

Capítulo 2

Estados contables

Contenido

1. Introducción
2. Preparación y presentación
3. Resumen

1. Introducción

En este capítulo se va a estudiar la forma de elaborar los estados contables mediante una hoja de cálculo.

Como ya se ha comentado antes, el PGC recoge cinco estados contables que son los que formarán las cuentas anuales, y que son el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.

En el presente capítulo se va a analizar la elaboración mediante *Excel* de los cuatro primeros, ya que la memoria es un documento de texto que no se debe realizar mediante esta aplicación informática.

2. Preparación y presentación

Como ya se ha dicho anteriormente, se va a estudiar la elaboración de los estados contables mediante *Excel*, para ello se irá analizando cada estado contable separadamente, para una mayor sencillez y comprensión.



Definición

Excel

Es una aplicación desarrollada por Microsoft y distribuido en el paquete Office para usarse en Windows y Macintosh. Excel se utiliza para la creación de hojas cálculo.

El programa posee una interfaz intuitiva, con herramientas de cálculos y gráficos de muy fácil uso. Es uno de los programas más populares para realizar hojas de cálculo.

2.1. Balance

Para llevar a cabo la elaboración del balance mediante una hoja de cálculo de *Excel*, la empresa deberá previamente haber elaborado el Libro Diario, así como haber llevado a cabo el cierre del ejercicio, obteniendo el resultado del mismo.

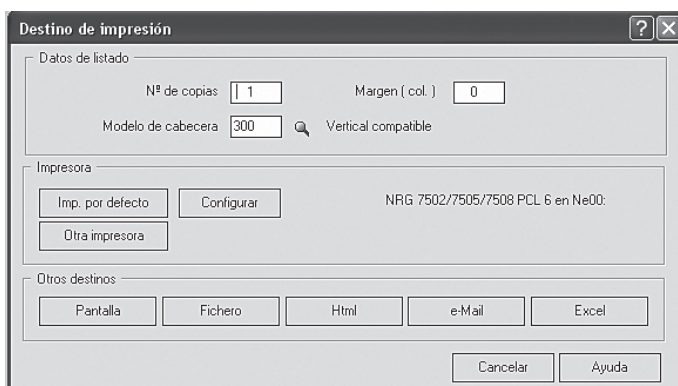


Definición

Hoja de cálculo

Es un programa que permite manipular datos numéricos y alfanuméricos dispuestos en forma de tablas (la cual es la unión de filas y columnas). Habitualmente es posible realizar cálculos complejos con fórmulas y funciones y dibujar distintos tipos de gráficas.

Algunas aplicaciones permiten exportar sus datos a hojas de cálculo *Excel*. En la siguiente imagen en la que se ha emitido un balance de Situación, utilizando el programa *Contaplus*, en esta imagen se puede observar cómo al pulsar el botón **Excel**, se descargará toda la información del Balance de Situación en una hoja de cálculo *Excel*, tan solo se tiene que adaptar un poco su formato para poder trabajar con ella.



La tabla debe contener todas las partidas, tanto de activo como de pasivo y patrimonio neto que forman el balance, quedando de la siguiente forma:

BALANCE DE SITUACIÓN PARA EL PERIODO 20XX			
		Ejercicio 1	Ejercicio 2
	A) ACTIVO NO CORRIENTE		
	I. Inmovilizado intangible		
	1. Desarrollo		
	2. Concesiones		
	3. Patentes, licencias, marcas y similares		
	4. Fondo de comercio		
	5. Aplicaciones informáticas		
	6. Investigación		
	7. Otro inmovilizado intangible		
	II. Inmovilizado material		
	1. Terrenos y construcciones		
	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material		
	3. Inmovilizado en curso y anticipos		
	III. Inversiones inmobiliarias		
	1. Terrenos		
	2. Construcciones		

	A) PATRIMONIO NETO		
	A-1) Fondos propios		
	I. Capital		
	1. Capital escriturado		
	2. (Capital no exigido)		
	II Prima de emisión		
	III. Reservas		
	1. Legal y estatutarias		
	2. Otras reservas		
	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)		
	V. Resultados de ejercicios anteriores		
	1. Remanente		
	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)		
	VI. Otras aportaciones de socios		
	VII. Resultado del ejercicio		
	VIII. (Dividendo a cuenta)		
	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto		
	A-2) Ajustes por cambios de valor		
	I. Activos financieros disponibles para la venta		
	II. Operaciones de cobertura		

Una vez que la tabla esté hecha, se procederá a establecer las fórmulas, que posteriormente servirán de ayuda para calcular los totales y subtotales.



