

***Lliçons de Gestión MGD***  
***(programa informàtic de comptabilitat)***

Ricard Monclús-Guitart  
María-Arántzazu Vidal-Blasco

# Lliçons de Gestión MGD

Edita:  
Publicacions URV

1a edició: Juliol del 2012  
ISBN: 978-84-695-3928-6  
Dipòsit legal: T-937-2012

Publicacions de la Universitat Rovira i Virgili:  
Av. Catalunya, 35 - 43002 Tarragona  
Tel. 977 558 474  
www.publicacionsurv.cat  
publicacions@urv.cat

Aquesta edició està subjecta a una llicència Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported de Creative Commons.  
Per veure'n una còpia, visiteu <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/3.0/> o envieu una carta a Creative Commons, 171 Second Street,  
Suite 300, San Francisco, California 94105, USA.

☞ Aquesta editorial és membre de la Xarxa Vives i de l'UNE,  
fet que garanteix la difusió i comercialització de les seves publicacions a escala estatal i internacional.

# Lliçons de Gestión MGD

(programa informàtic de comptabilitat)

Ricard Monclús Guitart  
Maria Arántzazu Vidal Blasco



Tarragona, 2012



## Índex de continguts

Primera lliçó: Qüestions tècniques del programa Gestió MGD	7
Segona lliçó: La constitució de la societat anònima ComptaSup	39
Tercera lliçó: Despeses de constitució de la societat anònima ComptaSup	57
Quarta lliçó: Els dividends passius de la societat anònima ComptaSup	81
Cinquena lliçó: Accionistes morosos de la societat anònima ComptaSup	97
Sisena lliçó: Adquisició d'immobilitzat en la societat anònima ComptaSup	113
Setena lliçó: Compra de gèneres en la societat anònima ComptaSup	129
Vuitena lliçó: Venda de gèneres en la societat anònima ComptaSup	149
Novena lliçó: Assentaments de tipus Extres. Realització de la nòmina de ComptaSup	165
Desena lliçó: Variació del capital social de la societat anònima ComptaSup	197
Onzena lliçó: Factures amb diferents tipus d'IVA a ComptaSup	209
Dotzena lliçó: Acomptes i lletres de canvi a ComptaSup	223
Tretzena lliçó: Operacions de tancament d'exercici en la societat anònima ComptaSup	253
Catorzena lliçó: Obtenció d'estats comptables en la societat anònima ComptaSup	265

## Primera lliçó:

# Qüestions tècniques del programa Gestión MGD

---

1. Comentarís sobre el programa Gestión MGD
  2. Copiar el programa Gestión MGD
  3. Els menús de Gestión MGD
    - 3.1 Donar d'alta una empresa
    - 3.2 Accedir a les empreses creades
    - 3.3 Editar el model d'empresa base
    - 3.4 Fer còpies de seguretat
    - 3.5 Recuperar còpies de seguretat
    - 3.6 Actualitzacions del programa
    - 3.7 Paràmetres
    - 3.8 Editar avisos
    - 3.9 Utilitzar la calculadora
    - 3.10 Ajudes
  4. Altres qüestions a tenir en compte
  5. Com estructura la comptabilitat Gestión MGD?
-





## 1. Comentaris sobre el programa Gestión MGD

Fa un temps, la Universitat de Saragossa va crear un projecte anomenat Ciberconta, que va donar lloc a la creació d'una pàgina web amb l'objectiu d'afavorir la tasca de formació en les àrees de gestió i administració d'empreses.

Un total de 137 professors col·laboradors vam desenvolupar temes en les àrees de comptabilitat, finançament, dret relacionat amb l'empresa, recursos humans, i empresa i Internet.

A la pàgina web, <<http://www.ciberconta.unizar.es/>>, trobarem aquestes temes, així com també enllaços a altres recursos relacionats amb el tema de comptabilitat, finançament, economia de l'empresa, màrqueting, etc. També hi trobarem un enllaç que ens permetrà accedir al programa informàtic de comptabilitat, anomenat Gestión MGD: <<http://ciberconta.unizar.es/leccion/gestionmgd/inicio.html>>.

L'autor d'aquest programa és Jesús Martínez, que el va fer públic per primer cop el juny de 1995. Durant aquests més de 15 anys el programa ha evolucionat força, en uns casos de forma voluntària, mitjançant l'aportació de noves funcions (incorporant-hi una calculadora científica; fent possible el traspàs d'informació amb ContaPlus® i ContaClip®, l'enviament de missatges mitjançant MS Outlook® i el transvasament de dades de clients des de GoldMine®; adaptant el programa a les directrius de comptabilitat de Colòmbia), i en d'altres per imperatius legals, com va ser l'aprovació el 16 de novembre de 2007 del tercer pla comptable espanyol (el primer va ser el 1973 i el segon, el 1990). Gestión MGD disposa de la possibilitat de treballar amb el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses (Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre) i amb el Pla General de Comptabilitat (Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre).

També hem de fer menció a part, en referència a les evolucions de caire voluntari que ha sofert el programa, a la possibilitat d'utilitzar-lo en eusquera i català. Des del 8 de maig de 2005, gràcies a la col·laboració d'Alberto Aldamiz Etxebarria, el programa està disponible en eusquera, i des del 10 de juny de 2010, el programa Gestión MGD disposa del pla comptable en català, gràcies a la col·laboració de Xavi Casanova González, i des del 13 d'abril de 2011, tot el programa està disponible en català.

Aquest darrer fet ha fet possible aquesta eina electrònica que tens a les mans, i que esperem que sigui una eina (perdó per la redundància) d'allò més útil per entendre la comptabilitat amb Gestión MGD.

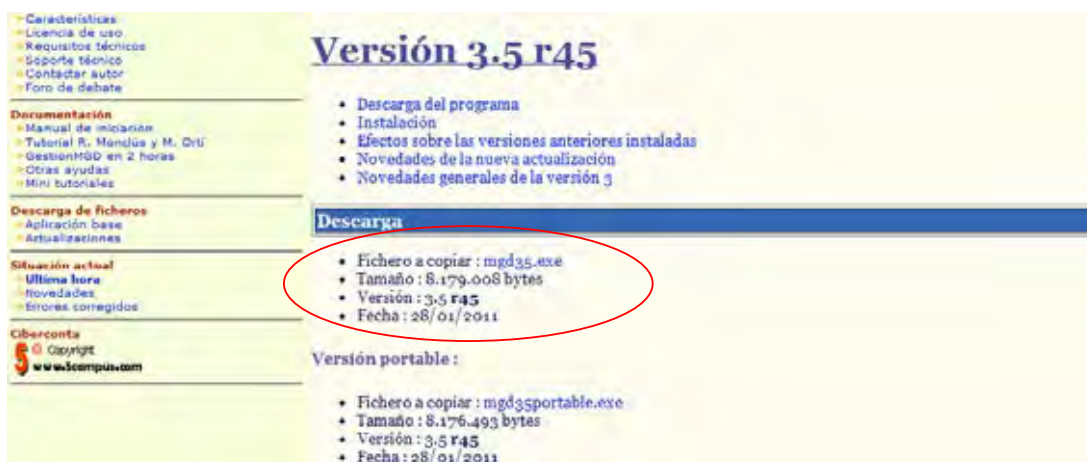
## 2. Copiar el programa Gestión MGD

Malgrat que hem dit que tot el programa el podrem utilitzar en català, les pantalles que en faciliten la instal·lació, així com la seva pàgina web, estan en castellà, a causa de l'origen del projecte Ciberconta, que com que pertany a la Universitat de Saragossa lògicament ha utilitzat l'idioma castellà.

Per poder copiar el programa Gestión MGD el primer que hem de fer és anar a la pàgina web del programa, <<http://ciberconta.unizar.es/leccion/gestionmgd/inicio.html>>, i en pantalla trobarem la pàgina d'inici següent:

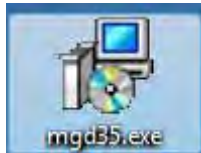


Anem a l'apartat Descarga de ficheros i seleccionem Aplicación base, i ens apareixerà això:



Aquesta versió era la que hi havia al mes de juny de 2011, que pot ser diferent a la que hi hagi en l'actualitat.

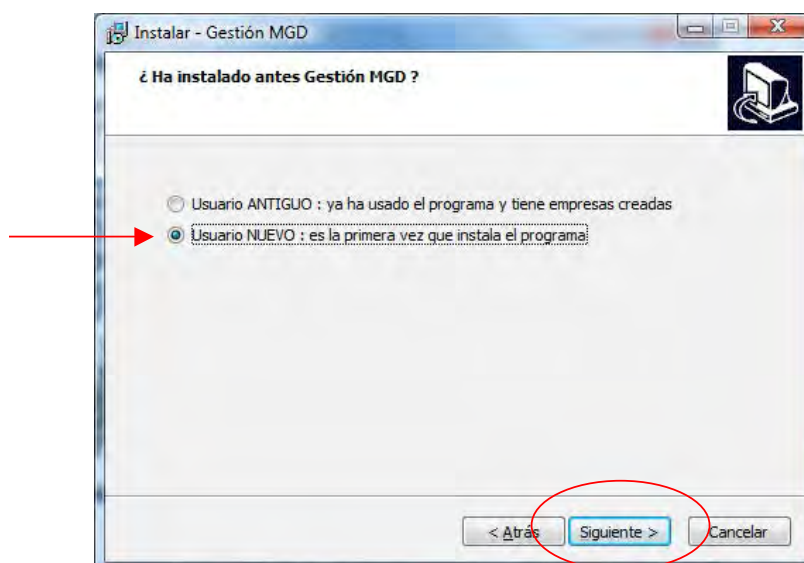
Seleccionem el fitxer que volem copiar, en el nostre cas mgd35.exe, i hi fem doble clic. Amb aquesta operació el programa pot obrir-se, ja que és un .exe, o pot anar a parar a la subcarpeta Baixades de la carpeta Els meus documents.



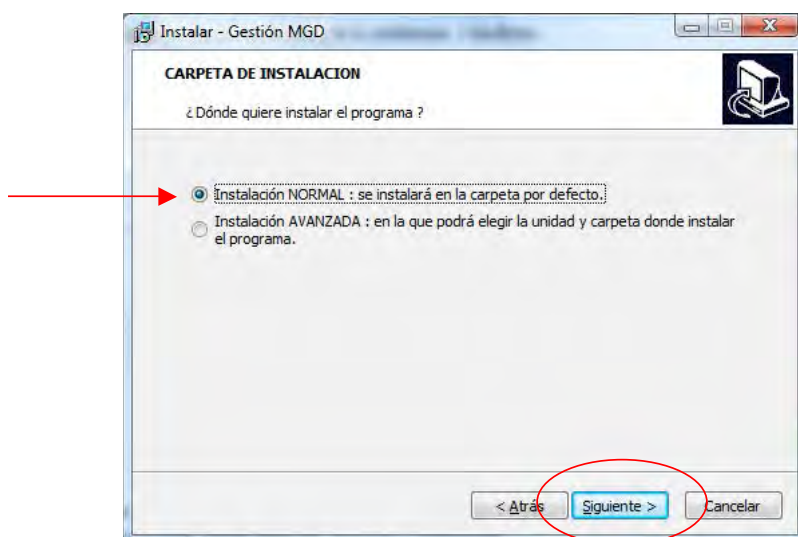
Aquesta és la icona que el programa haurà desat dins del disc dur del nostre ordinador. Només hem de fer-hi doble clic i el programa instal·lador començarà a funcionar. Quan ho faci, en primer lloc veurem la pantalla de benvinguda següent al programa Gestión MGD i instruccions per incorporar-lo al nostre programari.



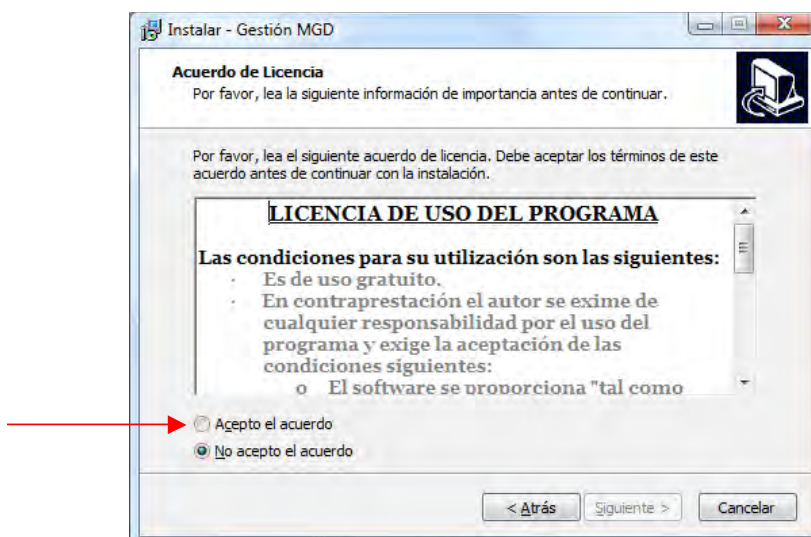
Cliquem a l'opció marcada per continuar i tindrem aquesta pantalla:



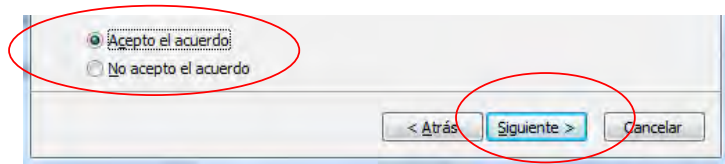
Com que som usuaris nous i és la primera vegada que volem incorporar el programa, farem aquesta selecció i continuarem. Ara en pantalla tindrem l'opció següent:



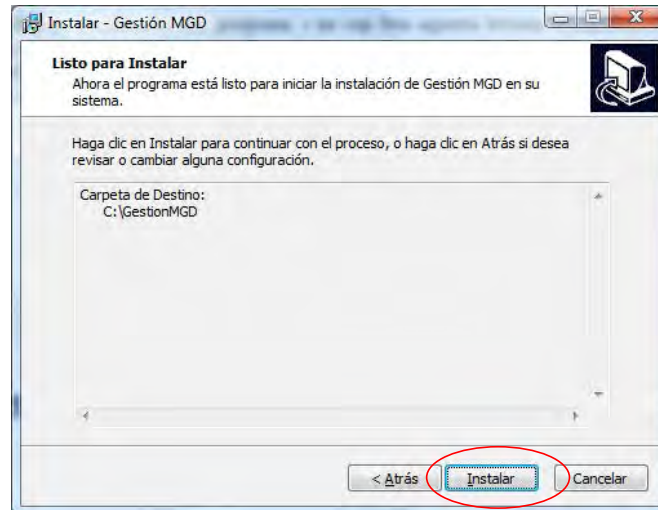
Com indica la llegenda, si fem una instal·lació normal el programa s'instal·larà a la carpeta GestiónMgd, i si preferim instal·lar-lo en un altre lloc haurem de seleccionar la instal·lació avançada. Quan ho hàgim fet veurem la pantalla següent:



Com és habitual en les instal·lacions de programes, hem de llegir les condicions d'utilització del programa i, un cop feta aquesta lectura, acceptar l'acord que se'ns proposa. Després d'acceptar l'acord clicant sobre la casella de selecció ja podrem continuar, i la tecla que fins ara estava en gris i que no es trobava operativa passarà a ser negra com les altres i podrem continuar.



Després d'això haurem de confirmar la carpeta de destí del programa.



Fem clic al botó per instal·lar el programa i en pocs segons tindrem Gestión MGD al nostre ordinador.

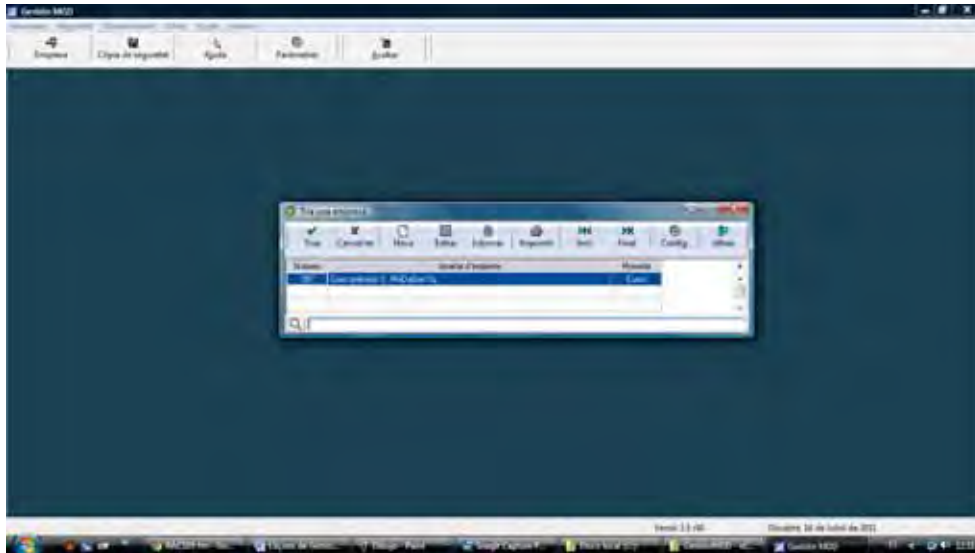


A l'escriptori del nostre ordinador tindrem la icona del programa. Per entrar-hi sols hem de fer-hi doble clic:

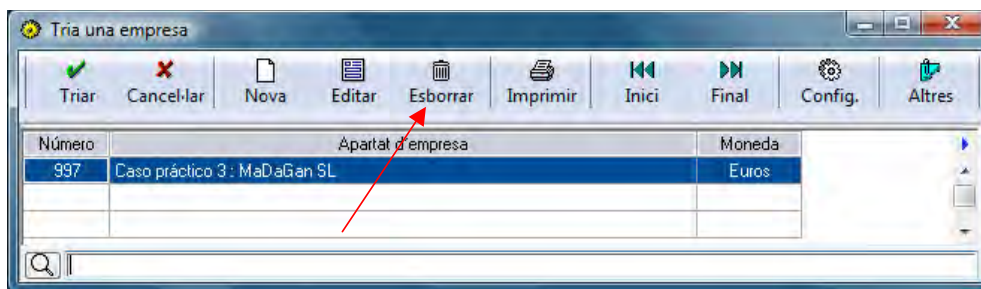


### 3. Els menús de Gestión MGD

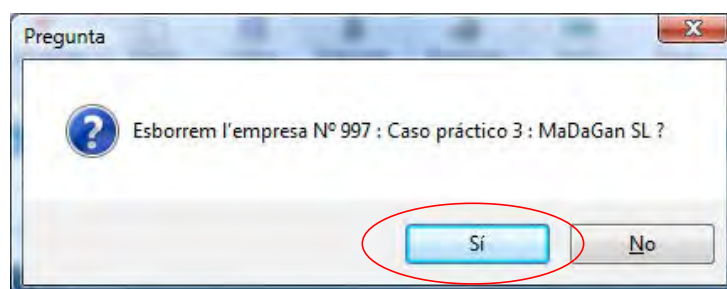
Ara entrarem per primer cop al programa i el que ens trobarem serà el menú general, com veiem a continuació:



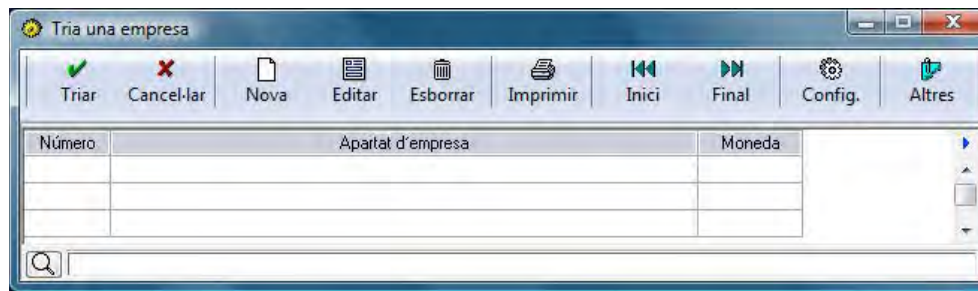
Si mirem la pantalla, veurem que per defecte ja existeix una empresa. La podem esborrar, ja que de moment no ens interessa.



Fem clic a la icona Esborrar i el programa ens preguntarà el següent:



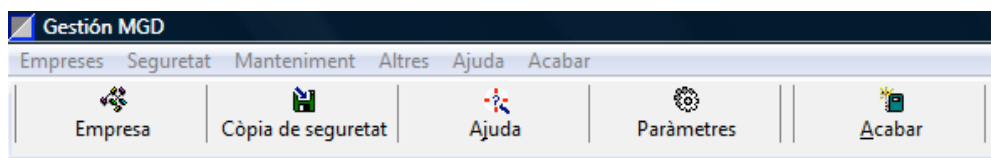
Li diem que Sí, i tindrem aquesta pantalla:



Aquest menú general ens permetrà fer les operacions següents:

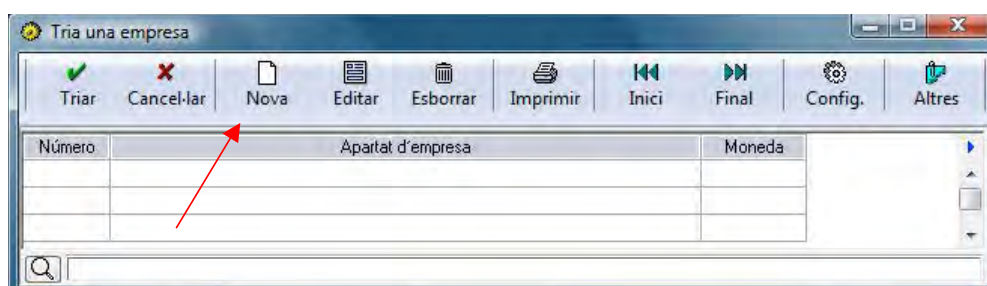
1. Donar d'alta una empresa
2. Accedir a les empreses creades
3. Editar el model d'empresa base
4. Fer còpies de seguretat
5. Recuperar còpies de seguretat
6. Actualitzar el programa
7. Establir els paràmetres generals
8. Editar avisos
9. Utilitzar la calculadora
10. Emprar les ajudes

Al menú general tenim aquestes icones:

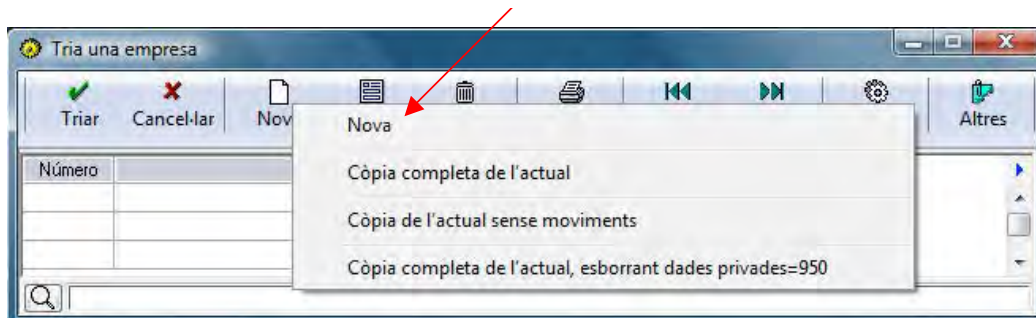


### 3.1 Donar d'alta una empresa

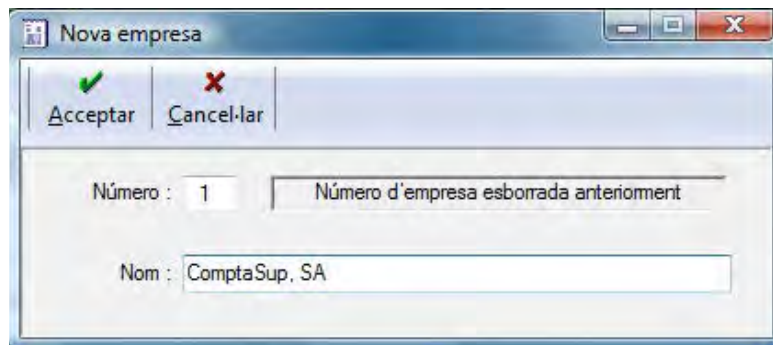
Sense empreses el programa no té cap sentit, ja que la seva finalitat és portar la comptabilitat d'una empresa. Per crear-la tindrem aquesta pantalla:



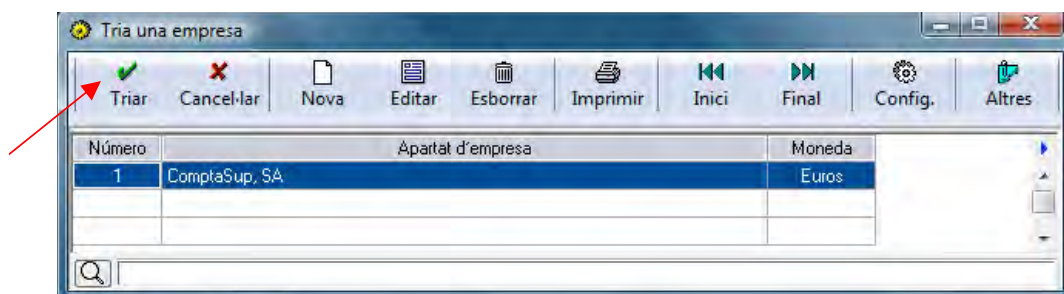
Seleccionem Nova per donar d'alta la primera empresa. Per fer-ho haurem de donar la informació del número i el nom de l'empresa. Per defecte se li assigna el primer número disponible, que en el nostre cas serà l'1. Cliquem a Nova per comprovar-ho.



Veurem unes opcions que ara no podem utilitzar, ja que no tenim cap empresa. Per tant, seleccionem Nova.

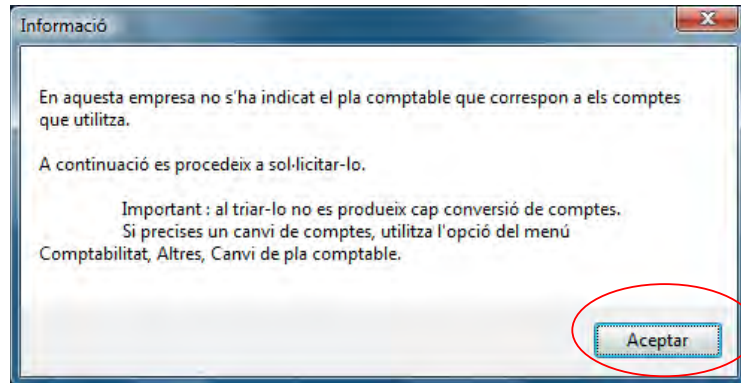


Introduïm el nom de l'empresa, que en el cas nostre és ComptaSup SA, l'empresa sobre la qual farem tota l'explicació. Quan fem clic a Acceptar, el programa li assignarà un seguit d'arxius i quan finalitzi (breus segons) veurem aquesta pantalla:

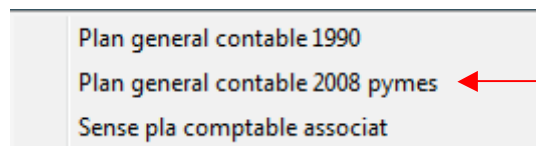


Ja podem operar en la nostra empresa. Per accedir-hi hem de fer clic a Tria i ens apareixerà aquest missatge:

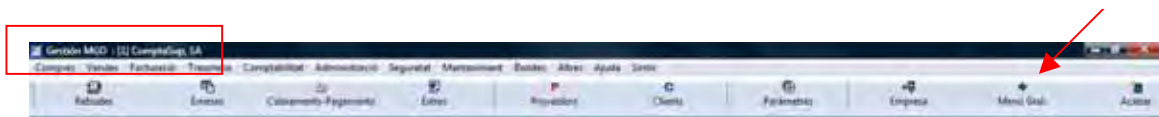




És una informació que ens proporciona el programa, i l'acceptem, amb la qual cosa haurem d'optar entre les opcions següents:



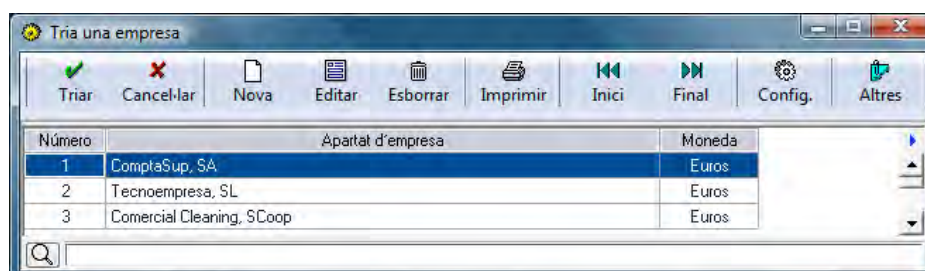
Seleccionem l'opció corresponent a les petites i mitjanes empreses i, a continuació, veurem que ja tenim un nou menú.



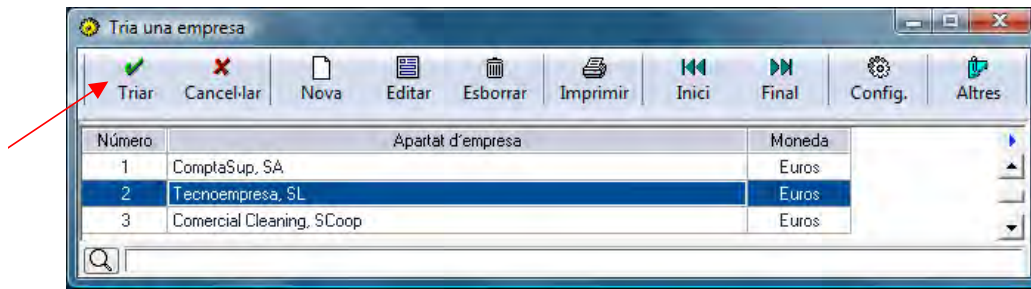
Aquest és el menú de l'empresa, en aquest cas de l'empresa ComptaSup SA, i des d'aquí farem totes les operacions més endavant. Ara hem de seleccionar Menú Gral. per accedir a l'altre menú i continuar l'explicació.

### 3.2 Accedir a les empreses creades

El programa admet gairebé 1.000 empreses. Per accedir a alguna de les que tenim creades només hem de seleccionar la que vulguem a la pantalla següent:



Amb el ratolí marquem la desitjada. En fer-ho el fons es tornarà de color blau, i hem de fer clic a Triar.

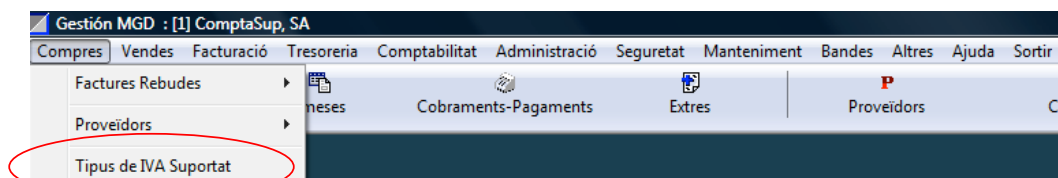


Aquesta acció ens portaria al menú de l'empresa seleccionada, i les operacions que féssim sols afectarien l'empresa en qüestió i cap de les altres dues que tenim a la nostra disposició.

### 3.3 Editar el model d'empresa base

Les empreses que es creen disposen d'unes característiques determinades, algunes de les quals es poden alterar per tal que totes les empreses que es creïn després d'introduir aquests canvis també els incorporin (cosa que no passarà amb les que ja teníem creades d'abans). Hem de dir que canviar l'empresa base pot comportar situacions no desitjades, per la qual cosa es recomana tornar a la situació per defecte, malgrat que el programa ens permeti editar de forma fàcil l'empresa base.

Imaginem que entrem dins la nostra empresa i en el menú de ComptaSup SA fem la selecció Compres>Tipus d'IVA suportat.

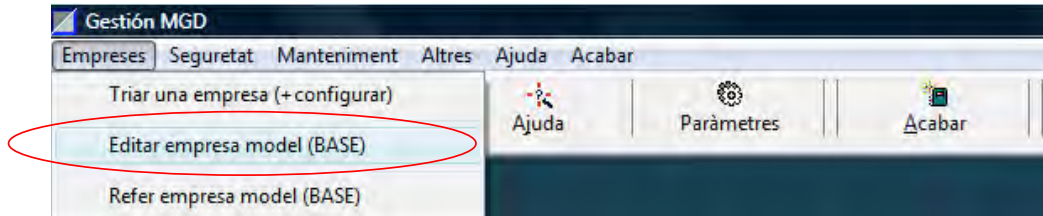


Séns mostrarà la pantalla següent:

Descripció	IVA	Cte. IVA	RE.	Cte RE	Per defecte	Actiu
COMPRES AL 0%	Exempt					SI
COMPRES AL 18%	18,00	4720000			SI	SI
COMPRES AL 8%	8,00	4720000				SI
DESPESES AL 0%	Exempt					SI
DESPESES AL 18%	18,00	4720000				SI
DESPESES AL 8%	8,00	4720000				SI

Doncs bé, ara suposem, com va passar el juliol de 2010, que els tipus d'IVA es modifiquen. Per incorporar aquests canvis a la nostra empresa seleccionada només hem

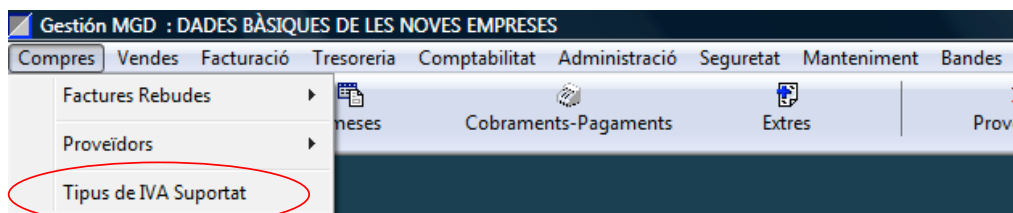
d'anar a Editar i fer-hi els canvis. Però si el que volem és que a partir d'ara totes les empreses creades ja tinguin els nous tipus d'IVA, llavors hem de sortir de la nostra empresa i anar al menú general. Allí hem de fer la selecció següent: Empreses>Editar empresa model (BASE).



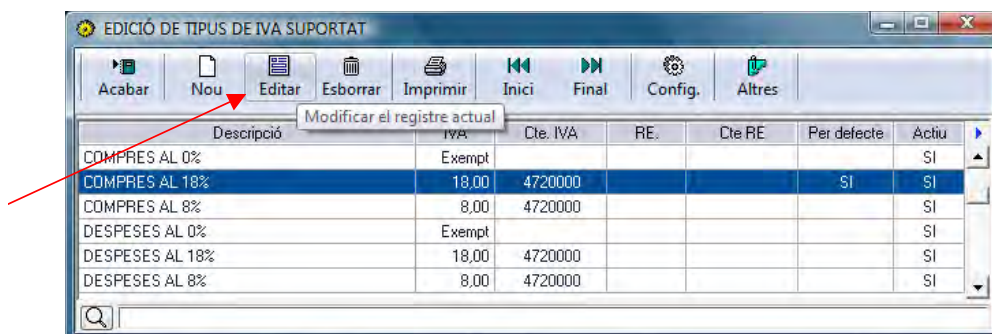
Ens torna a preguntar pel pla comptable de les noves empreses, per tant podem seleccionar el de les petites i mitjanes empreses i així totes les noves empreses creades ja portaran el nou tipus d'IVA. Un cop fet això ens trobarem dins d'una empresa que serà el model de totes les següents, és a dir, que tot allò que canviem s'aplicarà a les noves empreses.



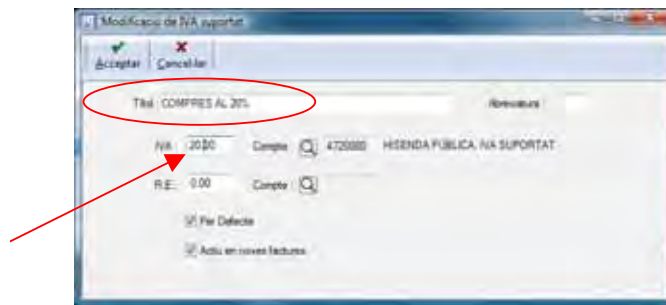
Si ens hi fixem, al lloc on abans teníem el nom de l'empresa ara ens indica Dades bàsiques de les noves empreses. Anem a canviar l'IVA del 18% al 20%, per exemple.



Anem a Compras>Tipus d'IVA suportat, i quan ho hàgim seleccionat tindrem aquesta pantalla:



Seleccionem Compres al 18% i fem clic a la icona Editar.



Fem les dues modificacions i seleccionem Acceptar, amb la qual cosa tindrem aquesta pantalla:

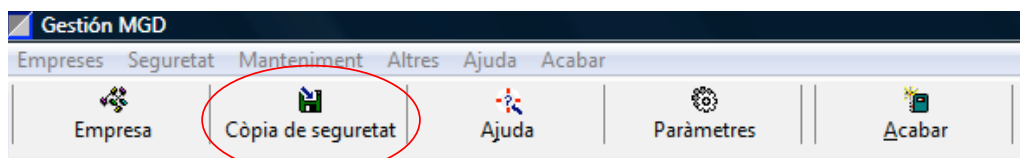
Descripció	IVA	Cte. IVA	RE.	Cte RE	Per defecte	Actiu
COMPRES AL 0%	Exempt					SI
COMPRES AL 20%	20,00	4720000			SI	SI
COMPRES AL 8%	8,00	4720000				SI
DESPESES AL 0%	Exempt					SI
DESPESES AL 18%	18,00	4720000				SI
DESPESES AL 8%	8,00	4720000				SI

Fem clic a Acabar i anem al menú general. A partir d'ara, qualsevol empresa creada nova ja incorporarà el nou tipus d'IVA per a les compres.

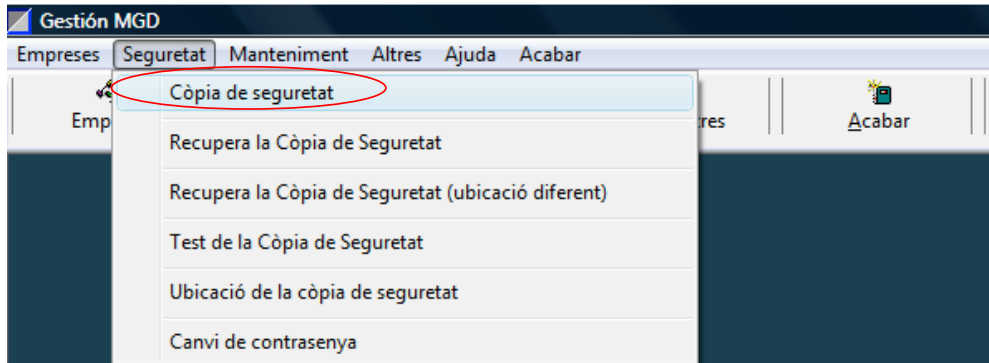
### 3.4 Fer còpies de seguretat

Aquesta és una de les qüestions de més importància si volem preservar la feina feta. Malgrat que el programa fa les seves còpies periòdiques al disc dur de l'ordinador, és convenient que fem còpies en un altre suport, com per exemple en una memòria USB. Per fer-ho tenim dues possibilitats, amb el mateix efecte:

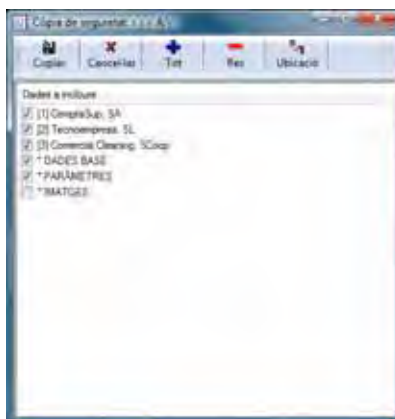
a) Anar a la icona Còpia de seguretat.



b) Accedir al menú desplegable encapçalat per Seguretat i, un cop allí, seleccionar Còpia de seguretat.



Ara veurem això en pantalla:

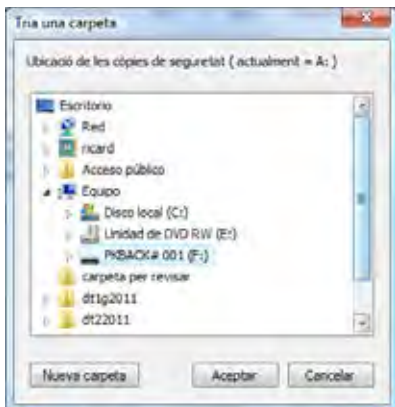


Aquí hi ha dues coses que ens interessin força:

1. Dades que volem incloure-hi. En primer lloc veiem el nom de les tres empreses que tenim creades; si volem excloure'n alguna de la còpia de seguretat ho podem fer desseleccionant-la.

*Advertència:* No es poden desseleccionar les opcions DADES BASE ni PARÀMETRES.

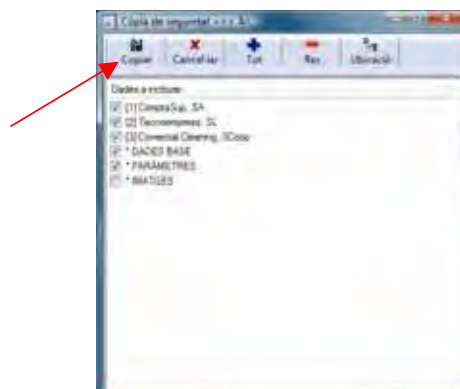
2. Les icones, i especialment la d'Ubicació. Aquesta serveix per indicar al programa on volem desar la còpia de seguretat. Si fem clic a Ubicació se'n obrirà una finestra ja coneguda per la majoria i que és la que veiem a la imatge següent:



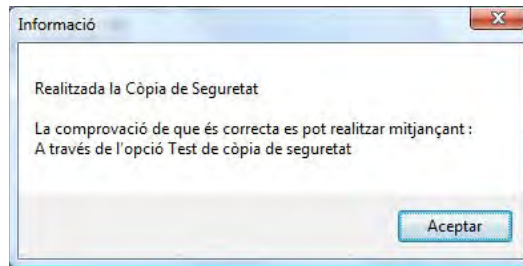
Cerquem la carpeta on volem desar la còpia de seguretat i l'acceptem.

Des d'aquí també podem crear una carpeta nova. És recomanable disposar d'una carpeta sense altres arxius per dipositar-hi la còpia de seguretat.

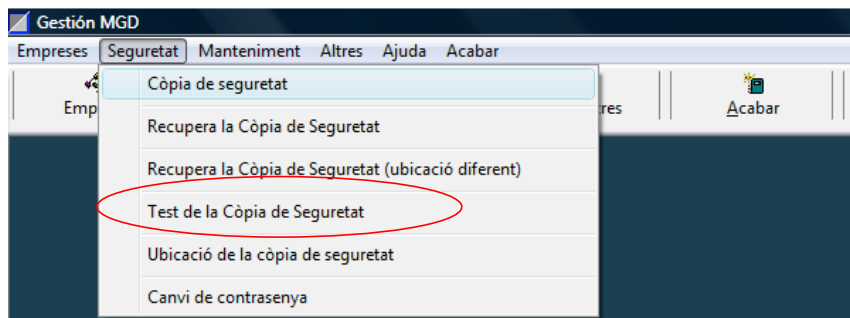
Després tornarem a la pantalla de Còpia de seguretat, on hem de seleccionar Copiar.



Un cop feta la còpia ens informaran del resultat.



Si volem confirmar que la còpia de seguretat s'ha fet bé, seleccionem el test.

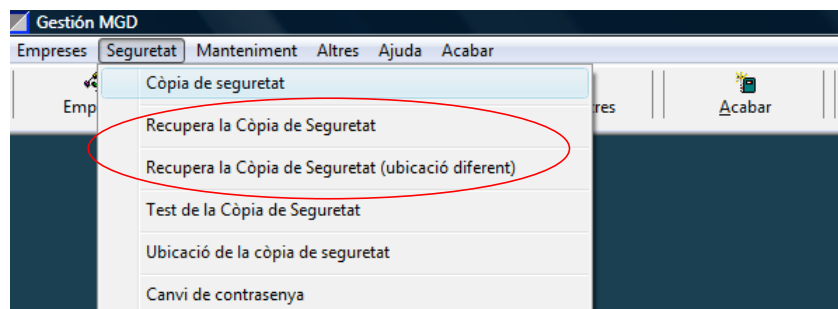


Quan ho fem el programa ens demanarà la confirmació de la ubicació, i després veurem la pantalla següent:

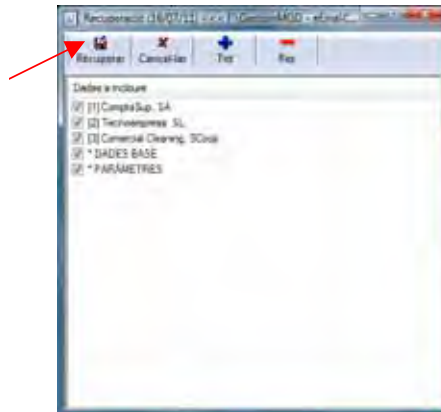


### 3.5 Recuperar còpies de seguretat

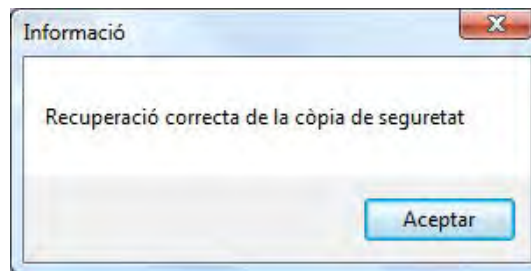
Tan important com fer còpies de seguretat és recuperar-les. Per fer-ho, només hem de desplegar el menú extensible.



A continuació, hem de seleccionar la segona o la tercera opció, segons el cas. Quan ho hàgim fet ens apareixerà aquesta pantalla:



Ara només hem de seleccionar l'opció Recuperar i en uns segons veurem el missatge següent:

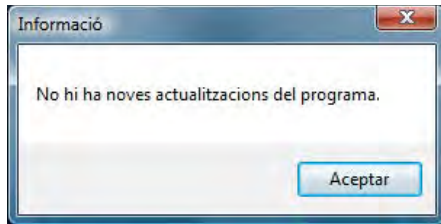


### 3.6 Actualitzacions del programa

Els programes acostumen a tenir actualitzacions, i més encara un programa com aquest, al qual afecten canvis fiscals, comptables i mercantils. Per aquesta raó el programador ofereix la possibilitat d'accedir a les actualitzacions a mesura que aquestes es produeixen. Al menú general tenim l'opció Altres.

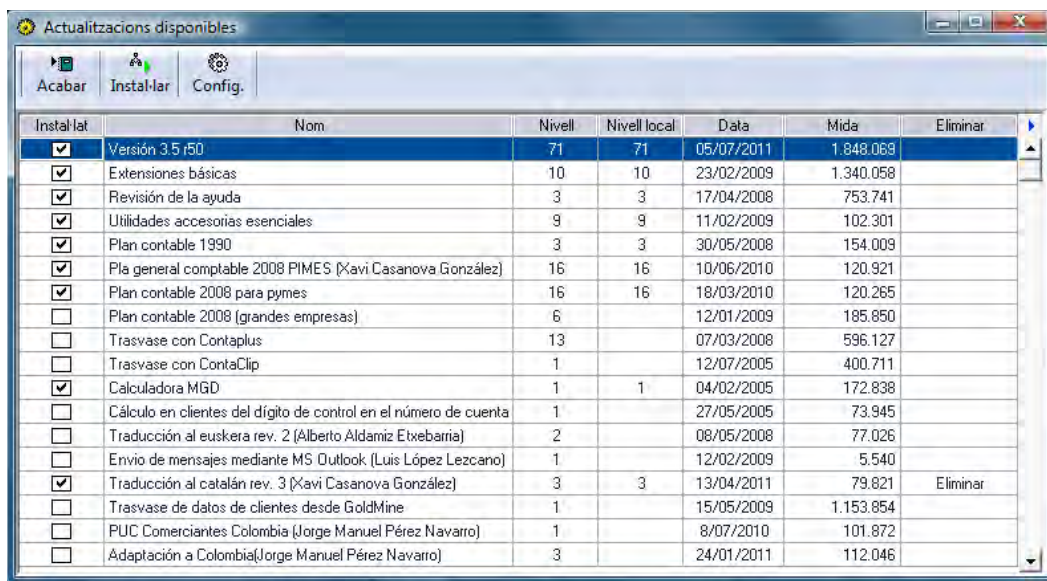


Si anem desplegant els menús extensibles arribarem al que ens permet dir al programa quan volem que comprovi si hi ha versions noves. Com es pot veure, l'opció escollida és que ho miri un cop cada dia.



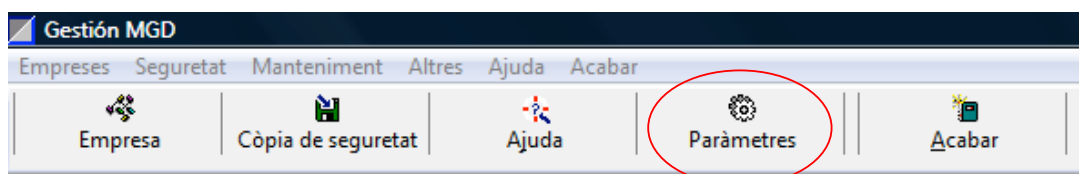
Si volem comprovar si hi ha actualitzacions posteriors a la que estem usant, hem de seleccionar l'opció Altres>Actualitzacions del programa>Comprovar actualitzacions ara, i en pantalla ens apareixerà una informació com aquesta:

Si el que desitgem és veure totes les actualitzacions a les quals tenim accés en aquests moments, hem de seleccionar Altres>Actualitzacions del programa>Consultar totes les actualitzacions disponibles.



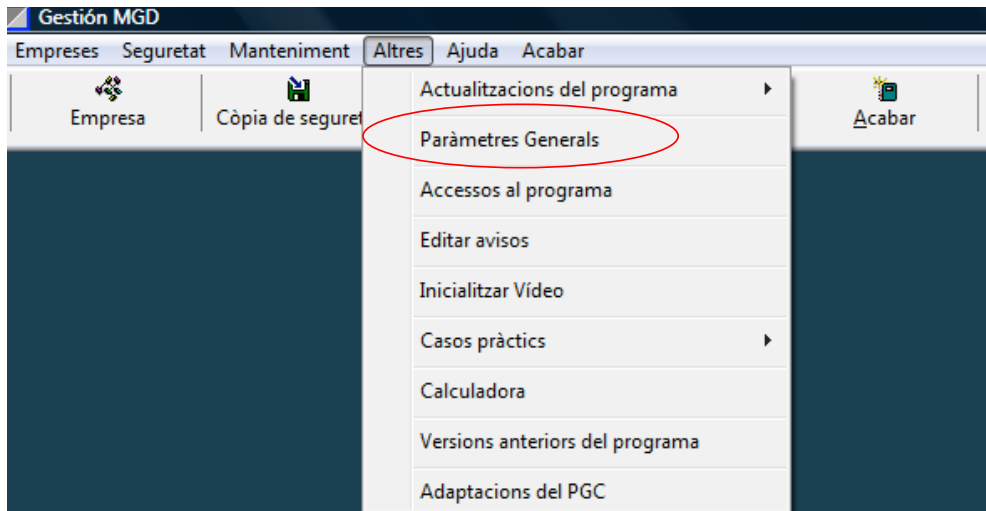
### 3.7 Paràmetres

Al menú general tenim la icona Paràmetres, que ens permet accedir als paràmetres generals de coses tan diverses com les còpies de seguretat internes, els colors de pantalla del programa, etc.

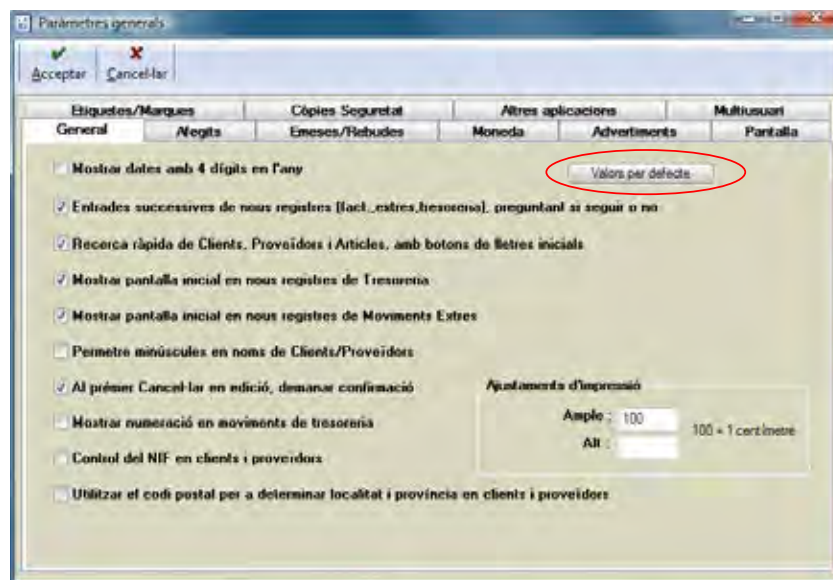


A aquesta opció també hi podem arribar amb Altres>Paràmetres.





