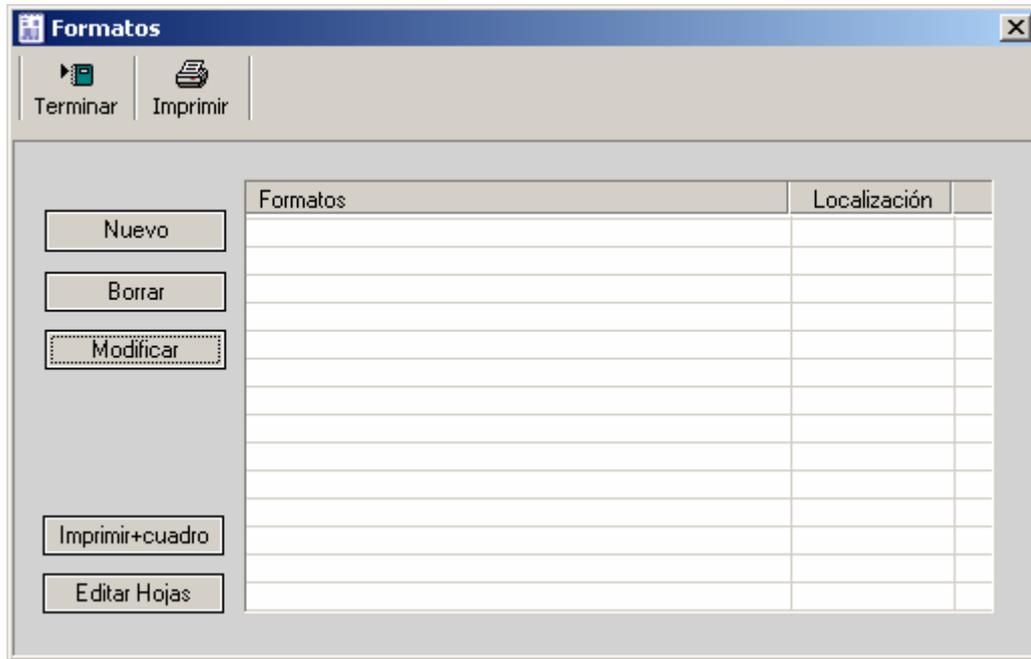
Pudiendo seguir entrando artículos sin salir del aplicativo.

5.3.2. Pedidos.

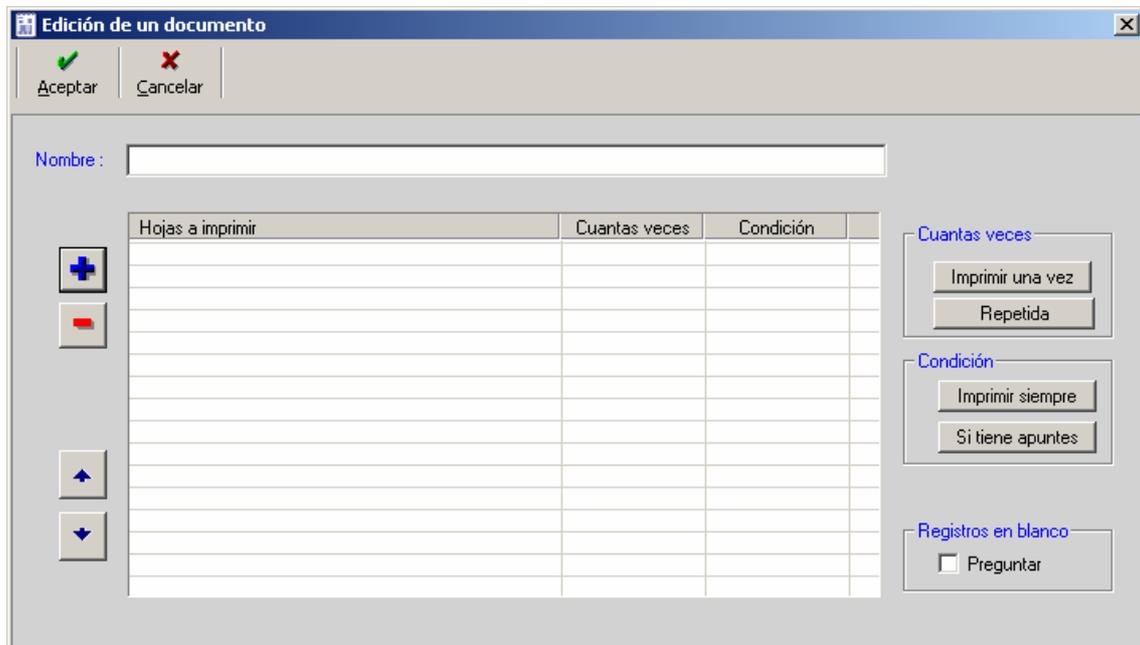
Si seleccionamos *Facturación/Artículos/Pedidos*, tendremos:



Una opción muy interesante es la que nos proporciona el icono *Formatos* en *Nuevo pedido*, que nos permite realizar cambios en el formato de pedido que el programa nos ofrece por defecto.



Si seleccionamos *Nuevo* tendremos la posibilidad de trabajar en el siguiente formulario.



5.4. Facturas recibidas.

Hemos hecho un pedido a un proveedor, de 27 pantallas TV 25" SONY con su correspondiente albarán y tras la recepción y firma del mismo, nos envía su factura, que debemos introducir en el programa.

Procede en este momento introducir los datos de la factura del proveedor, el vencimiento y si no es correcto modificar lo que se nos muestra registrado.

The dialog box 'Nueva factura recibida de MECÁNICA DEL NORTE' contains the following fields and controls:

- Buttons: Aceptar (green checkmark), Cancelar (red X), Con varios IVAs (blue checkmark).
- Fecha de registro: 20/02/05
- Importe: 7.736,04
- Section: Datos de la factura del proveedor
- Fecha: 20/02/05 => Fecha asiento
- Número: 128774/05
- Vencimiento: 20/03/05

Al Aceptar tendremos ya la factura confeccionada.

The main window 'Nueva factura Recibida' displays the following data and tables:

Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Nº de orden de entrada: 2/2005 P Fecha contable: 20/02/05
Tipo factura: COMPRAS ACTIVIDAD <= Cuenta Fecha registro: 20/02/05
Proveedor: MECÁNICA DEL NORTE Declaración terceros: Declaración normal
Total: 7.736,04 Fecha: 20/02/05 Nº factura: 128774/05 A declarar = Total

IVA

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	6.669,00	16,00	1.067,04			Si	No

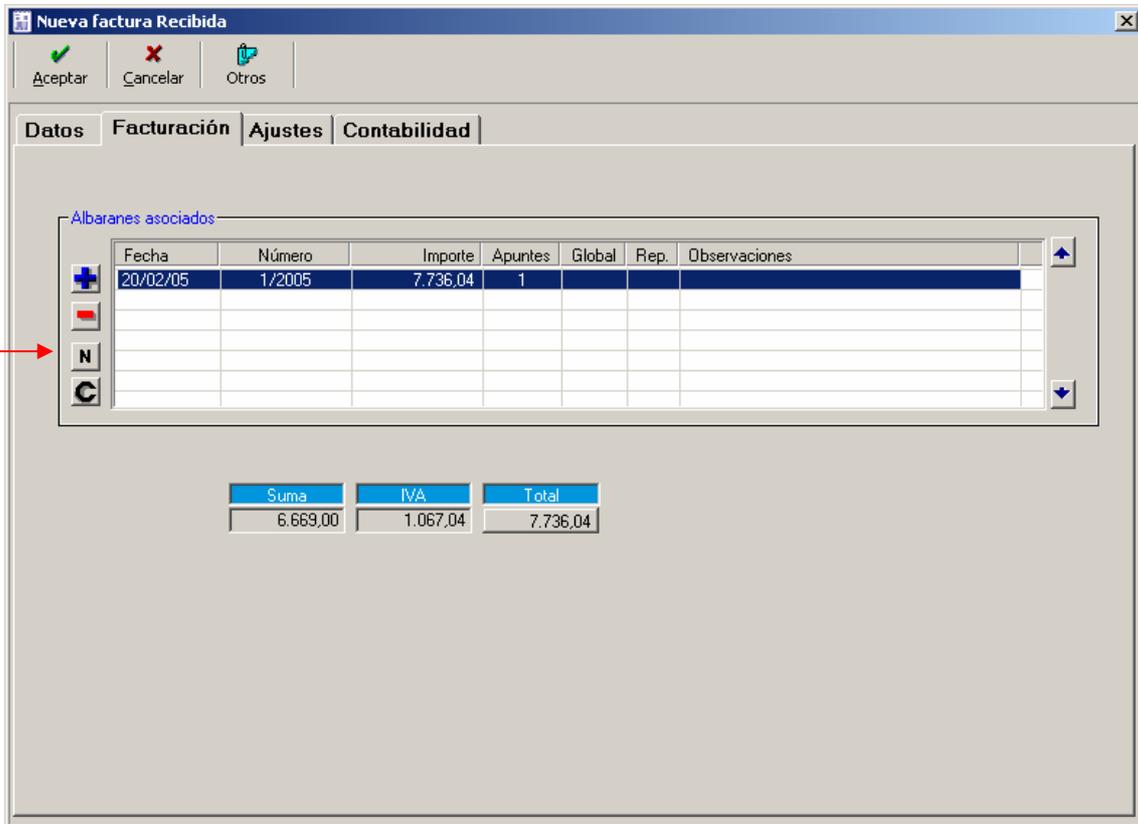
Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
20/03/05		7.736,04	(7.736,04)	<proveedor>	CAJA		Efecto

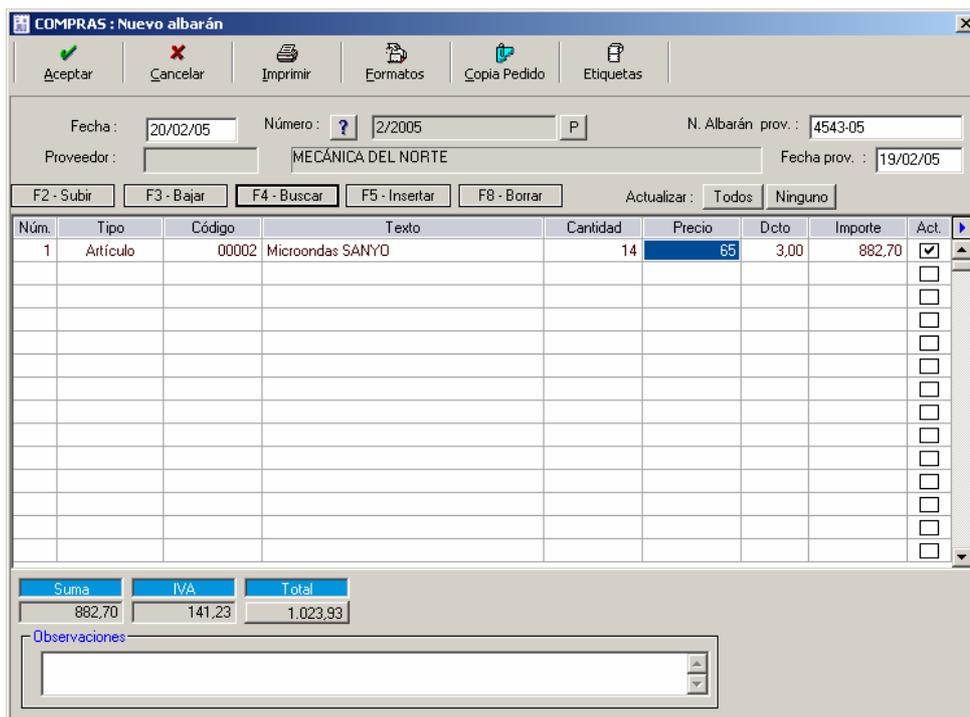
Observaciones

Ref

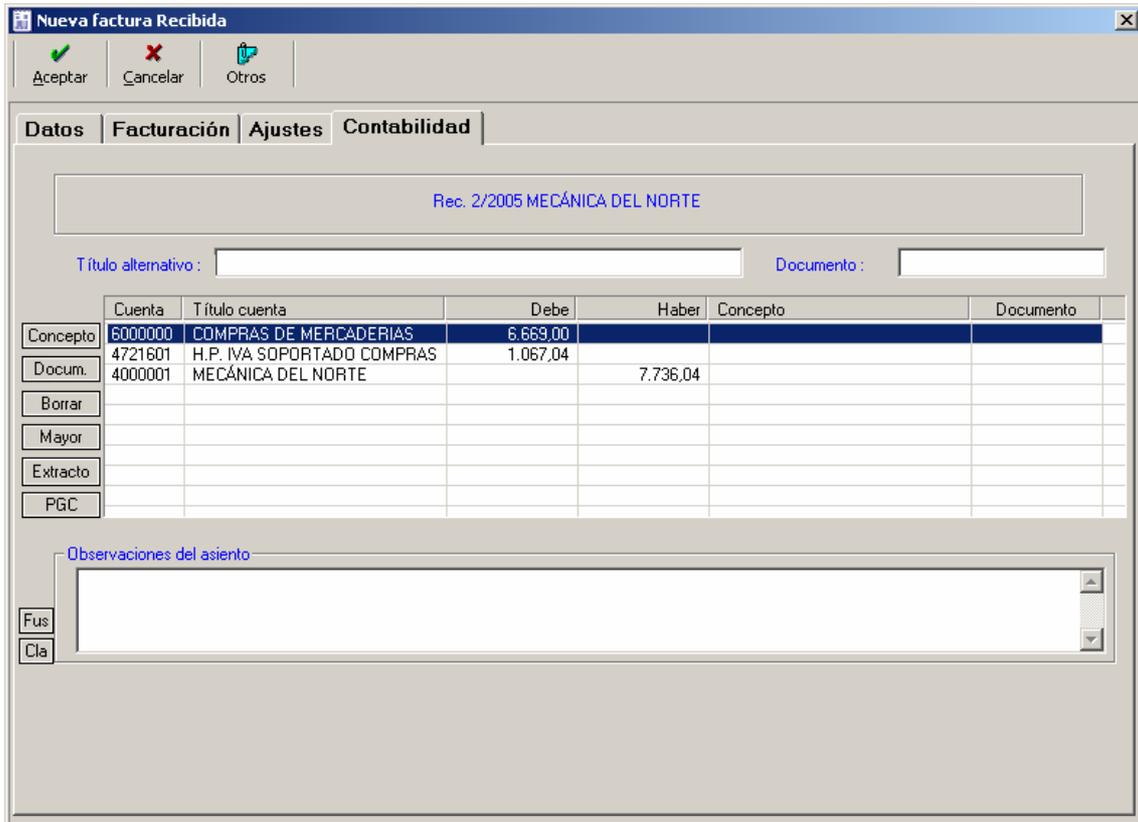
Comprobamos que los datos sean correctos, y si no lo son o queremos introducir más información lo hacemos ahora. Si vamos a la pestaña **Facturación**, veremos el albarán que se encuentra asociado a la factura.



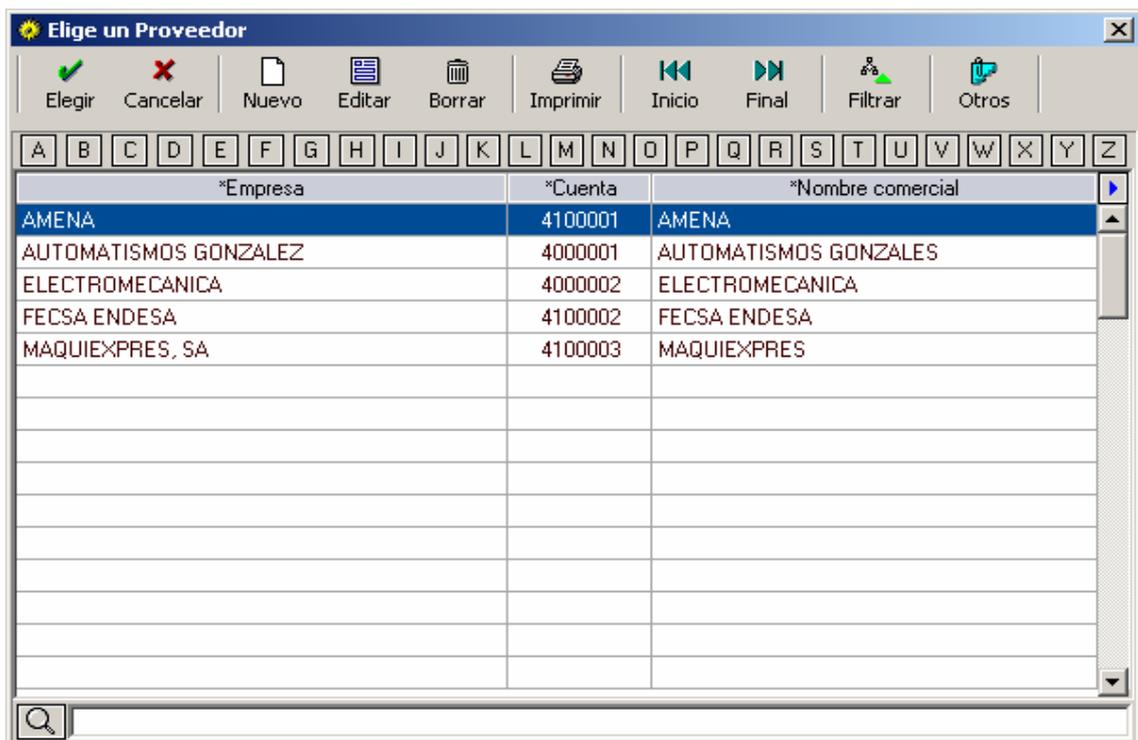
A veces una factura se corresponde con más de un albarán, por lo que si marcamos la **N**, nos permitirá editar el nuevo albarán.



Por último, si seleccionamos la pestaña *Contabilidad*, podemos ver el asiento que se generará en el libro Diario.



Si entramos una factura sin usar el aplicativo Albarán asociado, entonces en la pantalla Edición de facturas recibidas, seleccionamos *Nueva* y un proveedor.



Que puede ser uno de los que ya tenemos y lo seleccionamos, o puede tratarse de un proveedor al que compramos por primera vez, con lo que iríamos a *Nuevo* y nos aparecería la pantalla que hemos descrito en el apartado **5.1. Proveedores y/o acreedores**.

[Como tenemos pocos proveedores no le hemos dado importancia a la ayuda que la anterior pantalla nos ofrece para localizar rápidamente a uno, de entre muchos. Nos estamos refiriendo a las teclas de abecedario y que permiten situarnos de forma inmediata ante todos los proveedores que empiezan por la misma letra y seleccionarlo.]

Al seleccionar uno tendremos:

Que cumplimentaremos llenando los campos que se nos piden. En este caso la información suministrada ha sido:

Fecha de registro: 02/02/05

Importe: 14.000,00

Fecha asiento: 02/02/05

Número de la fra. del proveedor: 125874

Vencimiento 02/03/05

Al *Aceptar* la información, tendremos:

Nueva factura Recibida

Aceptar
 Cancelar
 Otros

Datos | **Facturación** | **Ajustes** | **Contabilidad**

Nº de orden de entrada : P Fecha contable :

Tipo factura : <= Cuenta Fecha registro :

Proveedor : Declaración normal

Total :
 Datos en la factura del proveedor
 Fecha :
 Nº factura :

IVA

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	12.068,96	16,00	1.931,04			Si	No

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
02/03/05		14.000,00	(14.000,00)	<proveedor>			Efecto

Observaciones

Ref

Si seleccionamos la pestaña, *Contabilidad*, veremos el asiento generado de forma automática:

Nueva factura Recibida

Aceptar
 Cancelar
 Otros

Datos | **Facturación** | **Ajustes** | **Contabilidad**

Rec. 8/2005 AUTOMATISMOS GONZALES

Título alternativo : Documento :

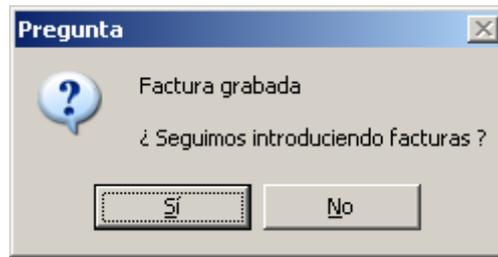
	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	12.068,96			
	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.931,04			
Docum.	4000001	AUTOMATISMOS GONZALEZ		14.000,00		

Observaciones del asiento

Fus

Cla

Al *Aceptar* la factura del proveedor nos preguntará:



Lo que nos permite ir entrando facturas sin salir del aplicativo de *Recibidas*.

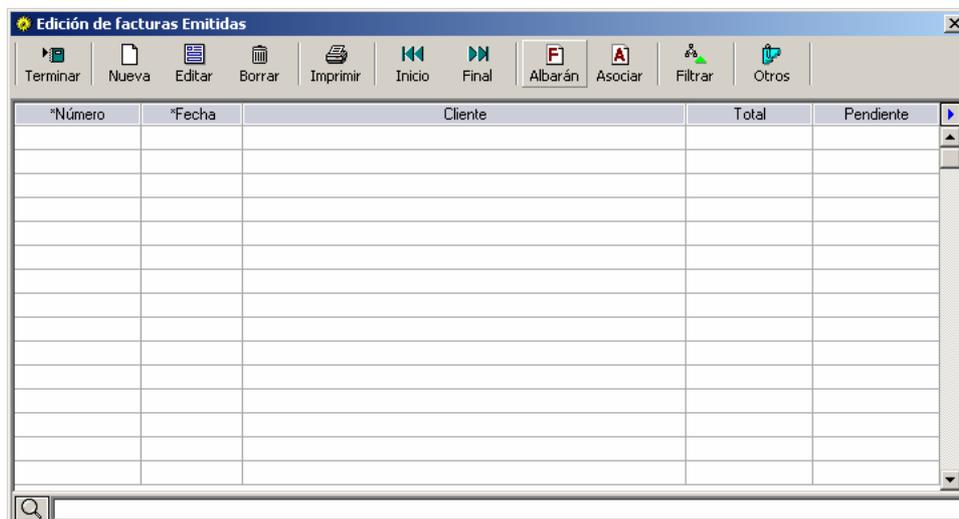
5.5. Facturas emitidas.

5.5.1. Emisión del albarán de venta.

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

- 1) Recibir el pedido del cliente, 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 *Recibidas*, o a *Ventas/Facturas emitidas/Actualización*



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

Nueva factura Emitida

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos

Datos | **Facturación** | **Ajustes** | **Contabilidad**

Número: P Fecha:

Tipo factura: <= Cuenta

Cliente:

Total: Fecha registro:

Declaración terceros:

IVA

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
VENTAS AL 16%	679,00	16,00	108,64			Si	No

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	Pl	Forma
/ /	787,64		787,64	<cliente>			Giro

Observaciones

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

Nueva factura Emitida

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos

Datos | **Facturación** | **Ajustes** | **Contabilidad**

Emi: 1/2005 ALFONSO SÁNCHEZ

Título alternativo: Documento:

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	4300001	ALFONSO SÁNCHEZ	787,64			
Docum.	7000000	VENTAS		679,00		
	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPE...		108,64		

Observaciones del asiento

Debemos seleccionar el cliente al que hacerle la factura. Si se trata de un cliente nuevo, la misma aplicación nos permite introducir sus datos, yendo a [Nuevo](#).

Al seleccionar el cliente nos pide:

Nueva factura de ALVARO FERNANDEZ

Aceptar Cancelar Con varios IVAs

Fecha : 20/02/05

Importe : 1.342,00

Vencimiento : 22/02/05

Cuando se pulse [Aceptar](#), obtendremos:

Nueva factura Emitida

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos

Datos Facturación Ajustes Contabilidad

Número : 2/2005 P Fecha : 20/02/05

Tipo factura : VENTAS <= Cuenta

Cliente : ALVARO FERNANDEZ

Total : 1.342,00 Fecha registro : 20/02/05

Declaración terceros

Declaración normal

A declarar = Total

IVA

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
VENTAS AL 16%	1.156,90	16,00	185,10			Si	No

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	Pt	Forma
22/02/05	1.342,00		1.342,00	<cliente>			Giro

Observaciones

Ref

Donde podemos incorporar modificaciones o ver el asiento que generará:

The screenshot shows a software window titled "Nueva Factura Emitida" with a menu bar containing "Aceptar", "Cancelar", "Imprimir", and "Formatos". Below the menu bar are tabs for "Datos", "Facturación", "Ajustes", and "Contabilidad". The main area displays "Emi. 2/2005 ALVARO FERNANDEZ" and two input fields for "Título alternativo" and "Documento". A table shows the following journal entry:

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	4300002	ALVARO FERNANDEZ	1.342,00			
Docum.	7000000	VENTAS		1.156,90		
	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPE...		185,10		

Below the table are buttons for "Borrar", "Mayor", "Extracto", and "PGC". At the bottom, there is a text area for "Observaciones del asiento" and buttons for "Fus" and "Cla".

Lección 6. Asientos Extra y realización de macros

Nuevo movimiento extra

Aceptar Cancelar

Datos | **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal
 Fecha: 26/02/05 2/2005 P
 Descripción: NOMINA 2/2005

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	9.876,00		
4751000	H.P. ACREED- RETENCIONES IRPF		650,00	25/04/05
4760000	S.S. TRABAJADOR		1.376,00	31/03/05
4650000	REMUNERACIONES PTES DE PAGO		7.850,00	28/02/05

Observaciones:

La plantilla no 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: 4751000 H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF
 Descripción: H.P. ACREED- RETENCIONES IRPF
 Importe: 650,00 Haber

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
25/04/05		650,00	(650,00)	<apunte>			

Si queremos cambiar el vencimiento señalaremos 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 : 01/04/05 Importe : 650,00 A cobrar
 A pagar

No se han realizado pagos/cobros

Cuenta generadora del pago: La cuenta del <apunte> 4751000 Forma de pago: Sin determinar

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

Se prevee efectuar el pago a través de: Sin determinar

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 25/04/05 que salía por defecto al 01/04/05, que es la que queremos que figure.

Nuevo movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos Contabilidad

Tipo de asiento: Normal Fecha: 26/02/05 ? 2/2005 P

Descripción: NOMINA 2/2005

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	9.876,00		
4751000	H.P ACREED- RETENCIONES IRPF		650,00	01/04/05
4760000	S.S. TRABAJADOR		1.376,00	21/02/05
4650000	REMUNERACIONES PTES DE PAGO		7.850,00	28/02/05

Borrar todos

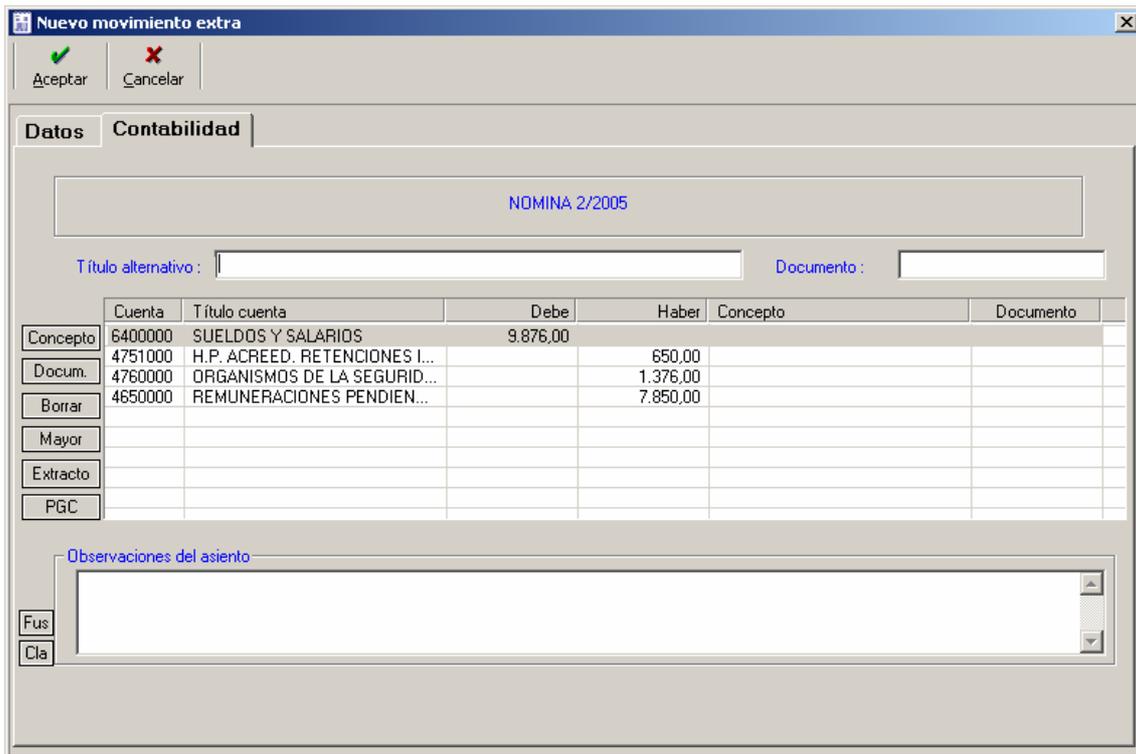
Ordenar: Debe-Haber, Cuenta, Modo libre

Cuadrado

Observaciones

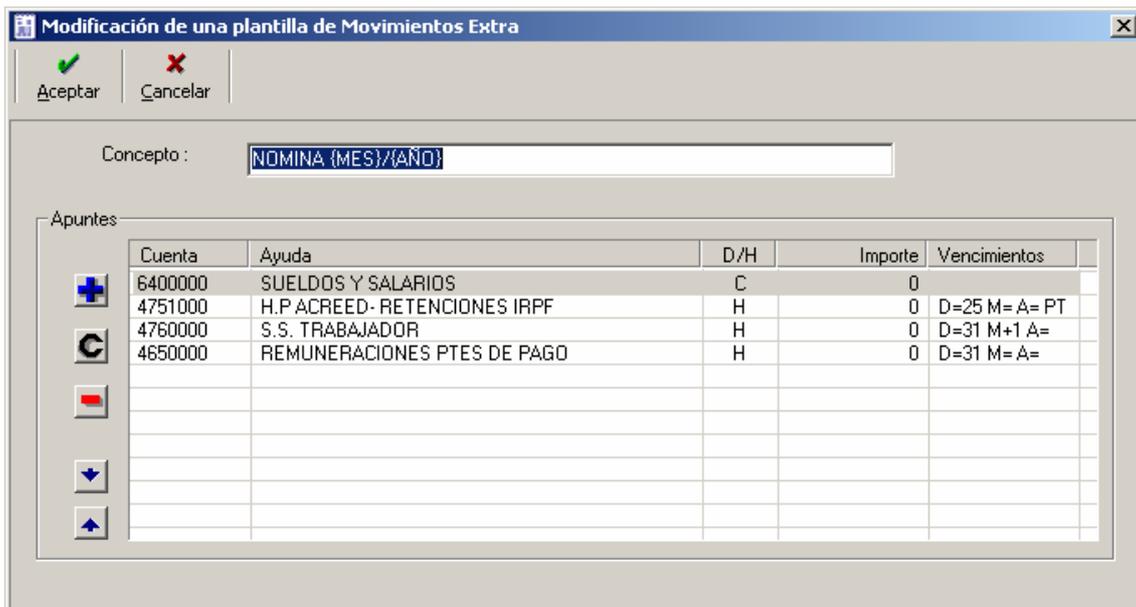
Ref

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



6.2. 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:



Imaginemos que se trata de una empresa en la que la nómina se paga a la antigua usanza, es decir en efectivo el último día del mes, por lo que no será de aplicación lo que acabamos de hacer, en que hemos supuesto que enviamos al banco la información de la nómina el día 26/02/05, y éste se encarga de hacer las transferencias a las cuentas de los trabajadores. Debemos, por tanto cambiar la cuenta 4650000 Remuneraciones pendientes de pago por la 5720000 Caja, por lo que nos situaremos en aquella y seleccionamos la **C**:

The screenshot shows the 'Edición de un Apunte' window. At the top, there are 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The 'Cuenta' field contains '4650000' and 'REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO'. The 'Texto de ayuda' field contains 'REMUNERACIONES PTES DE PAGO'. The 'Importe' field shows '0,00' and 'HABER'. Below, the 'Vencimientos' section has a table with one row containing 'D=31 M= A='.

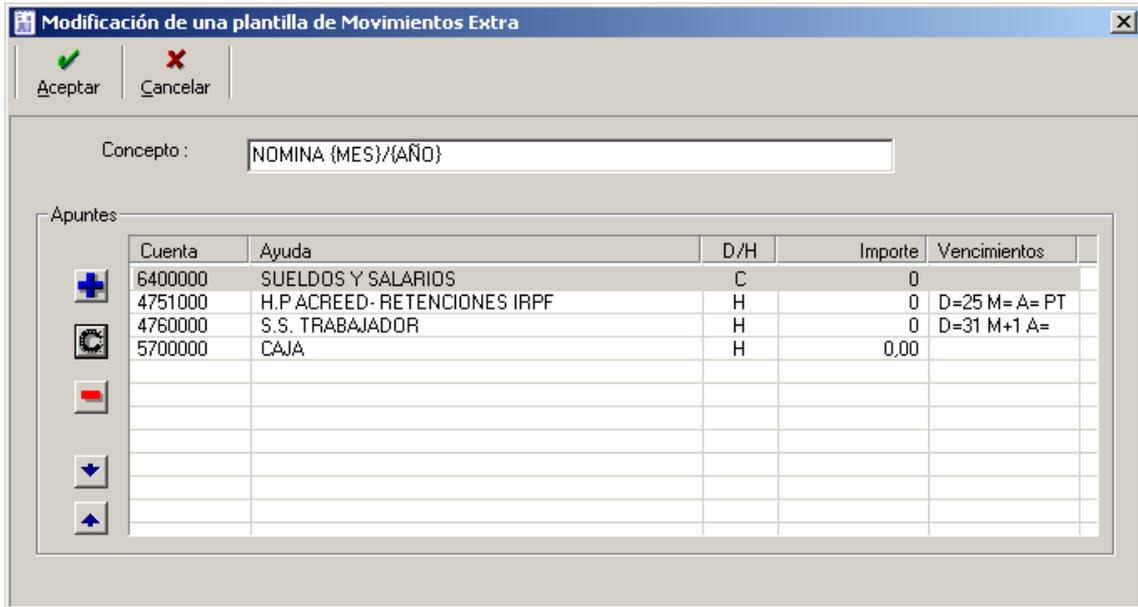
Vencimientos	
D=31 M= A=	

Introducimos los cambios:

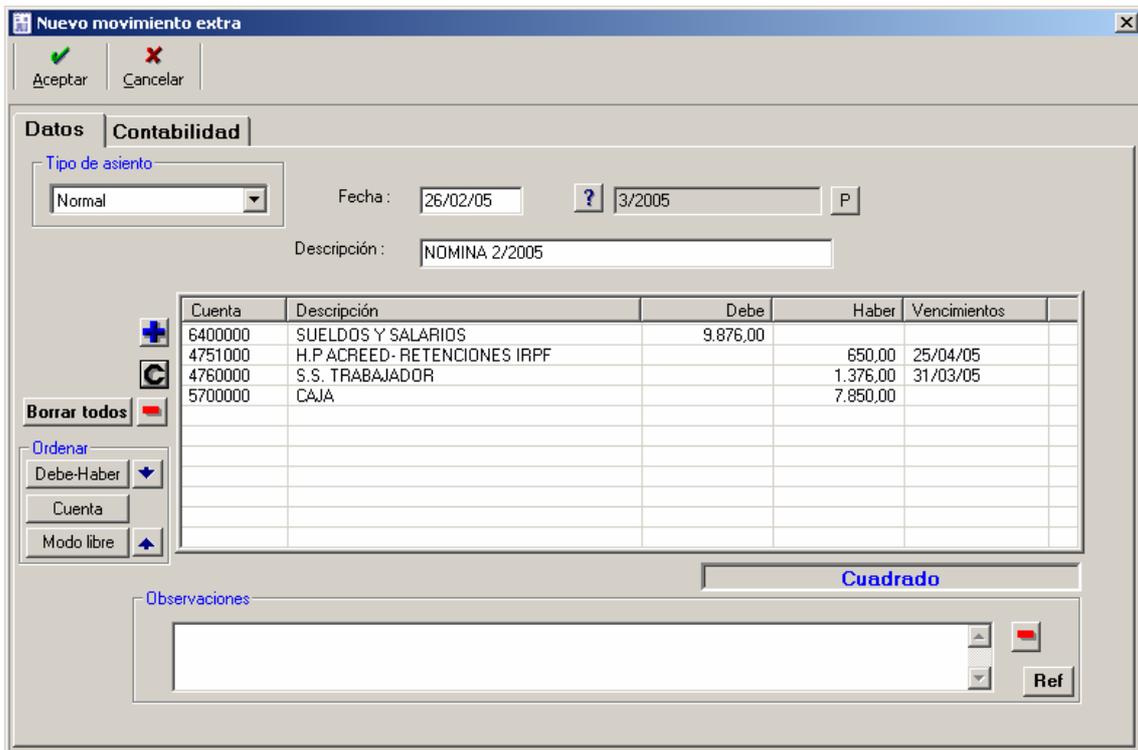
The screenshot shows the 'Edición de un Apunte' window after changes. The 'Cuenta' field now contains '5700000' and 'CAJA'. The 'Texto de ayuda' field contains 'CAJA'. The 'Importe' field remains '0,00' and 'HABER'. The 'Vencimientos' section now has an empty table.

Vencimientos	

Lo aceptamos y vemos que ahora la plantilla es:



Si hacemos idéntico pago de la nómina que antes, pero en efectivo, tendremos:



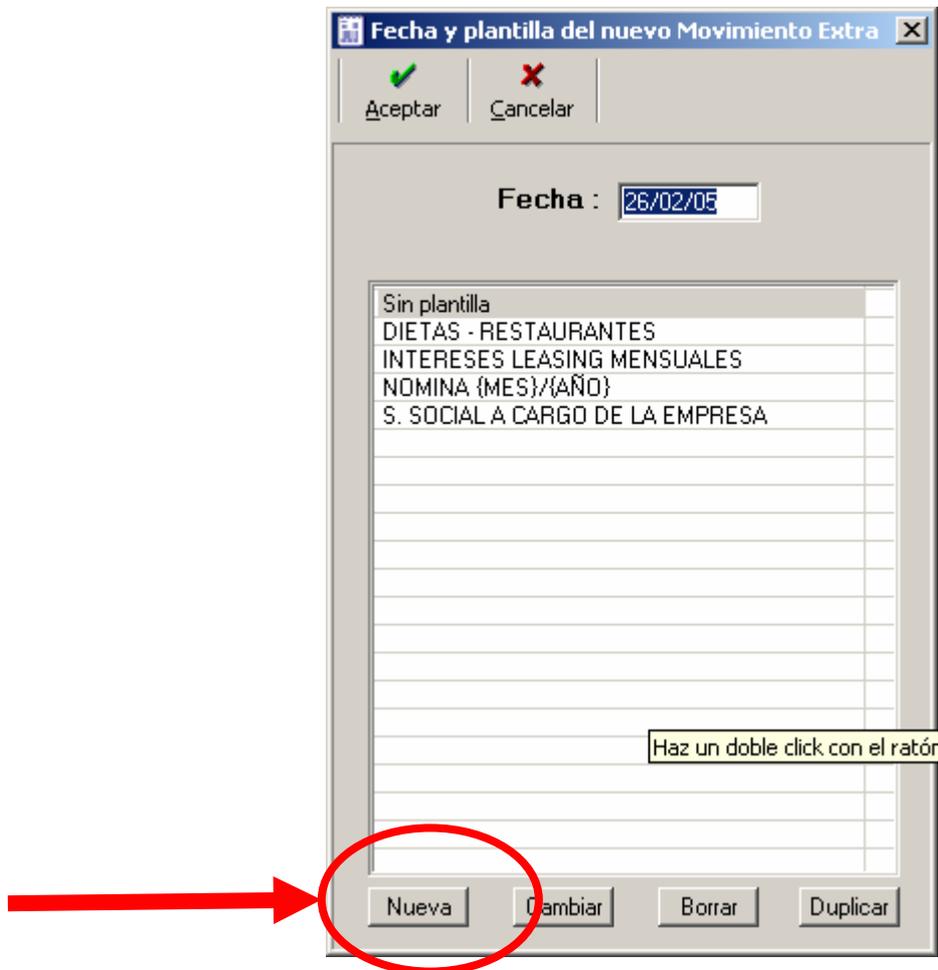
Se han introducido los cambios, y lo que es más importante, para el próximo mes ya tenemos la plantilla del asiento confeccionada, con lo que nos ahorramos tiempo y trabajo. Si vemos la previsión de Tesorería, comprobaremos que están registrados los pagos pendientes, tanto de la nómina como de impuestos y seguros sociales:



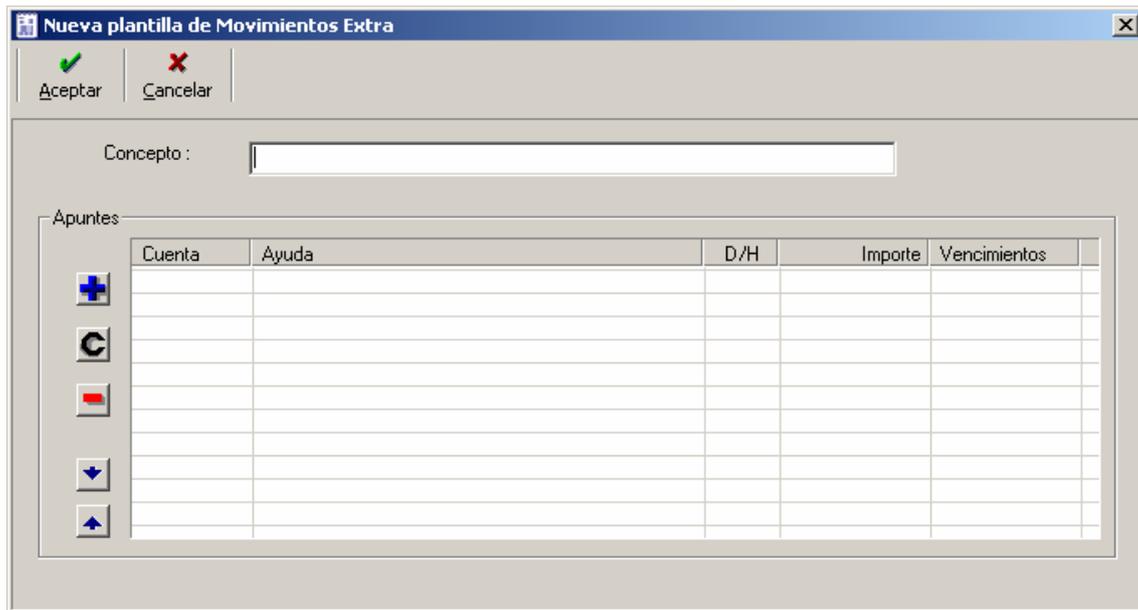
Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
28/02/05	-7.850,00		7.850,00	Extra	26/02/05	REMUNERACIONES PTES DE PAGO	4650000		
31/03/05	-9.226,00		1.376,00	Extra	26/02/05	S.S. TRABAJADOR	4760000		
31/03/05	-10.602,00		1.376,00	Extra	26/02/05	S.S. TRABAJADOR	4760000		
01/04/05	-11.252,00		650,00	Extra	26/02/05	H.P.ACREED-RETENCIONES IRPF	4751000		
25/04/05	-11.902,00		650,00	Extra	26/02/05	H.P.ACREED-RETENCIONES IRPF	4751000		

6.3. Introducción de una nueva plantilla.

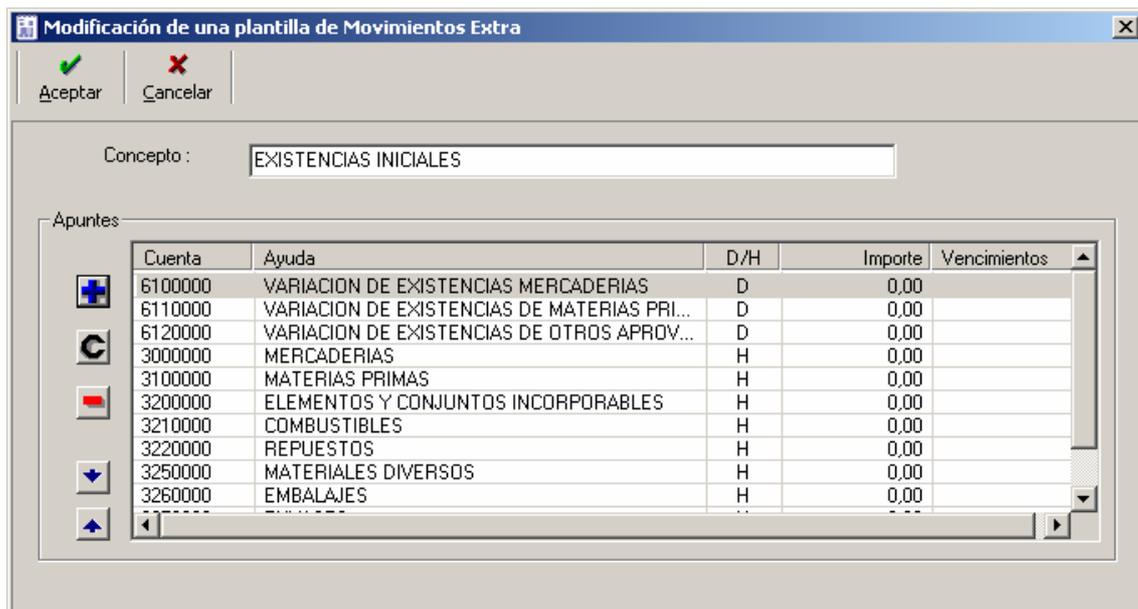
No se trata de introducir cambios en una plantilla existente, sino de diseñar una de nueva. Para hacerlo procederemos de la siguiente forma:



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



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



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.