Consejo

Se recomienda ir guardando las modificaciones que se realicen en la hoja de cálculo de Excel para evitar que se pierda información si surgen problemas inesperados.

Como son operaciones de suma, habrá que situarse en la parte de arriba de la página en la barra de fórmulas, y situándose en la celda donde deben aparecer los totales y subtotales, se hará referencia a las celdas que deben sumarse.



Sabía que...

Para introducir una fórmula hay que poner el símbolo = al inicio de la celda, para que el programa la reconozca como tal.

Además, para que las celdas en las que se inserta la fórmula no puedan ser modificadas, deben ser protegidas para que posteriormente solo se puedan modificar las celdas en las que se introducen los datos, pero no las de totales ni subtotales. Para proteger las celdas, como la mayoría van a estar desprotegidas, es decir, se van a poder modificar por cualquier usuario, los pasos a seguir serían los siguientes:

1. Se selecciona toda la hoja pulsando el botón **Seleccionar Todo** que está situado sobre la fila 1 y a la izquierda de la columna A, o se presiona la combinación de teclas [Ctrl + E].

Seleccione toda la hoja presionando el botón Seleccionar Todo que está situado sobre la fila 1 y a la izquierda de la columna A, o presione la combinación de teclas CTRL +E.

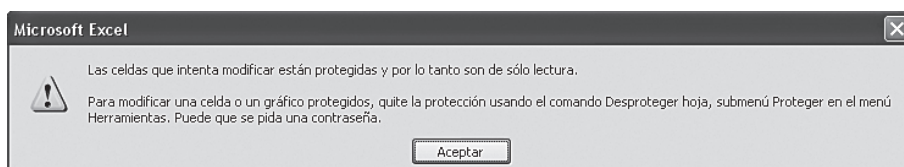
	A	B	C
1	Balance de comprobación de sumas y saldos a 31.12.20X8		
2	Saldos deudores		
3	103	Socios por desembolsos no exigidos	120.000
4	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores	24.000
5	201	Desarrollo	25.000
6	206	Aplicaciones informáticas	100.000
7	211	Construcciones	350.000
8	213	Maquinaria	80.000
9	217	Equipos para procesos de información	38.000
10	220	Inversiones en terrenos y bienes naturales	90.000

- En el Menú **Formato** se elige la opción **Celdas** y se hace clic en la Ficha de **Protección**.
- Se desactiva la casilla “Bloqueada” y se presiona **Aceptar**.
- Se selecciona las celdas que se quiere proteger. Para seleccionar celdas no contiguas, se mantiene presionada la tecla [Ctrl] y se hace clic en las celdas a seleccionar.
- Una vez que se ha situado en la celda que se desea proteger, hay que desplegar el Menú **Contextual** con el botón derecho. En la imagen la Celda C3.

	A	B	C	G
1	Balance de comprobación de sumas y saldos a 31.12.20X8			
2	Saldos deudores			
3	103	Socios por desembolsos no exigidos		
4	121	Resultados negativos de ejercicios anteriores		
5	201	Desarrollo		
6	206	Aplicaciones informáticas		
7	211	Construcciones		
8	213	Maquinaria		
9	217	Equipos para procesos de información		
10	220	Inversiones en terrenos y bienes naturales		
11	221	Inversiones en construcciones		
12	233	Maquinaria en montaje		
13	300	Mercaderías		
14	406	Envases y embalajes a devolver a proveedores		
15	430	Clientes		

- Cortar
- Copiar
- Pegar
- Pegado especial...
- Insertar...
- Eliminar...
- Borrar contenido
- Insertar comentario
- Formato de celdas...
- Elegir de la lista desplegable...
- Agregar inspección
- Crear lista...
- Hipervínculo...
- Buscar...

6. En este menú se seleccionará la opción **Formato de celda**, y aparecerá la ventana **Formato de celda**; en ella hay que activar la casilla Bloqueada, y pulsar **Aceptar**.
7. El paso siguiente será seleccionar el Menú **Herramientas**, la opción **Proteger** y hacer clic en **Proteger Hoja**. Se puede introducir una contraseña si así se desea. Por último, se pulsa **Aceptar**. Ahora, si se intenta modificar la celda bloqueada, en este caso la celda C3, aparecerá el siguiente mensaje:



Nota

En la opción Proteger Hoja se puede personalizar el nivel de protección que deseamos, por ejemplo se puede permitir seleccionar celdas bloqueadas, o el formato de celdas...