Un cop seleccionada aquesta opció en pantalla veurem el següent:

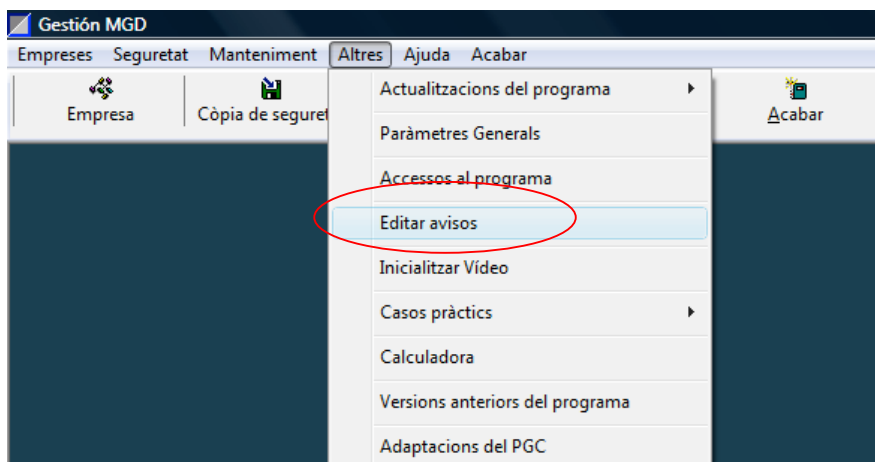


Com podem veure en la pantalla anterior i en les altres que ens apareixen quan accedim a les diferents pestanyes, són moltes les coses que podem personalitzar d'acord amb els nostres interessos determinats.

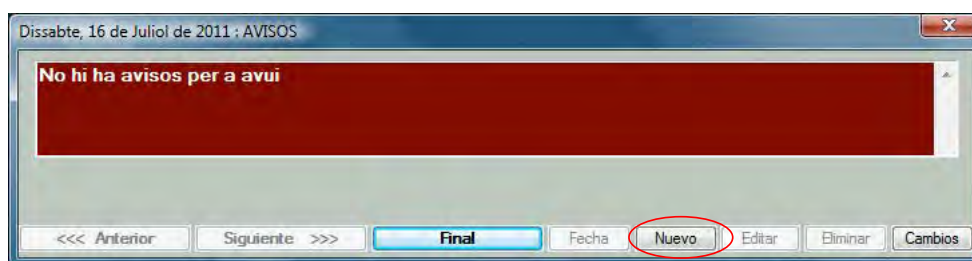
Com que es tracta d'opcions que poden modificar força els paràmetres de l'empresa, sempre tenim a la nostra disposició la possibilitat de clicar a l'opció Valors per defecte, que ens tornarà a la situació inicial.

### 3.8 Editar avisos

El programa ens dona l'oportunitat de generar recordatoris o avisos que apareixeran en el moment d'obrir el programa. Per fer-ho seleccionem Altres>Editar avisos.



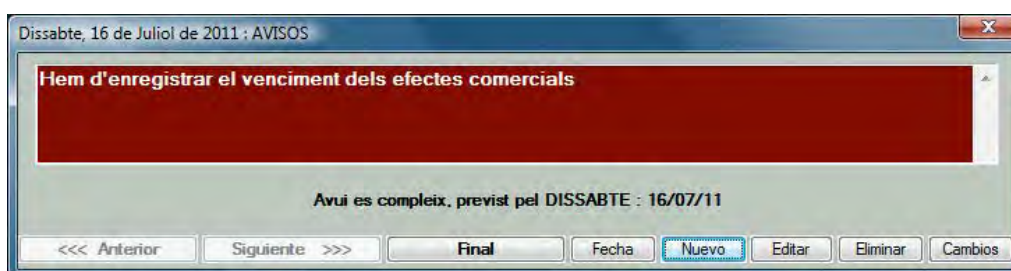
Immediatament ens apareixerà la pantalla següent:



En aquest moment no hi ha cap avís, però si en volem incorporar un ho podem fer seleccionant l'opció Nou.

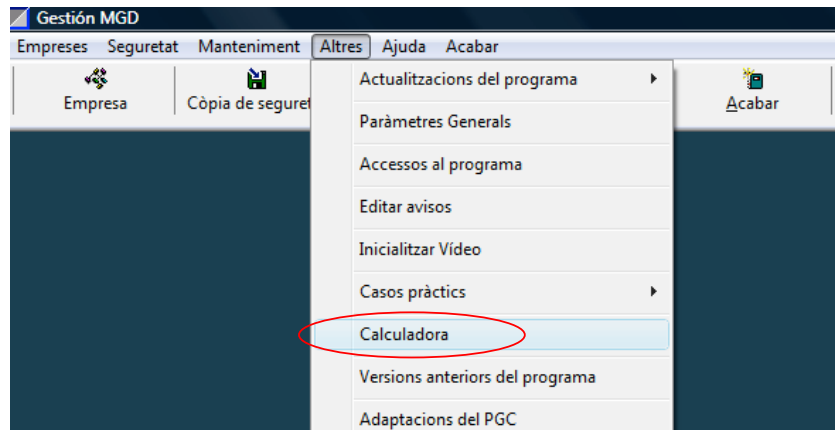


Quan obrim el programa ens sortirà el missatge en qüestió per avisar-nos.

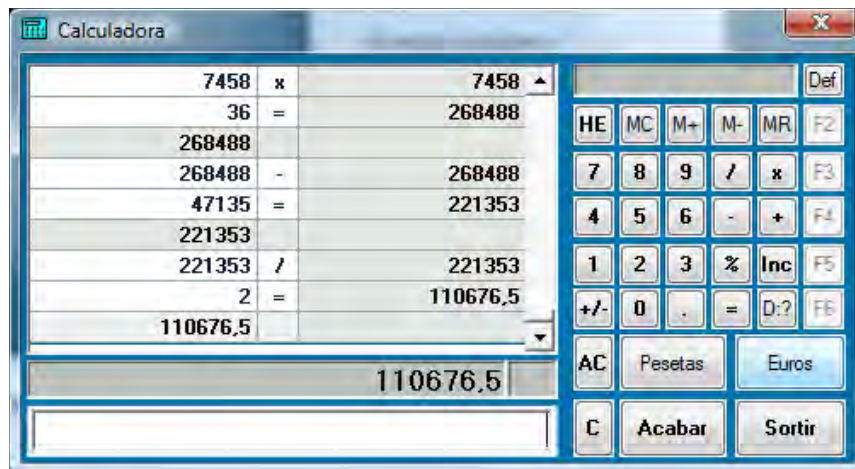


### 3.9 Utilitzar la calculadora

Els programes de prestigi han de disposar d'una calculadora que permeti fer càlculs previs a les anotacions comptables. Gestión MGD no podia ser menys. Per accedir-hi hem de seguir la ruta Altres>Calculadora.



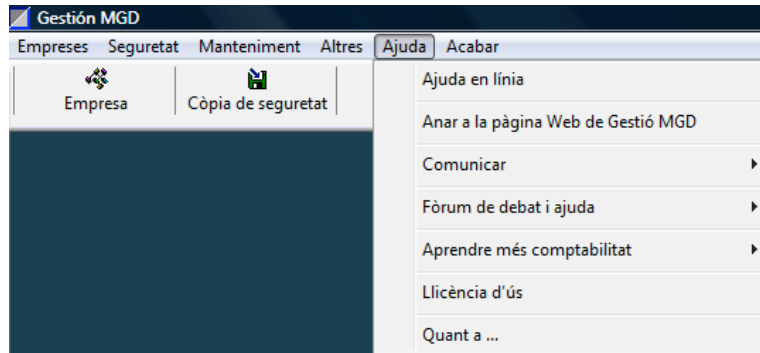
Quan ho fem ens apareixerà la calculadora:



S'ha aprofitat per incorporar-hi unes quantes operacions matemàtiques. Proveu-la!

### 3.10 Ajudes

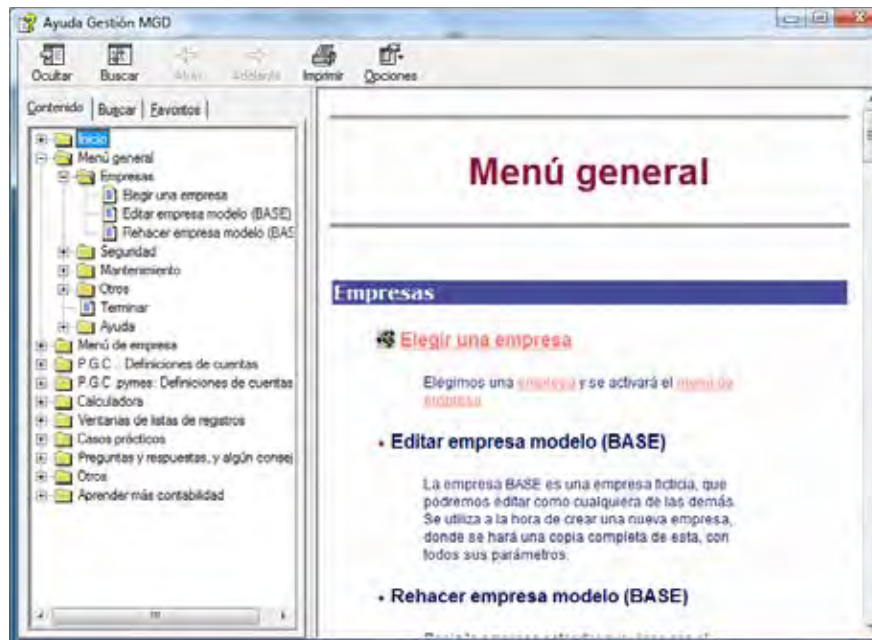
Un programa com aquest, molt utilitzat en el món acadèmic i que sorgeix d'un projecte universitari, ha de disposar d'ajudes molts potents, com és el cas. Si fem clic a Ajuda al menú general ens apareixerà aquest menú:



Dins d'aquest apartat tenim les ajudes, la possibilitat d'anar al web del programa, de comunicar errades que hem observat o suggeriments que incorporariem al programa i d'accedir al fòrum en què els usuaris exposen dubtes i opinions. També pot passar que l'usuari del programa requereixi un seguit de lliçons de comptabilitat o senzillament vulgui veure la llicència o la versió que està utilitzant.

Tot això ho podem fer des d'aquest desplegable.

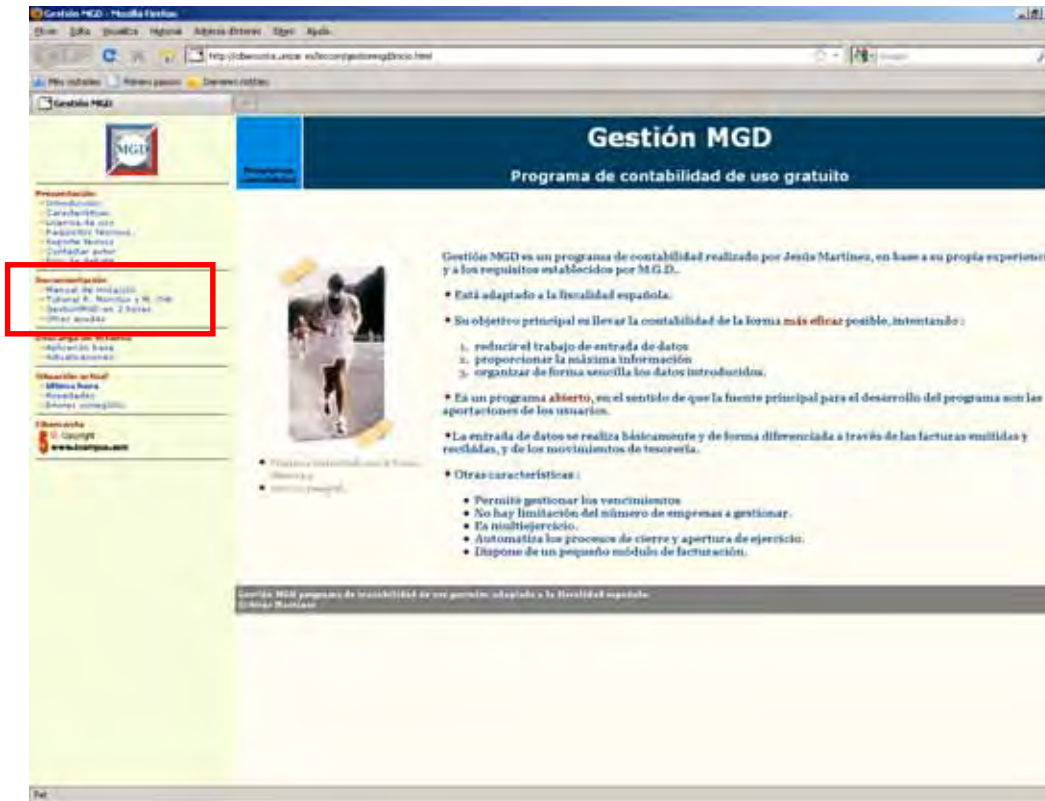
Les ajudes al programa són de dos tipus: a) les que podem trobar en el mateix programa, i b) les que podem trobar a la pàgina web del programa. Si anem a Ajuda en línia, accedirem a la pantalla següent:



Podem comprovar que aquesta és una opció que no s'ha traduït, encara, al català, però segur que en properes versions disposarem de la versió traduïda.

És una ajuda que ens permetrà utilitzar tot el programa d'una forma còmoda.

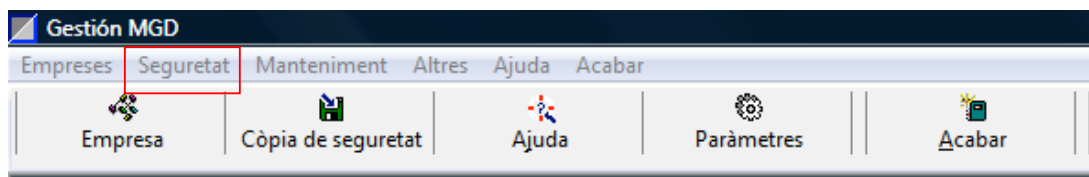
Si volem accedir al web del programa, veurem que allí disposem de més ajuts.



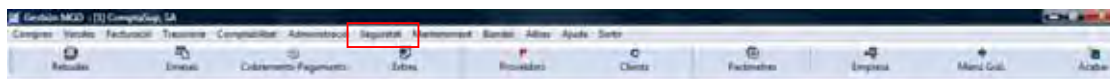
#### 4. Altres qüestions a tenir en compte

Si a hores d'ara ja heu tingut curiositat i a més d'utilitzar el menú general també heu entrat al menú de l'empresa, deveu haver vist que hi ha una opció que sembla que estigui duplicada.

Menú general:



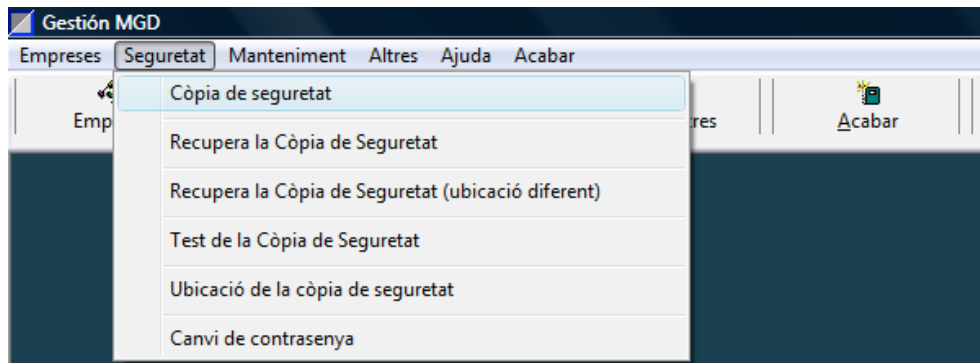
Menú de l'empresa:



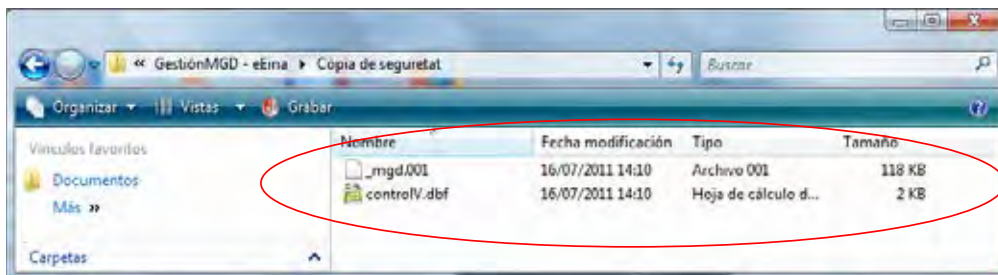
Segur que ja heu pogut comprovar que es tracta de Seguretat (la segona opció al primer menú i la setena al segon).

Hem d'anar amb compte amb la seva utilització, ja que com hem dit abans la còpia de seguretat ha de preservar el nostre treball i per tant no val a badar.

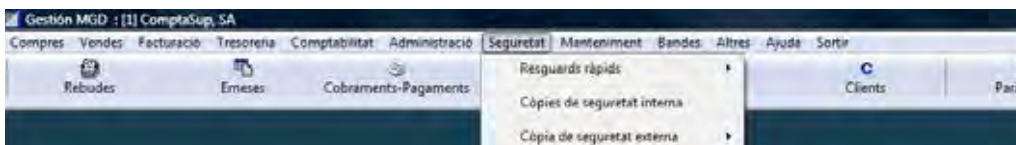
La que correspon al menú general ja s'ha explicat en els subapartats 3.4, "Fer còpies de seguretat", i 3.5, "Recuperar còpies de seguretat".



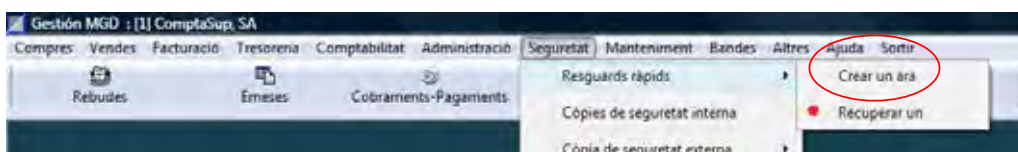
Si utilitzem aquesta opció obtindrem un parell de fitxers (amb independència del nombre d'empreses que tinguem creades) que sempre tindran el nom que podem veure tot seguit (i que mai hem de variar):



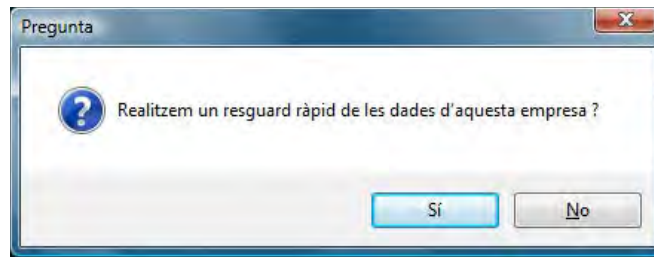
Què passa si utilitzem Seguretat del menú de l'empresa?



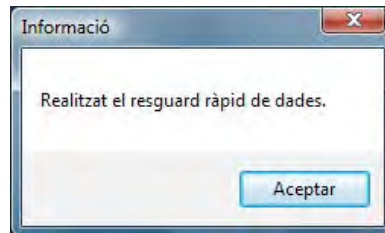
1. *Resguards ràpids*. Si seleccionem aquesta opció, el que fa el programa és fer una còpia de seguretat al disc dur. Com que quan se surt del programa sempre es grava el treball que s'ha fet, sense necessitat d'especificar-ho, si intuïm que pot haver-hi un tall de llum (tempesta, avaries...) i potser no ens donarà temps a sortir de forma natural, podem forçar la realització de còpies de seguretat.



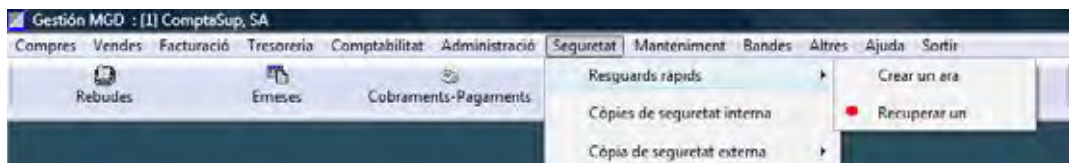
El programa ens preguntarà si volem fer la còpia.



I si diem que Sí, un cop fet veurem el missatge següent:



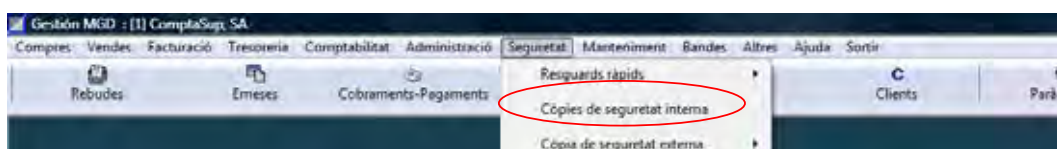
Si realment ho hem fet i després s'ha tallat la llum, haurem perdut la informació emmagatzemada entre aquest resguard ràpid i el moment en què s'ha produït el tall. Per recuperar la informació hem de seleccionar aquesta opció:



En pantalla tindrem l'avís següent:



2. *Còpies de seguretat interna.* Aquesta opció ens permet accedir a totes les còpies que s'han fet automàticament (estem parlant de còpies en les quals nosaltres no hem actuat) i que són diferents de les que s'han explicat al subapartat 3.4, "Còpies de seguretat", que sí que feiem per voluntat pròpia i al lloc on volíem.



Si seleccionem aquesta opció accedirem a una pantalla que no serà idèntica de contingut a la següent, però que s'hi assemblarà:



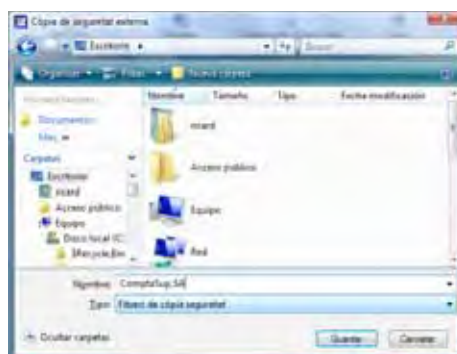
Si en volem recuperar una, només hem de seleccionar-la i clicar a Recuperar.

3. *Còpia de seguretat externa.* Aquesta és una còpia semblant a l'explicada al subapartat 3.4, "Còpies de seguretat", però en la qual s'obtenen fitxers diferents. Aquí tindrem la còpia de seguretat en un únic fitxer comprimit (.zip), que sols podrà recuperar-se des d'aquest menú de l'empresa (de la mateixa manera que l'explicada al subapartat 3.4, "Còpies de seguretat", sols podia recuperar-se des del menú general).

La gran diferència entre els dos sistemes és que la còpia feta des del menú general recull totes les empreses creades, mentre que la feta des del menú de l'empresa sols recull l'empresa en qüestió.

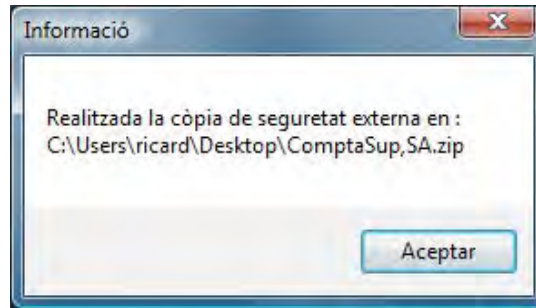


Ens apareixerà aquesta pantalla:



Seleccionem el lloc on volem desar l'arxiu comprimit i el nom que li volem donar, i el guardem.

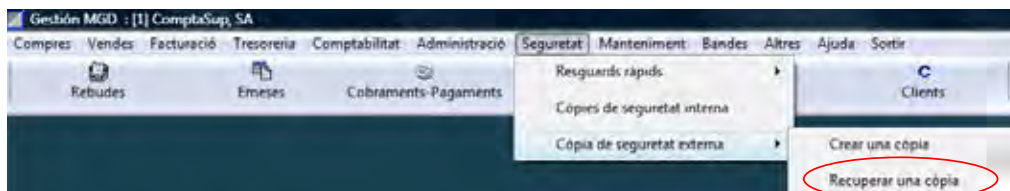




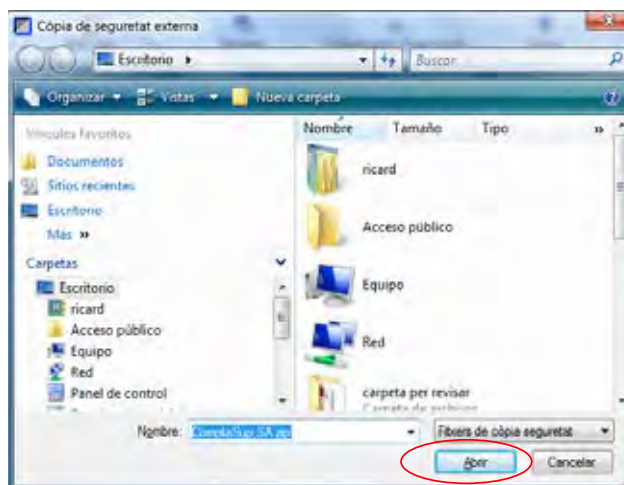
El fitxer en qüestió es desarà al nostre escriptori (ja que li hem dit que el volíem allà).



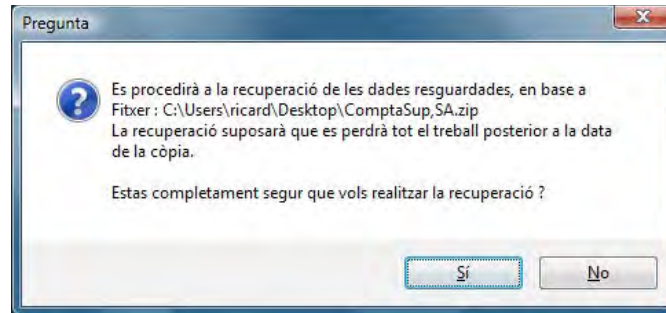
Si el volem recuperar només cal que seguim aquesta ruta:



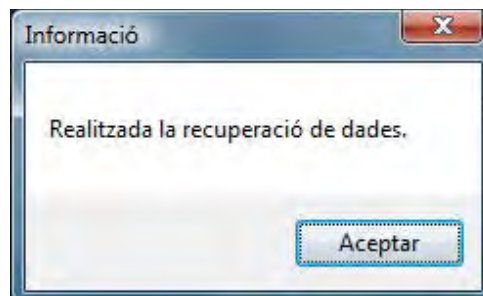
Després d'això li hem de dir on el tenim:



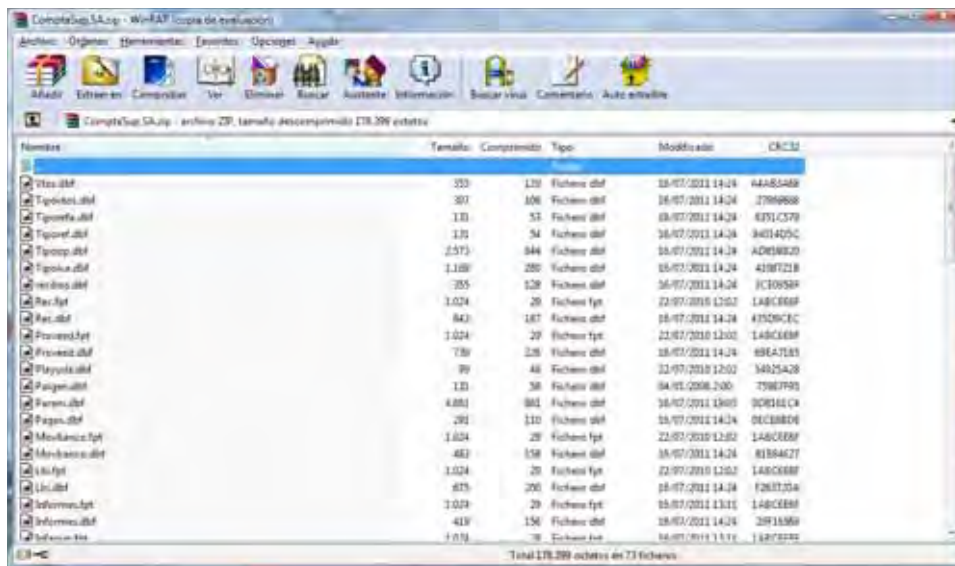
El seleccionem i li diem que ens l'obri, i ens apareixerà una pantalla d'advertència com la següent:



Si seleccionem Sí, acabarà el procés amb la informació següent:



Si tenim curiositat per veure els fitxers que hi ha comprimits dins de Compta-SupSA.zip i disposem d'un descompressor, podem fer-hi doble clic i obtindrem una pantalla com aquesta:



A diferència de la còpia de seguretat feta al menú general, que només generava 2 fitxers per a totes les empreses creades, aquí tenim un total de 73 arxius per a una empresa.

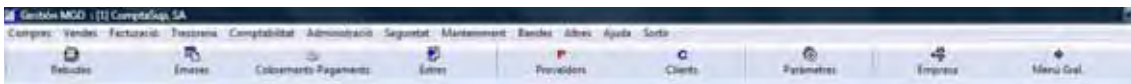
## 5. Cóm estructura la comptabilitat Gestión MGD?

Cada programa informàtic de comptabilitat disposa de les seves particularitats i peculiaritats, amb les quals porta a terme la seva finalitat, que no és altra que permetre fer els assentaments del diari, confeccionar el major i crear els comptes anuals.

Els programes, en funció de la seva complexitat i finalitat, a més del que hem descrit en l'anterior paràgraf, poden incorporar altres funcions més específiques.

Tanmateix, les coses poden fer-se de diferents maneres i arribar al mateix lloc. Doncs bé, aquestes diferents maneres són les que de forma sintètica expliquem en aquest apartat i anirem desenvolupant en els temes següents.

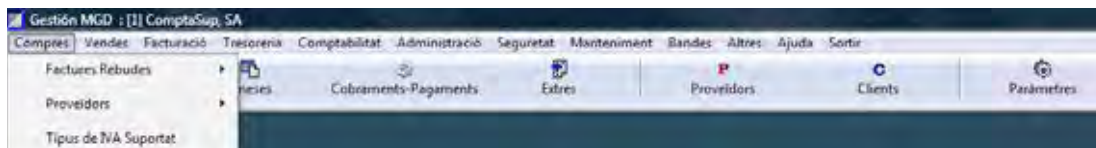
En primer lloc, un cop som al menú de l'empresa, veiem un seguit d'icones que ens proporcionen una primera informació de l'organització operativa.



Podem veure-hi un seguit de pestanyes amb menús extensibles que són: Compres, Vendes, Facturació, Tresoreria, Comptabilitat, Administració, Seguretat, Manteniment, Bandes, Altres, Ajuda i Sortir.

A més tenim unes icones que són: Rebudes, Emeses, Cobraments-Pagaments, Extres, Proveïdors, Clients, Paràmetres, Empresa, Menú Gral. i Acabar.

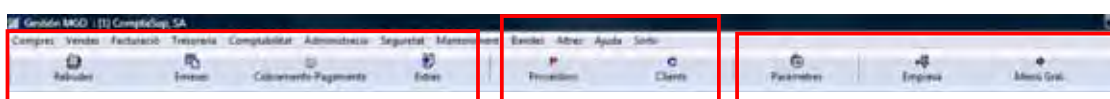
Les icones ens presenten opcions que tenim en els menús desplegable de les pestanyes, però per accedir-hi més ràpidament se'ns presenten d'aquesta forma. Si per exemple despleguem Compres ens apareixerà el menú següent:



En aquest menú hi ha dues opcions a les quals podem accedir directament per icones, que són Rebudes i Proveïdors.

Això —que ens ha de facilitar les coses, mai complicar-les— comporta una forma de treballar a la qual ens hem d'acostumar.

Bé, si ens tornem a fixar en el menú de l'empresa veurem que podem fer-hi tres separacions, que són les que tenim en color roig:



1

2

3

La separació número 3 ens permet realitzar qüestions de tipus tècnic (sortir, establir paràmetres, escollir un altra empresa o anar al menú general).

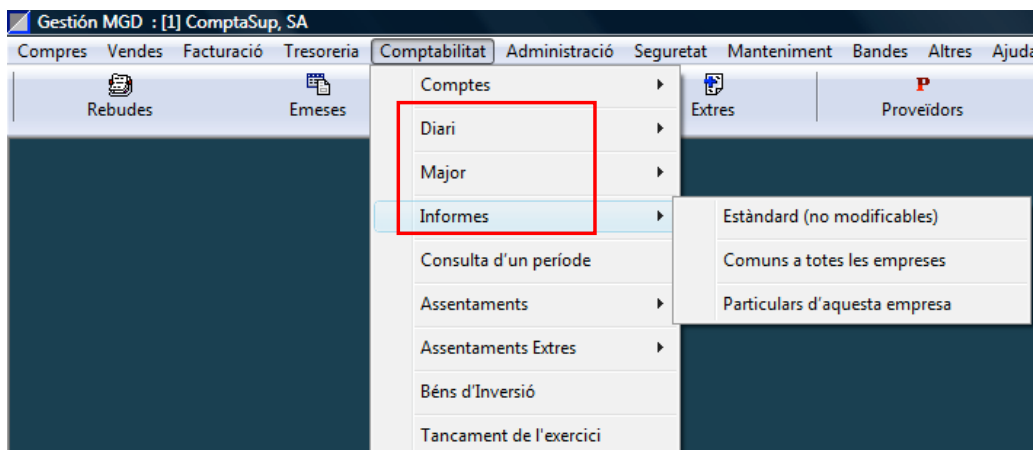
La separació número 2 ens facilita l'entrada de dades dels proveïdors/creditors i clients/deutors.

La separació número 1 sintetitza tots els assentaments que hi ha en comptabilitat en quatre tipus:

- a) Rebudes. Tots els assentaments originats en un rebut, una minuta o una factura fets per un proveïdor o creditor.
- b) Emeses. Tots els assentaments originats en un rebut, una minuta o una factura dirigits a un client o deutor.
- c) Cobraments-Pagaments. Tots els assentaments en què intervé un compte de tresoreria (caixa o bancs).
- d) Extres. Els altres.

Un cop sabem amb quins instruments hem d'introduir els assentaments de les operacions, el programa ens ofereix la possibilitat de veure el diari, el major, els comptes anuals i un seguit d'estats comptables que el programa recull sota el nom d'Informes, així com de fer consultes del període.

Per accedir-hi hem de seleccionar la pestanya Comptabilitat, i se'ns obrirà el menú desplegable següent:



El format de diari que ofereix el programa és aquest:

Asiento	Fecha	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Declaración
1	01/06/11	APERTURA CONTABILIDAD PIMESA					
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	2130000	MAGNUMA	12.500,00		
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	2180000	MOBILIARIO	5.380,00		
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	5720000	BANCO POPULAR	3.000,00		
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	6280000	SUMINISTROS	240,00		
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	8000000	COMPRAS DE MERCADERIAS	5.000,00		
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	4720000	HACIENDA PUBLICA, IVA SUPORTADO	600,00		
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	1020000	CAPITAL		11.000,00	
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	7000000	VENTAS DE MERCADERIAS		18.200,00	
E=		APERTURA CONTABILIDAD PIMESA	4720000	HACIENDA PUBLICA, IVA REPERCUTOS		6740,00	

I el de major és aquest (els comptes amb saldo creditor figuren amb signe negatiu):

Asiento	Fecha	T	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Documento	Observaciones
1	22/06/11	Ex	APERTURA CONTABILIDAD PIMESA		12.000,00	12.000,00		

Si seleccionem Informes, veurem que podem obtenir els estats comptables següents:

Nombre	Plan contable
Análisis de los Estados Financieros (por Isidre Ventura)	Plan general contable 2008 pymes
Balance de Situación	Plan general contable 2008 pymes
Balance de Situación detallado por cuentas	Plan general contable 2008 pymes
Balance de Situación detallado por subcuentas	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos (agrupado por cuentas)	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos (agrupado por cuentas) con regularización y cierre	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos con regularización y cierre	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos trimestral	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos trimestral (agrupado por cuentas)	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos trimestral (agrupado por cuentas) con regularización y cierre	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos trimestral con regularización y cierre	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos trimestral con saldos acumulados (agrupado por cuentas) con regularización y cierre	Plan general contable 2008 pymes
Balance de sumas y saldos trimestral con saldos acumulados y con regularización y cierre	Plan general contable 2008 pymes
Balance sumas y saldos 8 columnas (Chile)	Sin plan contable asociado
Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Plan general contable 2008 pymes
Cuenta de Pérdidas y Ganancias detallada por cuentas	Plan general contable 2008 pymes
Cuenta de Pérdidas y Ganancias detallada por subcuentas	Plan general contable 2008 pymes
Estado de cambios en el patrimonio neto	Plan general contable 2008 pymes
Ingresos y Gastos	Plan general contable 2008 pymes
Resumen de cuentas por meses	Sin plan contable asociado
Resumen para EOS (por Isidre Ventura)	Plan general contable 2008 pymes
Tesorería : movimientos	Plan general contable 2008 pymes
Tesorería : saldos de cuentas	Plan general contable 2008 pymes

A més, tenim altres documents que també es poden imprimir, com la relació de proveïdors i clients amb factures superiors a 3.000 €, la liquidació de l'IVA i diversos llibres de registres. Per obtenir-los s'ha de seleccionar la pestanya Administració.

Administración	Seguretat	Manteniment	Bandes	Altres
Rebudes	Emeses	Cobramen	Declaració tercers	Clientes
			Resum de IVA	Proveedores
			Llibres registre	

El programa també disposa d'una rutina que facilita la realització del tancament de l'exercici. Hi ha predeterminats tot un seguit d'assentaments de tipus Extres (amortitzacions, provisions, deteriorament, existències...) i es realitzen d'una forma molt automàtica posant les quantitats dels comptes.

La regularització i la comptabilització de les amortitzacions es fan de forma automàtica, així com els assentaments de tancament i d'obertura.

## Segona lliçó:

# La constitució de la societat anònima ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Paràmetres de ComptaSup
  3. Donar d'alta una entitat financera
  4. La constitució de la societat
-





## 1. Plantejament

Suposem que el 16 de juliol de 2011 es crea ComptaSup SA, una empresa que tindrà com a objecte social la venda de productes de papereria, com poden ser llapis, bolígrafs, folis, retoladors, CD, etc. Tot i això, no descarta fer una expansió cap a llibres (de paper i electrònics), així com a complements de determinats articles de petita tecnologia, com poden ser tinta per a impressora d'ordinador, memòries USB i algun ordinador portàtil de *low cost*.

Els seus clients seran de dos tipus: *a*) institucionals, com els col·legis, ajuntaments, consells comarcals, etc., i *b*) particulars, els que faran la compra directament a l'establiment obert al públic.

*Característiques de la constitució de ComptaSup SA:*

*Nombre d'accions = 50.000*

*Nominal de cada acció = 10 €*

*Prima d'emissió per cada acció = 2 €*

*Desemborsament inicial = el mínim legal*

*Dividends passius = a determinar pels administradors*

*Capital social =  $50.000 \times 10 = 500.000 \text{ €}$*

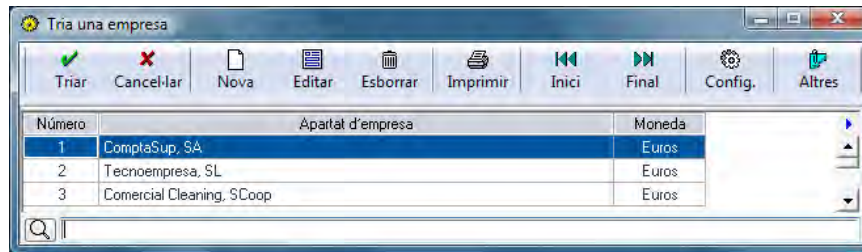
*Prima d'emissió =  $50.000 \times 2 = 100.000 \text{ €}$*

*Desemborsament inicial =  $25\% \text{ s/}500.000 + 100.000 = 125.000 + 100.000 = 225.000 \text{ €}$*

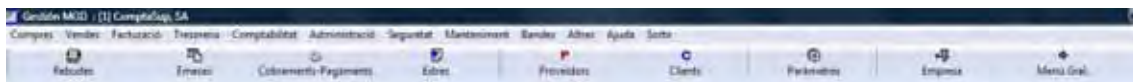
*Queda pendent de desemborsar =  $75\% \text{ s/}500.000 = 375.000 \text{ €}$*

## 2. Paràmetres de ComptaSup SA

Com que ja tenim creada l'empresa, cosa que vam fer a la lliçó anterior, ara el que hem de fer és seleccionar-la i anar al menú de l'empresa. Recordem el procés:



Marquem ComptaSup SA en fons blau i fem clic a la icona Triar. Ara entrem a la pantalla següent:



Seleccionem Paràmetres i en pantalla tindrem la fitxa de l'empresa, que hem d'emplenar.

**Identificación** | General | Comptes | Comptes-cont | Tresoreria | Emeses i Rebudes | Facturació | Correu

Identificación

Nom de l'empresa : ComptaSup, SA  
Nom Comercial : ComptaSup, SA

Adreça

Domicili : Avgda, Univeentat, s/n  
Localitat : Reus Província : Tarragona  
Codi Postal : 43204 Ap. Correus : 457 E-mail : comptasup@terra.es  
Telèfon : 977999999 Colònia : Estat :

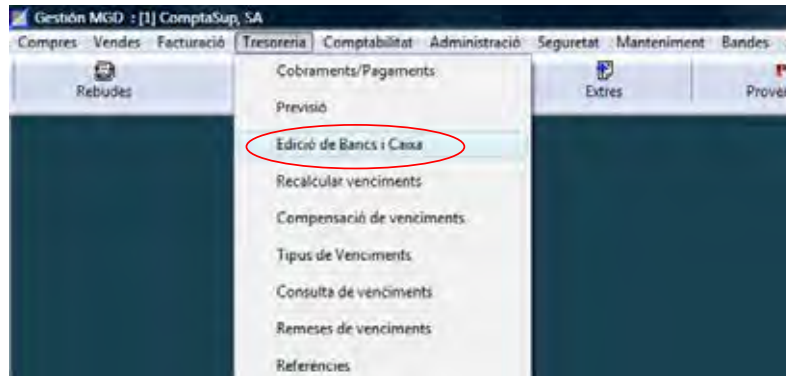
Dades fiscals

NIF : 40909375-B  
Administrador : Ricard Monclús Guitart

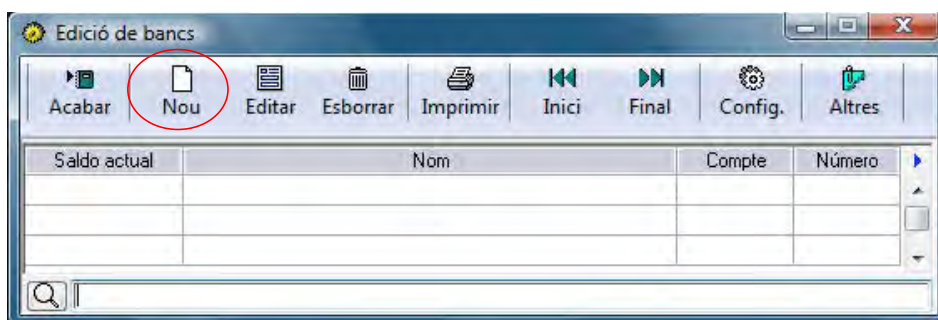
Hem introduït dades d'identificació de l'empresa, però de la mateixa manera podríem introduir dades en d'altres pestanyes. De moment això no ho farem, tot i que és recomanable mirar el contingut de cadascuna d'aquestes pestanyes per si s'hi ha de fer algun canvi.

### 3. Donar d'alta una entitat financera

Ara hem de donar d'alta un banc o una caixa d'estalvis, per poder ingressar-hi els diners dels desemborsaments inicials. Fem Tresoreria>Edició de bancs i caixa.



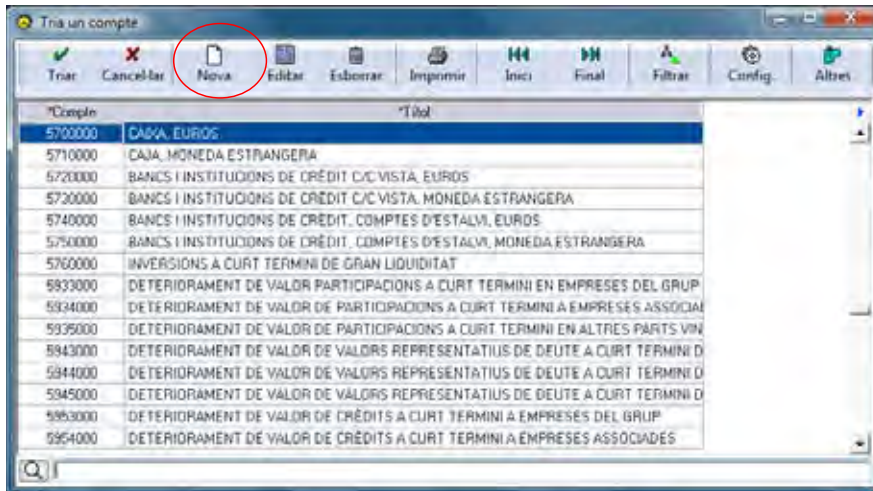
Es mostrarà la pantalla següent:



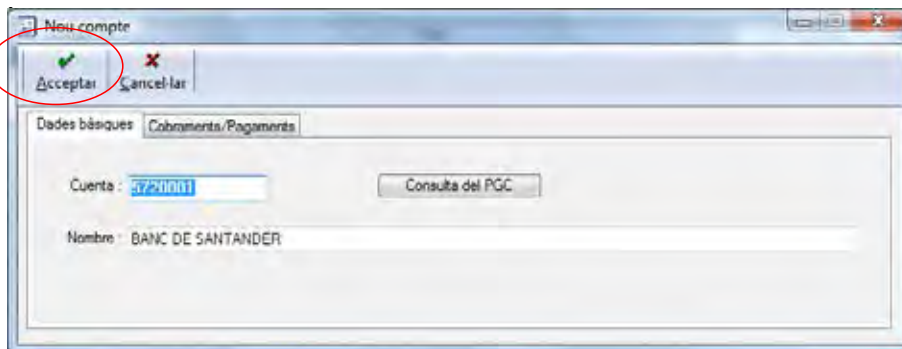
Com que es tracta de donar d'alta una entitat seleccionem Nou, i s'obrirà el quadre següent:

Entrem les dades del banc o caixa amb què treballarà ComptaSup SA i després d'introduir el número del compte corrent, que sempre té 20 dígit, el sistema ens demana el compte. Això que ens demana és el número del pla comptable que assignarem al compte Banc Santander.

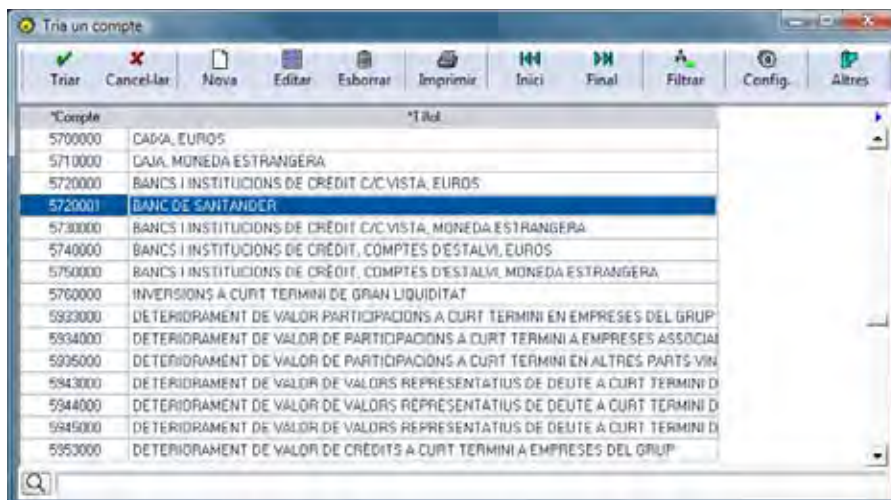
Veiem que al costat de l'espai per al número del compte hi ha una lupa. Doncs bé, ara hem de fer clic en aquesta lupa per anar directament al pla comptable de ComptaSup, on donarem d'alta el compte Banc de Santander, de la manera següent:



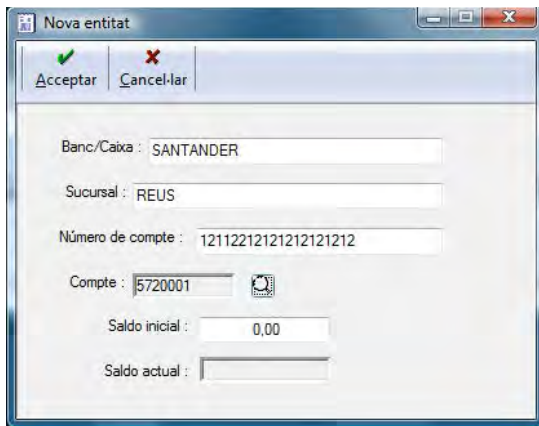
Com que volem donar d'alta un nou compte triarem Nova, i ens apareixerà aquesta pantalla:



Introduïm el número, que en aquest cas és el primer disponible del compte 572, que correspon als bancs, i escrivim el nom. Un cop fet això, fem clic a Acceptar i se'ns mostrarà el quadre següent:



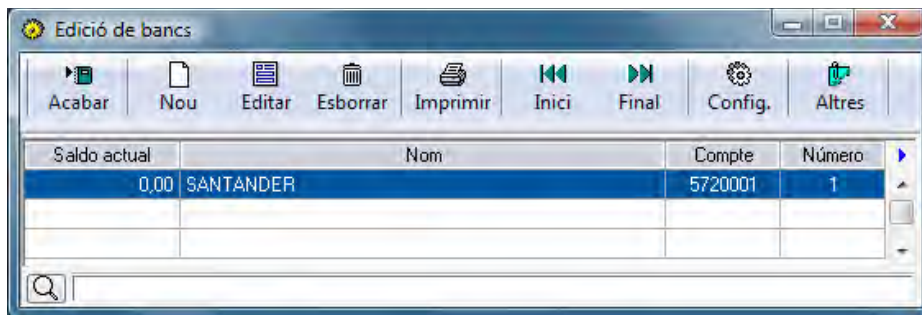
Ara seleccionem el nou compte i fem clic a Triar, i ens apareixerà aquesta pantalla:



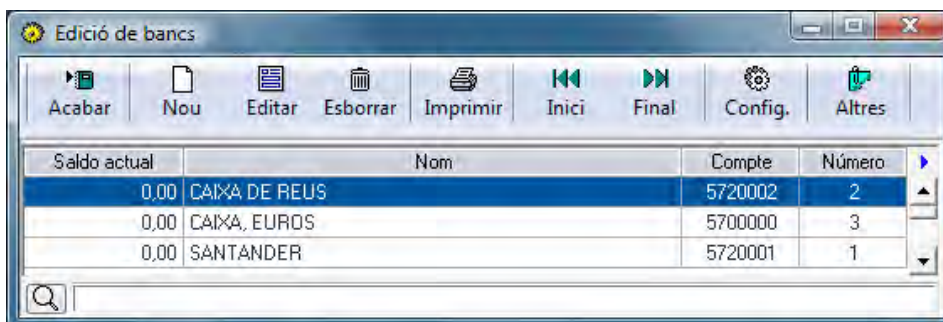
Ara ja tenim assignat al compte de tresoreria un compte del pla comptable.

A Saldo inicial no hi posem res, ja que no s'ha fet cap operació i en aquest compte corrent no hi ha diners. Més endavant, quan hi col·loquem les accions i hi ingresem diners, ja s'ajustarà el Saldo actual.