Indica los importes del asiento de : EXISTENCIAS INICIALES

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Descripción	Cuenta	Importe
VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADERIAS	6100000	3.000,00
VARIACION DE EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	6110000	8.000,00
VARIACION DE EXISTENCIAS DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	6120000	15.000,00
MERCADERIAS	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
MATERIAL DE OFICINA	3280000	5.000,00

y al entrar la cantidad y Aceptar obtenemos:

Nuevo movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal Fecha: 31/03/05 3/2005 P

Descripción: EXISTENCIAS INICIALES

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADERIAS	3.000,00		
6110000	VARIACION DE EXISTENCIAS DE MATERIA...	8.000,00		
6120000	VARIACION DE EXISTENCIAS DE OTROS A...	15.000,00		
3000000	MERCADERIAS		3.000,00	
3100000	MATERIAS PRIMAS		8.000,00	
3220000	REPUESTOS		4.000,00	
3250000	MATERIALES DIVERSOS		1.000,00	
3260000	EMBALAJES		5.800,00	
3270000	ENVASES		4.200,00	

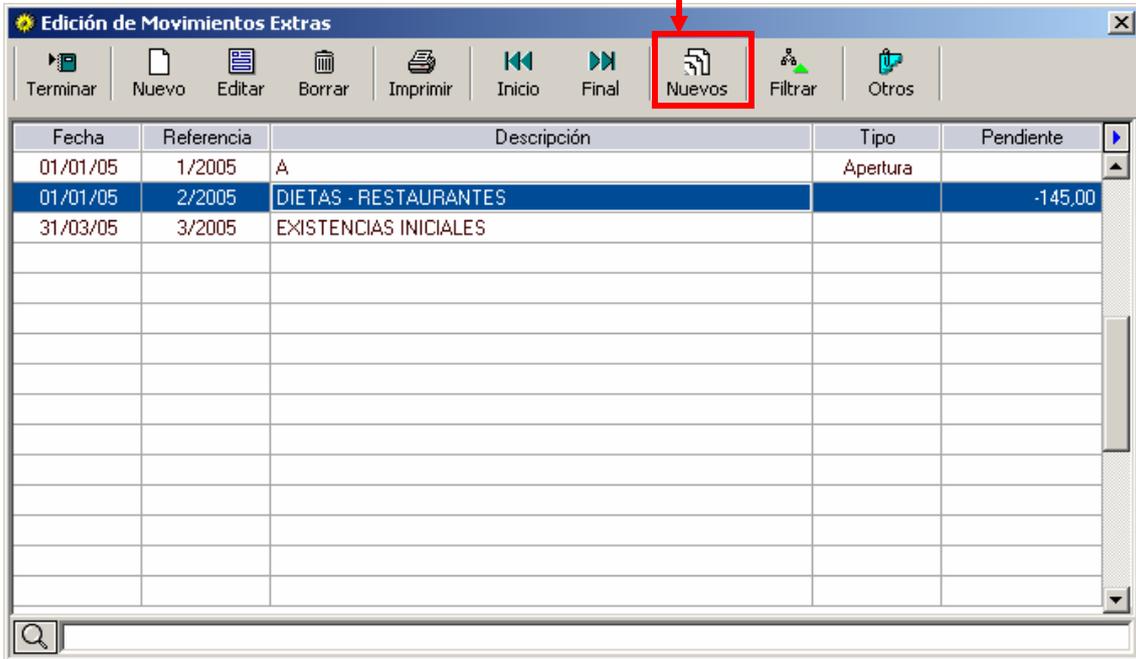
Observaciones:

Cuadrado Ref

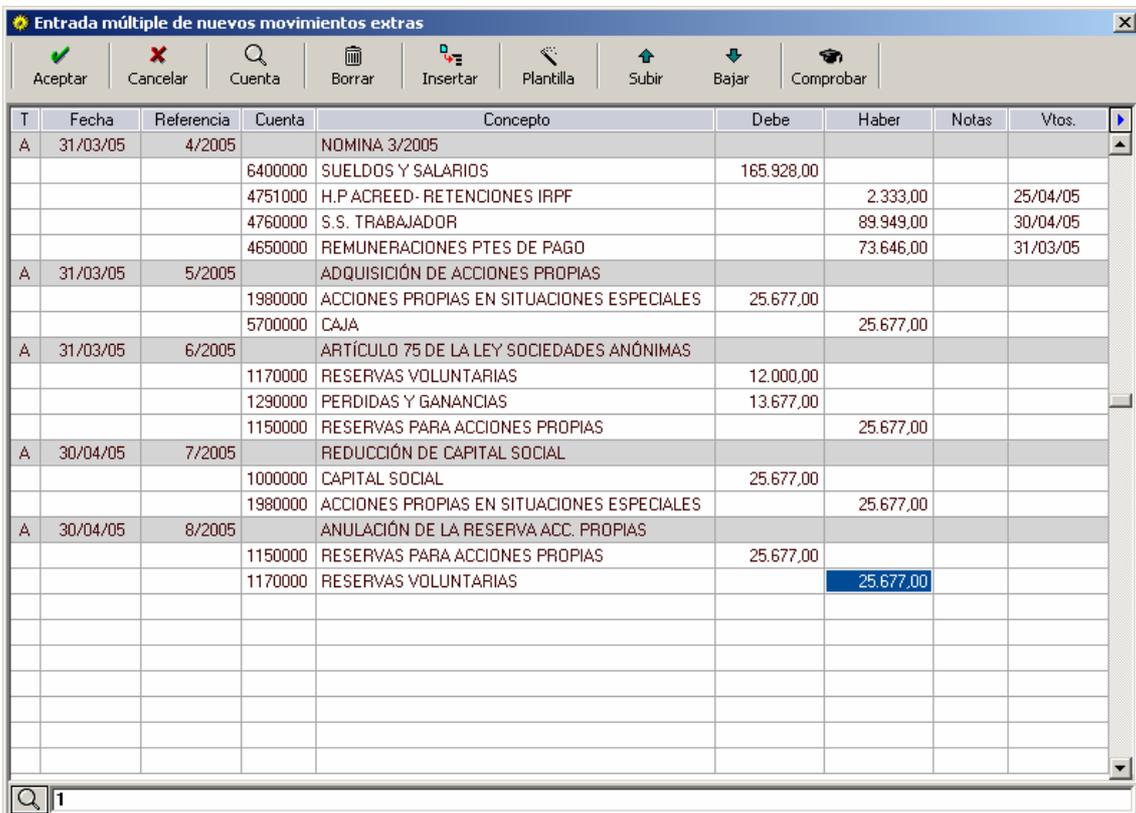
Una cosa muy interesante es que si en alguna partida del asiento tipo no ponemos cantidad no nos la pone en el asiento, lo que hace mucho más aprovechables las plantillas, al no tener que tener siempre exactamente las mismas cuentas.

6.4. 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, pero en blanco:



6.5. Compra, registro y amortización 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 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. A continuación vemos la factura que hemos recibido del proveedor EXPO-MÁQUINA, y si vamos al icono *Otros*, tendremos *Alta en bienes de inversión*.

Nueva factura Recibida

Aceptar Cancelar Otros

Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Nº de orden de entrada: 3/2005 P Fecha contable: 20/02/05
Tipo factura: COMPRAS ACTIVIDAD <= Cuenta Fecha registro: 20/02/05
Proveedor: EXPO-MAQUINA Declaración terceros: Declaración normal
Total: 12.000,00 Datos en la factura del proveedor: Fecha: 20/02/05 Nº factura: 42445554 A declarar = Total

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	10.344,83	16,00	1.655,17			Si	No

Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
20/06/05		12.000,00	(12.000,00)	<proveedor>			Efecto

Observaciones

Ref

Al seleccionar la opción tendremos la siguiente pantalla en la que completaremos la información existente.

<Nuevo bien de inversión>

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos Cuadro de amortización

Descripción del bien: Máquina depuradora de residuos

Datos de la compra:
 Fecha: 20/02/05 Coste de adquisición: 10.344,83 Valor residual: 500,00
 Importe del IVA: 1.655,17

Baja:
 Fecha de baja: 19/02/09 Causa de la baja: OBSOLESCENCIA

Cuentas afectadas:
 Elemento: 2230000 : MAQUINARIA
 Dotación a la amortización: 6820000 : AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO MATERIAL
 Amortización acumulada: 2820000 : AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL

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

Observaciones:

Si vamos a *Cuadro de amortización* y pedimos que se genere, tenemos:

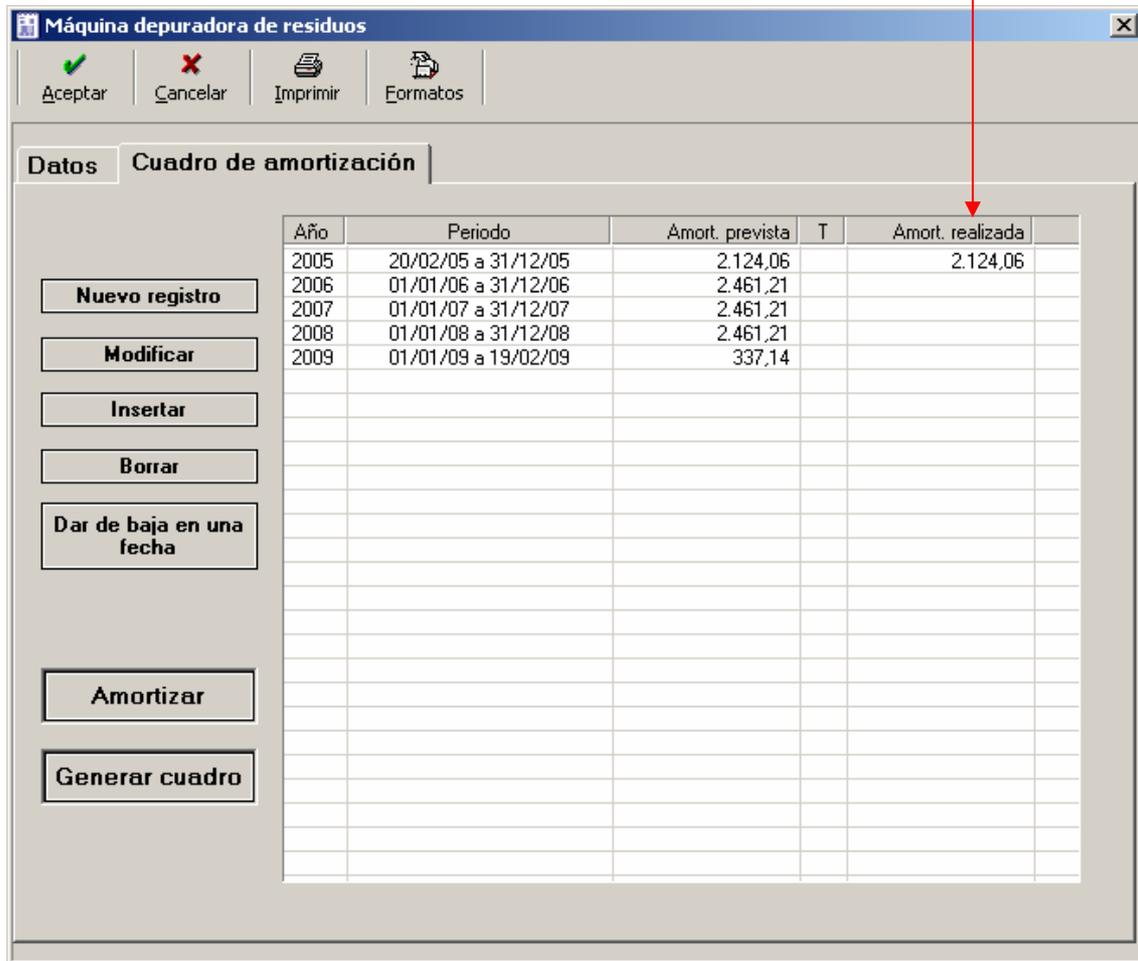
<Nuevo bien de inversión>

✓ Aceptar ✗ Cancelar

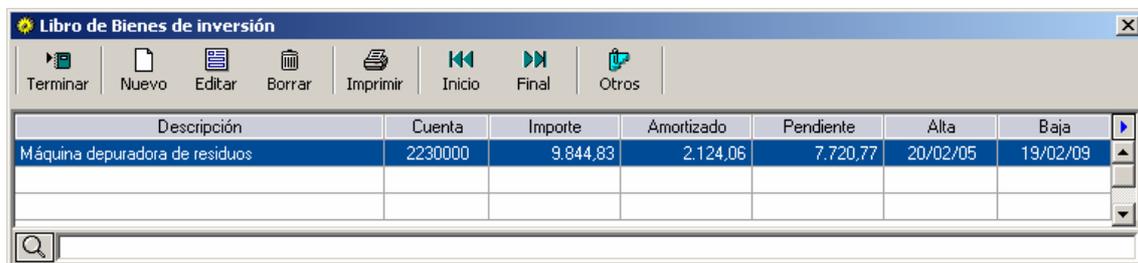
Datos Cuadro de amortización

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2005	20/02/05 a 31/12/05	2.124,06		
2006	01/01/06 a 31/12/06	2.461,21		
2007	01/01/07 a 31/12/07	2.461,21		
2008	01/01/08 a 31/12/08	2.461,21		
2009	01/01/09 a 19/02/09	337,14		

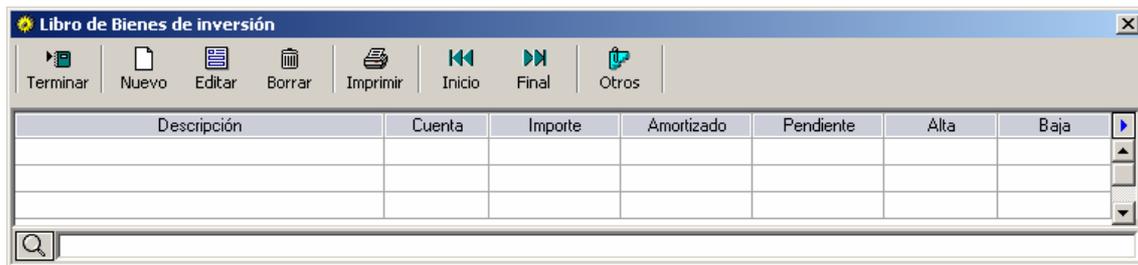
Aunque no sea coherente con la información existente en el cuadro, supongamos que hemos de realizar el registro de la amortización. Seleccionamos *Amortizar*.



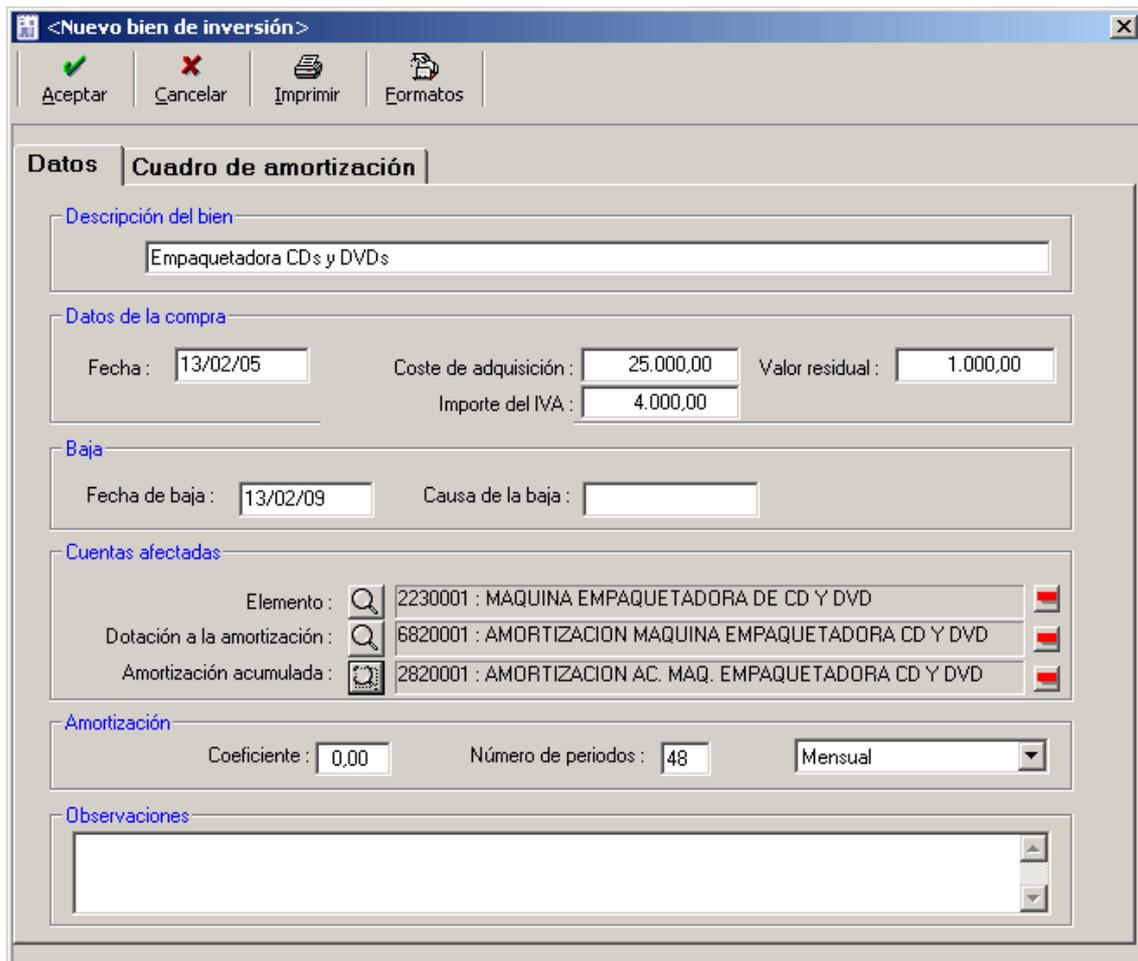
El libro de bienes de inversión en el momento que aceptemos la amortización, recogerá la operación, indicándonos también la parte que está pendiente de amortización.



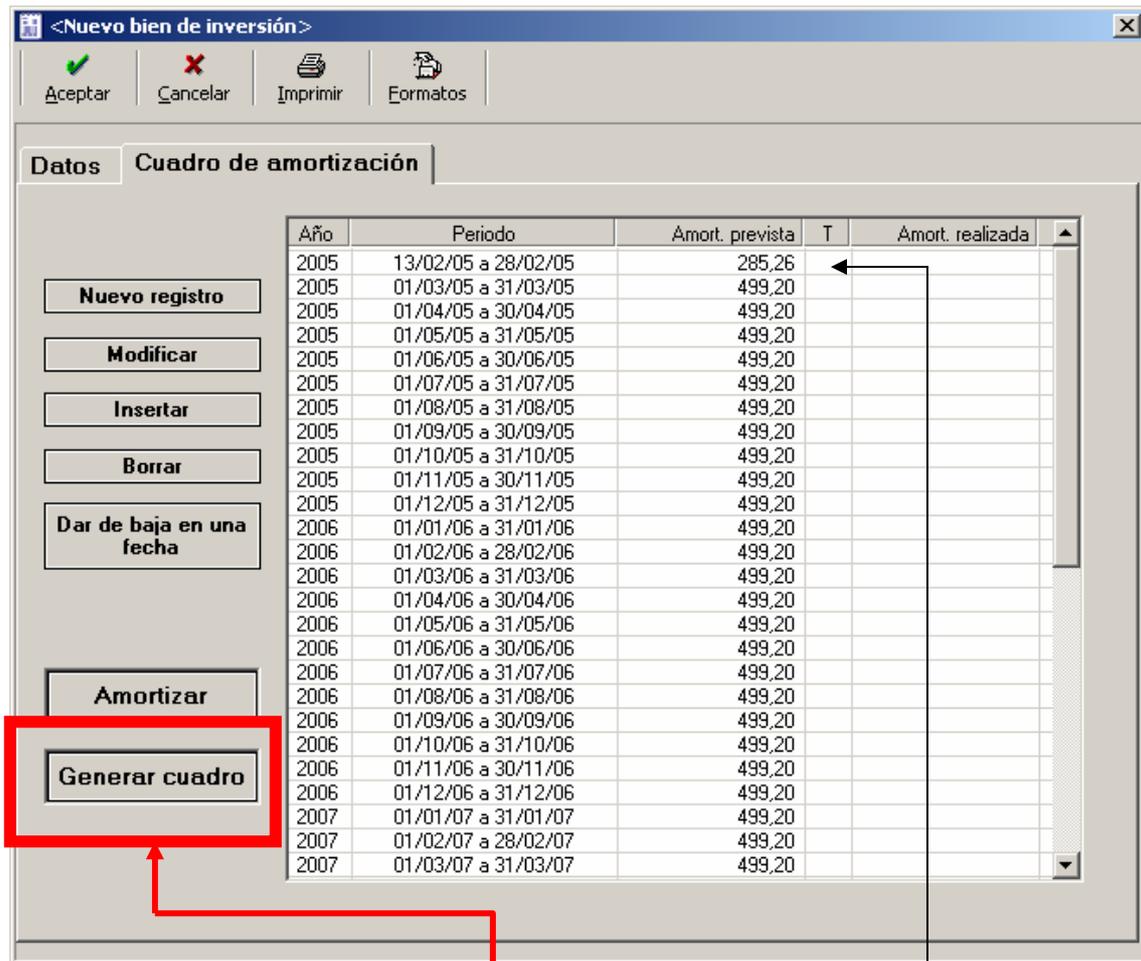
b) Darlo de alta y después registrar el asiento de compra a partir de la factura recibida. Para hacerlo seleccionaremos *Contabilidad/Bienes de Inversión*, y tendremos:



Iremos a *Nuevo* y empezaremos a entrar datos:

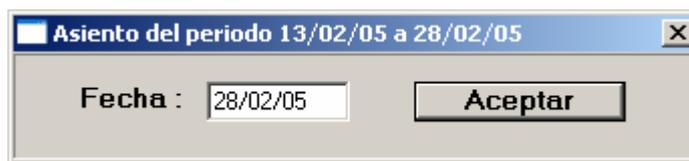


Como se trata de una máquina que acabamos de adquirir y que está pendiente el asiento, hemos aprovechado que entrábamos datos de la misma, para generar la cuenta del elemento 2230001, la de la dotación a la amortización 6820001 y en la que se va a registrar la amortización acumulada. Suponemos que vamos a hacer una amortización mensual (para tener más asientos), por lo que le entramos 48 periodos (4 años x 12 meses). Si ahora vamos a la carpeta *Cuadro de amortización*, podemos ver:



Después de pedir la opción *Generar cuadro*.

Cuando queramos realizar la amortización, seleccionaremos el período y el botón *Amortizar*, y tendremos:



Si es menester, cambiaremos la fecha y pulsaremos *Aceptar*.

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, antes de amortizar procederemos a registrar la compra, para lo cual haremos:

a) Iremos a *Recibidas*, para editar la factura que nos envía el proveedor con la máquina:

Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Nº de orden de entrada: 1/2005 P Fecha contable: 13/02/05
 Tipo factura: MAQUINA EMPAQUETADORA DE CD Y <= Cuenta Fecha registro: 10/02/05
 Proveedor: PROVEEDOR DE INMOVILIZADO Declaración normal

Total: 29,000.00 Datos en la factura del proveedor Fecha: 13/02/05 Nº factura: 425gt

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	25,000.00	16,00	4,000.00			Si	Si

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
10/02/06		29,000.00	(29,000.00)	<proveedor>			Efecto

b) 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.

Datos | Facturación | Ajustes | **Contabilidad**

Rec. 1/2005 PROVEEDOR DE INMOVILIZADO

Título alternativo: COMPRA MÁQUINA DE EMPAQUETAR Documento: FRA. 256 GR

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	2230001	MAQUINA EMPAQUETADORA ...	25,000.00			
Docum.	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	4,000.00			
	1730000	PROVEEDOR DE INMOVILIZADO		29,000.00		

Cuando lleguemos al 28/02/05 deberemos incorporar el asiento de amortización correspondiente al período el 13/02/05 y el 28/02/05, cosa que podemos ver si seleccionamos *Contabilidad/Diario*:

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Documento
	11/02/05	Ext	CONSTITUCIO SISTEMES TARD			
		Ext	CONSTITUCIO SISTEMES TARD	50.000,00		
		Ext	CONSTITUCIO SISTEMES TARD	50.000,00		
		Ext	CONSTITUCIO SISTEMES TARD		100.000,00	
	13/02/05	Rec	COMPRA ÁQUINA DE EMPAQUE			FRA. 256 GR
		Rec	COMPRA ÁQUINA DE EMPAQUE	25.000,00		FRA. 256 GR
		Rec	COMPRA ÁQUINA DE EMPAQUE	4.000,00		FRA. 256 GR
		Rec	COMPRA ÁQUINA DE EMPAQUE		29.000,00	FRA. 256 GR
	26/02/05	Ext	NOMINA 2/2005			
		Ext	NOMINA 2/2005	9.876,00		
		Ext	NOMINA 2/2005		650,00	
		Ext	NOMINA 2/2005		1.376,00	
		Ext	NOMINA 2/2005		7.850,00	
	26/02/05	Ext	NOMINA 2/2005			
		Ext	NOMINA 2/2005	9.876,00		
		Ext	NOMINA 2/2005		650,00	
		Ext	NOMINA 2/2005		1.376,00	
		Ext	NOMINA 2/2005		7.850,00	
	26/02/05	Ext	EXISTENCIAS INICIALES			
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	32.465,00		
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES		32.465,00	
	28/02/05	Ext	AMORTIZACION DE Empaquetad			
		Ext	AMORTIZACION DE Empaquetad	285,26		
		Ext	AMORTIZACION DE Empaquetad		285,26	

En el diario tenemos registrada la compra de la máquina empaquetadora realizada el 13/02/05, así como el asiento de amortización del mes de febrero de dicha máquina.

En la ficha de la máquina empaquetadora, tenemos la amortización registrada, y será donde el 31/03/05 tendremos que volver para que se realice el asiento de amortización correspondiente al mes de marzo, y así sucesivamente a lo largo de su vida útil.

Este proceso lo seguiremos para todo el inmovilizado susceptible de amortizarse.

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2005	13/02/05 a 28/02/05	285,26		285,26
2005	01/03/05 a 31/03/05	499,20		
2005	01/04/05 a 30/04/05	499,20		
2005	01/05/05 a 31/05/05	499,20		
2005	01/06/05 a 30/06/05	499,20		
2005	01/07/05 a 31/07/05	499,20		
2005	01/08/05 a 31/08/05	499,20		
2005	01/09/05 a 30/09/05	499,20		
2005	01/10/05 a 31/10/05	499,20		
2005	01/11/05 a 30/11/05	499,20		
2005	01/12/05 a 31/12/05	499,20		
2006	01/01/06 a 31/01/06	499,20		
2006	01/02/06 a 28/02/06	499,20		
2006	01/03/06 a 31/03/06	499,20		
2006	01/04/06 a 30/04/06	499,20		
2006	01/05/06 a 31/05/06	499,20		
2006	01/06/06 a 30/06/06	499,20		
2006	01/07/06 a 31/07/06	499,20		
2006	01/08/06 a 31/08/06	499,20		
2006	01/09/06 a 30/09/06	499,20		
2006	01/10/06 a 31/10/06	499,20		
2006	01/11/06 a 30/11/06	499,20		
2006	01/12/06 a 31/12/06	499,20		
2007	01/01/07 a 31/01/07	499,20		
2007	01/02/07 a 28/02/07	499,20		
2007	01/03/07 a 31/03/07	499,20		

El libro de bienes de inversión tiene los siguientes registros:

Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Empaquetadora CDs y DVDs	2230001	24.000,00	285,26	23.714,74	13/02/05	13/02/09

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

Fecha de cierre : 28/02/05

Terminar Consultar mov. extras

1. Amortizaciones

Amortizar los bienes de inversión Consultar el Libro de Bienes de Inversión

2. Otros asientos

Contabilizar

Usar Modelos Nueva Editar Borrar Importar Ordenar Duplicar

3. Asientos finales

Regularizacion de Ingresos y Gastos

Asiento de cierre

- Apertura en este mismo apartado de empresa
- Apertura en nueva empresa
- Apertura en empresa ya existente

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

Si seleccionamos las dos primeras opciones y vamos a *Consultar movimientos extras*, tendremos:

Fecha	Referencia	Descripción	Tipo	Pendiente
01/01/05	1/2005	A	Apertura	
01/01/05	2/2005	DIETAS - RESTAURANTES		-145,00
31/03/05	3/2005	EXISTENCIAS INICIALES		
31/03/05	4/2005	NOMINA 3/2005		-165.928,00
31/03/05	5/2005	ADQUISICIÓN DE ACCIONES PROPIAS		
31/03/05	6/2005	ARTÍCULO 75 DE LA LEY SOCIEDADES ANÓNIMAS		
30/04/05	7/2005	REDUCCIÓN DE CAPITAL SOCIAL		
30/04/05	8/2005	ANULACIÓN DE LA RESERVA ACC. PROPIAS		
31/12/05	9/2005	AMORTIZACION DE Máquina depuradora de residuos	Amortización	
31/12/05	10/2005	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	Regularización	

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

AMORTIZACION DE MÁQUINA DEPURADORA DE RESIDUOS

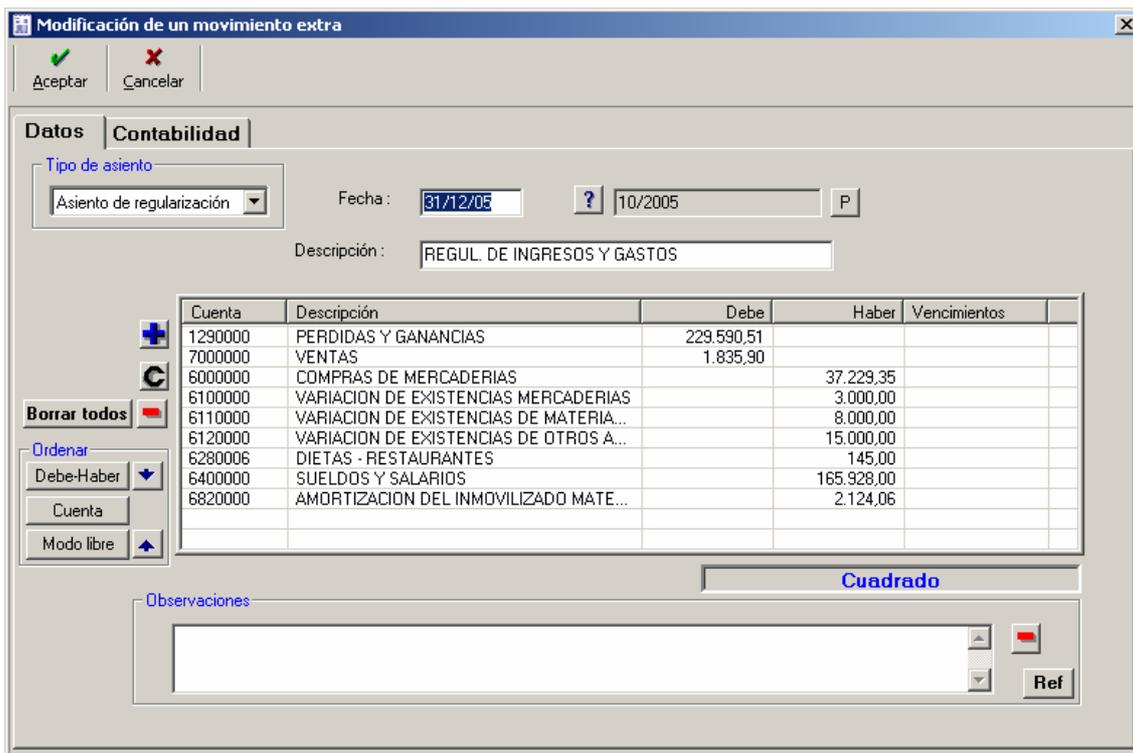
Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	6820000	AMORTIZACION DEL INMOVILI...	2.124,06			
	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA ...		2.124,06		

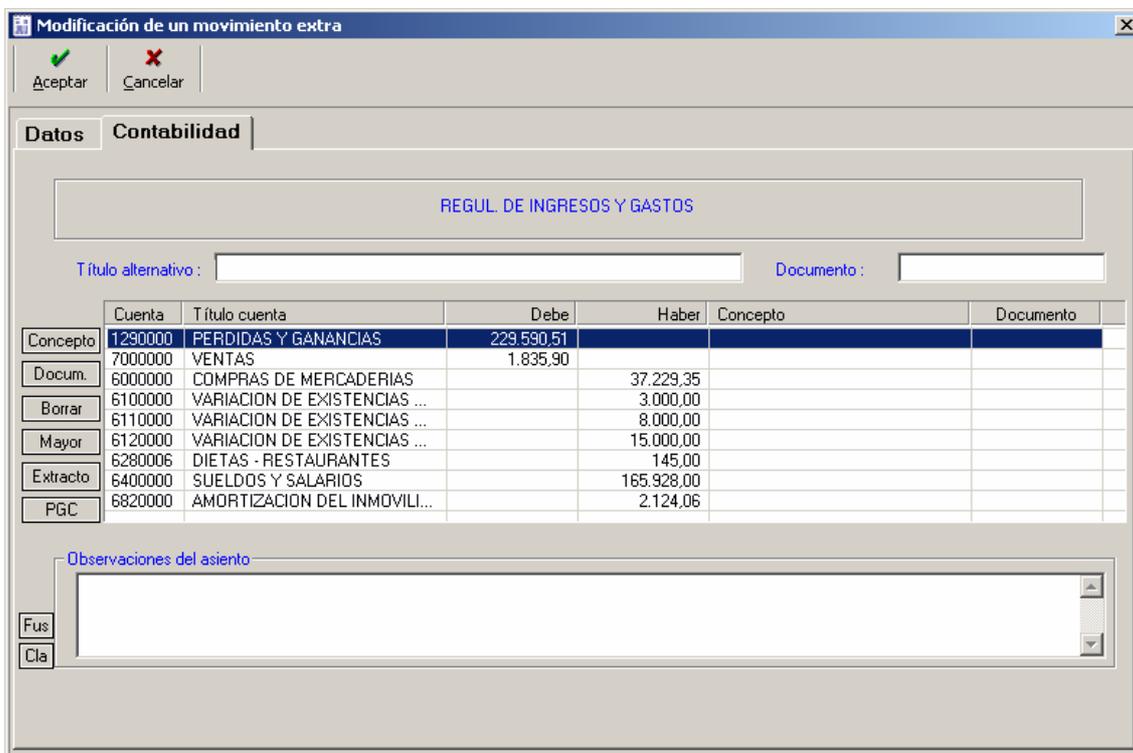
Observaciones del asiento

Fus: Cla:

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

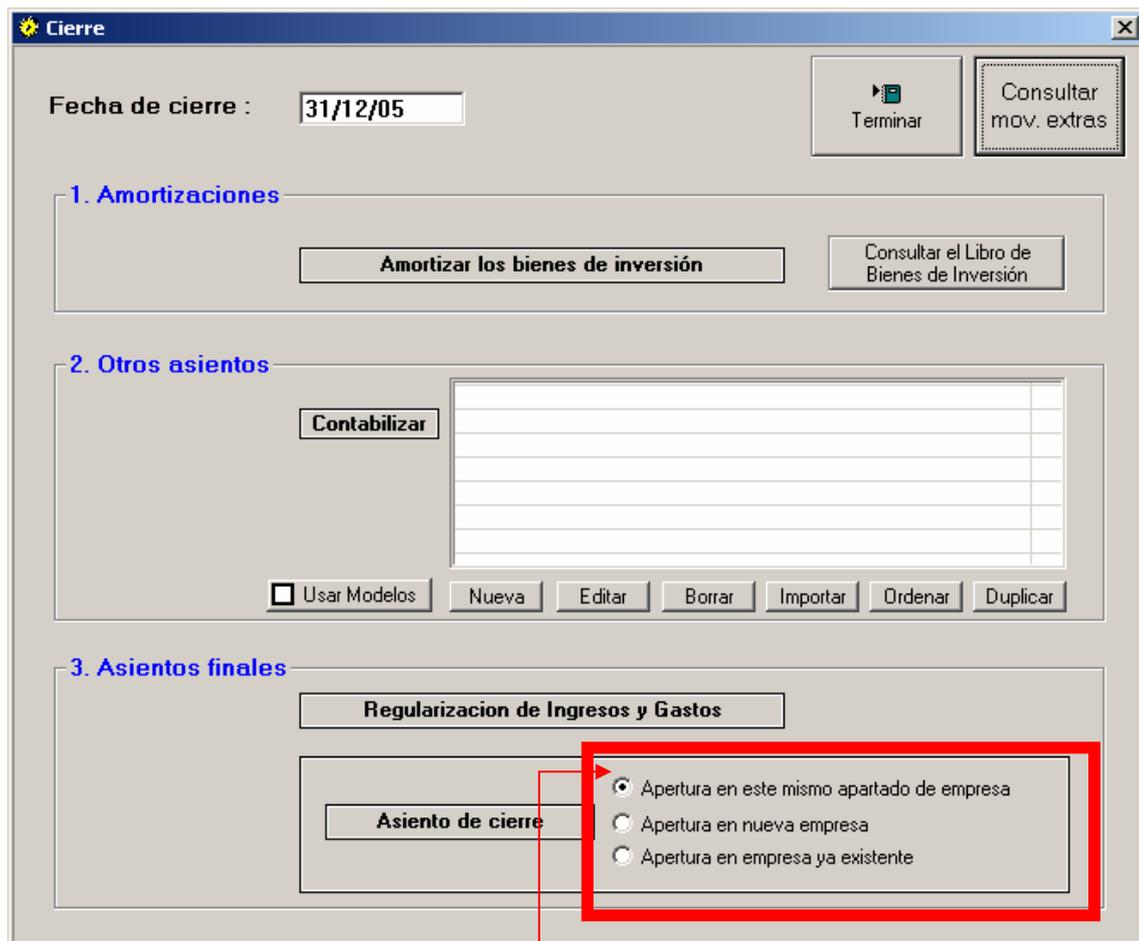


En *Datos* podemos modificar algún elemento si así lo deseamos, y después en *Contabilidad* tendremos:



7.2. Asiento de cierre.

Tras la regularización normalmente realizaremos el asiento de cierre.



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



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

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de cierre Fecha: 31/12/05 11/2005 P

Descripción: ASIENTO DE CIERRE

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1000000	CAPITAL SOCIAL	34.323,00		
1170000	RESERVAS VOLUNTARIAS	13.677,00		
2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVI...	2.124,06		
3000000	MERCADERIAS	3.000,00		
3100000	MATERIAS PRIMAS	8.000,00		
3220000	REPUESTOS	4.000,00		
3250000	MATERIALES DIVERSOS	1.000,00		
3260000	EMBALAJES	5.800,00		
3270000	ENVASES	4.200,00		
4000001	MECÁNICA DEL NORTE	31.186,04		
4190000	ACREEDORES POR OPERACIONES EN CO...	145,00		

Cuadrado

Observaciones:

Si no hay modificaciones en la pestaña de *Contabilidad* hay el asiento:

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

ASIENTO DE CIERRE

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	1000000	CAPITAL SOCIAL	34.323,00			
	1170000	RESERVAS VOLUNTARIAS	13.677,00			
	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA ...	2.124,06			
	3000000	MERCADERIAS	3.000,00			
	3100000	MATERIAS PRIMAS	8.000,00			
	3220000	REPUESTOS	4.000,00			
	3250000	MATERIALES DIVERSOS	1.000,00			
	3260000	EMBALAJES	5.800,00			
	3270000	ENVASES	4.200,00			
	4000001	MECÁNICA DEL NORTE	31.186,04			
	4190000	ACREEDORES POR OPERACIONES EN CO...	145,00			

Observaciones del asiento:

Fus Cla

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

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de apertura Fecha: 01/01/06 ? 1/2006 P

Descripción: ASIENTO DE APERTURA

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	243.267,51		
4300001	ALFONSO SÁNCHEZ	787,64		
4300002	ALVARO FERNANDEZ	1.342,00		
4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	5.956,69		
5700000	CAJA	34.323,00		
1000000	CAPITAL SOCIAL		34.323,00	
1170000	RESERVAS VOLUNTARIAS		13.677,00	
2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVI...		2.124,06	
3000000	MERCADERIAS		3.000,00	
3100000	MATERIAS PRIMAS		8.000,00	
3220000	REPUESTOS		4.000,00	

Cuadrado

Observaciones:

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

ASIENTO DE APERTURA

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	243.267,51			
Docum.	4300001	ALFONSO SÁNCHEZ	787,64			
Borrar	4300002	ALVARO FERNANDEZ	1.342,00			
Mayor	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	5.956,69			
Extracto	5700000	CAJA	34.323,00			
PGC	1000000	CAPITAL SOCIAL		34.323,00		
	1170000	RESERVAS VOLUNTARIAS		13.677,00		
	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA ...		2.124,06		
	3000000	MERCADERIAS		3.000,00		
	3100000	MATERIAS PRIMAS		8.000,00		
	3220000	REPUESTOS		4.000,00		

Observaciones del asiento:

Fus: Cla:

Ahora podemos ver alguna cuenta para comprobar como se han registrado los últimos asientos. Por ejemplo, vamos a [Contabilidad/Mayor/Consulta](#) y por ejemplo seleccionamos la cuenta 129 Pérdidas y ganancias. Ahora nos preguntará el periodo que queremos ver, en nuestro caso disponemos del 01/01/05 a 31/12/05 y del 01/01/06 a 01/01/06 (sólo hay el asiento de apertura).

