

Unidad Didáctica 5

# **Los estados contables**

# Contenido

1. Introducción
2. Información Mercantil

## 1. Introducción

La contrapartida de la introducción de asientos y del cierre del ejercicio es la salida de la información contable que se obtiene a través de los Estados Contables o cuentas anuales. La información se encuentra en un estado bruto a la que hay que dar salida de diversas formas, por ejemplo en ficheros, información en la pantalla del ordenador, impresa en papel, presentación telemática, etc.

El fin principal de la contabilidad es la confección de la información económica, garantizando la veracidad del registro de dicha información, de forma que posibilite su análisis económico y financiero para su posterior interpretación.

La información recabada está dirigida hacia el personal interno de una empresa, es decir, empresario y directivos, para la toma de decisiones conjuntas. Además, está orientada hacia el entorno externo de una empresa, es decir, a terceras personas, como son los socios o accionistas, las Administraciones públicas (Hacienda pública), y las entidades financieras.

## 2. Información Mercantil

La información contable que se extrae tras realizar el ejercicio contable, se puede resumir en Estados Contables o cuentas anuales. Deben cumplimentarse en el formato establecido, bajo un marco conceptual y unas normas de registro establecidas, y debe presentarse con una periodicidad mínima de un año.

Debe utilizarse el modelo normal para todas las sociedades mercantiles, salvo para el empresario individual y aquellas sociedades que puedan acogerse a la figura de modelos abreviados.

Las cuentas se componen de: el balance, el estado de cambios en el Patrimonio Neto y en la cuenta de pérdidas y ganancias, que junto con la memoria y el Estado de flujos de efectivo se conocen como Estados Contables en contabilidad.

## 2.1. El Balance

Tras los registros de los hechos contables tanto en el libro diario como en el libro mayor, corresponde a la contabilidad la transformación de la información en los Estados Contables, que son los informes que extraen toda la información introducida en la aplicación.

Todo ciclo contable está compuesto de etapas como se ha ido viendo, se capta información, se mide, se hace su valoración, se representan y coordinan todos los hechos contables hasta llegar a sintetizar un reflejo de la economía de la empresa a través de los Estados Contables, entre ellos el Balance de situación.

### Balance de situación

**El Balance de situación**, es un estado contable que refleja la composición y valor de la realidad económico-financiera de la empresa en un momento determinado. Para mayor claridad, el balance se divide en tres grandes grupos: Activo, Patrimonio Neto y Pasivo, y además responde al resultado del ejercicio en un momento determinado. Es una herramienta formal de la contabilidad de representación, medida y valoración del patrimonio de la empresa que refleja el estado definitivo de la contabilidad.

El balance es el punto final a la introducción de los hechos contables, sucedidos a lo largo del ejercicio económico, y también es la fase inicial de lo que correspondería a la deducción y el análisis de la empresa. Desde el Balance de situación, se podrá analizar e interpretar la realidad económica expresada en el mismo.

De un modo práctico, si se comparasen los Balances de situación de empresa de dos momentos diferentes se podrán ver las diferencias entre el primero y el segundo, y asimismo, se podrá comprobar la evolución de las cuentas durante ese período.

El Balance de situación se organiza bajo diferentes elementos patrimoniales o cuentas, en grupos bastante homogéneos, a los que se denominan **Masas patrimoniales**.

<b>ACTIVO</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
	<b>PASIVO</b>

Las cuales deben tener un criterio de ordenación de sus elementos dentro del propio balance:

### ***El activo***

Se clasifica según su disponibilidad, atendiendo a su mayor o menor facilidad para convertirse en dinero, es decir, por su liquidez. De esta manera los activos que aparezcan en la parte superior de un balance, tendrán menor liquidez que los de la parte inferior.

La estructura del activo en el balance será:

### **El activo corriente**

Está compuesto por bienes de la empresa, que son objeto de intercambio, es decir, de compra o venta, o las materias primas en fase de elaboración, así como los medios líquidos disponibles y los derechos a corto plazo. Son aquellos activos que han de permanecer en la empresa menos de doce meses. Entre los elementos que componen este activo corriente se puede encontrar existencias como mercaderías, productos terminados, productos en curso, productos semiterminados, materias primas, embalajes, envases, etc. Así como otros elementos que se convertirán pronto en liquidez para la empresa como clientes, deudores, efectos comerciales a cobrar, anticipos a proveedores, etc. O bien el efectivo o líquido que realmente hay a disposición inmediata de la empresa como caja, bancos, etc.

- **El activo no corriente:** está compuesto por la parte de elementos que de forma permanente se encuentran en el activo del balance, es decir, los elementos de carácter fijo dentro de la empresa. Este activo no corriente también se conoce como inmovilizado, pues estará en la empresa más de doce meses.

A su vez se van a dividir en:

- **Inmovilizados materiales (tangibles).** Ejemplo: terrenos y bienes naturales, utillaje, construcciones, maquinaria, etc.
- **Inmovilizados intangibles.** Ejemplo: investigación, derechos de traspaso, aplicaciones informáticas, fondo de comercio, etc.
- **Inmovilizados financieros.** Ejemplo: créditos a largo plazo, inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio, etc.



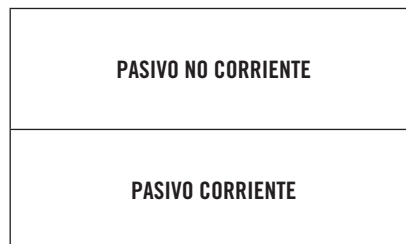
- **El pasivo** por el contrario, se va a clasificar según su exigibilidad, es decir, atendiendo al plazo al cual a la empresa se le va a exigir el cumplimiento de las obligaciones o deudas contraídas. Por tanto, en la parte superior del balance estarán los elementos no exigibles, luego los de menor exigibilidad y en la parte inferior los de mayor exigibilidad.

El **pasivo corriente** está compuesto por:

- Provisiones a corto plazo.
- Exigible a corto plazo o deudas con vencimiento menor a doce meses. Ejemplo: proveedores, acreedores, efectos comerciales a pagar, etc.

■ El **pasivo no corriente** o recursos permanentes está compuesto por las fuentes de financiación ajena, exigible a largo plazo. Está formado por:

- Provisiones. Ejemplo: provisiones para impuesto, por retribuciones a largo plazo al personal, etc.
- Deudas con vencimiento superior al año. Ejemplo: proveedores de inmovilizado a largo plazo, las deudas con entidades de crédito a largo plazo, etc.



### Presentación de un modelo de balance

En la presentación de un modelo de balance, hay que decir que el PGC vigente establece dos modalidades: **Modelo Normal** o **Modelo Abreviado**.

Las normas de elaboración de las cuentas anuales establecen que:

- Podrán elaborar el **balance, la memoria y el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto en modelo abreviado**. Aquellas sociedades que durante

dos ejercicios consecutivos reúnan a la fecha de cierre de cada uno de ellos al menos dos de las circunstancias siguientes:

- Que el total de las partidas del activo < 2.850.000 €.
- Que el neto de su cifra anual de negocios < 5.700.000 €.
- Que el nº medio de trabajadores empleados en el ejercicio < 50.



## Nota

---

Cuando pueda formularse balance y estado de cambios en el Patrimonio Neto en modelo abreviado, el Estado de flujos de efectivo no será obligatorio.