Ja podem clicar a Acceptar per veure la informació següent:



Si l'empresa pensa treballar amb alguna altra entitat bancària o donar d'alta la caixa de la botiga haurem de repetir la mateixa operació, fins que tinguem un quadre com aquest:



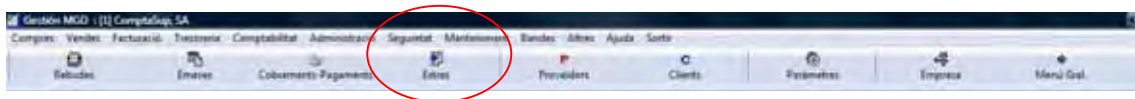
## 4. La constitució de la societat

D'acord amb les xifres que figuren a l'apartat 1, "Plantejament", el primer assentament que hem d'incorporar a Gestión MGD és el següent:

600.000	190 Accions o participacions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	600.000
---------	-------------------------------------	---------------------------------------	---------

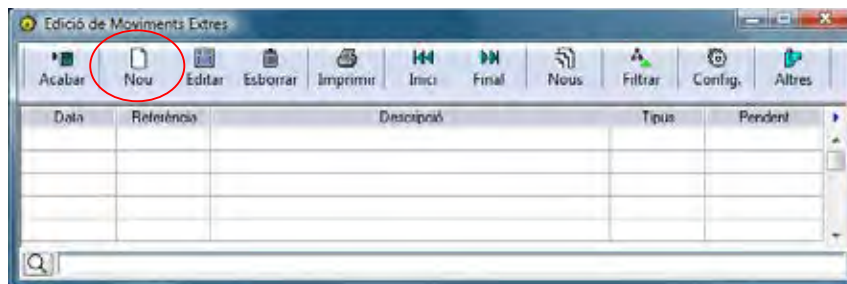
Per realitzar-lo utilitzarem un assentament dels que en l'apartat 5, "Com estructurar la comptabilitat Gestió MGD?", de la lliçó 1 s'han denominat de tipus Extres.

Per tant el primer que farem serà seleccionar la icona Extres al menú de l'empresa.

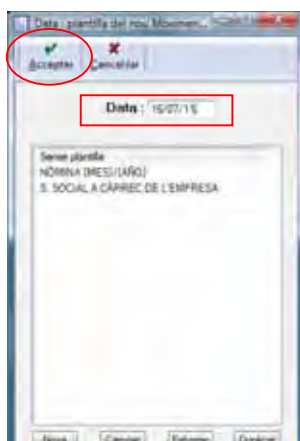


Després de fer clic sobre aquesta icona en pantalla ens apareixerà un quadre anomenat Edició de moviments extres, en el qual s'aniran col·locant totes les operacions enregistrades amb aquests tipus d'assentament.

Ara, lògicament, no té contingut.



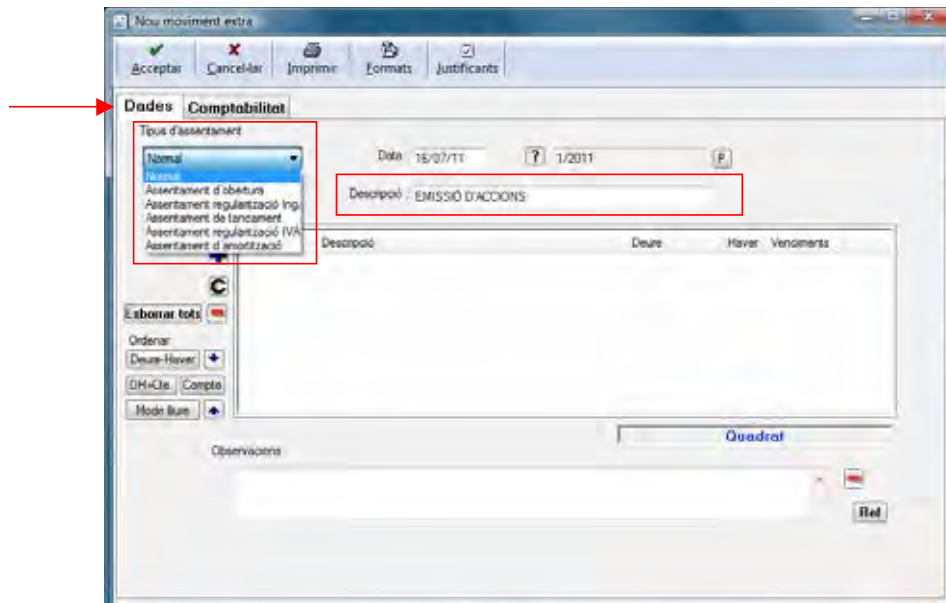
Seleccionem Nou per introduir l'assentament, i en pantalla tindrem el següent:



En aquest quadre només hem d'introduir la data corresponent a la realització de l'operació que volem registrar. En el nostre cas, el 16 de juliol de 2011. Després fem clic a Acceptar.




Ara en pantalla tenim el lloc per fer l'assentament, que el programa anomena Nou moviment extra.


En la imatge següent veiem que també hem obert el petit menú de Tipus d'assentament. Veiem que hi ha assentaments de diferents tipus, i hi deixem el Normal. També veiem que una fletxa assenyalava la pestanya Dades, i que al costat n'hi ha un altra que s'anomena Comptabilitat. A la primera hi entrarem tota la informació per fer els assentaments (concepte, comptes de l'assentament, quantitats, si va al deure o a l'haver i venciments). A la pestanya Comptabilitat veurem el resultat obtingut un cop introduïdes les dades.

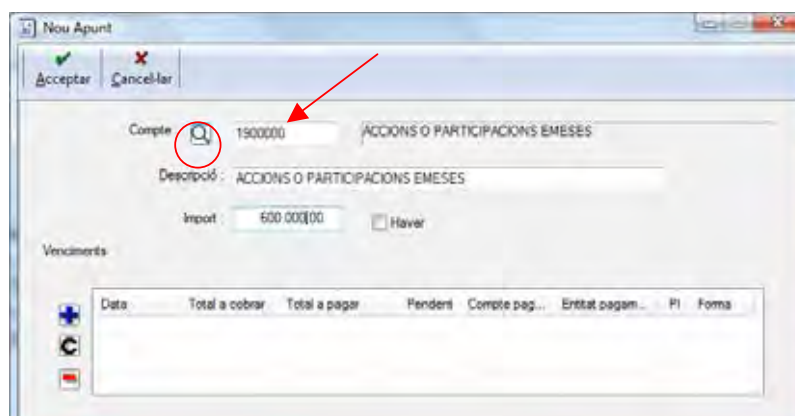


El primer que farem serà posar el concepte de l'operació, per exemple emissió d'accions.

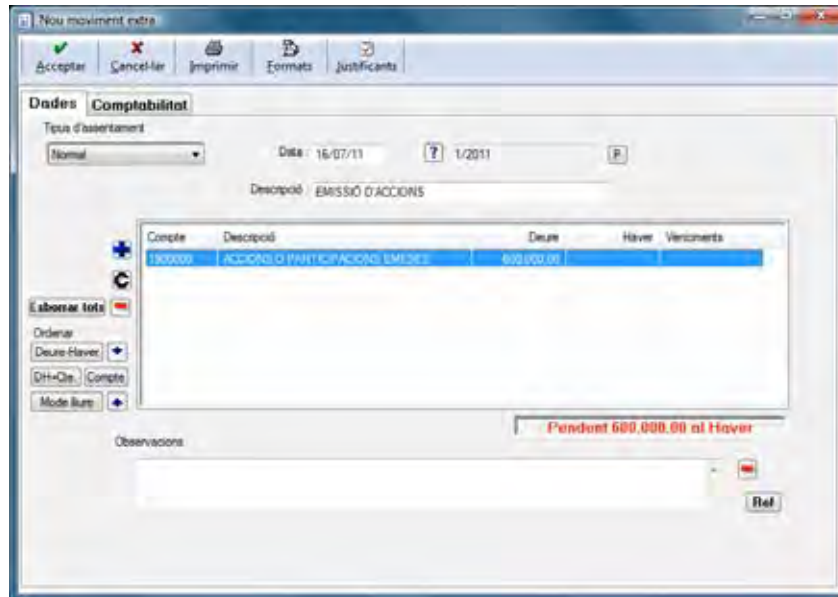
Ara ens hem de fixar en els botons següents, que apareixen en molts quadres:


-  Aquest botó serveix sempre per introduir o afegir alguna cosa.
-  Aquest botó té com a finalitat corregir alguna cosa existent.
-  Aquest botó s'utilitza per eliminar alguna cosa.

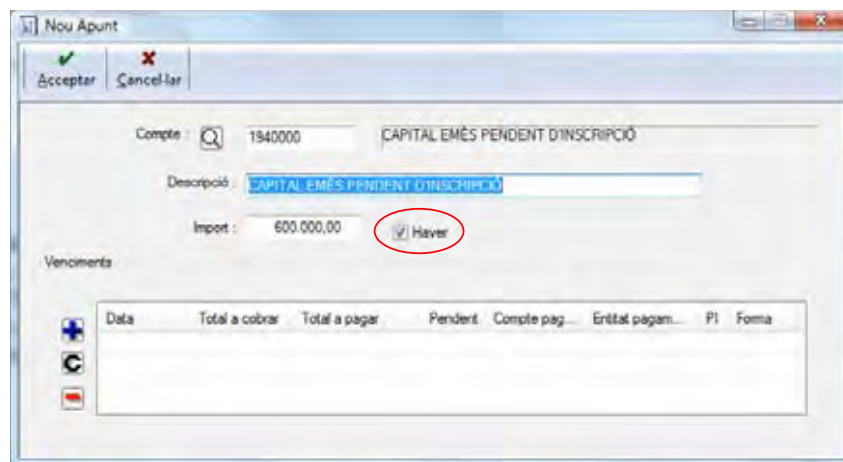
Ara, com que hem d'introduir els comptes de l'assentament, fem clic a . Quan ho hàgim fet, veurem això en pantalla:



Si ens sabem el número del compte, el 190, el podem escriure directament. En cas contrari fem clic a la lupa i ens portarà al pla comptable de l'empresa, on podrem seleccionar el compte en qüestió. Després introduïm la quantitat al costat d'Import. Com que aquest compte l'hem de carregar, no marquem la casella Haver. A l'apartat de venciment no hem de posar-hi res, per tant ja podem seleccionar Acceptar. Quan ho hàgim fet veurem aquesta pantalla:



Ara tornem a fer clic a  per introduir la contrapartida.

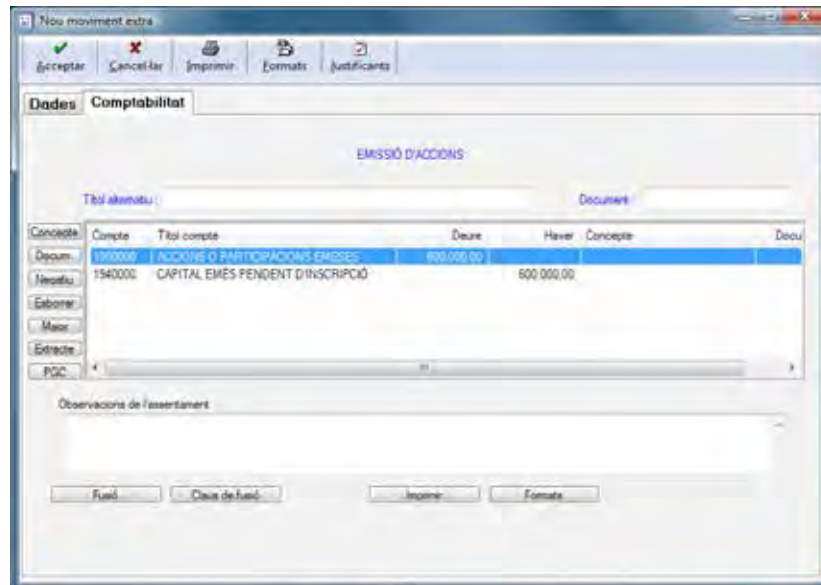


Igual que abans, escrivim el número del compte si el sabem, i en cas contrari fem clic a la lupa per accedir al pla comptable de l'empresa i procedir a seleccionar-lo. Com que el programa s'interessa perquè les operacions enregistrades quedin quadrades, ja ens deixa la quantitat i la casella de l'Haver marcada, ja que d'aquesta manera l'assentament queda quadrat.

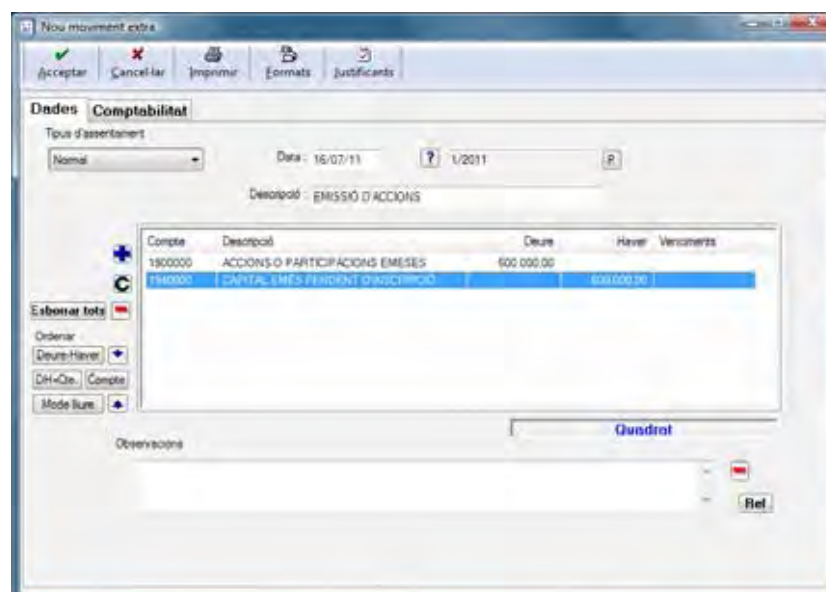
Aquesta forma d'actuar, molt útil en assentaments simples (un compte al deure i un a l'haver), no ho és tant en assentaments compostos (dos comptes al deure o a l'haver), ja que llavors s'ha d'adequar l'import, i s'ha d'indicar si va al deure o a l'haver.

Un cop fet, veurem la pantalla següent:



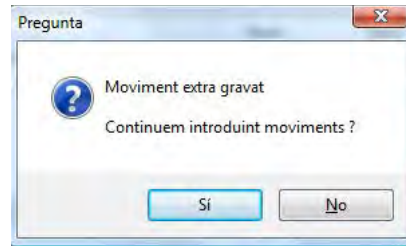


Com podem veure, ja tenim construït l'assentament. Veiem que en blau apareix "Quadrat" al lloc en què en la pantalla anterior teníem "Pendent 600.000,00 a l'haver". Ara és el moment d'anar a la pestanya Comptabilitat per veure el resultat del que acabem de fer, és a dir, l'assentament que anirà al Diari.

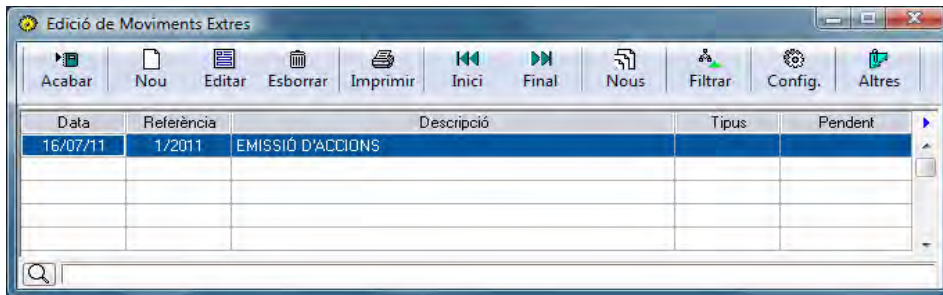


Comprovem que és correcte, si volem entrar un títol alternatiu o un document de referència o observacions ho fem, i després fem clic a Acceptar.

Aquesta és la informació que tenim en pantalla. Si volem seguir entrant moviments de tipus Extres li diem que Sí, i en cas contrari fem clic al No.



En el nostre cas, seleccionem el No, i ara hem de veure la informació següent:

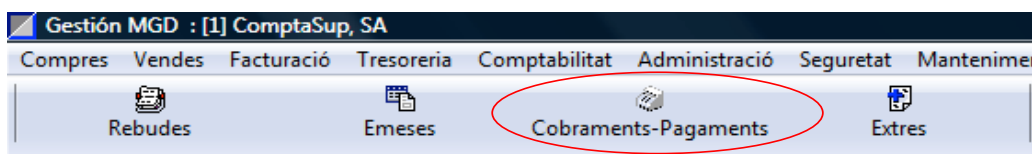


En aquesta pantalla, com hem dit abans, anirem tenint tots els moviments Extres.

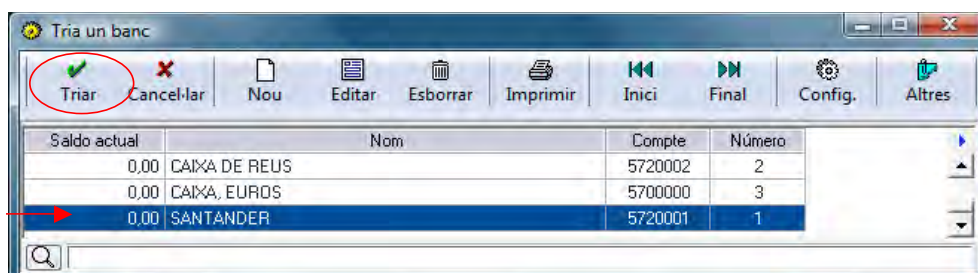
Una vegada enregistrada l'emissió de les accions, hem d'anotar el desemborsament que faran els socis. L'assentament que hem d'anotar, d'acord amb les dades que figuren a l'apartat 1, "Plantejament", és el següent:

225.000	572 Bancs		
375.000	103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions o participacions emeses	600.000

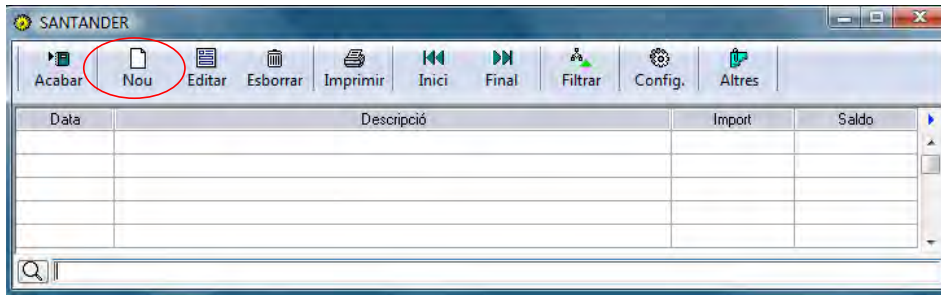
Ara al menú de l'empresa seleccionem la icona Cobraments-Pagaments.



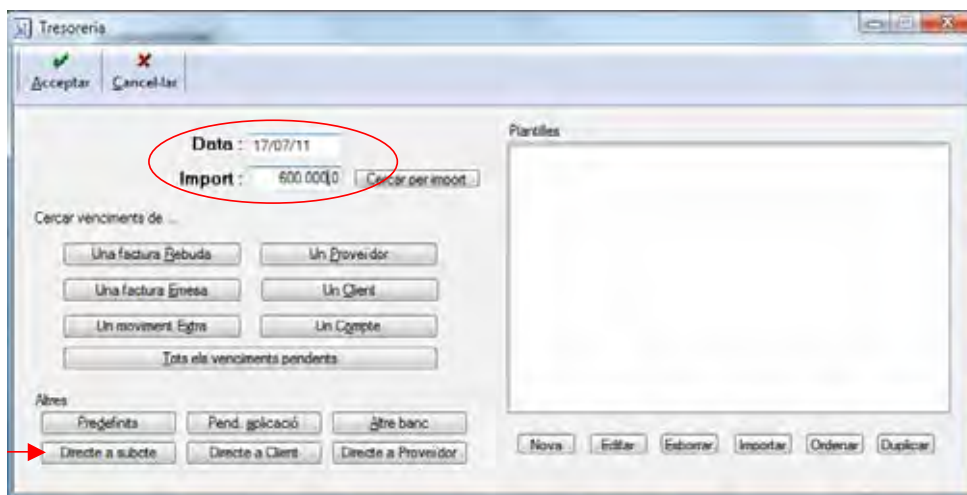
Després hem d'escollir l'entitat en la qual operarem, per exemple el Banc de Santander.



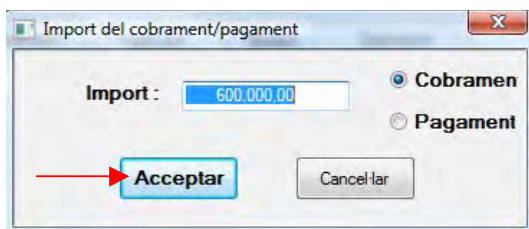
Un cop escollida l'entitat fem clic a Triar i tindrem aquesta pantalla:



Aquí s'aniran posant els cobraments i els pagaments fets amb Banc de Santander. Hem de fer clic a Nou per introduir la nova operació.



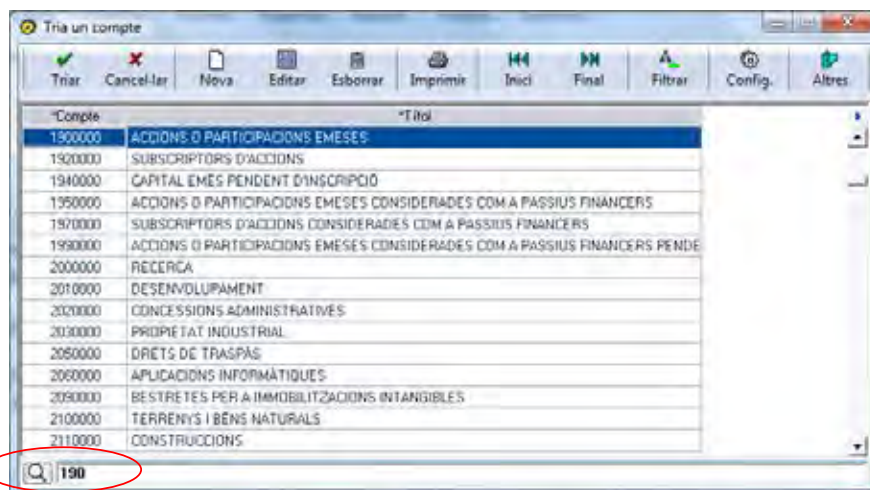
Si es tracta d'un pagament hem de posar l'import en negatiu i si és un cobrament, sense signe. Després fem clic a Directe a subcte i ens sortirà aquest quadre:



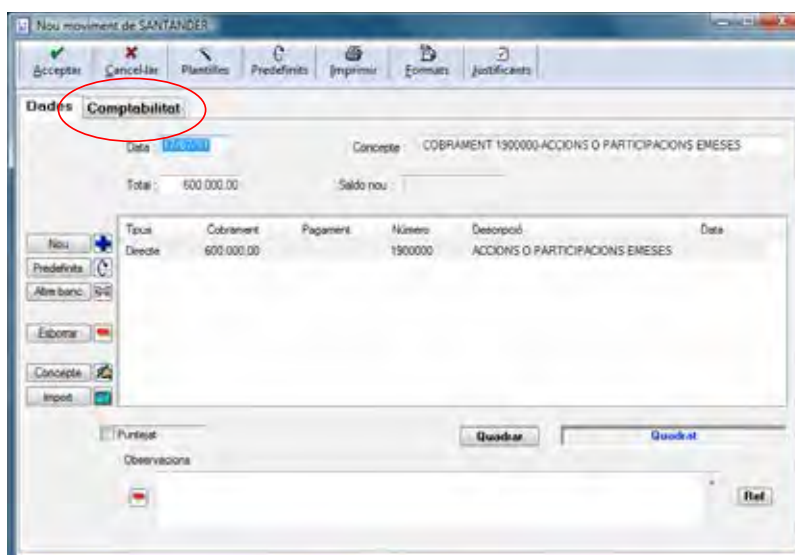
Es tracta de confirmar que hi ha un cobrament de 600.000 €.

Encara que això no sigui ben bé així (la quantitat real cobrada és de 225.000 €), seleccionem Acceptar i després ja ho arreglarem.

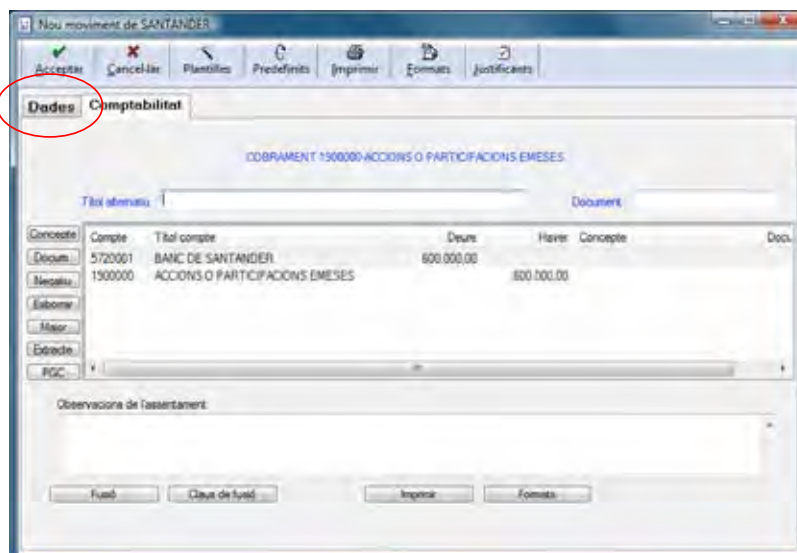
Un cop hàgim fet això ens apareixerà el pla comptable de l'empresa per introduir-hi la contrapartida, que és la 190.




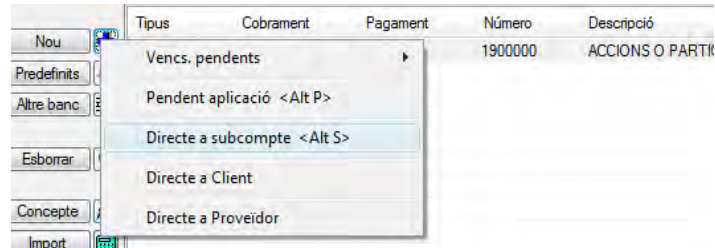
Seleccionem el compte 190 i, un cop marcat en blau, fem clic a Triar. Ara tenim això:



Ara volem veure l'assentament que ens ha preparat el sistema. Anem a la pestanya Comptabilitat.

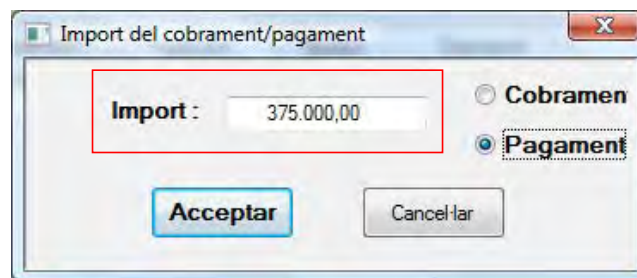


Aquesta proposta d'assentament no és correcta, ja que al Banc de Santander hi ha 375.000 € més dels que hi ha a l'assentament de mostra, i falta la mateixa quantitat al compte 103. Tornem a la pestanya Dades i fem clic a . Ens apareixerà la pantalla següent:



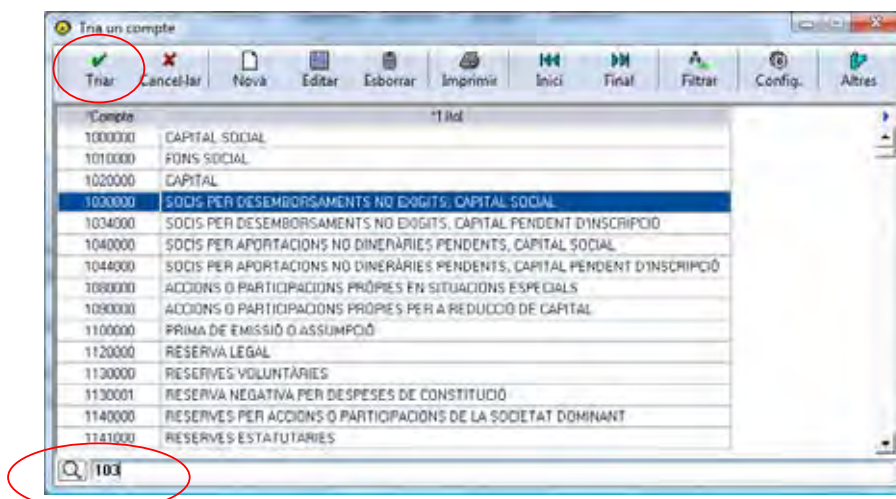
Seleccionem l'opció Directe a subcompte, i el sistema ens demanarà que hi introduïm la quantitat.

Com que es tracta de treure 375.000 € dels que hi ha al compte del Banc de Santander, hi posem la quantitat i marquem Pagament.

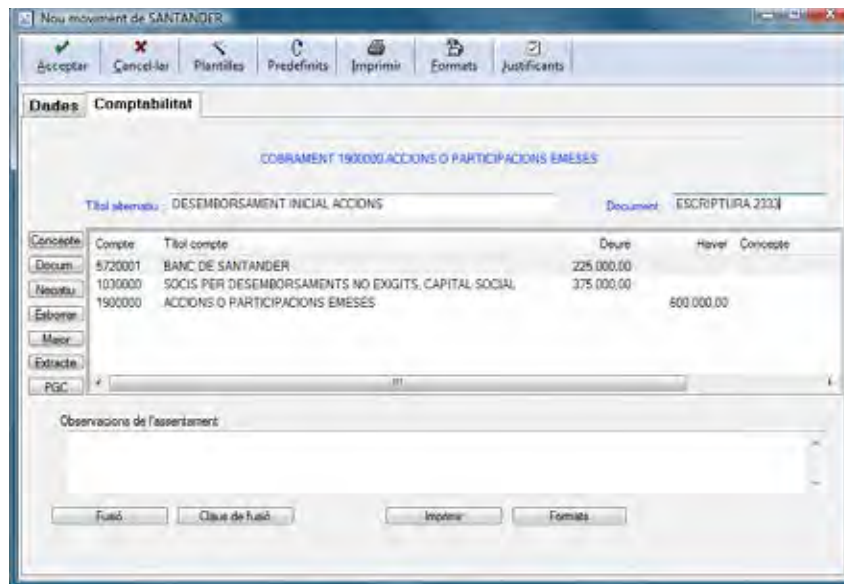


Quan fem clic a Acceptar el sistema ens portarà un altre cop al nostre pla comptable perquè li indiquem a quin compte s'han de carregar els 375.000 €, que és el 103, "Socis per desemborsaments no exigits". Aquests diners de retruc seran deduïts del compte del Banc de Santander, ja que estem indicant que faci un pagament.

D'aquesta manera solucionarem l'operació amb un únic assentament.

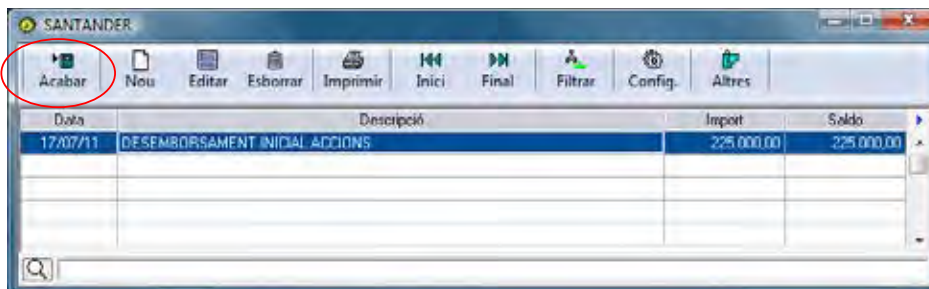


Un cop tenim el compte marcat en fons blau, fem clic a Triar. Ara seleccionem la pestanya Comptabilitat per veure si la nova proposta d'assentament és correcta.

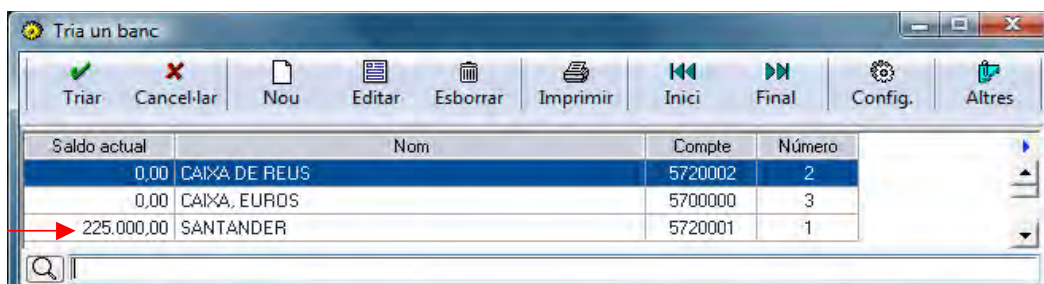


L'assentament és exactament el que havíem plantejat inicialment, per tant és correcte, i hem aprofitat per posar-li un títol alternatiu, que també podem posar al que de forma automàtica ens ha donat el programa a la pestanya Dades.

Seleccionem Acceptar un cop estigui ja tot correctament enregistrat.



Ara ja tenim enregistrada l'operació i si fem clic a Acabar el programa ens portarà a la pantalla de tresoreria, on veurem el cobrament enregistrat.



Ara quedarà anotar la inscripció de la societat al Registre Mercantil. Quan ho hàgim fet, la societat disposarà de personalitat jurídica (vegeu apartat 1, “Plantejament”). Aquest és un assentament de tipus Extrems compost (1 càrrec i dos abonaments):

600.000	194 Capital emès pendent d’inscripció	100 Capital social	500.000
		110 Prima d’emissió d’accions	100.000

Un cop introduïda aquesta operació, podem seleccionar Comptabilitat>Diari>Consulta i tindrem aquest quadre:

Introduït	Data	T	Concepte	Cuenta	Descripció cuenta	Debit	Credit	Document
1	16/07/11	E4	EMISSIÓ D'ACCIONS					
		E4	EMISSIÓ D'ACCIONS	1900000	ACCIONS O PARTICIPACIONS EMESSES	600.000,00		
		E4	EMISSIÓ D'ACCIONS	1940000	CAPITAL EMÈS PENDENT D'INSCRIPCIÓ		600.000,00	
2	17/07/11	B1	DESEMBOLSAMENT INICIAL ACCIONS	5720001	BANC DE SANTANDER	225.000,00		ESCRITURA 2333
		B1	DESEMBOLSAMENT INICIAL ACCIONS	1030000	ECOS PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS	375.000,00		ESCRITURA 2333
		B1	DESEMBOLSAMENT INICIAL ACCIONS	1900000	ACCIONS O PARTICIPACIONS EMESSES		600.000,00	ESCRITURA 2333
3	16/07/11	E4	INSCRIPCIÓ AL REGISTRE MERCANTIL					
		E4	INSCRIPCIÓ AL REGISTRE MERCANTIL	1940000	CAPITAL EMÈS PENDENT D'INSCRIPCIÓ	600.000,00		
		E4	INSCRIPCIÓ AL REGISTRE MERCANTIL	1000000	CAPITAL SOCIAL		500.000,00	
		E4	INSCRIPCIÓ AL REGISTRE MERCANTIL	1100000	PRIMA D'EMISSIÓ O ASSURANÇÓ		100.000,00	





## Tercera lliçó:

# Despeses de constitució de la societat anònima ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Donar d'alta creditors
  3. Enregistrar les despeses necessàries per constituir la societat
  4. Transferir diners entre comptes o d'un compte a la caixa de tresoreria
  5. Enregistrar les despeses necessàries per establir el negoci
  6. Consulta i pagament dels venciments
-



## 1. Plantejament

Quan es constitueix una societat hi ha un seguit de despeses que s'han d'afrontar. Aquestes acostumen a ser de dos tipus:

- a) Les despeses necessàries per constituir la societat:
  - Despeses de notari per fer l'escriptura pública i els estatuts socials
  - Despeses de l'advocat que ha donat assessorament en l'operació
  - Despeses del registrador mercantil per fer la inscripció al Registre
  - Despeses de l'Agència Tributària per l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITP i AJD), l'1% del capital escripturat
- b) Les despeses necessàries per establir el negoci:
  - Publicitat per donar a conèixer l'activitat de l'empresa
  - Estudi de mercat per calibrar les necessitats de distribució
  - Selecció de personal realitzada per una empresa especialitzada
  - Etc.

En uns casos rebrem una minuta (com si fos un rebut) i en d'altres, una factura on s'indicaran els imports i els impostos que hem de pagar (IVA).

*L'empresa ComptaSup SA ha d'afrontar les despeses següents:*

1. (19/07/11) Minuta del gabinet d'advocats Legis Corporació, per un import de 200 €, amb venciment el 23 de juliol de 2011.
2. (20/07/11) Minuta del notari Fabián Villegas Cabrera, per un import de 400 € a pagar el 25 de juliol de 2011.
3. (21/07/11) Minuta del registrador mercantil per un import de 180 € a pagar avui.
4. (23/07/11) S'ingressa en efectiu l'import de l'impost ITP i AJD, de 5.000 €.

5. (23/07/11) Rebem la factura de Publicitat Reyes SL, per 300 €, amb venciment el 15 de setembre de 2011.
6. (24/07/11) Rebem la factura de Marketing Impact SA, per 400 €, amb venciment el 12 d'octubre de 2011.
7. (26/07/11) Rebem la factura de Prospecció Humana SCOOP, per 250 €, amb venciment el 30 de setembre de 2011.

En totes les operacions hi ha un IVA del 18%, menys en el pagament a l'Agència Tributària, que està exempt d'IVA. La retenció de professionals és al 15%.

A continuació tenim els assentaments que s'hauran d'enregistrar posteriorment amb Gestió MGD.

a) Per les tres minuts tindrem:

- Imports =  $200 + 400 + 180 = 780 \text{ €}$
- IVA =  $18\% \text{ s}/780 = 140,4 \text{ €}$
- Total =  $920,4 \text{ €}$
- Retencions de professionals =  $15\% \text{ s}/780 = 117 \text{ €}$
- Pagament al comptat =  $180 \text{ €}$  (registrator mercantil) +  $18\% - 15\% = 185,4 \text{ €}$
- A crèdit =  $(200 + 400) + 18\% - 15\% = 618 \text{ €}$

780	1130 Reserva negativa per despeses de constitució*		
140,4	472 HP IVA suportat	4751 HP retencions practicades	117
		572 Bancs	185,4
		410 Creditors diversos	618

b) El pagament de l'impost no té IVA ni retencions practicades.

5.000	1130 Reserva negativa per despeses de constitució*	572 Bancs	5.000
-------	--	-----------	-------

\*Com que la societat no disposa de reserves, creem aquesta reserva negativa per compensar-la després amb beneficis o d'altres reserves.

c) Per les factures tindrem:

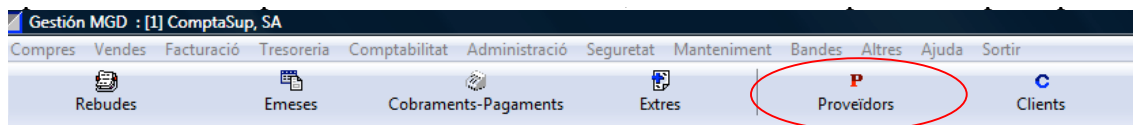
- Imports =  $300 + 400 + 250 = 950 \text{ €}$
- IVA =  $18\% \text{ s}/950 = 171 \text{ €}$
- Total =  $1.121 \text{ €}$  a crèdit

300	627 Publicitat		
650	629 Altres serveis		
171	472 HP IVA suportat	410 Creditors diversos	1.121

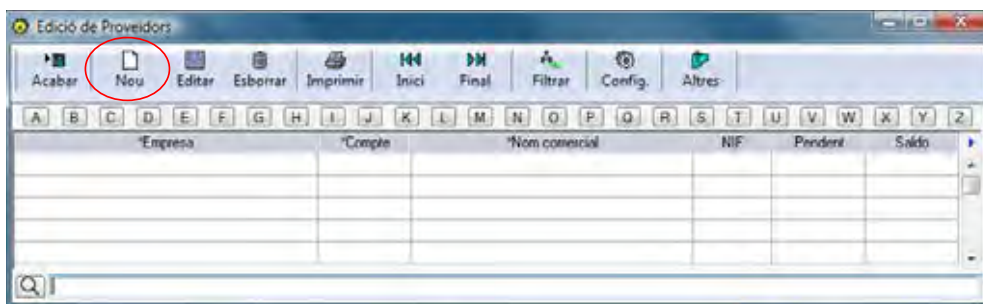
Als assentaments que hem utilitzat per representar les operacions realitzades hem emprat comptes genèrics, com Creditors diversos, però ara, per introduir-los al Gestió MGD, s'ha de tenir present que cada creditor té un nom i que se li ha d'assignar un compte al pla comptable de l'empresa ComptaSup. Això farà que els assentaments anteriors hagin de passar per unes adaptacions que ja comentarem més endavant.

## 2. Donar d'alta creditors

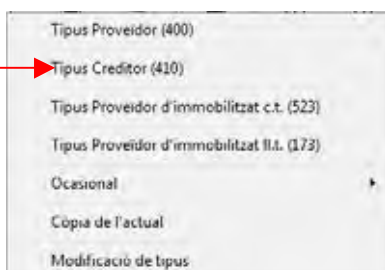
S'ha de donar d'alta cada creditor o proveïdor, amb les seves dades particulars. Aquesta operació la farem a partir de la icona Proveïdors, al menú de l'empresa ComptaSup SA.



Pot sobtar que els proveïdors i els creditors estiguin en una mateixa taula i no hi hagi diferenciació entre ells. S'ha de pensar que per un programa informàtic el proveïdor i el creditor són una mateixa cosa, ja que la diferència està en el subministrament que fa cadascú, i això no implica una forma operativa diferent.



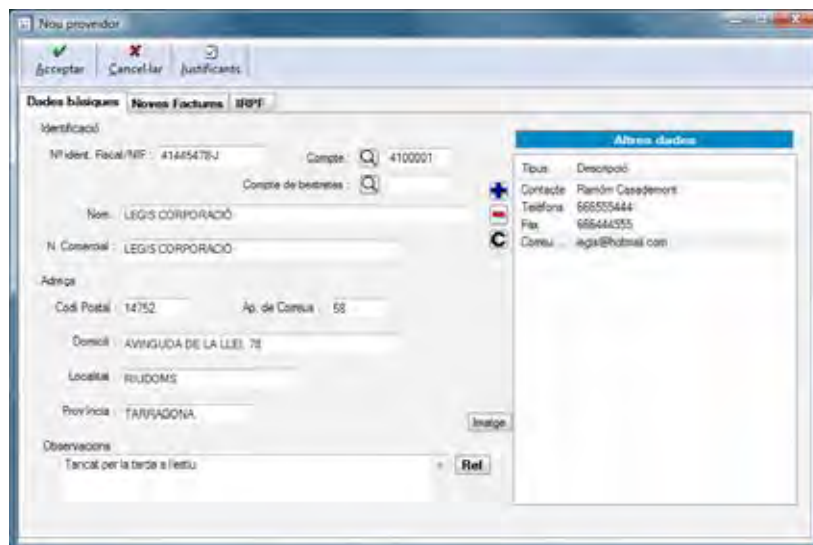
Seleccionem Nou per donar d'alta Legis Corporació.



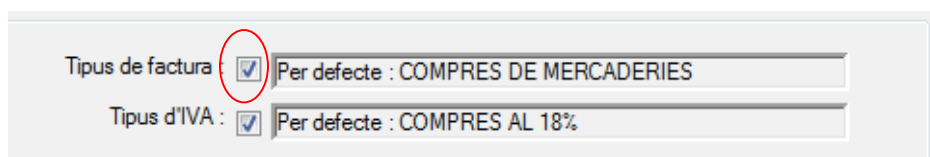
Podem escollir entre diferents tipus de proveïdors i creditors.

L'opció Modificació de tipus ens permet introduir-ne de nous, així com canviar els que figuren per defecte.

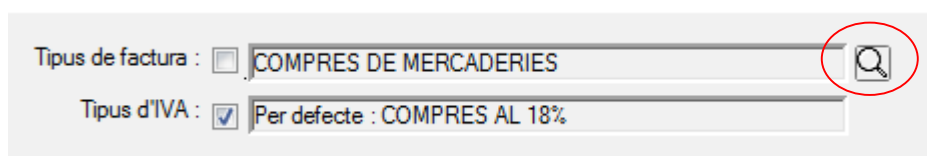
Ara hem de seleccionar Tipus creditor (410), i ens apareixerà la pantalla següent:



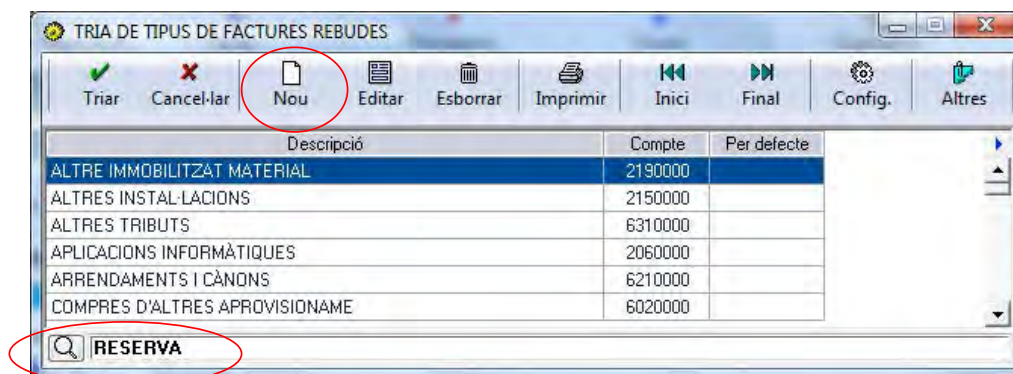
Introduïm a la pestanya Dades bàsiques la informació del proveïdor.  
Ara anem a la pestanya Noves factures i veurem que a la part de baix tenim això:



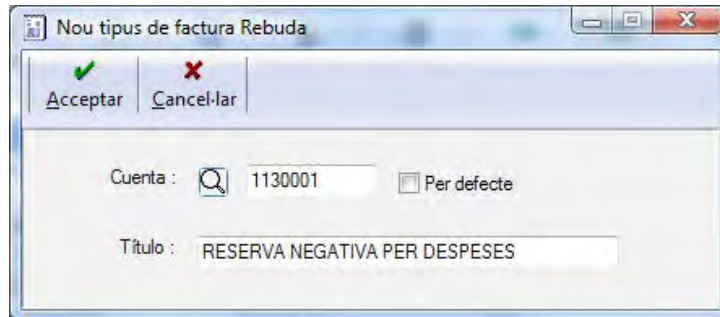
Tal com diu la llegenda, per defecte tenim un tipus de factura que no és el correcte.  
Per adequar-lo, cliquem a la casella de selecció i ens apareixerà una lupa per escollir el que correspon a Legis Corporació, que és Reserva negativa per despeses de constitució.



Després de fer clic a la lupa arribarem a la pantalla següent:



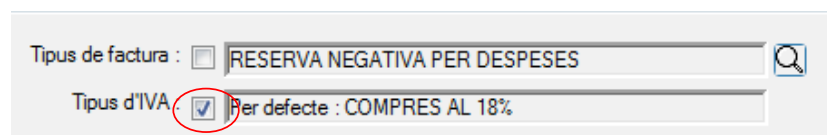
Veiem que el de Reserva negativa per despeses de constitució no hi figura, per la qual cosa l'haurem de crear. Anem a Nou.



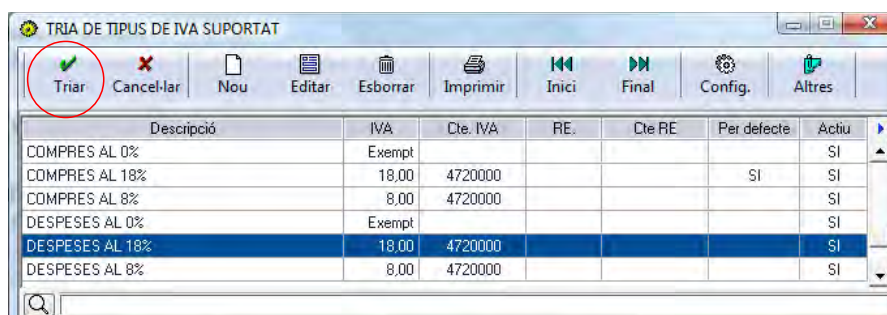
Si sabem el número del compte el posem i en cas contrari fem clic a la lupa i el busquem en el pla comptable de l'empresa. Un cop introduït, fem clic a Acceptar.



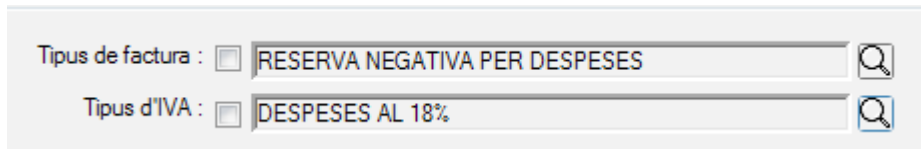
Ara ja el tenim, i fem clic a Triar, amb la qual cosa a la fitxa del proveïdor figurarà el que volíem.



Ara veiem que el tipus d'IVA no és del tot correcte, ja que a Legis no li farem compres pròpiament dites, sinó que l'IVA es correspon a despeses. Desmarquem la casella i fem clic a la lupa.

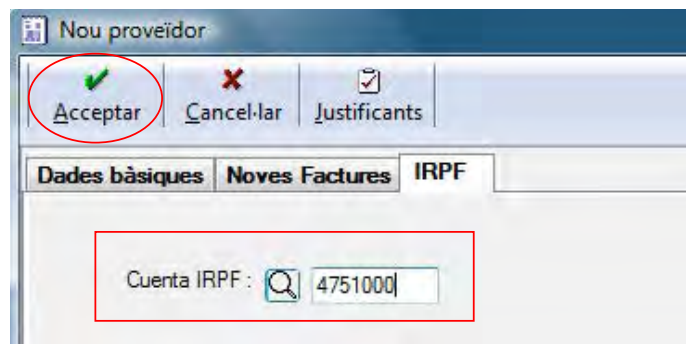


Seleccionem Despeses al 18% i fem clic a Triar.



Bé, ara ja és correcte, però com que és un creditor al qual se li han d'aplicar retencions professionals (això passarà també amb el notari i el registrador), ara hem d'anar a la pestanya IRPF i indicar-li el número del compte al qual s'han d'anotar les retencions practicades, que és el 4751000.

Quan fem clic a la pestanya IRPF ens apareixerà una pantalla que inclourà la informació següent:



Ara, com que ja hem introduït tota la informació del creditor, ja podem fer clic a Acceptar.



Ara ja tenim Legis com a creditor i podem seleccionar Acabar.

### 3. Enregistrar les despeses necessàries per constituir la societat

En aquest moment ja estem en disposició d'introduir totes les minuts i factures corresponents a la constitució i a les despeses de primer establiment, així com d'anotar el rebut de l'impost ingressat. Per fer-ho hem de desglossar els assentaments que hem fet abans. Comencem amb el primer.



780	1130 Reserva negativa per despeses de constitució		
140,4	472 HP IVA suportat	4751 HP retencions practicades	117
		572 Bancs	185,4
		410 Creditors diversos	618

Es convertirà en els següents:

a) (19/07/11) Minuta del gabinet d'advocats Legis Corporació, per un import de 200 €, amb venciment el 23 de juliol de 2011.

200	1130 Reserva negativa per despeses de constitució		
36	472 HP IVA suportat	4751 HP retencions practicades	30
		4100 Legis Corporació	206

b) (20/07/11) Minuta del notari Fabián Villegas Cabrera, per un import de 400 €, a pagar el 25 de juliol de 2011.

400	1130 Reserva negativa per despeses de constitució		
72	472 HP IVA suportat	4751 HP retencions practicades	60
		4101 Fabián Villegas Cabrera	412

c) (21/07/11) Minuta del registrador mercantil per un import de 180 € a pagar avui.