A	B	C	D
1 TEXTO			
2 A) ACCIONISTAS (SOCIOS) POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	100000,0000	0,0000	
3 B) INMOVILIZADO	49429,4800	0,0000	
4 III. Inmovilizaciones materiales	49429,4800	0,0000	
5 2. Instalaciones tÙnicas y maquinaria	50000,0000	0,0000	
6 7. Amortizaciones	-570,5200	0,0000	
7 D) ACTIVO CIRCULANTE	27370,0000	0,0000	
8 II. Existencias	-64930,0000	0,0000	
9 1. Comerciales	-64930,0000	0,0000	
10 III. Deudores	8000,0000	0,0000	
11 6. Administraciones p-blicas	8000,0000	0,0000	
12 VI. TesorerÍa	84300,0000	0,0000	
13 TOTAL ACTIVO	176799,4800	0,0000	
14 A) FONDOS PROPIOS	94995,4800	0,0000	
15 I. Capital suscrito	200000,0000	0,0000	
16 VI. PÙrdidas y ganancias (Beneficio o PÙrdida)	-105004,5200	0,0000	
17 D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	58000,0000	0,0000	
18 IV. Otros acreedores	58000,0000	0,0000	
19 2. Otras deudas	58000,0000	0,0000	
20 E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	23804,0000	0,0000	
21 V. Otras deudas no comerciales	23804,0000	0,0000	
22 1. Administraciones p-blicas	8104,0000	0,0000	
23 4. Remuneraciones pendientes de pago	15700,0000	0,0000	
24 TOTAL PASIVO	176799,4800	0,0000	

Ahora hemos pedido el balance con subcuentas, y obtenemos el siguiente documento:

A	B	C	D	E	F	G
5 III. Inmovilizaciones materiales	49429,4800	0,0000				
6 2. Instalaciones tÙnicas y maquinaria	50000,0000	0,0000				
7 2230001 - MAQUINA EMPAQUETADORA DE CD Y DVD	50000,0000	0,0000				
8 7. Amortizaciones	-570,5200	0,0000				
9 2820001 - AMORTIZACION AC. MAQ. EMPAQUETADORA CD Y DVD	-570,5200	0,0000				
10 D) ACTIVO CIRCULANTE	27370,0000	0,0000				
11 II. Existencias	-64930,0000	0,0000				
12 1. Comerciales	-64930,0000	0,0000				
13 3000000 - MERCADERIAS	-64930,0000	0,0000				
14 III. Deudores	8000,0000	0,0000				
15 6. Administraciones p-blicas	8000,0000	0,0000				
16 4721601 - H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	8000,0000	0,0000				
17 VI. TesorerÍa	84300,0000	0,0000				
18 5700000 - CAJA	84300,0000	0,0000				
19 TOTAL ACTIVO	176799,4800	0,0000				
20 A) FONDOS PROPIOS	94995,4800	0,0000				
21 I. Capital suscrito	200000,0000	0,0000				
22 1000000 - CAPITAL SOCIAL	200000,0000	0,0000				
23 VI. PÙrdidas y ganancias (Beneficio o PÙrdida)	-105004,5200	0,0000				
24 1290000 - PERDIDAS Y GANANCIAS	-105004,5200	0,0000				
25 D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	58000,0000	0,0000				
26 IV. Otros acreedores	58000,0000	0,0000				
27 2. Otras deudas	58000,0000	0,0000				
28 1730000 - PROVEEDOR DE INMOVILIZADO	58000,0000	0,0000				
29 E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	23804,0000	0,0000				
30 V. Otras deudas no comerciales	23804,0000	0,0000				
31 1. Administraciones p-blicas	8104,0000	0,0000				
32 4751000 - H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	2600,0000	0,0000				
33 4760000 - ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES	5504,0000	0,0000				
34 4. Remuneraciones pendientes de pago	15700,0000	0,0000				
35 4650000 - REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO	15700,0000	0,0000				
36 TOTAL PASIVO	176799,4800	0,0000				

Si queremos el balance de sumas y saldos obtendremos:

TEXTO	B	C	D
GRUPO 1 Financiación básica	152502,2600	258000,0000	-105497,7400
10 Capital	0,0000	200000,0000	-200000,0000
1000000 - CAPITAL SOCIAL	0,0000	200000,0000	-200000,0000
12 Resultados pendientes de aplicación	52502,2600	0,0000	52502,2600
1290000 - PERDIDAS Y GANANCIAS	52502,2600	0,0000	52502,2600
17 Deudas a largo plazo por préstamos recibidos y otros conc	0,0000	58000,0000	-58000,0000
1730000 - PROVEEDOR DE INMOVILIZADO	0,0000	58000,0000	-58000,0000
19 Situaciones transitorias de financiación	100000,0000	0,0000	100000,0000
1900000 - ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	100000,0000	0,0000	100000,0000
GRUPO 2 Inmovilizado	50000,0000	570,5200	49429,4800
22 Inmovilizaciones materiales	50000,0000	0,0000	50000,0000
2230001 - MAQUINA EMPAQUETADORA DE CD Y DVD	50000,0000	0,0000	50000,0000
28 Amortización acumulada del inmovilizado	0,0000	570,5200	-570,5200
2820001 - AMORTIZACION AC. MAQ. EMPAQUETADORA CD Y DVD	0,0000	570,5200	-570,5200
GRUPO 3 Existencias	0,0000	64930,0000	-64930,0000
30 Comerciales	0,0000	64930,0000	-64930,0000
3000000 - MERCADERIAS	0,0000	64930,0000	-64930,0000
GRUPO 4 Acreedores y deudores por operaciones de tráfico	8000,0000	23804,0000	-15804,0000
46 Personal	0,0000	15700,0000	-15700,0000
4650000 - REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO	0,0000	15700,0000	-15700,0000
47 Administraciones publicas	8000,0000	8104,0000	-104,0000
4721601 - H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	8000,0000	0,0000	8000,0000
4751000 - H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	0,0000	2600,0000	-2600,0000
4760000 - ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES	0,0000	5504,0000	-5504,0000
GRUPO 5 Cuentas financieras	92150,0000	7850,0000	84300,0000
57 Tesorería	92150,0000	7850,0000	84300,0000
5700000 - CAJA	92150,0000	7850,0000	84300,0000
GRUPO 6 Compras y gastos	52502,2600	0,0000	52502,2600
61 Variación de existencias	32465,0000	0,0000	32465,0000
6100000 - VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADERIAS	32465,0000	0,0000	32465,0000
64 Gastos de personal	19752,0000	0,0000	19752,0000
6400000 - SUELDOS Y SALARIOS	19752,0000	0,0000	19752,0000
68 Dotaciones para amortizaciones	285,2600	0,0000	285,2600
6820001 - AMORTIZACION MAQUINA EMPAQUETADORA CD Y DVD	285,2600	0,0000	285,2600
Total	356164,5300	356164,5300	0,0000

Lo mismo tendríamos con la cuenta de pérdidas y ganancias, que la podemos obtener analítica:

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Analítica	B	C
Ventas Netas, Prestación de Servicios y otros ingresos de Explotación	270779,3100	0,0000
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	2121,0000	0,0000
Trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado	0,0000	0,0000
+ Subvenciones a la explotación	0,0000	0,0000
= VALOR DE LA PRODUCCION	272900,3100	0,0000
- Compras netas	-76789,6500	0,0000
Variación de existencias mercaderías, materias primas y otras mat. consumibles	0,0000	0,0000
- Gastos externos y de explotación	0,0000	0,0000
= VALOR ADADIDO DE LA EMPRESA	196110,6600	0,0000
- Otros gastos	0,0000	0,0000
+ Otros ingresos	0,0000	0,0000
- Gastos de personal	-34268,0000	0,0000
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	161842,6600	0,0000
- Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	0,0000	0,0000
- Dotaciones al fondo de reversion	0,0000	0,0000
- Insolvencias de créditos y variación de las provisiones de tráfico	0,0000	0,0000
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	161842,6600	0,0000
+ Ingresos financieros	0,0000	0,0000
- Gastos financieros	0,0000	0,0000
- Dotaciones para amortizaciones y provisiones financieras	0,0000	0,0000
RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	161842,6600	0,0000
+ Beneficios procedentes del inmovilizado e ingresos excepcionales	0,0000	0,0000
- Pérdidas procedentes del inmovilizado y gastos excepcionales	0,0000	0,0000
- Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control	0,0000	0,0000
= RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	161842,6600	0,0000
Impuestos sobre sociedades	0,0000	0,0000
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS (BENEFICIO O PERDIDA)	161842,6600	0,0000

La cuenta de pérdidas y ganancias abreviada:

A	B	C	D
1 TEXTO	C1	C2	
2 A) GASTOS (A1 a A16)	111057,6500	0,0000	
3 A2. Aprovisionamientos	76789,6500	0,0000	
4 a) Consumo de mercaderías	76789,6500	0,0000	
5 A3. Gastos de personal	34268,0000	0,0000	
6 a) Sueldos, salarios y asimilados	34268,0000	0,0000	
7 AI. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	161842,6600	0,0000	
8 AIII. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)	161842,6600	0,0000	
9 AV. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII + AIV - BIII - BIV)	161842,6600	0,0000	
10 AVI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (AV - A15 - A16)	161842,6600	0,0000	
11 B) INGRESOS(B1 a B13)	272900,3100	0,0000	
12 B1. Importe neto de la cifra de negocios	270779,3100	0,0000	
13 a) Ventas	270779,3100	0,0000	
14 B2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	2121,0000	0,0000	

Y un breve análisis de balance:

A	B	C	D	E	F	G	H
1 TEXTO	C1						
2 Activo	678354,7000						
3 Circulante	678354,7000						
4 Pasivo	678354,7000						
5 No exigible	345017,3200						
6 Exigible a corto plazo	333337,3800						
7 Ratios de liquidez	-4,1213						
8 Ratio de liquidez	2,0350						
9 Ratio de tesorería	2,0223						
10 Ratio de Disponibilidad	0,0640						
11 Ratios de endeudamiento	1,4914						
12 Ratio de endeudamiento	0,4914						
13 Ratio de calidad de la deuda	1,0000						
14 Fondo de maniobra	345017,3200						

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 1.8. (apuntes que corresponden a febrero y marzo de 2005)

Incluyen las operaciones que se producen una sola vez durante el ejercicio de 2005 (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 1.9. (apuntes desde marzo a finales de diciembre de 2005)

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

3ª parte. Corresponde a los apartados 1.10. (apuntes y operaciones que se realizan en preparación del cierre del ejercicio, y que también se producen por primera vez, por lo que en la solución tendrán una explicación detallada)

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 MaGaDan SL con un capital social de 30.000 € que se ingresan en la cuenta 2222 9999 00 1029384756 del Banco de Siberia. (22/02/05)

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

- Pago al notario por transferencia: 200 €. (22/02/05)
- Pago al Registro mercantil: 100 €, IVA 9 €. (22/02/05)

- 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. (25/02/05)
- 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). (25/02/05)
- Hemos realizado un contrato de telefonía con la empresa Telephon SA que asciende a 80 €, IVA incluido, con vencimiento dentro de 30 días. Al tratarse del alta de la línea se considera también gasto de primer establecimiento (25/02/05)

▶ Apartado 1.3. Adquirimos el siguiente inmovilizado:

- Ordenador. 1.600 € IVA incluido a MAPPEL, a pagar en una semana. (28/02/05)
- Muebles de oficina. 2.500 € IVA incluido a MOBEL, con vencimiento a 60 días. (03/03/05)

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.

▶ Apartado 1.4. 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) (07/03/05)
- Microondas Philips. 15 unidades a 100 €/unid. Proveedor: Electrodomésticos Boreal, descuento 10%, vencimiento a 60 días. PVP 180 €/unid. (IVA no incluido) (07/03/05)
- Nevera Edesa, 2 puertas. 10 unidades a 300 €/unid. Proveedor: NewPol, SA, descuento 2%, vencimiento a 90 días. PVP 380 €/unid. (IVA no incluido) (07/03/05)

▶ Apartado 1.5. 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 1.6. 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, pero con un descuento del 7%. (15/03/05)

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 1.7. 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 1.8. Solicita al Banco de Pekín un préstamo por 160.000 € a dos 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. (27/03/05)

La devolución del préstamo se realizará en su totalidad al vencimiento y se pagarán unos intereses trimestrales de 1.750 €. (30/6; 30/9; 31/12; 31/3)

▶ Apartado 1.9. 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	Proveedor	Artículo	Un	Coste	Dto	IVA	Total
03/03	Electrodom. Boreal	Microondas Philips	15	100	10	216	1.566
03/03	NewPol SA	Nevera Edesa	10	300	2	470,4	3.410,4
03/04	Distribuciones Sony	Minicadena Sony	45	175	14	1.083,6	7.856,1
06/05	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	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	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
03/03	Samsung España	TV color 25"	27	255	5	1.046,5	7.587,3
08/07	Distribuciones Sony	Minicadena Sony	25	175	10	630,0	4.567,5
08/11	Electrodom. Boreal	Lavavajillas NewPol	13	345	6	674,5	4.890,4

Y las ventas las tenemos a continuación:

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

(*) Dos albaranes en la misma factura.

A sus empleados les pagará religiosamente 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	Banco de Siberia
	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	Banco de Siberia
	Remuneraciones pendtes. pago	-1.159	
	Sueldos y salarios	2.800	
	HPA Retenciones IRPF	-276	
Julio	OSS Acreedora	-180	Banco de Siberia
	Remuneraciones pendtes. pago	-2.344	
	Sueldos y salarios	1.500	
	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	Banco de Siberia
	Anticipos de remuneraciones	-280	
	Remuneraciones pendtes. pago	-839	
	Ingresos por servicios al person.	-86	

Agosto	Sueldos y salarios	1.500	Banco de Siberia
	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	
	Anticipos de remuneraciones	-85	
Septiembre	Remuneraciones pendtes. pago	-1.120	
	Sueldos y salarios	1.500	
	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	
Octubre	Anticipos de remuneraciones	-310	
	Remuneraciones pendtes. pago	-14	
	Ingresos por servicios al person.	-881	
	Sueldos y salarios	1.500	
Noviembre	HPA Retenciones IRPF	-195	
	OSS Acreedora	-100	
	Remuneraciones pendtes. pago	-1.205	
	Sueldos y salarios	1.500	
Diciembre	HPA Retenciones IRPF	-195	
	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	
	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 Liberia, 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
30/06	Préstamo 27/3 Nom. 160.000 €	1.750	Pekín
30/09	Préstamo 27/3 Nom. 160.000 €	1.750	Pekín
31/12	Préstamo 27/3 Nom. 160.000 €	1.750	Pekín

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	Importe	Cobrado por
28/02	Intereses cuenta	12	Banco de Siberia
31/03	Intereses cuenta	35	Banco de Siberia
30/04	Intereses cuenta	43	Banco de Siberia
30/04	Intereses cuenta	15	Banco de Pekín
31/05	Intereses cuenta	49	Banco de Siberia
31/05	Intereses cuenta	14	Banco de Pekín
30/06	Intereses cuenta	53	Banco de Siberia

30/06	Intereses cuenta	13	Banco de Pekín
31/07	Intereses cuenta	58	Banco de Siberia
31/07	Intereses cuenta	16	Banco de Pekín
31/08	Intereses cuenta	47	Banco de Siberia
31/08	Intereses cuenta	18	Banco de Pekín
30/09	Intereses cuenta	49	Banco de Siberia
30/09	Intereses cuenta	18	Banco de Pekín
31/10	Intereses cuenta	56	Banco de Siberia
31/10	Intereses cuenta	17	Banco de Pekín
30/11	Intereses cuenta	59	Banco de Siberia
30/11	Intereses cuenta	18	Banco de Pekín
31/12	Intereses cuenta	60	Banco de Siberia
31/12	Intereses cuenta	17	Banco de Pekín

Tampoco deberá olvidar los pagos a Hacienda, por las retenciones practicadas, y a la Seguridad Social cuando venzan. Los ingresos o las devoluciones de la liquidación del IVA trimestral; del 1 al 20 del mes siguiente al trimestre vencido. Han sido las siguientes:

Trimestre	IVA soportado	IVA repercutido	4750 Acreed. por IVA	4700 Deudor por IVA
1º	321,39	4.071,46	3.750,07	
2º	9.240,42	868,03		8.372,39
3º	2.009,31	1.363,94		645,37
4º	1.046,52	1.965,33	918,81	

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 2005, para realizar determinadas operaciones que acontecen en aras de conocer el resultado del período o ejercicio contable.

 **Apartado 1.10.** Ahora debemos hacer unos apuntes para preparar el cierre del ejercicio, y son los siguientes:

-Dotación de amortizaciones. A) 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. B) Gastos de establecimiento. Se amortizarán en 5 años.

-Dotación a provisiones. Se dota una provisión por depreciación de géneros en almacén por el 5% del valor de inventario.

-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.

-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.

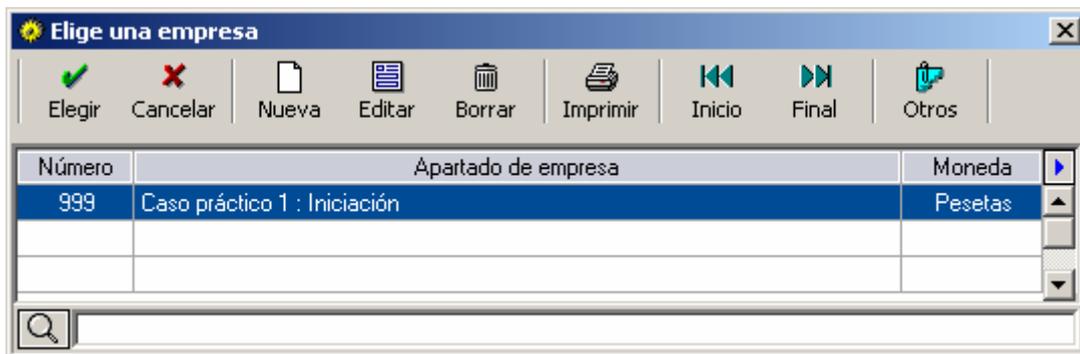
Solución del Supuesto de contabilidad

2. Solución.

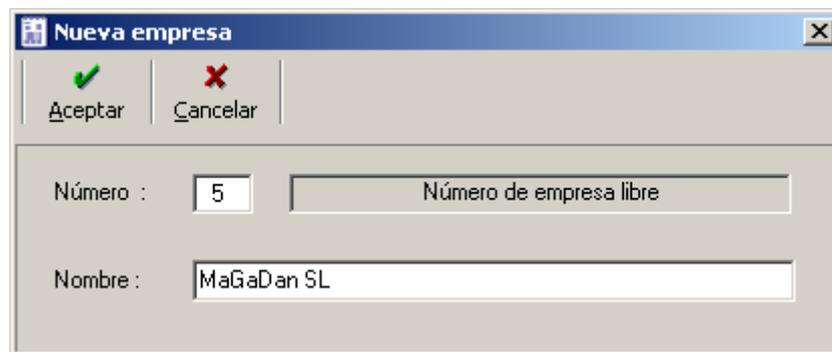
2.1 Se constituye la sociedad MaGaDan SL con un capital social de 30.000 € que se ingresan en la cuenta 2222 9999 00 1029384756 del Banco de Siberia.

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.

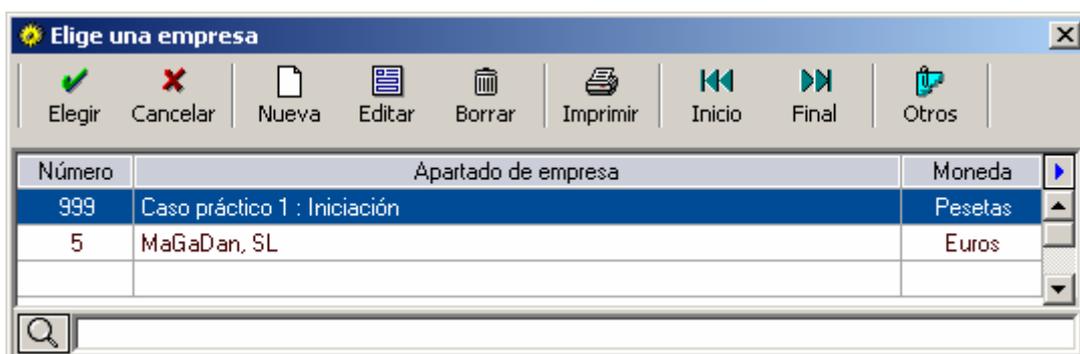
Para ello en la primera pantalla que vemos al abrir Gestión MGD:



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.



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

Aceptar Cancelar

Identificación General Facturas Cuentas Impresión Tesorería Facturación

Identificación

Nombre de la empresa : MaGaDan SL

Nombre Comercial :

Dirección

Domicilio : Calle Windsor, 22

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/Bancos y Caja*.

Edición de bancos

Terminar Nuevo Editar Borrar Imprimir Inicio Final Otros

Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número

Search icon and input field

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

Nueva entidad

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Bancos : BANCO DE SIBERIA

Sucursal : PLAZA DEL HIELO

Numero de cuenta : 22229999001029384756

Cuenta :

Saldo inicial : 0,00

Saldo actual :

En el momento de asociar el Banco a una cuenta, vamos a la lupa y en la pantalla siguiente la entramos.

Elige una Cuenta

Elegir Cancelar Nueva Editar Borrar Imprimir Inicio Final Filtrar Otros

*Cuenta	*Título
5700000	CAJA
5710000	CAJA, MONEDA EXTRANJERA
5720000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CTAS. CTES. A LA VISTA
5730000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CTAS. CTES. A LA VISTA, MON. EXTRAN.
5740000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CUENTAS DE AHORRO
5750000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CUENTAS DE AHORRO, MONEDA EXTRANJERA
5800000	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO
5850000	INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO
5930000	PROVISION DEPREC. VALORES NEGOC CORTO PLAZO EMPRESAS DEL GRUPO
5940000	PROVISION DEPREC. VALORES NEGOC CORTO PLAZO EMPRESAS ASOCIADAS
5950000	PROVISION INSOLVENCIAS CREDITOS CORTO PLAZO, EMPRESAS DEL GRUPO
5960000	PROVISION INSOLVENCIAS CREDITOS CORTO PLAZO, EMPRESAS ASOCIADAS
5970000	PROVISION POR DEPRECIACION DE VALORES NEGOCIABLES A CORTO PLAZO
5980000	PROVISION PARA INSOLVENCIAS DE CREDITOS A CORTO PLAZO
6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS

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 : 5720001 Consulta del PGC

Nombre : BANCO DE SIBERIA

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

Elige una Cuenta

Elegir Cancelar Nueva Editar Borrar Imprimir Inicio Final Filtrar Otros

*Cuenta	*Título
5700000	CAJA
5710000	CAJA, MONEDA EXTRANJERA
5720000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CTAS. CTES. A LA VISTA
5720001	BANCO DE SIBERIA
5730000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CTAS. CTES. A LA VISTA, MON. EXTRAN.
5740000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CUENTAS DE AHORRO
5750000	BANCOS E INSTIT. CREDITO, CUENTAS DE AHORRO, MONEDA EXTRANJERA
5800000	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO
5850000	INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO
5930000	PROVISION DEPREC. VALORES NEGOC CORTO PLAZO EMPRESAS DEL GRUPO
5940000	PROVISION DEPREC. VALORES NEGOC CORTO PLAZO EMPRESAS ASOCIADAS
5950000	PROVISION INSOLVENCIAS CREDITOS CORTO PLAZO, EMPRESAS DEL GRUPO
5960000	PROVISION INSOLVENCIAS CREDITOS CORTO PLAZO, EMPRESAS ASOCIADAS
5970000	PROVISION POR DEPRECIACION DE VALORES NEGOCIABLES A CORTO PLAZO
5980000	PROVISION PARA INSOLVENCIAS DE CREDITOS A CORTO PLAZO

Y pulsamos *Elegir*.

Seleccionamos el asiento *Normal*, al considerar que el *Asiento de apertura* es el que se genera tras realizar el de cierre y no corresponde usarlo aquí, aunque estemos iniciando la contabilidad. Tocamos el signo + para entrar cuentas, en primer lugar el ingreso en el banco.

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
22/02/05	30.000,00		30.000,00		BANCO DE SI...	SI	

El vencimiento se entrará pulsando el signo +, en la parte de *Vencimientos*.

Fecha: 22/02/05 Importe: 30.000,00 A cobrar
 A pagar

No se han realizado pagos/cobros	

Cuenta generadora del cobro

La cuenta del 5720001
 Otra diferente: []

Forma de cobro

Sin determinar [v]

Modo en que se efectuará el cobro pendiente de 30.000,00 Euros

Se prevee efectuar el cobro a través de
[] BANCO DE SIBERIA [v]

Si es un cobro inmediato

Cobro inmediato en la entidad prevista
 Se compensa contra cuenta: [] [v]

Guardar condiciones del vencimiento para la cuenta 5720001

Cumplimentamos los datos correspondientes a vencimiento y al *Aceptar*, tendremos el primer apunte introducido del asiento.

The screenshot shows the 'Nuevo movimiento extra' window. It has two tabs: 'Datos' and 'Contabilidad'. Under 'Datos', the 'Tipo de asiento' is 'Normal', the 'Fecha' is '22/02/05', and the 'Descripción' is 'ASIENTO DE CONSTITUCIÓN MAGADAM SL'. The 'Contabilidad' tab contains a table with columns: Cuenta, Descripción, Debe, Haber, Vencimientos. The first row shows account '5720001', description 'BANCO DE SIBERIA', a debit of '30.000,00', and a maturity date of '22/02/05'. A red status bar at the bottom right of the table area says 'Pendiente 30.000,00 al Haber'. There are also buttons for 'Aceptar', 'Cancelar', 'Borrar todos', and 'Ordenar'.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
5720001	BANCO DE SIBERIA	30.000,00		22/02/05

Se nos indica el descuadre, para facilitarnos el asiento. Ahora debemos entrar la contrapartida del apunte anterior, que corresponde a Capital social.

The screenshot shows the 'Nuevo Apunte' window. It has 'Aceptar' and 'Cancelar' buttons. The 'Cuenta' field is '1000000' with description 'CAPITAL SOCIAL'. The 'Descripción' field is 'CAPITAL SOCIAL'. The 'Importe' is '30.000,00' and the 'Haber' checkbox is checked. Below is a 'Vencimientos' table with columns: Fecha, Total a cobrar, Total a pagar, Pendiente, Cuenta pago, Entidad pago, PI, Forma. The table is currently empty.

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

No debemos olvidar el que hay que indicarle que se debe abonar esta cuenta, marcando la casilla correspondiente a *Haber*. Al *Aceptar*, tendremos la información entrada en la pestaña *Datos*.

Nuevo movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal Fecha: 22/02/05 ? 1/2005 P

Descripción: ASIENTO DE CONSTITUCIÓN MAGADAM SL

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
5720001	BANCO DE SIBERIA	30.000,00		22/02/05
1000000	CAPITAL SOCIAL		30.000,00	

Borrar todos

Ordenar: Debe-Haber, Cuenta, Modo libre

Cuadrado

Observaciones

Ref

Si es correcto podemos ver el asiento e introducir información accesoría, en la pestaña *Contabilidad*.

Nuevo movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

ASIENTO DE CONSTITUCIÓN SOCIEDAD MAGADAN SL

Título alternativo: Documento: ESCRITURA 84399

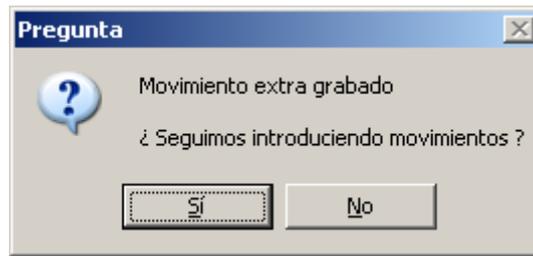
Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
	5720001	BANCO DE SIBERIA	30.000,00			
	1000000	CAPITAL SOCIAL		30.000,00		

Borrar Mayor Extracto PGC

Observaciones del asiento

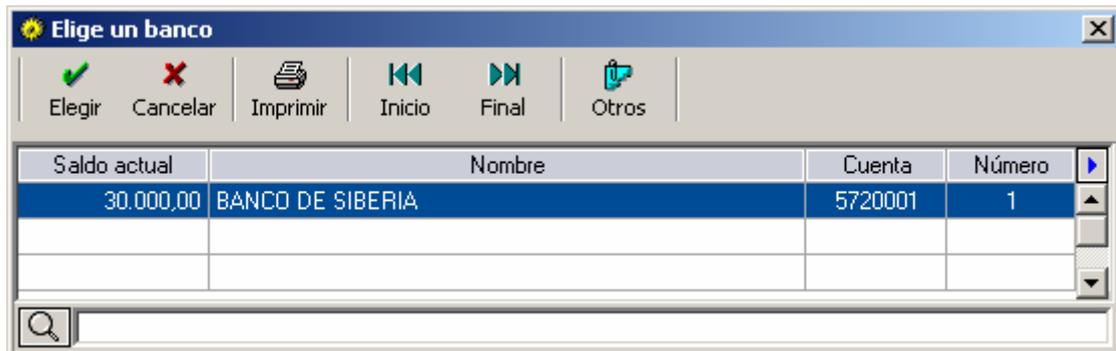
Fus Cla

Cuando estemos conforme, el apunte se grabará al seleccionar *Aceptar*, tras lo cual, para facilitarnos ulteriores entradas, nos mostrará el siguiente cuadro de diálogo.

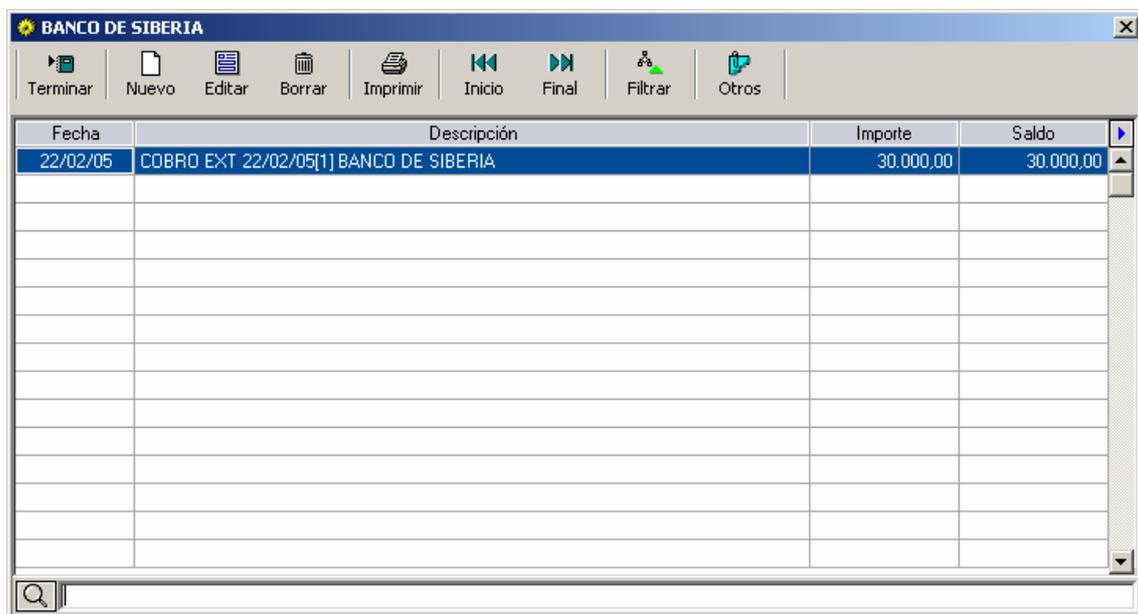


Pulsamos *No*, ya que sólo queríamos entrar el asiento de la constitución.

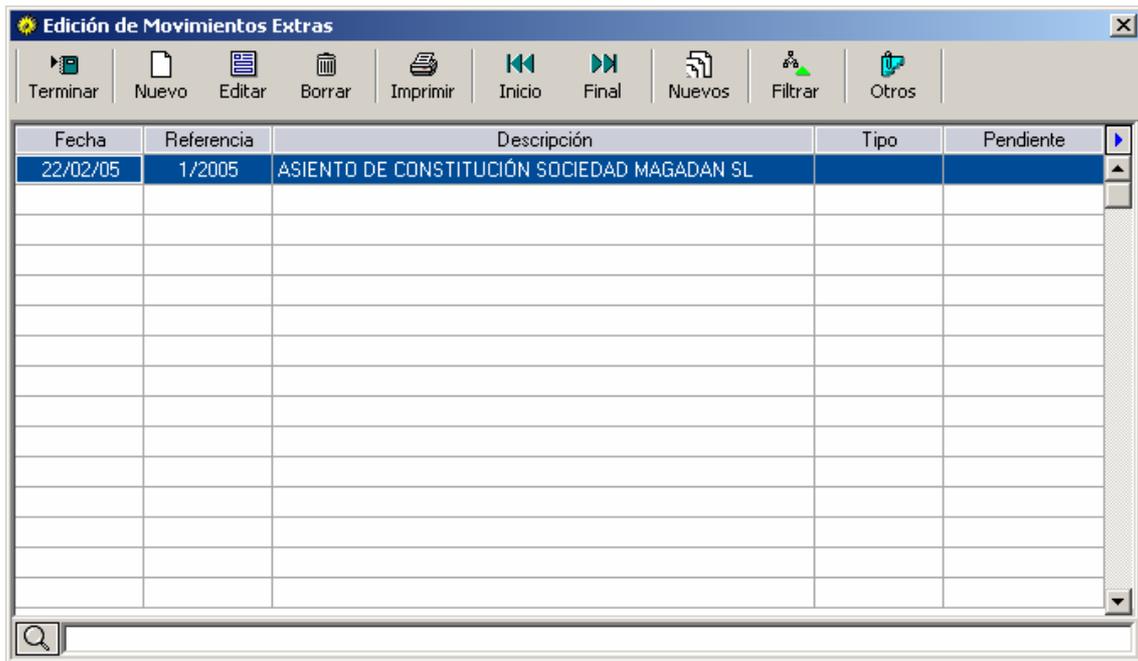
Si vamos al icono *Tesorería*, tendremos:



Se puede apreciar que ha incorporado el apunte anterior en el saldo, consecuencia del ingreso registrado en el asiento de constitución. Si lo elegimos tendremos la siguiente información:



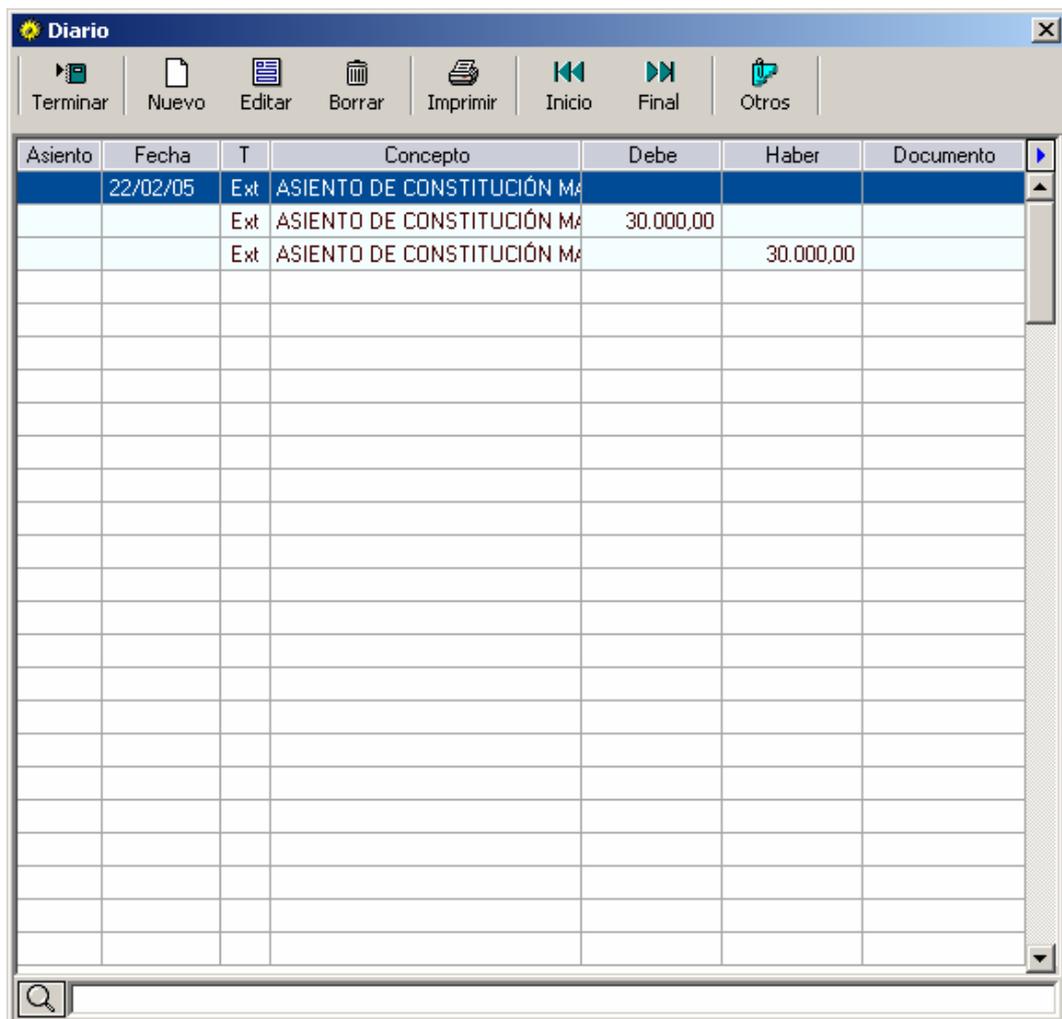
Al *Terminar* en la pantalla anterior, la de los *Movimientos Extras* nos informa del apunte que acabamos de introducir.



The screenshot shows a window titled "Edición de Movimientos Extras". It has a toolbar with icons for Terminar, Nuevo, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Nuevos, Filtrar, and Otros. Below the toolbar is a table with the following data:

Fecha	Referencia	Descripción	Tipo	Pendiente
22/02/05	1/2005	ASIENTO DE CONSTITUCIÓN SOCIEDAD MAGADAN SL		

Si queremos ver el asiento que se ha realizado en el libro Diario seleccionamos [Contabilidad/Diario](#).



The screenshot shows a window titled "Diario". It has a toolbar with icons for Terminar, Nuevo, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, and Otros. Below the toolbar is a table with the following data:

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Documento
	22/02/05	Ext	ASIENTO DE CONSTITUCIÓN M			
		Ext	ASIENTO DE CONSTITUCIÓN M	30.000,00		
		Ext	ASIENTO DE CONSTITUCIÓN M		30.000,00	

A continuación vemos la pantalla tras haber introducido los asientos correspondientes al pago hecho al Notario y al Registro mercantil, a través del banco en el que tenemos abierta una cuenta.

T	Fecha	Referencia	Cuenta	Concepto	Debe	Haber	Notas	Vtos.
A	22/02/05	2/2005		PAGO AL NOTARIO ALFREDO PÉREZ				
			2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	200,00			
			5720001	BANCO DE SIBERIA		200,00		22/02/05
A	22/02/05	3/2005		PAGO REGISTRO MERCANTIL				
			2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	100,00			
			4720000	HACIENDA PUBLICA, IVA SOPORTADO	9,00			
			5720001	BANCO DE SIBERIA		109,00		22/02/05

Podemos ver los registros tras *Aceptar* la anterior pantalla.

Fecha	Referencia	Descripción	Tipo	Pendiente
22/02/05	1/2005	ASIENTO DE CONSTITUCIÓN MAGADAM SL		
22/02/05	2/2005	PAGO AL NOTARIO ALFREDO PÉREZ		
22/02/05	3/2005	PAGO REGISTRO MERCANTIL		

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

Nueva factura recibida de PROSPECCIONES SA

✓ Aceptar ✗ Cancelar ✓ Con varios IVAs

Fecha de registro : 25/02/05

Importe : 450,00

Datos de la factura del proveedor

Fecha : 25/02/05 => Fecha asiento

Número : 42317/05

Vencimiento : 15/03/05

Entramos los datos y *Aceptar*.

Nueva factura Recibida

✓ Aceptar ✗ Cancelar Otros

Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Nº de orden de entrada : 1/2005 Fecha contable : 25/02/05

Tipo factura : COMPRAS ACTIVIDAD Fecha registro : 25/02/05

Proveedor : PROSPECCIONES SA

Total : 450,00 Fecha : 25/02/05 Nº factura : 42317/05

Declaración terceros: Declaración normal

A declarar = Total

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	387,93	16,00	62,07			Si	No

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
15/03/05		450,00	(450,00)	<proveedor>			Efecto

Observaciones

Ref

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*.

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	387,93			
	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	62,07			
Docum.	4100001	PROSPECCIONES SA		450,00		

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:

Pregunta

Factura grabada

¿ Seguimos introduciendo facturas ?

Sí No

Como queremos entrar dos más, respondemos de forma afirmativa y las entramos.

Al terminar la del último acreedor, Telephon, podemos ver que están las tres registradas.

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
/ /	29.691,00	29.691,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
10/03/05	29.491,00		200,00	Recibida	2/2005	847374-RECURSOS HUMANOS SA	4100002		Efecto
15/03/05	29.041,00		450,00	Recibida	1/2005	42317/05-PROSPECCIONES SA	4100001		Efecto
25/03/05	28.961,00		80,00	Recibida	3/2005	82871-TELEPHON, SA	4100003		Efecto

2.3. Adquirimos el siguiente inmovilizado:

- Ordenador. 1.600 € IVA incluido a MAPPEL, a pagar en una semana.
- Muebles de oficina. 2.500 € IVA incluido a MOBEL, con vencimiento a 60 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*.



Descripción	Cuenta	Por defecto
ACREEDOR	410	
PROVEEDOR	400	SI

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*.