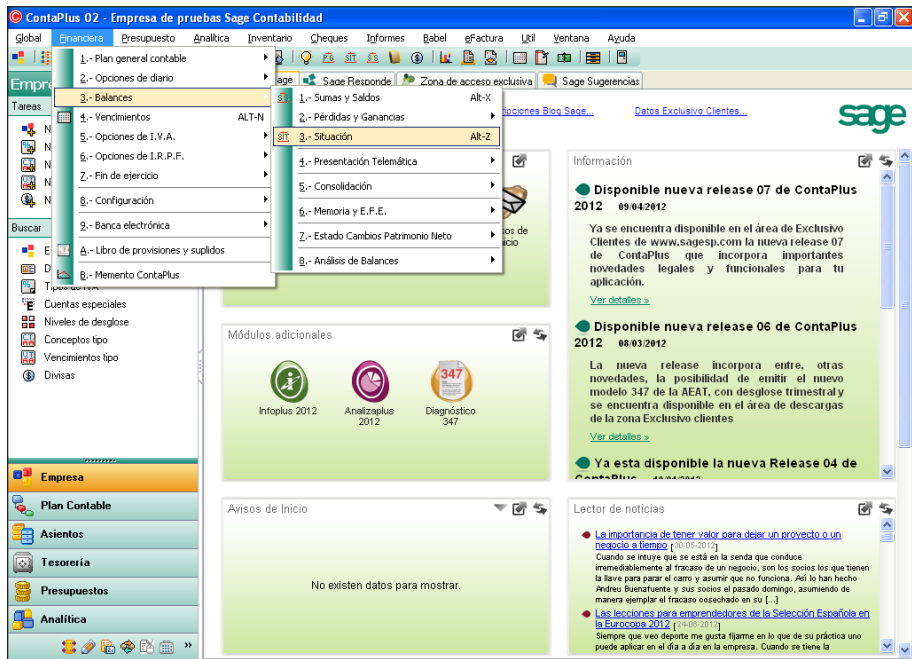
---

- Podrán elaborar la **cuenta de pérdidas y ganancias abreviada**, las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:
  - Que el total de las partidas de activo < 11.400.000 €.
  - Que el neto de su cifra anual de negocios < 22.800.000 €.
  - Que el nº medio de trabajadores empleados en el ejercicio < 250.

Analizada la teoría, se va a estudiar su propia ejecución desde la aplicación contable *ContaPlus*.

### ¿Cómo visualizar el Balance de situación?

Para acceder al balance se sigue la ruta: **Financiera->Balances->Situación**.



Esta opción también se puede visualizar pulsando el icono .

La ventana **Parámetros Balance de situación** comprende 4 pestañas:

### **Borrador**

En esta carpeta debe seleccionar un rango de fechas del **ejercicio N**, así como el del **ejercicio histórico N-1** si lo hubiera establecido para esa empresa. De esta manera, se activa la casilla **Obtener Ejercicio Comparativo N-1** en el campo opciones, si se desea que el balance se haga comparando las cifras del ejercicio inmediatamente anterior (N-1). En cuanto a las opciones posibles, puede marcar varias casillas de verificación, entre las que podrá elegir: **Reflejar cuentas con saldo cero** aquellas cuentas que ahora mismo presenten saldo cero, pero que si hayan contado con algún tipo de movimiento durante el ejercicio actual, y/o **Reflejar códigos de los**

epígrafes de los balances asignados por el plan, o incluso **Mostrar notas de memoria**.

De igual forma, permite obtener una analítica introduciendo un proyecto o cotas de varios **proyectos**, o una analítica por cotas de **segmentos**.

### **Oficial**

Desde esta pestaña, podrá configurar un **Balance de situación** destinado para el registro mercantil con las cuentas anuales.

Parámetros balance de situación

Borrador Oficial **Comparativo presupuesto** Procesos

Ejercicio N  
 Fecha inicial 01-01-12 Fecha final 31-12-12

Ejercicio N-1  
 Fecha inicial - Fecha final -

Opciones  
 Normal  Abreviado  Pymes  
 Imprimir en PDF  Telemática

Aceptar Cancelar Ayuda

Al igual que en la opción **Borrador**, se introducirá el rango de fechas del ejercicio N, y el del ejercicio anterior N-1, si lo hubiera. Asimismo, esta opción informa si el balance va a ser **Normal, Abreviado o Pymes**, según se predefiniera en la creación de la empresa, y además esta pestaña, permite imprimirlo en los impresos oficiales.

### ***Comparativo presupuesto***

Esta pestaña podrá hacer una comparación del balance en el período deseado con el balance obtenido en la introducción presupuestaria. Se rellenarían los mismos campos que en el borrador.

The screenshot shows the 'Parámetros balance de situación' dialog box with the 'Oficial' tab selected. The 'Ejercicio N' section has 'Fecha inicial' set to '01-01-12' and 'Fecha final' set to '31-12-12'. The 'Opciones' section has three checkboxes: 'Obtener ejercicio comparativo N - 1' (unchecked), 'Reflejar cuentas con saldo cero' (checked), and 'Reflejar códigos de los epígrafes' (unchecked). The 'Mostrar notas de memoria' checkbox is also unchecked. The 'Ejercicio N - 1' section has empty date fields. The 'Valores iniciales' section has 'Página' set to '1' and empty date fields. The 'Utilizar cotas de proyectos' checkbox is unchecked, with empty fields for 'Proyecto inicial' and 'Proyecto final'. At the bottom are 'Aceptar', 'Cancelar', and 'Ayuda' buttons.

### Procesos

Se activa cuando se acepta alguna de las pestañas anteriores para realizar el proceso de emisión seleccionado.

The screenshot shows the 'Parámetros balance de situación' dialog box with the 'Procesos' tab selected. The main area displays the text 'REALIZANDO PROCESO ESPERE POR FAVOR...'. On the left is a preview of a document titled 'DEPOSITO DE CUENTAS ANUALES' and 'MODELOS NORMALIZADOS'. On the right, the 'Ejercicio N' section shows three progress bars: 'GENERACION 100%', 'VALORACION 100%', and 'FORMULACION 100%'. The 'Ejercicio N - 1' and 'Modelo oficial' sections are empty. At the bottom are 'Aceptar', 'Cancelar', and 'Ayuda' buttons.

Para terminar con el proceso, simplemente se pulsará sobre el botón **Pantalla** en la ventana **Destino de impresión**, que sale a continuación para visualizar finalmente el balance, o impresión, o fichero si fuera el caso:

BALANCES (importes en euros)	
EJERCICIO 12	
<b>A C T I V O</b>	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	-36,50
II. Inmovilizado material	-36,50
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado ma	-36,50
2818. Amortización acumulada de elementos de	-36,50
B) ACTIVO CORRIENTE	17.808,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.049,50
1. Clientes por ventas y prestaciones de servici	363,00
430. Clientes	363,00
6. Otros créditos con las Administraciones públi	686,50
472. Hacienda pública, IVA Soportado	686,50
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	16.758,50
1. Tesorería	16.758,50
572. Bancos e instituciones de crédito c/c vi	16.758,50
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>17.771,50</b>
<b>S U B T O T A L   A C T I V O</b>	<b>17.771,50</b>

BALANCES (importes en euros)	
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
EJERCICIO 12	
A) PATRIMONIO NETO	12.638,50
A-1) Fondos propios	12.638,50
VII. Resultado del ejercicio	12.638,50
129. Resultado del ejercicio	12.638,50
B) PASIVO NO CORRIENTE	-2.333,80
II. Deudas a largo plazo	-2.333,80
5. Otros pasivos financieros	-2.333,80
175. Efectos a pagar a largo plazo	-2.333,80
C) PASIVO CORRIENTE	7.466,80
III. Deudas a corto plazo	2.558,80
5. Otros pasivos financieros	2.558,80
525. Efectos a pagar a corto plazo	2.558,80
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	4.908,00
1. Proveedores	1.485,00
400. Proveedores	1.485,00
6. Otras deudas con las Administraciones Pública	3.423,00
477. Hacienda pública, IVA Repercutido	3.423,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	17.771,50
SUBTOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	17.771,50

## 2.2. Pérdidas y Ganancias

La cuenta de Pérdidas y Ganancias es uno de los Estados Contables o cuentas anuales que hay que conformar llegado el fin del ejercicio. Es un resumen o síntesis del resultado, tanto de ingresos como de gastos, como de las operaciones de las que derivan los beneficios o las pérdidas de la empresa. Se identifica con el nº de cuenta 129, y se incluirá en el balance.