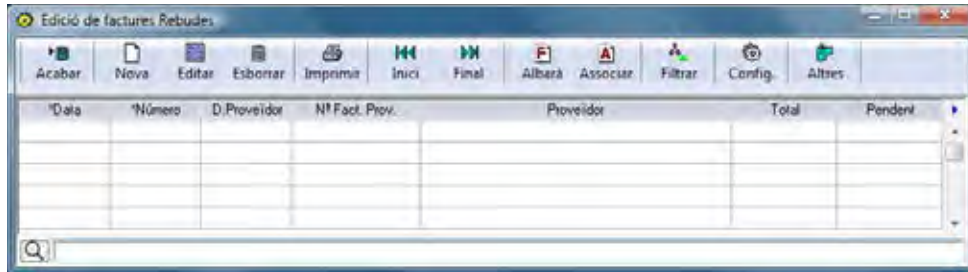
180	1130 Reserva negativa per despeses de constitució		
32,4	472HP IVA suportat	4751 HP retencions practicades	27
		4102 Registrador mercantil	185,4
185,4	4102 Registrador mercantil	5721 Banc Santander	185,4

Tot seguit expliquem com es fa el registre de la minuta del bufet d'advocats, que és una mica complicada perquè hi ha retencions practicades.

En primer lloc seleccionarem al menú la icona Rebudes: sempre que hi hagi una factura, minuta, rebut, etc. hem de triar aquest tipus d'assentament.

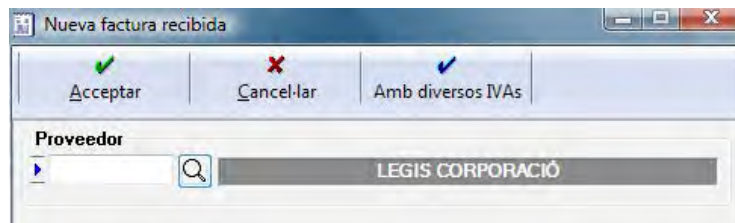


Després de seleccionar la icona veurem la pantalla següent:



Aquesta pantalla, que porta per títol Edició de factures rebudes, servirà per tenir reflectides totes les factures, minuts i rebuts que l'empresa hagi rebut tant de proveïdors com de creditors.

Com que encara no tenim cap factura rebuda, seleccionem Nova per introduir les dades de la minuta de Legis Corporació.



En primer lloc fem clic a la lupa per seleccionar el creditor Legis. Tot seguit introduïm les dades i dates de la factura.

Fecha de registro : 19/07/11  
Importe a pagar : 236,00

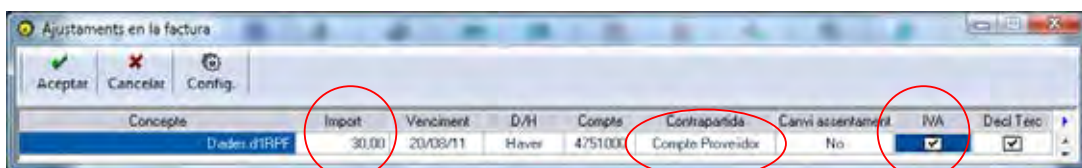
Datos de la factura del proveedor

Fecha : 19/07/11 => Fecha asiento  
Número : 121

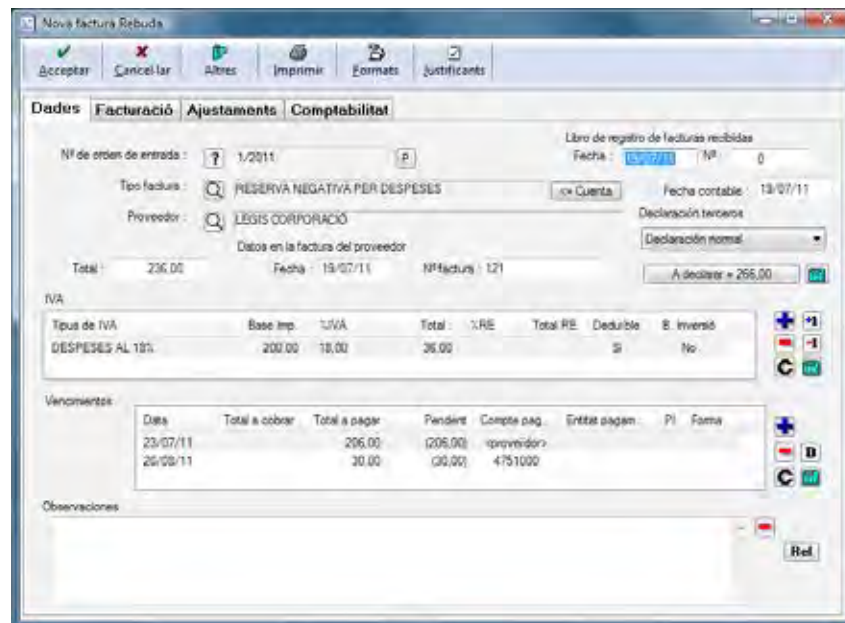
Vencimiento : 23/07/11

Aquestes són les dates del registre, de l'assentament i del venciment. L'import de 236 € és el de la factura del creditor Legis.

Un cop introduïda aquesta informació seleccionem Aceptar i a continuació hem d'introduir la informació corresponent a la retenció practicada.




Les rodones són els llocs en els quals hem introduït informació. Després fem clic a Acceptar i ens apareixerà la pantalla següent:



És convenient mirar amb detall la pantalla anterior, ja que serà molt utilitzada, i convé conèixer la seva estructura i el que hi ha al darrere de cada informació.

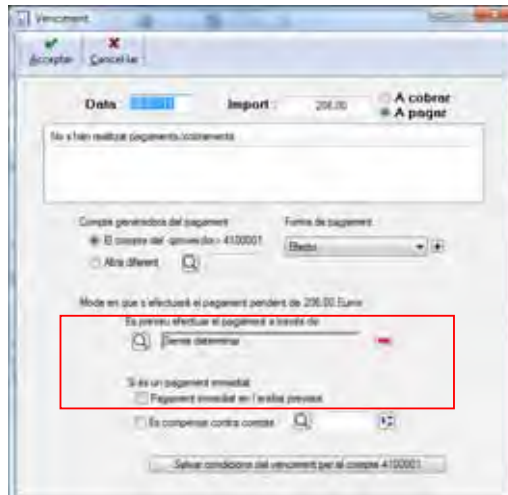
En principi tot és correcte, però abans de veure altres pestanyes hem de fer un petit canvi al venciment.

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
23/07/11		206,00	(206,00)	<proveïdor>			
20/08/11		30,00	(30,00)	4751000			

Els venciments són correctes, ja que s'ha diferenciat entre la data en què hem de pagar a Legis i la data en què hem d'ingressar la retenció practicada, però podem introduir la informació de l'entitat financera. Com que volem fer una correcció, hem de fer clic a .

A l'apartat Es preveu efectuar el pagament a través de fem clic a la lupa, i de les entitats que tenim a tresoreria fem la selecció d'aquella en què pensem pagar.

Aquesta informació no ens vincula de forma obligatòria. Si el pagament es fa en un altra entitat, en el seu moment podem enregistrar el canvi.



Ara farem el mateix en l'altre venciment, el d'Hisenda, i un cop els tinguem tots dos arreglats, en pantalla tindrem això:

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
23/07/11		206,00	(206,00)	<proveïdor>	SANTANDER		
20/08/11		30,00	(30,00)	4751000	SANTANDER		

Ara ja podem passar a veure la pestanya Comptabilitat, i allí tindrem l'assentament amb l'estructura i les quantitats desitjades.

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte
Docum.	1130001	RESERVA NEGATIVA PER DESPESES DE CONSTITUCIÓ	200,00		
Neqatiu	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORTAT	36,00		
Esborrar	4100001	LEGIS CORPORACIÓ		206,00	
Maior	4751000	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER RETENCIONS PRACTICADES		30,00	
Extracte					
PGC					

Les altres dues pestanyes ara no cal que les visitem. Com que tot és correcte, fem clic a Acceptar.

L'assentament corresponent a la minuta del notari és idèntic quant a la realització al que acabem de fer amb Legis, per la qual cosa no l'explicarem, i el que sí que comentarem és una petita diferència que hi ha amb la minuta del registrador.

Si ens hi fixem, la diferència que hi ha entre la minuta del registrador i les altres dues és que la paguem de forma immediata. El programa ens permet fer aquest pagament de forma immediata si fem el següent a l'apartat de venciments:

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
21/07/11		185,40	(185,40)	<proveïdor>			
20/09/11		27,00	(27,00)	4751000			

Aquests serien els venciments correctament establerts, als quals hauríem d'assignar un banc per al pagament. Però ara, en modificar el del creditor, podem fer el següent:

El que hem de fer és seleccionar la casella de pagament immediat. Això tindrà com a efecte que en el moment en què acceptem ens farà també l'assentament del pagament, com podrem veure consultant el Diari.

Vencimientos							
Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
21/07/11		185,40	(185,40)	<proveïdor>	SANTANDER	SI	
20/09/11		27,00	(27,00)	4751000	SANTANDER		

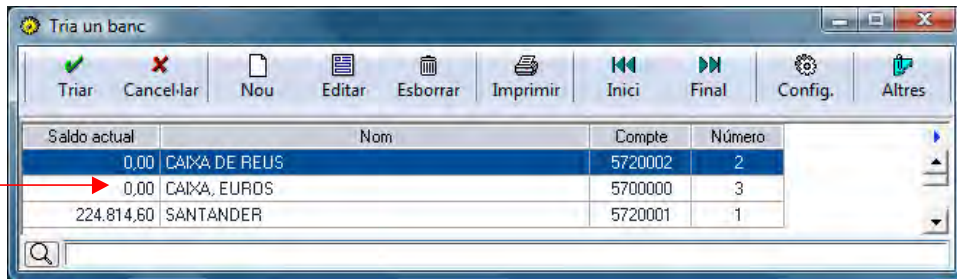
El fet que a aquest creditor ja se li hagi pagat queda reflectit en la pantalla amb el "SI" que figura a sota de l'abreviació PI (pagament immediat).

Data	Número	D. Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
19/07/11	1/2011	19/07/11	121	LEGIS CORPORACIÓ	236,00	236,00
20/07/11	2/2011	20/07/11	121	FABIAN VILLEGAS CABRERA	472,00	472,00
21/07/11	3/2011	21/07/11	1214	RÉGISTRADOR MERCANTIL	212,40	27,00

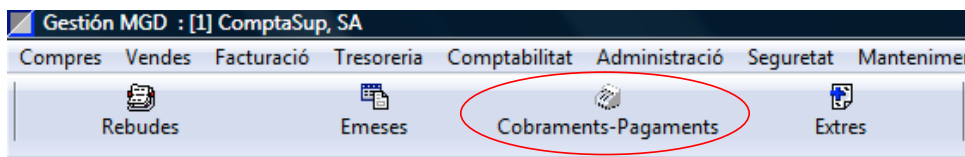
Aquesta és la situació actual amb els tres creditors. Si mirem la columna de Pendent veurem el que l'empresa deu a cadascun d'ells. Del registrador mercantil queda pendent la part de la retenció fiscal, que encara no ha vençut.

#### 4. Transferir diners entre comptes o d'un compte a la caixa de tresoreria

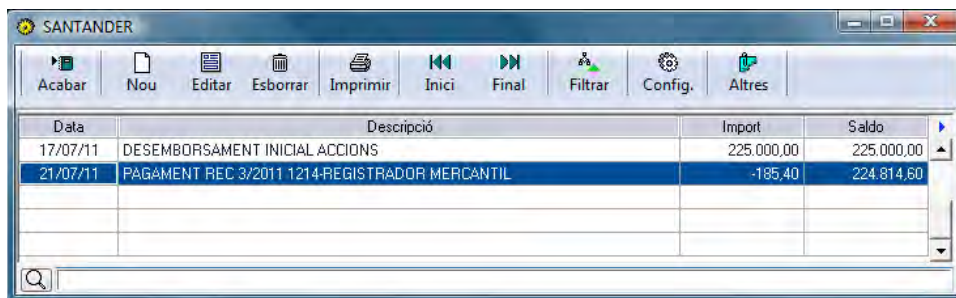
Si ens fixem en l'apartat 1, "Plantejament", veurem que l'ITP i AJD l'empresa el paga en efectiu. Perquè això sigui possible hi ha d'haver diners al compte 570, "Caixa, euros", i en aquest moment no n'hi ha, com posa de manifest la captura següent:



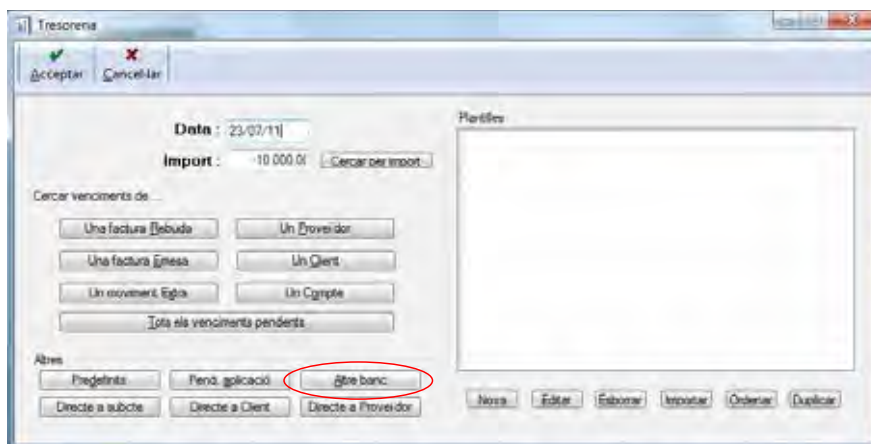
Amb data 23 de juliol transferirem 10.000 € de Banc de Santander a Caixa, euros. Per transferir diners entre bancs, l'operació és idèntica a la que explicarem tot seguit. En primer lloc anem a Cobraments-Pagaments.



Ara veiem el quadre anterior, que està encapçalat per Tria un banc, i seleccionem Santander.



Hem d'introduir una nova operació, per tant seleccionem l'opció Nou i a continuació veurem la pantalla següent:



Un cop entrada la data i l'import (amb signe negatiu, ja que és un pagament), escollim l'opció Altre banc, i haurem de seleccionar una d'aquestes opcions:

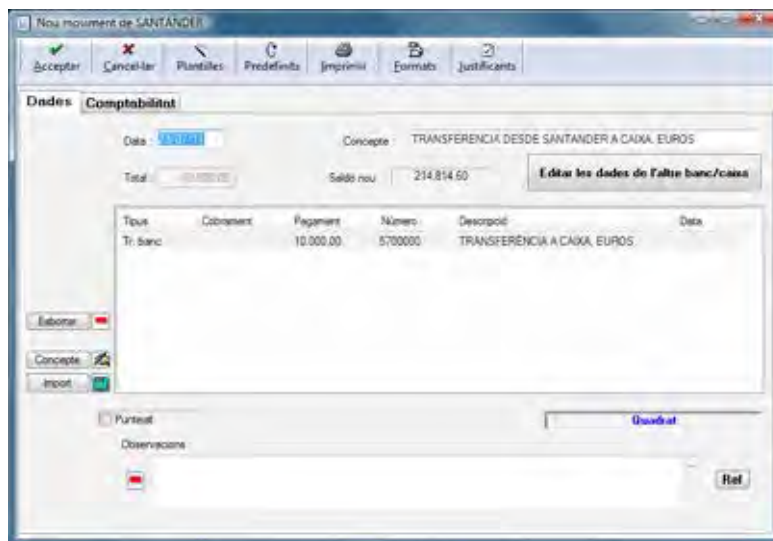
CAIXA DE REUS  
CAIXA, EUROS

Quan hàgim seleccionat Caixa, euros haurem de confirmar els diners i el pagament.

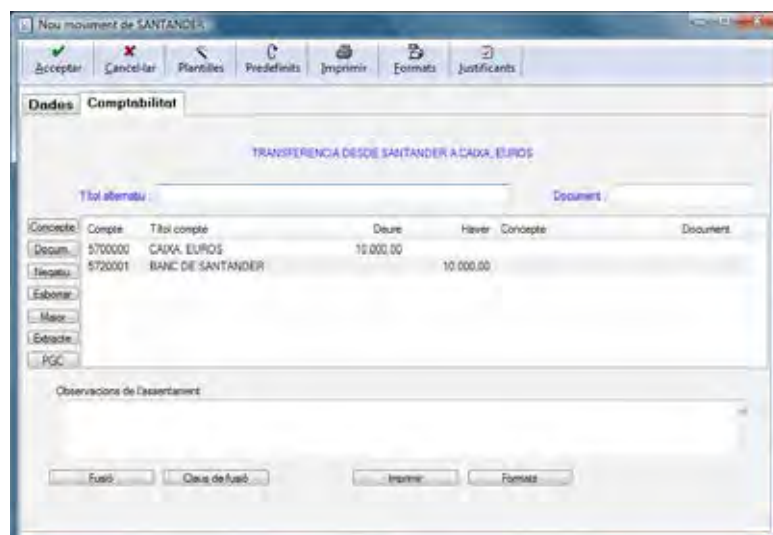


Com que ho hem introduït amb signe negatiu ja ens ho col·loca com un pagament i només hem de confirmar-ho seleccionant Acceptar.

Ara tindrem una pantalla com aquesta:



Si anem a la pestanya Comptabilitat podrem veure-hi l'assentament.



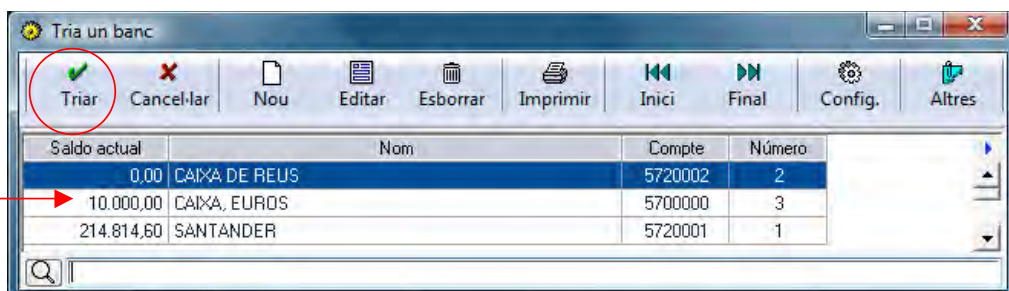
Si en lloc de començar amb el Banc de Santander i enregistrar un pagament a Caixa, euros haguéssim agafat el compte Caixa, euros i haguéssim enregistrar un cobrament des de Banc de Santander, l'assentament hauria sigut igual.

Ara ja tenim 10.000 € a caixa, i podem pagar els 5.000 € en efectiu a l'Agència Tributària, per l'ITP i AJD. Hem d'enregistrar l'assentament següent:

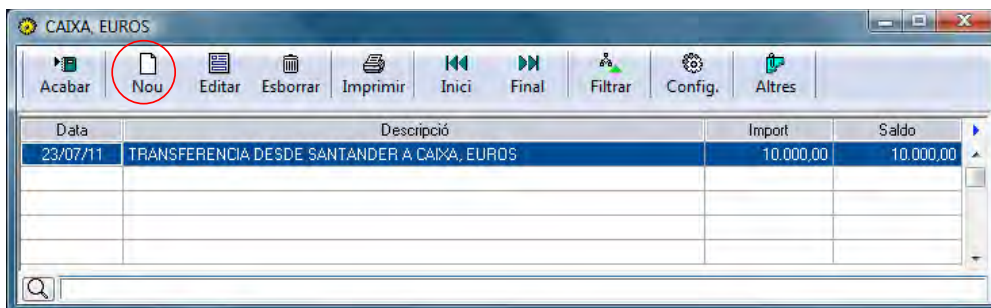
5.000	1130 Reserva negativa per despeses de constitució	570 Caixa, euros	5.000
-------	---	------------------	-------

*Nota:* Com que el pagament de l'ITP i AJD és una despesa de constitució, no l'enregistrem com una despesa al compte 631, "Altres tributs", sinó que ho fem contra el patrimoni. Com que ara no tenim reserves, encara, utilitzem una reserva negativa, que compensarem més endavant contra reserves o beneficis.

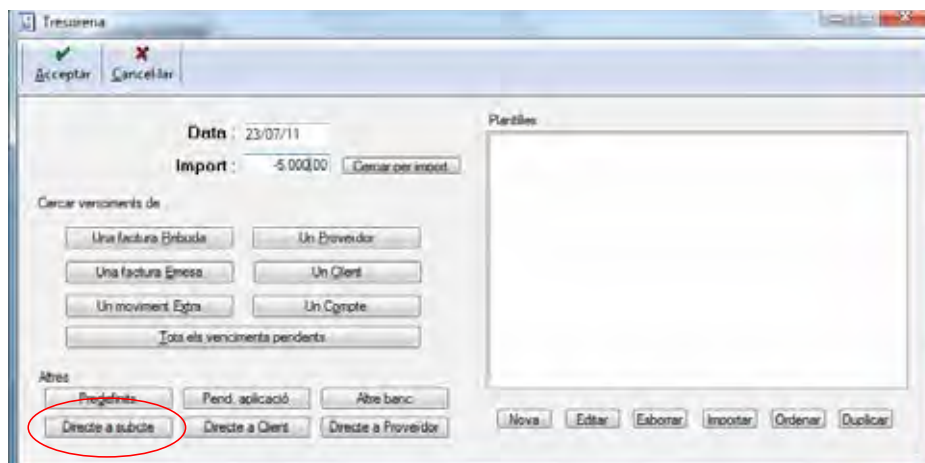
Fem clic a la icona Cobraments-Pagaments i seleccionem Caixa, euros.



Podem veure que ja tenim anotat l'ingrés que s'ha fet des del Banc de Santander a Caixa, euros. El marquem i seleccionem Triar.

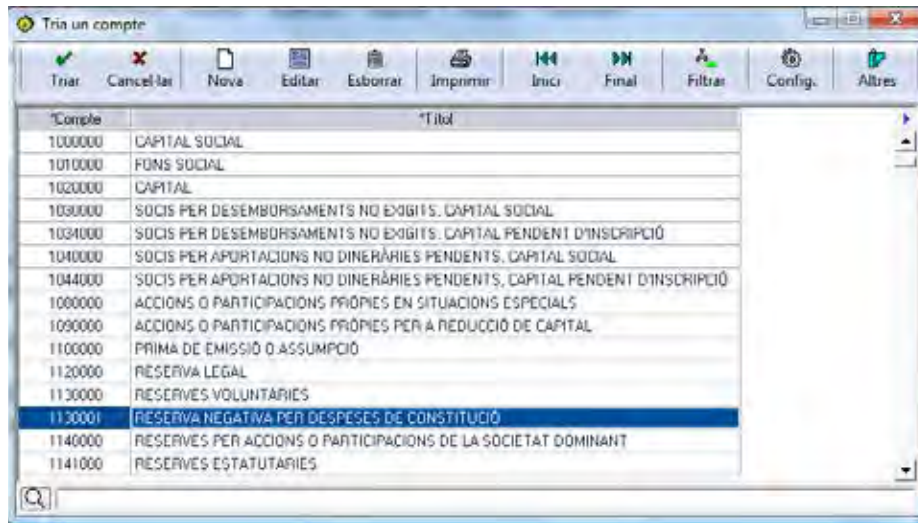


Fem clic a Nou.

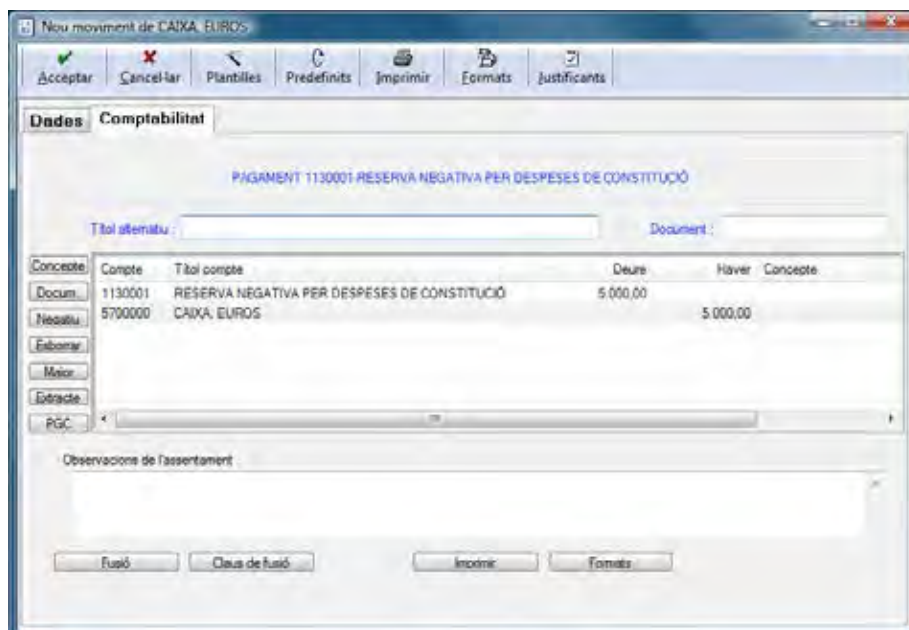




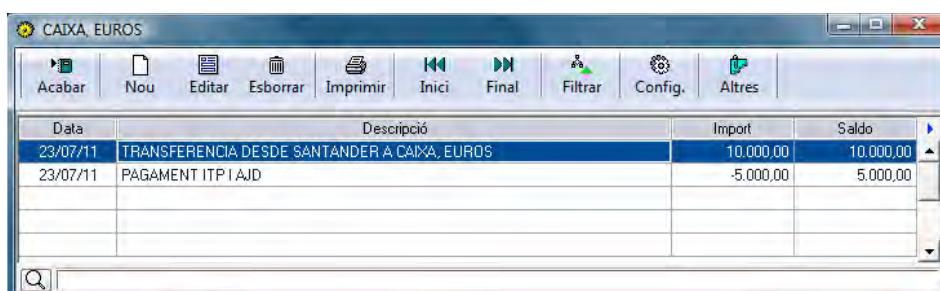
Un cop posada la data i l'import (amb signe negatiu), farem clic a Directe a subcte. Haurem d'acceptar la confirmació de l'import i del pagament, i seleccionarem la contrapartida.



Ara si anem a la pestanya Comptabilitat podem veure-hi l'assentament enregistrat.



Fem clic a Acceptar, ja que és correcte, i veurem l'assentament relacionat amb el compte de tresoreria de Caixa, euros.



## 5. Enregistrar les despeses necessàries per establir el negoci

Les despeses necessàries que ha tingut l'empresa ComptaSup SA i que figuren a l'apartat 1, "Plantejament", originaran l'assentament següent:

300	627 Publicitat		
650	629 Altres serveis		
171	472 HP IVA suportat	410 Creditors diversos	1.121

Però també aquí hem de desglossar aquest assentament en tres operacions fetes amb creditors diferents, de forma que tindrem el següent:

(23/07/11) Rebem la factura de Publicitat Reyes SL, de 300 €, amb venciment el 15 de setembre de 2011.

300	627 Publicitat		
54	472 HP IVA suportat	4104 Publicitat Reyes	354

(24/07/11) Rebem la factura de Marketing Impact SA, de 400 €, amb venciment el 12 d'octubre de 2011.

400	629 Altres serveis		
72	472 HP IVA suportat	4105 Marketing Impact SA	472

(26/07/11) Rebem la factura de Prospecció Humana SCOOP, de 250 €, amb venciment el 30 de setembre de 2011.

250	629 Altres serveis		
45	472 HP IVA suportat	4106 Prospecció Humana SCOOP	295

El programa Gestión MGD no diferencia entre despeses necessàries per establir el negoci i despeses de constitució. Per aquesta raó, la forma de procedir serà la mateixa que s'ha explicat en l'apartat 3, "Enregistrar les despeses necessàries per constituir la societat". En primer lloc, si hem d'enregistrar la factura de Publicitat Reyes SL, donarem d'alta aquest creditor (hem de tenir en compte que no té retenció fiscal, ja que és una societat).

Hem de pensar, quan donem d'alta el creditor, a posar el tipus de factura (vegeu la pestanya Noves factures).

Tipus de factura :  PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELAC

Tipus d'IVA :  DESPESES AL 18%

Un cop fet tindrem un quadre com aquest:

*Empreses	*Compte	*Nom comercial	NIF	Pendent	Saldo
FABIAN VILLEGAS CABRERA	4100002		54877145-G	412,00	412,00
LEGIS CORPORACIÓ	4100001	LEGIS CORPORACIÓ	41445479-I	206,00	206,00
PUBLICIDAD REYES, SL	4100004		78495485-Y		
REGISTRADOR MERCANTIL	4100003		45709632-I		

Ara tancarem aquesta pantalla i seleccionarem la icona Rebudes, per poder crear la factura que Publicitat Reyes SL ens ha fet arribar. A continuació veurem la relació de factures rebudes que hem introduït fins ara.

*Data	*Número	D.Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
19/07/11	1/2011	19/07/11	121	LEGIS CORPORACIÓ	236,00	236,00
20/07/11	2/2011	20/07/11	121	FABIAN VILLEGAS CABRERA	472,00	472,00
21/07/11	3/2011	21/07/11	1214	REGISTRADOR MERCANTIL	212,40	27,00

Seleccionem Nova i passem a introduir les dades de la nova factura.

**Nova factura rebuda**

Proveïdor: PUBLICIDAD REYES, SL

Fecha de registre: 23/07/11

Import a pagar: 354,00

**Dades de la factura del proveïdor**

Fecha: 23/07/11 (fecha proveïdor)

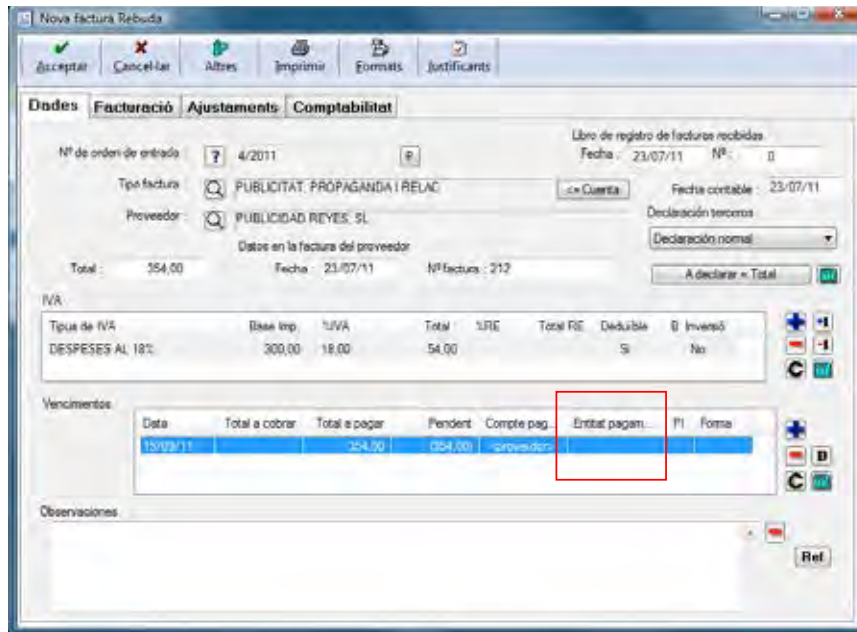
Número: 123

Venciment: 15/08/11

Data en què fem el registre: 23 de juliol  
 Import de la factura (amb l'IVA): 354 €  
 Data de l'assentament (normalment coincidirà amb la del registre): 23 de juliol  
 Número de la factura: per exemple el 123  
 Venciment: 15 de setembre

Un cop entrada aquesta informació fem clic a la icona Acceptar i veurem aquesta informació en pantalla:

Hem de comprovar que tot és correcte, entrar en el venciment establert i, un cop seleccionat (blau de fons), fer clic a **C** per indicar l'entitat de pagament.



A continuació veurem la informació següent:

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
15/09/11		354,00	(354,00)	<proveïdor>	SANTANDER		

Abans de seleccionar Acceptar, podem anar a la pestanya Comptabilitat per veure si tenim l'assentament correctament fet.

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte
Docum.	6270000	PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES	300,00		
Negatiu	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORTAT	54,00		
Esborrar	4100004	PUBLICIDAD REYES, SL		354,00	

Un cop introduïdes les altres dues factures tindrem un quadre com aquest:

Data	Número	D. Proveïdor	N° Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
19/07/11	1/2011	19/07/11	121	LEGIS CORPORACIÓ	236,00	236,00
20/07/11	2/2011	20/07/11	121	FABIAN VILLEGAS CABRERA	472,00	472,00
21/07/11	3/2011	21/07/11	1214	REGISTRADOR MERCANTIL	212,40	27,00
23/07/11	4/2011	23/07/11	212	PUBLICIDAD REYES, SL	354,00	354,00
24/07/11	5/2011	24/07/11	524	MARQUETING IMPACT, SA	472,00	472,00
26/07/11	6/2011	26/07/11	59	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	295,00	295,00

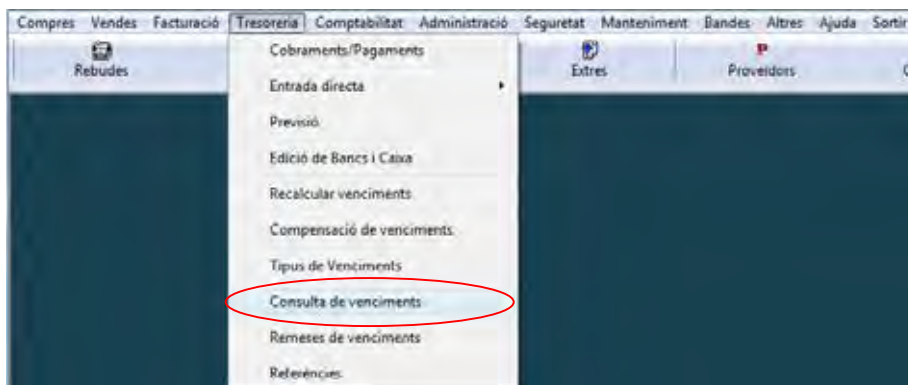
La relació de creditors i l'import pendent de pagar els veurem a la pantalla següent:

*Empresa	*Compte	*Nom comercial	NIF	Pendent	Sobro
FABIÁN VILLEGAS CABRERA	4100002		44877145-G	412,00	412,00
LEGIS CORPORACIÓ	4100001	LEGIS CORPORACIÓ	41449478-J	206,00	206,00
MARQUETING IMPACT, SA	4100005		78456995-V	472,00	472,00
PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	4100006		96852741-E	295,00	295,00
PUBLICIDAD REYES, SL	4100004		78455405-Y	354,00	354,00
REGISTRADOR MERCANTIL	4100003		45789632-I		

## 6. Consulta i pagament dels venciments

Hem rebut unes minuts i unes factures, i no totes estan pagades en aquest moment, per tant hem de controlar-ne els venciments. Aquest control el farem revisant l'extracte que les entitats financeres amb les quals treballem ens envien en format paper (cada vegada és menys usual que ens enviïn per correu aquesta informació) o consultant-lo en línia. Quan a l'extracte veiem que s'ha pagat o cobrat algun import, l'hem d'enregistrar amb Gestió MGD. Per tant ara suposem que som a 25 de juliol i que en l'extracte veiem que s'ha pagat la minuta de Legis Corporació, de 206 €, i la del notari Fabián Villegas Cabrera, de 412 €.

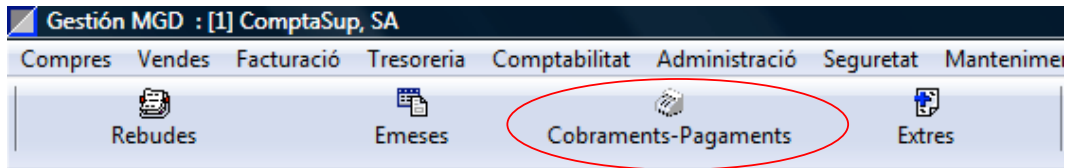
Fem clic a **Tresoreria > Consulta de venciments**.



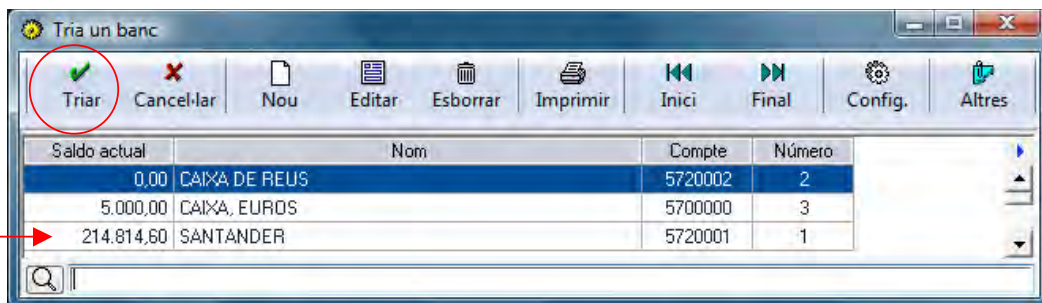
En pantalla podrem veure els venciments que tenim pendents, fruit de les operacions realitzades fins ara.

*Venciment	Cobraments	Pagaments	*Pendent	*Tipus	Número	Descripció	Data
23/07/11		206,00	-206,00	Rebuda	1/2011	121-LEGIS CORPORACIÓ	15/07/11
25/07/11		412,00	-412,00	Rebuda	2/2011	121-FABIÁN VILLEGAS CABRERA	20/07/11
20/08/11		20,00	-20,00	Rebuda	1/2011	121-LEGIS CORPORACIÓ	19/07/11
20/08/11		60,00	-60,00	Rebuda	2/2011	121-FABIÁN VILLEGAS CABRERA	20/07/11
15/09/11		354,00	-354,00	Rebuda	4/2011	212-PUBLICIDAD REYES, SL	23/07/11
20/09/11		27,00	-27,00	Rebuda	3/2011	1214-REGISTRADOR MERCANTIL	21/07/11
30/09/11		295,00	-295,00	Rebuda	6/2011	99-PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	26/07/11
12/10/11		472,00	-472,00	Rebuda	5/2011	824-MARQUETING IMPACT, SA	24/07/11

Com que som a 25 de juliol i el Banc de Santander ens comunica que ha pagat els dos primers venciments, ara ho hem d'assentar a la nostra comptabilitat. El que hem de fer és, en primer lloc, seleccionar la icona Cobraments-Pagaments.



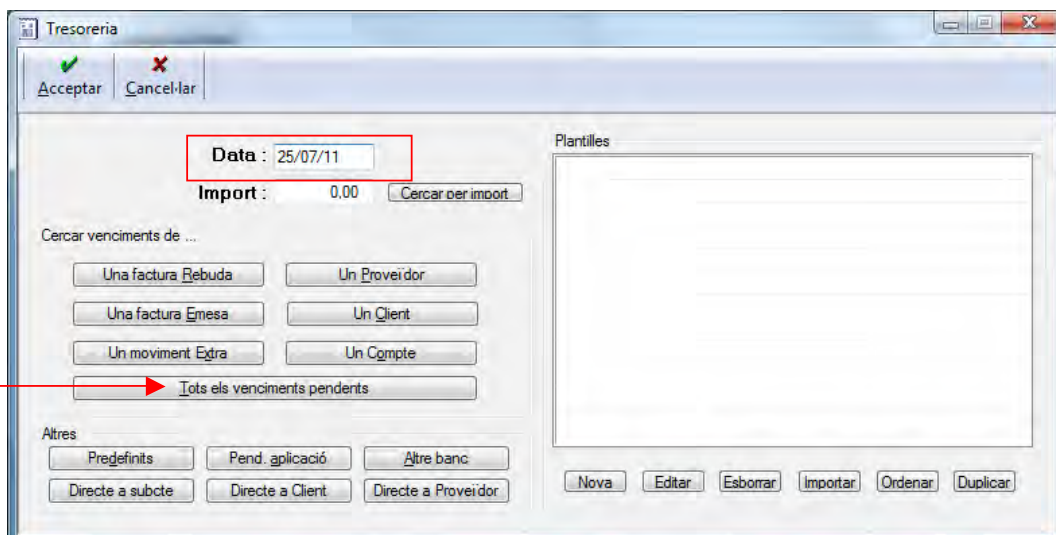
Ara hem d'escollir l'entitat de tresoreria, que és Banc de Santander.



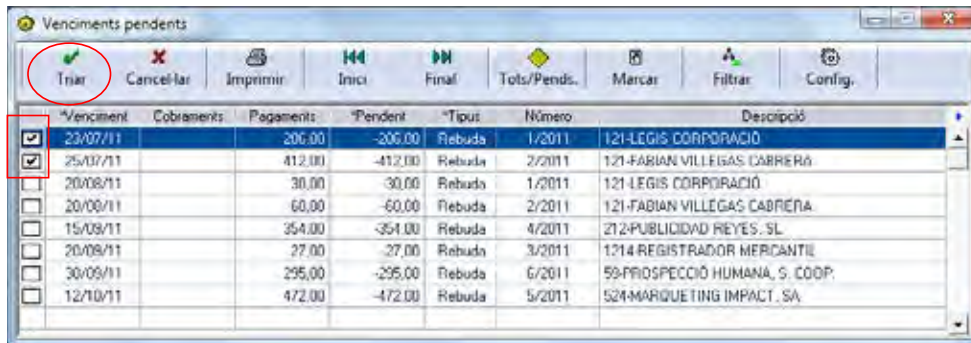
Marquem Santander amb el cursor i, un cop tingui el fons blau, fem clic a Triar.



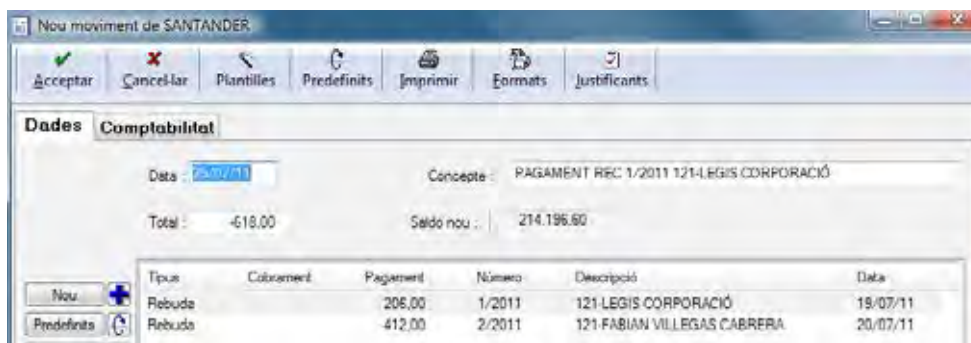
Ara seleccionem Nou.



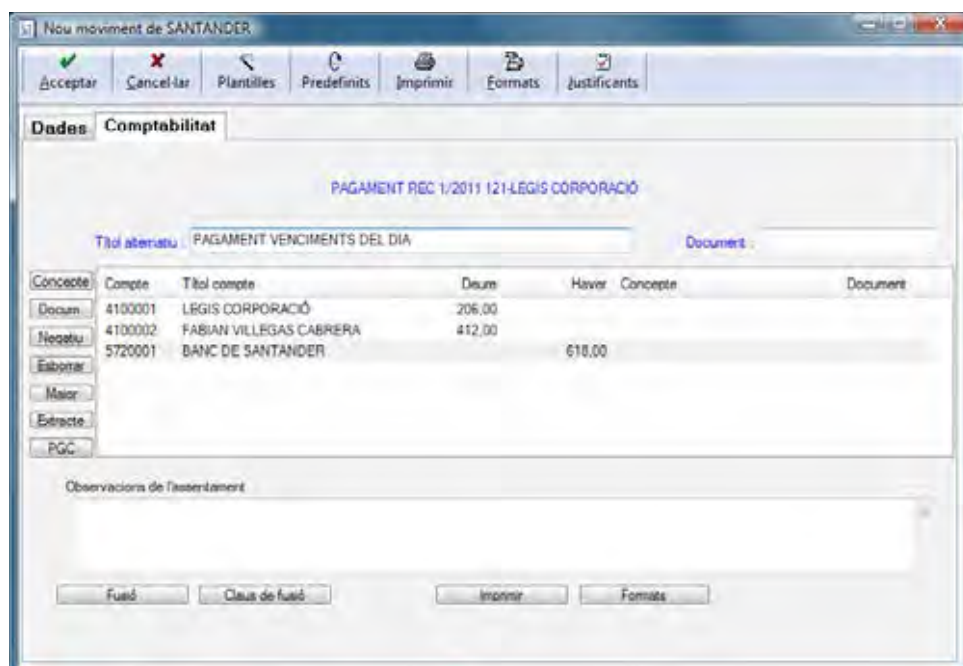
En aquesta pantalla posarem la data en què enregistrem els pagaments i farem clic a la tecla Tots els venciments pendents, i en pantalla ens apareixerà un quadre com aquest:



Aquí podem actuar de dues maneres: a) fer un assentament per a cada pagament, o b) enregistrar tots dos pagaments en un únic assentament, tal com proposem a continuació, ja que el 25 de juliol ja s'han fet tots dos pagaments. Per fer això, hem de marcar-los a les caselles de selecció de l'esquerra i, a continuació, fer clic a Triar.



Ara a la pestanya Dades tenim tots dos registres, i si anem a la pestanya Comptabilitat veurem l'assentament.



Com que l'assentament és correcte, seleccionem Acceptar.

Data	Descripció	Import	Saldo
17/07/11	DESEMBORSAMENT INICIAL ACCIONS	225.000,00	225.000,00
21/07/11	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRADOR MERCANTIL	-185,40	224.814,60
23/07/11	TRANSFERENCIA DESDE SANTANDER A CAIXA, EUROS	-10.000,00	214.814,60
25/07/11	PAGAMENT VENCIMENTS DEL DIA	-618,00	214.196,60

Ara, per comprovar que totes les entrades fetes en aquesta tercera lliçó, “Despeses de constitució de la societat anònima ComptaSup”, són correctes, podem seleccionar Comptabilitat>Diari>Consulta i veure si el resultat coincideix amb pantalla següent:

Iteració	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Debit	Haver	Document
7	21/07/11	B1	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRA					
		B1	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRA	4100003	REGISTRADOR MERCANTIL	185,40		
		B1	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRA	5720001	BANC DE SANTANDER		185,40	
8	23/07/11	B1	TRANSFERENCIA DESDE SANTANDER A					
		B1	TRANSFERENCIA DESDE SANTANDER A	5700000	CAIXA, EUROS	10.000,00		
		B1	TRANSFERENCIA DESDE SANTANDER A	5720001	BANC DE SANTANDER		10.000,00	
9	23/07/11	B3	PAGAMENT ITP I AJD					
		B3	PAGAMENT ITP I AJD	3130001	RESERVA NEGATIVA PER DESPESAS DE CONSTITUCIO	5.000,00		
		B3	PAGAMENT ITP I AJD	5700000	CAIXA, EUROS		5.000,00	
10	30/07/11	Rec	Rec. 4/2011 PUBLICIDAD REYES. SL					
		Rec	Rec. 4/2011 PUBLICIDAD REYES. SL	5270000	PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PUBLICQUES	200,00		
		Rec	Rec. 4/2011 PUBLICIDAD REYES. SL	4720000	HISENDA PUBLICA, IVA SUPORTAT	54,00		
		Rec	Rec. 4/2011 PUBLICIDAD REYES. SL	4100004	PUBLICIDAD REYES. SL		254,00	
11	24/07/11	Rec	Rec. 5/2011 MARKETING IMPACT, SA					
		Rec	Rec. 5/2011 MARKETING IMPACT, SA	5290000	ALTRES SERVEIS	400,00		
		Rec	Rec. 5/2011 MARKETING IMPACT, SA	4720000	HISENDA PUBLICA, IVA SUPORTAT	72,00		
		Rec	Rec. 5/2011 MARKETING IMPACT, SA	4100005	MARKETING IMPACT, SA		472,00	
12	25/07/11	B1	PAGAMENT VENCIMENTS DEL DIA					
		B1	PAGAMENT VENCIMENTS DEL DIA	4100001	LEGIS CORPORACIO	206,00		
		B1	PAGAMENT VENCIMENTS DEL DIA	4100002	FABIAN VILLEGAS CARRERA	412,00		
		B1	PAGAMENT VENCIMENTS DEL DIA	5720001	BANC DE SANTANDER		618,00	
13	26/07/11	Rec	Rec. 6/2011 PROSPECCIO HUMANA, S. C					
		Rec	Rec. 6/2011 PROSPECCIO HUMANA, S. C	5290000	ALTRES SERVEIS	250,00		
		Rec	Rec. 6/2011 PROSPECCIO HUMANA, S. C	4720000	HISENDA PUBLICA, IVA SUPORTAT	40,00		
		Rec	Rec. 6/2011 PROSPECCIO HUMANA, S. C	4100006	PROSPECCIO HUMANA, S. COOP.		290,00	



# Quarta lliçó:

## Els dividends passius

### de la societat anònima ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Petició del dividend passiu
  3. Cobrament per bancs del dividend passiu
  4. Dividend passiu amb aportació no dinerària
  5. Donar d'alta un bé d'inversió
-



## 1. Plantejament

Tot seguit recordem les característiques amb què es va crear la societat ComptaSup SA.

Data de constitució: 16 de juliol de 2011

Nombre d'accions = 50.000

Nominal de cada acció = 10 €

Prima d'emissió per cada acció = 2 €

Desemborsament inicial = el mínim legal

Dividends passius = a determinar pels administradors

Capital social =  $50.000 \times 10 = 500.000$  €

Prima d'emissió =  $50.000 \times 2 = 100.000$  €

Desemborsament inicial =  $25\% \text{ s}/500.000 + 100.000 = 125.000 + 100.000 = 225.000$  €

Queda pendent de desemborsar =  $75\% \text{ s}/500.000 = 375.000$  €

*Tot seguit especifiquem les operacions que serviran de model per explicar la quarta lliçó, que es basarà en la petició d'un dividend passiu de 200.000 €, però tenint en compte que un soci que ha d'aportar 25.000 € lliurarà una aportació no dinerària consistent en una màquina-robot anomenada Pigmalió K23, amb un valor residual del 10%, vuit anys de vida útil i amb amortització lineal. La valoració de l'expert és de 23.500 €. Hem de tenir en compte que tots els socis fan el lliurament corresponent.*

*Dividend passiu exigít (30/07/11) = 200.000 €*

*Amb aportacions dineràries (10/08/11) = 175.000 €*

*Amb aportacions no dineràries (10/08/11) = 25.000 € (màquina Pigmalió K23)*

Els assentaments que hem d'enregistrar són els següents:

a) Petició del dividend passiu. Assentament de tipus Extres.

200.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	200.000
---------	---------------------------------------	--	---------

b) Cobrament per bancs del dividend passiu. Assentament de tipus Cobraments-Pagaments.

175.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	175.000
---------	-----------	---------------------------------------	---------

c) Lliurament de la màquina. Assentament de tipus Extres.

25.000	213 Maquinaria	558 Socis per desemborsaments exigits	25.000
--------	----------------	---------------------------------------	--------

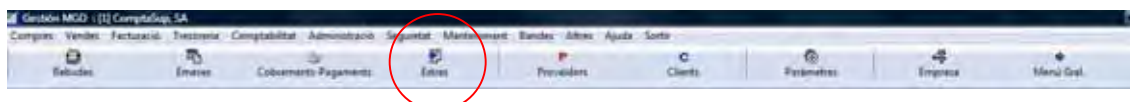
## 2. Petició del dividend passiu

Aquesta operació la realitzarem seleccionant la icona Extres i introduint els dos comptes i les quantitats corresponents.

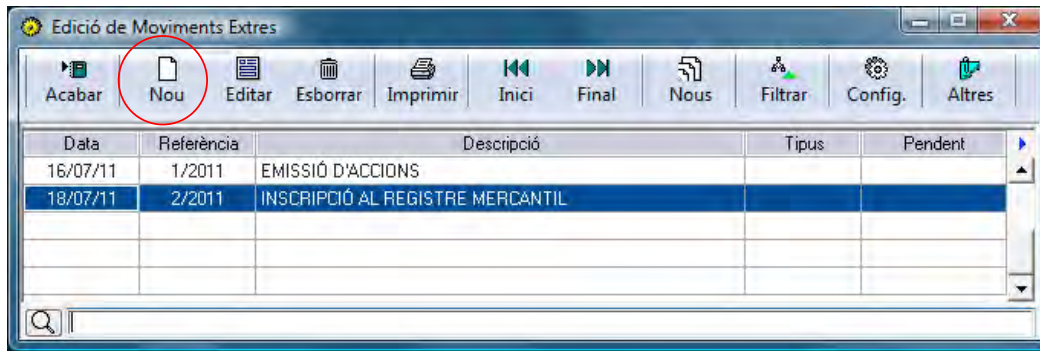
200.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	200.000
---------	---------------------------------------	--	---------

Resumim el procediment que hem de seguir, ja que és idèntic al que hem explicat en la lliçó segona, a l'apartat 4, "La constitució de la societat".