A dialog box titled "Nuevo tipo de Proveedor" with a close button (X) in the top right corner. It contains two buttons: "Aceptar" (with a green checkmark) and "Cancelar" (with a red X). Below the buttons, there are two input fields: "Cuenta:" with a search icon and the value "523", and "Título:" with the text "PROVEEDORES DE INMOVILIZADO A". There is also a checkbox labeled "Por defecto" which is currently unchecked.

Lo aceptamos y tendremos:

A window titled "EDICION DE TIPOS DE PROVEEDORES" with a toolbar containing icons for Terminar, Nuevo, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, and Otros. Below the toolbar is a table with three columns: Descripción, Cuenta, and Por defecto. The table contains three rows: "ACREEDOR" with account 410, "PROVEEDOR" with account 400 and "SI" in the Por defecto column, and "PROVEEDORES DE INMOVILIZADO A" with account 523. The last row is highlighted in blue. There is a search icon and a search bar at the bottom left.

Descripción	Cuenta	Por defecto
ACREEDOR	410	
PROVEEDOR	400	SI
PROVEEDORES DE INMOVILIZADO A	523	

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:

A form titled "Nuevo proveedor" with "Aceptar" and "Cancelar" buttons. It has four tabs: "Datos básicos", "Nuevas Facturas", "IRPF", and "Recibos". The "Datos básicos" tab is active. It is divided into three sections: "Identificación" with fields for "Nº ident. Fiscal/NIF", "Nombre", "N. Comercial", and "Cuenta" (with value 5230001); "Dirección" with fields for "Domicilio", "Localidad", "Provincia", "Cod. Postal", and "Apdo de Correos"; and "Observaciones" with a text area and a "Ref" button. On the right, there is a table titled "Otros datos" with columns "Tipo" and "Descripción".

Entraremos la información que queramos o tengamos del proveedor MAPPEL, y al **Aceptar**, debemos llenar los siguientes datos de la factura:

A dialog box titled "Nueva factura recibida de MAPPEL" with three buttons at the top: "Aceptar" (with a green checkmark), "Cancelar" (with a red X), and "Con varios IVAs" (with a blue checkmark). The main area contains the following fields:

- Fecha de registro : 28/02/05
- Importe : 1.600,00
- Datos de la factura del proveedor** (blue header):
 - Fecha : 28/02/05 => Fecha asiento
 - Número : 6354427
- Vencimiento : 07/03/05

Al *Aceptar* tenemos.

The main window "Nueva factura Recibida" has three buttons: "Aceptar", "Cancelar", and "Otros". It features several tabs: "Datos", "Facturación", "Ajustes", and "Contabilidad".

Datos:

- Nº de orden de entrada : 4/2005 (with a question mark icon and a 'P' button)
- Fecha contable : 28/02/05
- Tipo factura : COMPRAS ACTIVIDAD (with a search icon and "<= Cuenta" button)
- Fecha registro : 28/02/05
- Proveedor : MAPPEL (with a search icon)
- Total : 1.600,00
- Fecha : 28/02/05
- Nº factura : 6354427
- Declaración terceros: Declaración normal (dropdown menu)
- A declarar = Total (button)

IVA:

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	1.379,31	16,00	220,69			Si	No

Vencimientos:

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
07/03/05		1.600,00	(1.600,00)	<proveedor>			Efecto

Observaciones:

Empty text area with a "Ref" button.

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:

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

El resto de información es aceptada, pero podíamos indicarle un valor residual, que se tendría en cuenta al calcular el cuadro de amortización, así como indicarle un porcentaje en el apartado coeficiente.

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.

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2005	28/02/05 a 31/12/05	386,67		
2006	01/01/06 a 31/12/06	459,72		
2007	01/01/07 a 31/12/07	459,72		
2008	01/01/08 a 01/03/08	83,46		

Ahora entramos los muebles, hasta realizar el cuadro de amortización.

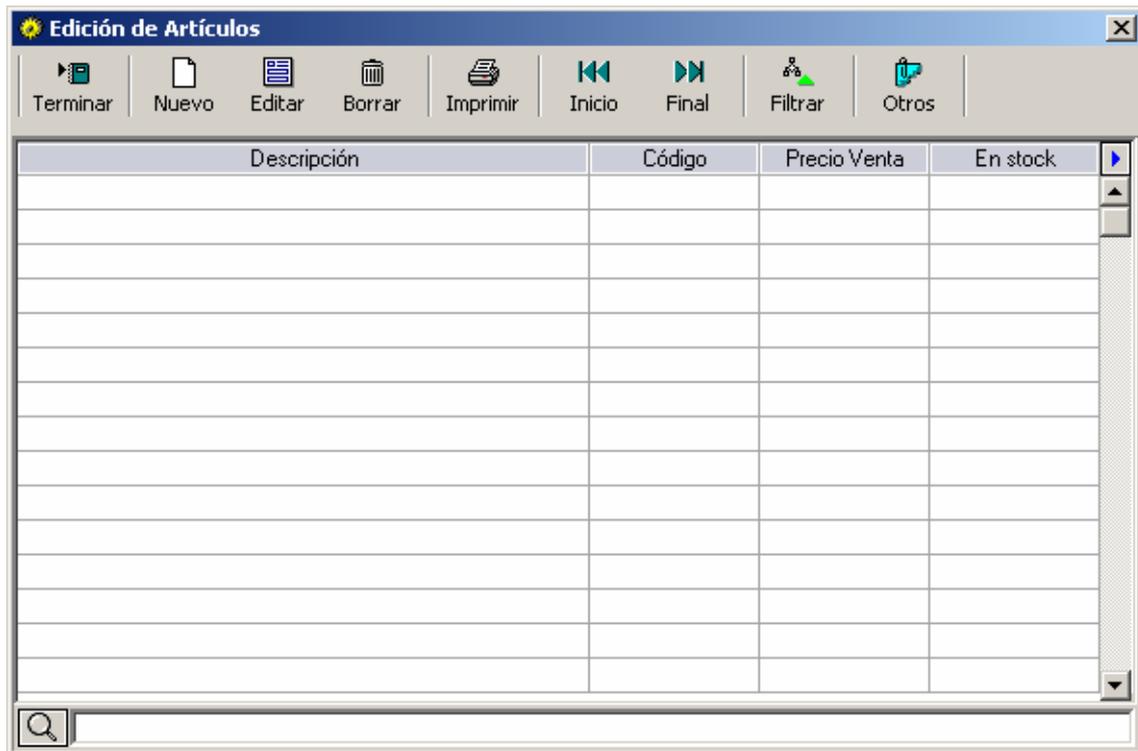
Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2005	03/03/05 a 31/12/05	107,59		
2006	01/01/06 a 31/12/06	129,18		
2007	01/01/07 a 31/12/07	129,18		
2008	01/01/08 a 31/12/08	129,18		
2009	01/01/09 a 31/12/09	129,18		
2010	01/01/10 a 31/12/10	129,18		
2011	01/01/11 a 31/12/11	129,18		
2012	01/01/12 a 31/12/12	129,18		
2013	01/01/13 a 31/12/13	129,18		
2014	01/01/14 a 31/12/14	129,18		
2015	01/01/15 a 31/12/15	129,18		
2016	01/01/16 a 31/12/16	129,18		
2017	01/01/17 a 31/12/17	129,18		
2018	01/01/18 a 31/12/18	129,18		
2019	01/01/19 a 31/12/19	129,18		
2020	01/01/20 a 04/03/20	24,39		

Diario						
Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Documento
3	22/02/05	Ext	PAGO REGISTRO MERCANTIL			
		Ext	PAGO REGISTRO MERCANTIL	100,00		
		Ext	PAGO REGISTRO MERCANTIL	9,00		
		Ext	PAGO REGISTRO MERCANTIL			109,00
4	25/02/05	Rec	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2			PRESUP. 21/05
		Rec	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2	387,93		PRESUP. 21/05
		Rec	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2	62,07		PRESUP. 21/05
		Rec	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2		450,00	PRESUP. 21/05
5	25/02/05	Rec	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMAN			
		Rec	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMAN	172,41		
		Rec	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMAN	27,59		
		Rec	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMAN		200,00	
6	25/02/05	Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA			
		Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	68,96		
		Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	11,04		
		Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA		80,00	
7	28/02/05	Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL			
		Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL	1.379,31		
		Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL	220,69		
		Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL		1.600,00	
8	03/03/05	Rec	Rec. 5/2005 MOBEL			
		Rec	Rec. 5/2005 MOBEL	2.155,17		
		Rec	Rec. 5/2005 MOBEL	344,83		
		Rec	Rec. 5/2005 MOBEL		2.500,00	

2.4. 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)

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).

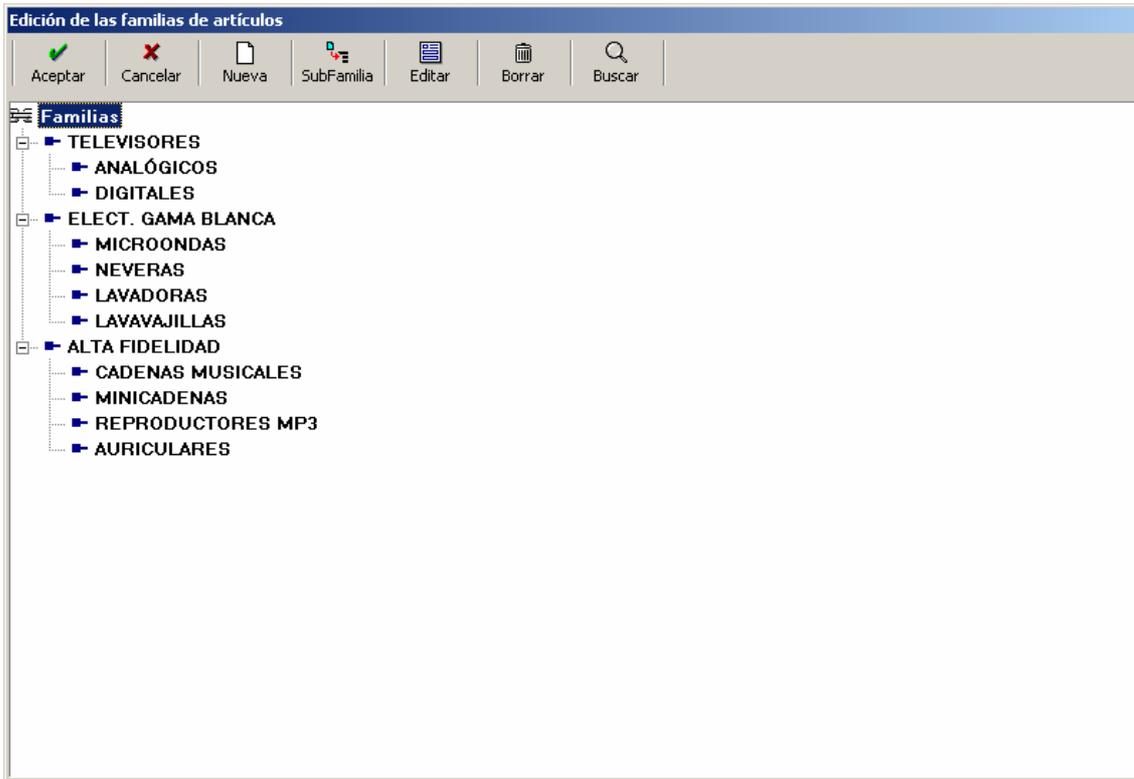
The screenshot shows a window titled "Nuevo artículo" with a toolbar containing "Aceptar" and "Cancelar" buttons. The main form contains the following fields and sections:

- Código:** 0001
- Nombre:** TV en color Samsung 25"
- Venta section:**
 - Precio de venta:** 340
 - Descuento:** 0,00 (Fijo)
 - Depto total:** 0,00 %
 - Tipo de ingreso:** Por defecto: VENTAS
 - IVA repercutido:** Por defecto: VENTAS AL 16%
- Compra section:**
 - Proveedor:** [Search field]
 - Precio compra:** 255
 - Descuento:** 5,00
 - Tipo de gasto:** Por defecto: COMPRAS ACTIVIDAD
 - IVA soportado:** Por defecto: COMPRAS AL 16%
- Inventario section:**
 - Fecha ult. inventario:** [Field]
 - En stock:** [Field] (Revisar)
 - Ubicación:** ESTANTE 12
 - Mínimo:** 2
- Código de barras:** 4027975002279
- Tipo:** Compra y Venta
- Familia:** [Search field]
- Características table:**

N	Característica	Dato
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
- Notas:** Televisor digital.

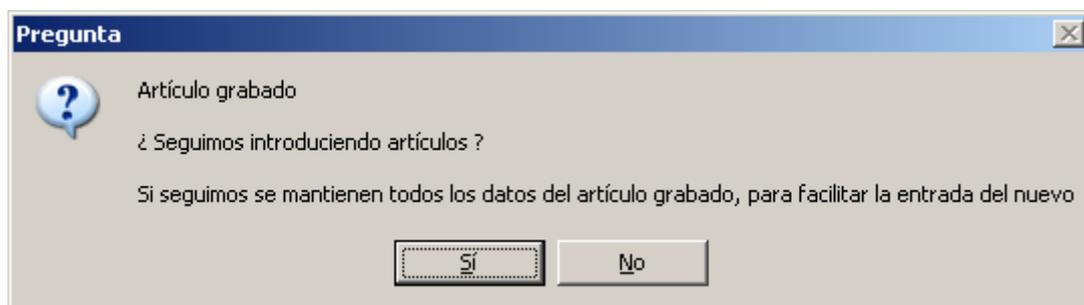
Como vemos en la ficha, entramos nuestro código de artículo, precios de compra y venta, descuentos, ubicación en almacén, código de barras y stock mínimo. También podemos cambiar las cuentas que por defecto se utilizarán en

la compra y en la venta, así como el tipo de IVA. También podemos ubicar el artículo en un 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).

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 que hemos adquirido (microondas y nevera), con lo que tendremos una pantalla con el siguiente aspecto:

En pantalla tendremos el siguiente aplicativo:

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%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
07/06/05		7.587,27	(7.587,27)	<proveedor>			Efecto

Vamos a Facturación, para asociar el albarán que se ha introducido antes.

	Fecha	Nº de entrada	Cant.	Importe
<input checked="" type="checkbox"/>	03/03/05	1/2005	1	7.587,27

Aceptar

Aceptamos la sugerencia del programa, al existir coincidencia total.

Ahora obtenemos la siguiente información:

Nueva factura Recibida

Datos | **Facturación** | Ajustes | Contabilidad

Albaranes asociados

Fecha	Número	Importe	Apuntes	Global	Rep.	Observaciones
03/03/05	1/2005	7.587,27	1			

Suma	IVA	Total
6.540,75	1.046,52	7.587,27

Si seleccionamos Contabilidad, vemos el asiento realizado de forma automática.

Nueva factura Recibida

Datos | Facturación | Ajustes | **Contabilidad**

Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA

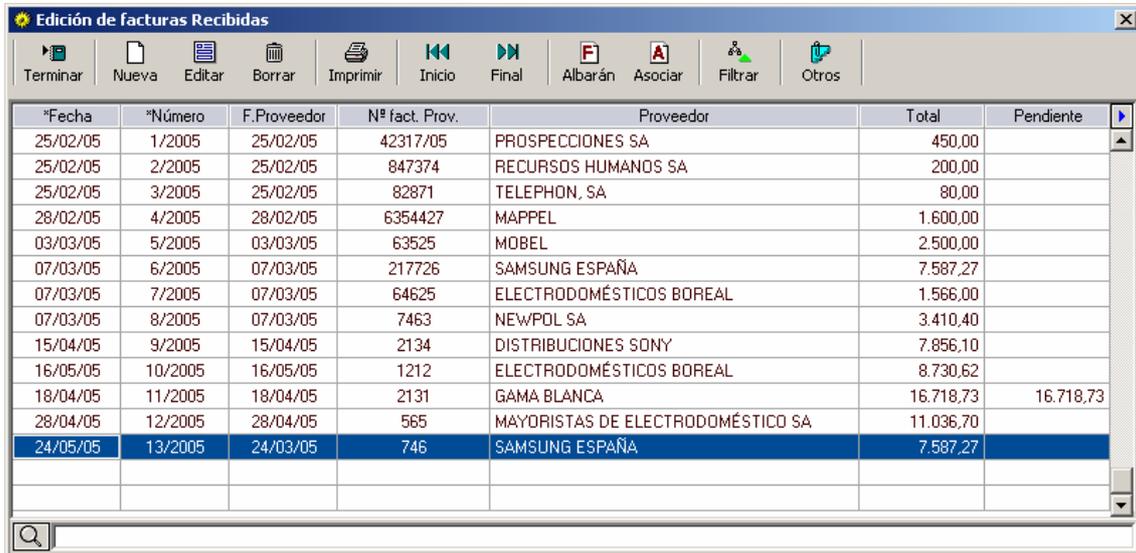
Título alternativo : Documento :

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	6.540,75			
Docum.	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.046,52			
	4000001	SAMSUNG ESPAÑA		7.587,27		

Observaciones del asiento

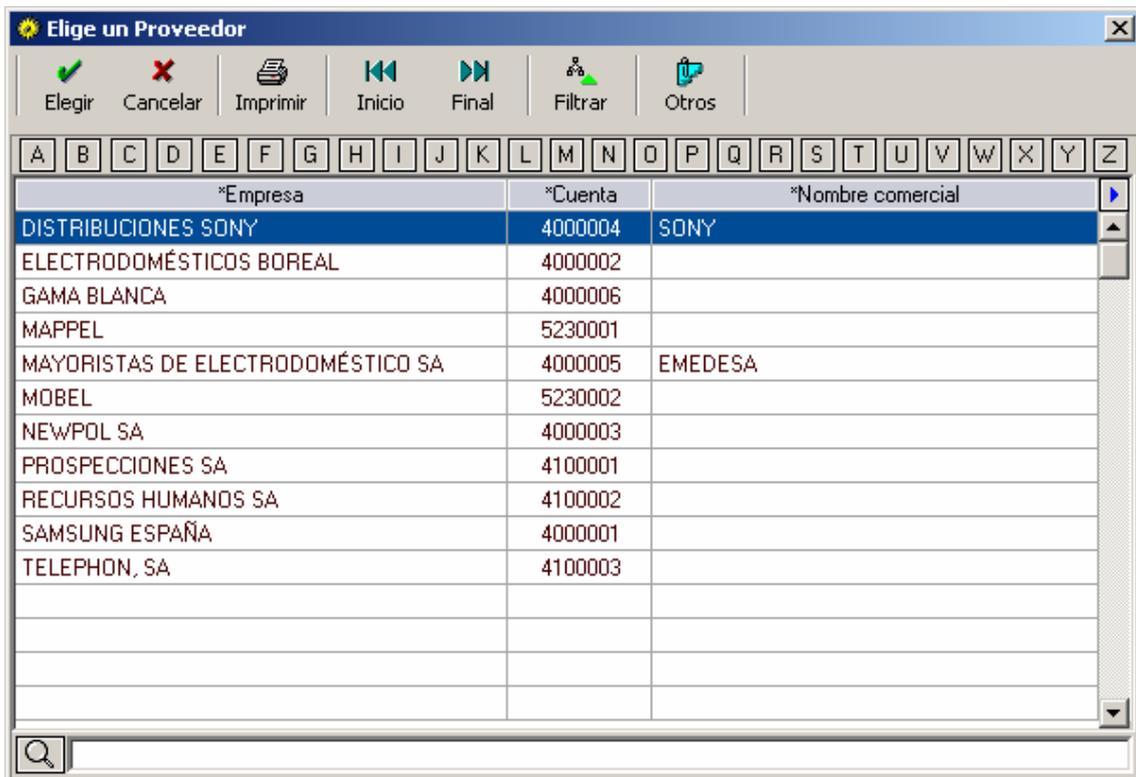
Comentábamos antes de la existencia de dos caminos en la entrada de facturas de nuestros proveedores/acreadores –con albaranes entrados en el programa-. El segundo procedimiento, menos laborioso consistiría en lo siguiente:

Seleccionamos el icono *Recibidas*.



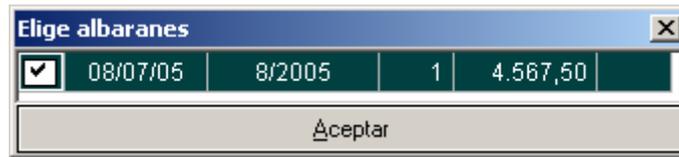
*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/02/05	1/2005	25/02/05	42317/05	PROSPECCIONES SA	450,00	
25/02/05	2/2005	25/02/05	847374	RECURSOS HUMANOS SA	200,00	
25/02/05	3/2005	25/02/05	82871	TELEPHON, SA	80,00	
28/02/05	4/2005	28/02/05	6354427	MAPPEL	1.600,00	
03/03/05	5/2005	03/03/05	63525	MOBEL	2.500,00	
07/03/05	6/2005	07/03/05	217726	SAMSUNG ESPAÑA	7.587,27	
07/03/05	7/2005	07/03/05	64625	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1.566,00	
07/03/05	8/2005	07/03/05	7463	NEWPOL SA	3.410,40	
15/04/05	9/2005	15/04/05	2134	DISTRIBUCIONES SONY	7.856,10	
16/05/05	10/2005	16/05/05	1212	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	8.730,62	
18/04/05	11/2005	18/04/05	2131	GAMA BLANCA	16.718,73	16.718,73
28/04/05	12/2005	28/04/05	565	MAYORISTAS DE ELECTRODOMÉSTICO SA	11.036,70	
24/05/05	13/2005	24/03/05	746	SAMSUNG ESPAÑA	7.587,27	

Vamos al icono *Asociar*.

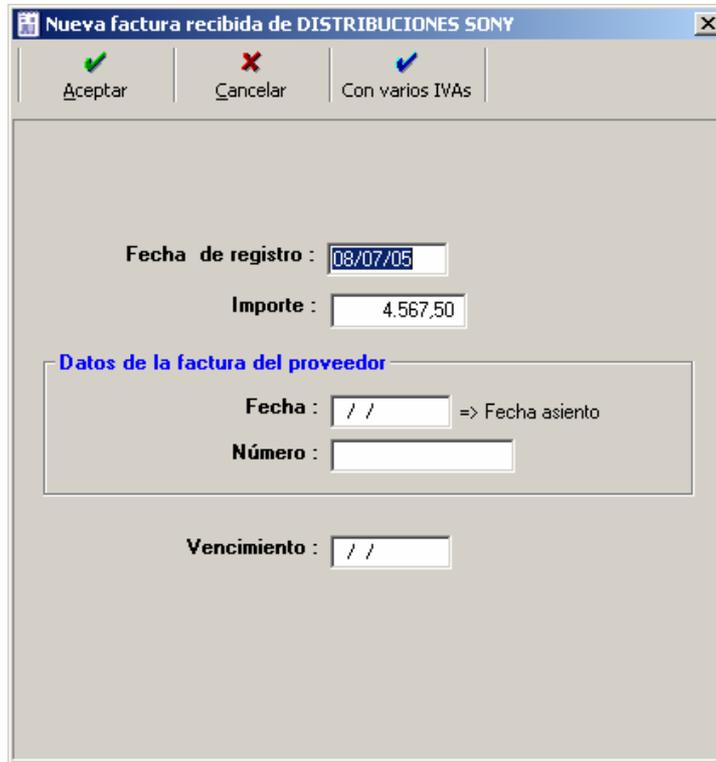


*Empresa	*Cuenta	*Nombre comercial
DISTRIBUCIONES SONY	4000004	SONY
ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4000002	
GAMA BLANCA	4000006	
MAPPEL	5230001	
MAYORISTAS DE ELECTRODOMÉSTICO SA	4000005	EMEDESA
MOBEL	5230002	
NEWPOL SA	4000003	
PROSPECCIONES SA	4100001	
RECURSOS HUMANOS SA	4100002	
SAMSUNG ESPAÑA	4000001	
TELEPHON, SA	4100003	

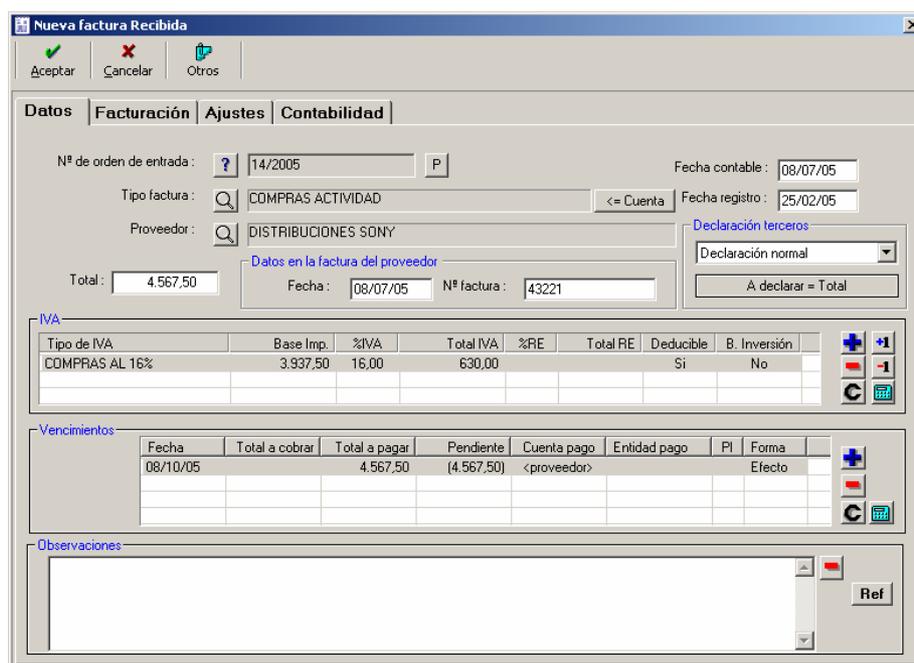
Elegimos el proveedor que nos factura y que previamente su albarán de entrega ha sido introducido en el programa. Al hacerlo nos aparecerá:



Lo marcamos y *Aceptar*, con lo que tendremos el siguiente cuadro:



En donde completaremos los datos de la factura del proveedor y vencimiento. Tras lo cual, tendremos la siguiente ficha, que ya nos resulta conocida.



Una vez entradas las tres facturas, con un proceder u otro, la pantalla de *Edición de facturas recibidas* tiene el siguiente aspecto.

*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/02/05	1/2005	25/02/05	42317/05	PROSPECCIONES SA	450,00	450,00
25/02/05	2/2005	25/02/05	847374	RECURSOS HUMANOS SA	200,00	200,00
25/02/05	3/2005	25/02/05	82871	TELEPHON, SA	80,00	80,00
28/02/05	4/2005	28/02/05	6354427	MAPPEL	1.600,00	1.600,00
03/03/05	5/2005	03/03/05	63525	MOBEL	2.500,00	2.500,00
07/03/05	6/2005	07/03/05	217726	SAMSUNG ESPAÑA	7.587,27	7.587,27
07/03/05	7/2005	07/03/05	64625	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1.566,00	1.566,00
07/03/05	8/2005	07/03/05	7463	NEWPOL SA	3.410,40	3.410,40

Si comprobamos que los registros se hayan realizado adecuadamente, podemos ver, en primer lugar, la *Previsión de pagos*.

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo Vencimiento
25/03/05	27.361,00		80,00	Recibida	3/2005	82871-TELEPHON, SA	4100003		Efecto
03/05/05	24.861,00		2.500,00	Recibida	5/2005	63525-MOBEL	5230002		Efecto
07/05/05	23.295,00		1.566,00	Recibida	7/2005	64625-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4000002		Efecto
07/06/05	15.707,73		7.587,27	Recibida	6/2005	217726-SAMSUNG ESPAÑA	4000001		Efecto
07/06/05	12.297,33		3.410,40	Recibida	8/2005	7463-NEWPOL SA	4000003		Efecto

Si ahora vamos a la *Edición de Artículos* tenemos.

Descripción	Código	Precio Venta	En stock
Microondas Philips	0002	180	15
Nevera Edesa	0003	380	10
TV en color Samsung 25"	0001	340	27

Y si seleccionamos el primero podemos ver:

Modificación del artículo

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Código : 0002 Nombre : Microondas Philips

Venta

Precio de venta : 180 Descuento : 0,00 Fijo Dcto total = 0,00 %

Tipo de ingreso : Por defecto : VENTAS

IVA repercutido : Por defecto : VENTAS AL 16%

Compra

Proveedor : ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL

Precio compra : 100 Descuento : 10,00

Tipo de gasto : COMPRAS ACTIVIDAD

IVA soportado : Por defecto : COMPRAS AL 16%

Inventario

Fecha ult. inventario : / / En stock : 15 Revisar

Ubicación : ESTANTE 2 Mínimo : 5

Código de barras : 5466797500227

Tipo : Compra y Venta

Familia : MICROONDAS

Características

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

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 y veremos las tres últimas compras realizadas:

Diario

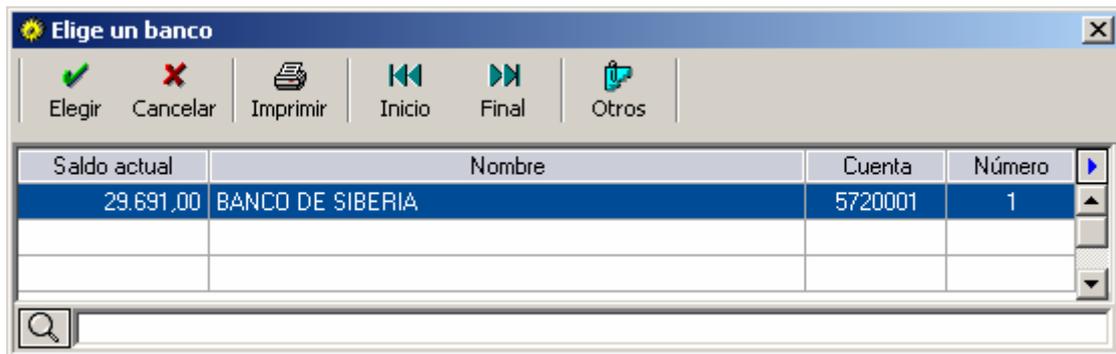
Terminar Nuevo Editar Borrar Imprimir Inicio Final Otros

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Documento
6	25/02/05	Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA			
		Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	68,96		
		Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	11,04		
		Rec	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA		80,00	
7	28/02/05	Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL			
		Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL	1.379,31		
		Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL	220,69		
		Rec	Rec. 4/2005 MAPPEL		1.600,00	
8	03/03/05	Rec	Rec. 5/2005 MOBEL			
		Rec	Rec. 5/2005 MOBEL	2.155,17		
		Rec	Rec. 5/2005 MOBEL	344,83		
		Rec	Rec. 5/2005 MOBEL		2.500,00	
	07/03/05	Rec	Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA			
		Rec	Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA	6.540,75		
		Rec	Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA	1.046,52		
		Rec	Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA		7.587,27	
	07/03/05	Rec	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTI			
		Rec	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTI	1.350,00		
		Rec	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTI	216,00		
		Rec	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTI		1.566,00	
	07/03/05	Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA			
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	2.940,00		
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	470,40		
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA		3.410,40	

2.5. 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.

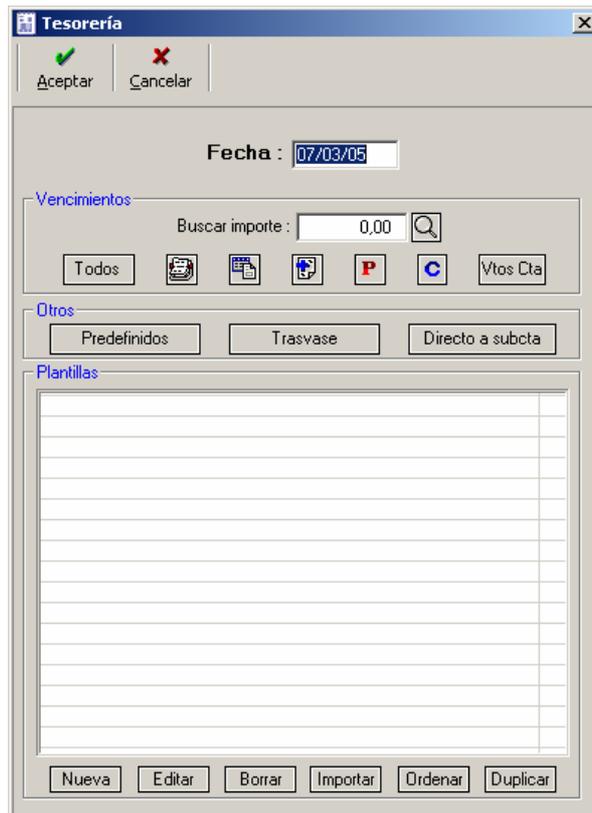
En primer lugar seleccionamos el icono de *Tesorería*.



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.

Fecha	Descripción	Importe	Saldo
22/02/05	COBRO EXT 22/02/05[1] BANCO DE SIBERIA	30.000,00	30.000,00
22/02/05	PAGO EXT 22/02/05[2] BANCO DE SIBERIA	-200,00	29.800,00
22/02/05	PAGO EXT 22/02/05[3] BANCO DE SIBERIA	-109,00	29.691,00

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*.



Buscamos la factura que vence el 07/03/05 de un importe de -1.600,00 (es a pagar, y lo indicamos con el signo "-"). Al tocar la lupa, tendremos la relación de pagos pendientes, donde elegimos el que corresponde.

	Vencimiento	Pendiente	Tipo	Cuenta	Descripción
<input checked="" type="checkbox"/>	07/03/05	-1.600,00	Recibida	5230001	6354427-MAPPEL
<input type="checkbox"/>	07/03/05	-200,00	Mov. Extra	4100002	RECURSOS HUMANOS SA
<input type="checkbox"/>	15/03/05	-450,00	Recibida	4100001	42317/05-PROSPECCIONES SA
<input type="checkbox"/>	25/03/05	-80,00	Recibida	4100003	82871-TELEPHON, SA
<input type="checkbox"/>	03/05/05	-2.500,00	Recibida	5230002	63525-MOBEL
<input type="checkbox"/>	07/05/05	-1.566,00	Recibida	4000002	64625-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL
<input type="checkbox"/>	07/06/05	-7.587,27	Recibida	4000001	217726-SAMSUNG ESPAÑA
<input type="checkbox"/>	07/06/05	-3.410,40	Recibida	4000003	7463-NEWPOL SA

Acto seguido nos ofrece el apunte realizado, con el asiento, pendiente de que nosotros lo validemos y lo incorporemos a los libros Diario y Mayor.

Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA

Datos | **Contabilidad**

Fecha: Concepto:

Total: Saldo nuevo:

	Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
<input type="button" value="Nuevo"/>	Recibida		1.600,00	4/2005	6354427-MAPPEL	28/02/05
<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"/>						

Punteado

Observaciones:

Nuevo movimiento de BANCO DE SIBERIA

Datos | **Contabilidad**

PAGO REC 4/2005 6354427-MAPPEL

Título alternativo: Documento:

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
<input type="button" value="Concepto"/>	5230001	MAPPEL	1.600,00			
<input type="button" value="Docum."/>	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.600,00		
<input type="button" value="Borrar"/>						
<input type="button" value="Mayor"/>						
<input type="button" value="Extracto"/>						
<input type="button" value="PGC"/>						

Observaciones del asiento:

Haremos lo mismo con las otras dos facturas, tras lo cual, tendremos:

Fecha	Descripción	Importe	Saldo
22/02/05	COBRO EXT 22/02/05[1] BANCO DE SIBERIA	30.000,00	30.000,00
22/02/05	PAGO EXT 22/02/05[2] BANCO DE SIBERIA	-200,00	29.800,00
22/02/05	PAGO EXT 22/02/05[3] BANCO DE SIBERIA	-109,00	29.691,00
07/03/05	PAGO REC 4/2005 6354427-MAPPEL	-1.600,00	28.091,00
07/03/05	PAGO EXT 07/03/05[4] RECURSOS HUMANOS SA	-200,00	27.891,00
07/03/05	PAGO REC 1/2005 42317/05-PROSPECCIONES SA	-450,00	27.441,00

Si vamos al icono *Recibidas* veremos:

*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/02/05	1/2005	25/02/05	42317/05	PROSPECCIONES SA	450,00	
25/02/05	2/2005	25/02/05	847374	RECURSOS HUMANOS SA	200,00	
25/02/05	3/2005	25/02/05	82871	TELEPHON, SA	80,00	80,00
28/02/05	4/2005	28/02/05	6354427	MAPPEL	1.600,00	
03/03/05	5/2005	03/03/05	63525	MOBEL	2.500,00	2.500,00
07/03/05	6/2005	07/03/05	217726	SAMSUNG ESPAÑA	7.587,27	7.587,27
07/03/05	7/2005	07/03/05	64625	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1.566,00	1.566,00
07/03/05	8/2005	07/03/05	7463	NEWPOL SA	3.410,40	3.410,40

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

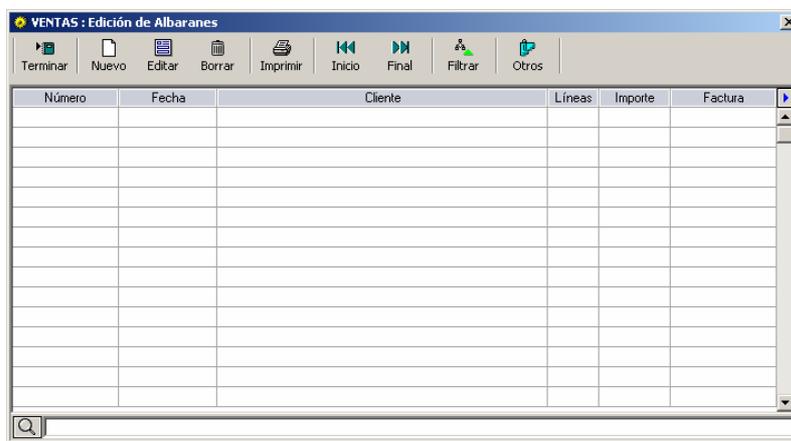
Si miramos la previsión de tesorería, también veríamos que no forman parte de la misma, aunque lógicamente si se encuentran reflejadas en el saldo, al haber existido una salida de efectivo.

2.6. 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, pero con un descuento del 7%.

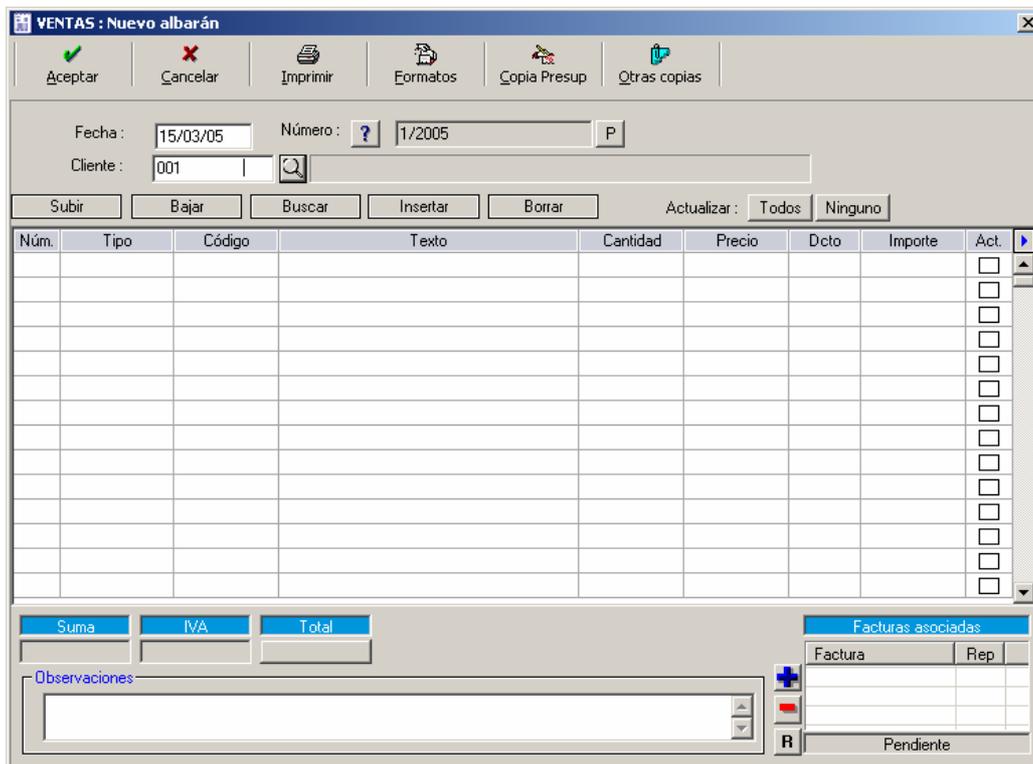
Le enviamos el albarán de entrega, y recibimos copia firmada, por lo que le remitimos por correo la factura.

Paga la factura en efectivo, que ingresamos en caja.

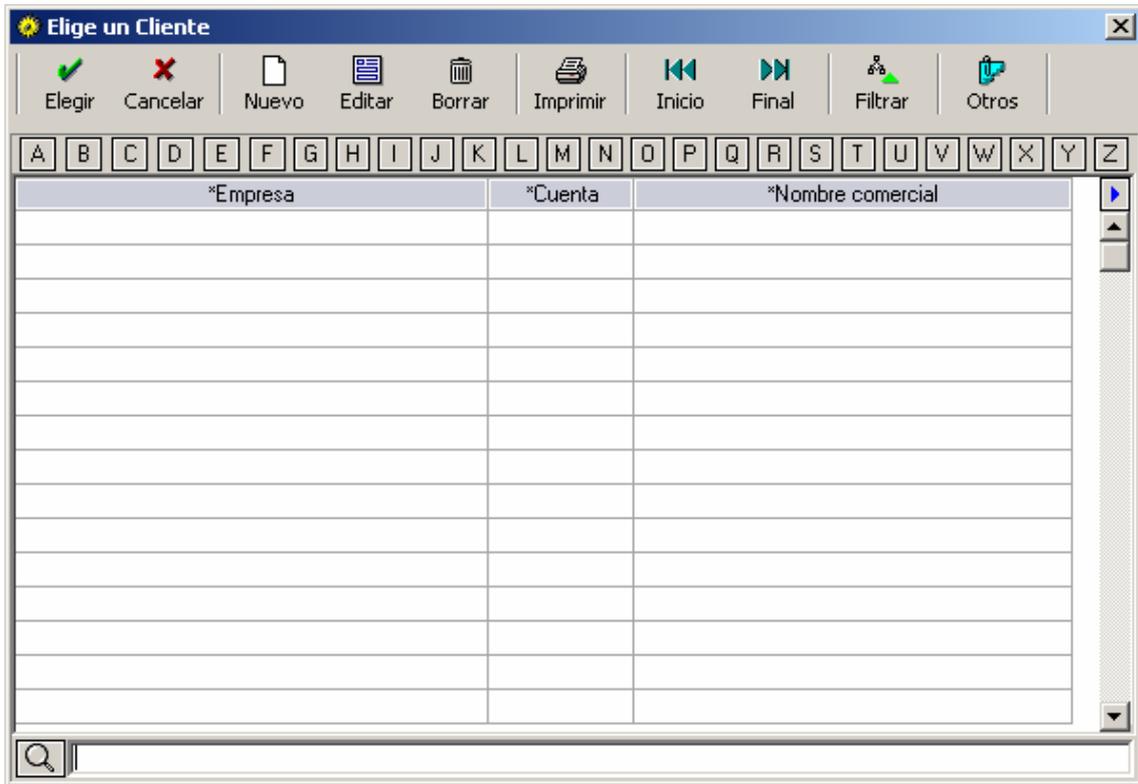
Vamos a Facturación/Albaranes emitidos.