A lo largo del ciclo contable, las empresas usan cuentas relacionadas con la explotación, de las que informa pérdidas y ganancias, como la compra y venta de mercadería o la prestación de servicios; otras, son operaciones financieras.

Para obtener la información adecuada de pérdidas y ganancias se deben aplicar tantos los criterios y principios contables como normas complementarias.

Uno de los principios básicos de la contabilidad es el **Principio del devengo**, que permite el registro en la cuenta de pérdidas y ganancias de los gastos y los ingresos con independencia de que se hayan producido sus correspondientes pagos o cobros.

Hay que tener en cuenta los gastos que no requieren efectuar pago, pero sí conllevan una pérdida para la empresa.

Estos gastos son:

- **Las amortizaciones:** son la pérdida de valor que sufre el inmovilizado de la empresa debido al tiempo, a su uso y a la obsolescencia. Ejemplo: los edificios, los equipos informáticos, etc.
- **Las provisiones:** son la pérdida de valor puntual que puede sufrir algún elemento del activo. Ejemplo: los clientes de dudoso cobro, deterioros de valor, etc.

La forma que presenta la cuenta de Pérdidas y Ganancias es similar al anterior Estado contable, una lista, pero en este caso, determinada por la diferencia de gastos e ingresos producidos en la empresa, y que de manera escalonada va presentando resultados.

La estructura sería la siguiente:

	(DEBE) HABER	
	200X	200X-1
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
+ Ventas y otros ingresos de explotación		
- Gastos de explotación		
<b>A.1) Resultados de explotación</b>		
+ Ingresos financieros		
- Gastos financieros		
<b>A.2) Resultado financiero</b>		
<b>A.3) Resultado antes de impuestos (A.1 + A.2)</b>		
+/- Impuesto sobre beneficios		
<b>A.4) Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas</b>		
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>		
+/- Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas		
<b>A.5) Resultado del ejercicio</b>		

Existe una clara distinción entre operaciones continuadas y operaciones interrumpidas.

■ **Operaciones continuadas**

- Los ingresos propios de la explotación. Ejemplo: ventas o prestaciones de servicios y otros ingresos de explotación.
- Los gastos propios de la explotación. Ejemplo: compras de mercaderías, sueldos y salarios, amortizaciones y otros gastos de explotación.

± A.1	<b>Resultado de explotación</b>
-------	---------------------------------

Resultado de la explotación = Ingresos de la explotación – Gastos de la explotación
---

El resultado financiero refleja la información de las operaciones que suponen los resultados de la actividad financiera, los ingresos financieros (rentas a favor de la empresa provenientes de inversiones de la empresa en participaciones en capital, intereses de créditos concedidos por la empresa a terceros, descuento sobre compras por pronto pago, y los gastos financieros (intereses de los préstamos recibidos, intereses por descuento de efectos, descuento sobre ventas por pronto pago, otros gastos financieros, etc.).

± A.2	<b>Resultados financieros</b>
-------	-------------------------------

$\text{Resultados financieros} = \text{Ingresos financieros} - \text{Gastos financieros}$
---

El resultado antes de impuestos refleja el resultado (beneficio o pérdida) con el que se calcula el impuesto a pagar al final del ejercicio.

Se corresponde con la suma de los resultados de las actividades ordinarias y los resultados financieros.

± A.3	<b>Resultado antes de impuestos</b>
-------	-------------------------------------

$\text{Resultado antes de impuestos} = \text{Resultado de explotación} \pm \text{Resultados financieros}$
---

El resultado del ejercicio es el último apartado de las operaciones continuadas y por él se obtiene el resultado neto del ejercicio después de impuestos.

± A.4	<b>Resultado del ejercicio procedente de op. continuadas</b>
-------	--

Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas = Resultado antes de impuestos ± Impuesto sobre beneficios.
--

El resultado contable antes de impuestos debe ajustarse a la normativa fiscal para poder calcular la cuota a ingresar. Esto se hace a partir de una serie de operaciones de ajustes que facilitan el resultado fiscal de la empresa.

- **Las operaciones interrumpidas**, el resultado neto de su coste fiscal, se computa en la cuenta de pérdidas y ganancias, puesto que se suma al beneficio después de impuestos para obtener el resultado del ejercicio.

± A.5	<b>Resultado del ejercicio</b>
-------	--------------------------------

Resultado del ejercicio = Resultado del ejercicio procedente de op. Continuadas + Resultado del ejercicio procedente de op. Interrumpidas.
---

Los Estados Contables preparados con fines generales se orientan a la consecución de un reflejo fiel de la economía de la empresa; y las normas fiscales aplican otros principios propios de carácter recaudatorio para los impuestos.

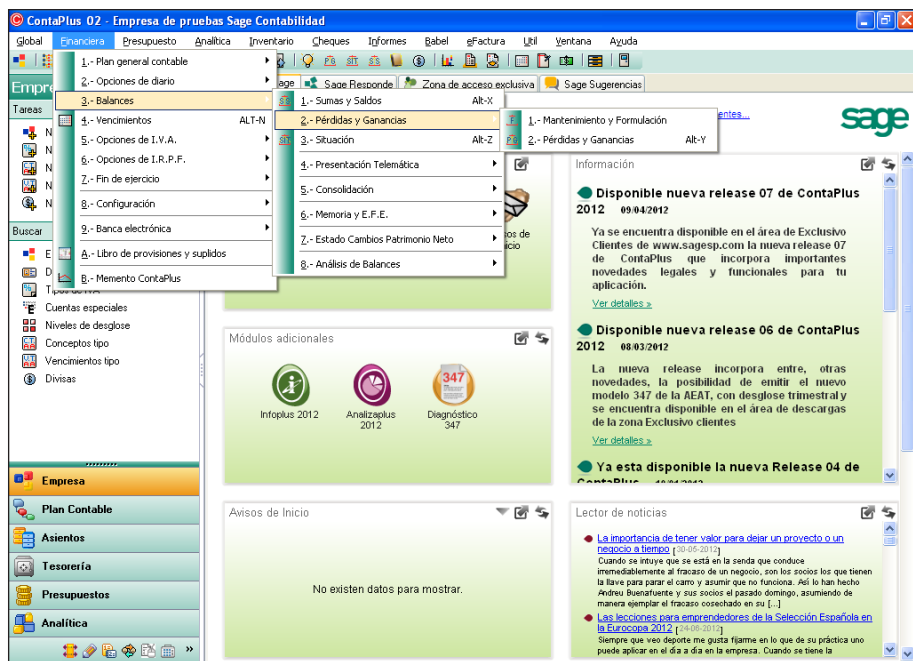
El impuesto se suele calcular aplicando un tipo impositivo variable entre un 25% y un 30% al resultado contable o beneficio bruto según el importe del mismo y atendiendo a la dimensión de la empresa.

Los resultados de la empresa se deben reflejar en el balance, como fondos generados por la empresa (ya sean pérdidas o ganancias).