Ejemplo

Para calcular el valor del activo no corriente, habrá que sumar todos los importes obtenidos en el inmovilizado intangible, inmovilizado material, inversiones inmobiliarias, inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo, las inversiones financieras a largo plazo, los activos por impuesto diferido y los deudores comerciales no corrientes. Entonces, situándose sobre la celda en la que se debe obtener el resultado (C8) se escribe la fórmula en la barra de fórmulas, manualmente o bien señalando las celdas que se deben ir sumando.

Continúa en página siguiente >>

<< Viene de página anterior

Se podrá visualizar una fórmula similar a la que muestra la imagen.

	A	B	C	D
2				
3				
4				
5				
6	BALANCE DE SITUACIÓN PARA EL PERIODO 20XX			
7			Ejercicio 1	Ejercicio 2
8	A) ACTIVO NO CORRIENTE		= C9+C17+C21+C24+C31+C38+C39	
9	I. Inmovilizado intangible			
10	1. Desarrollo			
11	2. Concesiones			
12	3. Patentes, licencias, marcas y similares			
13	4. Fondo de comercio			
14	5. Aplicaciones informáticas			
15	6. Investigación			
16	7. Otro inmovilizado intangible			

Al igual que se ha hecho para esta partida habrá que hacerse para todas las demás, de forma que cuando se introduzcan los datos, los subtotales y totales se generen automáticamente.

A continuación se desarrolla una aplicación práctica donde se podrá realizar esta misma operación para los elementos del pasivo.



Aplicación práctica

Teniendo en cuenta la imagen que se muestra a continuación, indique las fórmulas a introducir para calcular los subtotales (I. Provisiones a largo plazo, II Deudas a largo plazo) y el total (B) Pasivo no Corriente), indicando las celdas en las que se debe mostrar el resultado.

	A	B	C	D	E	F
105		B) PASIVO NO CORRIENTE				
106		I. Provisiones a largo plazo				
107		1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal				
108		2. Actuaciones medioambientales				
109		3. Provisiones por reestructuración				
110		4. Otras provisiones				
111		II. Deudas a largo plazo				
112		1. Obligaciones y otros valores negociables				
113		2. Deudas con entidades de crédito				
114		3. Acreedores por arrendamiento financiero				
115		4. Derivados				
116		5. Otros pasivos financieros				
117		III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo				
118		IV. Pasivos por impuesto diferido				
119		V. Periodificaciones a largo plazo				
120		VI. Acreedores comerciales no corrientes				
121		VII. Deuda con características especiales a largo plazo				
122		C) PASIVO CORRIENTE				

SOLUCIÓN

- Provisiones a largo plazo: el resultado se mostrará en la celda C106, y la fórmula a introducir es: =C107+ C108+ C109+ C110.
- Deudas a largo plazo: el resultado se refleja en la celda C111, y la expresión para su cálculo es: = C112+ C113+ C114+ C115+C116.
- El pasivo no corriente se mostrará en la celda C105, y se calculará como: = C106 + C111+ C117+C118+ C119 +C120+ C121.

2.2. Cuenta de resultados

Al igual que el balance, para llevar a cabo la elaboración de la cuenta de resultados mediante una hoja de cálculo de *Excel*, la empresa deberá previamente haber elaborado el Libro Diario, así como haber llevado a cabo el cierre del ejercicio, obteniendo el resultado del mismo.

Algunas aplicaciones permiten exportar los datos a hojas de cálculo *Excel*, por lo que bastará con seleccionar el menú correspondiente a pérdidas y ganancias y seleccionar *Excel* para que la información suministrada adquiera el formato de una hoja de cálculo.

Una vez hecho esto, se abre el documento en *Excel* y se crea una tabla en la que se contengan todas las partidas tanto de ingresos como de gastos que forman la cuenta de resultados, quedando de la siguiente forma:

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL PERIODO 20XX			
		Ejercicio 1	Ejercicio 2
	A) OPERACIONES CONTINUADAS		
	1. Importe neto de la cifra de negocios		
	a) Ventas		
	b) Prestación de servicios		
	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
	4. Aprovisionamientos		
	a) Consumo de mercaderías		
	consumibles		
	c) Trabajos realizados por otras empresas		

	A	B	C	D
54	a)	Deterioros y pérdidas		
55	b)	Resultados por enajenaciones y otras		
56		19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero		
57	a)	Incorporación al activo de gastos financieros		
58	b)	Ingresos financieros derivados de convenios con acreedores		
59	c)	Resto de ingresos y gastos		
60		A.2) RESULTADO FINANCIERO		
61		A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		
62		20. Impuestos sobre beneficios		
63		A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		
64		B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
65		21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos		
66		A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO		
67				

Una vez elaborada la tabla, se procederá a establecer las fórmulas, que posteriormente servirán de ayuda para calcular los totales y subtotales. Hay que tener en cuenta que como son operaciones de suma, habrá que introducir las partidas de gastos con signo negativo para que se resten a los ingresos. Otra forma de calcularlo sería introduciendo los gastos con signo positivo, es decir, sumarlos y a la hora de calcular el resultado restarlos en lugar de sumarlos.