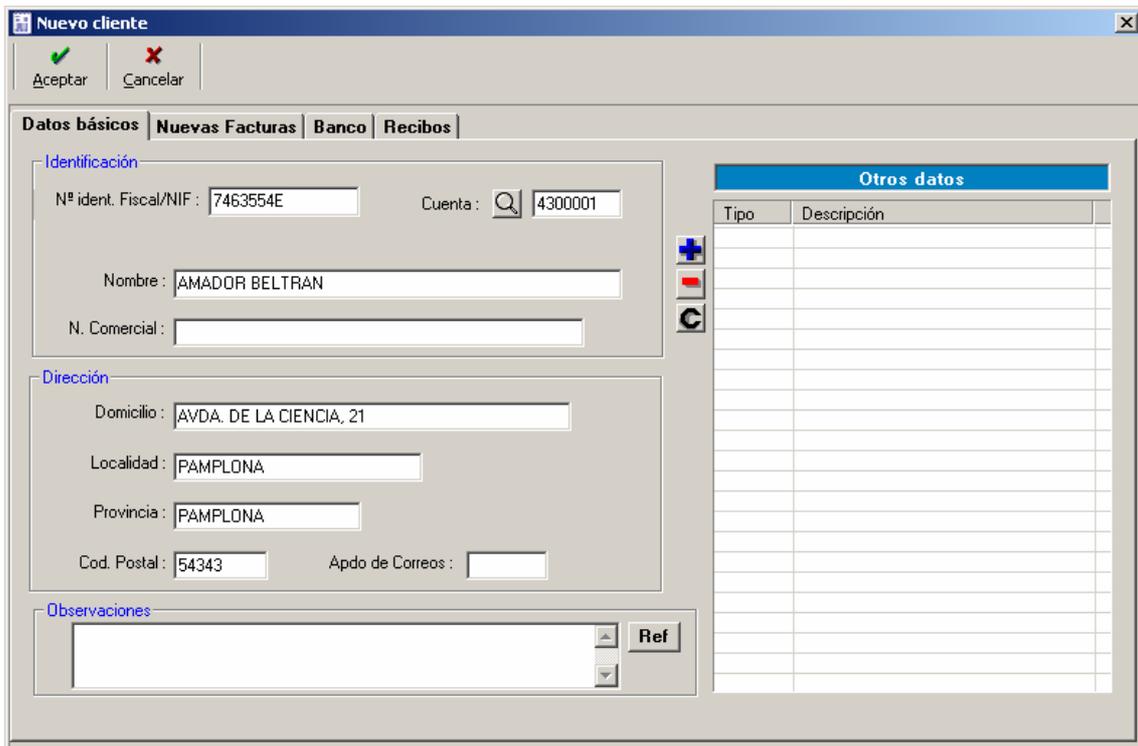
Seleccionamos *Nuevo*.

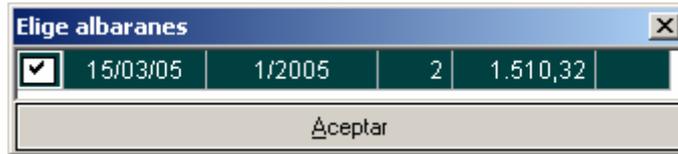


Al seleccionar la lupa para escoger el cliente, aprovechamos para incorporarlo, ya que por ser nuestro primer cliente, no disponemos de su ficha.

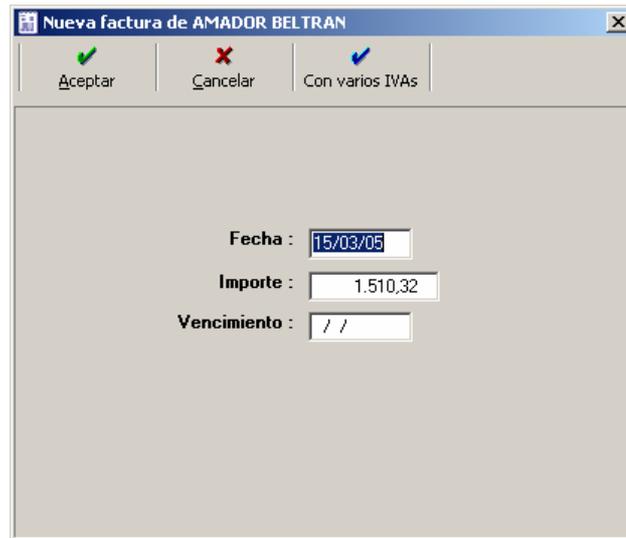


Seleccionamos *Nuevo* y entramos los datos del mismo

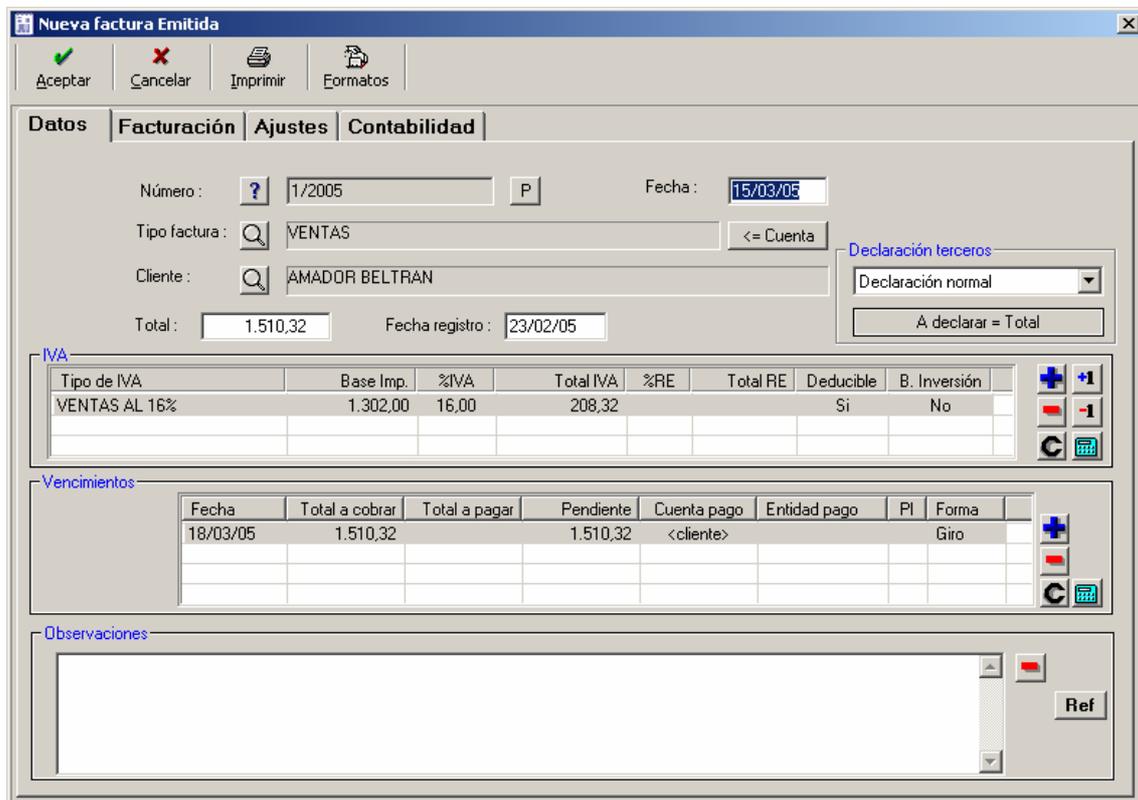




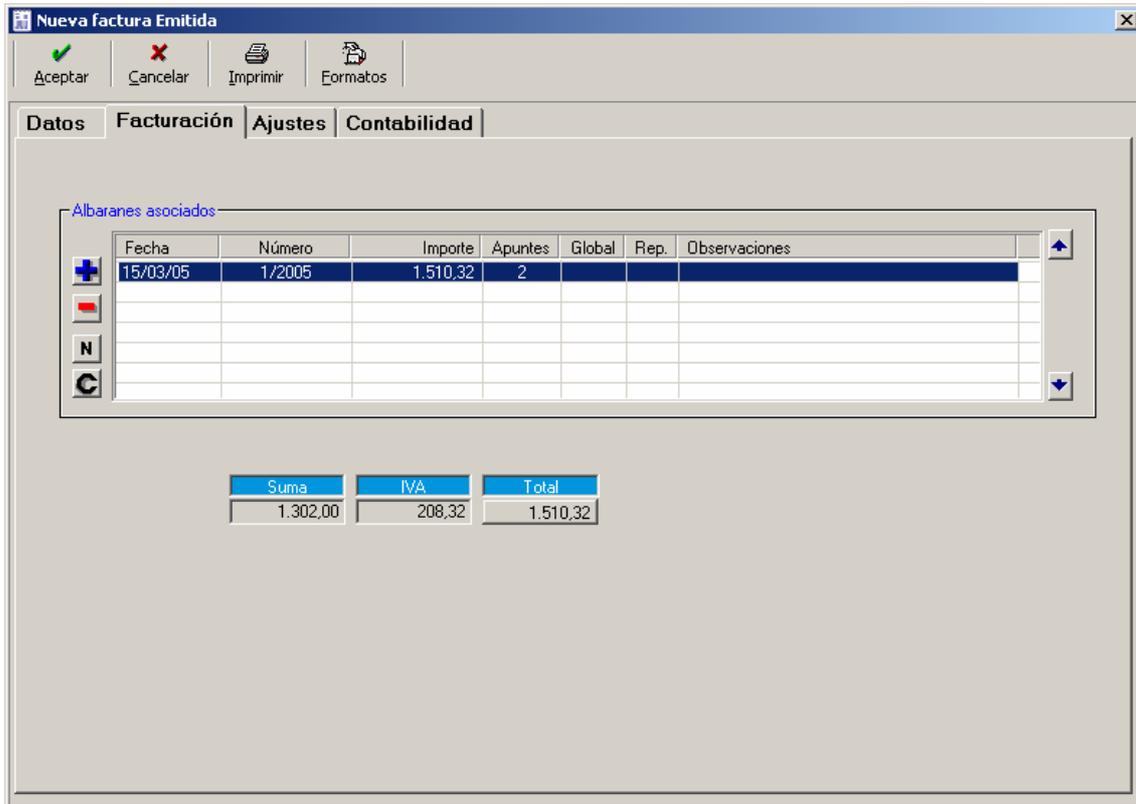
Y aceptamos el albarán después de marcarlo en el cuadro de la izquierda con doble clic. A continuación tenemos que terminar de cumplimentar lo siguiente:



Solo tenemos que entrar el vencimiento. Éste será al contado, dentro de tres o cuatro días. Al *Aceptar* tenemos los datos de la factura.



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



Nueva factura Emitida

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos

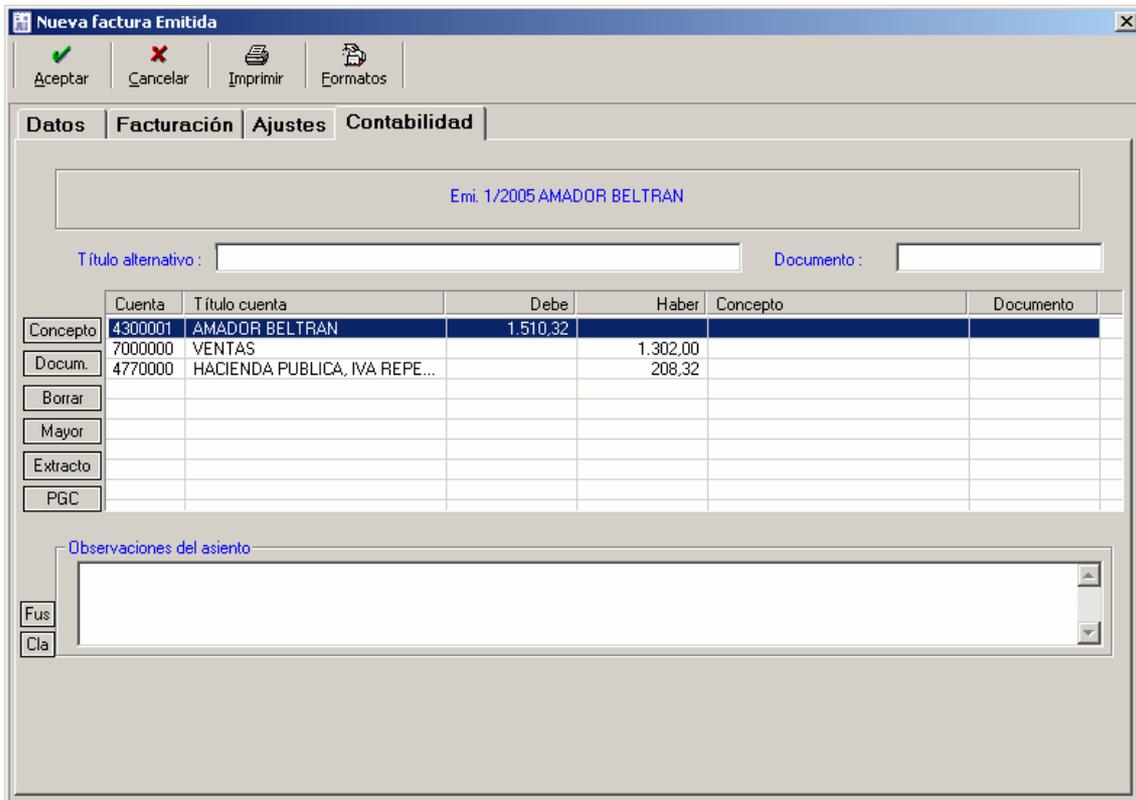
Datos **Facturación** Ajustes Contabilidad

Albaranes asociados

Fecha	Número	Importe	Apuntes	Global	Rep.	Observaciones
15/03/05	1/2005	1.510,32	2			

Suma	IVA	Total
1.302,00	208,32	1.510,32

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



Nueva factura Emitida

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos

Datos Facturación Ajustes **Contabilidad**

Emi: 1/2005 AMADOR BELTRAN

Título alternativo: Documento:

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	4300001	AMADOR BELTRAN	1.510,32			
Docum.	7000000	VENTAS		1.302,00		
	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPE...		208,32		
Borrar						
Mayor						
Extracto						
PGC						

Observaciones del asiento

Fus. Cla.

Si ahora, por ejemplo, en la barra de menús marcamos *Tesorería/Previsión*, vemos como se ha incorporado el cobro entre pagos con vencimiento posterior.

Fecha	Saldo	Cobro	Pago	Tipo	Número	Descripción	Cuenta	Entidad de Pago	Tipo/Vencimiento
/ /	27.241,00	27.241,00				BANCO DE SIBERIA		BANCO DE SIBERIA	
18/03/05	28.751,32	1.510,32		Emitida	1/2005	AMADOR BELTRAN	4300001		Giro
25/03/05	28.671,32		80,00	Recibida	3/2005	82871-TELEPHON, SA	4100003		Efecto
03/05/05	26.171,32		2.500,00	Recibida	5/2005	63525-MOBEL	5230002		Efecto
07/05/05	24.605,32		1.566,00	Recibida	7/2005	64625-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4000002		Efecto

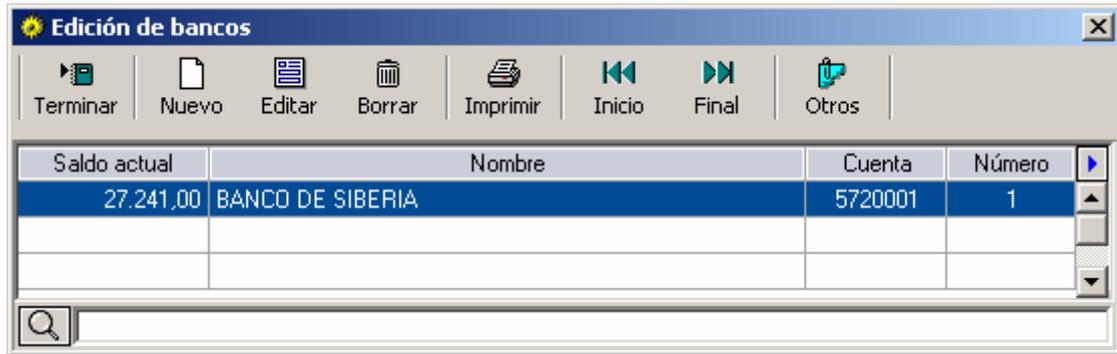
La factura también se encuentra registrada en el libro Diario y Mayor de cada cuenta. Para verlo seleccionamos *Contabilidad/Diario*.

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Documento
		Rec	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTI		1.566,00	
	07/03/05	Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA			
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	2.940,00		
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	470,40		
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA		3.410,40	
	07/03/05	Ext	PAGO A RECURSOS HUMANOS			
		Ext	PAGO A RECURSOS HUMANOS	200,00		
		Ext	PAGO A RECURSOS HUMANOS		200,00	
	07/03/05	B1	PAGO REC 4/2005 6354427-MAP			
		B1	PAGO REC 4/2005 6354427-MAP	1.600,00		
		B1	PAGO REC 4/2005 6354427-MAP		1.600,00	
	07/03/05	B1	PAGO EXT 07/03/05[4] RECURS			
		B1	PAGO EXT 07/03/05[4] RECURS	200,00		
		B1	PAGO EXT 07/03/05[4] RECURS		200,00	
	07/03/05	B1	PAGO REC 1/2005 42317/05-PRO			
		B1	PAGO REC 1/2005 42317/05-PRO	450,00		
		B1	PAGO REC 1/2005 42317/05-PRO		450,00	
	07/03/05	B1	PAGO REC 2/2005 847374-RECU			
		B1	PAGO REC 2/2005 847374-RECU	200,00		
		B1	PAGO REC 2/2005 847374-RECU		200,00	
	15/03/05	Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN			
		Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN	1.510,32		
		Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN		1.302,00	
		Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN		208,32	

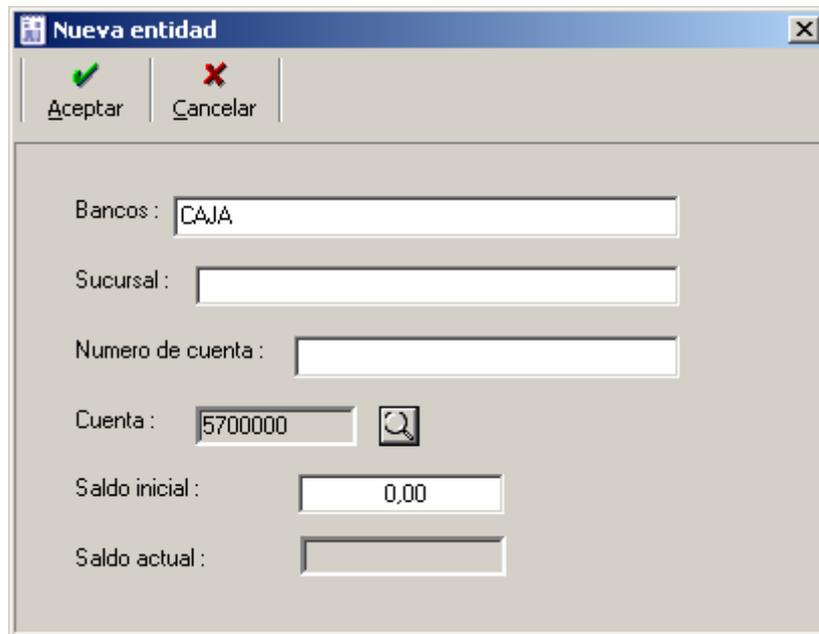
El siguiente paso es registrar el cobro por caja que nos hace el cliente Amador Beltrán.

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

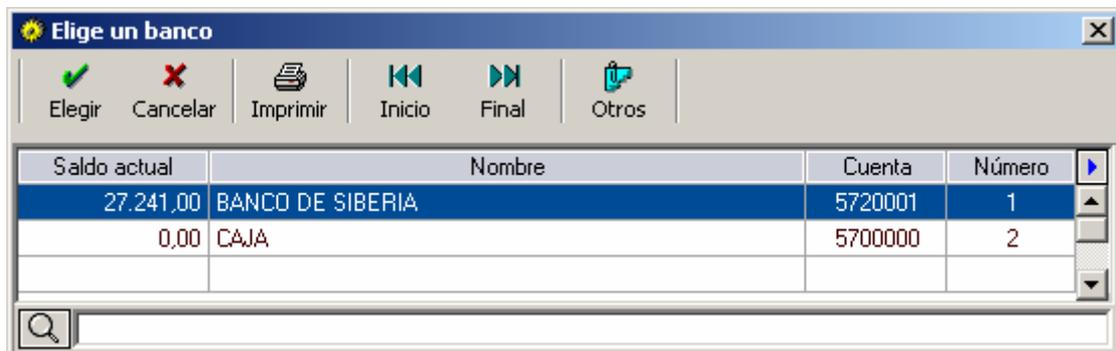
tenemos dada de alta, en lugar de ir al icono *Tesorería* y seleccionar, iremos a la barra superior de menús y pediremos la opción *Tesorería/Bancos y caja*.



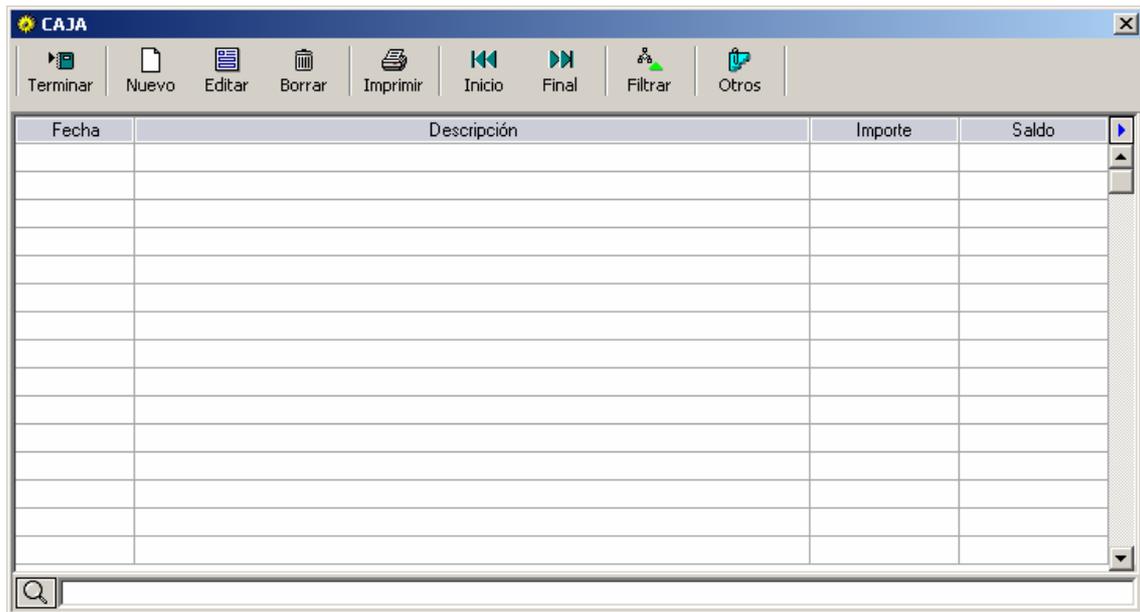
Nos aparece el único banco que tenemos y seleccionamos *Nuevo*.



Ahora ya podemos proceder con normalidad. Vamos al icono *Tesorería*.

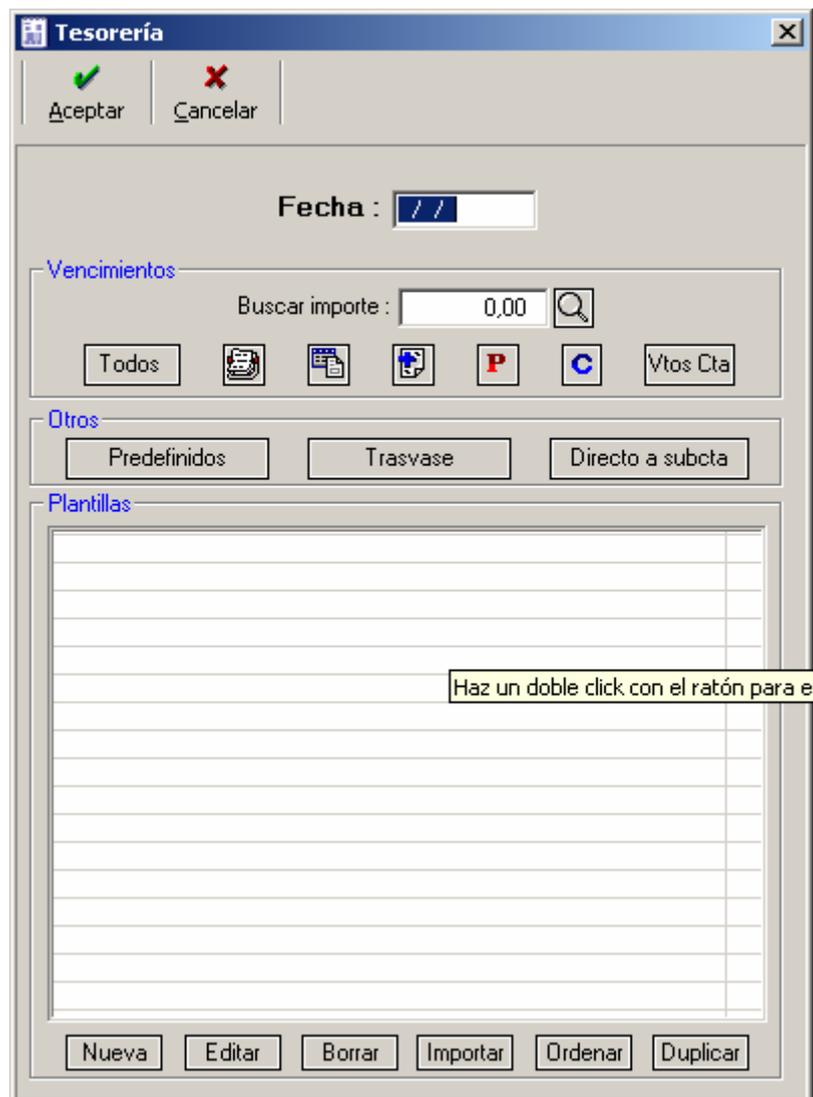


Marcamos CAJA y *Elegir*.



The screenshot shows a window titled 'CAJA' with a menu bar containing 'Terminar', 'Nuevo', 'Editar', 'Borrar', 'Imprimir', 'Inicio', 'Final', 'Filtrar', and 'Otros'. Below the menu bar is a table with the following columns: 'Fecha', 'Descripción', 'Importe', and 'Saldo'. The table is currently empty. At the bottom left of the window, there is a search icon.

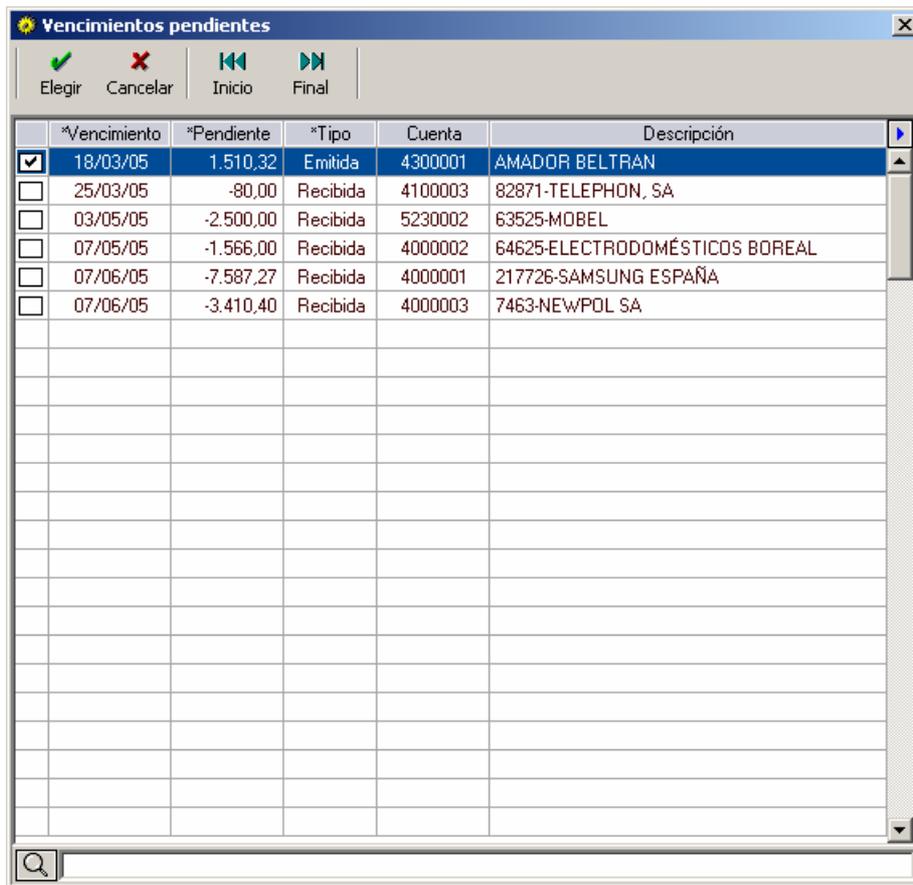
Ahora *Nuevo*.



The screenshot shows a window titled 'Tesorería' with a menu bar containing 'Aceptar' and 'Cancelar'. Below the menu bar is a form with the following fields and buttons:

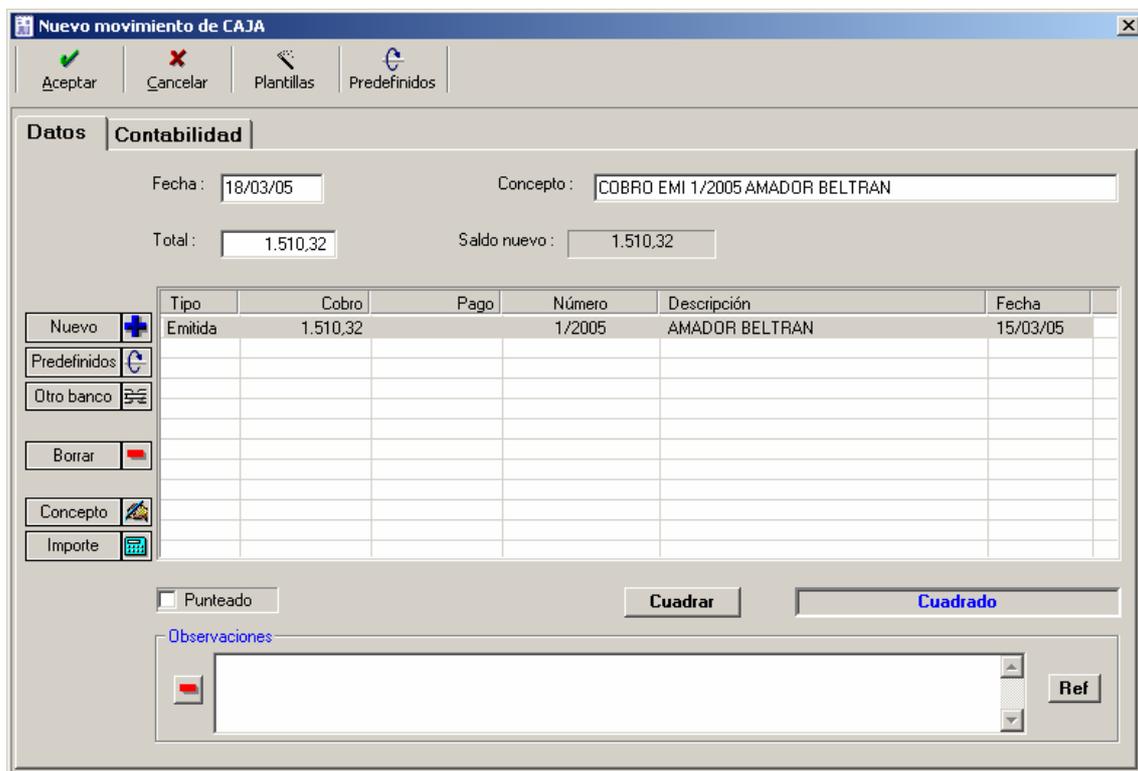
- Fecha:** A date input field with a dropdown arrow.
- Vencimientos:** A section containing a 'Buscar importe:' field with the value '0,00' and a search icon. Below it are buttons for 'Todos', a document icon, a document icon with a plus sign, a 'P' button, a 'C' button, and a 'Vtos Cta' button.
- Otros:** A section containing buttons for 'Predefinidos', 'Trasvase', and 'Directo a subcta'.
- Plantillas:** A section containing a table with multiple rows and columns. A tooltip is visible over the table with the text 'Haz un doble click con el ratón para e'.
- Buttons:** At the bottom of the window are buttons for 'Nueva', 'Editar', 'Borrar', 'Importar', 'Ordenar', and 'Duplicar'.

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



	*Vencimiento	*Pendiente	*Tipo	Cuenta	Descripción
<input checked="" type="checkbox"/>	18/03/05	1.510,32	Emitida	4300001	AMADOR BELTRAN
<input type="checkbox"/>	25/03/05	-80,00	Recibida	4100003	82871-TELEPHON, SA
<input type="checkbox"/>	03/05/05	-2.500,00	Recibida	5230002	63525-MOBEL
<input type="checkbox"/>	07/05/05	-1.566,00	Recibida	4000002	64625-ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL
<input type="checkbox"/>	07/06/05	-7.587,27	Recibida	4000001	217726-SAMSUNG ESPAÑA
<input type="checkbox"/>	07/06/05	-3.410,40	Recibida	4000003	7463-NEWPOL SA

Con doble clic marcamos al cliente Amador Beltrán. Tras lo cual, tenemos:



Nuevo movimiento de CAJA

Fecha: 18/03/05 Concepto: COBRO EMI 1/2005 AMADOR BELTRAN

Total: 1.510,32 Saldo nuevo: 1.510,32

Tipo	Cobro	Pago	Número	Descripción	Fecha
Emitida	1.510,32		1/2005	AMADOR BELTRAN	15/03/05

Botones: Nuevo, Predefinidos, Otro banco, Borrar, Concepto, Importe

Botones: Punteado, Cuadrar, Cuadrado

Observaciones:

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

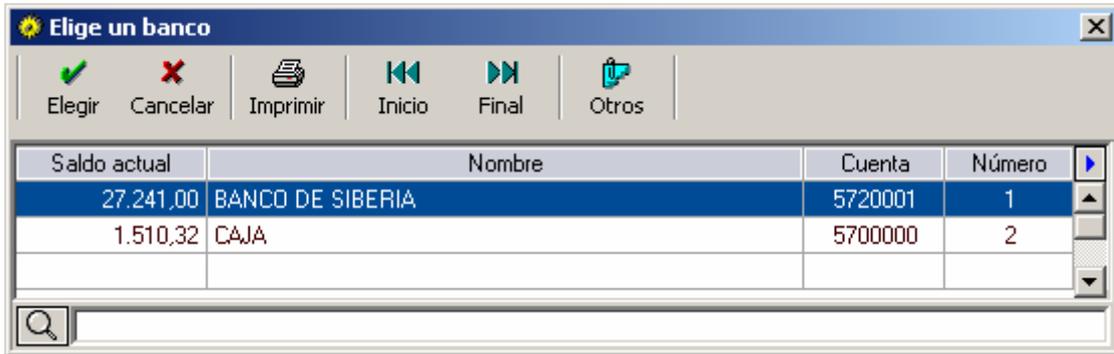
Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
5700000	CAJA	1.510,32			
4300001	AMADOR BELTRAN		1.510,32		

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.

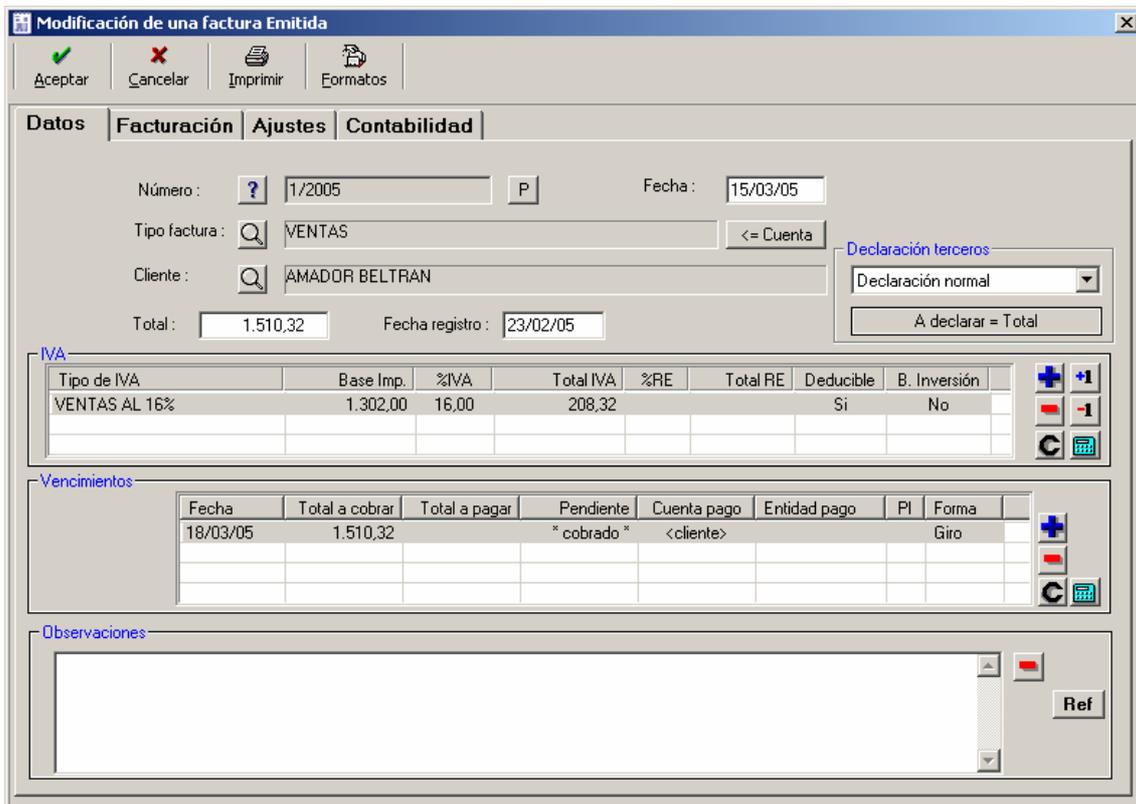
Fecha	Descripción	Importe	Saldo
18/03/05	COBRO EMI 1/2005 AMADOR BELTRAN	1.510,32	1.510,32

Ahora marcamos la opción *Terminar*, y nos ofrecerá las cuentas de Tesorería, con el saldo actual, como podemos ver a continuación.



Saldo actual	Nombre	Cuenta	Número
27.241,00	BANCO DE SIBERIA	5720001	1
1.510,32	CAJA	5700000	2

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.



Datos | Facturación | Ajustes | Contabilidad

Número: 1/2005 P Fecha: 15/03/05
Tipo factura: VENTAS <= Cuenta
Cliente: AMADOR BELTRAN
Total: 1.510,32 Fecha registro: 23/02/05

Declaración terceros: Declaración normal
A declarar = Total

IVA

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total IVA	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
VENTAS AL 16%	1.302,00	16,00	208,32			Si	No

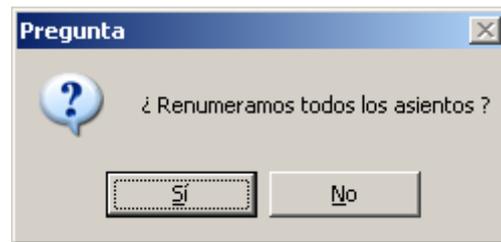
Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	Pl	Forma
18/03/05	1.510,32		* cobrado *	<cliente>			Giro

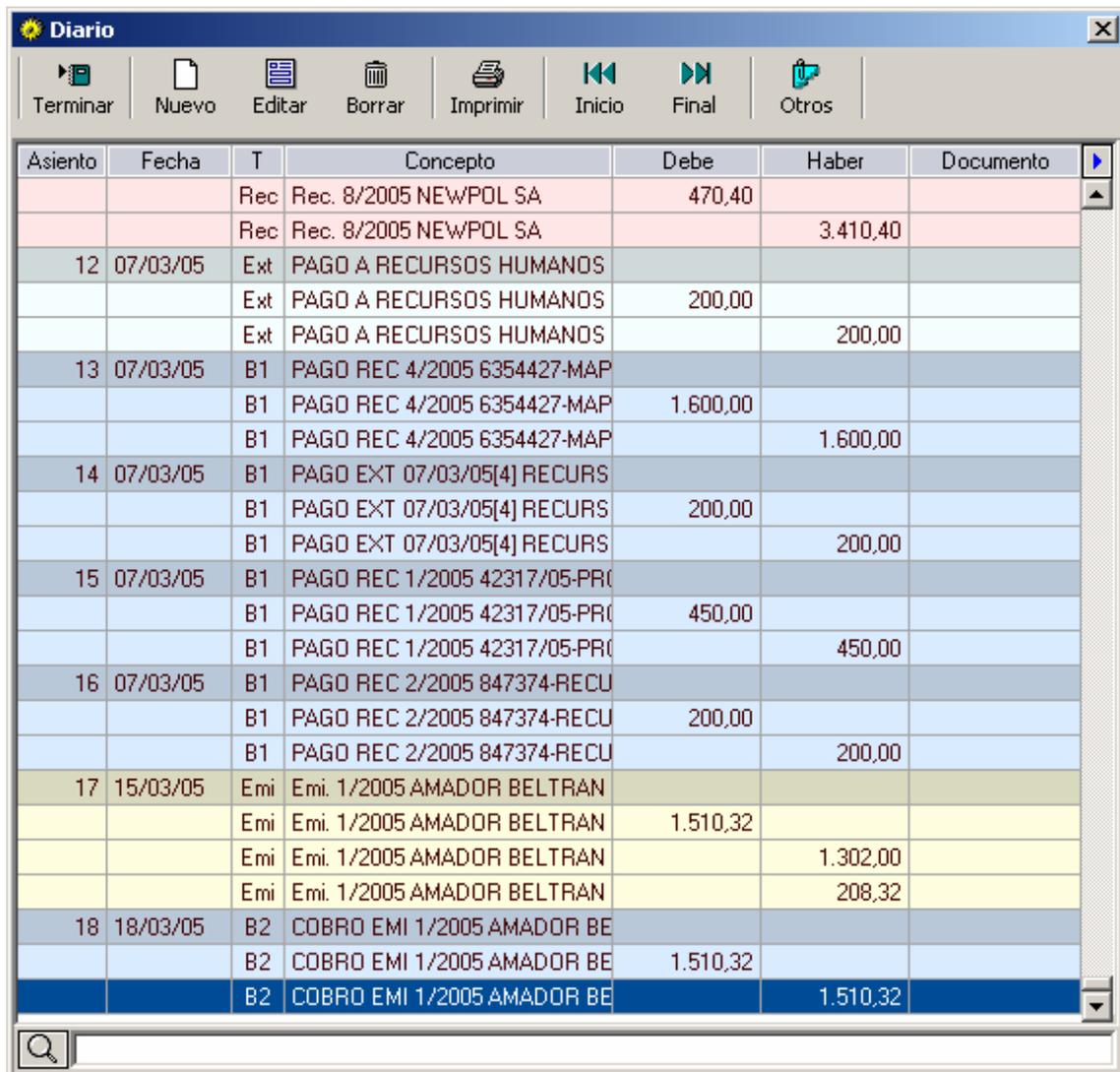
Observaciones

Ref

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	Debe	Haber	Documento
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	470,40		
		Rec	Rec. 8/2005 NEWPOL SA		3.410,40	
12	07/03/05	Ext	PAGO A RECURSOS HUMANOS			
		Ext	PAGO A RECURSOS HUMANOS	200,00		
		Ext	PAGO A RECURSOS HUMANOS		200,00	
13	07/03/05	B1	PAGO REC 4/2005 6354427-MAP			
		B1	PAGO REC 4/2005 6354427-MAP	1.600,00		
		B1	PAGO REC 4/2005 6354427-MAP		1.600,00	
14	07/03/05	B1	PAGO EXT 07/03/05[4] RECURS			
		B1	PAGO EXT 07/03/05[4] RECURS	200,00		
		B1	PAGO EXT 07/03/05[4] RECURS		200,00	
15	07/03/05	B1	PAGO REC 1/2005 42317/05-PRO			
		B1	PAGO REC 1/2005 42317/05-PRO	450,00		
		B1	PAGO REC 1/2005 42317/05-PRO		450,00	
16	07/03/05	B1	PAGO REC 2/2005 847374-RECU			
		B1	PAGO REC 2/2005 847374-RECU	200,00		
		B1	PAGO REC 2/2005 847374-RECU		200,00	
17	15/03/05	Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN			
		Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN	1.510,32		
		Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN		1.302,00	
		Emi	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN		208,32	
18	18/03/05	B2	COBRO EMI 1/2005 AMADOR BE			
		B2	COBRO EMI 1/2005 AMADOR BE	1.510,32		
		B2	COBRO EMI 1/2005 AMADOR BE		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.