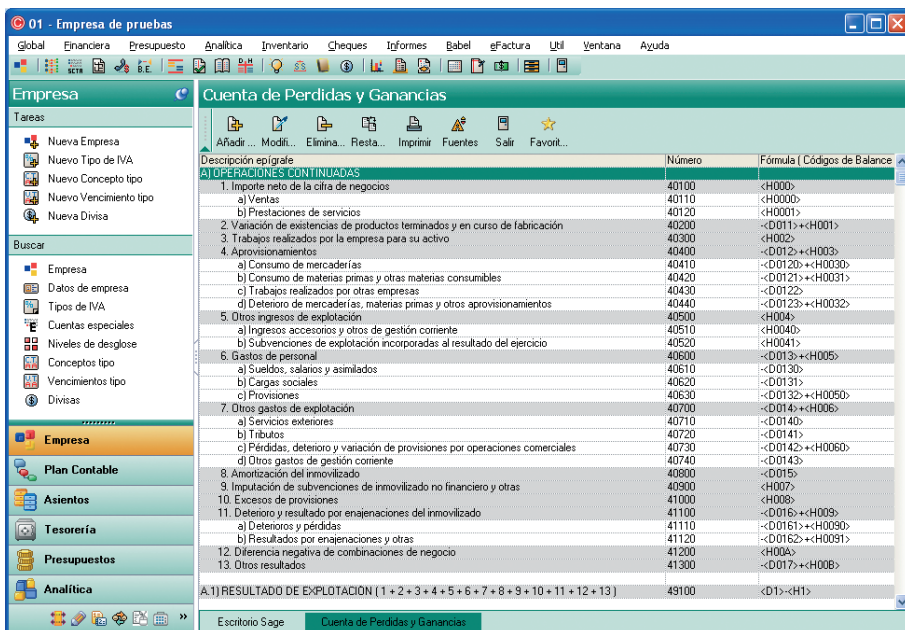
Corre de la mano de los accionistas y empresarios el reparto de dividendos, o destinarlo a reservas.

Este Estado Contable, se puede presentar en formato normal o abreviado bajo las condiciones antes mencionadas.

El acceso a la cuenta de Pérdidas y Ganancias se efectúa con la ruta **Financiera->Balances->Pérdidas y Ganancias**.






Una vez dentro de la opción aparece la siguiente ventana en el caso de **Mantenimiento y Formulación**:



Esta ventana muestra una serie de iconos en su **barra de herramientas** que ayudan a conformar la cuenta de Pérdidas y Ganancias:



Los 3 primeros icono  **Añadir**,  **Modificar**,  **Eliminar**, permiten agregar, cambiar o eliminar líneas o epígrafes de fórmulas que componen pérdidas y ganancias, si esto fuese necesario para la empresa que se está contabilizando.



**Restaurar Plantilla Inicial:** este icono le va a permitir volver a la plantilla modelo original que presenta el Plan General Contable perdiéndose los cambios que se hayan efectuado.

En la segunda opción **Pérdidas y Ganancias**, aparece esta ventana, que como podrá comprobar es similar a la del Balance de situación. En este caso se añade una posibilidad de elección, **Estructura antiguo PGC (doble columna)** para que genere el archivo como dos columnas, y no como una lista tal y como se ha comentado anteriormente.

**Parámetros cuenta de pérdidas y ganancias**

Borrador | Oficial | Comparativo presupuesto | Procesos

**Ejercicio N**

Fecha inicial: 01-01-12

Fecha final: 31-12-12

**Opciones**

- Estructura antiguo PGC (doble columna)
- Obtener ejercicio comparativo N - 1
- Reflejar importes a cero
- Reflejar cuentas
- Mostrar notas de memoria

**Ejercicio N - 1**

Fecha inicial: - -

Fecha final: - -

**Valores iniciales**

Página: 1    Fecha inicial: - -    Fecha final: - -

Utilizar cotas de proyectos

Proyecto inicial: [ ] [ 🔍 ]

Proyecto final: [ / / / / / ] [ 🔍 ]

Utilizar cotas de segmentos

Segmento inicial: [ ] [ 🔍 ]

Segmento final: [ / / / / / ] [ 🔍 ]

Aceptar    Cancelar    Ayuda

Igualmente se pulsará **Aceptar**, y se obtendrá la siguiente pantalla con varias páginas de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

	PRESUPUESTO	REALIZADO	REALI.
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
1. Importe neto de la cifra de negocios	285.000,00	38.915,00	13,65
a) Ventas	285.000,00	38.900,00	13,51
b) Prestaciones de servicios	0,00	415,00	0,00
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00	0,00	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamientos	0,00	-1.000,00	0,00
a) Consumo de mercaderías	0,00	-1.000,00	0,00
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	0,00	0,00	0,00
c) Trabajos realizados por otras empresas	0,00	0,00	0,00
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00	0,00
5. Otros ingresos de explotación	0,00	0,00	0,00
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	0,00	0,00	0,00
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	0,00	0,00	0,00
6. Gastos de personal	0,00	-5.400,00	0,00
a) Sueldos, salarios y asimilados	0,00	-5.400,00	0,00
b) Cargas sociales	0,00	0,00	0,00
c) Provisiones	0,00	0,00	0,00
7. Otros gastos de explotación	-10.500,00	-708,33	6,75
a) Servicios exteriores	-10.500,00	-708,33	6,75
b) Tributos	0,00	0,00	0,00
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	0,00	0,00	0,00
d) Otros gastos de gestión corriente	0,00	0,00	0,00
8. Amortización del inmovilizado	0,00	-1.696,84	0,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00	0,00	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas	0,00	0,00	0,00
b) Resultados por enajenaciones y otras	0,00	0,00	0,00
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0,00	0,00	0,00
13. Otros resultados	0,00	0,00	0,00
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN ( 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 )</b>	<b>274.500,00</b>	<b>30.109,83</b>	<b>10,97</b>

### 2.3. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto como cuenta anual se compone de dos partes:

#### Estado de ingresos y gastos reconocidos

Recoge los cambios en el Patrimonio Neto resultado de:

- El resultado del ejercicio de la cuenta de pérdidas y ganancias.
- Las transferencias realizadas a la cuenta de pérdidas y ganancias, según lo dispuesto por PGC.

Ejemplo:

- Transferencias de ingresos y gastos de activos financieros disponibles para la venta.
- Transferencias de ingresos y gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto.

- Transferencias de ingresos y gastos por coberturas de flujos de efectivo.
  - Etc.
- Los ingresos y gastos que, según lo requerido por las normas de registro y valoración, deban atribuirse directamente al Patrimonio Neto de la empresa.

Ejemplo:

- Ingresos y gastos de activos financieros disponibles para la venta.
- Ingresos y gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el Patrimonio Neto.
- Ingresos y gastos por coberturas de flujos de efectivo.
- Etc.

Este documento se formulará teniendo en cuenta que se registrarán por su importe bruto, mostrándose en una partida separada su correspondiente efecto impositivo:

- Los importes concernientes a los ingresos y gastos atribuidos directamente al Patrimonio Neto.
- Las transferencias a la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

### **Estado total de cambios en el Patrimonio Neto**

Esta parte informa de todos los cambios habidos en el Patrimonio Neto, derivados de:

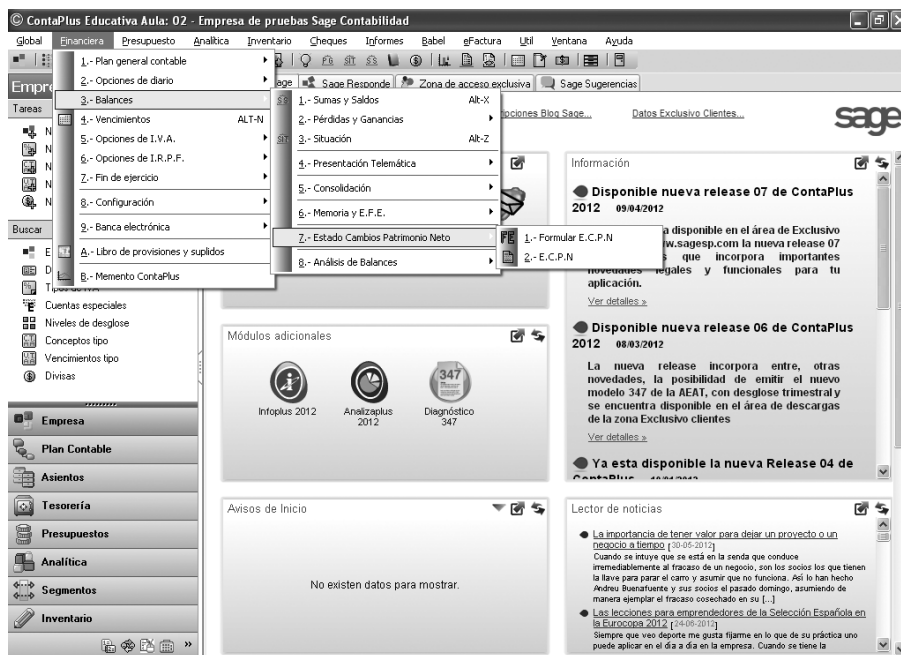
- El saldo total de los ingresos y gastos reconocidos.
- Las variaciones originadas en el Patrimonio Neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales.
- Las restantes variaciones que se produzcan en el Patrimonio Neto.
- También se informará de los ajustes al Patrimonio Neto debido a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

Es en este estado total de cambios en el Patrimonio Neto donde se realiza un análisis de los movimientos en el ejercicio de cada partida incluida en el Patrimonio Neto, indicando orígenes de aumentos y causas de disminuciones.