La introducción de las fórmulas se realizará igual que en el balance. Situándose en la celda donde debe aparecer el resultado y escribiendo en la parte de arriba de la página en la barra de fórmulas las celdas que deben sumarse.

También deben protegerse las celdas que contengan las fórmulas, para que no puedan ser modificadas. Para llevar a cabo la protección deberán seguirse los mismos pasos que los explicados para el balance.



Ejemplo

En la siguiente imagen se muestra cómo se pueden introducir todos los datos con signo positivo, y al final en lugar de sumarlo todo, se suman los ingresos y se restan los gastos.

A	B	C	D
23	c) Provisiones		
24	7. Otros gastos de explotación		
25	a) Servicios exteriores		
26	b) Tributos		
27	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.		
28	8. Amortización del inmovilizado		
29	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financieras y otras		
30	10. Exceso de provisiones		
31	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
32	a) Deterioros y pérdidas		
33	b) Resultados por enajenaciones y otras		
34	12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio.		
35	13. Otros resultados		
36	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	= C7+C10+C11-C12+C17-C20-C28-C29-C30-C31-C34+C35	
37	14. Ingresos financieros		

Como se puede comprobar en el ejemplo, al calcular el resultado de la explotación se suman los ingresos y se restan los gastos. Las partidas que puedan ser tanto positivas como negativas, se han incluido sumando, teniendo en cuenta que si fuesen negativas se incluirían con signo negativo.

2.3. Estado de cambios en el patrimonio neto

El estado de cambios en el patrimonio neto está compuesto de dos partes, el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado total de cambios en el patrimonio neto.

El primer documento aportará información sobre el resultado del ejercicio, más los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto. Dicha información será útil tanto para los inversores actuales como los potenciales.

Para su elaboración en *Excel*, al igual que el resto de los estados contables, se realizará una tabla en forma de lista en la que se reflejen todas las partidas que lo componen. En cuanto a los datos se introducirán tanto en signo positivo como en negativo, ya que el total se obtendrá por suma, de manera que habrá que introducir con signo negativo aquellos datos que tengan que ser restados.

También habrá que proteger las celdas que contengan fórmulas, utilizando el mismo procedimiento que se ha estudiado en apartados anteriores.

Entonces, la estructura del primer documento será la siguiente:

	A	B	C	D	E	F
2		ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DEL PERIODO 20XX	Notas en la memoria	200X	200X-1	
3		A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
4						
5		INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO				
6		I. Por valoración de instrumentos financieros.				
7		1. Activos financieros disponibles para la venta.				
8		2. Otros ingresos/gastos.				
9		II. Por coberturas de flujos de efectivo.				
10		III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.				
11		IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.				
12		V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta.				
13		VI. Diferencias de conversión.				
14		VII. Efecto impositivo				
15		B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO				
16						

En cuanto a la segunda parte, el estado total de cambios en el patrimonio neto engloba todos los cambios que afectan al patrimonio neto, es decir, tanto al resultado global como a otros elementos que originan variaciones patrimoniales.

Así, este estado suministra información sobre la riqueza empresarial, siendo la misma relevante para todos los usuarios de las cuentas anuales, tanto internos como externos.

Respecto a la estructura, se trata de una tabla en la que se introducirán los datos tanto con signo positivo como negativo, ya que solo se realizarán operaciones de suma tanto para calcular los subtotales como el total.

La tabla a representar en *Excel*, será de doble entrada. En las filas se anotarán los cambios producidos y en las columnas las partidas de patrimonio neto en las que se producen los cambios, quedando de la siguiente forma:

		CAPITAL		PRIMA DE EMISIÓN	RESERVAS	(ACCIONES Y PARTICIPACIONES EN PATRIMONIO PROPIAS)	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
	ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DEL PERIODO 20XX	ESCRITURADO	(NO EXIGIDO)				
	A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200X-2.						
	I. Ajustes por cambios de criterio del ejercicio 200X-2 y anteriores						
	II. Ajustes por errores del ejercicio 200X-2 y anteriores						
	B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1						
	I. Total ingresos y gastos reconocidos.						
	II. Operaciones con socios o propietarios.						
	1. Aumentos de capital						
	2. Reducciones de capital.						
	3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto.						