2. 7 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:

- DIETAS – RESTAURANTES
- INTERESES LEASING MENSUALES
- NÓMINA {MES}/{AÑO}
- S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA

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.

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=
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).

Cuenta: 6400000 SUELDOS Y SALARIOS

Texto de ayuda: SUELDOS Y SALARIOS

Importe: 0,00 CUADRE

Vencimientos

Vencimientos	

La columna de vencimientos también puede plantearnos dudas, veamos:

Cuenta : 4760000 ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES

Texto de ayuda : S.S. TRABAJADOR

Importe : 0,00 HABER

Vencimientos

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 siguiente:

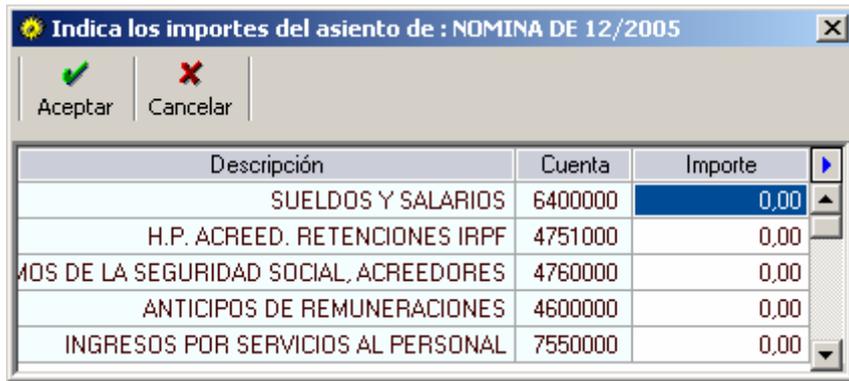
Concepto : NOMINA DE {MES}/{AÑO}

Apuntes

Cuenta	Ayuda	D/H	Importe	Vencimientos
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	D	0,00	
4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	H	0,00	D=25 M= A=PT
4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACR...	H	0,00	D=31 M+1 A=
4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	H	0,00	
7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL	H	0,00	
4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO	C	0,00	D=31 M= A=

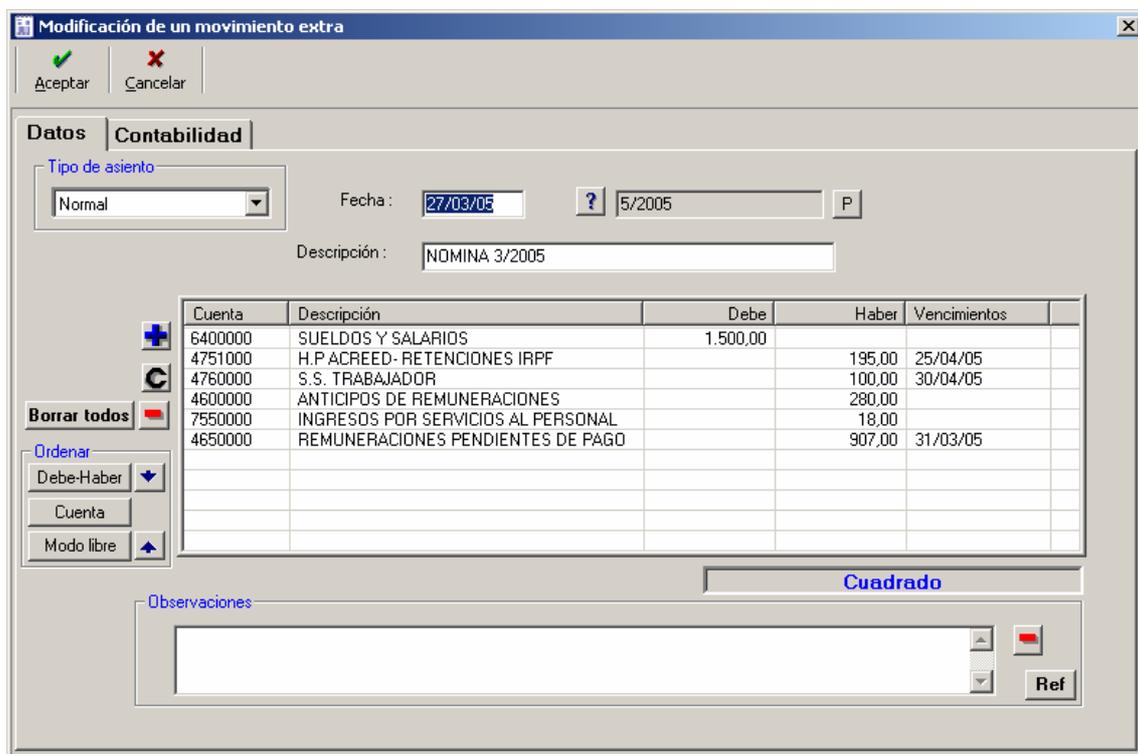
Este asiento tipo, tiene una cierta flexibilidad, en el sentido que si un mes no hay anticipos de remuneraciones o pago en especie, al no poner cantidad alguna, no figuran en el asiento definitivo. Esta circunstancia haría correcto un proceder en el que pusiéramos todas las cuentas posibles/habituales 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:



Descripción	Cuenta	Importe
SUELDOS Y SALARIOS	6400000	0,00
H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	4751000	0,00
MOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ACREEDORES	4760000	0,00
ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	4600000	0,00
INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL	7550000	0,00

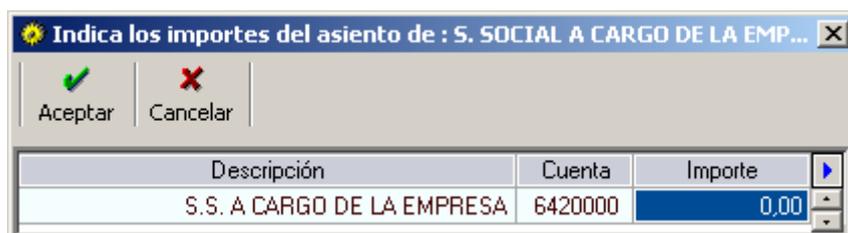
Con lo cual, una vez realizado y aceptado, vamos a tener realizado el asiento con una gran rapidez.



Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00		
4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00	25/04/05
4760000	S.S. TRABAJADOR		100,00	30/04/05
4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		280,00	
7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL		18,00	
4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAGO		907,00	31/03/05

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.

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



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

Solo nos pide la cantidad de la cuenta 642000. Entramos 400 € y al *Aceptar* vemos lo que nos propone:

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal

Fecha: 27/03/05 6/2005 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	30/04/05

Borrar todos

Ordenar: Debe-Haber, Cuenta, Modo libre

Observaciones:

Cuadrado

Ref

Se registra el gasto y la contrapartida en una cuenta acreedora (4760000) con vencimiento el 30 de abril. Realmente, era eso lo que queríamos. Veamos si el asiento nos parece bien:

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos **Contabilidad**

S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA

Título alternativo: Documento:

	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Concepto	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO ...	400,00			
Docum.	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURID...		400,00		

Borrar

Mayor

Extracto

PGC

Observaciones del asiento:

Fus

Cla

Pues bien, ya tenemos una forma fácil de entrar la nómina cada mes y minimizando las posibilidades de incurrir en errores.

2.8. Solicita al Banco de Pekín un préstamo por 160.000 € a dos 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.

La devolución del préstamo se realizará en su totalidad al vencimiento y se pagarán unos intereses trimestrales de 1.750 €.

Estamos ante otro asiento de tipo Extra, 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, tras lo cual, iremos al icono *Extra* y entraremos un *Nuevo* movimiento, que nos quedará como el que tenemos a continuación.

Modificación de un movimiento extra

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Datos Contabilidad

Tipo de asiento: Normal Fecha: 27/03/05 ? 7/2005 P

Descripción: PRÉSTAMO BANCARIO

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
5720002	BANCO DE PEKIN	158.000,00		27/03/05
2720000	GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00		
1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADE...		160.000,00	27/03/07

Borrar todos

Ordenar: Debe-Haber Cuenta Modo libre

Cuadrado

Observaciones

Ref

El ingreso en cuenta se va a producir el mismo día en que se registra la operación (en este caso 27 de marzo de 2005) y la deuda con el banco que significa el préstamo, vence el 27 de marzo de 2007, como establece las condiciones pactadas con el banco.

2.10. Ahora debemos hacer unos apuntes para preparar el cierre del ejercicio, y son los siguientes:

-Dotación de amortizaciones. A) 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. B) Gastos de establecimiento. Se amortizarán en 5 años.

-Dotación a provisiones. Se dota una provisión por depreciación de géneros en almacén por el 5% del valor de inventario.

-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.

-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. No obstante determinados apuntes no van a faltar cuando se vaya a cerrar el ejercicio, como por ejemplo:

1) Las amortizaciones de gastos. Corresponden a aquellos gastos que podemos trasladar a varios ejercicios, como son los de constitución y de establecimiento.

En este caso, procederemos como si se tratara de un movimiento *Extra*, y deberemos ser nosotros mismos los que calculemos la depreciación anual, en función del período en que permanecerán activados.

En el ejercicio vamos a amortizarlos en cinco años, por lo que calculamos el 20% del total y lo contabilizamos como podemos ver en la siguiente pantalla, correspondiente al asiento.

The screenshot shows a software window titled "Modificación de un movimiento extra". It has two tabs: "Datos" and "Contabilidad". The "Contabilidad" tab is active, displaying a table with the following data:

Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
6800000	AMORTIZACION GASTOS CON...	60,00			
2000000	GASTOS DE CONSTITUCION		60,00		

Below the table, there is a section for "Observaciones del asiento" with a text area and buttons for "Fus" and "Cla".

Haríamos lo mismo para los gastos de establecimiento.

The screenshot shows the same software window, but now with the "Datos" tab active. It displays the following information:

- Tipo de asiento: Normal
- Fecha: 31/12/05
- Descripción: AMORTIZACION GASTOS DE ESTABLECIMIENTO

The accounting table is updated as follows:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6800000	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCION	125,86		
2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO		125,86	

Additional features include a "Cuadrado" button, a "Borrar todos" button, and an "Ordenar" section with options for "Debe-Haber", "Cuenta", and "Modo libre".

B) Provisiones. Las anotaremos 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.

Modificación de un movimiento extra

Aceptar Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal Fecha: 22/12/05 ? 33/2005 P

Descripción: 5 % DE PROVISIÓN

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6930000	DOTACION A LA PROVISION DE EXISTENCI...	1.133,40		
3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE MERC...		1.133,40	

Ordenar: Debe-Haber, Cuenta, Modo libre

Cuadrado

Observaciones:

C) 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 tendremos:

Modificación de un movimiento extra

Aceptar Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal Fecha: 31/12/05 ? 34/2005 P

Descripción: EXISTENCIAS FINALES

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
3000000	MERCADERIAS	22.668,00		
6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADERIAS		22.668,00	

Ordenar: Debe-Haber, Cuenta, Modo libre

Cuadrado

Observaciones:

D) 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 le decimos Amortizar los bienes de inversión, en la pantalla que tenemos a continuación.

Fecha de cierre : 31/12/05

Terminar Consultar mov. extras

1. Amortizaciones

Amortizar los bienes de inversión Consultar el Libro de Bienes de Inversión

2. Otros asientos

Contabilizar

Usar Modelos Nueva Editar Borrar Importar Ordenar Duplicar

3. Asientos finales

Regularización de Ingresos y Gastos

Asiento de cierre

- Apertura en este mismo apartado de empresa
- Apertura en nueva empresa
- Apertura en empresa ya existente

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

Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Maquinaria diversa	2230000	7.920,69	960,25	6.960,44	08/07/05	07/07/09
Mobiliario de oficina	2260000	1.939,65	107,59	1.832,06	03/03/05	04/03/20
Ordenador AIRIS 20039	2270000	1.379,31	386,67	992,64	28/02/05	01/03/08

La información que podemos ver corresponde a la existente una vez se ha realizado la amortización.

Si nos situamos encima de Maquinaria diversa y hacemos doble clic.

Maquinaria diversa

✓ Aceptar ✗ Cancelar 🖨 Imprimir 📄 Formatos

Datos **Cuadro de amortización**

Descripción del bien:

Datos de la compra:

Fecha: Coste de adquisición: Valor residual:
 Importe del IVA:

Baja:

Fecha de baja: Causa de la baja:

Cuentas afectadas:

Elemento:
 Dotación a la amortización:
 Amortización acumulada:

Amortización:

Coefficiente: Número de periodos:

Observaciones:

Y si seleccionamos la pestaña del *Cuadro de amortización*:

Maquinaria diversa

✓ Aceptar ✗ Cancelar 🖨 Imprimir 📄 Formatos

Datos **Cuadro de amortización**

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2005	08/07/05 a 31/12/05	960,25		960,25
2006	01/01/06 a 31/12/06	1.980,17		
2007	01/01/07 a 31/12/07	1.980,17		
2008	01/01/08 a 31/12/08	1.980,17		
2009	01/01/09 a 07/07/09	1.019,93		

Este aplicativo, como podemos ver por las opciones que tiene, también nos permite realizar la amortización en el momento deseado.

Si ahora vamos a los *Asientos finales* y pedimos la opción *Regularización de Ingresos y Gastos* en la siguiente pantalla:

Cierre

Fecha de cierre : 31/12/05

Terminar Consultar mov. extras

1. Amortizaciones

Amortizar los bienes de inversión Consultar el Libro de Bienes de Inversión

2. Otros asientos

Contabilizar

Usar Modelos Nueva Editar Borrar Importar Ordenar Duplicar

Haz un doble click con el ratón para elegir una plantilla

3. Asientos finales

Regularización de Ingresos y Gastos

Asiento de cierre

Apertura en este mismo apartado de empresa
 Apertura en nueva empresa
 Apertura en empresa ya existente

Nos preguntará:

Pregunta

¿ Hacemos la regularización de ingresos y gastos ?

Sí No

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.

A continuación podemos ver el apunte que se ha generado automáticamente en la regularización.

Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	18.941,36			
6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS ...	22.668,00			
7000000	VENTAS	51.679,70			
7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL...	260,00			
7690000	OTROS INGRESOS FINANCIER...	667,00			
6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS		63.750,90		
6280001	TELEFONICA		319,84		
6280012	ELECTRICIDAD		421,55		
6400000	SUELDOS Y SALARIOS		17.700,00		
6400000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO		4.000,00		

El siguiente paso será pedir el *Asiento de cierre*, con alguna de las tres opciones que le acompañan, tras lo que nos preguntará:

Pregunta

¿ Creamos el asiento de cierre de la empresa ?

Sí No

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

Aceptar Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de cierre

Fecha: 31/12/05 ? 39/2005 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	ELECTRODOMESTICOS BOREAL	4.890,44		
4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, ...	585,00		
4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	1.965,33		
5230001	MAPPEL	9.000,00		
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS		18.941,36	
2000000	GASTOS DE CONSTITUCION		240,00	
2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO		503,44	

Cuadrado

Observaciones

Ref

El asiento de apertura ya tiene fecha del ejercicio siguiente, en este caso el 1 de enero de 2006.

Modificación de un movimiento extra

Aceptar Cancelar

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Asiento de apertura

Fecha: 01/01/06 ? 1/2006 P

Descripción: ASIENTO DE APERTURA

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	18.941,36		
2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	240,00		
2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	503,44		
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		

Cuadrado

Observaciones

Ref

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
1	1000000	CAPITAL SOCIAL		30.000,00	-30.000,00
2	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDADES D		160.000,00	-160.000,00
3	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	300,00	60,00	240,00
4	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	629,30	125,86	503,44
5	2230000	MAQUINARIA	8.620,69		8.620,69
6	2260000	MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17		2.155,17
7	2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACION	1.379,31		1.379,31
	2720000	GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00		2.000,00
	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL INMOVILIZ		1.454,51	-1.454,51
	3000000	MERCADERIAS	22.668,00		22.668,00
	3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE MERCAD		1.133,40	-1.133,40
	4000002	ELECTRODOMESTICOS BOREAL	10.296,62	15.187,06	-4.890,44
	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	12.364,27	11.571,12	793,15
	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	2.691,00	2.106,00	585,00
	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, AC	4.580,00	5.165,00	-585,00
	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	6.303,43	8.268,76	-1.965,33
	5230001	MAPPTEL	2.600,00	11.600,00	-9.000,00
	5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	9,00		9,00
	5700000	CAJA	1.510,32		1.510,32
	5720001	BANCO DE SIBERIA	201.995,61	144.789,37	57.206,24

Y si vamos a la pestaña Diario, obtenemos el siguiente documento:

Consulta de la contabilidad del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Terminar Inicio Final Buscar Imprimir

Subcuentas Movimientos Diario

Asiento	Fecha	Descripción	Tip	Cuenta	Debe	Haber	Documento
1	22/02/05	ASIENTO DE CONSTITUCIÓN MAGADAM SL					
	22/02/05		Ext	5720001	30.000,00		
	22/02/05		Ext	1000000		30.000,00	
2	22/02/05	PAGO AL NOTARIO ALFREDO PÉREZ					
	22/02/05		Ext	2000000	200,00		
	22/02/05		Ext	5720001		200,00	
3	22/02/05	PAGO REGISTRO MERCANTIL					
	22/02/05		Ext	2000000	100,00		
	22/02/05		Ext	4720000	9,00		
	22/02/05		Ext	5720001		109,00	
4	25/02/05	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2005					PRESUP. 21/05
	25/02/05		Rec	2010000	387,93		
	25/02/05		Rec	4721601	62,07		
	25/02/05		Rec	4100001		450,00	
5	25/02/05	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMANOS SA					
	25/02/05		Rec	2010000	172,41		
	25/02/05		Rec	4721601	27,59		
	25/02/05		Rec	4100002		200,00	
6	25/02/05	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA					
	25/02/05		Rec	2010000	68,96		

En ambos casos podemos imprimirlo.

Indica que columnas imprimir

DISPONIBLES	IMPRIMIR	Cabecera	Ancho	Suma	A
DOCUMENTO	ASIENTO	Asiento	8	NO	D
TIPO	CUENTA	Cuenta	8		D
	DEBE	Debe	14	SI	D
	DESCRIPCION	Descripción	30		I
	FECHA	Fecha	8		C
	HABER	Haber	14	SI	D

Cambios: Ancho, Suma, Cabecera, Alineación

Configuración: Reinicializar, Por defecto, Guardar

Cancelar Seguir >>>

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. Cuando le decimos *Seguir*, tenemos un cuadro de diálogo típico de impresión:

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Terminar | Imprimir | Ver | Datos | Imp. Totales | Ver Totales | Exportar

Datos | Ajustes

Título General: MaGaDan SL

Título Trabajo: Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Impresora: HP LaserJet 2200 comptabilitat

Con fecha 03/03/05

Con número de página 1 Indicar total páginas

Páginas a imprimir:

En este momento, nosotros podemos *Exportar* la información en formato DBF, que se podrá abrir con, por ejemplo, Excel, y hacer lo que deseemos.

Si queremos imprimir el Diario el proceder es distinto, vamos a *Contabilidad/Diario*:

Diario

Terminar | Nuevo | Editar | Borrar | Imprimir | Inicio | Final | Otros

Asiento	Fecha	T	Cuenta	Concepto	Debe	Haber
		Ext	2230000	ASIENTO DE APERTURA	8.620,69	
		Ext	2260000	ASIENTO DE APERTURA	2.155,17	
		Ext	2270000	ASIENTO DE APERTURA	1.379,31	
		Ext	2720000	ASIENTO DE APERTURA	2.000,00	
		Ext	3000000	ASIENTO DE APERTURA	22.668,00	
		Ext	4721601	ASIENTO DE APERTURA	793,15	
		Ext	4751000	ASIENTO DE APERTURA	585,00	
		Ext	5550000	ASIENTO DE APERTURA	9,00	
		Ext	5700000	ASIENTO DE APERTURA	1.510,32	
		Ext	5720001	ASIENTO DE APERTURA	57.206,24	
		Ext	5720002	ASIENTO DE APERTURA	92.417,00	
		Ext	1000000	ASIENTO DE APERTURA		30.000,00
		Ext	1700000	ASIENTO DE APERTURA		160.000,00
		Ext	2820000	ASIENTO DE APERTURA		1.454,51
		Ext	3900000	ASIENTO DE APERTURA		1.133,40
		Ext	4000002	ASIENTO DE APERTURA		4.890,44
		Ext	4760000	ASIENTO DE APERTURA		585,00
		Ext	4770000	ASIENTO DE APERTURA		1.965,33
		Ext	5230001	ASIENTO DE APERTURA		9.000,00
2	25/09/06	Ext		LIQUIDACION RETENCIONES IF		
		Ext	4751000	LIQUIDACION RETENCIONES IF	666,00	
		Ext	5720001	LIQUIDACION RETENCIONES IF		666,00
3	27/12/07	Ext		LIQUIDACION RETENCIONES IR		
		Ext	4751000	LIQUIDACION RETENCIONES IR	660,00	

Seleccionamos *Imprimir*.

Impresión del Diario

✓ Aceptar ✗ Cancelar 📄 Periodos

Periodo
Desde : 22/02/05 Hasta : 31/12/05

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*.

Indica que columnas imprimir

DISPONIBLES	IMPRIMIR	Cabecera	Ancho	Suma	A
DOCUMENTO	ASIENTO	Asiento	8	NO	D
OBSERVACIONES	FECHA	Fecha	10		C
OBSERVACIONES ORIGEN	CONCEPTO	Concepto	40		I
TIPO	CUENTA	Cuenta	7		C
	DESCRIPCION CUENTA	Descripción	30		I
	DEBE	Debe	14	SI	D
	HABER	Haber	14	SI	D

Cambios

Ancho
Suma
Cabecera
Alineación

Configuración

Reinicializar
Por defecto
Guardar

Cancelar Seguir >>>

Si estamos de acuerdo, seleccionamos Imprimir, de nuevo, y tenemos el conocido cuadro de diálogo de impresión, al que responderemos en función de lo que queramos hacer.

Balance de Situación de 2007

Terminar Imprimir Ver Datos Imp. Totales Ver Totales Exportar

Datos Ajustes

Título General : Caso práctico 1 : Iniciación

Título Trabajo : Balance de Situación de 2007

Impresora : HP LaserJet 2200 comptabilitat

Con fecha 03/03/05

Con número de página 1 Indicar total páginas

Páginas a imprimir :

Los otros documentos se obtienen de idéntica forma.

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:

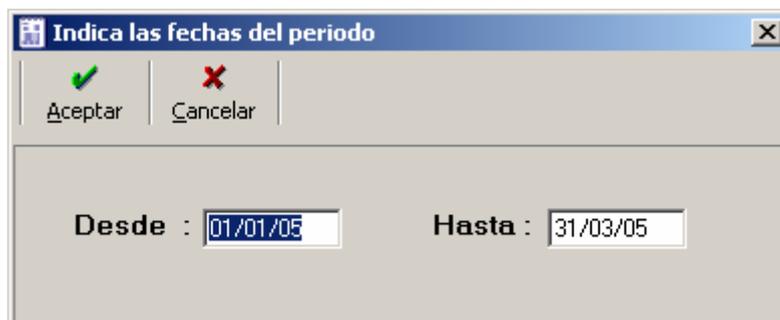
- De Facturas Emitidas.
- De Facturas Recibidas.
- De Ventas e Ingresos.
- De Compras y Gastos-
- Resumen de Ventas e Ingresos.
- Resumen de Compras y Gastos.

C) Declaraciones terceros:

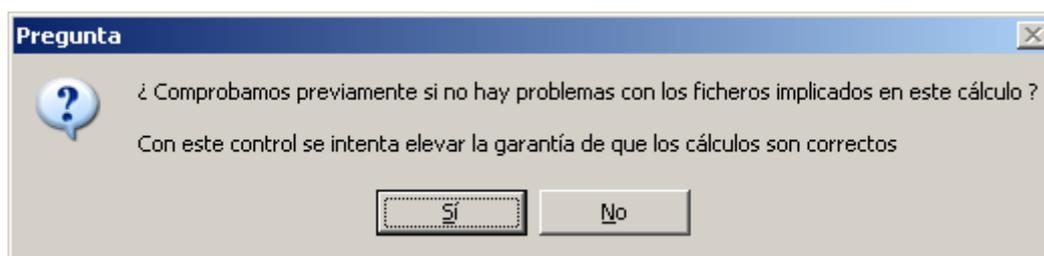
- Clientes.
- Proveedores.

1) 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.

Para confeccionar el documento seleccionamos [Administración/ Resumen de IVA](#), y tendremos que seleccionar el período elegido.



Hacemos [Aceptar](#) y el aplicativo nos cuestiona lo siguiente:



Al hacer [Sí](#), y tras realizar las operaciones de comprobación, si todo ha funcionado debidamente, tendremos:



Si todo ha sucedido como hemos detallado, nos encontraremos con el cuadro de diálogo de impresión que ya conocemos.

En este caso, no lo vamos a imprimir, sino que lo que queremos es verlo, cosa que nos permite este programa.

Para ello en la siguiente pantalla sólo debemos seleccionar el icono [Ver](#). Los datos pueden ser enviados a otro programa compatible con ficheros .dbf o .txt seleccionando el icono [Exportar](#).

Resumen de IVA del periodo 01/01/05-31/03/05

Terminar Imprimir Ver Datos Imp. Totales Ver Totales Exportar

Datos Ajustes

Título General: MaGaDan SL

Título Trabajo: Resumen de IVA del periodo 01/01/05-31/03/05

Impresora: HP LaserJet 2200 comptabilitat

Con fecha 05/03/05

Con número de página 1 Indicar total páginas

Páginas a imprimir:

Hemos seleccionado *Ver*, y se ha obtenido la siguiente información.

Resumen de IVA del periodo 01/01/05-31/03/05

Terminar Inicio Final Imprimir

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 :	11.515,22	IVA (4721601):	16,00	1.842,45
	Total :	11.515,22			1.842,45

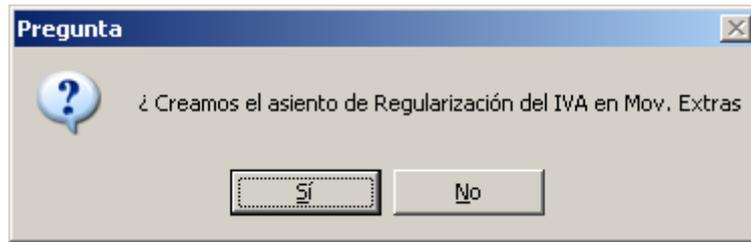
IVA Soportado - Bienes de Inversión

COMPRAS AL 16%	Base :	3.534,48	IVA (4721601):	16,00	565,52
	Total :	3.534,48			565,52

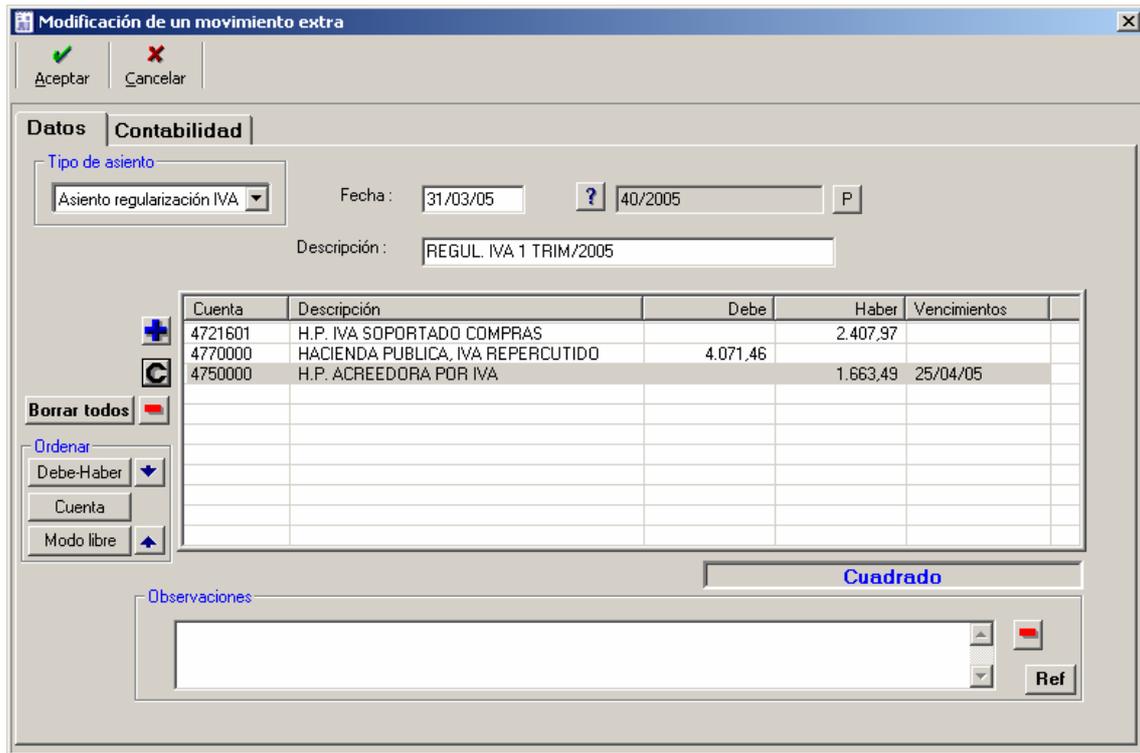
Total IVA Repercutido :	4.071,46
Total IVA Soportado :	1.842,45
Total IVA Soportado en Bienes de Inversión :	565,52
Importe a pagar :	1.663,49

Suma bases IVA Repercutido :	25.446,60
Suma bases IVA Soportado :	11.515,22
Suma bases IVA Soport. Bienes Inv. :	3.534,48
Diferencia :	10.396,90

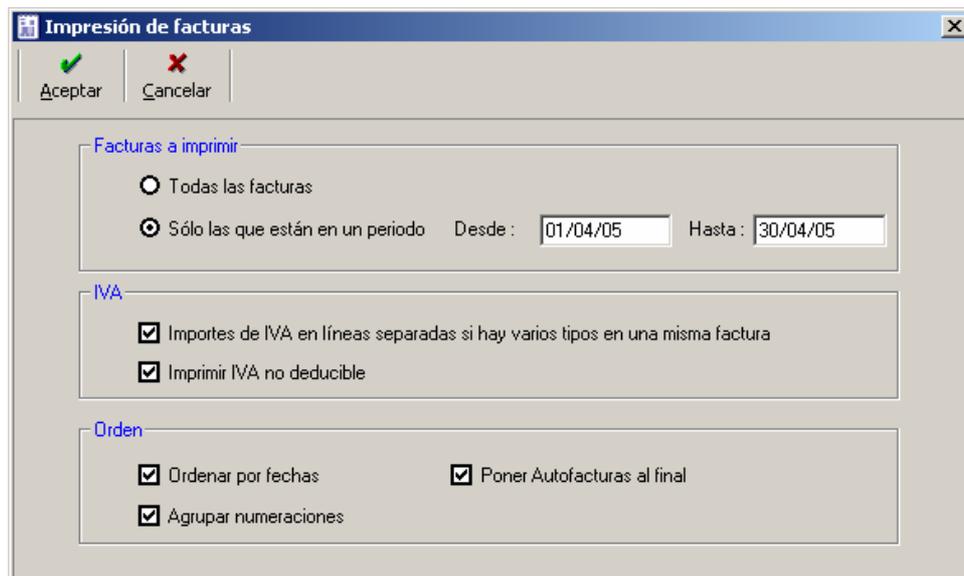
Tras lo cual se nos preguntará si deseamos que realice el asiento.



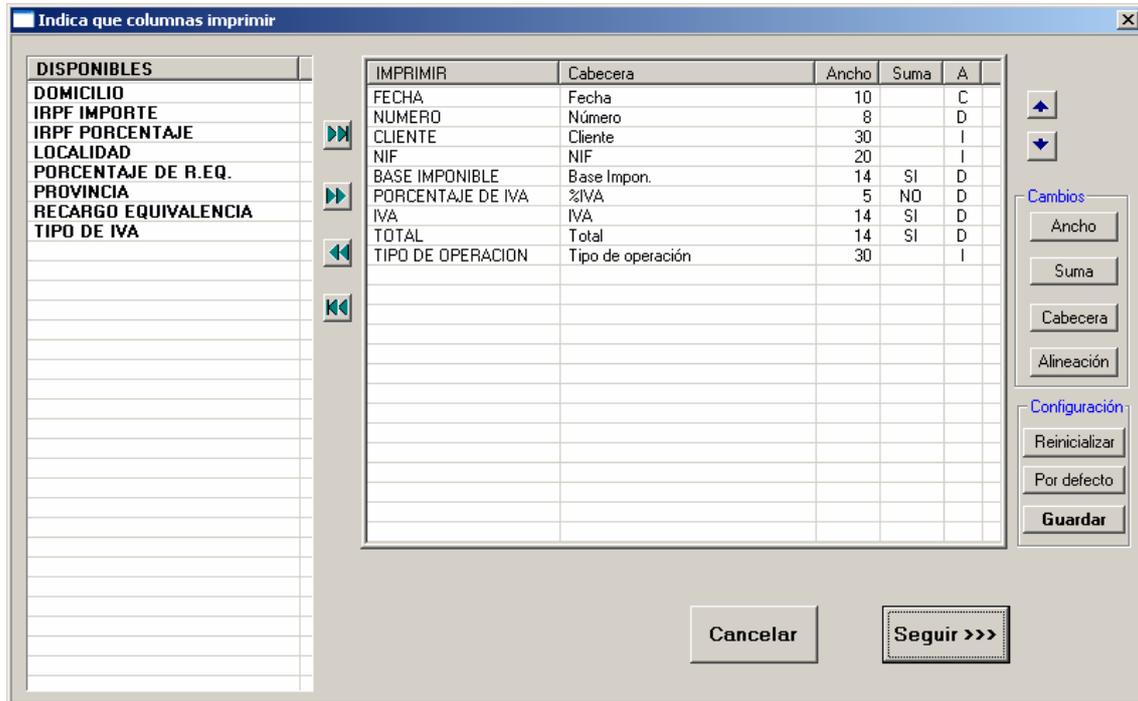
Si ahora buscamos el asiento en el libro Diario.



2) 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 mes de abril de 2005, dejando el resto de opciones con la selección predeterminada.



Si queremos es posible dar especificaciones en la pantalla anterior. La siguiente pantalla, obtenida al pulsar [Seguir](#), es la que tenemos a continuación.



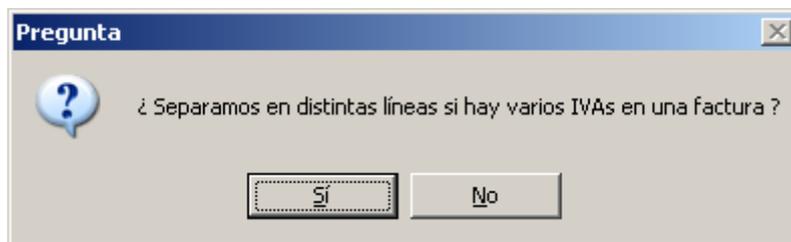
En ella vemos la única factura que la empresa MaGaDan SL, emitió en el mes de abril a sus clientes.

Si el documento que queremos son los Ingresos y Ventas del año 2005, seleccionaremos [Administración/Libros registros/De Ventas e Ingresos](#).

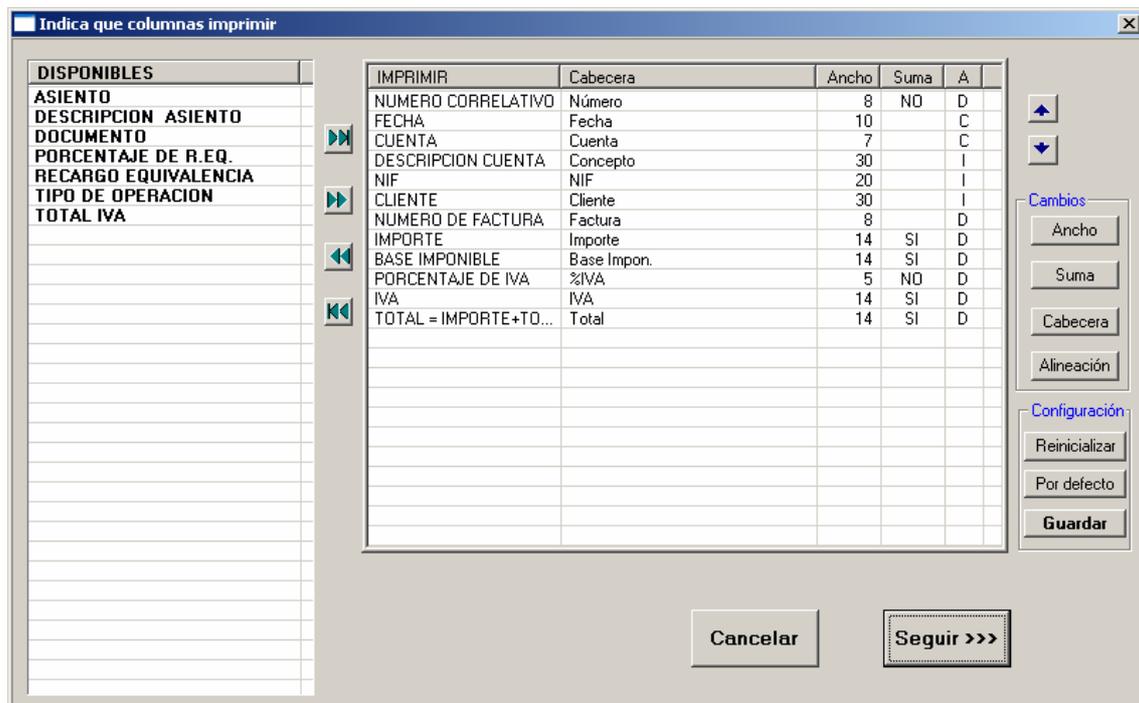


Seleccionamos el período, para lo cual podemos ir a *Períodos* y seleccionar, por ejemplo, el del año 2005.

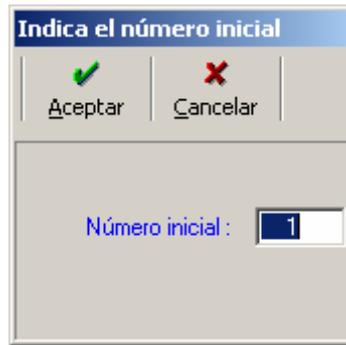
Ahora nos preguntará:



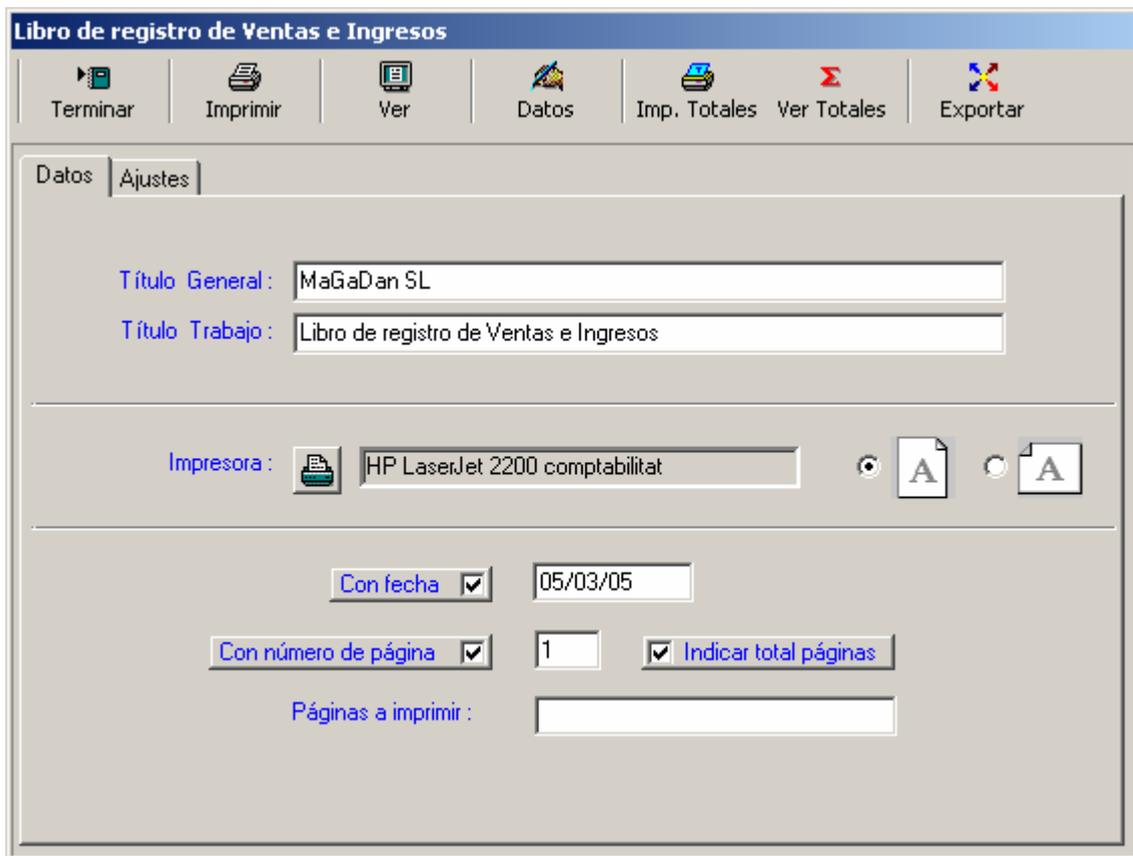
Y la siguiente pantalla será la siguiente:



En ella, como ya se ha explicado en otras ocasiones en que nos hemos encontrado con el mismo modelo, podemos hacer cambios en la presentación del documento.