Si se advirtiera un error correspondiente a un ejercicio anterior al que se refieren las cuentas anuales, se informaría de ello en la memoria y se incluirá el correspondiente ajuste en el estado total de cambios en el Patrimonio Neto, modificándose para recoger la rectificación del error. Lo mismo sucederá en el supuesto de cambios de criterio contable.

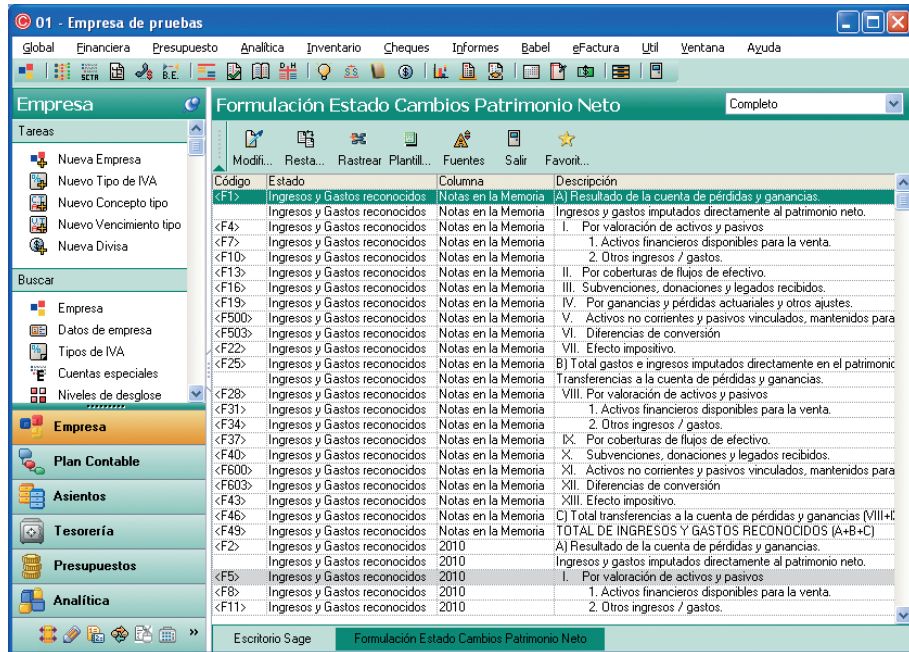
Este documento se formulará teniendo en cuenta además que el resultado correspondiente a un ejercicio, se traspasará en el siguiente a la columna de resultados de ejercicios anteriores.

De una manera más práctica se pueden ver estas dos partes del estado de cambios en el Patrimonio Neto en sus formatos normales a través de *ContaPlus*, mediante las plantillas que ofrece la aplicación a través de la ruta **Financiera->Balances->Estado Cambios Patrimonio Neto**.

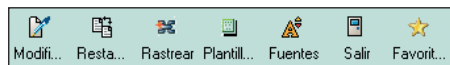



Para su formulación, se seleccionará la primera opción, o bien, se podrá

pulsar el icono .



Antes de explicar la formulación del Estado de Cambios del Patrimonio Neto, se van a presentar algunos iconos de su **barra de herramientas**:



 **Modificar:** podrá cambiar alguna de las líneas que conforman el Estado de Cambios del Patrimonio Neto.

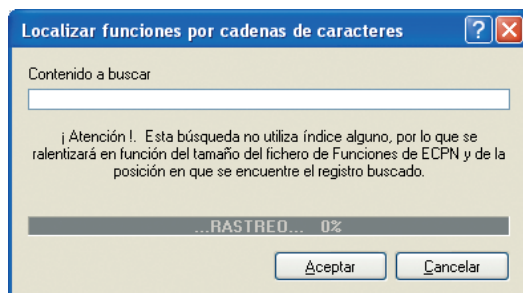
En este caso, no se permite la variación de dicho Estado Contable, pues no se pueden ni agregar nuevas líneas ni eliminar las que ya existen.



**Restaurar fórmulas iniciales:** en caso de haber modificado alguna fórmula, este icono le permite volver al estado inicial.



**Rastrear:** permite localizar funciones de las fórmulas del Estado de Cambio apuntando así el carácter a buscar.



**Plantillas con marcadores:** le permite visualizar las plantillas que utiliza *ContaPlus* para formular el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200x (FORMATO NORMAL)**

a. Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado el \_\_\_\_\_ de 200x

	Notas en la Memoria	200x	200x-1
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto</b>			
I. Por valoración de activos y pasivos			
1. Activos financieros disponibles para la venta			

Continúa en página siguiente >>

&lt;&lt; Viene de página anterior

	Notas en la Memoria	200x	200x-1
2. Otros ingresos / gastos			
II. Por coberturas de flujos de efectivo			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes			
V. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta			
VI. Diferencias de conversión			
VII. Efecto impositivo			
<b>B) Total gastos e ingresos imputados directamente en el Patrimonio Neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>			
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
VIII. Por valoración de activos y pasivos			
1. Activos financieros disponibles para la venta			
2. Otros ingresos / gastos			
IX. Por coberturas de flujos de efectivo			
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
XI. Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta			
XII. Diferencias de conversión			
XIII. Efecto impositivo			
<b>C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</b>			
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)</b>			

b. Estado total de cambios en el Patrimonio Neto correspondiente al ejercicio terminado el \_\_\_\_\_ de 200x

	Capital		Prima emisión	Reservas	...	TOTAL
	Suscrito	No exigido				
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 200x-2</b>						
I. Ajustes por cambios de criterio 200x-2 y anteriores						
II. Ajustes por errores 200x-2 y anteriores						
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200x-1</b>						
I. Total ingresos y gastos reconocidos						
II. Operaciones con socios y propietarios						
1. Aumentos de capital						
2. (-) Reducciones de capital						
3. Conversión de pasivos financieros en Patrimonio Neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)						
4. (-) Distribución de dividendos						
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)						
6. Incremento (reducción) de Patrimonio Neto resultante de una combinación de negocios						
7. Otras operaciones con socios o propietarios						