2.4. Estado de flujos de efectivo

Por último, se va a abordar la realización del estado de flujos de efectivo. Para la realización del mismo se obtendrán los datos del balance, por lo que es imprescindible que este se haya elaborado previamente.

En cuanto a la estructura, el estado de flujos de efectivo se agrupa en forma de lista, clasificando los flujos de efectivo como de actividades de explotación, de actividades de inversión y de actividades de financiación, presentándose tal y como sigue a continuación.

	Notas	200X	200X. 1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL PERIODO 20XX			
AFLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.			
2. Ajustes del resultado.			
a. Amortización del inmovilizado. (+)			
b. Correcciones valorativas por deterioro. (+/-)			
c. Variación de provisiones. (+/-)			
d. Imputación de subvenciones. (-)			
e. Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado. (+/-)			
f. Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros. (+/-)			
g. Ingresos financieros. (-)			
h. Gastos financieros. (+)			
i. Diferencias de cambio. (+/-)			
j. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. (+/-)			
k. Otros ingresos y gastos. (-/+)			
3. Cambios en el capital corriente.			
a. Existencias. (+/-)			

Las operaciones a realizar para calcular los flujos de efectivo serán sumas y restas. Hay apartados en los que se calculará el flujo como suma de todos sus componentes, lo que conlleva que algunos datos se incluirán con signo negativo, y otros flujos se calcularán restando a los cobros los pagos.

Ejemplo

Los flujos de efectivo de las actividades de explotación se calcularán sumando todos sus componentes, mientras que el flujo de efectivo de las actividades se obtendrá por diferencia entre cobros y pagos. Entonces, las funciones a introducir serán:

1. Para hallar los flujos de efectivo de las actividades de explotación:

	Notas	200X	200X-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL PERIODO 20XX			
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		=D5+D6+D18+D25	
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.			
2. Ajustes del resultado.			
a. Amortización del inmovilizado. (+)			
b. Correcciones valorativas por deterioro. (+/-)			
c. Variación de provisiones. (+/-)			
d. Imputación de subvenciones. (-)			
e. Resultados por bajas y enajenaciones de inmovilizado. (+/-)			
f. Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros. (+/-)			
g. Ingresos financieros. (-)			
h. Gastos financieros. (+)			
i. Diferencias de cambio. (+/-)			
j. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. (+/-)			
k. Otros ingresos y gastos. (+/-)			
3. Cambios en el capital corriente.			
a. Existencias. (+/-)			

2. Para hallar los flujos de efectivo de las actividades de inversión:

e. Otros pagos (cobros). (-/+)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)			
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		=D41-D33	
6. Pagos por inversiones (-)			
a. Empresas del grupo y asociadas.			
b. Inmovilizado intangible.			
c. Inmovilizado material.			
d. Inversiones inmobiliarias.			
e. Otros activos financieros.			
f. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
g. Otros activos.			
7. Cobros por desinversiones (+).			
a. Empresas del grupo y asociadas.			
b. Inmovilizado intangible.			
c. Inmovilizado material.			
d. Inversiones inmobiliarias.			
e. Otros activos financieros.			
f. Activos no corrientes mantenidos para la venta.			
g. Otros activos.			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. (7-6)			
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			

3. Resumen

En este tema se ha abordado la preparación y presentación de los estados contables mediante la hoja de cálculo. Por ello, se va a resumir en la siguiente tabla el tipo de operación que se debe realizar para cada estado contable, para determinar los totales y subtotales, así como la forma en que se deben introducir los datos.

ESTADO CONTABLE		TOTALES Y SUBTOTALES	DATOS
BALANCE		Suma	Signo +
CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		Suma o	Ingresos signo + Gastos signo -
		Resta	Ingresos y gastos signo +
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Estado de Ingresos y gastos reconocidos	Suma	Ingresos signo + Gastos signo -
	Estado total de Cambios en el PN	Suma	Aumentos signo + Disminuciones signo -
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Act. De Explotación	Suma	Cobros signo + Pagos signo -
	Act. De Inversión	Resta	Cobros y pagos signo +
	Act. De Financiación	Suma	Cobros signo + Pagos signo -