Podemos aceptar el número 1, o si es continuación de otro documento, indicarle el que le correspondiera.



Si la información que tenemos en pantalla es la adecuada podemos optar por *Imprimir*, *Ver* o *Exportar*.

Otra posibilidad sería la de seleccionar el icono *Ver Totales*, que nos ofrecería el siguiente cuadro resumen:

Concepto	Importe
Importe	52.606,70
Base Impon.	51.679,70
IVA	8.268,76
Total	60.875,46

Suponiendo que queremos ver detallado lo que acabamos de obtener de forma sintética, seleccionamos *Ver*, y tendremos:

Número	Fecha	Cuenta	Concepto	NIF	Cliente	Factura	Importe	Base Impon.	IVA
1	28/02/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				12,00		
2	15/03/05	7000000	VENTAS	7463554E	AMADOR BELTRAN	1/2005	1.302,00	1.302,00	208,32
3	15/03/05	7000000	VENTAS	7464636D	ALVAREZ BELTRAN SA	2/2005	3.569,60	3.569,60	571,14
4	19/03/05	7000000	VENTAS	7874783H	DOMOS	3/2005	15.460,80	15.460,80	2.473,73
5	27/03/05	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL				18,00		
6	29/03/05	7000000	VENTAS	64553521S	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	4/2005	4.219,40	4.219,40	675,10
7	29/03/05	7000000	VENTAS	7888978K	ELECTRODOMÉSTICOS JACA	5/2005	894,80	894,80	143,17
8	31/03/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				35,00		
9	25/04/05	7000000	VENTAS	93849029G	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	6/2005	1.323,00	1.323,00	211,68
10	30/04/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				43,00		
11	30/04/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				15,00		
12	17/05/05	7000000	VENTAS	7858764Y	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	7/2005	647,70	647,70	103,63
13	28/05/05	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL				46,00		
14	31/05/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				49,00		
15	31/05/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				14,00		
16	06/06/05	7000000	VENTAS	787368T	LA CARTUJA DE SEVILLA	8/2005	2.134,00	2.134,00	341,44
17	24/06/05	7000000	VENTAS	8736537R	RAMÓN TENDILLO	9/2005	619,70	619,70	99,15
18	24/06/05	7000000	VENTAS	7464636D	ALVAREZ BELTRAN SA	10/2005	232,80	232,80	37,25
19	24/06/05	7000000	VENTAS	7463554E	AMADOR BELTRAN	11/2005	468,00	468,00	74,88
20	30/06/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				53,00		
21	30/06/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				13,00		
22	15/07/05	7000000	VENTAS	7874783H	DOMOS	12/2005	1.632,00	1.632,00	261,12
23	28/07/05	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL				86,00		
24	31/07/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				58,00		
25	31/07/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				16,00		
26	11/08/05	7000000	VENTAS	64553521S	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	13/2005	2.160,00	2.160,00	345,60
27	31/08/05	7000000	VENTAS	93849029G	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	14/2005	4.732,60	4.732,60	757,22
28	31/08/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				47,00		
29	31/08/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				18,00		
30	28/09/05	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL				14,00		
31	30/09/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				49,00		
32	30/09/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				18,00		
33	20/10/05	7000000	VENTAS	7858764Y	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	15/2005	7.461,80	7.461,80	1.193,89
34	31/10/05	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS				56,00		

3) 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.

Documentos generados

Documentos realizados por

Gestión MGD

de la empresa



MaGaDan SL

Extremo Oriente soviético, antigua región que, hasta 1991, fecha de la desintegración de la Unión Soviética (URSS) comprendía las zonas costeras del noreste de Asia, con frontera al norte con el océano Ártico, al este con el océano Pacífico y al sur con China. Aunque la región normalmente se consideraba parte de Siberia, en el régimen soviético constituía una unidad económica separada. El Extremo Oriente soviético incluía el Territorio Marítimo Jabárovsk, y los oblasts (regiones administrativas) de Amur, Kamchatka, [Magadán](#) y Sajalín. La región fue constituida por la URSS como Extremo Oriente soviético en 1926; en 1938 el territorio fue reorganizado y subdividido.

*Biblioteca de Consulta Microsoft ® Encarta ® 2005. © 1993-2004 Microsoft Corporation.
Reservados todos los derechos.*

Índice

- Albarán emitido
- Factura emitida
- Borrador de Sumas y Saldos
- Borrador del libro Diario
- Balance de Sumas y Saldos
- Libro Diario 2005
- Libro Diario 2006
- Ingresos y gastos
- Movimientos de tesorería
- Balance de Situación
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias Analítica
- Análisis del Balance

Albarán y Factura emitidos

Borrador de Sumas y Saldos

Mov. Subcuentas en el periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
1000000	CAPITAL SOCIAL		30.000,00	-30.000,00
1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDA		160.000,00	-160.000,00
2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	300,00	60,00	240,00
2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	629,30	125,86	503,44
2230000	MAQUINARIA	8.620,69		8.620,69
2260000	MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17		2.155,17
2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMA	1.379,31		1.379,31
2720000	GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00		2.000,00
2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL IN		1.454,51	-1.454,51
3000000	MERCADERIAS	22.668,00		22.668,00
3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE ME		1.133,40	-1.133,40
4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	10.296,62	15.187,06	-4.890,44
4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	12.364,27	11.571,12	793,15
4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	2.691,00	2.106,00	585,00
4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	4.580,00	5.165,00	-585,00
4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID	6.303,43	8.268,76	-1.965,33
5230001	MAPPPEL	2.600,00	11.600,00	-9.000,00
5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIO	9,00		9,00
5700000	CAJA	1.510,32		1.510,32
5720001	BANCO DE SIBERIA	201.995,61	144.789,37	57.206,24
5720002	BANCO DE PEKÍN	208.667,00	116.250,00	92.417,00
6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	63.750,90		63.750,90
6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS MERCAD		22.668,00	-22.668,00
6280001	TELEFONICA	319,84		319,84
6280012	ELECTRICIDAD	421,55		421,55
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	17.700,00		17.700,00
6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	4.000,00		4.000,00
6690000	OTROS GASTOS FINANCIEROS	5.250,00		5.250,00
6800000	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCI	185,86		185,86
6820000	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO	1.454,51		1.454,51
6930000	DOTACION A LA PROVISION DE EXIST	1.133,40		1.133,40
7000000	VENTAS		51.679,70	-51.679,70
7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON		260,00	-260,00
7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		667,00	-667,00
		582.985,78	582.985,78	

Borrador Diario

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
1			ASIENTO DE CONSTITUCIÓN MAGADA	22/02/05	
	5720001	30.000,00			
	1000000				30.000,00
2			PAGO AL NOTARIO ALFREDO PÉREZ	22/02/05	
	2000000	200,00			
	5720001				200,00
3			PAGO REGISTRO MERCANTIL	22/02/05	
	2000000	100,00			
	4720000	9,00			
	5720001				109,00
4			ESTUDIO DE MERCADO PARA 2005	25/02/05	
	2010000	387,93			
	4721601	62,07			
	4100001				450,00
5			Rec. 2/2005 RECURSOS HUMANOS SA	25/02/05	
	2010000	172,41			
	4721601	27,59			
	4100002				200,00
6			Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	25/02/05	
	2010000	68,96			
	4721601	11,04			
	4100003				80,00
7			Rec. 4/2005 MAPPEL	28/02/05	
	2270000	1.379,31			
	4721601	220,69			
	5230001				1.600,00
8			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	28/02/05	
	5720001	12,00			
	7690000				12,00
9			Rec. 5/2005 MOBEL	03/03/05	
	2260000	2.155,17			
	4721601	344,83			
	5230002				2.500,00
10			Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA	07/03/05	
	6000000	6.540,75			
	4721601	1.046,52			
	4000001				7.587,27
11			Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BOR	07/03/05	
	6000000	1.350,00			
	4721601	216,00			
	4000002				1.566,00
12			Rec. 8/2005 NEWPOL SA	07/03/05	
	6000000	2.940,00			
	4721601	470,40			
	4000003				3.410,40
13			PAGO REC 4/2005 6354427-MAPPEL	07/03/05	
	5230001	1.600,00			
	5720001				1.600,00
14			PAGO REC 1/2005 42317/05-PROSPECCIO	07/03/05	
	4100001	450,00			
	5720001				450,00
15			Rec. 20/2005 ELECTROMARKING	08/03/05	
	6280012	55,17			
	4721601	8,83			
	4100004				64,00
16			PAGO REC 20/2005 39990-ELECTROMAR	08/03/05	
	4100004	64,00			
		49.892,67			49.828,67

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	5720001				64,00
17			ANTICIPO A JUDITH CARRERA	10/03/05	
	4600000	280,00			
	5720001				280,00
18			Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN	15/03/05	
	4300001	1.510,32			
	7000000				1.302,00
	4770000				208,32
19			Emi. 2/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	15/03/05	
	4300002	4.140,74			
	7000000				3.569,60
	4770000				571,14
20			COBRO EMI 1/2005 AMADOR BELTRAN	18/03/05	
	5700000	1.510,32			
	4300001				1.510,32
21			Emi. 3/2005 DOMOS	19/03/05	
	4300009	17.934,53			
	7000000				15.460,80
	4770000				2.473,73
22			NOMINA 3/2005	27/03/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	4600000				280,00
	7550000				18,00
	4650000				907,00
23			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/03/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
24			PRÉSTAMO BANCARIO	27/03/05	
	5720002	158.000,00			
	2720000	2.000,00			
	1700000				160.000,00
25			PAGO REC 3/2005 82871-TELEPHON, SA	27/03/05	
	4100003	80,00			
	5720001				80,00
26			COBRO EMI 2/2005 ALVAREZ BELTRAN	27/03/05	
	5720001	4.140,74			
	4300002				4.140,74
27			PAGO EXT 27/03/05[5] REMUNERACION	27/03/05	
	4650000	907,00			
	5720001				907,00
28			Emi. 4/2005 ELECTRODOMÉSTICOS ARA	29/03/05	
	4300008	4.894,50			
	7000000				4.219,40
	4770000				675,10
29			Emi. 5/2005 ELECTRODOMÉSTICOS JAC	29/03/05	
	4300007	1.037,97			
	7000000				894,80
	4770000				143,17
30			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	31/03/05	
	5720001	35,00			
	7690000				35,00
31			ANTICIPO A JOSE RUIZ	05/04/05	
	4600000	165,00			
	5720001				165,00
32			PAGO REC 2/2005 847374-RECURSOS HU	07/04/05	

248.428,79

248.428,79

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	4100002	200,00			
	5720001				200,00
33			Rec. 16/2005 TELEPHON, SA	09/04/05	
	6280001	74,14			
	4721601	11,86			
	4100003				86,00
34			PAGO REC 16/2005 1211-TELEPHON, SA	09/04/05	
	4100003	86,00			
	5720001				86,00
35			Rec. 9/2005 SONY	15/04/05	
	6000000	6.772,50			
	4721601	1.083,60			
	4000004				7.856,10
36			Rec. 11/2005 GAMA BLANCA	18/04/05	
	6000000	14.412,70			
	4721601	2.306,03			
	4000006				16.718,73
37			LIQUIDACION IVA	20/04/05	
	4770000	4.071,46			
	4721601				321,39
	4750000				3.750,07
38			LIQUIDACION IVA	20/04/05	
	4700000	9,00			
	4720000				9,00
39			PAGO EXT 20/04/05[30] H.P. ACREEDOR	20/04/05	
	4750000	3.750,07			
	5720001				3.750,07
40			PAGO PENDIENTE DE APLICACION	20/04/05	
	5550000	9,00			
	5720001				9,00
41			COBRO EXT 20/04/05[9] H.P.DEUDORA P	20/04/05	
	5720001	9,00			
	4700000				9,00
42			Emi. 6/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MIS	25/04/05	
	4300004	1.534,68			
	7000000				1.323,00
	4770000				211,68
43			NOMINA DE 4/2005	27/04/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	4600000				165,00
	4650000				1.040,00
44			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/04/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
45			PAGO EXT 27/04/05[8] H.P. ACREED. RE	27/04/05	
	4751000	195,00			
	5720001				195,00
46			COBRO EMI 5/2005 ELECTRODOMÉSTIC	27/04/05	
	5720001	1.037,97			
	4300007				1.037,97
47			COBRO EMI 3/2005 DOMOS	27/04/05	
	5720001	17.934,53			
	4300009				17.934,53
48			PAGO EXT 27/03/05[5] H.P ACREED- RET	27/04/05	
	4751000	195,00			

304.021,33

303.826,33

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	5720001				195,00
49			Rec. 12/2005 EMEDESA	28/04/05	
	6000000	9.514,40			
	4721601	1.522,30			
	4000005				11.036,70
50			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	30/04/05	
	5720001	43,00			
	7690000				43,00
51			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	30/04/05	
	5720002	15,00			
	7690000				15,00
52			PAGO EXT 27/03/05[5] S.S. TRABAJADO	30/04/05	
	4760000	500,00			
	4650000	1.040,00			
	5720001				1.540,00
53			COBRO EMI 4/2005 ELECTRODOMÉSTIC	30/04/05	
	5720001	6.429,18			
	4300008				4.894,50
	4300004				1.534,68
54			Rec. 21/2005 ELECTROMARKING	08/05/05	
	6280012	86,21			
	4721601	13,79			
	4100004				100,00
55			PAGO REC 21/2005 12111-ELECTROMAR	08/05/05	
	4100004	100,00			
	5720001				100,00
56			PAGO REC 5/2005 63525-MOBEL	15/05/05	
	5230002	2.500,00			
	5720001				2.500,00
57			PAGO REC 7/2005 64625-ELECTRODOMÉ	15/05/05	
	4000002	1.566,00			
	5720001				1.566,00
58			Rec. 10/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	16/05/05	
	6000000	7.526,40			
	4721601	1.204,22			
	4000002				8.730,62
59			Emi. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁN	17/05/05	
	4300003	751,33			
	7000000				647,70
	4770000				103,63
60			Rec. 13/2005 SAMSUNG ESPAÑA	24/05/05	
	6000000	6.540,75			
	4721601	1.046,52			
	4000001				7.587,27
61			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/05/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
62			NOMINA DE 5/2005	28/05/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	7550000				46,00
	4650000				1.159,00
63			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	31/05/05	
	5720001	49,00			
	7690000				49,00
64			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	31/05/05	

346.369,43

346.369,43

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	5720002	14,00			
	7690000				14,00
65			COBRO EMI 7/2005 ELECTRODOMÉSTIC	31/05/05	
	5720001	751,33			
	4300003				751,33
66			PAGO EXT 28/05/05[9] H.P. ACREED. RE	31/05/05	
	4751000	195,00			
	5720001				195,00
67			PAGO EXT 27/04/05[25] ORGANISMOS S.	31/05/05	
	4760000	400,00			
	5720001				400,00
68			PAGO EXT 27/04/05[8] ORGANISMOS DE	31/05/05	
	4760000	100,00			
	4650000	1.159,00			
	5720001				1.259,00
69			Emi. 8/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	06/06/05	
	4300005	2.475,44			
	7000000				2.134,00
	4770000				341,44
70			COBRO EXT 22/06/05[26] BANCO DE SIB	20/06/05	
	5720002	50.000,00			
	5720001				50.000,00
71			TRASPASO	22/06/05	
	5720001	50.000,00			
	5720002				50.000,00
72			Emi. 9/2005 RAMÓN TENDILLO	24/06/05	
	4300006	718,85			
	7000000				619,70
	4770000				99,15
73			Emi. 10/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	24/06/05	
	4300002	270,05			
	7000000				232,80
	4770000				37,25
74			Emi. 11/2005 AMADOR BELTRAN	24/06/05	
	4300001	542,88			
	7000000				468,00
	4770000				74,88
75			TRASPASO ENTRE CUENTAS	25/06/05	
	5720001	60.000,00			
	5720002				60.000,00
76			LIQUIDACION RETENCIONES IRPF	25/06/05	
	4751000	585,00			
	5720001				585,00
77			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/06/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
78			NOMINA DE 6/2005	28/06/05	
	6400000	2.800,00			
	4751000				276,00
	4760000				180,00
	4650000				2.344,00
79			PAGO INTERESES PRESTAMO	30/06/05	
	6690000	1.750,00			
	5720002				1.750,00
80			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	30/06/05	
	5720001	53,00			
	7690000				53,00
		518.583,98			518.583,98

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
81			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	30/06/05	
	5720002	13,00			
	7690000				13,00
82			PAGO EXT 28/06/05[10] H.P. ACREED. RE	30/06/05	
	4751000	276,00			
	5720001				276,00
83			PAGO REC 13/2005 746-SAMSUNG ESPA	30/06/05	
	4000001	7.587,27			
	5720001				7.587,27
84			PAGO REC 6/2005 217726-SAMSUNG ESP	30/06/05	
	4000001	7.587,27			
	4000003	3.410,40			
	5720001				10.997,67
85			PAGO REC 12/2005 565-EMEDESA	30/06/05	
	4000005	11.036,70			
	4760000	500,00			
	4650000	2.344,00			
	5720001				13.880,70
86			ANTICIPO BELEN RUEDA	07/07/05	
	4600000	280,00			
	5720001				280,00
87			Rec. 14/2005 SONY	08/07/05	
	6000000	3.937,50			
	4721601	630,00			
	4000004				4.567,50
88			Rec. 15/2005 MAPPEL	08/07/05	
	2230000	8.620,69			
	4721601	1.379,31			
	5230001				10.000,00
89			Rec. 17/2005 TELEPHON, SA	08/07/05	
	6280001	102,59			
	4721601	16,41			
	4100003				119,00
90			Rec. 22/2005 ELECTROMARKING	08/07/05	
	6280012	94,83			
	4721601	15,17			
	4100004				110,00
91			PAGO REC 15/2005 62511-MAPPEL	08/07/05	
	5230001	1.000,00			
	5720002				1.000,00
92			PAGO REC 17/2005 2321-TELEPHON, SA	08/07/05	
	4100003	119,00			
	5720001				119,00
93			PAGO REC 22/2005 2516-ELECTROMARK	08/07/05	
	4100004	110,00			
	5720001				110,00
94			Emi. 12/2005 DOMOS	15/07/05	
	4300009	1.893,12			
	7000000				1.632,00
	4770000				261,12
95			COBRO EMI 9/2005 RAMÓN TENDILLO	19/07/05	
	4000004	7.856,10			
	4000002	8.730,62			
	5720001				13.392,43
	4300006				718,85
	4300005				2.475,44
96			LIQUIDACION IVA	20/07/05	
		586.123,96			586.123,96

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	4770000	868,03			
	4700000	8.372,39			
	4721601				9.240,42
97			COBRO EXT 20/07/05[31] H.P.DEUDORA	20/07/05	
	5720001	8.372,39			
	4700000				8.372,39
98			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/07/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
99			NOMINA DE 7/2005	28/07/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	4600000				280,00
	7550000				86,00
	4650000				839,00
100			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	31/07/05	
	5720001	58,00			
	7690000				58,00
101			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	31/07/05	
	5720002	16,00			
	7690000				16,00
102			PAGO EXT 28/07/05[11] H.P. ACREED. RE	31/07/05	
	4751000	195,00			
	5720001				195,00
103			COBRO EMI 10/2005 ALVAREZ BELTRA	31/07/05	
	5720001	270,05			
	4300002				270,05
104			COBRO EMI 11/2005 AMADOR BELTRA	31/07/05	
	5720001	542,88			
	4300001				542,88
105			COBRO EMI 12/2005 DOMOS	31/07/05	
	5720001	1.893,12			
	4300009				1.893,12
106			PAGO EXT 27/06/05[23] ORGANISMOS S.	31/07/05	
	4760000	400,00			
	5720001				400,00
107			PAGO EXT 28/06/05[10] ORGANISMOS D	31/07/05	
	4760000	180,00			
	4650000	839,00			
	5720001				1.019,00
108			COBRO EMI 13/2005 ELECTRODOMÉSTI	31/07/05	
	5720001	2.505,60			
	4300008				2.505,60
109			PAGO REC 11/2005 2131-GAMA BLANCA	31/07/05	
	4000006	16.718,73			
	5720001				16.718,73
110			PAGO EXT 28/08/05[12] H.P. ACREED. RE	31/07/05	
	4751000	195,00			
	5720001				195,00
111			PAGO EXT 27/07/05[22] ORGANISMOS S.	31/07/05	
	4760000	400,00			
	5720001				400,00
112			PAGO EXT 28/08/05[12] REMUNERACIO	31/07/05	
	5720001	4.269,82			
	4650000	1.120,00			
	4760000	100,00			

635.339,97

629.850,15

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	4300004				5.489,82
113			PAGO EXT 28/09/05[13] H.P. ACREED. RE	31/07/05	
	4751000	195,00			
	5720001				195,00
114			PAGO EXT 28/10/05[14] H.P. ACREED. RE	31/07/05	
	4751000	195,00			
	5720001				195,00
115			PAGO EXT 28/11/05[15] H.P. ACREED. RE	31/07/05	
	4751000	195,00			
	5720001				195,00
116			PAGO EXT 28/08/05[12] ORGANISMOS D	31/07/05	
	4760000	500,00			
	4650000	881,00			
	5720001				1.381,00
117			PAGO REC 14/2005 43221-SONY	31/07/05	
	4000004	4.567,50			
	5720001				4.567,50
118			PAGO EXT 22/12/05[16] H.P. ACREED. RE	31/07/05	
	4751000	270,00			
	5720001				270,00
119			COBRO EMI 15/2005 ELECTRODOMÉSTI	31/07/05	
	5720001	8.655,69			
	4300003				8.655,69
120			PAGO EXT 27/09/05[20] ORGANISMOS S.	31/07/05	
	4760000	500,00			
	4650000	1.205,00			
	5720001				1.705,00
121			PAGO EXT 28/10/05[14] ORGANISMOS D	31/07/05	
	5720001	349,02			
	4760000	500,00			
	4650000	1.076,00			
	4300005				1.925,02
122			COBRO EMI 17/2005 RAMÓN TENDILLO	31/07/05	
	5720001	3.667,92			
	4300006				3.667,92
123			PAGO EXT 27/11/05[18] ORGANISMOS S.	31/07/05	
	4760000	500,00			
	4650000	2.248,00			
	5720001				2.748,00
124			ANTICIPO A ALFONSO RODRIGUEZ	07/08/05	
	4600000	85,00			
	5720001				85,00
125			Emi. 13/2005 ELECTRODOMÉSTICOS AR	11/08/05	
	4300008	2.505,60			
	7000000				2.160,00
	4770000				345,60
126			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/08/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
127			NOMINA DE 8/2005	28/08/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	4600000				85,00
	4650000				1.120,00
128			Emi. 14/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MI	31/08/05	
	4300004	5.489,82			

670.825,52

665.335,70

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	7000000				4.732,60
	4770000				757,22
129			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	31/08/05	
	5720001	47,00			
	7690000				47,00
130			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	31/08/05	
	5720002	18,00			
	7690000				18,00
131			ANTICIPO A CINTA APOCO	07/09/05	
	4600000	310,00			
	5720001				310,00
132			Rec. 23/2005 ELECTROMARKING	08/09/05	
	6280012	84,48			
	4721601	13,52			
	4100004				98,00
133			PAGO REC 23/2005 43321-ELECTROMAR	08/09/05	
	4100004	98,00			
	5720001				98,00
134			Rec. 18/2005 TELEPHON, SA	09/09/05	
	6280001	65,52			
	4721601	10,48			
	4100003				76,00
135			PAGO REC 18/2005 4444-TELEPHON, SA	09/09/05	
	4100003	76,00			
	5720001				76,00
136			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/09/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
137			NOMINA DE 9/2005	28/09/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	4600000				310,00
	7550000				14,00
	4650000				881,00
138			PAGO INTERESES PRESTAMO	30/09/05	
	6690000	1.750,00			
	5720002				1.750,00
139			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	30/09/05	
	5720001	49,00			
	7690000				49,00
140			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	30/09/05	
	5720002	18,00			
	7690000				18,00
141			COBRO EXT 28/02/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	12,00			
	5720001				12,00
142			COBRO EXT 31/03/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	35,00			
	5720001				35,00
143			COBRO EXT 30/04/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	43,00			
	5720001				43,00
144			COBRO EXT 31/05/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	49,00			
	5720001				49,00
145			COBRO EXT 30/06/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	

675.404,52

675.404,52

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	5720002	53,00			
	5720001				53,00
146			COBRO EXT 31/07/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	58,00			
	5720001				58,00
147			COBRO EXT 31/08/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	47,00			
	5720001				47,00
148			COBRO EXT 30/09/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	49,00			
	5720001				49,00
149			COBRO EXT 31/10/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	56,00			
	5720001				56,00
150			COBRO EXT 30/11/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	59,00			
	5720001				59,00
151			COBRO EXT 31/12/05[2] BANCO DE SIBE	30/09/05	
	5720002	60,00			
	5720001				60,00
152			Emi. 15/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁ	20/10/05	
	4300003	8.655,69			
	7000000				7.461,80
	4770000				1.193,89
153			LIQUIDACION IVA	20/10/05	
	4770000	1.363,94			
	4700000	645,37			
	4721601				2.009,31
154			COBRO EXT 20/10/05[32] H.P.DEUDORA	20/10/05	
	5720001	645,37			
	4700000				645,37
155			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/10/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
156			NOMINA DE 10/2005	28/10/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	4650000				1.205,00
157			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	31/10/05	
	5720001	56,00			
	7690000				56,00
158			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	31/10/05	
	5720002	17,00			
	7690000				17,00
159			ANTICIPO RAUL CORTE	07/11/05	
	4600000	54,00			
	5720001				54,00
160			Rec. 19/2005 TELEPHON, SA	08/11/05	
	6280001	77,59			
	4721601	12,41			
	4100003				90,00
161			Rec. 24/2005 ELECTROMARKING	08/11/05	
	6280012	100,86			
	4721601	16,14			
	4100004				117,00
162			Rec. 25/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	08/11/05	

689.330,89

689.330,89

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	4721601	674,54			
	6000000	4.215,90			
	4000002				4.890,44
163			PAGO REC 19/2005 32111-TELEPHON, SA	08/11/05	
	4100003	90,00			
	5720001				90,00
164			PAGO REC 24/2005 67754-ELECTROMAR	08/11/05	
	4100004	117,00			
	5720001				117,00
165			Emi. 16/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	22/11/05	
	4300005	1.925,02			
	7000000				1.659,50
	4770000				265,52
166			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	27/11/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
167			NOMINA DE 11/2005	28/11/05	
	6400000	1.500,00			
	4751000				195,00
	4760000				100,00
	4600000				54,00
	7550000				75,00
	4650000				1.076,00
168			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	30/11/05	
	5720001	59,00			
	7690000				59,00
169			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	30/11/05	
	5720002	18,00			
	7690000				18,00
170			ANTICIPO PAQUITA FERNANDEZ	07/12/05	
	4600000	176,00			
	5720001				176,00
171			Emi. 17/2005 RAMÓN TENDILLO	21/12/05	
	4300006	3.667,92			
	7000000				3.162,00
	4770000				505,92
172			NOMINA DE 12/2005	22/12/05	
	6400000	2.900,00			
	4751000				270,00
	4760000				185,00
	4600000				176,00
	7550000				21,00
	4650000				2.248,00
173			S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	22/12/05	
	6420000	400,00			
	4760000				400,00
174			5 % DE PROVISIÓN	22/12/05	
	6930000	1.133,40			
	3900000				1.133,40
175			EXISTENCIAS FINALES	31/12/05	
	3000000	22.668,00			
	6100000				22.668,00
176			INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	31/12/05	
	5720001	60,00			
	7690000				60,00
177			INTERESES CTA. BCO. PEKIN	31/12/05	
	5720002	17,00			

729.352,67

729.335,67

Diario del periodo : 22/02/05 a 31/12/05

Asiento	Cuenta	Debe	Descripción	Fecha	Haber
	7690000				17,00
178			PAGO INTERESES PRESTAMO	31/12/05	
	6690000	1.750,00			
	5720002				1.750,00
179			AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCI	31/12/05	
	6800000	60,00			
	2000000				60,00
180			AMORTIZACION GASTOS DE ESTABLE	31/12/05	
	6800000	125,86			
	2010000				125,86
181			AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	31/12/05	
	6820000	960,25			
	2820000				960,25
182			AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	31/12/05	
	6820000	107,59			
	2820000				107,59
183			AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 200	31/12/05	
	6820000	386,67			
	2820000				386,67
		732.743,04			732.743,04

Balance de Sumas y Saldos

Balance de sumas y saldos

CUENTAS	DEBE	HABER	SALDO
GRUPO 1 Financiación básica		190.000,00	-190.000,00
10 Capital		30.000,00	-30.000,00
1000000 - CAPITAL SOCIAL		30.000,00	-30.000,00
17 Deudas a largo plazo por prestamos recibidos y otros con		160.000,00	-160.000,00
1700000 - DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDAD		160.000,00	-160.000,00
GRUPO 2 Inmovilizado	15.084,47	1.640,37	13.444,10
20 Gastos de establecimiento	929,30	185,86	743,44
2000000 - GASTOS DE CONSTITUCION	300,00	60,00	240,00
2010000 - GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	629,30	125,86	503,44
22 Inmovilizaciones materiales	12.155,17		12.155,17
2230000 - MAQUINARIA	8.620,69		8.620,69
2260000 - MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17		2.155,17
2270000 - EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMACI	1.379,31		1.379,31
27 Gastos a distribuir en varios ejercicios	2.000,00		2.000,00
2720000 - GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00		2.000,00
28 Amortización acumulada del inmovilizado		1.454,51	-1.454,51
2820000 - AMORTIZACION ACUMULADA DEL INM		1.454,51	-1.454,51
GRUPO 3 Existencias	22.668,00	1.133,40	21.534,60
30 Comerciales	22.668,00		22.668,00
3000000 - MERCADERIAS	22.668,00		22.668,00
39 Provisiones por depreciación de existencias		1.133,40	-1.133,40
3900000 - PROVISION POR DEPRECIACION DE MER		1.133,40	-1.133,40
GRUPO 4 Acreedores y deudores por operaciones de tráfico	183.492,58	189.555,20	-6.062,62
40 Proveedores	69.060,59	73.951,03	-4.890,44
4000001 - SAMSUNG ESPAÑA	15.174,54	15.174,54	
4000002 - ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	10.296,62	15.187,06	-4.890,44
4000003 - NEWPOL SA	3.410,40	3.410,40	
4000004 - DISTRIBUCIONES SONY	12.423,60	12.423,60	
4000005 - MAYORISTAS DE ELECTRODOMÉSTICO	11.036,70	11.036,70	
4000006 - GAMA BLANCA	16.718,73	16.718,73	
41 Acreedores varios	1.590,00	1.590,00	
4100001 - PROSPECCIONES SA	450,00	450,00	
4100002 - RECURSOS HUMANOS SA	200,00	200,00	
4100003 - TELEPHON, SA	451,00	451,00	
4100004 - ELECTROMARKING	489,00	489,00	
43 Clientes	59.948,46	59.948,46	
4300001 - AMADOR BELTRAN	2.053,20	2.053,20	
4300002 - ALVAREZ BELTRAN SA	4.410,79	4.410,79	
4300003 - ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	9.407,02	9.407,02	
4300004 - ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	7.024,50	7.024,50	
4300005 - LA CARTUJA DE SEVILLA	4.400,46	4.400,46	
4300006 - RAMÓN TENDILLO	4.386,77	4.386,77	
4300007 - ELECTRODOMÉSTICOS JACA	1.037,97	1.037,97	
4300008 - ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	7.400,10	7.400,10	
4300009 - DOMOS	19.827,65	19.827,65	
46 Personal	14.169,00	14.169,00	
4600000 - ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	1.350,00	1.350,00	
4650000 - REMUNERACIONES PENDIENTES DE PAG	12.819,00	12.819,00	
47 Administraciones publicas	38.724,53	39.896,71	-1.172,18
4700000 - H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVER	9.026,76	9.026,76	
4720000 - HACIENDA PUBLICA, IVA SOPORTADO	9,00	9,00	
4721601 - H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	12.364,27	11.571,12	793,15
4750000 - H.P. ACREEDORA POR IVA	3.750,07	3.750,07	
4751000 - H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	2.691,00	2.106,00	585,00
4760000 - ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIA	4.580,00	5.165,00	-585,00
4770000 - HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIDO	6.303,43	8.268,76	-1.965,33
GRUPO 5 Cuentas financieras	417.281,93	275.139,37	142.142,56

Balance de sumas y saldos

CUENTAS	DEBE	HABER	SALDO
52 Deudas a corto plazo por préstamos recibidos y otros con	5.100,00	14.100,00	-9.000,00
5230001 - MAPPEL	2.600,00	11.600,00	-9.000,00
5230002 - MOBEL	2.500,00	2.500,00	
55 Otras cuentas no bancarias	9,00		9,00
5550000 - PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	9,00		9,00
57 Tesorería	412.172,93	261.039,37	151.133,56
5700000 - CAJA	1.510,32		1.510,32
5720001 - BANCO DE SIBERIA	201.995,61	144.789,37	57.206,24
5720002 - BANCO DE PEKÍN	208.667,00	116.250,00	92.417,00
GRUPO 6 Compras y gastos	94.216,06	22.668,00	71.548,06
60 Compras	63.750,90		63.750,90
6000000 - COMPRAS DE MERCADERIAS	63.750,90		63.750,90
61 Variación de existencias		22.668,00	-22.668,00
6100000 - VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADE		22.668,00	-22.668,00
62 Servicios exteriores	741,39		741,39
6280001 - TELEFONICA	319,84		319,84
6280012 - ELECTRICIDAD	421,55		421,55
64 Gastos de personal	21.700,00		21.700,00
6400000 - SUELDOS Y SALARIOS	17.700,00		17.700,00
6420000 - SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EM	4.000,00		4.000,00
66 Gastos financieros	5.250,00		5.250,00
6690000 - OTROS GASTOS FINANCIEROS	5.250,00		5.250,00
68 Dotaciones para amortizaciones	1.640,37		1.640,37
6800000 - AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCIO	185,86		185,86
6820000 - AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO M	1.454,51		1.454,51
69 Dotaciones a las provisiones	1.133,40		1.133,40
6930000 - DOTACION A LA PROVISION DE EXISTE	1.133,40		1.133,40
GRUPO 7 Ventas e ingresos		52.606,70	-52.606,70
70 Venta de mercaderías, de producción propia, de servicios,		51.679,70	-51.679,70
7000000 - VENTAS		51.679,70	-51.679,70
75 Otros ingresos de gestión		260,00	-260,00
7550000 - INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONA		260,00	-260,00
76 Ingresos financieros		667,00	-667,00
7690000 - OTROS INGRESOS FINANCIEROS		667,00	-667,00
Total	732.743,04	732.743,04	

Diario 2005 y 2006

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	22/02/05	ASIEN TO DE CONSTITUCIÓN MAGADA	5720001	BANCO DE SIBERIA	30.000,00	
1	22/02/05	ASIEN TO DE CONSTITUCIÓN MAGADA	1000000	CAPITAL SOCIAL		30.000,00
2	22/02/05	PAGO AL NOTARIO ALFREDO PÉREZ	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	200,00	
2	22/02/05	PAGO AL NOTARIO ALFREDO PÉREZ	5720001	BANCO DE SIBERIA		200,00
3	22/02/05	PAGO REGISTRO MERCANTIL	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	100,00	
3	22/02/05	PAGO REGISTRO MERCANTIL	4720000	HACIENDA PUBLICA, IVA SOPORTADO	9,00	
3	22/02/05	PAGO REGISTRO MERCANTIL	5720001	BANCO DE SIBERIA		109,00
4	25/02/05	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2005	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	387,93	
4	25/02/05	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2005	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	62,07	
4	25/02/05	ESTUDIO DE MERCADO PARA 2005	4100001	PROSPECCIONES SA		450,00
5	25/02/05	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMANOS SA	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	172,41	
5	25/02/05	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMANOS SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	27,59	
5	25/02/05	Rec. 2/2005 RECURSOS HUMANOS SA	4100002	RECURSOS HUMANOS SA		200,00
6	25/02/05	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	68,96	
6	25/02/05	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	11,04	
6	25/02/05	Rec. 3/2005 TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA		80,00
7	28/02/05	Rec. 4/2005 MAPPEL	2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMA	1.379,31	
7	28/02/05	Rec. 4/2005 MAPPEL	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	220,69	
7	28/02/05	Rec. 4/2005 MAPPEL	5230001	MAPPEL		1.600,00
8	28/02/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	12,00	
8	28/02/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		12,00
9	03/03/05	Rec. 5/2005 MOBEL	2260000	MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17	
9	03/03/05	Rec. 5/2005 MOBEL	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	344,83	
9	03/03/05	Rec. 5/2005 MOBEL	5230002	MOBEL		2.500,00
10	07/03/05	Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	6.540,75	
10	07/03/05	Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.046,52	
10	07/03/05	Rec. 6/2005 SAMSUNG ESPAÑA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA		7.587,27
11	07/03/05	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BOR	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	1.350,00	
11	07/03/05	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BOR	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	216,00	
11	07/03/05	Rec. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BOR	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		1.566,00
12	07/03/05	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	2.940,00	
12	07/03/05	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	470,40	
12	07/03/05	Rec. 8/2005 NEWPOL SA	4000003	NEWPOL SA		3.410,40
13	07/03/05	PAGO REC 4/2005 6354427-MAPPEL	5230001	MAPPEL	1.600,00	
13	07/03/05	PAGO REC 4/2005 6354427-MAPPEL	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.600,00
14	07/03/05	PAGO REC 1/2005 42317/05-PROSPECCIO	4100001	PROSPECCIONES SA	450,00	
14	07/03/05	PAGO REC 1/2005 42317/05-PROSPECCIO	5720001	BANCO DE SIBERIA		450,00
15	08/03/05	Rec. 20/2005 ELECTROMARKING	6280012	ELECTRICIDAD	55,17	
15	08/03/05	Rec. 20/2005 ELECTROMARKING	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	8,83	
15	08/03/05	Rec. 20/2005 ELECTROMARKING	4100004	ELECTROMARKING		64,00
16	08/03/05	PAGO REC 20/2005 39990-ELECTROMAR	4100004	ELECTROMARKING	64,00	
16	08/03/05	PAGO REC 20/2005 39990-ELECTROMAR	5720001	BANCO DE SIBERIA		64,00
17	10/03/05	ANTICIPO A JUDITH CARRERA	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	280,00	
17	10/03/05	ANTICIPO A JUDITH CARRERA	5720001	BANCO DE SIBERIA		280,00
18	15/03/05	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN	4300001	AMADOR BELTRAN	1.510,32	
18	15/03/05	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN	7000000	VENTAS		1.302,00
18	15/03/05	Emi. 1/2005 AMADOR BELTRAN	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		208,32
19	15/03/05	Emi. 2/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	4300002	ALVAREZ BELTRAN SA	4.140,74	
19	15/03/05	Emi. 2/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	7000000	VENTAS		3.569,60
19	15/03/05	Emi. 2/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		571,14
20	18/03/05	COBRO EMI 1/2005 AMADOR BELTRAN	5700000	CAJA	1.510,32	
20	18/03/05	COBRO EMI 1/2005 AMADOR BELTRAN	4300001	AMADOR BELTRAN		1.510,32
21	19/03/05	Emi. 3/2005 DOMOS	4300009	DOMOS	17.934,53	
21	19/03/05	Emi. 3/2005 DOMOS	7000000	VENTAS		15.460,80
21	19/03/05	Emi. 3/2005 DOMOS	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		2.473,73
22	27/03/05	NOMINA 3/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
22	27/03/05	NOMINA 3/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00

76.768,58 75.463,58

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
22	27/03/05	NOMINA 3/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
22	27/03/05	NOMINA 3/2005	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		280,00
22	27/03/05	NOMINA 3/2005	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON		18,00
22	27/03/05	NOMINA 3/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		907,00
23	27/03/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
23	27/03/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
24	27/03/05	PRÉSTAMO BANCARIO	5720002	BANCO DE PEKÍN	158.000,00	
24	27/03/05	PRÉSTAMO BANCARIO	2720000	GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00	
24	27/03/05	PRÉSTAMO BANCARIO	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDA		160.000,00
25	27/03/05	PAGO REC 3/2005 82871-TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA	80,00	
25	27/03/05	PAGO REC 3/2005 82871-TELEPHON, SA	5720001	BANCO DE SIBERIA		80,00
26	27/03/05	COBRO EMI 2/2005 ALVAREZ BELTRAN	5720001	BANCO DE SIBERIA	4.140,74	
26	27/03/05	COBRO EMI 2/2005 ALVAREZ BELTRAN	4300002	ALVAREZ BELTRAN SA		4.140,74
27	27/03/05	PAGO EXT 27/03/05[5] REMUNERACION	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	907,00	
27	27/03/05	PAGO EXT 27/03/05[5] REMUNERACION	5720001	BANCO DE SIBERIA		907,00
28	29/03/05	Emi. 4/2005 ELECTRODOMÉSTICOS ARA	4300008	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	4.894,50	
28	29/03/05	Emi. 4/2005 ELECTRODOMÉSTICOS ARA	7000000	VENTAS		4.219,40
28	29/03/05	Emi. 4/2005 ELECTRODOMÉSTICOS ARA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		675,10
29	29/03/05	Emi. 5/2005 ELECTRODOMÉSTICOS JAC	4300007	ELECTRODOMÉSTICOS JACA	1.037,97	
29	29/03/05	Emi. 5/2005 ELECTRODOMÉSTICOS JAC	7000000	VENTAS		894,80
29	29/03/05	Emi. 5/2005 ELECTRODOMÉSTICOS JAC	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		143,17
30	31/03/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	35,00	
30	31/03/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		35,00
31	05/04/05	ANTICIPO A JOSE RUIZ	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	165,00	
31	05/04/05	ANTICIPO A JOSE RUIZ	5720001	BANCO DE SIBERIA		165,00
32	07/04/05	PAGO REC 2/2005 847374-RECURSOS HU	4100002	RECURSOS HUMANOS SA	200,00	
32	07/04/05	PAGO REC 2/2005 847374-RECURSOS HU	5720001	BANCO DE SIBERIA		200,00
33	09/04/05	Rec. 16/2005 TELEPHON, SA	6280001	TELEFONICA	74,14	
33	09/04/05	Rec. 16/2005 TELEPHON, SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	11,86	
33	09/04/05	Rec. 16/2005 TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA		86,00
34	09/04/05	PAGO REC 16/2005 1211-TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA	86,00	
34	09/04/05	PAGO REC 16/2005 1211-TELEPHON, SA	5720001	BANCO DE SIBERIA		86,00
35	15/04/05	Rec. 9/2005 SONY	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	6.772,50	
35	15/04/05	Rec. 9/2005 SONY	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.083,60	
35	15/04/05	Rec. 9/2005 SONY	4000004	DISTRIBUCIONES SONY		7.856,10
36	18/04/05	Rec. 11/2005 GAMA BLANCA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	14.412,70	
36	18/04/05	Rec. 11/2005 GAMA BLANCA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	2.306,03	
36	18/04/05	Rec. 11/2005 GAMA BLANCA	4000006	GAMA BLANCA		16.718,73
37	20/04/05	LIQUIDACION IVA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID	4.071,46	
37	20/04/05	LIQUIDACION IVA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		321,39
37	20/04/05	LIQUIDACION IVA	4750000	H.P. ACREEDORA POR IVA		3.750,07
38	20/04/05	LIQUIDACION IVA	4700000	H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVER	9,00	
38	20/04/05	LIQUIDACION IVA	4720000	HACIENDA PUBLICA, IVA SOPORTADO		9,00
39	20/04/05	PAGO EXT 20/04/05[30] H.P. ACREEDOR	4750000	H.P. ACREEDORA POR IVA	3.750,07	
39	20/04/05	PAGO EXT 20/04/05[30] H.P. ACREEDOR	5720001	BANCO DE SIBERIA		3.750,07
40	20/04/05	PAGO PENDIENTE DE APLICACION	5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIO	9,00	
40	20/04/05	PAGO PENDIENTE DE APLICACION	5720001	BANCO DE SIBERIA		9,00
41	20/04/05	COBRO EXT 20/04/05[9] H.P.DEUDORA P	5720001	BANCO DE SIBERIA	9,00	
41	20/04/05	COBRO EXT 20/04/05[9] H.P.DEUDORA P	4700000	H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVER		9,00
42	25/04/05	Emi. 6/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MIS	4300004	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	1.534,68	
42	25/04/05	Emi. 6/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MIS	7000000	VENTAS		1.323,00
42	25/04/05	Emi. 6/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MIS	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		211,68
43	27/04/05	NOMINA DE 4/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
43	27/04/05	NOMINA DE 4/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00
43	27/04/05	NOMINA DE 4/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
43	27/04/05	NOMINA DE 4/2005	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		165,00
43	27/04/05	NOMINA DE 4/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		1.040,00