Continúa en página siguiente >>

&lt;&lt; Viene de página anterior

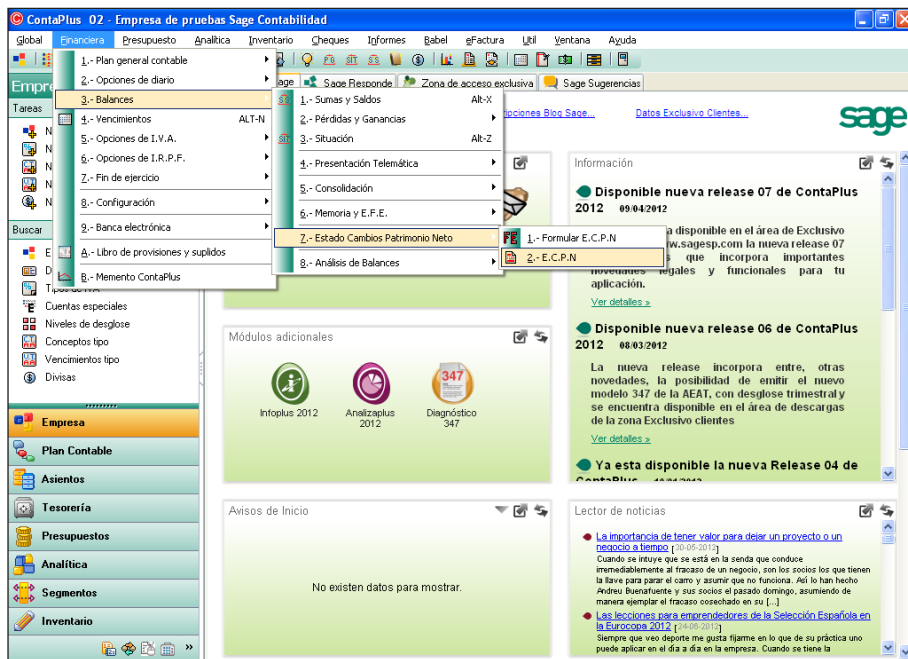
	Capital		Prima emisión	Reservas	...	TOTAL
	Suscrito	No exigido				
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto						
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 200x-1</b>						
I. Ajustes por cambios de criterio 200x-1						
II. Ajustes por errores 200x-1						
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200x</b>						
I. Total 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 (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)						
4. (-) Distribución de dividendos						
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)						
6. Incremento (reducción) de Patrimonio Neto resultante de una combinación de negocios						
7. Otras operaciones con socios o propietarios						
III. Otras variaciones del Patrimonio Neto						
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 200x</b>						



## Recuerde

Solo podrá modificar las fórmulas del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, no añadir.

Vista la formulación del ECPN, sería interesante ver como se puede visualizar dicho ECPN:



En primer lugar se puede elegir el modelo entre **Borrador**, archivo **PDF** o de manera **Oficial telemática**. Luego tendrá que configurar la cuenta en la que se imputan los **Impuestos Diferidos** del ejercicio corriente N y del anterior N -1. Y por último, configurar las cantidades de **Gastos imputados directamente al Patrimonio Neto**, y la **Transferencia a la cuenta de Pérdidas y Ganancias**.

**Estados Cambios Patrimonio Neto**

MODELO  
 Borrador     PDF     Oficial telemática

REPARTO DEL IMPUESTO DIFERIDO

	Debe	Haber
Cuenta de Impuestos Diferidos N	0,00	0,00
Cuenta de Impuestos Diferidos N-1	0,00	0,00

Gastos imputados directamente al Patrimonio Neto

Ejercicio N (Formulación <A>)	Ejercicio N-1 (Formulación <B>)
0,00	0,00

Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias

Ejercicio N (Formulación <C>)	Ejercicio N-1 (Formulación <D>)
0,00	0,00

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO

	Capital Suscrito	Capital No exigido	Prima emisión	Reservas	Acciones y parti...	Resultad...
<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2010</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio 2010 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2010 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2011</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Operaciones con socios y propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimon...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribución de dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operaciones con acciones o participaciones p...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resi...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2011</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustes por cambios de criterio 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2012</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Guardar datos    Aceptar    Cancelar    Ayuda

Solo quedaría pulsar el botón **Aceptar** para generar un archivo en el editor y modelo elegido.

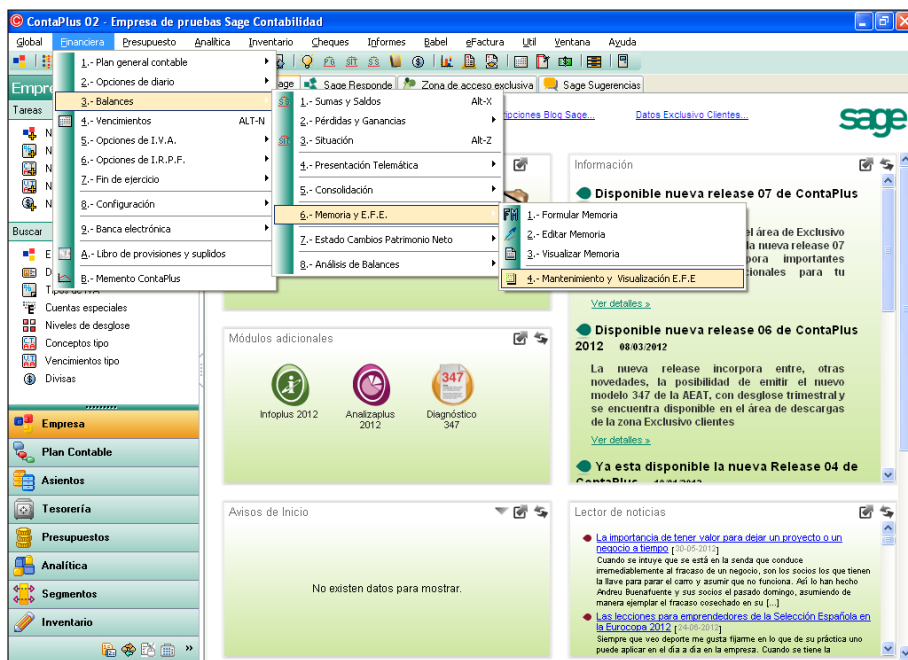
## 2.4. El Estado de flujos de efectivo

Este Estado Contable es de nueva generación, se introdujo hace poco en la regulación mercantil como de entrega necesaria adjunta a las cuentas anuales para aquellas empresas que tengan que presentar sus cuentas en modelo

formal. El Estado de flujos de efectivo, es también conocido como estado de *cash-flow*.

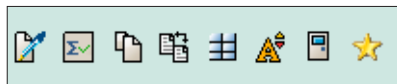
Se entiende por efectivo y otros activos líquidos la tesorería depositada en la caja de la empresa y los depósitos bancarios a la vista; también podrán formar parte los instrumentos financieros que sean convertibles en efectivo y que en el momento de su adquisición su vencimiento no fuera superior a tres meses, siempre que no exista riesgo significativo de cambios de valor y formen parte de la política de gestión normal de la tesorería de la empresa.

En la aplicación *ContaPlus*, para acceder al Estado de flujos de efectivos hay que seguir la ruta: **Financiera->Balances->Memoria y E.F.E->Mantenimiento y visualización E.F.E.**



Descripción	Nº presentación	Notas	Ejercicio N	Ejercicio N-1
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			0,00	0,00
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos (+/-)	61100	3	0,00	0,00
2. Ajustes del resultado	61200		0,00	0,00
a) Amortización del inmovilizado (+)	61201	4,5	0,00	0,00
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	61202	4,5,6,7	0,00	0,00
c) Variación de provisiones (+/-)	61203	4	0,00	0,00
d) Imputación de subvenciones (-)	61204	4,11	0,00	0,00
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	61205	4,5	0,00	0,00
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	61206	4,6,7	0,00	0,00
g) Ingresos financieros (-)	61207	4,6,7,10	0,00	0,00
h) Gastos financieros (+)	61208	4,6,7,10	0,00	0,00
i) Diferencias de cambio (+/-)	61209	4	0,00	0,00
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	61210	4,6,7	0,00	0,00
k) Otros ingresos y gastos (+/-)	61211	4,10	0,00	0,00
3. Cambios en el capital corriente	61300		0,00	0,00
a) Existencias (+/-)	61301	4	0,00	0,00
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	61302	4,6	0,00	0,00
c) Otros activos corrientes (+/-)	61303	4,6	0,00	0,00
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	61304	4,6	0,00	0,00
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	61305	4,6	0,00	0,00
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	61306	4,6	0,00	0,00
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	61400		0,00	0,00
a) Pagos de intereses (-)	61401	4,7,10	0,00	0,00
b) Cobros de dividendos (+)	61402	4,6	0,00	0,00
c) Cobros de intereses (+)	61403	4,6	0,00	0,00
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (-/+)	61404	4,9	0,00	0,00
e) Otros pagos (cobros) (+/-)	61405	4,10	0,00	0,00
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	61500		0,00	0,00
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			0,00	0,00
6. Pagos por inversiones (-)	62100		0,00	0,00
a) Empresas del grupo y asociadas	62101	4,12	0,00	0,00
b) Inmovilizado intangible	62102	4,5	0,00	0,00
c) Inmovilizado material	62103	4,5	0,00	0,00

Del mismo modo que en los anteriores Estados Contables, esta ventana también presenta una serie de iconos propios en su **barra de herramientas**, con los que poder operar en el caso del Estado de flujos de efectivo:



**Modificar:** con este icono podrá cambiar las líneas que conforman el Estado de flujos de efectivo, pero no así los títulos. No se podrán añadir o eliminar líneas en este caso tampoco.