1. Anem al menú de l'empresa i seleccionem la icona Extres.



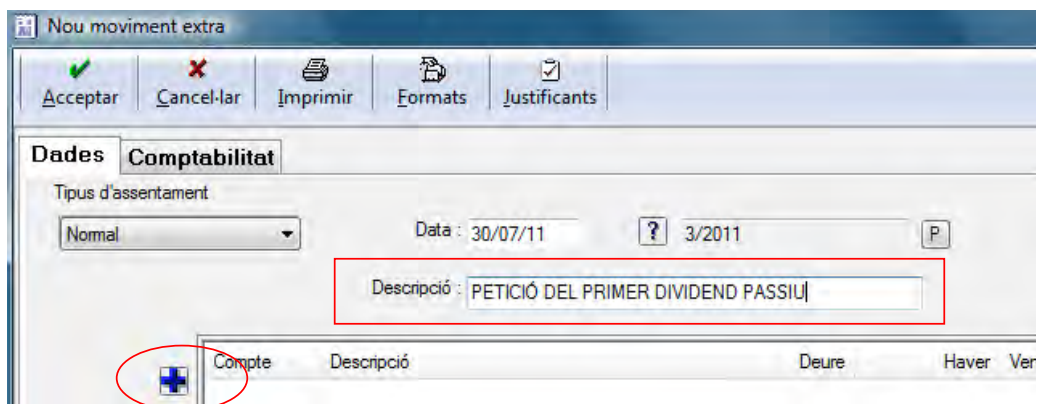
2. A la pantalla anomenada Edició de moviments extres, seleccionem Nou.



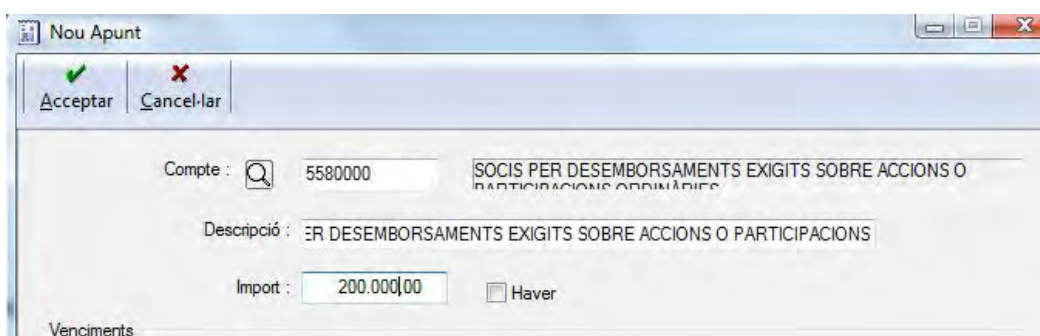
3. Hi posem la data de l'operació que volem enregistrar i fem clic a Acceptar.



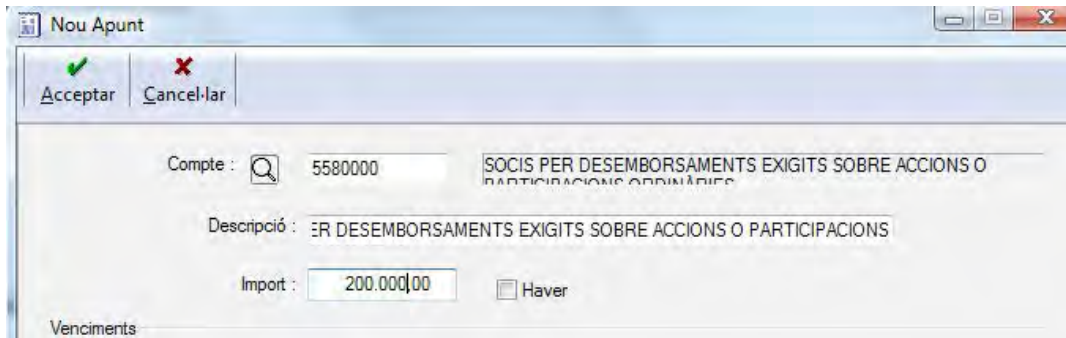
4. Un cop dins la pantalla anomenada Nou moviment extra, posem el concepte o la descripció de l'assentament i fem clic a  per introduir els comptes i els imports.



5. Introduïm el compte que va al deure i l'import. A Venciments no hi hem de posar res.



6. Fem el mateix per a l'altre compte.



7. En pantalla tindrem això:

Descripció : PETICIÓ DEL PRIMER DIVIDEND PASSIU

Compte	Descripció	Deure	Haver	Venciments
5580000	SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS EXIGITS ...	200.000,00		
1030000	SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIG...		200.000,00	

Si volem, podem anar a la pestanya Comptabilitat i després fer clic a Acceptar, si ho veiem tot correcte.

Un cop sortim de la pantalla d'introducció d'assentaments de tipus Extres, veurem el següent:

Data	Referència	Descripció	Tipus	Pendent
16/07/11	1/2011	EMISSIÓ D'ACCIONS		
18/07/11	2/2011	INSCRIPCIÓ AL REGISTRE MERCANTIL		
30/07/11	3/2011	PETICIÓ DEL PRIMER DIVIDEND PASSIU		

### 3. Cobrament per bancs del dividend passiu

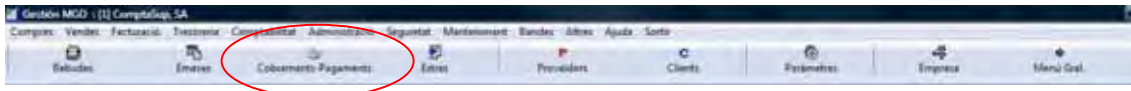
Una part del dividend passiu és cobrada per l'entitat financera de l'empresa, Banc de Santander.

175.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	175.000
---------	-----------	---------------------------------------	---------

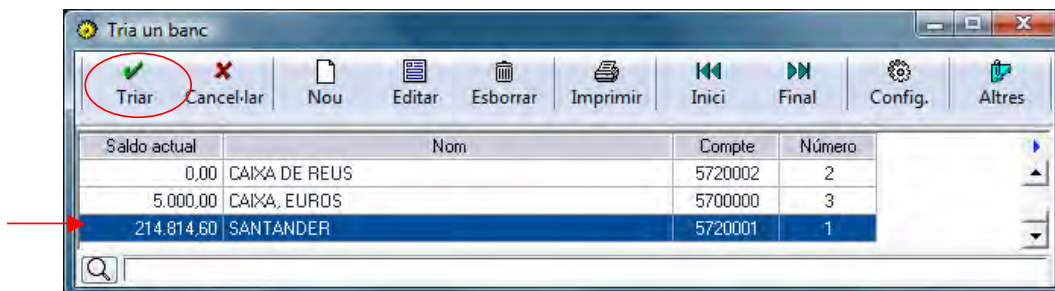
Aquesta operació amb Gestió MGD s'ha de fer utilitzant la tresoreria, per la qual cosa serà un assentament de tipus Cobraments-Pagaments.

També aquí resumim el procediment que hem de seguir, ja que és idèntic al que hem explicat en la lliçó segona, a l'apartat 4, "La constitució de la societat".

1. Seleccionem la icona Cobraments-Pagaments al menú de l'empresa.



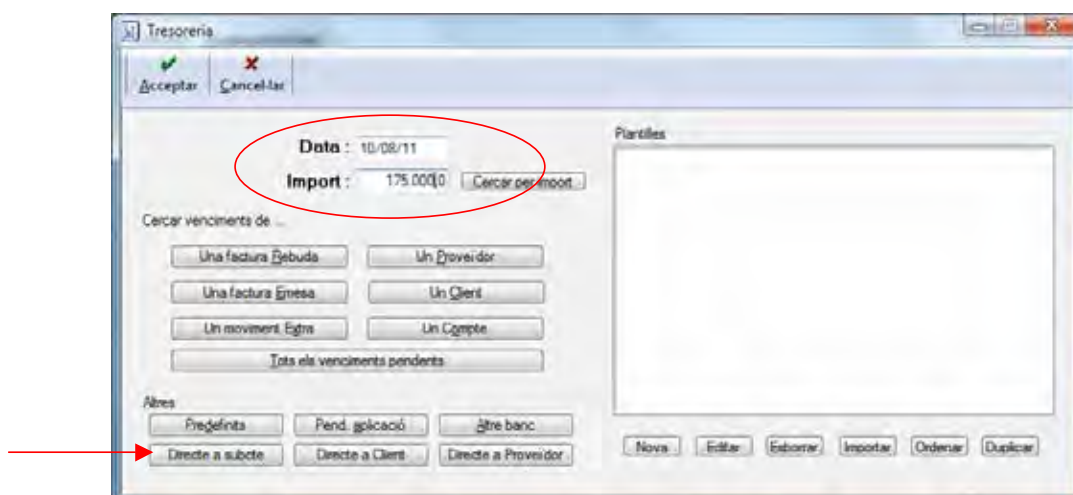
2. Escollim a la tresoreria el lloc on registrarem el cobrament (en el nostre cas, Banc de Santander).



3. Com que volem fer una nova operació, a la pantalla del Banc de Santander seleccionem la icona Nou.



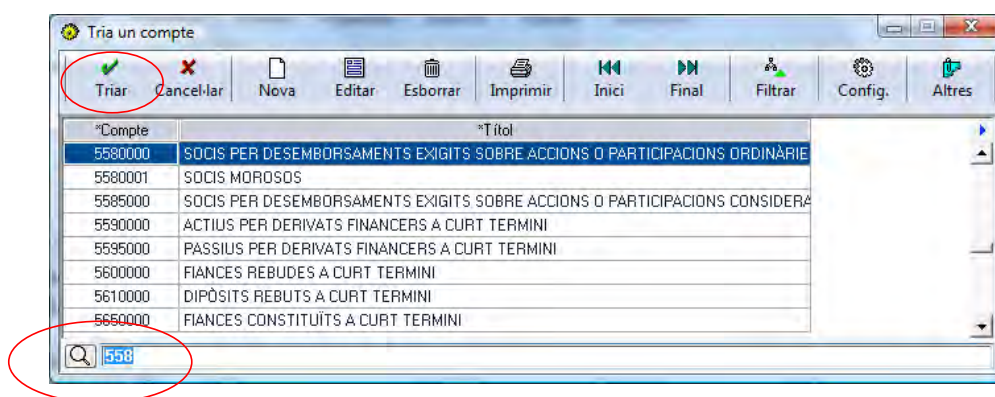
4. Introduïm la data, l'import cobrat i seleccionem Directe a subcte.



5. El programa ens demana la confirmació del cobrament i de l'import.



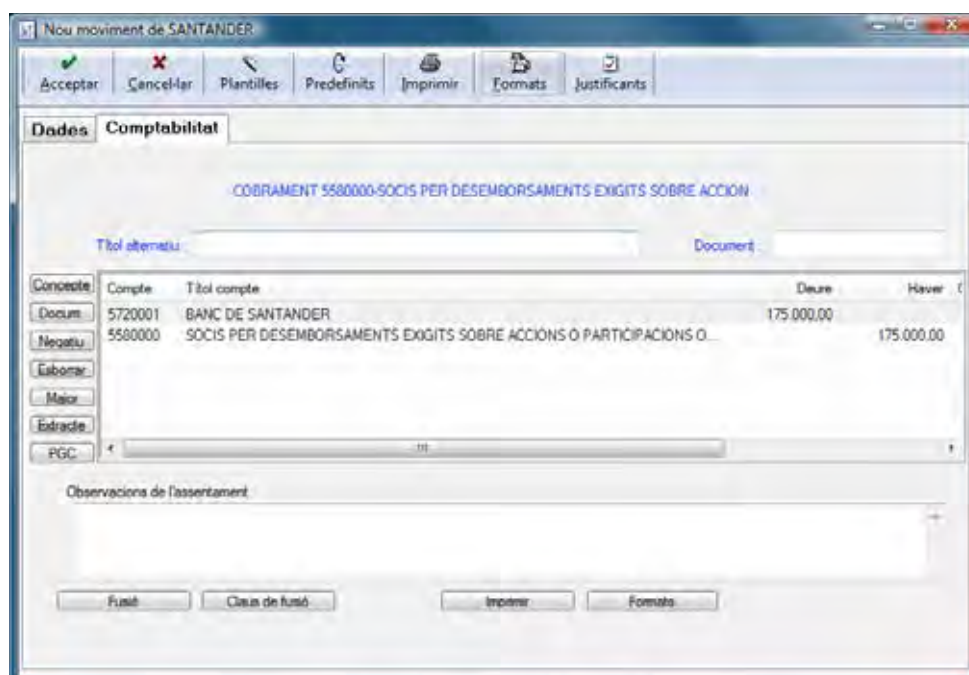
6. Hem de triar la contrapartida a l'assentament, en el nostre cas, el compte 558.



7. Seleccionem la pestanya Comptabilitat per veure l'assentament.

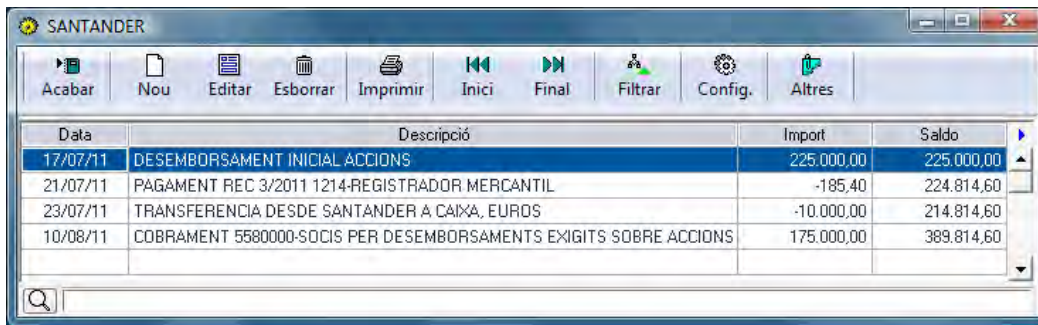


8. Fem clic a Acceptar, ja que l'assentament és correcte.



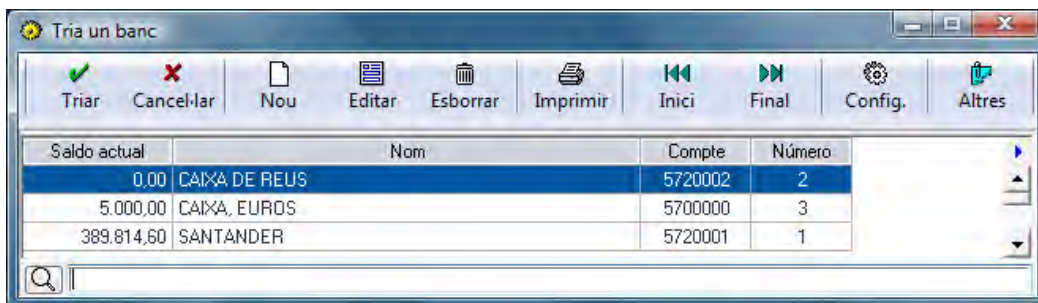


9. En pantalla tenim l'extracte del compte de Banc de Santander. Fem clic a Acabar.



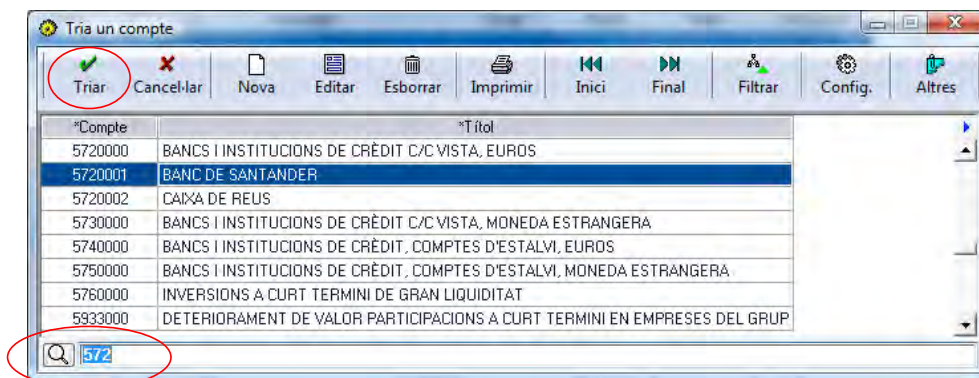
Data	Descripció	Import	Saldo
17/07/11	DESEMBOLSAMENT INICIAL ACCIONS	225.000,00	225.000,00
21/07/11	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRADOR MERCANTIL	-185,40	224.814,60
23/07/11	TRANSFERENCIA DESDE SANTANDER A CAIXA, EUROS	-10.000,00	214.814,60
10/08/11	COBRAMENT 5580000-SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS EXIGITS SOBRE ACCIONS	175.000,00	389.814,60

10. Al final del procés hem de tenir al davant els comptes que integren la tresoreria de l'empresa.



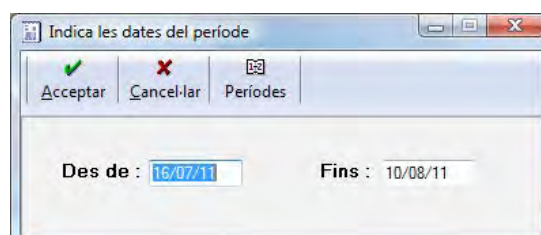
Saldo actual	Nom	Compte	Número
0,00	CAIXA DE REUS	5720002	2
5.000,00	CAIXA, EUROS	5700000	3
389.814,60	SANTANDER	5720001	1

*Nota:* En l'operació 9 hem vist un extracte del Banc de Santander, que encara que és semblant, no és exactament el mateix que el major del compte 5720001, Banc de Santander. Per obtenir el major hem de seleccionar Comptabilitat>Major>Consulta.



*Compte	*Títol
5720000	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C/C VISTA, EUROS
5720001	BANC DE SANTANDER
5720002	CAIXA DE REUS
5730000	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT C/C VISTA, MONEDA ESTRANGERA
5740000	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT, COMPTES D'ESTALVI, EUROS
5750000	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT, COMPTES D'ESTALVI, MONEDA ESTRANGERA
5760000	INVERSIONS A CURT TERMINI DE GRAN LIQUIDITAT
5933000	DETERIORAMENT DE VALOR PARTICIPACIONS A CURT TERMINI EN EMPRESSES DEL GRUP

Ara el programa ens demana de quin període volem el major.

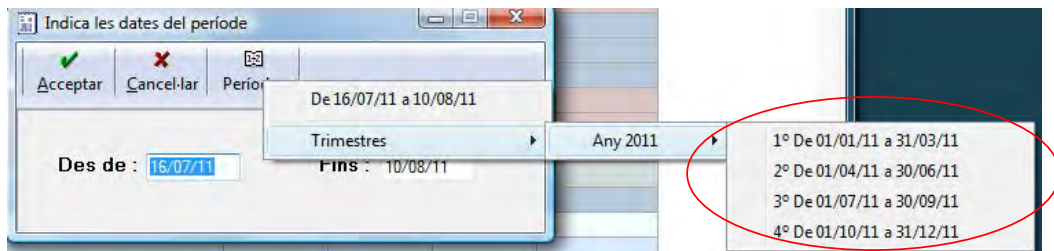


Indica les dates del període

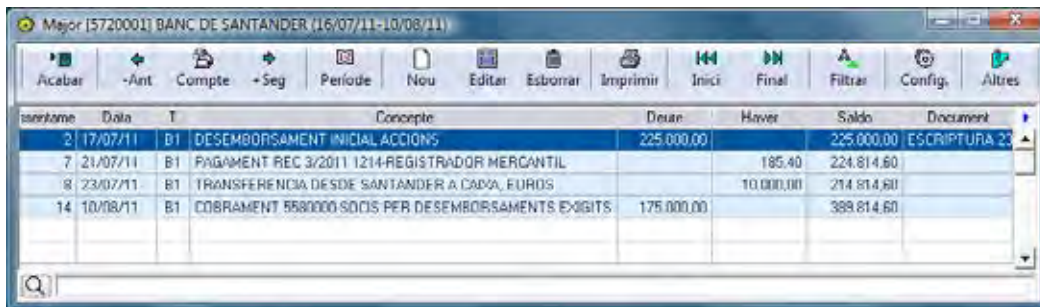
Acceptar Cancel·lar Períodes

Des de : 16/07/11 Fins : 10/08/11

Anant a Períodes podríem demanar-ne un altre de diferent del que surt per defecte.



Com que ja ens va bé el proposat pel programa, fem clic a Acceptar.



Aquí tenim reflectits els quatre assentaments en què ha intervingut fins ara el compte Banc de Santander, del pla comptable de l'empresa ComptaSup SA.

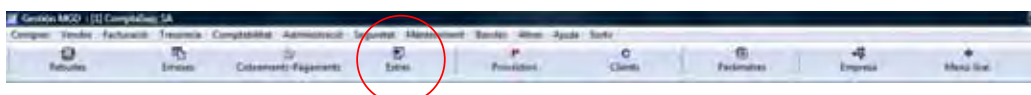
Amb les icones  i  podem fer un repàs de tots els comptes que han intervingut fins ara.

#### 4. Dividend passiu amb aportació no dinerària

També aquesta operació l'enregistrarem com un moviment de tipus Extres, per la qual cosa no detallarem gaire el procediment, ja conegut a bastament. Tanmateix, un cop fet l'assentament, hem de donar d'alta la maquinària com a bé d'inversió, i això sí que ho explicarem fil per randa.

25.000	213 Maquinària	558 Socis per desemborsaments exigits	25.000
--------	----------------	---------------------------------------	--------

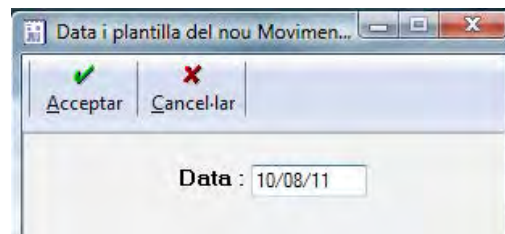
1. Anem al menú de l'empresa i seleccionem la icona Extres.




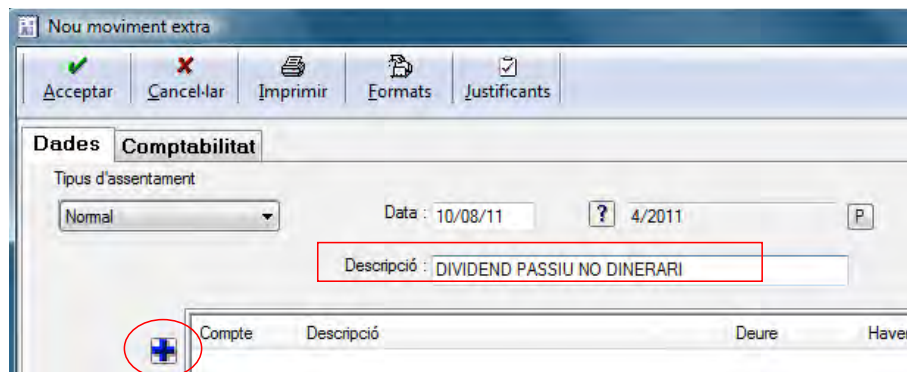
2. A la pantalla Edició de moviments extres, seleccionem Nou.



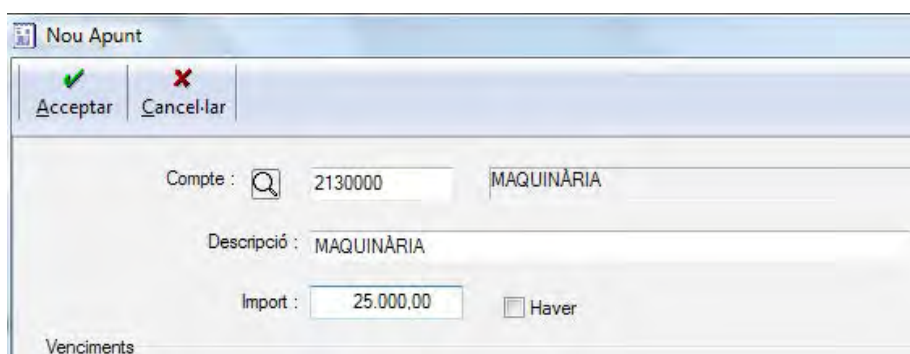
3. Introduïm la data de l'operació que volem enregistrar i fem clic a Acceptar.



4. Un cop dins la pantalla Nou moviment extra, posem el concepte o descripció de l'assentament i fem clic a  per introduir els comptes i els imports.



5. Introduïm el compte que va al deure i l'import. A Venciments no hi hem de posar res.



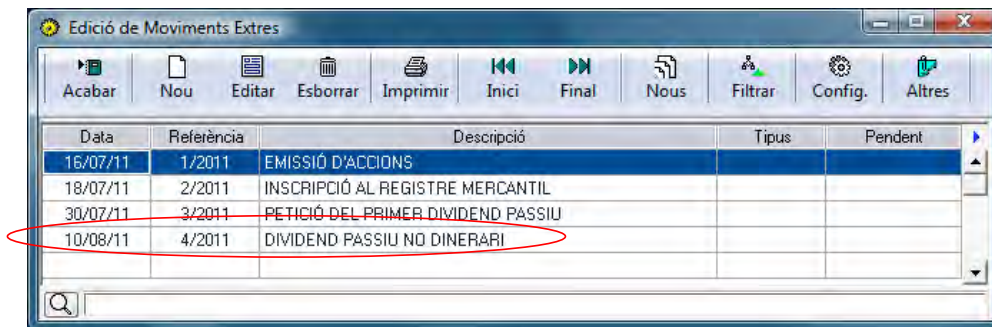
6. Introduïm el compte que va a l'haver, seguint el mateix procediment anterior.



7. Anem a la pestanya Comptabilitat per comprovar que l'assentament proposat és el que teníem previst enregistrar, i en cas afirmatiu fem clic a Acceptar.



8. A l'aplicació titulada Edició de moviments extres podem veure la relació d'assentaments d'aquest tipus que s'han realitzat.



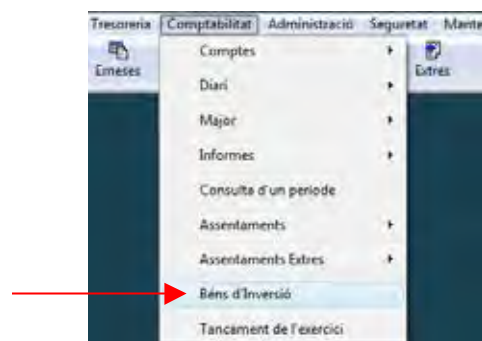
Per finalitzar aquest apartat, com hem fet en les lliçons anteriors, podem accedir a la consulta de les operacions enregistrades al Diari.



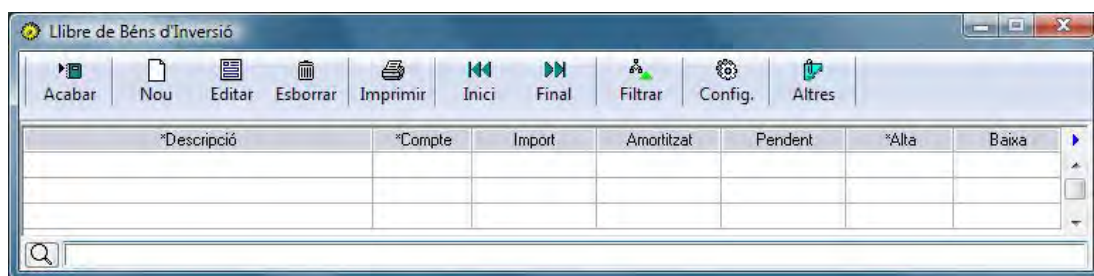
## 5. Donar d'alta un bé d'inversió

En l'operació anterior hem enregistrat l'entrada de la màquina als comptes de la societat. A l'apunt 6 del Diari podem veure que el compte 213, Maquinària, disposa d'un càrrec de 25.000 €, i si seleccionem Comptabilitat>Major>Consulta i cerquem el compte també podem apreciar que hi figura l'entrada corresponent. Tanmateix, com que la màquina és un bé d'inversió que s'ha d'amortitzar periòdicament, si donem determinada informació al programa Gestió MGD ell s'encarregarà, quan fem les operacions de tancament, de calcular la quota d'amortització corresponent i fer l'anotació al Diari.

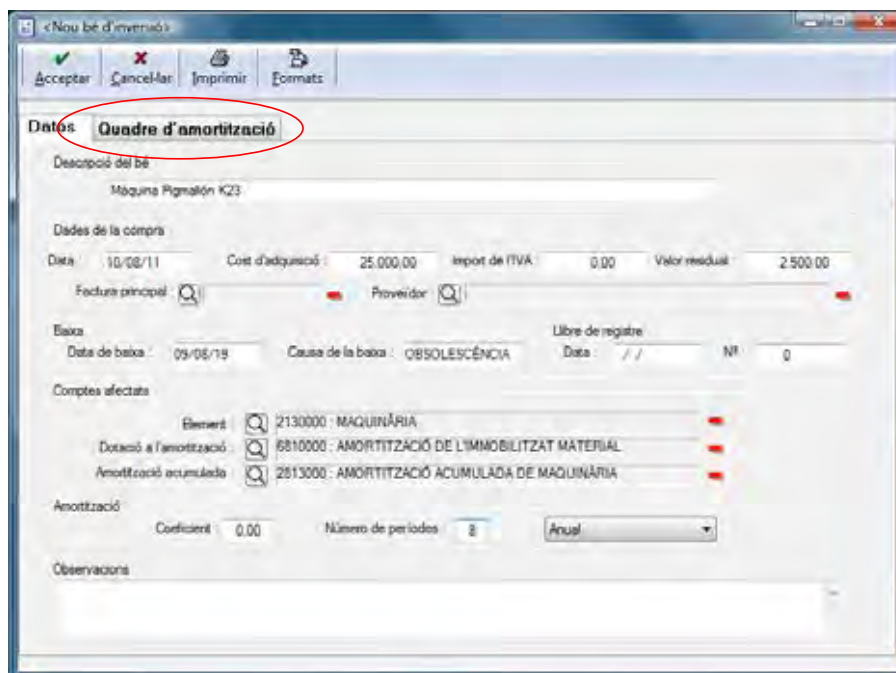
Per donar d'alta un bé d'inversió hem d'anar a Comptabilitat>Béns d'inversió.



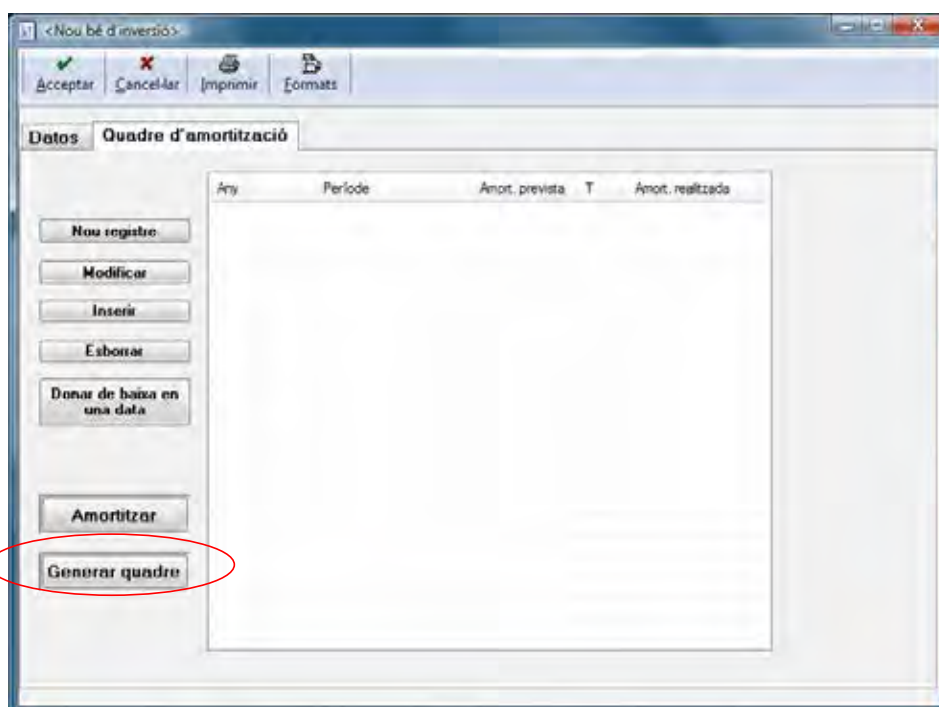
Quan hàgim seleccionat aquesta opció, en pantalla ens apareixerà la fitxa corresponent als béns d'inversió de l'empresa, que ara, lògicament, és buida.



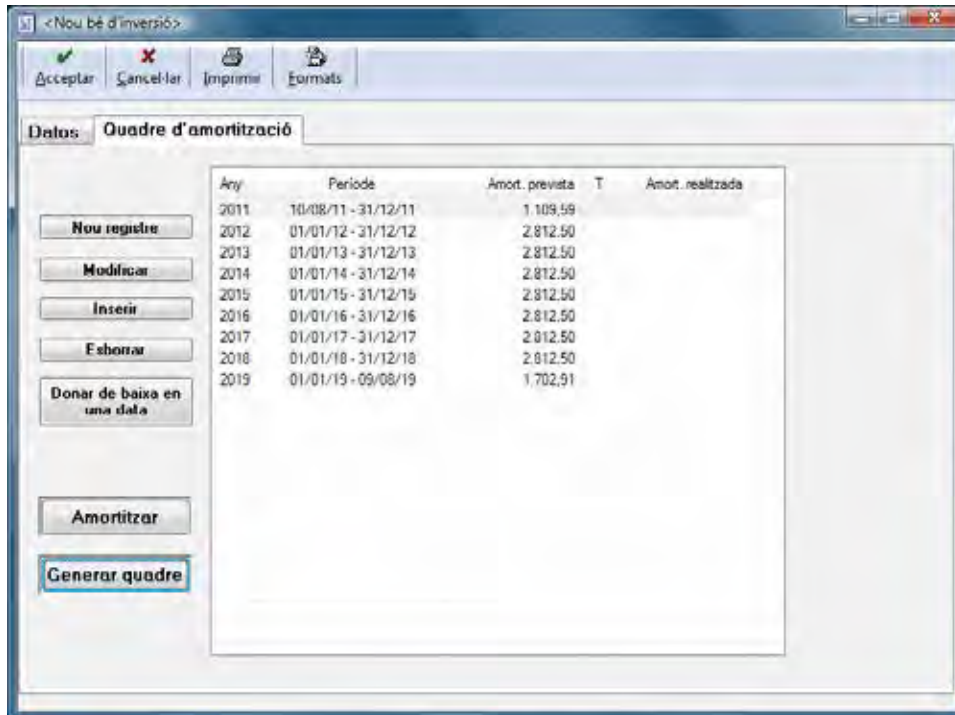
Com que volem introduir-ne un de nou, seleccionarem l'opció Nou i ens apareixerà la pantalla següent, on posarem les dades del bé:



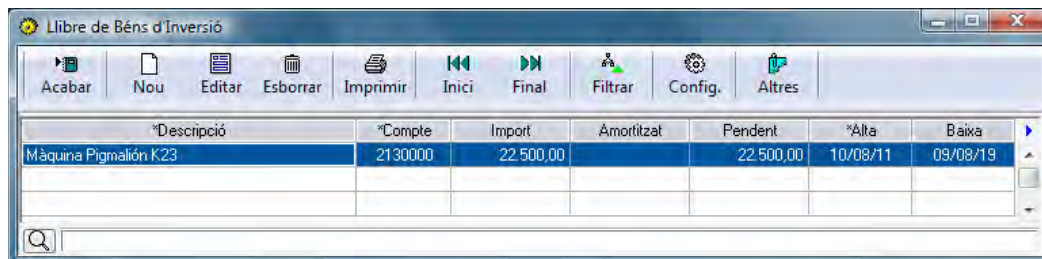
Un cop posada tota la informació relativa al bé d'inversió, seleccionem la pestanya Quadre d'amortització, i tindrem això:



Si ara seleccionem Generar quadre, veurem el següent en pantalla:



Com podem observar, el programa ens ha calculat les quotes d'amortització en funció de les dades que prèviament havíem introduït a la pestanya Dades. Si hi estem d'acord, seleccionem Acceptar i en el llibre dels béns d'inversió ja ens figurarà la màquina rebuda com a aportació no dinerària d'un soci de ComptaSup SA.







# Cinquena lliçó:

## Accionistes morosos

### de la societat anònima ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Petició del dividend passiu
  3. Aparició dels accionistes morosos
  4. Diferents solucions per als accionistes morosos
    - 4.1 Aplicació d'interessos de demora
    - 4.2 Reclamació judicial
-



## 1. Plantejament

Tot seguit recordem les característiques amb què es va crear la societat ComptaSup SA.

Data de constitució: el 16 de juliol de 2011

Nombre d'accions = 50.000

Nominal de cada acció = 10 €

Prima d'emissió per cada acció = 2 €

Desemborsament inicial = el mínim legal

Dividends passius = a determinar pels administradors

Capital social =  $50.000 \times 10 = 500.000$  €

Prima d'emissió =  $50.000 \times 2 = 100.000$  €

Desemborsament inicial =  $25\% \text{ s}/500.000 + 100.000 = 125.000 + 100.000 = 225.000$  €

Queda pendent de desemborsar =  $75\% \text{ s}/500.000 = 375.000$  €

També recordem que s'ha demanat un dividend passiu amb data 30 de juliol de 2011.

Dividend passiu exigit (30/07/11) = 200.000 €

Amb aportacions dineràries (10/08/11) = 175.000 €

Amb aportacions no dineràries (10/08/11) = 25.000 € (màquina Pigmalió K23)

Després de fer les operacions anteriors, la societat ComptaSup SA ha realitzat els desemborsaments següents:

16/7/11 – Inicial: 225.000 € (125.000 de nominal + 100.000 de prima)

30/7/11 – Dividend passiu 1: 200.000 € (175.000 en efectiu + 25.000 no dineraris)

Queda pendent:  $(500.000 + 100.000 - 225.000 - 200.000) = 175.000$  €

Ara, amb data 1 de setembre de 2011, la societat ComptaSup SA demana un segon dividend passiu de 100.000 €. El resultat és que socis que deuen 60.000 € no els paguen, amb la qual cosa sols ingressen 40.000 €.

Per tant, hem d'enregistrar aquestes dades:

a) (1/9/2011) Petició del dividend passiu de 100.000 €:

100.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	100.000
---------	---------------------------------------	--	---------

b) (10/9/2011)<sup>1</sup> Pagament en efectiu del dividend passiu i aparició dels morosos:

40.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	100.000
60.000	5581 Socis morosos		

## 2. Petició del dividend passiu

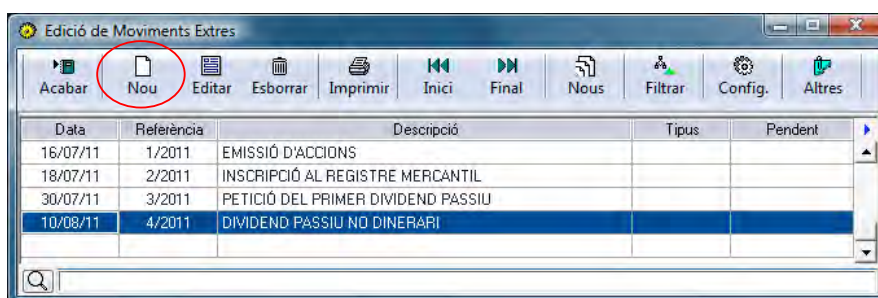
Hem de fer l'assentament de tipus Extres següent:

100.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	100.000
---------	---------------------------------------	--	---------

1. Seleccionem Extres al menú de l'empresa.

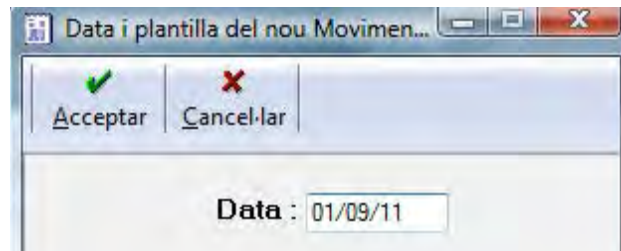



2. Escollim Nou a la pantalla Edició de moviments extres.

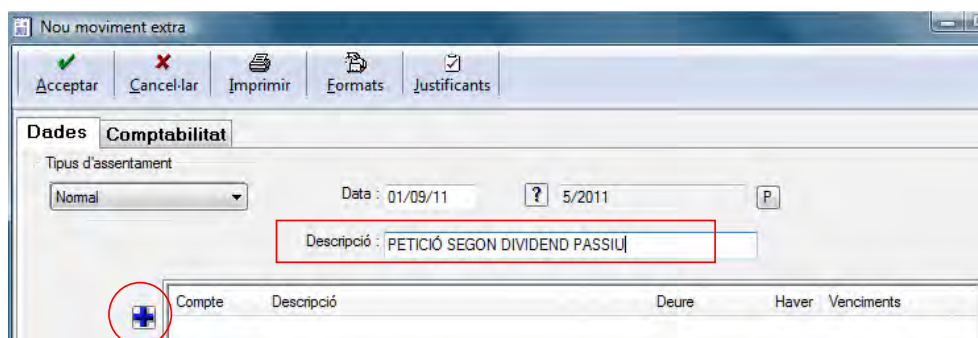


<sup>1</sup> La llei dona un període mínim d'un mes per fer efectiu el dividend. Per raons docents, l'hem reduït.

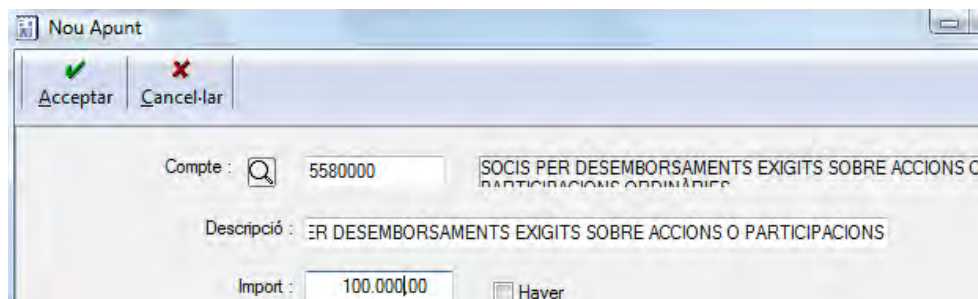
3. Introduïm la data de l'operació.



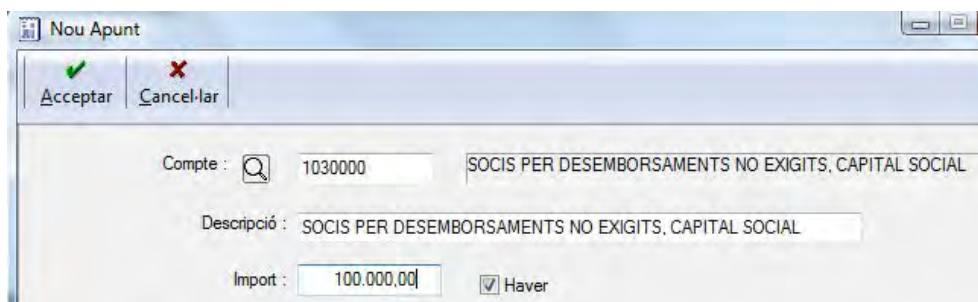
4. Posem la descripció de l'operació i seleccionem el botó  per introduir els comptes.



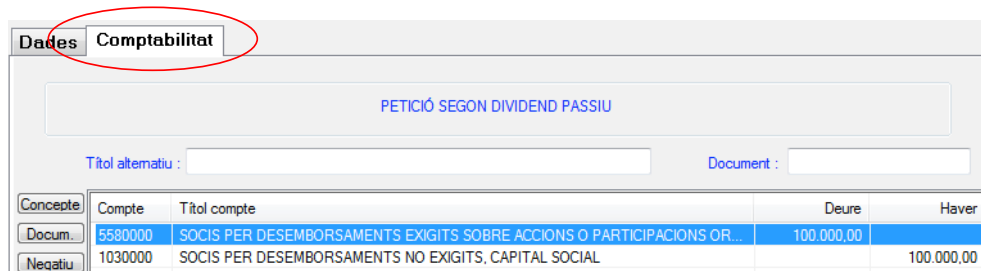
5. Introduïm el compte del deure.



6. Introduïm el compte de l'haver.



7. Seleccionem la pestanya Comptabilitat per comprovar si l'assentament és el que volíem i, en cas afirmatiu, fem clic a Acceptar.



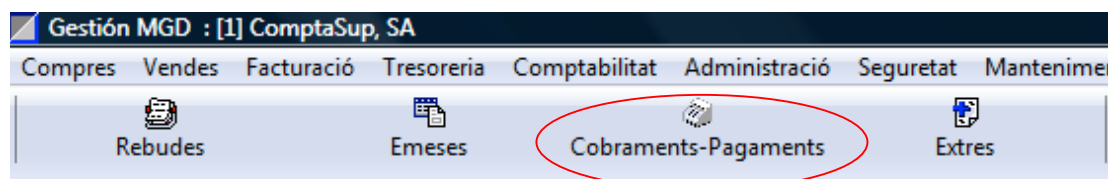
### 3. Aparició dels accionistes morosos

Un cop passat el termini perquè els accionistes facin el pagament del dividend passiu, l'empresa observa que hi ha morosos que no han fet efectiu el pagament corresponent, per import de 60.000 €. L'assentament que farem és el següent:

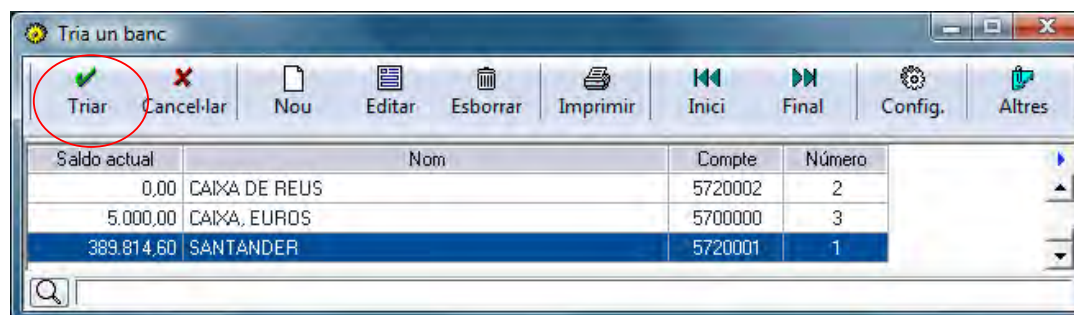
40.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	
60.000	5581 Socis morosos		100.000

Ara veurem com el fem amb Gestión MGD:

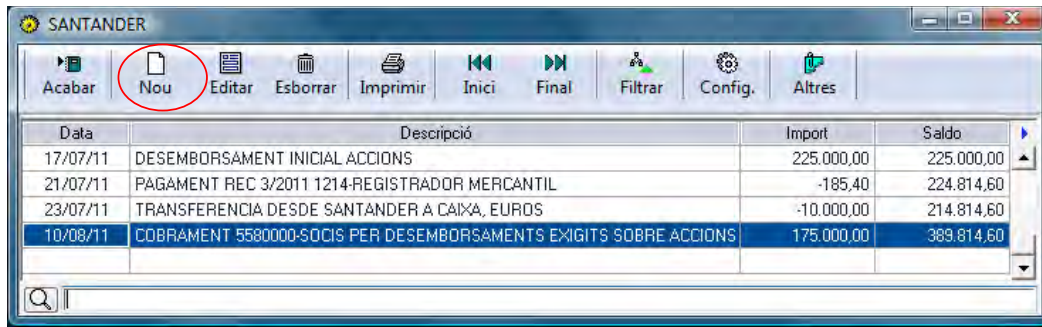
1. Al menú de l'empresa seleccionem Cobraments-Pagaments.



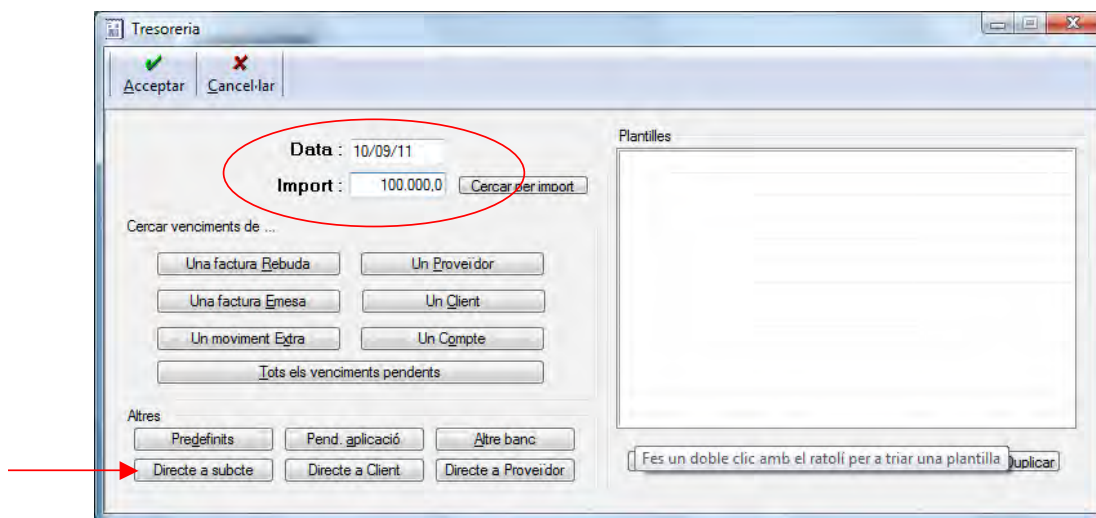
2. Ara triem l'entitat en la qual s'ha fet el cobrament.



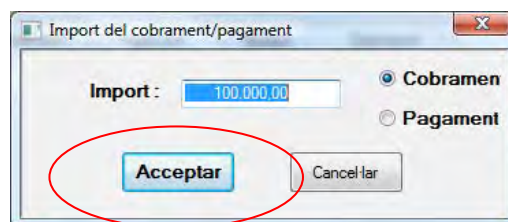
3. Fem clic a Nou per introduir l'apunt.



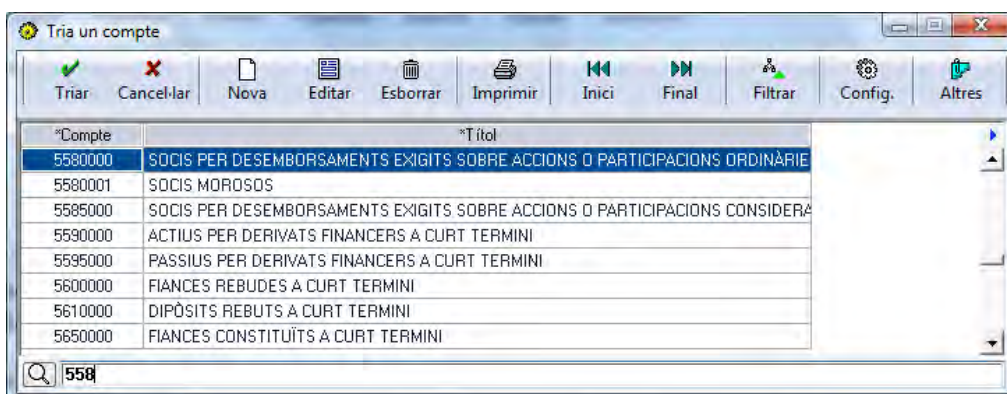
4. Introduïm la data de l'operació i l'import de 100.000 €.