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
44	27/04/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
44	27/04/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
45	27/04/05	PAGO EXT 27/04/05[8] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
45	27/04/05	PAGO EXT 27/04/05[8] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
46	27/04/05	COBRO EMI 5/2005 ELECTRODOMÉSTIC	5720001	BANCO DE SIBERIA	1.037,97	
46	27/04/05	COBRO EMI 5/2005 ELECTRODOMÉSTIC	4300007	ELECTRODOMÉSTICOS JACA		1.037,97
47	27/04/05	COBRO EMI 3/2005 DOMOS	5720001	BANCO DE SIBERIA	17.934,53	
47	27/04/05	COBRO EMI 3/2005 DOMOS	4300009	DOMOS		17.934,53
48	27/04/05	PAGO EXT 27/03/05[5] H.P ACREED- RET	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
48	27/04/05	PAGO EXT 27/03/05[5] H.P ACREED- RET	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
49	28/04/05	Rec. 12/2005 EMEDESA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	9.514,40	
49	28/04/05	Rec. 12/2005 EMEDESA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.522,30	
49	28/04/05	Rec. 12/2005 EMEDESA	4000005	MAYORISTAS DE ELECTRODOMÉSTIC		11.036,70
50	30/04/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	43,00	
50	30/04/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		43,00
51	30/04/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	15,00	
51	30/04/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		15,00
52	30/04/05	PAGO EXT 27/03/05[5] S.S. TRABAJADO	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	500,00	
52	30/04/05	PAGO EXT 27/03/05[5] S.S. TRABAJADO	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	1.040,00	
52	30/04/05	PAGO EXT 27/03/05[5] S.S. TRABAJADO	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.540,00
53	30/04/05	COBRO EMI 4/2005 ELECTRODOMÉSTIC	5720001	BANCO DE SIBERIA	6.429,18	
53	30/04/05	COBRO EMI 4/2005 ELECTRODOMÉSTIC	4300008	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN		4.894,50
53	30/04/05	COBRO EMI 4/2005 ELECTRODOMÉSTIC	4300004	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA		1.534,68
54	08/05/05	Rec. 21/2005 ELECTROMARKING	6280012	ELECTRICIDAD	86,21	
54	08/05/05	Rec. 21/2005 ELECTROMARKING	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	13,79	
54	08/05/05	Rec. 21/2005 ELECTROMARKING	4100004	ELECTROMARKING		100,00
55	08/05/05	PAGO REC 21/2005 12111-ELECTROMAR	4100004	ELECTROMARKING	100,00	
55	08/05/05	PAGO REC 21/2005 12111-ELECTROMAR	5720001	BANCO DE SIBERIA		100,00
56	15/05/05	PAGO REC 5/2005 63525-MOBEL	5230002	MOBEL	2.500,00	
56	15/05/05	PAGO REC 5/2005 63525-MOBEL	5720001	BANCO DE SIBERIA		2.500,00
57	15/05/05	PAGO REC 7/2005 64625-ELECTRODOMÉ	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	1.566,00	
57	15/05/05	PAGO REC 7/2005 64625-ELECTRODOMÉ	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.566,00
58	16/05/05	Rec. 10/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	7.526,40	
58	16/05/05	Rec. 10/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.204,22	
58	16/05/05	Rec. 10/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		8.730,62
59	17/05/05	Emi. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁN	4300003	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	751,33	
59	17/05/05	Emi. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁN	7000000	VENTAS		647,70
59	17/05/05	Emi. 7/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁN	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		103,63
60	24/05/05	Rec. 13/2005 SAMSUNG ESPAÑA	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	6.540,75	
60	24/05/05	Rec. 13/2005 SAMSUNG ESPAÑA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.046,52	
60	24/05/05	Rec. 13/2005 SAMSUNG ESPAÑA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA		7.587,27
61	27/05/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
61	27/05/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
62	28/05/05	NOMINA DE 5/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
62	28/05/05	NOMINA DE 5/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00
62	28/05/05	NOMINA DE 5/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
62	28/05/05	NOMINA DE 5/2005	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON		46,00
62	28/05/05	NOMINA DE 5/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		1.159,00
63	31/05/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	49,00	
63	31/05/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		49,00
64	31/05/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	14,00	
64	31/05/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		14,00
65	31/05/05	COBRO EMI 7/2005 ELECTRODOMÉSTIC	5720001	BANCO DE SIBERIA	751,33	
65	31/05/05	COBRO EMI 7/2005 ELECTRODOMÉSTIC	4300003	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ		751,33
66	31/05/05	PAGO EXT 28/05/05[9] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
66	31/05/05	PAGO EXT 28/05/05[9] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
67	31/05/05	PAGO EXT 27/04/05[25] ORGANISMOS S.	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	400,00	

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
67	31/05/05	PAGO EXT 27/04/05[25] ORGANISMOS S.	5720001	BANCO DE SIBERIA		400,00
68	31/05/05	PAGO EXT 27/04/05[8] ORGANISMOS DE	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	100,00	
68	31/05/05	PAGO EXT 27/04/05[8] ORGANISMOS DE	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	1.159,00	
68	31/05/05	PAGO EXT 27/04/05[8] ORGANISMOS DE	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.259,00
69	06/06/05	Emi. 8/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	4300005	LA CARTUJA DE SEVILLA	2.475,44	
69	06/06/05	Emi. 8/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	7000000	VENTAS		2.134,00
69	06/06/05	Emi. 8/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		341,44
70	20/06/05	COBRO EXT 22/06/05[26] BANCO DE SIB	5720002	BANCO DE PEKÍN	50.000,00	
70	20/06/05	COBRO EXT 22/06/05[26] BANCO DE SIB	5720001	BANCO DE SIBERIA		50.000,00
71	22/06/05	TRASPASO	5720001	BANCO DE SIBERIA	50.000,00	
71	22/06/05	TRASPASO	5720002	BANCO DE PEKÍN		50.000,00
72	24/06/05	Emi. 9/2005 RAMÓN TENDILLO	4300006	RAMÓN TENDILLO	718,85	
72	24/06/05	Emi. 9/2005 RAMÓN TENDILLO	7000000	VENTAS		619,70
72	24/06/05	Emi. 9/2005 RAMÓN TENDILLO	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		99,15
73	24/06/05	Emi. 10/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	4300002	ALVAREZ BELTRAN SA	270,05	
73	24/06/05	Emi. 10/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	7000000	VENTAS		232,80
73	24/06/05	Emi. 10/2005 ALVAREZ BELTRAN SA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		37,25
74	24/06/05	Emi. 11/2005 AMADOR BELTRAN	4300001	AMADOR BELTRAN	542,88	
74	24/06/05	Emi. 11/2005 AMADOR BELTRAN	7000000	VENTAS		468,00
74	24/06/05	Emi. 11/2005 AMADOR BELTRAN	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		74,88
75	25/06/05	TRASPASO ENTRE CUENTAS	5720001	BANCO DE SIBERIA	60.000,00	
75	25/06/05	TRASPASO ENTRE CUENTAS	5720002	BANCO DE PEKÍN		60.000,00
76	25/06/05	LIQUIDACION RETENCIONES IRPF	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	585,00	
76	25/06/05	LIQUIDACION RETENCIONES IRPF	5720001	BANCO DE SIBERIA		585,00
77	27/06/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
77	27/06/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
78	28/06/05	NOMINA DE 6/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	2.800,00	
78	28/06/05	NOMINA DE 6/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		276,00
78	28/06/05	NOMINA DE 6/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		180,00
78	28/06/05	NOMINA DE 6/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		2.344,00
79	30/06/05	PAGO INTERESES PRESTAMO	6690000	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.750,00	
79	30/06/05	PAGO INTERESES PRESTAMO	5720002	BANCO DE PEKÍN		1.750,00
80	30/06/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	53,00	
80	30/06/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		53,00
81	30/06/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	13,00	
81	30/06/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		13,00
82	30/06/05	PAGO EXT 28/06/05[10] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	276,00	
82	30/06/05	PAGO EXT 28/06/05[10] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		276,00
83	30/06/05	PAGO REC 13/2005 746-SAMSUNG ESPA	4000001	SAMSUNG ESPAÑA	7.587,27	
83	30/06/05	PAGO REC 13/2005 746-SAMSUNG ESPA	5720001	BANCO DE SIBERIA		7.587,27
84	30/06/05	PAGO REC 6/2005 217726-SAMSUNG ESP	4000001	SAMSUNG ESPAÑA	7.587,27	
84	30/06/05	PAGO REC 6/2005 217726-SAMSUNG ESP	4000003	NEWPOL SA	3.410,40	
84	30/06/05	PAGO REC 6/2005 217726-SAMSUNG ESP	5720001	BANCO DE SIBERIA		10.997,67
85	30/06/05	PAGO REC 12/2005 565-EMEDESA	4000005	MAYORISTAS DE ELECTRODOMÉSTIC	11.036,70	
85	30/06/05	PAGO REC 12/2005 565-EMEDESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	500,00	
85	30/06/05	PAGO REC 12/2005 565-EMEDESA	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	2.344,00	
85	30/06/05	PAGO REC 12/2005 565-EMEDESA	5720001	BANCO DE SIBERIA		13.880,70
86	07/07/05	ANTICIPO BELEN RUEDA	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	280,00	
86	07/07/05	ANTICIPO BELEN RUEDA	5720001	BANCO DE SIBERIA		280,00
87	08/07/05	Rec. 14/2005 SONY	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	3.937,50	
87	08/07/05	Rec. 14/2005 SONY	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	630,00	
87	08/07/05	Rec. 14/2005 SONY	4000004	DISTRIBUCIONES SONY		4.567,50
88	08/07/05	Rec. 15/2005 MAPPEL	2230000	MAQUINARIA	8.620,69	
88	08/07/05	Rec. 15/2005 MAPPEL	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	1.379,31	
88	08/07/05	Rec. 15/2005 MAPPEL	5230001	MAPPEL		10.000,00
89	08/07/05	Rec. 17/2005 TELEPHON, SA	6280001	TELEFONICA	102,59	
89	08/07/05	Rec. 17/2005 TELEPHON, SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	16,41	

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
89	08/07/05	Rec. 17/2005 TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA		119,00
90	08/07/05	Rec. 22/2005 ELECTROMARKING	6280012	ELECTRICIDAD	94,83	
90	08/07/05	Rec. 22/2005 ELECTROMARKING	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	15,17	
90	08/07/05	Rec. 22/2005 ELECTROMARKING	4100004	ELECTROMARKING		110,00
91	08/07/05	PAGO REC 15/2005 62511-MAPPEL	5230001	MAPPEL	1.000,00	
91	08/07/05	PAGO REC 15/2005 62511-MAPPEL	5720002	BANCO DE PEKÍN		1.000,00
92	08/07/05	PAGO REC 17/2005 2321-TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA	119,00	
92	08/07/05	PAGO REC 17/2005 2321-TELEPHON, SA	5720001	BANCO DE SIBERIA		119,00
93	08/07/05	PAGO REC 22/2005 2516-ELECTROMARK	4100004	ELECTROMARKING	110,00	
93	08/07/05	PAGO REC 22/2005 2516-ELECTROMARK	5720001	BANCO DE SIBERIA		110,00
94	15/07/05	Emi. 12/2005 DOMOS	4300009	DOMOS	1.893,12	
94	15/07/05	Emi. 12/2005 DOMOS	7000000	VENTAS		1.632,00
94	15/07/05	Emi. 12/2005 DOMOS	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		261,12
95	19/07/05	COBRO EMI 9/2005 RAMÓN TENDILLO	4000004	DISTRIBUCIONES SONY	7.856,10	
95	19/07/05	COBRO EMI 9/2005 RAMÓN TENDILLO	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	8.730,62	
95	19/07/05	COBRO EMI 9/2005 RAMÓN TENDILLO	5720001	BANCO DE SIBERIA		13.392,43
95	19/07/05	COBRO EMI 9/2005 RAMÓN TENDILLO	4300006	RAMÓN TENDILLO		718,85
95	19/07/05	COBRO EMI 9/2005 RAMÓN TENDILLO	4300005	LA CARTUJA DE SEVILLA		2.475,44
96	20/07/05	LIQUIDACION IVA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID	868,03	
96	20/07/05	LIQUIDACION IVA	4700000	H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVER	8.372,39	
96	20/07/05	LIQUIDACION IVA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		9.240,42
97	20/07/05	COBRO EXT 20/07/05[31] H.P.DEUDORA	5720001	BANCO DE SIBERIA	8.372,39	
97	20/07/05	COBRO EXT 20/07/05[31] H.P.DEUDORA	4700000	H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVER		8.372,39
98	27/07/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
98	27/07/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
99	28/07/05	NOMINA DE 7/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
99	28/07/05	NOMINA DE 7/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00
99	28/07/05	NOMINA DE 7/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
99	28/07/05	NOMINA DE 7/2005	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		280,00
99	28/07/05	NOMINA DE 7/2005	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON		86,00
99	28/07/05	NOMINA DE 7/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		839,00
100	31/07/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	58,00	
100	31/07/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		58,00
101	31/07/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	16,00	
101	31/07/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		16,00
102	31/07/05	PAGO EXT 28/07/05[11] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
102	31/07/05	PAGO EXT 28/07/05[11] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
103	31/07/05	COBRO EMI 10/2005 ALVAREZ BELTRA	5720001	BANCO DE SIBERIA	270,05	
103	31/07/05	COBRO EMI 10/2005 ALVAREZ BELTRA	4300002	ALVAREZ BELTRAN SA		270,05
104	31/07/05	COBRO EMI 11/2005 AMADOR BELTRA	5720001	BANCO DE SIBERIA	542,88	
104	31/07/05	COBRO EMI 11/2005 AMADOR BELTRA	4300001	AMADOR BELTRAN		542,88
105	31/07/05	COBRO EMI 12/2005 DOMOS	5720001	BANCO DE SIBERIA	1.893,12	
105	31/07/05	COBRO EMI 12/2005 DOMOS	4300009	DOMOS		1.893,12
106	31/07/05	PAGO EXT 27/06/05[23] ORGANISMOS S.	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	400,00	
106	31/07/05	PAGO EXT 27/06/05[23] ORGANISMOS S.	5720001	BANCO DE SIBERIA		400,00
107	31/07/05	PAGO EXT 28/06/05[10] ORGANISMOS D	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	180,00	
107	31/07/05	PAGO EXT 28/06/05[10] ORGANISMOS D	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	839,00	
107	31/07/05	PAGO EXT 28/06/05[10] ORGANISMOS D	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.019,00
108	31/07/05	COBRO EMI 13/2005 ELECTRODOMÉSTI	5720001	BANCO DE SIBERIA	2.505,60	
108	31/07/05	COBRO EMI 13/2005 ELECTRODOMÉSTI	4300008	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN		2.505,60
109	31/07/05	PAGO REC 11/2005 2131-GAMA BLANCA	4000006	GAMA BLANCA	16.718,73	
109	31/07/05	PAGO REC 11/2005 2131-GAMA BLANCA	5720001	BANCO DE SIBERIA		16.718,73
110	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
110	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
111	31/07/05	PAGO EXT 27/07/05[22] ORGANISMOS S.	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	400,00	
111	31/07/05	PAGO EXT 27/07/05[22] ORGANISMOS S.	5720001	BANCO DE SIBERIA		400,00
112	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] REMUNERACIO	5720001	BANCO DE SIBERIA	4.269,82	

634.119,97 629.850,15

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
112	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] REMUNERACIO	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	1.120,00	
112	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] REMUNERACIO	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	100,00	
112	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] REMUNERACIO	4300004	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA		5.489,82
113	31/07/05	PAGO EXT 28/09/05[13] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
113	31/07/05	PAGO EXT 28/09/05[13] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
114	31/07/05	PAGO EXT 28/10/05[14] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
114	31/07/05	PAGO EXT 28/10/05[14] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
115	31/07/05	PAGO EXT 28/11/05[15] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	195,00	
115	31/07/05	PAGO EXT 28/11/05[15] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		195,00
116	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] ORGANISMOS D	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	500,00	
116	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] ORGANISMOS D	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	881,00	
116	31/07/05	PAGO EXT 28/08/05[12] ORGANISMOS D	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.381,00
117	31/07/05	PAGO REC 14/2005 43221-SONY	4000004	DISTRIBUCIONES SONY	4.567,50	
117	31/07/05	PAGO REC 14/2005 43221-SONY	5720001	BANCO DE SIBERIA		4.567,50
118	31/07/05	PAGO EXT 22/12/05[16] H.P. ACREED. RE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	270,00	
118	31/07/05	PAGO EXT 22/12/05[16] H.P. ACREED. RE	5720001	BANCO DE SIBERIA		270,00
119	31/07/05	COBRO EMI 15/2005 ELECTRODOMÉSTI	5720001	BANCO DE SIBERIA	8.655,69	
119	31/07/05	COBRO EMI 15/2005 ELECTRODOMÉSTI	4300003	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ		8.655,69
120	31/07/05	PAGO EXT 27/09/05[20] ORGANISMOS S.	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	500,00	
120	31/07/05	PAGO EXT 27/09/05[20] ORGANISMOS S.	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	1.205,00	
120	31/07/05	PAGO EXT 27/09/05[20] ORGANISMOS S.	5720001	BANCO DE SIBERIA		1.705,00
121	31/07/05	PAGO EXT 28/10/05[14] ORGANISMOS D	5720001	BANCO DE SIBERIA	349,02	
121	31/07/05	PAGO EXT 28/10/05[14] ORGANISMOS D	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	500,00	
121	31/07/05	PAGO EXT 28/10/05[14] ORGANISMOS D	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	1.076,00	
121	31/07/05	PAGO EXT 28/10/05[14] ORGANISMOS D	4300005	LA CARTUJA DE SEVILLA		1.925,02
122	31/07/05	COBRO EMI 17/2005 RAMÓN TENDILLO	5720001	BANCO DE SIBERIA	3.667,92	
122	31/07/05	COBRO EMI 17/2005 RAMÓN TENDILLO	4300006	RAMÓN TENDILLO		3.667,92
123	31/07/05	PAGO EXT 27/11/05[18] ORGANISMOS S.	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	500,00	
123	31/07/05	PAGO EXT 27/11/05[18] ORGANISMOS S.	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P	2.248,00	
123	31/07/05	PAGO EXT 27/11/05[18] ORGANISMOS S.	5720001	BANCO DE SIBERIA		2.748,00
124	07/08/05	ANTICIPO A ALFONSO RODRIGUEZ	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	85,00	
124	07/08/05	ANTICIPO A ALFONSO RODRIGUEZ	5720001	BANCO DE SIBERIA		85,00
125	11/08/05	Emi. 13/2005 ELECTRODOMÉSTICOS AR	4300008	ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	2.505,60	
125	11/08/05	Emi. 13/2005 ELECTRODOMÉSTICOS AR	7000000	VENTAS		2.160,00
125	11/08/05	Emi. 13/2005 ELECTRODOMÉSTICOS AR	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		345,60
126	27/08/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
126	27/08/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
127	28/08/05	NOMINA DE 8/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
127	28/08/05	NOMINA DE 8/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00
127	28/08/05	NOMINA DE 8/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
127	28/08/05	NOMINA DE 8/2005	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		85,00
127	28/08/05	NOMINA DE 8/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		1.120,00
128	31/08/05	Emi. 14/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MI	4300004	ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	5.489,82	
128	31/08/05	Emi. 14/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MI	7000000	VENTAS		4.732,60
128	31/08/05	Emi. 14/2005 ELECTRODOMÉSTICOS MI	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		757,22
129	31/08/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	47,00	
129	31/08/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		47,00
130	31/08/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	18,00	
130	31/08/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		18,00
131	07/09/05	ANTICIPO A CINTA APOCO	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	310,00	
131	07/09/05	ANTICIPO A CINTA APOCO	5720001	BANCO DE SIBERIA		310,00
132	08/09/05	Rec. 23/2005 ELECTROMARKING	6280012	ELECTRICIDAD	84,48	
132	08/09/05	Rec. 23/2005 ELECTROMARKING	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	13,52	
132	08/09/05	Rec. 23/2005 ELECTROMARKING	4100004	ELECTROMARKING		98,00
133	08/09/05	PAGO REC 23/2005 43321-ELECTROMAR	4100004	ELECTROMARKING	98,00	
133	08/09/05	PAGO REC 23/2005 43321-ELECTROMAR	5720001	BANCO DE SIBERIA		98,00
134	09/09/05	Rec. 18/2005 TELEPHON, SA	6280001	TELEFONICA	65,52	

671.462,04 671.396,52

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
134	09/09/05	Rec. 18/2005 TELEPHON, SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	10,48	
134	09/09/05	Rec. 18/2005 TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA		76,00
135	09/09/05	PAGO REC 18/2005 4444-TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA	76,00	
135	09/09/05	PAGO REC 18/2005 4444-TELEPHON, SA	5720001	BANCO DE SIBERIA		76,00
136	27/09/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
136	27/09/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
137	28/09/05	NOMINA DE 9/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
137	28/09/05	NOMINA DE 9/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00
137	28/09/05	NOMINA DE 9/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
137	28/09/05	NOMINA DE 9/2005	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		310,00
137	28/09/05	NOMINA DE 9/2005	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON		14,00
137	28/09/05	NOMINA DE 9/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		881,00
138	30/09/05	PAGO INTERESES PRESTAMO	6690000	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.750,00	
138	30/09/05	PAGO INTERESES PRESTAMO	5720002	BANCO DE PEKÍN		1.750,00
139	30/09/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	49,00	
139	30/09/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		49,00
140	30/09/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	18,00	
140	30/09/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		18,00
141	30/09/05	COBRO EXT 28/02/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	12,00	
141	30/09/05	COBRO EXT 28/02/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		12,00
142	30/09/05	COBRO EXT 31/03/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	35,00	
142	30/09/05	COBRO EXT 31/03/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		35,00
143	30/09/05	COBRO EXT 30/04/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	43,00	
143	30/09/05	COBRO EXT 30/04/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		43,00
144	30/09/05	COBRO EXT 31/05/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	49,00	
144	30/09/05	COBRO EXT 31/05/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		49,00
145	30/09/05	COBRO EXT 30/06/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	53,00	
145	30/09/05	COBRO EXT 30/06/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		53,00
146	30/09/05	COBRO EXT 31/07/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	58,00	
146	30/09/05	COBRO EXT 31/07/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		58,00
147	30/09/05	COBRO EXT 31/08/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	47,00	
147	30/09/05	COBRO EXT 31/08/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		47,00
148	30/09/05	COBRO EXT 30/09/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	49,00	
148	30/09/05	COBRO EXT 30/09/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		49,00
149	30/09/05	COBRO EXT 31/10/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	56,00	
149	30/09/05	COBRO EXT 31/10/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		56,00
150	30/09/05	COBRO EXT 30/11/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	59,00	
150	30/09/05	COBRO EXT 30/11/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		59,00
151	30/09/05	COBRO EXT 31/12/05[2] BANCO DE SIBE	5720002	BANCO DE PEKÍN	60,00	
151	30/09/05	COBRO EXT 31/12/05[2] BANCO DE SIBE	5720001	BANCO DE SIBERIA		60,00
152	20/10/05	Emi. 15/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁ	4300003	ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	8.655,69	
152	20/10/05	Emi. 15/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁ	7000000	VENTAS		7.461,80
152	20/10/05	Emi. 15/2005 ELECTRODOMÉSTICOS SÁ	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		1.193,89
153	20/10/05	LIQUIDACION IVA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID	1.363,94	
153	20/10/05	LIQUIDACION IVA	4700000	H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVER	645,37	
153	20/10/05	LIQUIDACION IVA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		2.009,31
154	20/10/05	COBRO EXT 20/10/05[32] H.P.DEUDORA	5720001	BANCO DE SIBERIA	645,37	
154	20/10/05	COBRO EXT 20/10/05[32] H.P.DEUDORA	4700000	H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVER		645,37
155	27/10/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
155	27/10/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
156	28/10/05	NOMINA DE 10/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
156	28/10/05	NOMINA DE 10/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00
156	28/10/05	NOMINA DE 10/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
156	28/10/05	NOMINA DE 10/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		1.205,00
157	31/10/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	56,00	
157	31/10/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		56,00
158	31/10/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	17,00	

689.069,89 689.052,89

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
158	31/10/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		17,00
159	07/11/05	ANTICIPO RAUL CORTE	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	54,00	
159	07/11/05	ANTICIPO RAUL CORTE	5720001	BANCO DE SIBERIA		54,00
160	08/11/05	Rec. 19/2005 TELEPHON, SA	6280001	TELEFONICA	77,59	
160	08/11/05	Rec. 19/2005 TELEPHON, SA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	12,41	
160	08/11/05	Rec. 19/2005 TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA		90,00
161	08/11/05	Rec. 24/2005 ELECTROMARKING	6280012	ELECTRICIDAD	100,86	
161	08/11/05	Rec. 24/2005 ELECTROMARKING	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	16,14	
161	08/11/05	Rec. 24/2005 ELECTROMARKING	4100004	ELECTROMARKING		117,00
162	08/11/05	Rec. 25/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	674,54	
162	08/11/05	Rec. 25/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	4.215,90	
162	08/11/05	Rec. 25/2005 ELECTRODOMÉSTICOS BO	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		4.890,44
163	08/11/05	PAGO REC 19/2005 32111-TELEPHON, SA	4100003	TELEPHON, SA	90,00	
163	08/11/05	PAGO REC 19/2005 32111-TELEPHON, SA	5720001	BANCO DE SIBERIA		90,00
164	08/11/05	PAGO REC 24/2005 67754-ELECTROMAR	4100004	ELECTROMARKING	117,00	
164	08/11/05	PAGO REC 24/2005 67754-ELECTROMAR	5720001	BANCO DE SIBERIA		117,00
165	22/11/05	Emi. 16/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	4300005	LA CARTUJA DE SEVILLA	1.925,02	
165	22/11/05	Emi. 16/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	7000000	VENTAS		1.659,50
165	22/11/05	Emi. 16/2005 LA CARTUJA DE SEVILLA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		265,52
166	27/11/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
166	27/11/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
167	28/11/05	NOMINA DE 11/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	1.500,00	
167	28/11/05	NOMINA DE 11/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		195,00
167	28/11/05	NOMINA DE 11/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		100,00
167	28/11/05	NOMINA DE 11/2005	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		54,00
167	28/11/05	NOMINA DE 11/2005	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON		75,00
167	28/11/05	NOMINA DE 11/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		1.076,00
168	30/11/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	59,00	
168	30/11/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		59,00
169	30/11/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	18,00	
169	30/11/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		18,00
170	07/12/05	ANTICIPO PAQUITA FERNANDEZ	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES	176,00	
170	07/12/05	ANTICIPO PAQUITA FERNANDEZ	5720001	BANCO DE SIBERIA		176,00
171	21/12/05	Emi. 17/2005 RAMÓN TENDILLO	4300006	RAMÓN TENDILLO	3.667,92	
171	21/12/05	Emi. 17/2005 RAMÓN TENDILLO	7000000	VENTAS		3.162,00
171	21/12/05	Emi. 17/2005 RAMÓN TENDILLO	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		505,92
172	22/12/05	NOMINA DE 12/2005	6400000	SUELDOS Y SALARIOS	2.900,00	
172	22/12/05	NOMINA DE 12/2005	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		270,00
172	22/12/05	NOMINA DE 12/2005	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		185,00
172	22/12/05	NOMINA DE 12/2005	4600000	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES		176,00
172	22/12/05	NOMINA DE 12/2005	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON		21,00
172	22/12/05	NOMINA DE 12/2005	4650000	REMUNERACIONES PENDIENTES DE P		2.248,00
173	22/12/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E	400,00	
173	22/12/05	S. SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		400,00
174	22/12/05	5 % DE PROVISIÓN	6930000	DOTACION A LA PROVISION DE EXIST	1.133,40	
174	22/12/05	5 % DE PROVISIÓN	3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE ME		1.133,40
175	31/12/05	EXISTENCIAS FINALES	3000000	MERCADERIAS	22.668,00	
175	31/12/05	EXISTENCIAS FINALES	6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS MERCAD		22.668,00
176	31/12/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	5720001	BANCO DE SIBERIA	60,00	
176	31/12/05	INTERESES CTA. BCO. SIBERIA	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		60,00
177	31/12/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	5720002	BANCO DE PEKÍN	17,00	
177	31/12/05	INTERESES CTA. BCO. PEKIN	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS		17,00
178	31/12/05	PAGO INTERESES PRESTAMO	6690000	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.750,00	
178	31/12/05	PAGO INTERESES PRESTAMO	5720002	BANCO DE PEKÍN		1.750,00
179	31/12/05	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCI	6800000	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCI	60,00	
179	31/12/05	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCI	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION		60,00
180	31/12/05	AMORTIZACION GASTOS DE ESTABLE	6800000	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCI	125,86	

DIARIO DE 22/02/05 A 31/12/05

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
180	31/12/05	AMORTIZACION GASTOS DE ESTABLE	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO		125,86
181	31/12/05	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	6820000	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO	960,25	
181	31/12/05	AMORTIZACION DE Maquinaria diversa	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL IN		960,25
182	31/12/05	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	6820000	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO	107,59	
182	31/12/05	AMORTIZACION DE Mobiliario de oficina	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL IN		107,59
183	31/12/05	AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 200	6820000	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO	386,67	
183	31/12/05	AMORTIZACION DE Ordenador AIRIS 200	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL IN		386,67
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	18.941,36	
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6100000	VARIACION DE EXISTENCIAS MERCAD	22.668,00	
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	7000000	VENTAS	51.679,70	
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	7550000	INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSON	260,00	
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	7690000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	667,00	
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6000000	COMPRAS DE MERCADERIAS		63.750,90
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6280001	TELEFONICA		319,84
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6280012	ELECTRICIDAD		421,55
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6400000	SUELDOS Y SALARIOS		17.700,00
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6420000	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA E		4.000,00
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6690000	OTROS GASTOS FINANCIEROS		5.250,00
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6800000	AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCI		185,86
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6820000	AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO		1.454,51
	31/12/05	REGUL. DE INGRESOS Y GASTOS	6930000	DOTACION A LA PROVISION DE EXIST		1.133,40
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	1000000	CAPITAL SOCIAL	30.000,00	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDA	160.000,00	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL IN	1.454,51	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE ME	1.133,40	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL	4.890,44	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI	585,00	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID	1.965,33	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	5230001	MAPPPEL	9.000,00	
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS		18.941,36
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION		240,00
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO		503,44
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	2230000	MAQUINARIA		8.620,69
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	2260000	MOBILIARIO Y ENSERES		2.155,17
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMA		1.379,31
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	2720000	GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS		2.000,00
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	3000000	MERCADERIAS		22.668,00
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS		793,15
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		585,00
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIO		9,00
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	5700000	CAJA		1.510,32
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	5720001	BANCO DE SIBERIA		57.206,24
	31/12/05	ASIENTO DE CIERRE	5720002	BANCO DE PEKÍN		92.417,00

1.035.987, 1.035.987,

DIARIO DE 01/01/06 A 27/12/07

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	1290000	PERDIDAS Y GANANCIAS	18.941,36	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	2000000	GASTOS DE CONSTITUCION	240,00	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	2010000	GASTOS PRIMER ESTABLECIMIENTO	503,44	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	2230000	MAQUINARIA	8.620,69	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	2260000	MOBILIARIO Y ENSERES	2.155,17	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	2270000	EQUIPOS PARA PROCESO DE INFORMA	1.379,31	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	2720000	GASTOS POR INTERESES DIFERIDOS	2.000,00	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	3000000	MERCADERIAS	22.668,00	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	4721601	H.P. IVA SOPORTADO COMPRAS	793,15	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	585,00	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	5550000	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIO	9,00	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	5700000	CAJA	1.510,32	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	5720001	BANCO DE SIBERIA	57.206,24	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	5720002	BANCO DE PEKÍN	92.417,00	
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	1000000	CAPITAL SOCIAL		30.000,00
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	1700000	DEUDAS A LARGO PLAZO CON ENTIDA		160.000,00
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	2820000	AMORTIZACION ACUMULADA DEL IN		1.454,51
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	3900000	PROVISION POR DEPRECIACION DE ME		1.133,40
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	4000002	ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		4.890,44
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	4760000	ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCI		585,00
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	4770000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTID		1.965,33
	01/01/06	ASIENTO DE APERTURA	5230001	MAPPEL		9.000,00
2	25/09/06	LIQUIDACION RETENCIONES IRPF	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	666,00	
2	25/09/06	LIQUIDACION RETENCIONES IRPF	5720001	BANCO DE SIBERIA		666,00
3	27/12/07	LIQUIDACION RETENCIONES IRPF	4751000	H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF	660,00	
3	27/12/07	LIQUIDACION RETENCIONES IRPF	5720001	BANCO DE SIBERIA		660,00
					210.354,68	210.354,68

Ingresos y Gastos

Ingresos y Gastos

Concepto	Ejercicio 2005
Grupo 7	52.606,70
7000000 - VENTAS	51.679,70
7550000 - INGRESOS POR SERVICIOS AL PERSONAL	260,00
7690000 - OTROS INGRESOS FINANCIEROS	667,00
Grupo 6	71.548,06
6000000 - COMPRAS DE MERCADERIAS	63.750,90
6100000 - VARIACION DE EXISTENCIAS MERCADERIAS	-22.668,00
6280001 - TELEFONICA	319,84
6280012 - ELECTRICIDAD	421,55
6400000 - SUELDOS Y SALARIOS	17.700,00
6420000 - SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	4.000,00
6690000 - OTROS GASTOS FINANCIEROS	5.250,00
6800000 - AMORTIZACION GASTOS CONSTITUCION	185,86
6820000 - AMORTIZACION DEL INMOVILIZADO MATERIAL	1.454,51
6930000 - DOTACION A LA PROVISION DE EXISTENCIAS	1.133,40
INGRESOS MENOS GASTOS	-18.941,36

Movimientos de Tesorería

Movimientos de tesorería

CUENTAS	COBROS	PAGOS	COBROS-PAGOS
4000001 - SAMSUNG ESPAÑA		15.174,54	-15.174,54
4000002 - ELECTRODOMÉSTICOS BOREAL		10.296,62	-10.296,62
4000003 - NEWPOL SA		3.410,40	-3.410,40
4000004 - DISTRIBUCIONES SONY		12.423,60	-12.423,60
4000005 - MAYORISTAS DE ELECTRODOMÉSTI		11.036,70	-11.036,70
4000006 - GAMA BLANCA		16.718,73	-16.718,73
4100001 - PROSPECCIONES SA		450,00	-450,00
4100002 - RECURSOS HUMANOS SA		200,00	-200,00
4100003 - TELEPHON, SA		451,00	-451,00
4100004 - ELECTROMARKING		489,00	-489,00
4300001 - AMADOR BELTRAN	2.053,20		2.053,20
4300002 - ALVAREZ BELTRAN SA	4.410,79		4.410,79
4300003 - ELECTRODOMÉSTICOS SÁNCHEZ	9.407,02		9.407,02
4300004 - ELECTRODOMÉSTICOS MISLATA	7.024,50		7.024,50
4300005 - LA CARTUJA DE SEVILLA	4.400,46		4.400,46
4300006 - RAMÓN TENDILLO	4.386,77		4.386,77
4300007 - ELECTRODOMÉSTICOS JACA	1.037,97		1.037,97
4300008 - ELECTRODOMÉSTICOS ARAGÓN	7.400,10		7.400,10
4300009 - DOMOS	19.827,65		19.827,65
4650000 - REMUNERACIONES PENDIENTES DE		12.819,00	-12.819,00
4700000 - H.P.DEUDORA POR IVA A DEVOLVE	9.026,76		9.026,76
4750000 - H.P. ACREEDORA POR IVA		3.750,07	-3.750,07
4751000 - H.P. ACREED. RETENCIONES IRPF		2.106,00	-2.106,00
4760000 - ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD S		4.580,00	-4.580,00
5230001 - MAPPEL		2.600,00	-2.600,00
5230002 - MOBEL		2.500,00	-2.500,00
5550000 - PARTIDAS PENDIENTES DE APLICA		9,00	-9,00
Total	68.975,22	99.014,66	-30.039,44

Balance de Situación

Balance de Situación de 2005

ACTIVO	Ejercicio 2005	Ejercicio 2004
B) INMOVILIZADO	11.444,10	
I. Gastos de establecimiento	743,44	
III. Inmovilizaciones materiales	10.700,66	
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	8.620,69	
3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	2.155,17	
5. Otro inmovilizado	1.379,31	
7. Amortizaciones	-1.454,51	
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	2.000,00	
D) ACTIVO CIRCULANTE	173.470,31	
II. Existencias	21.534,60	
1. Comerciales	22.668,00	
7. Provisiones	-1.133,40	
III. Deudores	802,15	
4. Deudores varios	9,00	
6. Administraciones públicas	793,15	
VI. Tesorería	151.133,56	
TOTAL ACTIVO	186.914,41	

Balance de Situación de 2005

PASIVO	Ejercicio 2005	Ejercicio 2004
A) FONDOS PROPIOS	11.058,64	
I. Capital suscrito	30.000,00	
VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o Pérdida)	-18.941,36	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	160.000,00	
II. Deudas con entidades de crédito	160.000,00	
1. Deudas a largo plazo con entidades de crédito	160.000,00	
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	15.855,77	
IV. Acreedores comerciales	4.890,44	
2. Deudas por compras o prestaciones de servicios	4.890,44	
V. Otras deudas no comerciales	10.965,33	
1. Administraciones públicas	1.965,33	
3. Otras deudas	9.000,00	
TOTAL PASIVO	186.914,41	

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Pérdidas y Ganancias de 2006

DEBE	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005
A) GASTOS (A1 a A16)		71.548,06
A2. Aprovisionamientos		41.082,90
a) Consumo de mercaderías		41.082,90
A3. Gastos de personal		21.700,00
a) Sueldos, salarios y asimilados		17.700,00
b) Cargas sociales		4.000,00
A4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado		1.640,37
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		5.250,00
c) Por deudas con terceros y gastos asimilados		5.250,00

Pérdidas y Ganancias de 2006

HABER	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005
B) INGRESOS(B1 a B13)		52.606,70
B1. Importe neto de la cifra de negocios		51.679,70
a) Ventas		51.679,70
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)		14.358,36
B7. Otros intereses o ingresos asimilados		667,00
c) Otros intereses		667,00
BII. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)		4.583,00
BIII. PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (BI + BII - AI - AII)		18.941,36
BV. PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS (BIII + BIV - AIII - AIV)		18.941,36
BVI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PERDIDAS) (BV + A15 + A16)		18.941,36

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Analítica

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Analítica

CONCEPTOS	Ejercicio 2005	Ejercicio 2004
Ventas Netas, Prestación de Servicios y otros ingresos de Explotación	51.939,70	
± Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
± Trabajos efectuados por la empresa para su inmovilizado		
+ Subvenciones a la explotación		
= VALOR DE LA PRODUCCION	51.939,70	
- Compras netas	-63.750,90	
± Variación de existencias mercaderías, materias primas y otras mat. consumibles	22.668,00	
- Gastos externos y de explotación	-741,39	
= VALOR AÑADIDO DE LA EMPRESA	10.115,41	
- Otros gastos		
+ Otros ingresos		
- Gastos de personal	-21.700,00	
= RESULTADO BRUTO DE EXPLOTACION	-11.584,59	
- Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	-1.640,37	
- Dotaciones al fondo de reversion		
- Insolvencias de créditos y variación de las provisiones de tráfico	-1.133,40	
= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	-14.358,36	
+ Ingresos financieros	667,00	
- Gastos financieros	-5.250,00	
- Dotaciones para amortizaciones y provisiones financieras		
RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	-18.941,36	
+ Beneficios procedentes del inmovilizado e ingresos excepcionales		
- Pérdidas procedentes del inmovilizado y gastos excepcionales		
- Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control		
= RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-18.941,36	
± Impuestos sobre sociedades		
= RESULTADO DESPUES DE IMPUESTOS (BENEFICIO O PERDIDA)	-18.941,36	

Análisis del Balance

Análisis del balance

Concepto	Ejercicio 2005	Ejercicio 2004
Activo	186.905,41	
Fijo	13.444,10	
Circulante	173.461,31	
Pasivo	186.905,41	
No exigible	11.058,64	
Exigible a largo y medio plazo	160.000,00	
Exigible a corto plazo	15.846,77	
Ratios de liquidez		
Ratio de liquidez	10,95	ERROR
Ratio de tesorería	9,59	ERROR
Ratio de Disponibilidad	9,54	ERROR
Ratios de endeudamiento		
Ratio de endeudamiento	0,94	ERROR
Ratio de calidad de la deuda	0,09	ERROR
Fondo de maniobra	157.614,54	