Quando se pulsa este icono emerge esta ventana, donde no se podrá modificar la descripción o el nº de presentación ni el importe del ejercicio anterior. El resto como son las notas en la memoria o el importe del ejercicio actual si se puede modificar, además de las partidas para esta línea.



**Recalcular:** permite volver a calcular los valores de los importes que contienen estas líneas actualmente.



**Ver plantilla:** permite ver la plantilla del Estado de flujos de efectivo.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL..... DE 20XX**

	NOTAS	20XX	20XX-1
<b>A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>			
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos			
2. Ajustes del resultado			
a) Amortización del inmovilizado			

Continúa en página siguiente >>

&lt;&lt; Viene de página anterior

	NOTAS	20XX	20XX-1
b) Correcciones valorativas por deterioro			
c) Variación de provisiones			
d) Imputación de subvenciones			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del 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			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar			
c) Otros activos corrientes			
d) Acreedores y otras cuentas a pagar			
e) Otros pasivos corrientes			
f) Otros activos y pasivos no corrientes			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación			
a) Pagos de intereses			
b) Cobros de dividendos			
c) Cobros de intereses			
d) Cobros (Pagos) por impuesto sobre beneficios			

Continúa en página siguiente &gt;&gt;

<< Viene de página anterior

	NOTAS	20XX	20XX-1
e) Otros pagos (cobros)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)			
<b>B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
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 venta			
g) Unidad de negocio			
h) 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 venta			
g) Unidad de negocio			
h) Otros activos			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)			

Continúa en página siguiente >>

&lt;&lt; Viene de página anterior

	NOTAS	20XX	20XX-1
<b>C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>			
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio			
a) Emisión de instrumentos de patrimonio			
b) Amortización de instrumentos de patrimonio			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero			
a) Emisión			
1. Obligaciones y otros valores negociables			
2. Deudas con entidades de crédito			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas			
4. Deudas con características especiales			
5. Otras deudas			
b) Devolución y amortización de			
1. Obligaciones y otros valores negociables			
2. Deudas con entidades de crédito			
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas			
4. Deudas con características especiales			
5. Otras deudas			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio			
a) Dividendos			

Continúa en página siguiente &gt;&gt;

<< Viene de página anterior

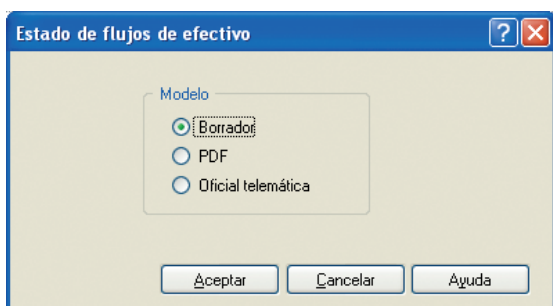
	NOTAS	20XX	20XX-1
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio propio			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10+11)			
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
<b>E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5+8+12+D)</b>			
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio			
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio			



**Restaurar:** con este icono se consigue restituir la formulación original que trae el programa para cada línea que se seleccione.



**Generar EFE:** este icono permite de forma rápida generar el Estado de flujos de efectivo para lo cual se presenta una ventana para indicar bajo qué formato desea su visualización: en borrador, PDF u oficial telemática.



Existen tres grandes grupos de flujos de efectivo:

- **Flujo de efectivo de las actividades de explotación (A).** Son ocasionados por las actividades de explotación que registre la empresa en su curso normal de funcionamiento, que forman la principal fuente de entrada de

efectivo en la empresa, así como por otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Flujos de efectivo de las actividades de inversión (B).** Son los pagos que efectúa la empresa en concepto de adquisición de elementos activos no corrientes, y otros activos no incluidos en el efectivo y otros activos líquidos equivalentes.

Ejemplo: inmovilizados intangibles, materiales, inversiones inmobiliarias o inversiones financieras, etc.

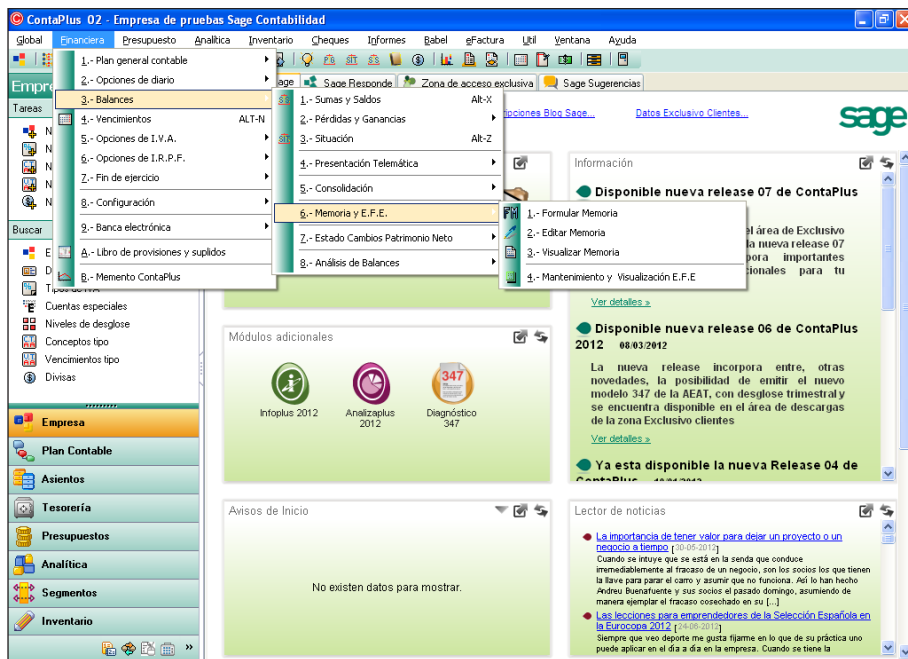
- **Flujos de efectivo de actividades de financiación (C).** Son los cobros por la obtención de un crédito o préstamo, o por aportaciones de accionistas. También recoge los cobros por subvenciones de capital. Figurarán también como flujos de efectivo en concepto de dividendos.

## 2.5. La memoria

La memoria es un archivo adjunto que refleja, comenta y amplía la información contenida en el Balance de situación y en la cuenta de Pérdidas y Ganancias. El modelo de la memoria recoge la información mínima a cumplimentar, por lo que debe incluir toda la información posible que ayude a interpretar las cuentas anuales de la mejor manera posible.

La memoria que acompaña al Balance de situación, al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y a la cuentas de Pérdidas y Ganancias, se emitirá igualmente en **modelo normal** o en **modelo abreviado**, dependiendo del balance y de la cuenta de resultados.