5. Confirmem el cobrament.




6. Introduïm la contrapartida, és a dir, el compte 558.

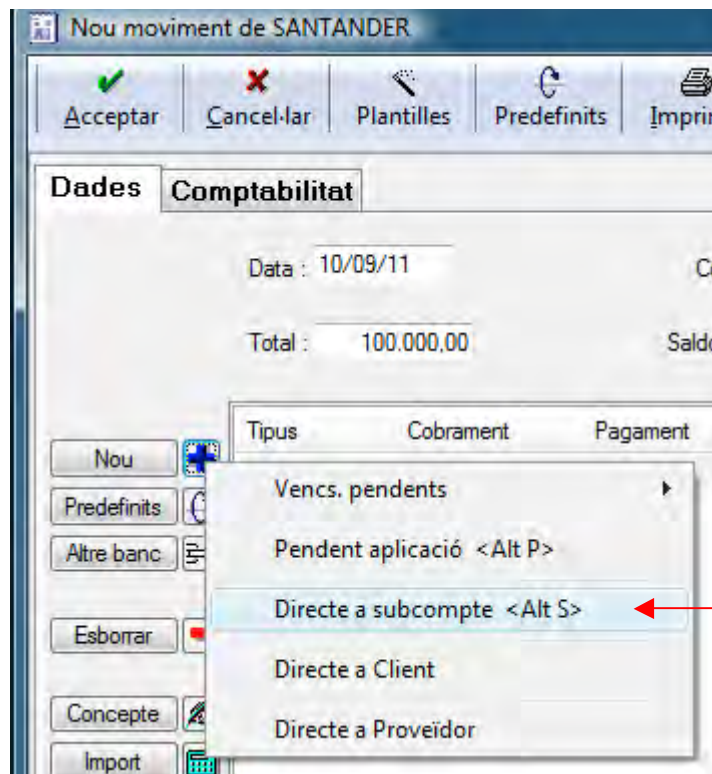


7. Ara si mirem la pestanya Comptabilitat veiem que l'assentament que ens faria el programa si acceptéssim el procés (cosa que ENCARA no farem) seria aquest:

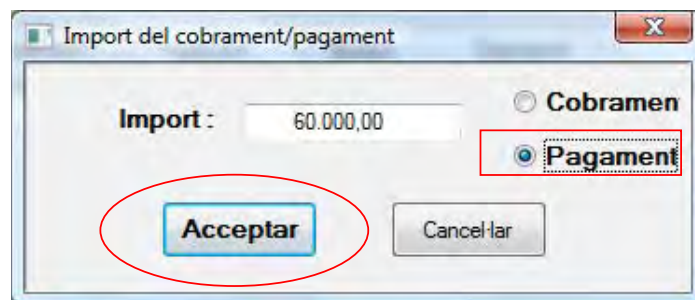
Compte	Títol compte	Deure	Haver
5720001	BANC DE SANTANDER	100.000,00	
5580000	SOCIS PER DESEMBORSAMENTS EXIGITS SOBRE ACCIONS O PARTICIPACIONS ...		100.000,00

Si ara introduïm un pagament de 60.000 a càrrec dels socis morosos, disminuirà en aquest import el compte del Banc de Santander i apareixerà al deure dels socis morosos un càrrec de 60.000 €. Comprovem-ho fent clic al botó .

8. Seleccionem Directe a subcompte per fer l'operació que acabem de descriure.

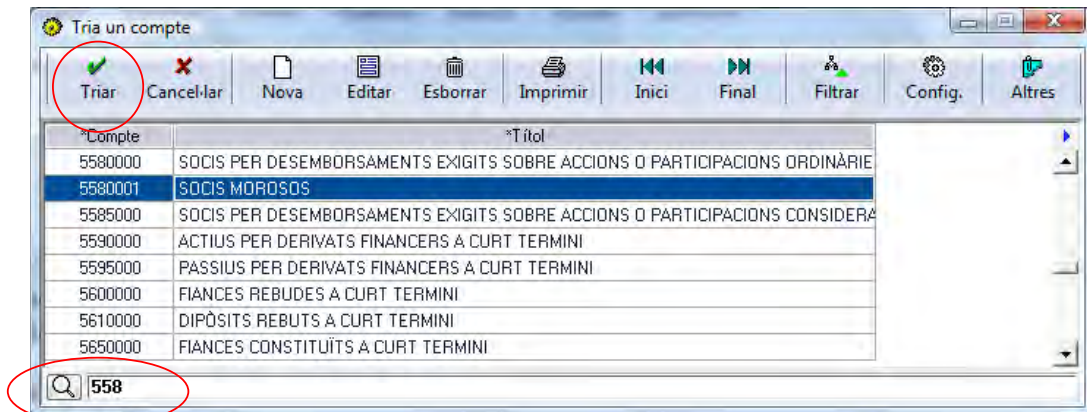


9. Introduïm l'import, li diem que és un pagament i l'acceptem.

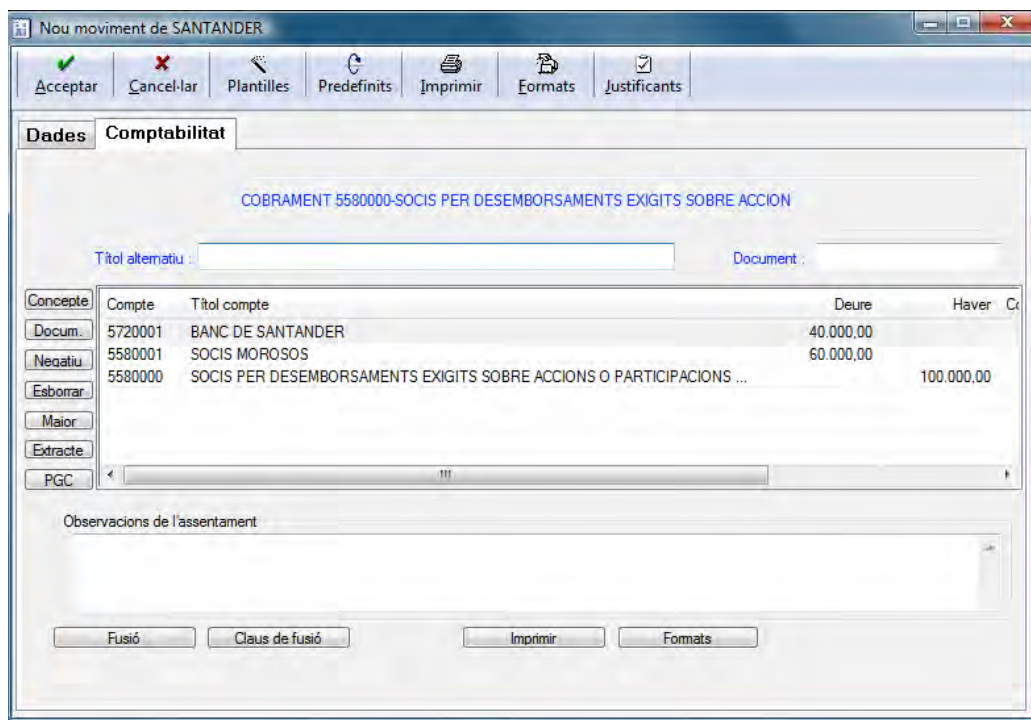




10. Ara seleccionem el número del compte al pla comptable de l'empresa.



11. Si ara anem a la pestanya Comptabilitat, veurem que amb aquesta argücia hem obtingut l'assentament que volíem.



#### 4. Diferents solucions per als accionistes morosos

La Llei de societats de capital estableix diferents sistemes per poder cobrar dels accionistes morosos.

A continuació les plantegem i les enregistrem amb Gestión MGD.

## 4.1 Aplicació d'interessos de demora

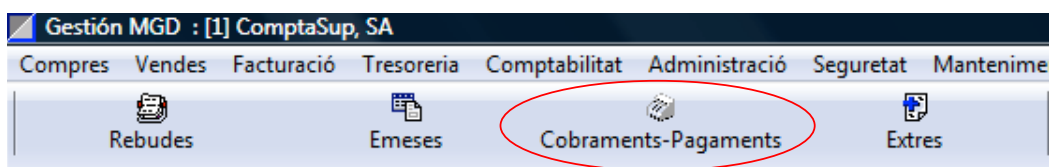
El primer cas que plantejarem serà el d'un accionista morós que havia de pagar 10.000 € i que ho fa amb retard, el 26/09/2011, i se li apliquen 85 € d'interessos de demora.

En el moment del pagament l'assentament serà aquest:

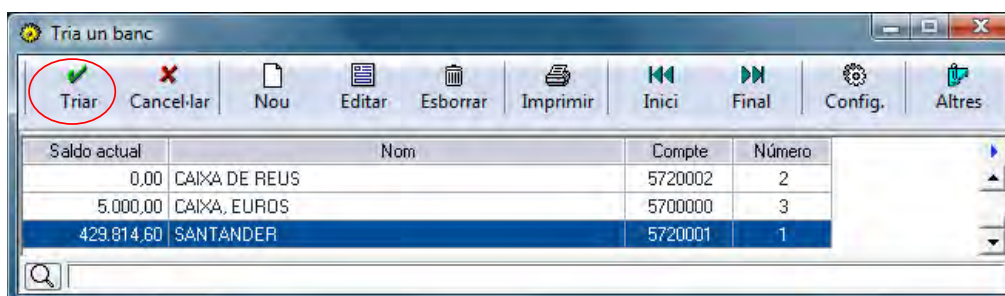
10.085	572 Bancs	5581 Socis morosos	10.000
		769 Altres ingressos financers	85

És un assentament que a Gestió MGD es considerarà de Cobraments-Pagaments, i que sintèticament es farà de la forma següent:

1. En el menú de l'empresa seleccionem la icona Cobraments-Pagaments.



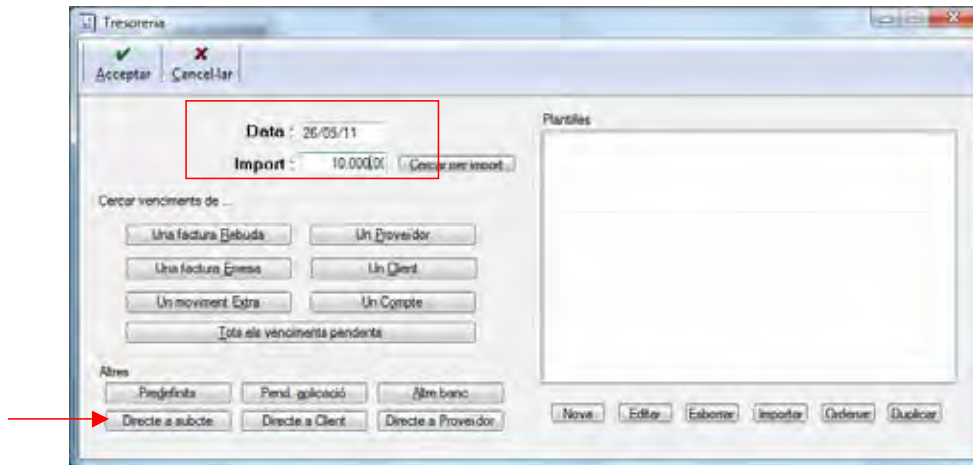
2. Ara seleccionem l'entitat en la qual es farà el cobrament.



3. Seleccionem Nou per introduir l'assentament.



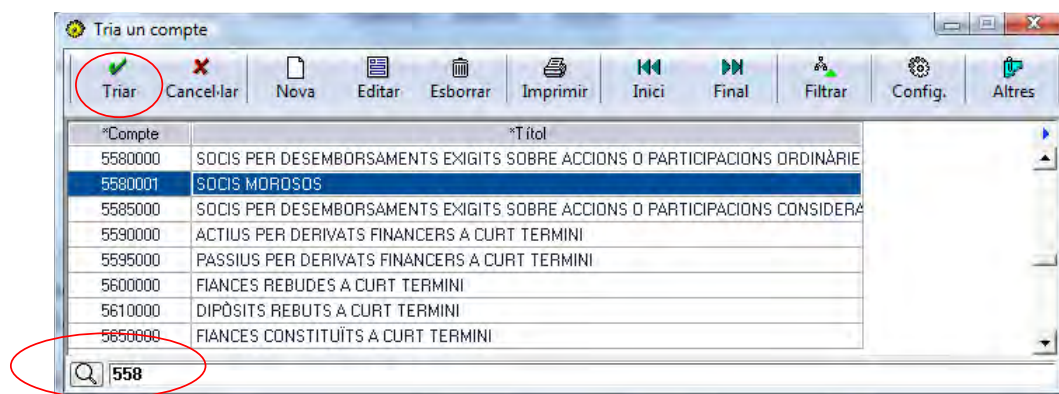
4. Posem la data de l'operació, la quantitat de 10.000 € (també aquí s'haurà de fer una petita correcció després, ja que l'ingrés que hi haurà al Banc de Santander és de 10.085 €). Ara seleccionem Directe a subcte.



5. Confirmem l'operació.



6. Escollim el compte que rebrà l'abonament de 10.000 €. És a dir, Socis morosos.

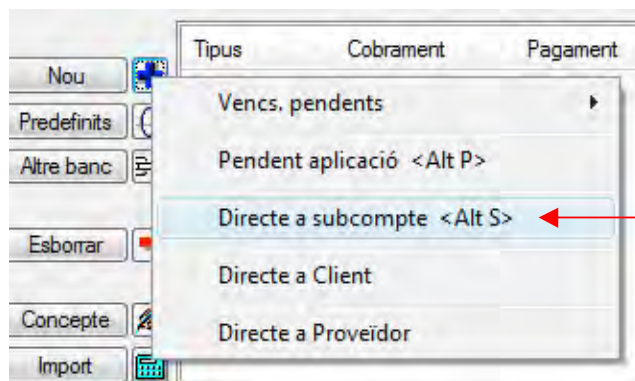


7. Ara per veure l'assentament que hem construït fins ara anem a la pestanya Comptabilitat i tindrem això:

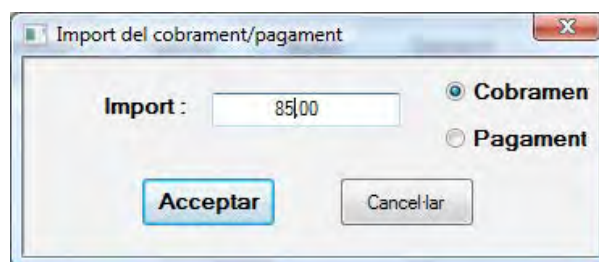
Compte	Títol compte	Deure	Haver	Conc
5720001	BANC DE SANTANDER	10.000,00		
5580001	SOCIS MOROSOS		10.000,00	

Això no és ben bé el que volem. De fet, si poguéssim introduir un cobrament de 85 € al Banc de Santander i especificar que el motiu d'aquest ingrés és el compte Altres ingressos financers ja ho tindríem arreglat. Mirem de fer-ho:

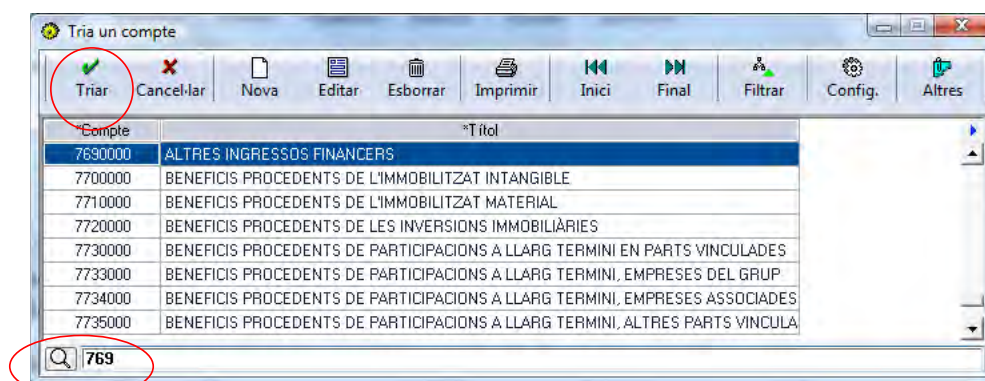
8. Tornem a la pestanya Dades i seleccionem el botó , i se'ns obrirà el desplegable següent, en el qual seleccionarem Directe a subcompte:



9. Introduïm la quantitat i el sentit de l'operació.



10. Ara hem de seleccionar el compte.



11. Ara anem a la pestanya Comptabilitat i veurem que l'assentament proposat és el següent, que sí que és el que volíem:

Títol alternatiu :		Document :			
Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte
Docum.	5720001	BANC DE SANTANDER	10.085,00		
Neqatiu	5580001	SOCIS MOROSOS		10.000,00	
Esborrar	7690000	ALTRES INGRESSOS FINANCERS		85,00	

12. Quan fem clic a Acceptar el veurem registrat.

Data	Descripció	Import	Saldo
17/07/11	DESEMBORSAMENT INICIAL ACCIONS	225.000,00	225.000,00
21/07/11	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRADOR MERCANTIL	-185,40	224.814,60
23/07/11	TRANSFERENCIA DESDE SANTANDER A CAIXA, EURDS	-10.000,00	214.814,60
10/08/11	COBRAMENT 5580000-SOCIS PER DESEMBORSAMENTS EXIGITS SOBRE ACCIONS	175.000,00	389.814,60
10/09/11	COBRAMENT 5580000-SOCIS PER DESEMBORSAMENTS EXIGITS SOBRE ACCIONS	40.000,00	429.814,60
26/09/11	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	10.085,00	439.899,60

## 4.2 Reclamació judicial

En la solució anterior, el soci morós pagava un cop reclamat el deute i amb l'afegit dels interessos de demora pels dies que excedien la data establerta per fer efectiu el dividend passiu.

En el cas que ara plantegem, per poder cobrar és necessari acudir a una reclamació judicial. Aquesta reclamació costa diners a l'empresa, que s'afegiran als que ja devia el soci morós i també als interessos per la demora.

*El segon cas que enregistrem serà el d'un accionista morós que havia de pagar 4.500 € de dividend passiu, i com que no ho ha fet se li han reclamat judicialment, la qual cosa ha suposat unes despeses, a càrrec de l'accionista morós, de 110 € (27/09/10). El dia 28/09/10, el morós paga el seu deute, les despeses i 98 € d'interessos de demora.*

Els assentaments que s'han d'enregistrar són aquests:

- Pel pagament, per part de ComptaSup SA, dels 110 € de despeses a càrrec del morós.

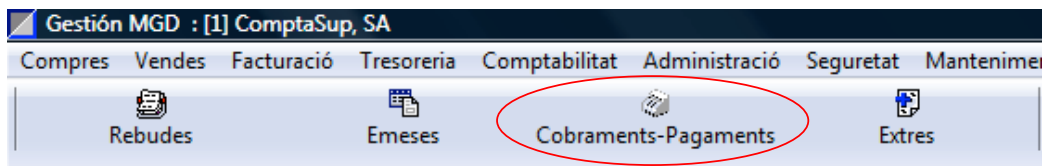
110	5581 Socis morosos	572 Bancs	110
-----	--------------------	-----------	-----

- Pel pagament, per part del soci morós, dels deutes i interessos de demora.

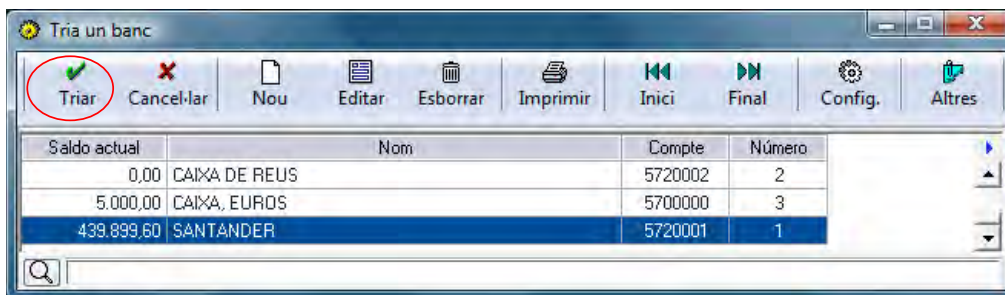
4.708	572 Bancs	5581 Socis morosos	4.610
		769 Altres ingressos financers	98

Tots dos assentaments són de tipus Cobraments-Pagaments, per la qual cosa no hauríem de tenir cap problema a l'hora d'enregistrar-los. De forma sintètica descrivim els passos que cal fer en el primer assentament. El segon, com que és idèntic al que hem explicat a l'apartat 4.1, "Aplicació d'interessos de demora", sols el mostrarem al Diari per fer la comprovació que l'hem realitzat correctament.

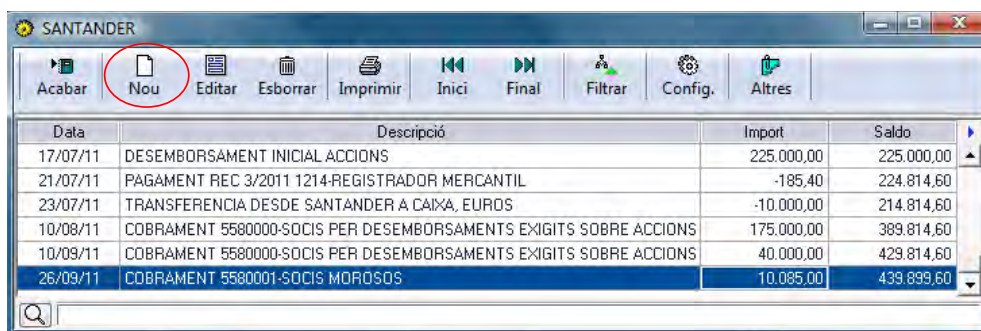
1. En el menú de l'empresa seleccionem la icona Cobraments-Pagaments.



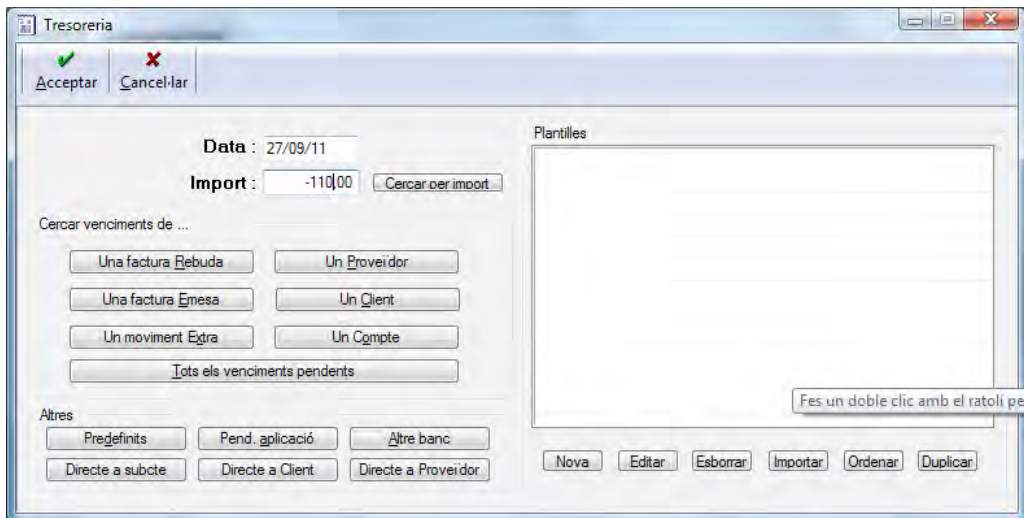
2. Ara seleccionem l'entitat en la qual es farà el cobrament.



3. Seleccionem Nou per introduir l'assentament.



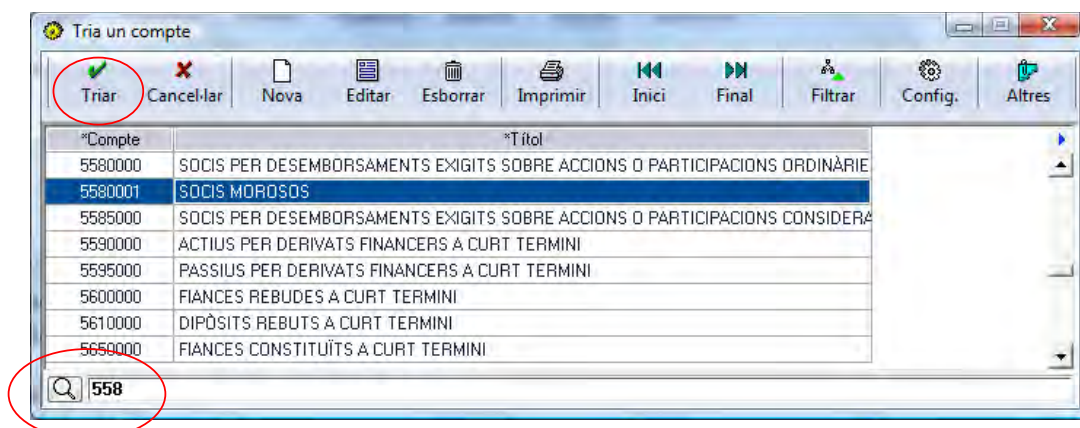
4. Posem la data i l'import a pagar (AMB SIGNE NEGATIU) i seleccionem Directe a subcte.



5. Confirmem l'import.



6. Seleccionem la contrapartida, que no és altra que Socis morosos.



7. Si anem a la pestanya Comptabilitat podrem veure-hi l'assentament.

Títol alternatiu :					
pte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte
m.	5580001	SOCIS MOROSOS	110,00		
iu	5720001	BANC DE SANTANDER		110,00	

8. Com que és correcte fem clic a Acceptar.

Un cop fet l'assentament en què el soci morós fa efectiu el seu deute, consistent en el dividend passiu més les despeses que ha ocasionat a l'empresa més els interessos de demora, al Diari tindrem el següent:

Núm	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Deure	Haver	Document
		B1	COBRAMENT 5580000-SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS	5720001	BANC DE SANTANDER	40.000,00		
		B1	COBRAMENT 5580000-SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS	5580001	SOCIS MOROSOS	60.000,00		
		B1	COBRAMENT 5580000-SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS	5580000	SOCIS PER DESEMBOLSAMENT		100.000,00	
30	15/09/2011	B1	PAGAMENT REC 4/2011 212-PUBLICIDAD REYES. SL					
		B1	PAGAMENT REC 4/2011 212-PUBLICIDAD REYES. SL	4100004	PUBLICIDAD REYES. SL	754,00		
		B1	PAGAMENT REC 4/2011 212-PUBLICIDAD REYES. SL	5720001	BANC DE SANTANDER		754,00	
21	20/09/2011	B1	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRADOR MERCANT					
		B1	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRADOR MERCANT	4751000	HISENDA PUBLICA, CREDITORA	27,00		
		B1	PAGAMENT REC 3/2011 1214-REGISTRADOR MERCANT	5720001	BANC DE SANTANDER		27,00	
22	26/09/2011	B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS					
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	5720001	BANC DE SANTANDER	10.095,00		
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	5580001	SOCIS MOROSOS		10.000,00	
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	7690000	ALTRES INGRESSOS FINANCER		85,00	
23	27/09/2011	B1	PAGAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS					
		B1	PAGAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	5580001	SOCIS MOROSOS	110,00		
		B1	PAGAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	5720001	BANC DE SANTANDER		110,00	
24	28/09/2011	Rec	COMPRA MÁQUINA SALT R-2480					
		Rec	COMPRA MÁQUINA SALT R-2480	2130000	MAQUINARIA	24.000,00		
		Rec	COMPRA MÁQUINA SALT R-2480	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORT	4.320,00		
		Rec	COMPRA MÁQUINA SALT R-2480	5230001	TECNOLOGIES IBERDENSES S2		28.320,00	
25	29/09/2011	B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS					
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	5720001	BANC DE SANTANDER	4.700,00		
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	5580001	SOCIS MOROSOS		4.610,00	
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCIS MOROSOS	7690000	ALTRES INGRESSOS FINANCER		90,00	

Ens pot anar bé mirar els majors dels comptes que han intervingut en relació amb la morositat, que són el 1030000, el 5580000 i el 5580001.



**Sisena lliçó:**  
**Adquisició d'immobilitzat**  
**en la societat anònima ComptaSup**

---

1. Plantejament
  2. Recepció de la factura de compra d'immobilitzat
  3. Alta al llibre de béns d'inversió
  4. Pagament de la factura de compra al venciment
-



## 1. Plantejament

Una empresa necessita adquirir immobilitzat material i intangible per al seu funcionament. Tot seguit mostrarem com es registra una compra i com es gestiona el llibre d'inversions amb Gestión MGD.

*El 28 de setembre de 2011 l'empresa ComptaSup SA adquireix una màquina, amb referència SALT R-2480, al proveïdor d'immobilitzat Tecnologies Ilerdenses SA. La màquina té un cost de 24.000 €, i un IVA del 18%. La forma de pagament és la següent: a la recepció, el dia 28 de setembre, es paga el 20% de la màquina (4.800 €), més la totalitat de l'impost (4.320 €) mitjançant transferència des del nostre Banc de Santander.*

*La resta es pagarà el dia 11 d'octubre, també pel nostre Banc de Santander.*

*La màquina SALT R-2480 té una vida estimada de 10 anys, un valor residual del 5% (1.200 €), i el sistema d'amortització que s'emprarà serà el constant, amb quota anual el 31 de desembre de cada exercici.*

L'assentament que s'hauria d'enregistrar seria el següent:  
(28/09/2011) Compra de la màquina SALT R-2480:

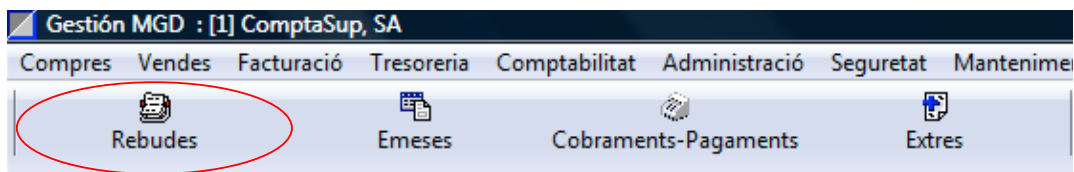
24.000	213 Maquinària		
4.320	472 HP IVA suportat	572 Bancs	9.120
		523 Proveïdor d'immobilitzat a curt termini	19.200

(11/10/2011) Pagament de la resta:

19.200	523 Proveïdor d'immobilitzat a curt termini	Bancs	19.200
--------	---	-------	--------

## 2. Recepció de la factura de compra d'immobilitzat

A continuació tenim el procediment que hem de seguir amb Gestión MGD. Ara canviarem una mica la forma en què vam procedir a la tercera lliçó, "Despeses de constitució de la societat anònima ComptaSup SA", quan vam enregistrar les factures dels creditors i el primer que vam fer va ser donar d'alta cada creditor. Ara en primer lloc seleccionem Rebudes del menú de l'empresa, i des d'aquí donarem d'alta el proveïdor d'immobilitzat.

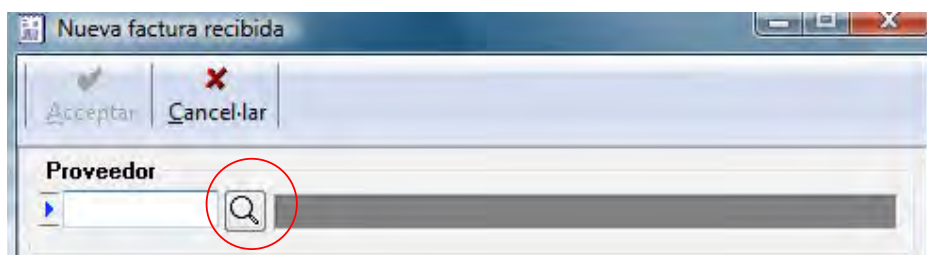


Un cop feta la selecció, entrarem a l'editor de les factures rebudes, on trobarem totes les factures i els rebuts enregistrats en l'apartat de despeses de constitució.

Es fa aquesta observació perquè es tingui en compte que per Gestión MGD no hi ha diferència entre enregistrar una factura de publicitat o de la llum i una factura provinent d'un subministrador de maquinària, com és el cas. On realment apreciarem diferències serà a l'hora d'aportar informació al programa perquè registri la inversió i faci l'amortització en el seu moment.

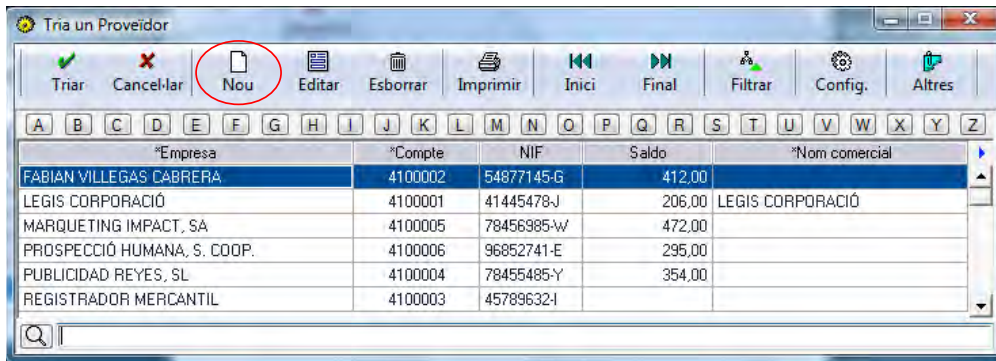


Un cop seleccionada la icona Nova, per introduir una nova factura, veurem la pantalla següent:

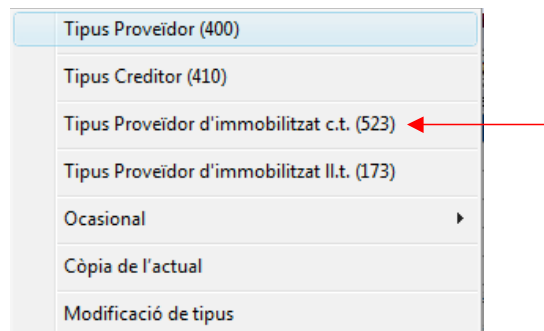


Hem de fer clic a la lupa per seleccionar un proveïdor o creditor (recordem que el programa no estableix diferències entre aquestes dues tipologies).

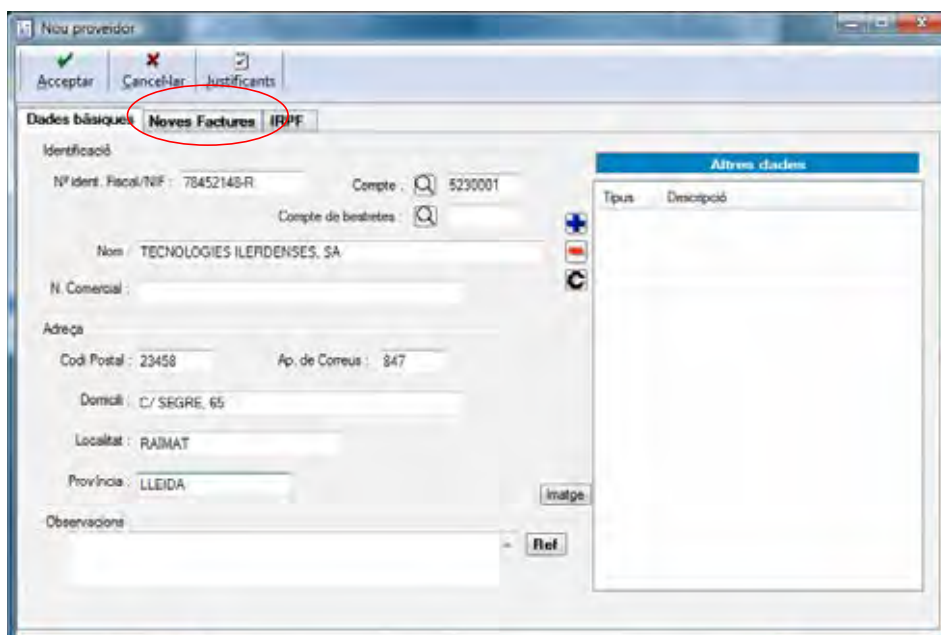
Tot seguit tindrem la relació de proveïdors/creditors, dins de la qual no existirà —perquè encara no hem donat d'alta Tecnologies Ilerdenses SA— el nostre proveïdor d'immobilitzat.



Ara aprofitarem per introduir-lo, i ho farem fent clic a la icona Nou.



Maquem el tipus de proveïdor d'immobilitzat a curt termini i n'introduïm les dades.



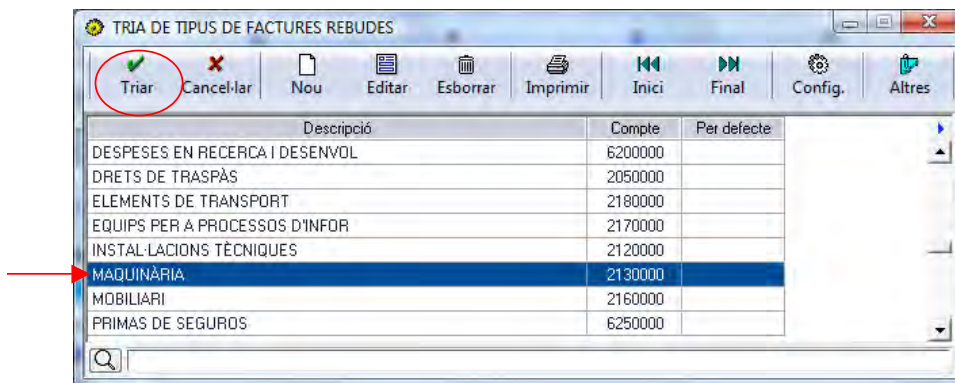
Un cop hem introduït totes les dades d'identificació del proveïdor, canviem de pestanya i seleccionem Noves factures.

Tipus de factura :  Per defecte : COMPRES DE MERCADERIES  
Tipus d'IVA :  Per defecte : COMPRES AL 18%

Hem de canviar el tipus de factura; per fer-ho marquem la casella de selecció i tindrem això:

Tipus de factura :  COMPRES DE MERCADERIES  
Tipus d'IVA :  Per defecte : COMPRES AL 18%

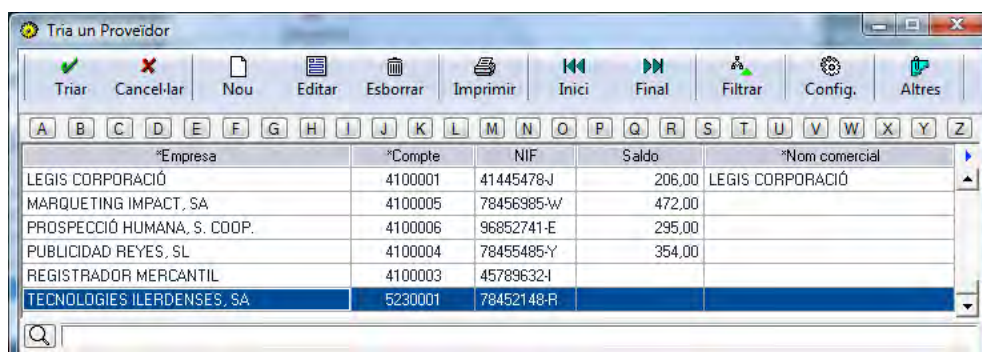
Ara ens ha aparegut la lupa. Hi hem de fer clic per adjudicar el tipus de factura adient al proveïdor.



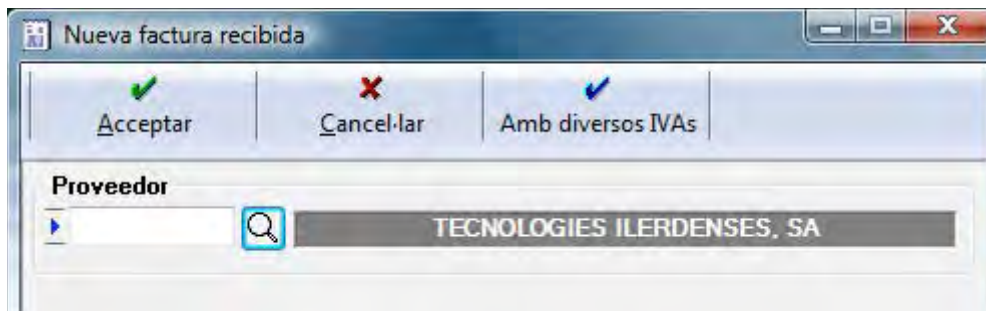
Seleccionem Maquinària i la icona Triar, i ara ja tindrem el següent:

Tipus de factura :  MAQUINÀRIA  
Tipus d'IVA :  Per defecte : COMPRES AL 18%

Això és correcte, i el tipus d'IVA no cal modificar-lo. Per tant podem fer clic a Acceptar.



Ara, amb Tecnologies Ilerdenses SA marcat amb fons blau, seleccionem la icona Triar.



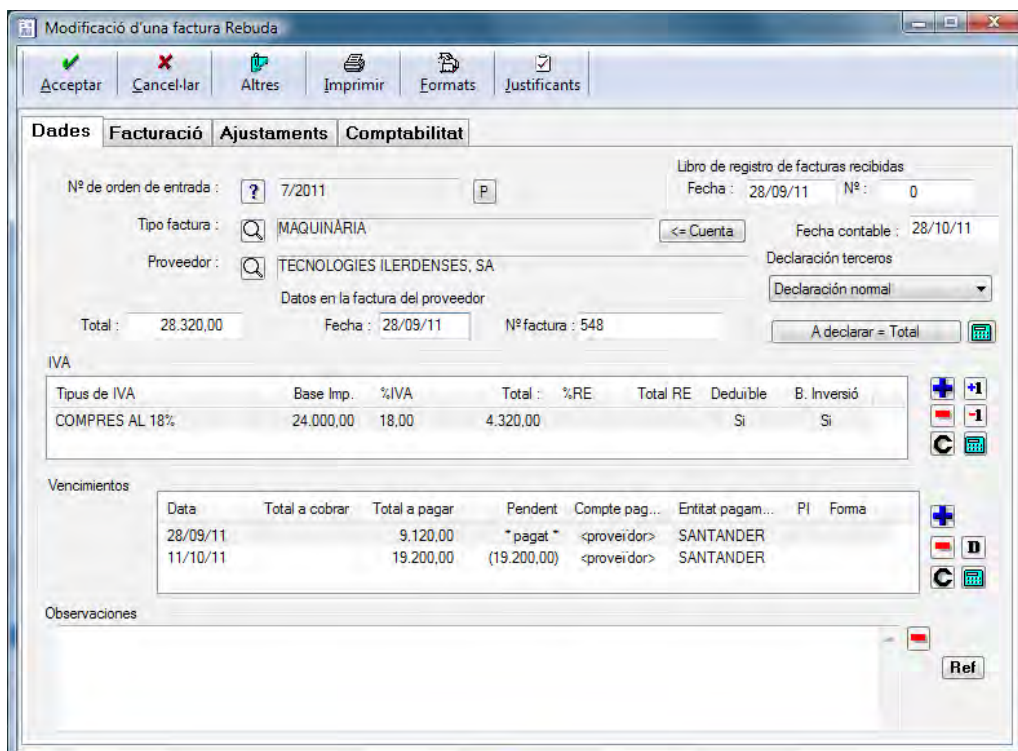
Ara ja tenim el proveïdor que hem donat d'alta des de la pantalla d'introducció de factures.

Fecha de registro : 28/09/11  
 Importe a pagar : 28.320,00

Datos de la factura del proveedor  
 Fecha : 28/10/11 => Fecha asiento  
 Número : 548


Vencimiento : 11/10/11

Introduïm les diferents dates que intervenen en la factura, així com l'import i el número que el proveïdor ha assignat a la seva factura, i fem clic a Aceptar.



Ara, en la pantalla anterior ens hem de fixar en el següent:

Tipus de IVA	Base Imp.	%IVA	Total :	%RE	Total RE	Deduirble	B. Inversió
COMPRES AL 18%	24.000,00	18,00	4.320,00			Si	No

Concretament, a la columna de béns d'inversió per defecte surt *No* i ho hem de canviar, ja que la màquina adquirida *sí* que és un bé d'inversió. Per fer-ho s'ha de seleccionar la fila corresponent perquè surti amb fons blau i després fer clic al botó  per fer una correcció.

Tipus de IVA	Base Imp.	%IVA	Total :	%RE	Total RE	Deduirble	B. Inversió
COMPRES AL 18%	24.000,00	18,00	4.320,00			Si	No

Ara en pantalla tindrem això:

IVA

Acceptar Cancel·lar

COMPRES AL 18%

Base imposable : 24.000,00

IVA : 18,00%      4.320,00

RE : 0,00%      0,00

Deduirble

Bé d'inversió

IVA

Acceptar Cancel·lar

COMPRES AL 18%

Base imposable : 24.000,00

IVA : 18,00%      4.320,00

RE : 0,00%      0,00

Deduirble

Bé d'inversió

Ja tenim marcat Bé d'inversió.

Tipus de IVA	Base Imp.	%IVA	Total :	%RE	Total RE	Deduirble	B. Inversió
COMPRES AL 18%	24.000,00	18,00	4.320,00			Si	Si

L'altre apartat en el qual hem de fixar-nos és aquest:

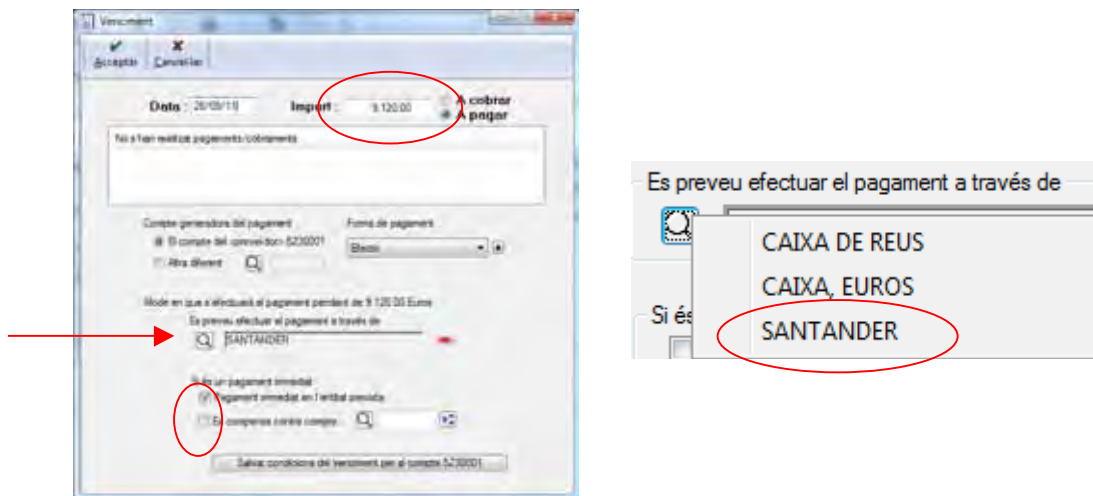


Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
11/10/11		28.320,00	(28.320,00)	<proveïdor>			

D'acord amb el que figura a l'apartat 1, "Plantejament", una part (9.120 €) l'empresa ComptaSup SA la paga el mateix dia de la recepció de la factura al proveïdor Tecnologies Ilerdenses SA, mentre que la resta (19.200 €) la pagarà el proper 11 d'octubre. Per tant marquem la fila i seleccionem **C**.

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
11/10/11		28.320,00	(28.320,00)	<proveïdor>			

Ara haurem d'introduir els canvis següents:




Podrem escollir entre les diverses entitats de tresoreria.

És important seleccionar la casella Pagament immediat en l'entitat prevista, ja que això ens permetrà fer l'assentament de pagament de forma automàtica en sortir de l'aplicació de la factura en la qual ens trobem ara. Quan seleccionem Acceptar veurem que s'ha canviat el venciment i que hi ha una advertència. La informació en fons vermell és correcta, i per solucionar el problema haurem d'introduir l'altre venciment.

Vencimientos

La suma de vtos. no coincide con el total fact.

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Foma
11/10/11		9.120,00	(9.120,00)	<proveidor>	SANTANDER	SI	

Ara seleccionem el botó  per introduir el venciment pendent.



Vencimientos

Aceptar Cancelar

Data: 28/09/11 Import: 9.120,00  A cobrar  A pagar

No s'han realitzat pagaments/tràmits.

Compte predefinit del pagament:  El compte del proveïdor: 6200001  Altres:

Forma de pagament:

Molt a veure: s'ha efectuat el pagament i pendient de 9.120,00 Euro.

Es pot efectuar el pagament a través de:  SANTANDER

Si és un pagament immediat:  Pagament immediat en l'entitat predefinita.  Es compensa contra compte.

Veiem que el programa ja ens posa la quantitat que li falta perquè la suma de venciments coincideixi amb el total de la factura.

Sols hem d'introduir la data del venciment i l'entitat en la qual tenim previst fer el pagament. Si aquí no hi posem res, perquè a hores d'ara ho desconeixem, no passa res.

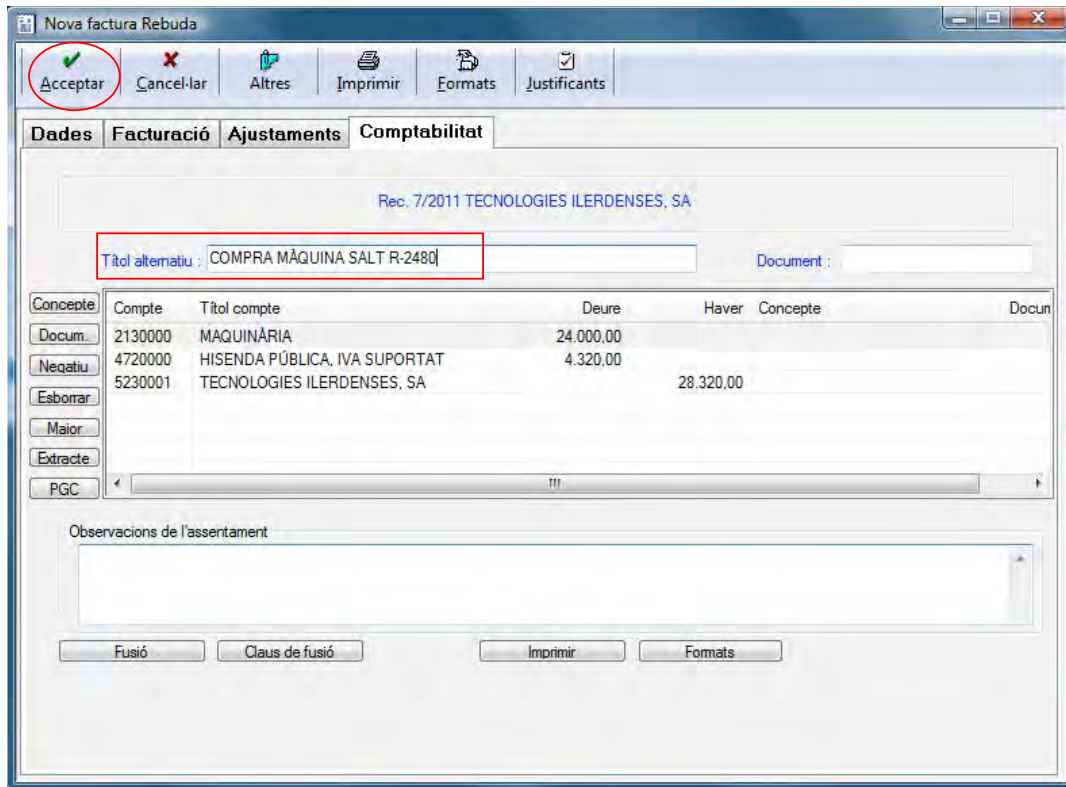
Fem clic a Acceptar i veurem la pantalla següent:

Vencimientos

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Foma
28/09/11		9.120,00	(9.120,00)	<proveidor>	SANTANDER	SI	
11/10/11		19.200,00	(19.200,00)	<proveidor>	SANTANDER		

Ara ja no apareix el missatge d'advertència i podem veure els dos venciments, amb les seves dates i imports, així com el fet que un ja s'ha pagat i l'altre no: això ho podem comprovar a la columna encapçalada per PI.

Ja podem anar a la pestanya Comptabilitat per veure l'assentament que registrarà la factura de compra que acabem d'introduir.



Li hem assignat un títol alternatiu per identificar el tipus de compra que hem fet. Per acabar podem fer clic a Acceptar (podem pensar que l'assentament del pagament immediat no figura en la pantalla anterior, i és cert, però si anem al Diari el veurem).

Data	Número	D.Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
19/07/11	1/2011	19/07/11	121	LEGIS CORPORACIÓ	236,00	
20/07/11	2/2011	20/07/11	121	FABIAN VILLEGAS CABRERA	472,00	
21/07/11	3/2011	21/07/11	1214	REGISTRADOR MERCANTIL	212,40	
23/07/11	4/2011	23/07/11	212	PUBLICIDAD REYES, SL	354,00	
24/07/11	5/2011	24/07/11	524	MARQUETING IMPACT, SA	472,00	472,00
26/07/11	6/2011	26/07/11	59	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP	295,00	295,00
28/09/11	7/2011	28/09/11	548	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	28.320,00	19.200,00

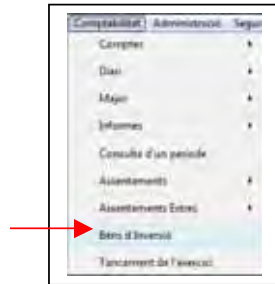
### 3. Alta al llibre de béns d'inversió

Ara hem de donar d'alta la màquina al nostre registre de béns d'inversió. Per fer-ho anirem a l'opció Comptabilitat i seleccionarem Béns d'inversió.

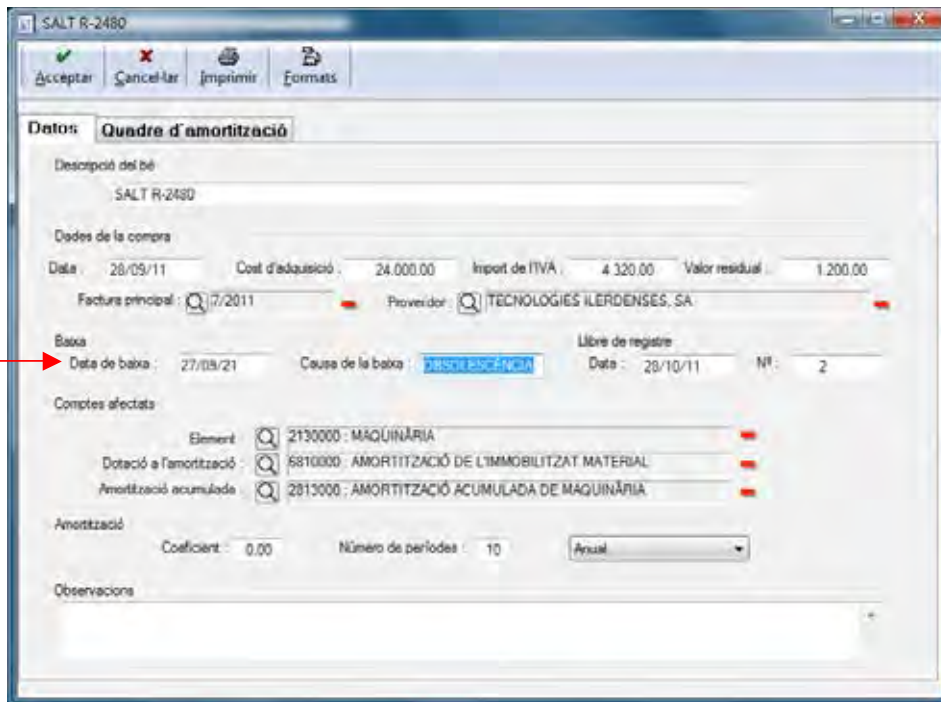
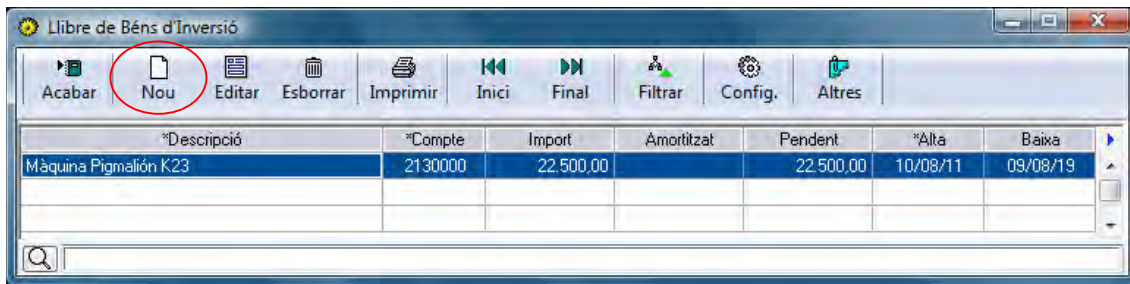
De fet, el procediment de donar d'alta un bé d'inversió ja s'ha explicat en l'apartat 4, "Donar d'alta un bé d'inversió", a la quarta lliçó, quan en lloc de comprar l'immobilitzat l'empresa l'ha rebut del soci com a aportació no dinerària a un dividend passiu exigit.

Tanmateix, tot seguit ho tornem a veure:

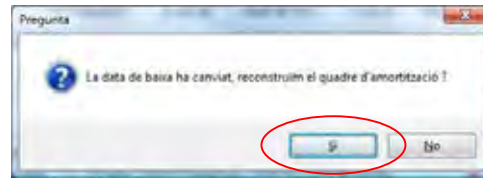
Després de fer la selecció en pantalla tindrem el llibre de béns d'inversió, on figura la màquina lliurada per un soci com a aportació no dinerària al capital de ComptaSup SA.



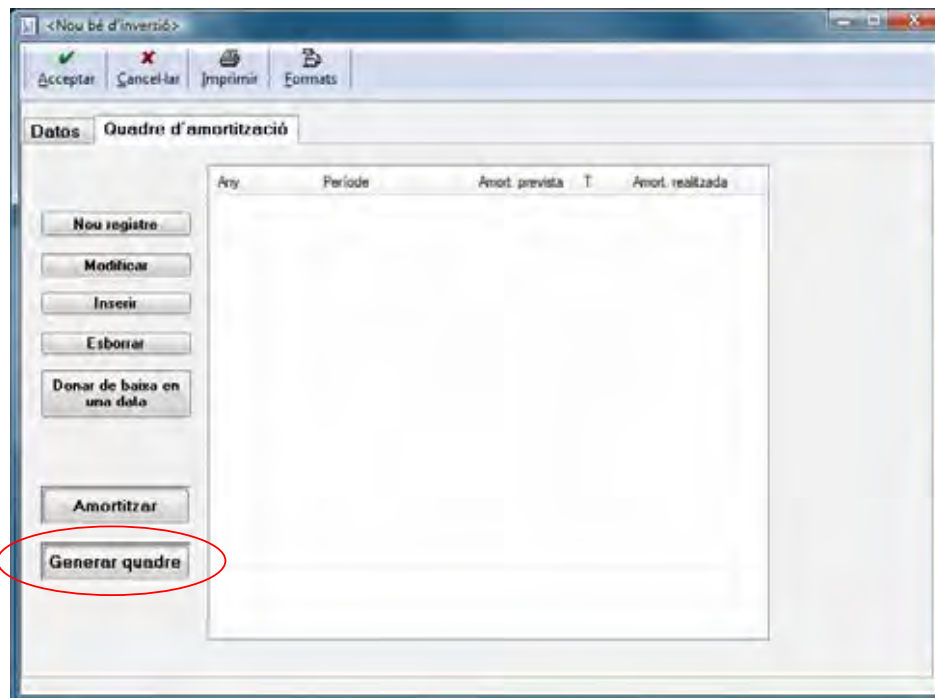
Fem clic a la icona Nou i introduïm les dades informatives de la màquina adquirida.



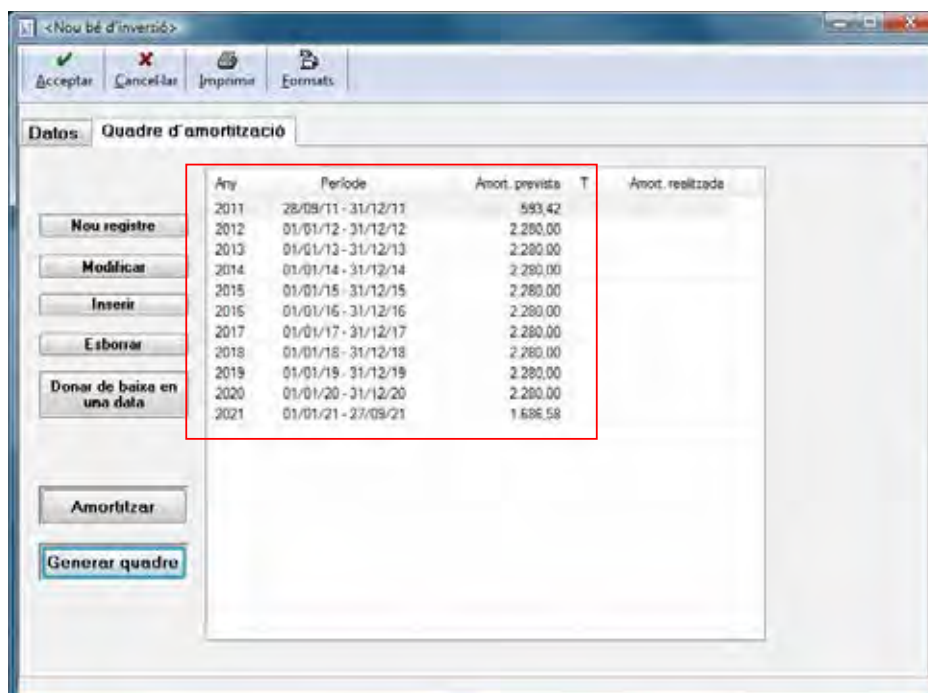
Després d'introduir la data de baixa i de seleccionar el tabulador per continuar, ens surt aquest missatge:



Un cop introduïdes totes les dades, seleccionem la pestanya Quadre d'amortització.



Fem clic al botó Generar quadre i tindrem un quadre com aquest:



Ara podem veure les diferents quotes que s'hauran d'amortitzar al llarg de la vida útil de la màquina. La seva comptabilització es farà de forma automàtica dins de la pantalla de tancament de l'exercici. Ara ja podem fer clic a Acceptar per sortir.

*Descripció	*Compte	Import	Amortitzat	Pendent	*Alta	Baixa
Màquina Pigmalió K23	2130000	22.500,00		22.500,00	10/08/11	09/08/19
SALT R-2480	2130000	22.800,00		22.800,00	28/09/11	27/09/21

Al llibre de béns ja figura relacionada la màquina.

Per finalitzar aquesta lliçó, i com hem fet en les altres, mostrem el Diari tal com el tenim a hores d'ara amb tots els registres fets:

Assentane	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Debit	Credit	Document
25	18/09/11	81	PAGAMENT REC 4/2011 212-FUI	4100004	PUBLICIDAD-REYES, SL	354,00		
		81	PAGAMENT REC 4/2011 212-FUI	5720001	BANC DE SANTANDER		354,00	
26	20/09/11	81	PAGAMENT REC 3/2011 1214-FUI	4751000	HISENDA PUBLICA, CREDITORA	27,00		
		81	PAGAMENT REC 3/2011 1214-FUI	5720001	BANC DE SANTANDER		27,00	
18	26/09/11	81	COBRAMENT 5580001-SOCIS MI	5720001	BANC DE SANTANDER	10.005,00		
		81	COBRAMENT 5580001-SOCIS MI	5580001	SOCIS MOROSOS		10.000,00	
		81	COBRAMENT 5580001-SOCIS MI	7690000	ALTRES INGRESSOS FINANCER		85,00	
19	27/09/11	81	PAGAMENT 5580001-SOCIS MOR	5580001	SOCIS MOROSOS	110,00		
		81	PAGAMENT 5580001-SOCIS MOR	5720001	BANC DE SANTANDER		110,00	
20	28/09/11	81	COBRAMENT 5580001-SOCIS MI	5720001	BANC DE SANTANDER	4.708,00		
		81	COBRAMENT 5580001-SOCIS MI	5580001	SOCIS MOROSOS		4.500,00	
		81	COBRAMENT 5580001-SOCIS MI	7690000	ALTRES INGRESSOS FINANCER		208,00	
21	28/09/11	Rec	COMPRA MAQUINA SALT R-2480	2130000	MAQUINARIA	24.000,00		
		Rec	COMPRA MAQUINA SALT R-2480	4720000	HISENDA PUBLICA, IVA SUPORT	4.320,00		
		Rec	COMPRA MAQUINA SALT R-2480	5230001	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA		20.320,00	
22	28/09/11	81	PAGAMENT REC 7/2011 548-TEI	5230001	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	9.120,00		
		81	PAGAMENT REC 7/2011 548-TEI	5720001	BANC DE SANTANDER		9.120,00	

#### 4. Pagament de la factura de compra al venciment

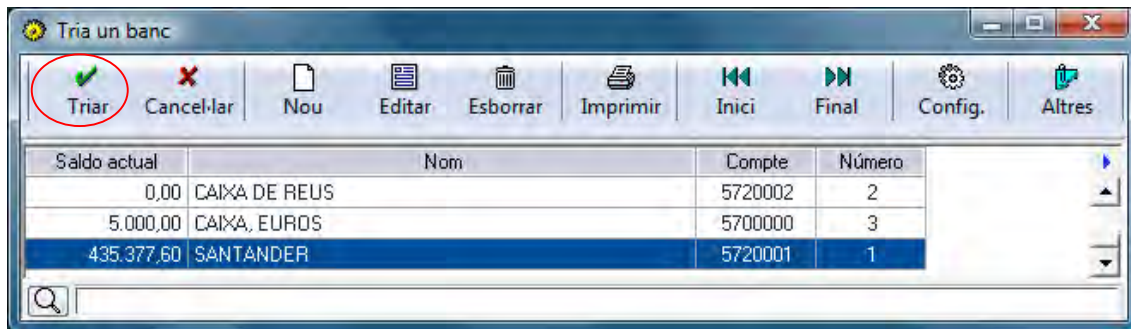
Si mirem l'apartat 1, "Plantejament", veurem que hem posat l'assentament següent per enregistrar el pagament que queda pendent:

(11/10/2011) Pagament de la resta:

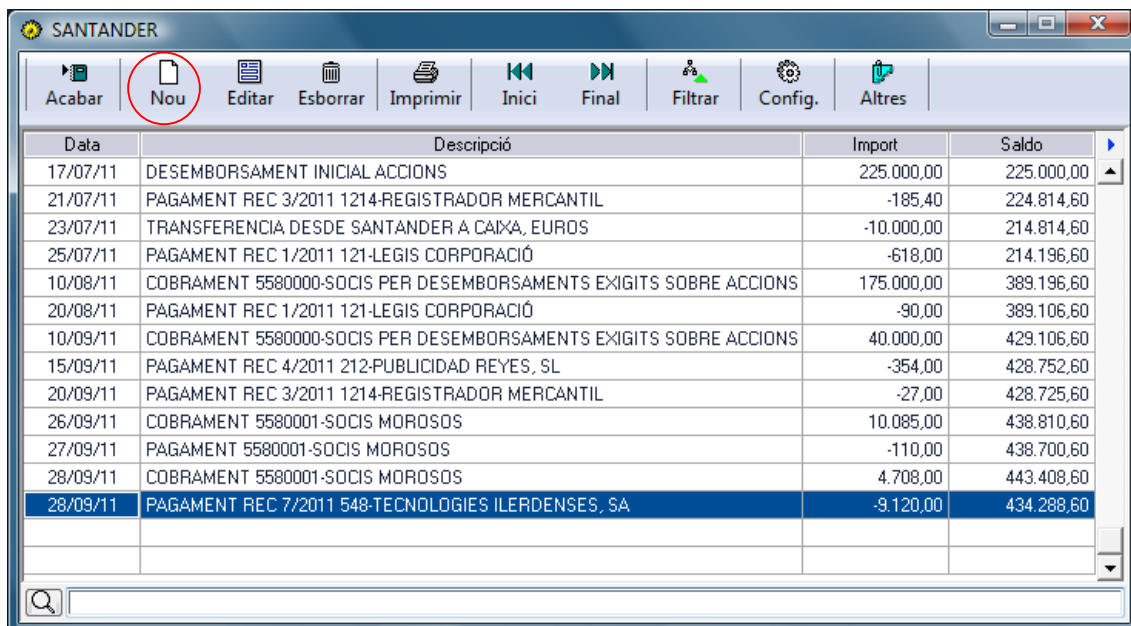
19.200	523 Proveïdor d'immobilitzat a curt termini	572 Bancs	19.200
--------	---	-----------	--------

De fet encara no l'hem de fer, perquè no som a 11 d'octubre, però podem recordar el que farem un cop tinguem la certesa que el pagament s'ha fet, i aquesta certesa la tindrem mirant l'extracte del Banc de Santander, cosa que s'ha de fer periòdicament (normalment tots els bancs ofereixen aquest servei en línia).

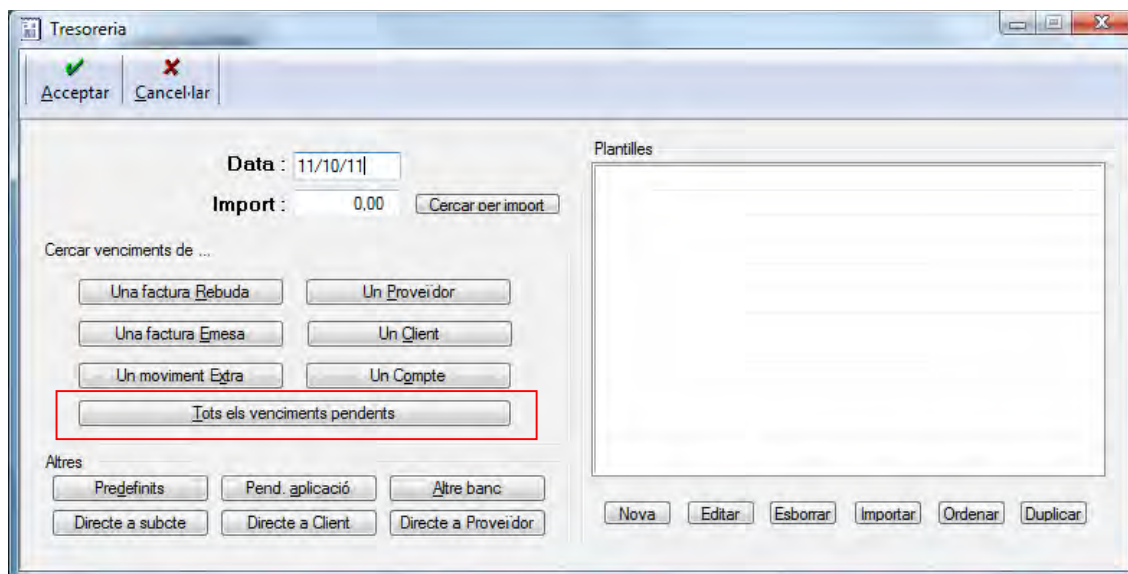
En primer lloc seleccionarem el Banc de Santander entre les entitats de la tresoreria.



Seleccionem Triar.



Ara fem clic a Nou.



Posem la data en què haurem pagat la part pendent de la factura, és a dir, l'11 d'octubre, i seleccionem el botó Tots els venciments pendents.

Un cop fet això en pantalla tindrem el següent:

*Venciment	Cobraments	Pagaments	*Pendent	Tipus	Numero	Descripció
<input type="checkbox"/> 30/09/11		295,00	-295,00	Rebuda	6/2011	59-PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.
<input checked="" type="checkbox"/> 11/10/11		19.200,00	-19.200,00	Rebuda	7/2011	548-TECNOLOGIES ILERDENSES, SA
<input type="checkbox"/> 12/10/11		472,00	-472,00	Rebuda	5/2011	524-MARQUETING IMPACT, SA

Quan arribem al dia 11 d'octubre i a l'extracte del Banc de Santander figuri que s'ha realitzat el pagament, marcarem la casella de selecció i farem clic a Triar. Amb això es realitzarà l'assentament (ara no ho fem, ja que encara no som a 11/10/11, i com podem veure encara no s'ha pagat la factura del 30/09/11, perquè en realitat ens trobem a 28/09/11, dia en què s'ha comprat la màquina).



# Setena lliçó:

## Compra de gèneres en la societat anònima ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Crear famílies d'articles
  3. Donar d'alta els articles
  4. Donar d'alta un proveïdor
  5. Introduir un albarà de compra
  6. Recepció de la factura de compra
-



## 1. Plantejament

La societat anònima ComptaSup SA es dedica a la compravenda de productes de papereria, com poden ser llapis, bolígrafs, folis, retoladors, CD, etc.

*Al mes de setembre ComptaSup SA fa les compres següents:*

*El 29 de setembre de 2011 a Papeleras Reunidas SA adquireix els articles següents:*

- 1.200 llapis Staedtler Noris HB, a 0,15 € cada unitat
- 500 retoladors Pilot V5 Extra Fine vermells, a 0,55 € cada unitat
- 1.000 retoladors Pilot V5 Extra Fine blaus, a 0,55 € cada unitat
- 1.500 retoladors Pilot V5 Extra Fine negres, a 0,55 € cada unitat
- 2.500 bolígrafs Musso AA935 blaus, a 0,35 € cada unitat
- 1.500 bolígrafs Musso AA935 negres, a 0,35 € cada unitat
- 50 capsas de paper blanc de 500 folis A-4 de 80 grams, a 2,20 € la capsa

*Tot el gènere està gravat amb el 18% d'IVA i la factura es pagarà el 29 d'octubre de 2011.*

*El 30 de setembre de 2011 a Multimèdia Fox SCOOP compra el material següent:*

- 10.000 CD-R 80 Memorex 650 Mb, a 0,15 € la unitat
- 5.000 CD-RW TDK 700 Mb, a 0,25 € la unitat
- 100 memòries USB Data Traveler 16 Gb, a 8,40 € la unitat

*L'IVA a part és del 18% i en el moment de la compra es paga un 25% del total de la factura, i la resta, el 10 de novembre de 2011.*

Per tant, hem d'enregistrar aquestes dades:

a) (29/9/2011) La compra a Papeleras Reunidas SA:

3.340	600 Compres de mercaderies		
601,20	472 HP IVA suportat	400 Proveïdors	3.941,20

b) (30/9/2011) La compra a Multimèdia Fox SCOOP:

3.590	600 Compres de mercaderies	572 Bancs	1.059,05
646,2	472 HP IVA suportat	400 Proveïdors	3.177,15

c) (10/11/2011) La resta de pagament a Multimèdia Fox SCOOP:

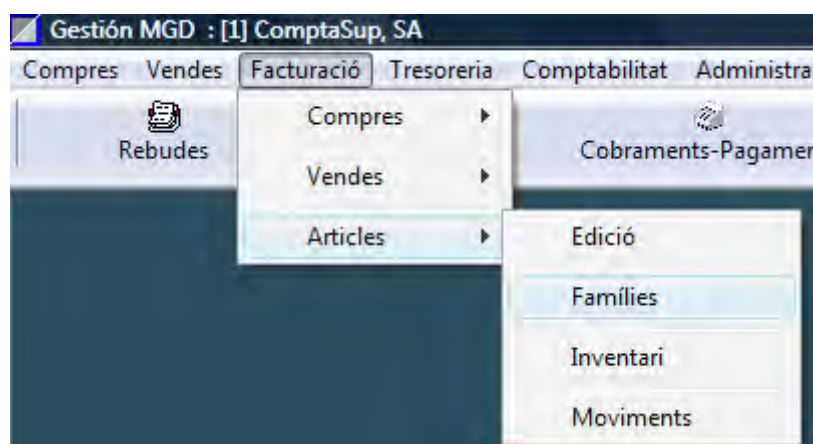
3.177,15	400 Proveïdors	572 Bancs	3.177,15
----------	----------------	-----------	----------

Tot seguit veurem el procediment que hem de seguir per enregistrar una compra amb el programa Gestión MGD.

A diferència de totes les altres factures que hem enregistrat anteriorment, en aquelles en què s'adquireixen mercaderies o primeres matèries ens interessarà portar un detall dels articles adquirits i després dels articles venuts. És per aquesta raó que hem d'introduir en primer lloc les fitxes dels articles, per poder tenir després els inventaris, i en el moment que rebem els gèneres hem de fer un albarà de compra. Després, en aquest albarà enregistrarem la factura, que és el document que realment té repercussió comptable.

## 2. Crear famílies d'articles

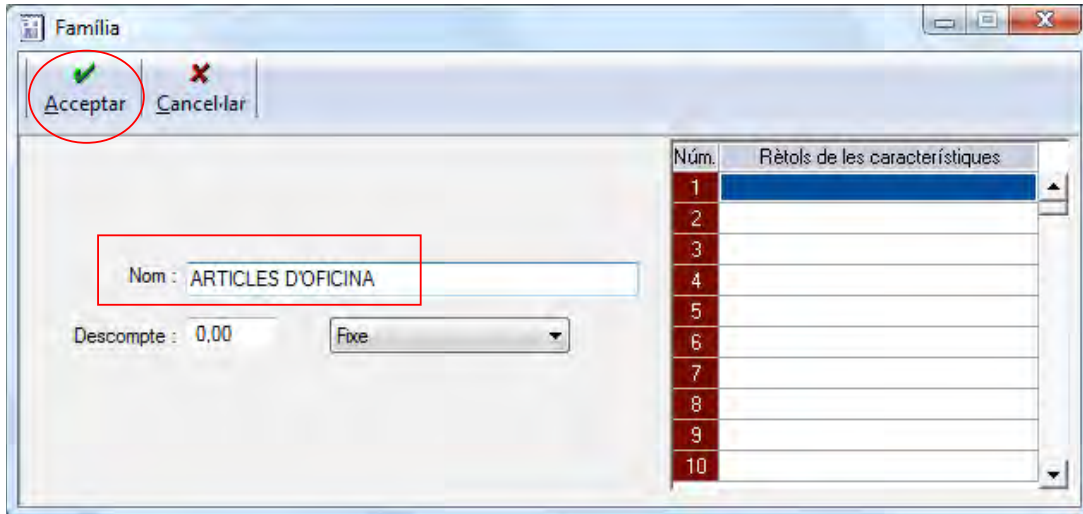
Abans d'introduir les dades dels articles que volem comprar, com que és possible que tinguem organitzats els articles per famílies, hem de començar donant d'alta les diferents famílies. Per fer-ho seleccionem al menú principal l'opció Facturació>Articles>Famílies.



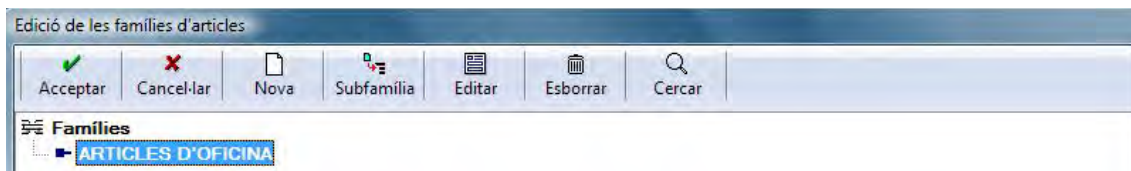
Ara entrarem a la pantalla següent:



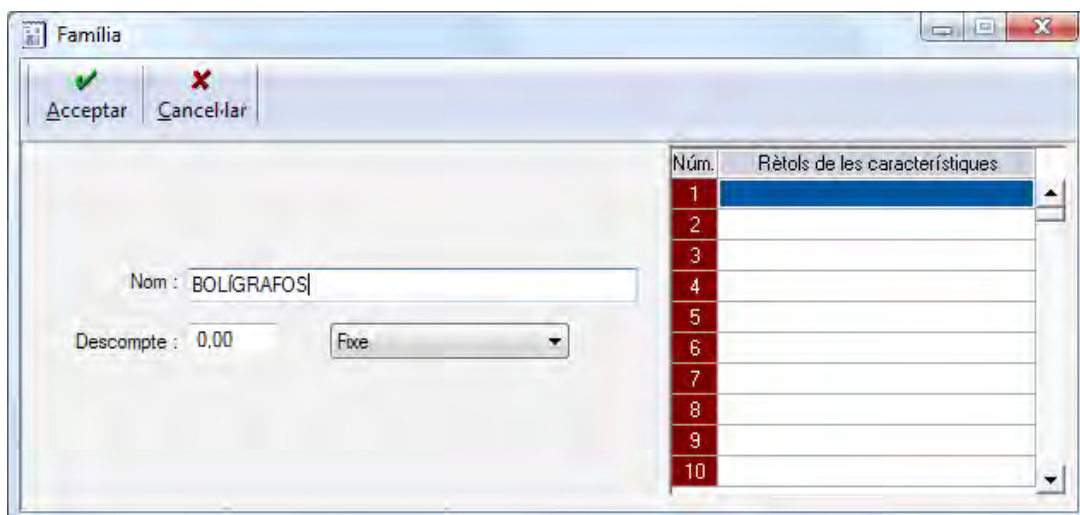
En funció de com estiguin organitzats els articles es crearan famílies i subfamílies. En primer lloc seleccionem Nova.



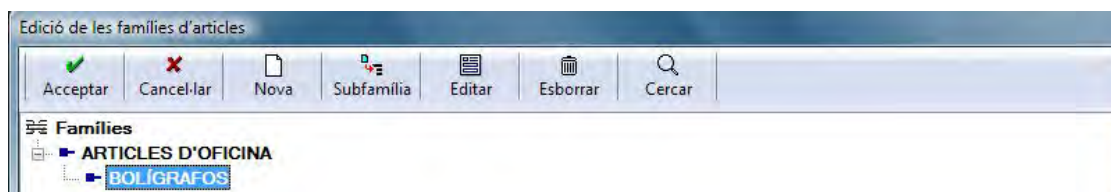
De moment no introduïm més dades; si més endavant volem que tots els articles d'oficina tinguin un descompte, ja ho especificarem. Fem clic a Acceptar.



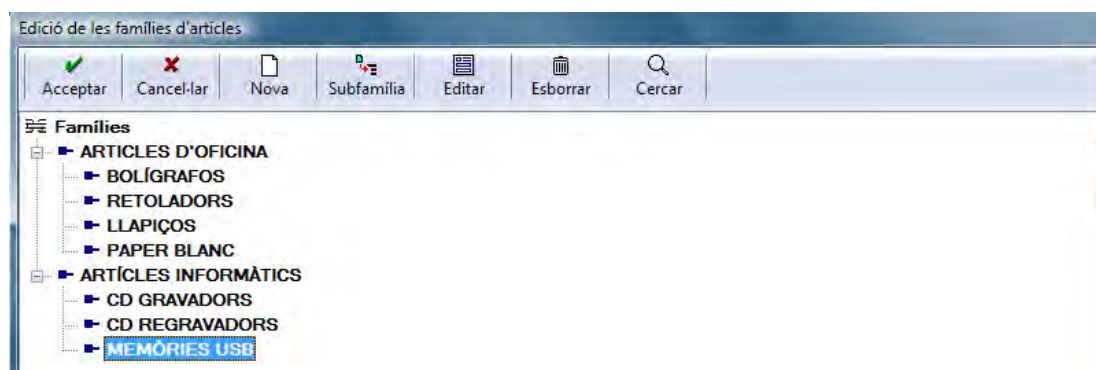
Ara introduïm les subfamílies corresponents a la família que acabem de crear seleccionant Subfamília.



Ara tenim la pantalla següent:



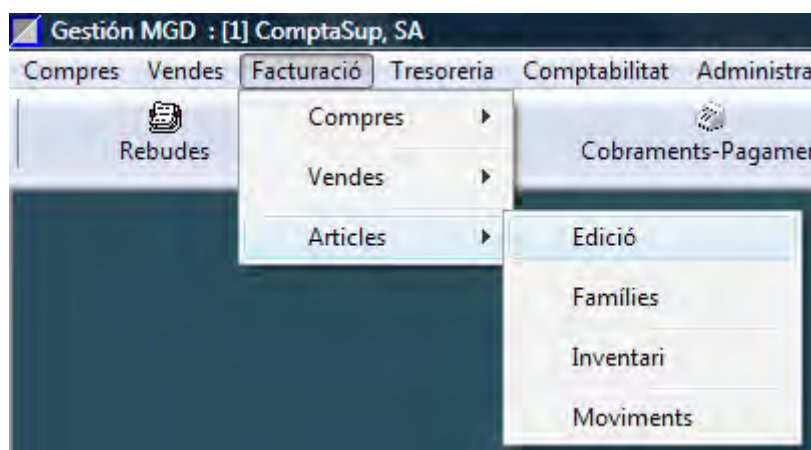
I així aniríem fent en funció de l'organització dels gèneres, fins a arribar per exemple a això:



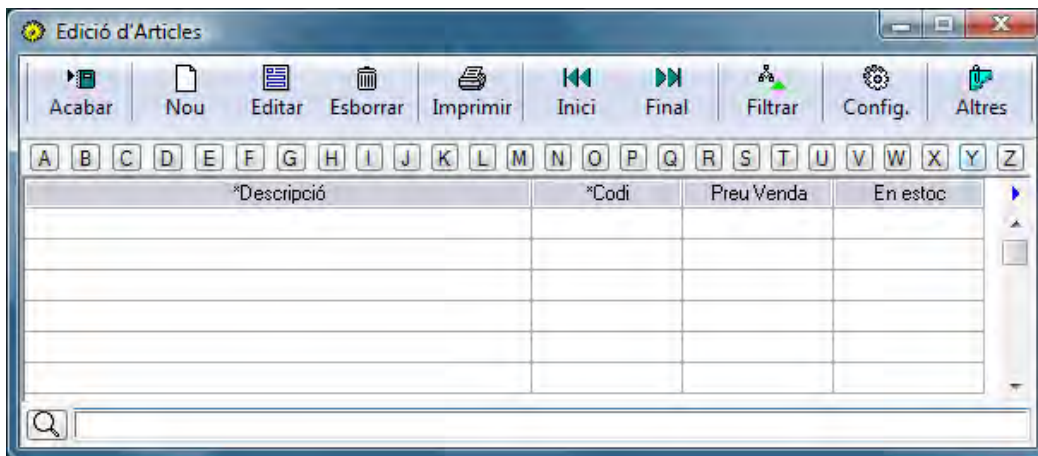
Hem de pensar que encara que ara seleccionem Acceptar sempre podrem introduir noves famílies o subfamílies en funció de l'evolució del negoci.

### 3. Donar d'alta els articles

La ruta que hem de seguir per donar d'alta els articles de l'empresa és Facturació>Articles>Edició.



Un cop feta la selecció arribarem a la pantalla d'edició d'articles.



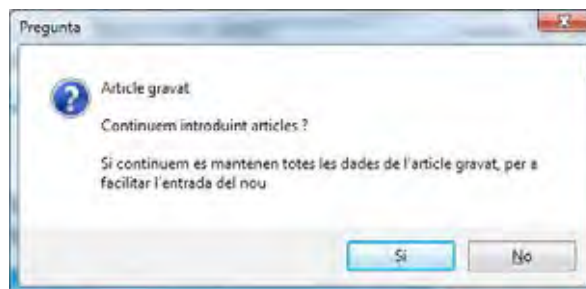
Hem de dir que ara donarem d'alta un seguit d'articles, però sovint aquests es donaran d'alta en el mateix moment de rebre l'albarà de compra. El programa permet fer-ho de totes dues maneres. Seleccionem Nou i ens apareixerà la pantalla següent:

Comentem una mica les caselles que s'han assenyalat amb una rodona:

1. Codi: És un codi intern de l'empresa que mai té res a veure amb el pla comptable.

2. Nom: La descripció de l'article.
3. Preu de venda: Malgrat que hi ha la possibilitat d'establir diferents descomptes, sols s'ha posat el preu de venda.
4. Preu de compra: Malgrat que hi ha la possibilitat d'establir diferents descomptes, sols s'ha posat el preu de compra.
5. Família: Si fem clic a la lupa el programa ens portarà a la selecció de les famílies establertes prèviament.
6. Inventari mínim: És l'estoc de seguretat que volem mantenir i que servirà perquè el programa ens avisi si hi estem per sota.
7. Notes: Qualsevol anotació que vulguem fer.

Amb una fletxa tenim assenyalat el proveïdor. De fet ara encara no tenim donat d'alta cap proveïdor de gèneres, però si fem clic a la lupa se'ns obrirà la pantalla d'edició de proveïdors i el podrem donar d'alta. Hem de pensar que posar aquí el nom d'un proveïdor sols té sentit si l'empresa només es proveeix d'aquest article en un sol proveïdor, ja que en el moment que en tinguem més d'un el programa no permetrà introduir més noms. Per tant hem de tenir en compte aquesta observació. Quan seleccionem Acceptar a la pantalla anterior el programa ens preguntarà el següent:



Si volem seguir introduint articles seleccionem Sí i en cas contrari, No. Com que a l'apartat 1, "Plantejament", tenim els articles que pensem comprar en les dues primeres factures, podem introduir tots els articles i els preus corresponents. Un cop fet, hem de tenir això:

*Descripció	*Codi	Preu Compra	Preu Venda	En estoc
CD R 80 Memorex 650 Mb	002	0,15	0,5	
CD R W TDK 700 Mb	003	0,25	0,65	
Llapis Staedler Noris HB	001	0,15	0,3	
Memòria USB Data Traveler 16 Gb	004	8,4	12	
Musso AA935 Blau	005	0,35	0,9	
Musso AA935 Negre	006	0,35	0,9	
Paper Blanc 500 A-4 80 gr.	007	2,2	3,75	
Pilot V5 Extra Fine Blau	008	0,55	1	
Pilot V5 Extra Fine Negre	009	0,55	1	
Pilot V5 Extra Fine Vermell	010	0,55	1	



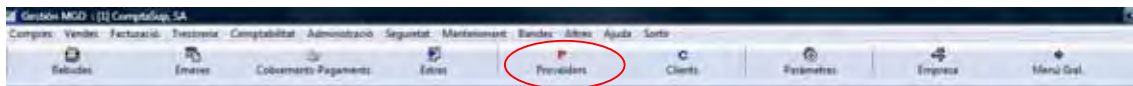
## 4. Donar d'alta un proveïdor

Ara introduïrem els proveïdors que coneixem, i a mesura que l'empresa vagi fent compres a nous proveïdors ja els anirem incorporant al programa.

Per donar-los d'alta hem de disposar d'un seguit de dades generals dels proveïdors, de forma que tinguem una fitxa de cada proveïdor.

Hem de recordar que ja vam donar d'alta creditors i proveïdors d'immobilitzat. Si tenim en compte que, com hem dit abans, Gestió MGD no diferencia entre creditor i proveïdor, en el sentit que utilitza la mateixa aplicació base, no hauríem de tenir cap problema a l'hora de fer aquesta operació.

Per fer-ho anirem al menú i seleccionarem la icona Proveïdors.

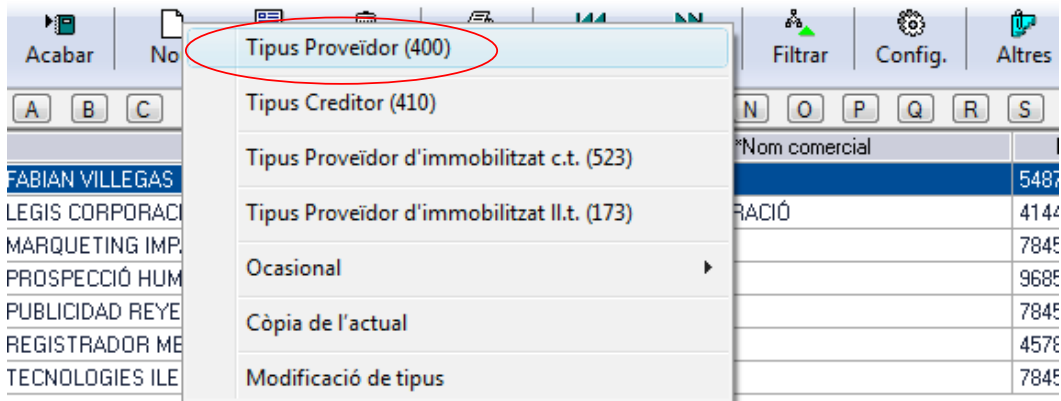


Un cop seleccionada la icona Proveïdors, en pantalla tindrem la relació de creditors i proveïdors introduïda fins ara, en una mateixa llista.

*Empresa	*Compte	*Nom comercial	NIF	Pendent	Saldo
FABIAN VILLEGAS CABRERA	4100002		54877145-G		
LEGIS CORPORACIÓ	4100001	LEGIS CORPORACIÓ	41445478-J		
MARQUETING IMPACT, SA	4100005		78456985-W	472,00	472,00
PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	4100006		96852741-E	295,00	295,00
PUBLICIDAD REYES, SL	4100004		78455485-Y		
REGISTRADOR MERCANTIL	4100003		45789632-I		
TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	5230001		78452148-R	19.200,00	19.200,00

Si ens fixem en la columna marcada amb el títol Compte podem veure que els 6 primers són creditors (410), mentre que el darrer és un proveïdor d'immobilitzat a curt termini (523). A això ens referíem quan dèiem que Gestió MGD no diferencia entre creditor i proveïdor.

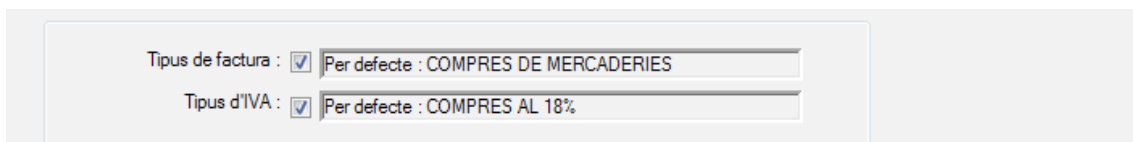
Ara seleccionem Nou, i li haurem de dir el tipus que volem entrar (Tipus proveïdor 400), i després ens trobarem amb la pantalla ja coneguda, que hem d'emplenar d'informació.



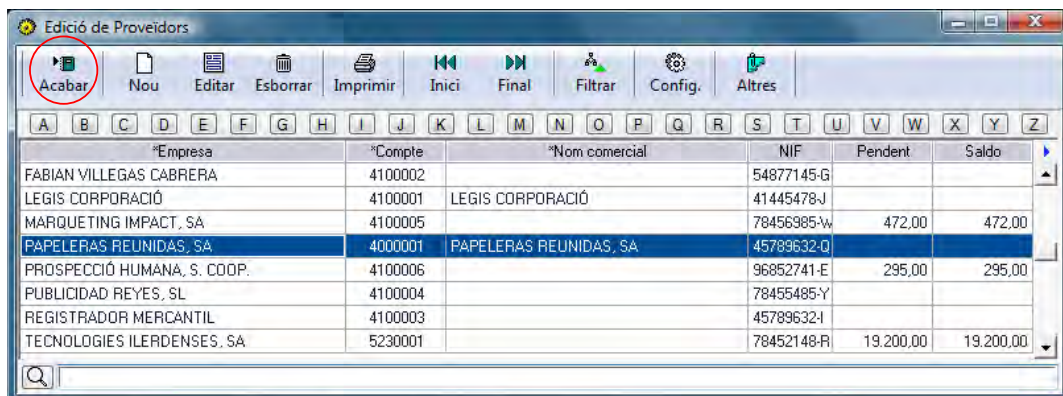
A la pantalla Nou proveïdor hem d'introduir com a mínim la informació que veiem retallada a continuació.



Ara anirem a la pestanya Noves factures per veure si hem de fer algun tipus de modificació en la informació que hi figura per defecte.

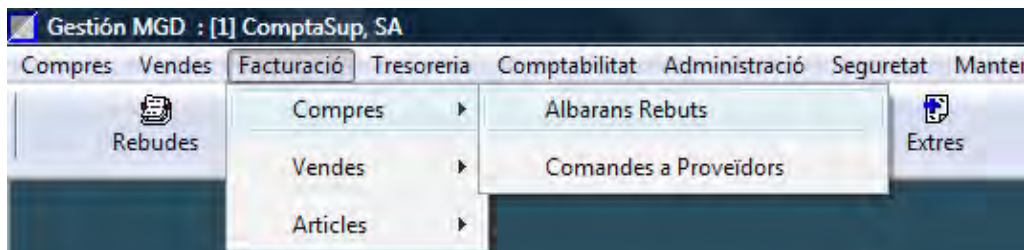


En aquest cas no hem de canviar res, ja que a aquest proveïdor li comprarem mercaderies i el tipus d'IVA és el que correspon. Per tant podem fer clic a Acceptar.

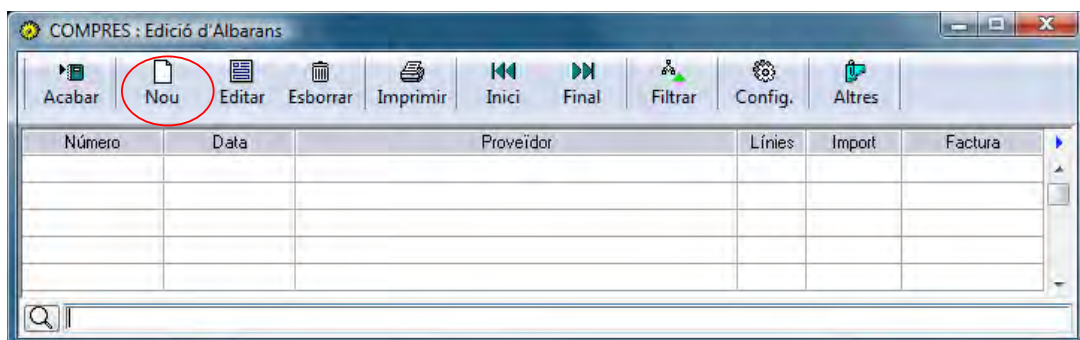


## 5. Introduir un albarà de compra

Si l'empresa vol portar un control d'estocs ha de registrar la compra en detall, i per fer-ho és imprescindible introduir les entrades i sortides, i això es fa amb els albarans de compra i amb els albarans de venda. Ara veurem el de compra. Per fer-ho seleccionem Facturació>Compres>Albarans rebuts.

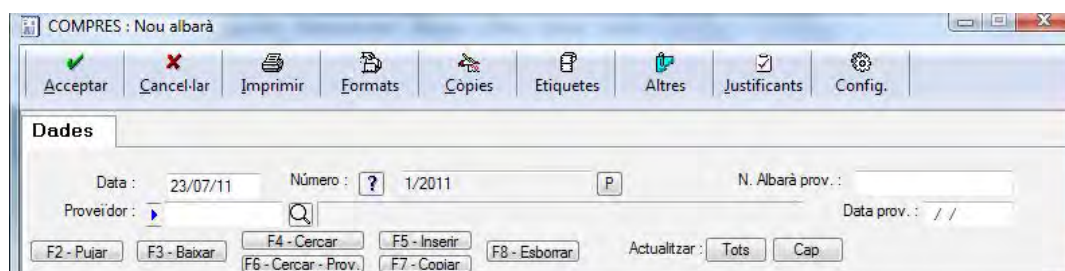


Un cop feta la selecció se'ns mostrarà la fitxa d'edició d'albarans, que tenim buida. Seleccionem Nou per introduir l'albarà corresponent a la compra feta a Papeleras Reunidas SA, que se suposa ja s'ha rebut al magatzem de ComptaSup SA.



La fitxa següent ens servirà per introduir l'albarà de compra. Ara dividirem la fitxa en tres parts i les explicarem.

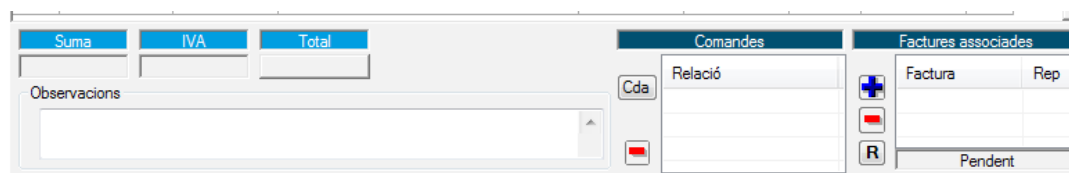
*1a part:* A l'encapçalament tenim, a més de les icones ja habituals, la data en què rebem l'albarà del proveïdor, que hem de canviar si no és la que correspon, i el número que el programa proporciona a l'albarà (correlatiu des d'1 i per ordre cronològic), que si el volem canviar sols hem de fer clic a l'interrogant del costat. També hi ha el número que el proveïdor assigna a l'albarà, així com la data en què el va fer. Fent clic a la lupa que hi ha al costat de la llegenda Proveïdor el podem seleccionar entre els que tenim donats d'alta (en cas que no el tinguéssim donat d'alta, ara ho podríem fer). També hi ha un seguit de botons que tenen associada una tecla de funció i que tenen un títol que ja ens expressa l'acció que desenvolupen.



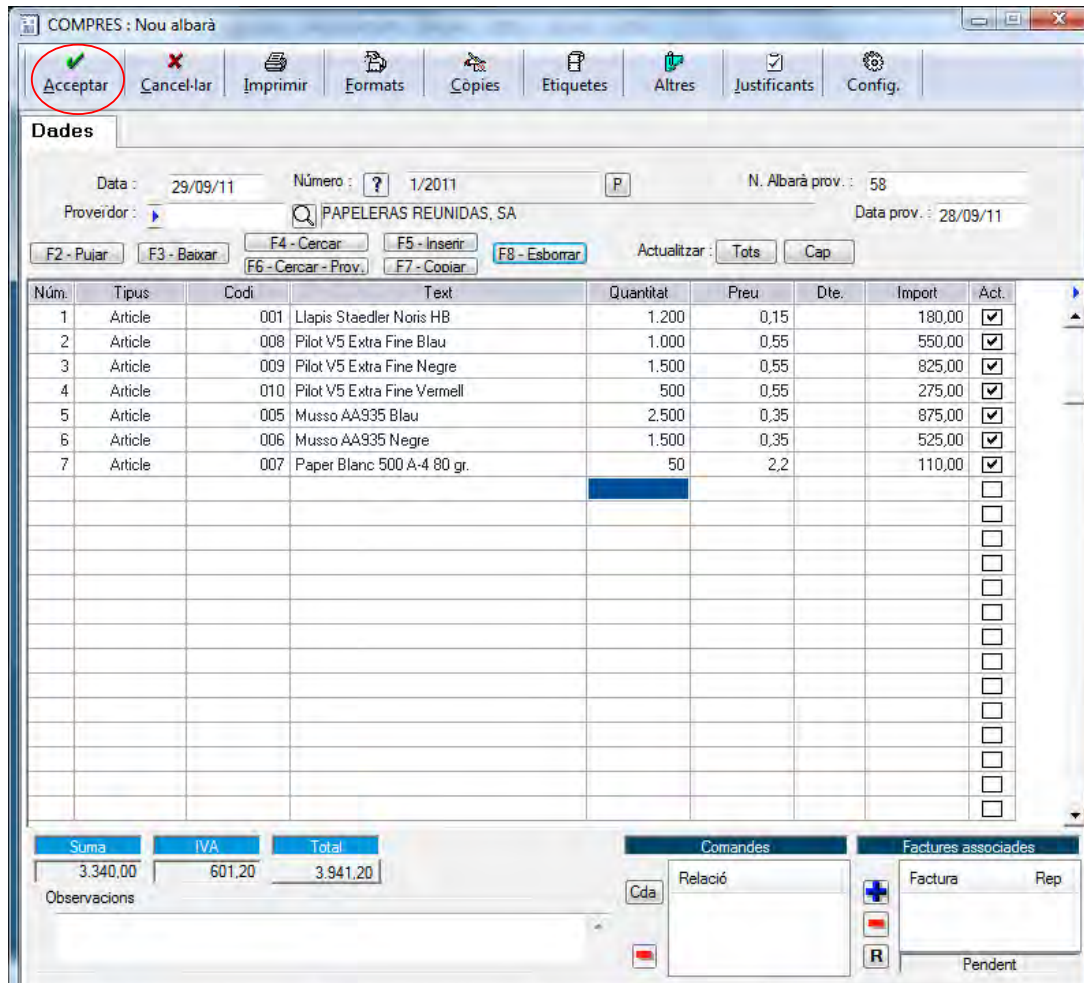
2a part: Espai central de la fitxa i lloc on s'han d'anar entrant els articles que figuren a l'albarà de compra que ha enviat el proveïdor. Si fem clic al botó F4-Cercar el programa ens portarà a la pantalla on tenim els articles donats d'alta perquè fem la selecció corresponent (també ara és el moment de donar d'alta nous articles).