Si se desea formalizar la memoria debe dirigirse a la ruta **Financiera->Balances->Memoria y EFE.**



Bajo esta opción se confecciona (al igual que el EFE), la memoria tomando los datos directamente de la contabilidad.

Se va a utilizar una formulación para funciones que permita integrar los datos contables en el texto de la memoria.

En el fichero general de funciones, se incluyen las que se encargarán de extraer los datos de la contabilidad e integrarlos en la memoria. Para ello, deberá servirse de las fórmulas que se encuentran en este fichero e incorporarlas en el texto de la misma.

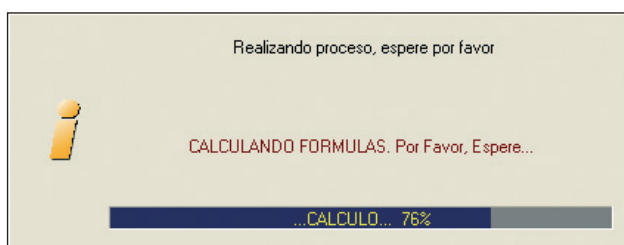
Código	Tipo	Contenido	Ejercicio
1	TEXTO	( Nombre de la Empresa, S.A. )	
2	TEXTO	( Nombre del Administrador )	
3	FORMULA	(7-6)+129	Ejercicio N
4	FORMULA	120	Ejercicio N
5	FORMULA	113	Ejercicio N
6	FORMULA	630	Ejercicio N
7	FORMULA	557	Ejercicio N
8	FORMULA	680	Ejercicio N
9	FORMULA	690	Ejercicio N
10	FORMULA	681	Ejercicio N
11	FORMULA	691	Ejercicio N
12	FORMULA	24	Ejercicio N
13	FORMULA	24	Asiento Apertura
14	FORMULA	25	Ejercicio N
15	FORMULA	25	Asiento Apertura
16	FORMULA	293	Ejercicio N
17	FORMULA	293	Asiento Apertura
18	FORMULA	294	Ejercicio N
19	FORMULA	294	Asiento Apertura
20	FORMULA	295	Ejercicio N

Al añadir una función a la memoria, se asigna un código de identificación tras el que se introducirá un tipo de función. Aquí destaca la formulación interna que contiene una serie de fórmulas ya definidas para operar en la memoria. También se introducirá un contenido dependiendo del tipo de función elegida. Por último, se clasificará como **Gasto/activo** o **Ingreso/pasivo**.

Diseñado el panel de funciones de la memoria, deben editarse a través del "Editor de texto" de *ContaPlus* predefinido cuando se creó la empresa y siguiendo la ruta **Financiera->Balances->Memoria y EFE-> Editar memoria**.

Por último, solo faltaría **Visualizar la memoria**. Para ello, el programa realiza un cálculo de las fórmulas y las sustituye en la memoria, editando el texto asociado.

*ContaPlus* muestra una ventana de atención avisando del último cálculo de fórmulas y si se desea calcularlas de nuevo o visualizarlas en la fecha que se muestra. Al aceptar **Recalcular**, la aplicación realiza el proceso de cálculo de fórmulas visualizándose la **barra de progreso**.

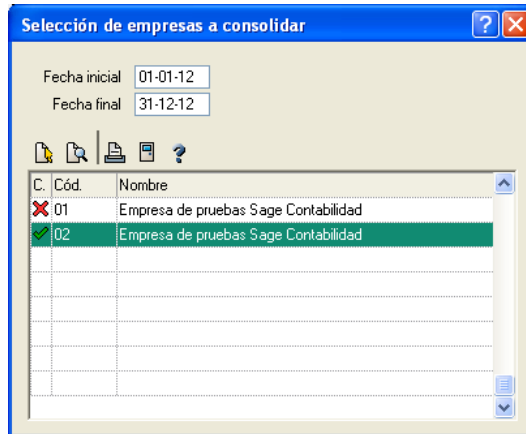


## 2.6. Consolidación de Estados Contables


La consolidación supone una opción interesante para las empresas a la hora de confeccionar los Estados Contables. Permite confeccionar en conjuntos varios estados en uno, ya sea por empresas o por ejercicios contables. Podrá confeccionar un balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, o el balance de sumas y saldos (comprobación) con objeto de que tales estados muestren la imagen fiel del patrimonio y de los resultados de las operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio económico del grupo de empresas y del período al que se refieren.

Para realizar la consolidación en la aplicación debe dirigirse a la **barra de menú Financiera->Balances->Consolidación->Sumas y Saldos o Pérdidas y Ganancias o Situación consolidados**.

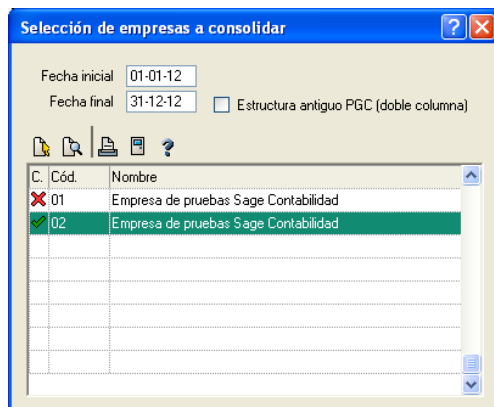
## Consolidación de Sumas y Saldos




Habrá que configurar el rango de fechas (**Fecha inicial** y **Fecha final**) para el ejercicio que se quiere consolidar, y las empresas que aparecen en la lista inferior. Cuando señale las empresas que van a participar en la consolidación,

deben estar marcadas por un signo verde de verificación , y el resto deben aparecer con un aspa roja. El siguiente paso, una vez configurada la pantalla sería pulsar **Imprimir**.

## Consolidación de Pérdidas y Ganancias



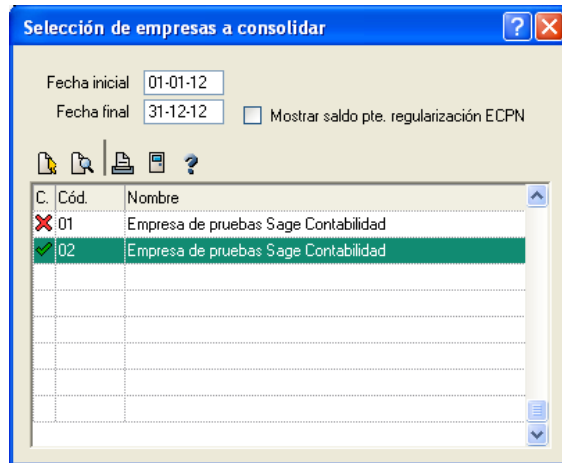
En este caso tendrá que configurar de igual forma un rango de fechas (**Fecha inicial** y **Fecha final**) para el ejercicio que se quiere consolidar para Pérdidas y Ganancias, y las empresas que aparecen en la lista de más abajo. Cuando señale las empresas que van a participar en la consolidación, deben estar

marcadas también por el signo verde de verificación , y el resto deben aparecer con un aspa roja.


Además aparece una casilla para marcar **Estructura Antigo (doble columna)**, para imprimir el formato antiguo de visualizado de Pérdidas y Ganancias a dos columnas.

Una vez configurada la pantalla, el siguiente paso será pulsar **Imprimir**.

## Consolidación de Situación



Por último, en el caso de Balance de situación, tendrá que configurar un rango de fechas (**Fecha inicial** y **Fecha final**) para el ejercicio que se quiere consolidar, y las empresas que aparecen en la lista. Cuando señale las empresas que van a participar en la consolidación, deben estar marcadas también

por el signo verde de verificación  (la empresa máster y la empresa de consolidación), y el resto debe aparecer con un aspa roja.

Aquí también aparece una casilla para marcar, **Mostrar saldo pte. Regularización ECPN**, para que este saldo aparezca en el balance.

El siguiente paso, una vez configurada la pantalla será pulsar **Imprimir**.