Núm.	Tipus	Codi	Text	Quantitat	Preu	Dte.	Import	Act.
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>

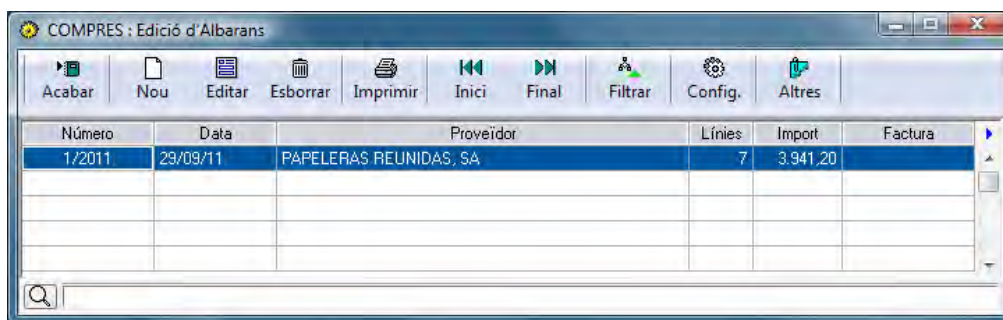
3a part: Al peu hi trobem la informació numèrica de l'albarà, l'import, l'IVA i el total, així com si es vol associar aquest albarà a una comanda prèvia introduïda o a una factura rebuda.



A continuació introduïrem tots els articles que el proveïdor Papeleras Reunidas SA ha enviat a ComptaSup SA. Un cop ho hàgim fet, disposarem d'un document semblant al següent:



Quan hàgim revisat que les entrades són correctes fem clic a Acceptar.



Aquest és el primer albarà de compra enregistrat. Això no genera cap apunt comptable, ja que és la factura la que ho fa, i encara no l'hem rebut. El que sí que fa l'albarà és introduir a l'inventari permanent els articles que han entrat al magatzem.

Per tant, i per comprovar-ho, ara seleccionarem Facturació>Articles>Edició.

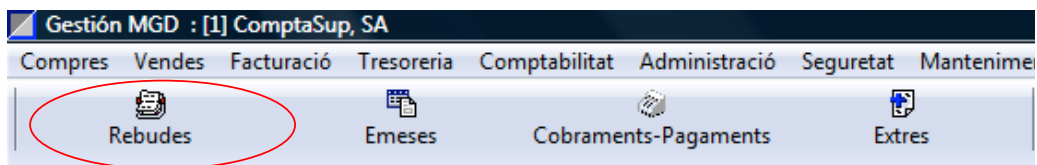


## 6. Recepció de la factura de compra

El procediment normal en una compra de mercaderies o matèries primeres és el següent:

1. ComptaSup SA fa la comanda a Papeleras Reunidas SA.
2. Papeleras Reunidas SA lliura els gèneres demanats juntament amb un albarà.
3. ComptaSup SA dóna constància de la recepció del gènere i l'acceptació que s'ha rebut conforme a la comanda signant l'albarà, que retorna (una còpia) al proveïdor.
4. Al cap d'uns pocs dies Papeleras Reunidas SA envia a ComptaSup SA la factura.
5. ComptaSup SA enregistra la factura i anota la compra a la seva comptabilitat.
6. Al venciment, ComptaSup SA paga l'import de la factura.

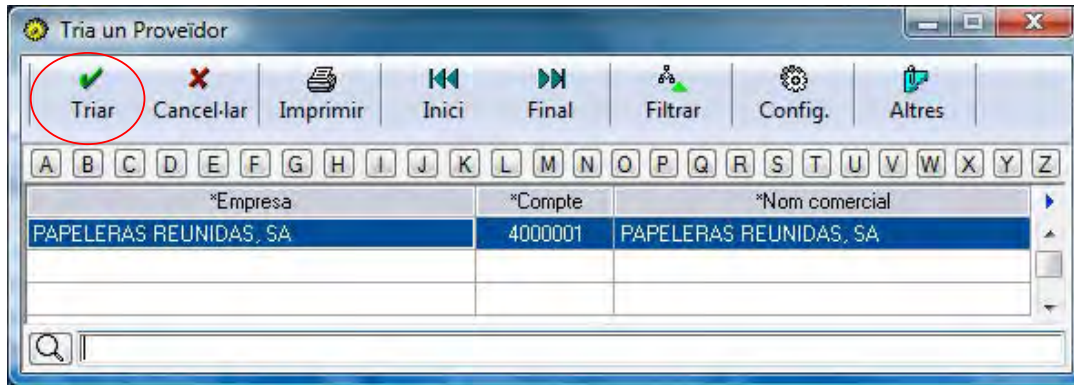
Per tant ara ja som al 4t punt, i hem de passar al 5è punt. Per fer-ho seleccionem Rebudes.



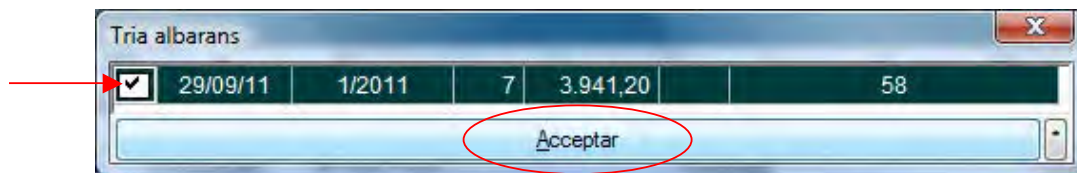
Ara en pantalla hem de tenir el quadre següent:

*Data	*Número	D. Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
20/07/11	2/2011	20/07/11	121	FABIAN VILLEGAS CABRERA	472,00	
21/07/11	3/2011	21/07/11	1214	REGISTRADOR MERCANTIL	212,40	
23/07/11	4/2011	23/07/11	212	PUBLICIDAD REYES, SL	354,00	
24/07/11	5/2011	24/07/11	524	MARQUETING IMPACT, SA	472,00	472,00
26/07/11	6/2011	26/07/11	59	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	295,00	295,00
28/09/11	7/2011	28/09/11	548	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	28.320,00	19.200,00

Però ara, a diferència del procediment que vam seguir per enregistrar totes les factures que figuren en l'aplicació, que consistia a seleccionar Nova, el que farem és fer clic a la icona Associar. Amb aquesta operació el que farem serà aprofitar les dades numèriques de l'albarà de compra per enregistrar la factura. Per tant, seleccionem Associar.



Seleccionem el proveïdor corresponent (ara sols en tenim un amb albarà de compra pendent de facturar).

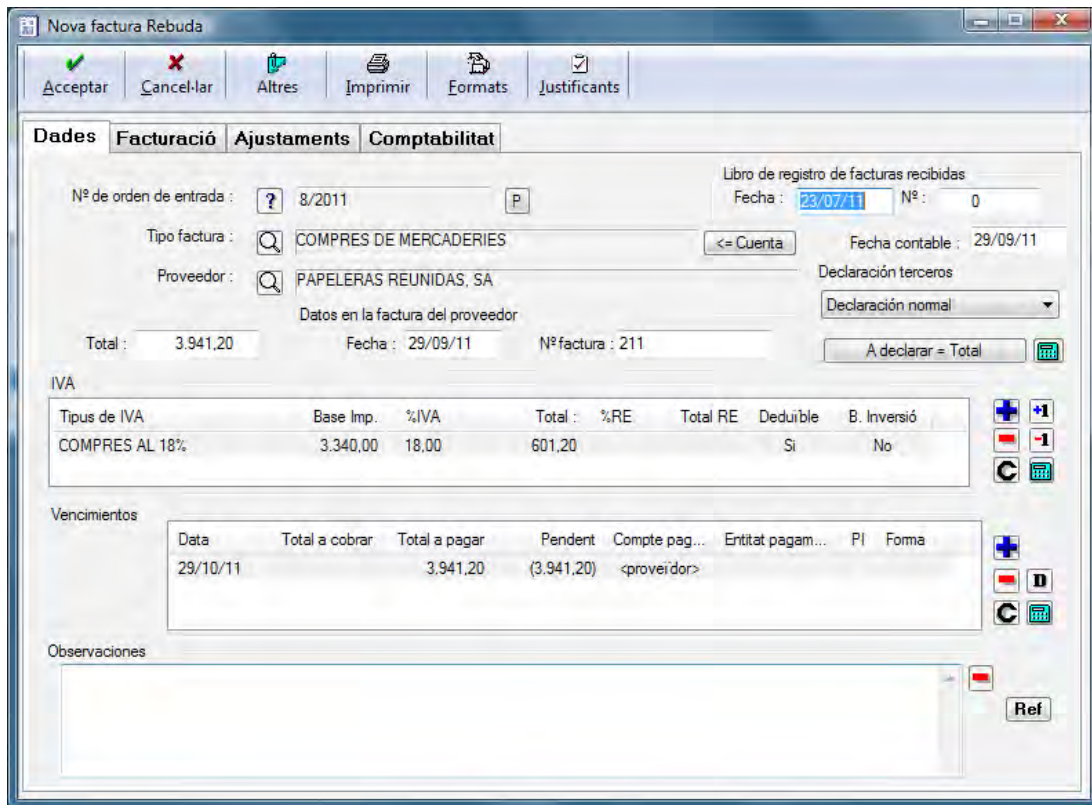


L'aplicació ens mostrarà tots els albarans de compra pendents de facturar del proveïdor Papeleras Reunidas SA. Com que sols n'hi ha un, el seleccionem i fem clic a Acceptar.

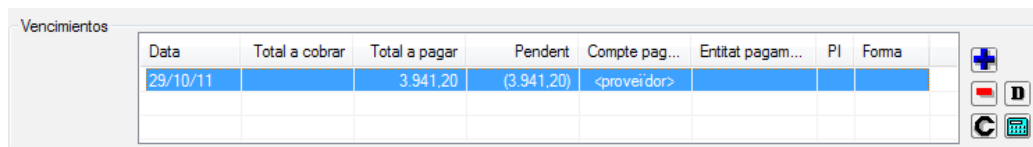
Fecha de registro : 29/09/11	Aquesta informació el programa l'extreu de l'albarà de compra.
Importe a pagar : 3.941,20	
<b>Datos de la factura del proveedor</b>	
Fecha : 29/09/11 => Fecha asiento	Aquesta altra informació el programa la desconeix i per això l'hem d'introduir nosaltres a partir de les dades de la factura del proveïdor.
Número : 211	
Vencimiento : 29/10/11	

Un cop introduïda la informació corresponent a la factura del proveïdor fem clic a Acceptar.

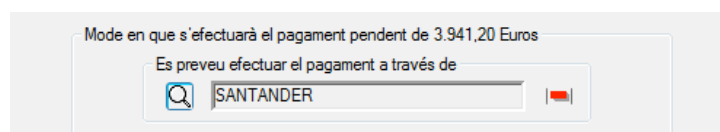




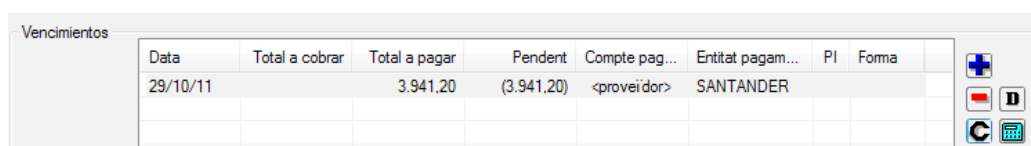
En pantalla tenim una aplicació ja coneguda, en la qual hem d'introduir l'entitat en la qual pensem pagar a l'apartat Vencimientos.



Marcarem el venciment en fons blau i farem clic al botó **C** per especificar l'entitat pagadora.



Un cop fet això la informació ja serà correcta.



Si anem a la pestanya Comptabilitat veurem l'assentament que correspon a la informació introduïda.

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte	Docum.
Docum.	6000000	COMPRES DE MERCADERIES	3.340,00			
Neqatiu	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORTAT	601,20			
Eshonar	4000001	PAPELERAS REUNIDAS, SA		3.941,20		

I si anem a la pestanya Facturació, a la qual fins ara no hi havíem anat, trobarem el següent:

Albarans associats						
Data	Número	Import	Apunts	Global	Rep.	Observacions
29/09/11	1/2011	3.941,20	7			

Base IVA	IVA	Total
3.340,00	601,20	3.941,20

Si fem doble clic a l'albarà associat entrarem a l'albarà de compra que vam introduir prèviament. Ara ja podem fer clic a Acceptar i veurem la factura enregistrada.

*Data	*Número	D. Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
21/07/11	3/2011	21/07/11	1214	REGISTRADOR MERCANTIL	212,40	
23/07/11	4/2011	23/07/11	212	PUBLICIDAD REYES, SL	354,00	
24/07/11	5/2011	24/07/11	524	MARQUETING IMPACT, SA	472,00	472,00
26/07/11	6/2011	26/07/11	59	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	295,00	295,00
28/09/11	7/2011	28/09/11	548	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	28.320,00	19.200,00
29/09/11	8/2011	29/09/11	211	PAPELERAS REUNIDAS, SA	3.941,20	3.941,20

Ara hauríem d'introduir l'altra compra que figura a l'apartat 1, "Plantejament", feta al proveïdor Multimèdia Fox SCOOP. De fet tot serà igual que la que acabem d'explicar menys una cosa: la forma de pagament.

A l'enunciat ens diu que del total de la factura un 25% es pagarà de forma immediata i la resta, el 10 de novembre de 2011. Per tant, quan s'introdueixi la factura s'haurà de tenir en compte que s'han d'especificar els dos venciments, i que el primer es paga de forma immediata, per tant hem de tenir això:

Vencimientos							
Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
30/09/11		1.059,05	(1.059,05)	<proveïdor>	SANTANDER	SI	
10/11/11		3.177,15	(3.177,15)	<proveïdor>	SANTANDER		

Si un cop introduïda aquesta compra mirem el Diari veurem el següent:

data	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Debit	Debit	Debit
19	27/03/11	B1	PAGAMENT 5580001-SOCS MORSOS	5580001	SOCS MORSOS	110,00		
		B1	PAGAMENT 5580001-SOCS MORSOS	5720001	BANC DE SANTANDER		110,00	
20	23/03/11	B1	COBRAMENT 5580001-SOCS MORSOS	5720001	BANC DE SANTANDER	4.700,00		
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCS MORSOS	5580001	SOCS MORSOS			4.500,00
		B1	COBRAMENT 5580001-SOCS MORSOS	7890000	ALTRES INGRESSOS FINANCERS			208,00
21	28/09/11	Rec	COMPRA MAQUINA SALT R-2490	2130000	MAQUINARIA	24.000,00		
		Rec	COMPRA MAQUINA SALT R-2490	4720000	HESENDA PUBLICA, IVA SUPORTAT	4.320,00		
		Rec	COMPRA MAQUINA SALT R-2490	5230001	TECNOLOGIES ILELDENSES, SA			28.320,00
22	28/09/11	B1	PAGAMENT REC 7/2011 548-TECNOLÒG	5230001	TECNOLOGIES ILELDENSES, SA	9.120,00		
		B1	PAGAMENT REC 7/2011 548-TECNOLÒG	5720001	BANC DE SANTANDER			9.120,00
27	29/09/11	Rec	Rec 3/2011 PAPELERAS REUNIDAS, SA	6000000	COMPRES DE MERCADERIES	3.340,00		
		Rec	Rec 3/2011 PAPELERAS REUNIDAS, SA	4720000	HESENDA PUBLICA, IVA SUPORTAT	601,20		
		Rec	Rec 3/2011 PAPELERAS REUNIDAS, SA	4000001	PAPELERAS REUNIDAS, SA			3.941,20
28	30/09/11	Rec	Rec 3/2011 MULTIMEDIA FOX	6000000	COMPRES DE MERCADERIES	3.590,00		
		Rec	Rec 3/2011 MULTIMEDIA FOX	4720000	HESENDA PUBLICA, IVA SUPORTAT	646,20		
		Rec	Rec 3/2011 MULTIMEDIA FOX	4000002	MULTIMEDIA FOX, S. COOP			4.236,20
29	30/09/11	B1	PAGAMENT REC 3/2011 65-MULTIMEDIA	4000002	MULTIMEDIA FOX, S. COOP	1.059,05		
		B1	PAGAMENT REC 3/2011 65-MULTIMEDIA	5720001	BANC DE SANTANDER			1.059,05



## Vuitena lliçó:

# Venda de gèneres en la societat anònima ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Donar d'alta un client
  3. Introduir un albarà de venda
  4. Emissió de la factura de venda
-



## 1. Plantejament

Com que la societat anònima ComptaSup SA es dedica a la compravenda de productes de papereria, com poden ser llapis, bolígrafs, folis, retoladors, CD, etc., ara veurem com s'enregistren les vendes, que és un procés força similar al que hem emprat per reflectir les compres.

*Al mes d'octubre ComptaSup SA fa les vendes següents:*

*El 4 d'octubre de 2011 la Impremta Calabuix adquireix els articles següents:*

- 100 llapis Staedtler Noris HB, a 0,30 € cada unitat*
- 25 retoladors Pilot V5 Extra Fine vermells, a 1 € cada unitat*
- 15 retoladors Pilot V5 Extra Fine blaus, a 1 € cada unitat*
- 25 bolígrafs Musso AA935 blaus, a 0,90 € cada unitat*
- 20 bolígrafs Musso AA935 negres, a 0,90 € cada unitat*
- 10 capsas de paper blanc de 500 folis A-4 de 80 grams, a 3,75 € la capsa*

*Tot el gènere està gravat amb el 18% d'IVA, i la factura la paga la meitat el 4 d'octubre i l'altra meitat, el 15 d'octubre.*

*El 5 d'octubre de 2011 la botiga InfoMatic demana el material següent:*

- 1.000 CD-R 80 Memorex 650 Mb, a 0,50 € la unitat*
- 1.000 CD-RW TDK 700 Mb, a 0,65 € la unitat*
- 50 memòries USB Data Traveler 16 Gb, a 12 € la unitat*

*L'IVA a part és del 18%, i en el moment de la compra es cobra la totalitat de l'import.*

*Per tant, hem d'enregistrar:*

*a) (4/10/2011) La venda a Impremta Calabuix:*

87,32	430 Clients	700 Vendes de mercaderies	148
87,32	572 Bancs	477 HP IVA transferit	26,64

b) (15/10/2011) La resta de pagament d'Impremta Calabuix:

87,32	572 Bancs	430 Clients	87,32
-------	-----------	-------------	-------

c) (5/10/2011) La venda a InfoMatic:

2.065	572 Bancs	700 Vendes de mercaderies 477 HP IVA transferit	1.750 315
-------	-----------	--	--------------

Tot seguit veurem el procediment que hem de seguir per enregistrar una venda amb el programa Gestión MGD.

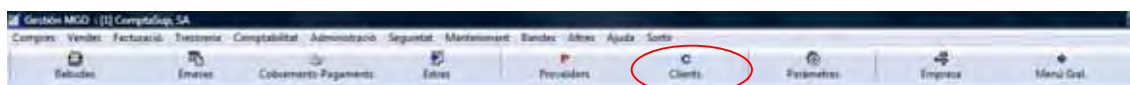
Partim del fet que en el capítol anterior, quan havíem d'enregistrar compres, ja vam donar d'alta les diferents famílies de productes en què estava organitzada Compta-Sup SA, i també vam donar d'alta aquests articles, per la qual cosa tenim ja prou feina feta que ara aprofitarem.

Per tant, la primera operació que hem de fer és introduir les dades dels clients que té l'empresa, que de moment només són dos.

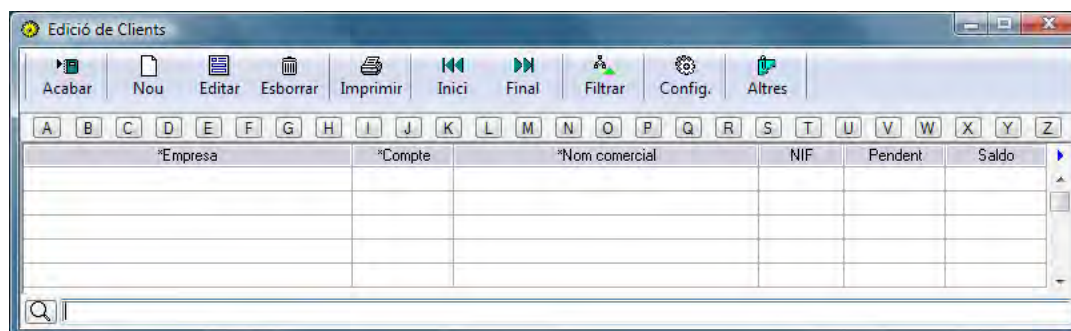
## 2. Donar d'alta un client

Per donar-los d'alta hem de disposar d'un seguit de dades generals dels clients, de forma que tinguem una fitxa de cada client.

Per fer-ho anirem al menú i seleccionarem la icona Clients.

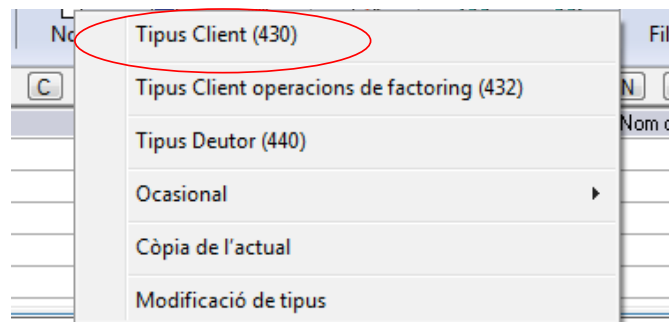


A continuació entrarem a la pantalla titulada Edició de clients.

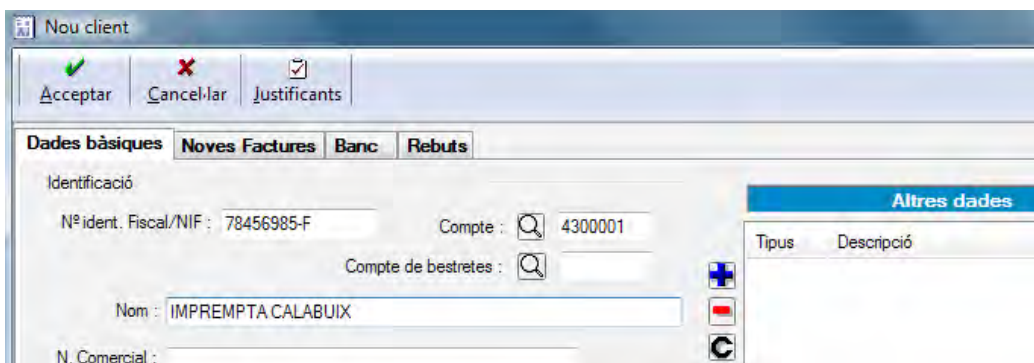




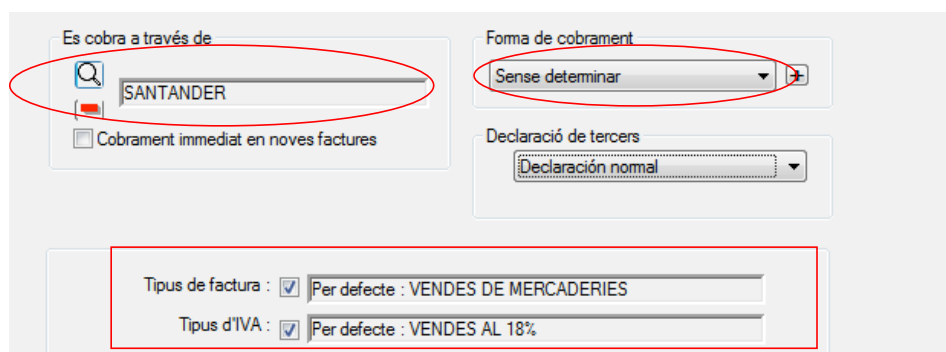
Seleccionem Nou i se'ns ofereixen diversos tipus que podem donar d'alta. Seleccionem Clients.



Ara ens apareix una pantalla amb un format conegut, ja que és la mateixa que havíem utilitzat per introduir creditors/proveïdors, però adaptada a clients/deutors. Hi posem les dades.



Podem anar a Noves factures per veure si hem de fer-hi alguna adaptació.



Hem introduït l'entitat per la qual cobrarem, i la forma de cobrament, el tipus de factura i el tipus d'IVA no els hem de tocar perquè són correctes.

Ara seleccionem la pestanya Banc i introduïm les dades bancàries del client.

Dades Bancàries

Titular : IMPREMPTA CALABUIG

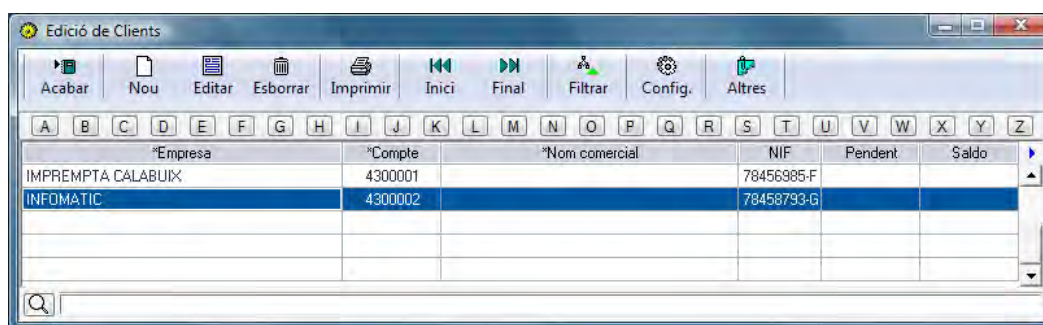
Entitat : CAIXABANC

Sucursal : REUS - PASTORETA

20 dígits: 21001258546955554587

A la pestanya de Rebuts no hi posarem res, ja que aquesta pestanya només s'ha d'emplenar en aquells clients als quals es cobra de forma periòdica una quantitat, que no és el cas.

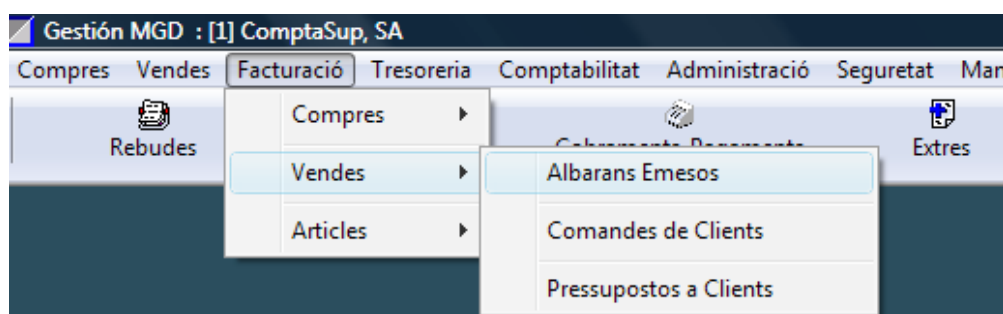
Ara fem clic a Acceptar i ja el tindrem donat d'alta. Podem aprofitar també per donar d'alta InfoMatic, i després de fer-ho tindrem el quadre següent:



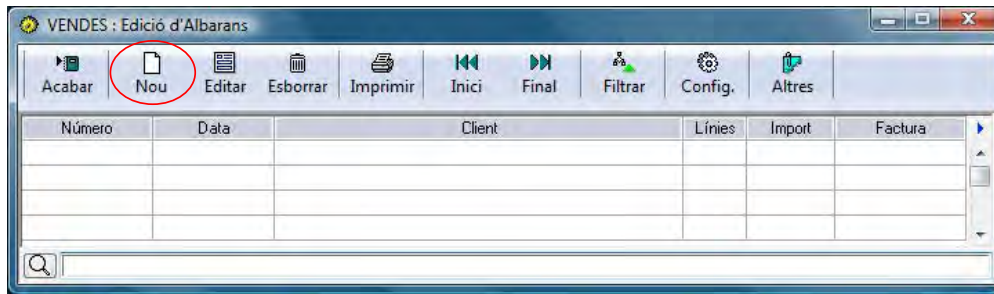
*Empresa	*Compte	*Nom comercial	NIF	Pendent	Saldo
IMPREMPTA CALABUIG	4300001		78456985-F		
INFOMATIC	4300002		78458793-G		

### 3. Introduir un albarà de venda

Com vam assenyalar en la setena lliçó, "Compra de gèneres en la societat anònima ComptaSup", si l'empresa vol portar un control d'estocs ha de registrar la compra i la venda en detall, i per fer-ho és imprescindible introduir les entrades i sortides, i això es fa amb els albarans de compra i amb els albarans de venda. Ara veurem el de venda. Per fer-lo seleccionem Facturació>Vendes>Albarans emesos.



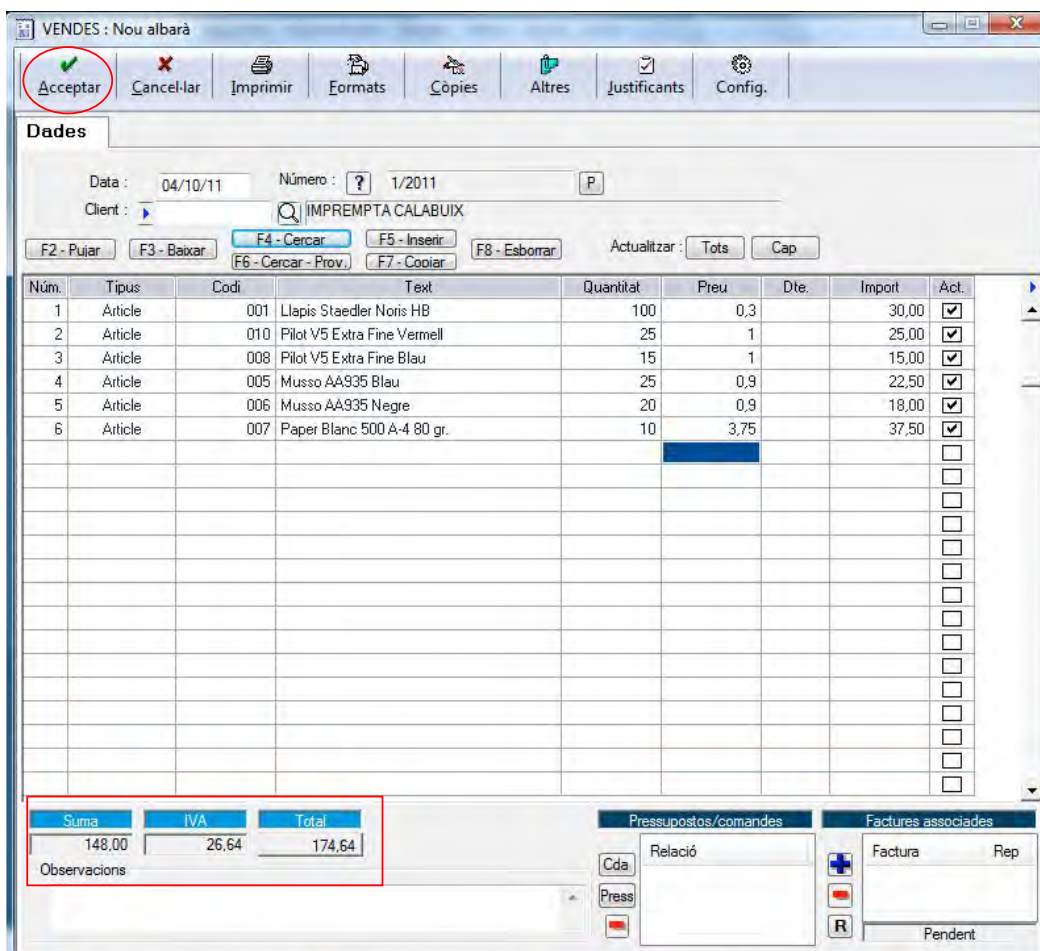
Quan el seleccionem veurem la pantalla següent:



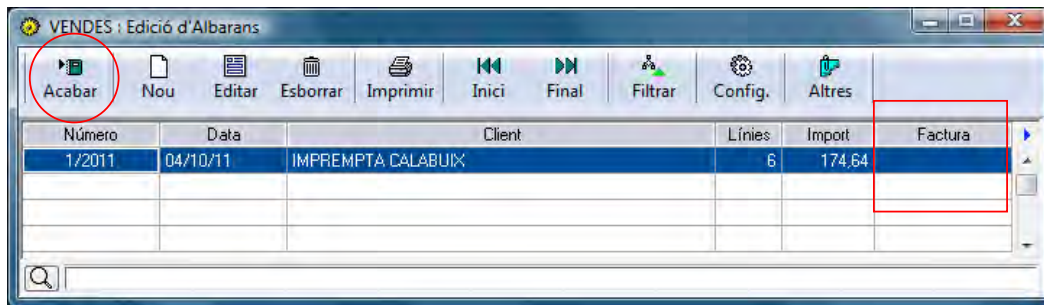
Hem de fer clic a Nou per poder entrar l'albarà de venda.



Després d'això ens trobarem amb una pantalla idèntica a la que vam explicar a la setena lliçó, "Compra de gèneres en la societat anònima ComptaSup", a l'apartat 5, "Introduir un albarà de compra". Només hi ha una diferència, que està assenyalada: en lloc de Proveïdor hi posa Client. La resta és igual, i la forma d'emplenar la informació, també.



Un cop revisada la pantalla, fem clic a Acceptar i tindrem el següent:



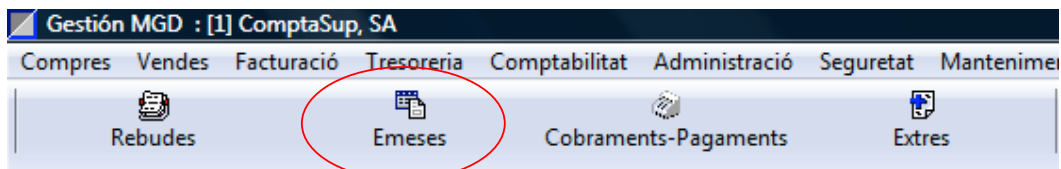
Com veiem a la columna Factura, aquest és un albarà emès, però que encara no s'ha facturat. Fem clic a Acabar per sortir de la pantalla d'entrada d'albarà de venda.

#### 4. Emissió de la factura de venda

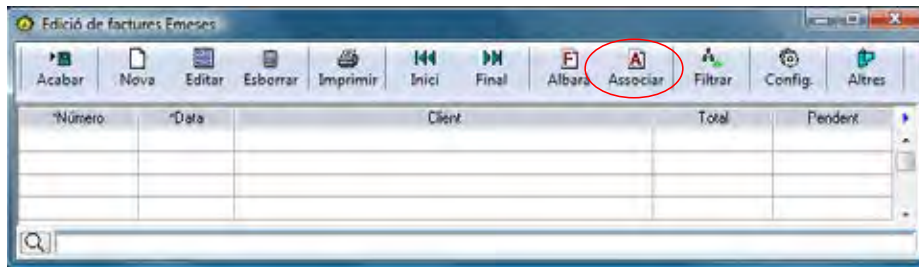
El procediment normal en una venda de mercaderies o productes acabats és el següent:

1. El client fa la comanda a ComptaSup SA.
2. ComptaSup SA lliura els gèneres demanats juntament amb un albarà.
3. El client dona constància de la recepció del gènere i l'acceptació que s'ha rebut conforme a la comanda signant l'albarà, que retorna (una còpia) a ComptaSup SA.
4. Al cap d'uns pocs dies ComptaSup SA envia al client la factura.
5. ComptaSup SA enregistra la factura i anota la venda a la seva comptabilitat.
6. Al venciment, ComptaSup SA cobra l'import de la factura.

Per tant ara ja seríem al 4t punt i hauríem de passar al 5è punt. Per fer-ho seleccionem Emeses.



A continuació ens sortirà la fitxa d'edició de factures emeses, en la qual encara no n'hi ha cap.



Com que hem generat l'albarà de venda, podem aprofitar-lo perquè ens generi la factura. En aquests casos el que farem és clicar a la icona Associar.

Si la factura es fes sense un albarà previ, llavors seleccionariem la icona Nova. Aquesta opció de crear factura sense albarà previ impediria poder portar un control d'estocs, per la qual cosa *no és gens recomanable* que s'utilitzi. Únicament pot utilitzar-se en factures que no tinguin associats moviments de magatzem (per exemple, si fem un rebut per cobrar un local que tenim llogat).

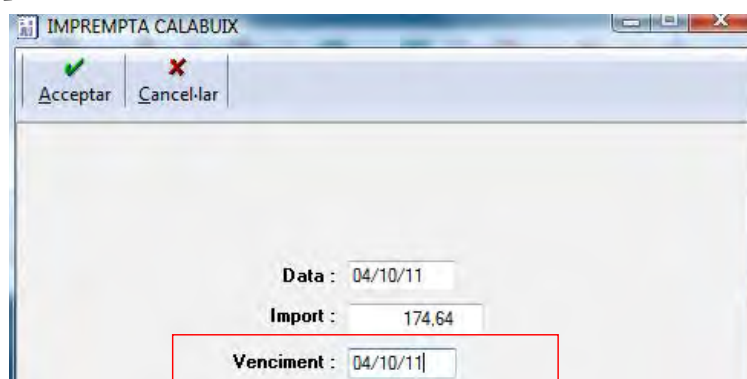
En pantalla s'ha de seleccionar el client al qual fem la factura i associem l'albarà de venda.



Com que en aquesta circumstància només n'hi ha un, fem clic a Triar.



Com que al client en qüestió només tenim un albarà per facturar-li, el seleccionem i fem clic a Acceptar.




La data i l'import els aprofita de l'albarà, i per tant ens pregunta pel venciment, que hem d'introduir. Ara fem clic a Acceptar.

També aquesta pantalla de factura emesa és com la de factura rebuda, però amb els comptes, conceptes i descripcions adaptats a la venda.

Tot és correcte, però hem d'adaptar el venciment, ja que si mirem l'operació en l'apartat 1, "Plantejament", veurem que hi posa això:


"(...) i la factura la paga la meitat el 4 d'octubre i l'altra meitat, el 15 d'octubre."

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
04/10/11	174,64	174,64	<client>	SANTANDER			

En primer lloc seleccionem el venciment existent fins que estigui amb fons blau i fem clic al botó  per fer l'adaptació.

Hi posem l'import corresponent (la meitat) i marquem la casella Cobrament immediat en l'entitat prevista. Si ens hi fixem veurem que l'entitat en la qual es preveu efectuar el cobrament ja estava introduïda, i això és perquè així ho vam indicar en donar d'alta el client.

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
04/10/11	87,32		87,32	<client>	SANTANDER	SI	

Ara tenim indicat el cobrament immediat i l'advertiment que la suma de venciments no coincideix amb el total. Per resoldre això, haurem d'introduir l'altre venciment, i per fer-ho hem de fer clic al botó .

Venciment

Acceptar Cancel·lar

Data : 15/10/11 Import : 87,32  A cobrar  A pagar

No s'han realitzat pagaments/cobraments

Compte generadora del cobrament

El compte del <client> 4300001  Altra diferent : [Search] [ ]

Foma de cobrament

[Sense determinar] [v] [ + ]

Mode en que s'efectuarà el cobrament pendent de 87,32 Euros

Es preveu efectuar el cobrament a través de

[Search] SANTANDER [v] [ - ]

Si és un cobrament immediat

Cobrament immediat en l'entitat prevista

Es compensa contra compte : [Search] [ ] [v] [ - ]

Salvar condicions del venciment per al compte 4300001

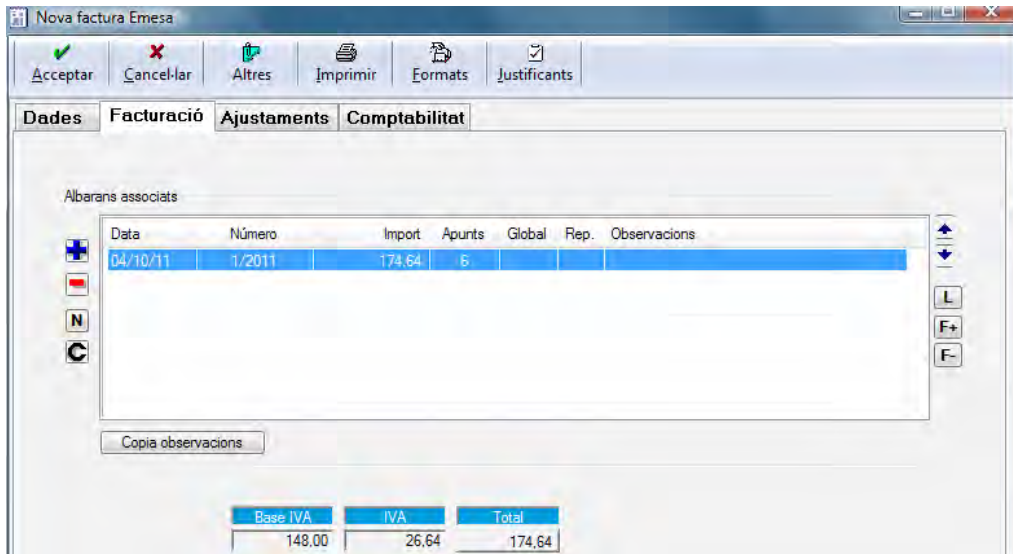
Quan fem clic a Acceptar ens apareixerà la pantalla següent:

Venciments

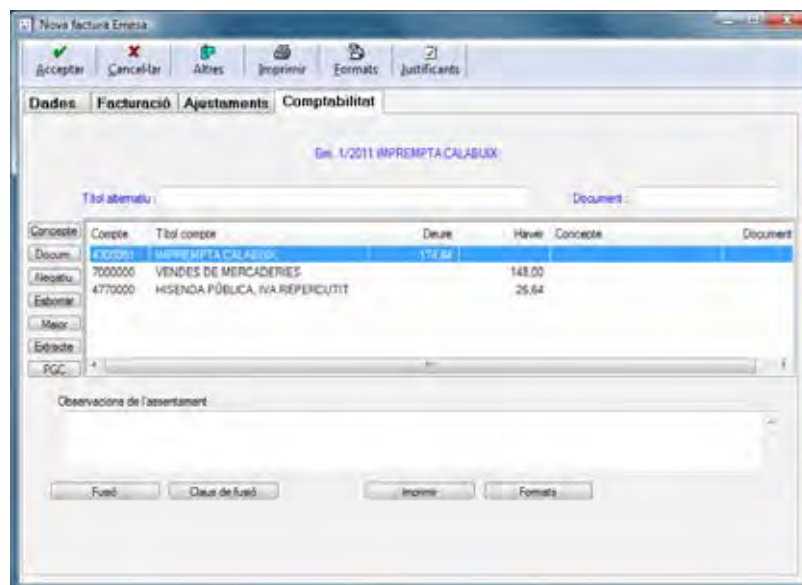
Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
04/10/11	87,32		87,32	<client>	SANTANDER	SI	
15/10/11	87,32		87,32	<client>	SANTANDER		

Ja hi figuren els dos venciments, i també s'ha eliminat l'advertiment. Ara el que podem fer és mirar la pestanya Facturació.

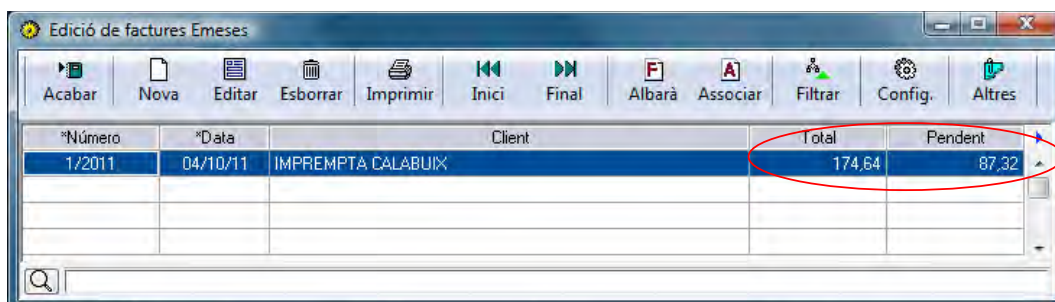




Aquest és l'albarà a partir del qual el programa ha fet la nova factura emesa. Podem anar a la pestanya Comptabilitat i veurem l'assentament que s'hi enregistrarà.



Fem clic a Acceptar, ja que tot és correcte.



A la relació de factures emeses figura la que acabem d'entrar, el total facturat i el que queda pendent de cobrar.

Ara seria el moment d'introduir l'altra venda que tenim a l'apartat 1, "Plantejament", i un cop fet tindrem el següent:

*Número	*Data	Client	Total	Pendent
1/2011	04/10/11	IMPREMTA CALABUIX	174,64	87,32
2/2011	05/10/11	INFOMATIC	2.065,00	

Com que InfoMatic ha pagat immediatament, la columna Pendent està en blanc. Ara podem mirar com estem de venciments pendents a Tresoreria>Consulta de venciments.

*Venciment	Cobraments	Pagaments	*Pendent	*Tipus	Número	Descripció	Data
11/10/11		19.200,00	-19.200,00	Rebuda	7/2011	540-TECNOLOGIES ILERDIENSES, SA	20/09/11
12/10/11		472,00	-472,00	Rebuda	5/2011	524-MARQUETING IMPACT, SA	24/07/11
15/10/11	87,32		87,32	Emesa	1/2011	IMPREMTA CALABUIX	04/10/11
29/10/11		3.941,20	-3.941,20	Rebuda	8/2011	211 PAPELERAS REUNIDAS, SA	29/09/11
10/11/11		3.177,15	-3.177,15	Rebuda	9/2011	R5MULTIMEDIA FOX, S. COOP	30/09/11

Com que som a 5 d'octubre de 2011, veiem els venciments que hem de pagar (4) i que hem de cobrar (1).

Aquesta informació la podem complementar amb la següent, que trobarem a Tresoreria>Previsió:

*Venciment	Cobraments	Pagaments	*Pendent	*Tipus	Número	Descripció	Data
11/10/11		19.200,00	-19.200,00	Rebuda	7/2011	540-TECNOLOGIES ILERDIENSES, SA	20/09/11
12/10/11		472,00	-472,00	Rebuda	5/2011	524-MARQUETING IMPACT, SA	24/07/11
15/10/11	87,32		87,32	Emesa	1/2011	IMPREMTA CALABUIX	04/10/11
29/10/11		3.941,20	-3.941,20	Rebuda	8/2011	211 PAPELERAS REUNIDAS, SA	29/09/11
10/11/11		3.177,15	-3.177,15	Rebuda	9/2011	R5MULTIMEDIA FOX, S. COOP	30/09/11

Aquesta pantalla és com la de venciments pendents, però amb el saldo inicial de tresoreria, de forma que podem veure l'efectiu que tindrem en funció dels cobraments i pagaments realitzats.

Acabarem aquesta lliçó com les altres, fent una consulta al Diari, i el que hem de veure-hi és el següent:

Percentatge	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Deute	Haver	Document
	28	30/09/11	Rec. Rec. 9/2011 MULTIMÈDIA FDX					
			Rec. Rec. 9/2011 MULTIMÈDIA FDX	6000000	COMPRES DE MERCADERIES	3.590,00		
			Rec. Rec. 9/2011 MULTIMÈDIA FDX	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORT	646,20		
			Rec. Rec. 9/2011 MULTIMÈDIA FDX	4000002	MULTIMÈDIA FDX, S. COOP		4.236,20	
	29	30/09/11	B1 PAGAMENT REC 9/2011 65-MUL					
			B1 PAGAMENT REC 9/2011 65-MUL	4000002	MULTIMEDIA FDX, S. COOP	1.099,05		
			B1 PAGAMENT REC 9/2011 65-MUL	5720001	BANC DE SANTANDER		1.099,05	
	30	30/09/11	B1 PAGAMENT REC 6/2011 59-PRD					
			B1 PAGAMENT REC 6/2011 59-PRD	4100006	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP	295,00		
			B1 PAGAMENT REC 6/2011 59-PRD	5720001	BANC DE SANTANDER		295,00	
	31	04/10/11	Emi Emi 1/2011 IMPREMPA CALAB					
			Emi Emi 1/2011 IMPREMPA CALAB	4300001	IMPREMPA CALABUD	174,64		
			Emi Emi 1/2011 IMPREMPA CALAB	7000000	VENDES DE MERCADERIES		148,00	
			Emi Emi 1/2011 IMPREMPA CALAB	4770000	HISENDA PÚBLICA, IVA REPERC		26,64	
	32	04/10/11	B1 COBRAMENT EMI 1/2011 IMPRE					
			B1 COBRAMENT EMI 1/2011 IMPRE	5720001	BANC DE SANTANDER	87,32		
			B1 COBRAMENT EMI 1/2011 IMPRE	4300001	IMPREMPA CALABUD		87,32	
	33	05/10/11	Emi Emi 2/2011 INFOMATIC					
			Emi Emi 2/2011 INFOMATIC	4300002	INFOMATIC	2.065,00		
			Emi Emi 2/2011 INFOMATIC	7000000	VENDES DE MERCADERIES		1.750,00	
			Emi Emi 2/2011 INFOMATIC	4770000	HISENDA PÚBLICA, IVA REPERC		315,00	
	34	05/10/11	B1 COBRAMENT EMI 2/2011 INFOM					
			B1 COBRAMENT EMI 2/2011 INFOM	5720001	BANC DE SANTANDER	2.065,00		
			B1 COBRAMENT EMI 2/2011 INFOM	4300002	INFOMATIC		2.065,00	

Remarcades podem veure les dues vendes enregistrades, i el cobrament de la darrera.



# Novena lliçó:

## Assentaments de tipus Extres.

### Realització de la nòmina de ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Utilització de plantilles
  3. Modificació de plantilles
  4. Creació de plantilles
  5. Altres exemples d'assentaments de tipus Extres
-



## 1. Plantejament

Enregistrar una nòmina en principi no hauria de merèixer un capítol especial, ja que dues parts de la mateixa –la meritació de la nòmina (*devengo* en castellà) i la meritació de les càrregues socials de l'empresa– es fan utilitzant l'assentament de tipus Extres, mentre que el pagament de la nòmina als treballadors i les liquidacions impositives (tant a la Hisenda pública com a la Seguretat Social) es fan a Cobraments-Pagaments, al venciment.

Tot seguit tenim l'enunciat de la nòmina del mes de setembre de l'empresa ComptaSup SA:

*El 30 de setembre enregistrem la nòmina del mateix mes, amb els conceptes següents:*

- *Els sous i salaris són de 5.321 €.*
- *Les retencions per IRPF fetes als treballadors són de 426 € (venciment el 25 d'octubre de 2011, ja que es fan efectives el dia 25 del primer mes del trimestre següent).*
- *La quota obrera de la Seguretat Social ascendeix a 215 € (venciment el 31 d'octubre de 2011, ja que es fa efectiva el darrer dia del proper mes de la nòmina).*
- *La quantitat a pagar és de 4.680 € (venciment el 30 de setembre de 2011, ja que es fa efectiva el darrer dia del mes corresponent a la nòmina).*

*Per altra banda, la quota empresarial de la Seguretat Social suposa un total de 350 € (venciment el 31 d'octubre de 2011, ja que es fa efectiva el darrer dia del proper mes de la nòmina, com la quota obrera).*

Això voldria dir que els assentaments serien els següents:

a) (30/09/2011) La confecció de la nòmina:

5.321	640 Sous i salaris		
		4751 HP creditora per retencions	426
		476 Organismes SS creditors	215
		465 Remuneracions pendents de pagament	4.680

b) (30/09/2011) La quota empresarial de la Seguretat Social:

350	642 Seguretat Social a càrrec de l'empresa	476 Organismes SS creditors	350
-----	--	-----------------------------	-----

c) (30/09/2011) Pagament de les remuneracions:

4.680	465 Remuneracions pendents de pagament	572 Bancs	4.680
-------	--	-----------	-------

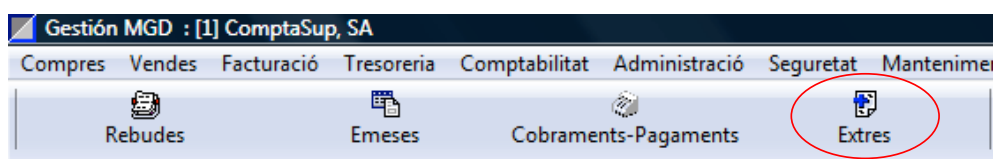
Posteriorment, d'acord amb els venciments dels organismes oficials, s'han de fer els pagaments de les retencions i quotes corresponents, amb Cobraments-Pagaments.

## 2. Utilització de plantilles

Gestió MGD disposa de la possibilitat d'utilitzar unes plantilles, de modificar-les o de fer-ne de noves per a aquells assentaments que l'empresa fa molt sovint, com les nòmines (de fet, per a tot el que són compres, vendes, etc. també s'utilitza una predeterminació que pot equiparar-se a una plantilla). Hem de tenir en compte una cosa important, i és que mai en una plantilla feta per nosaltres pot aparèixer un compte de tresoreria (caixa o banc), ja que llavors perdriem l'opció Previsió de tresoreria, importantíssima per tenir relacionats tots els cobrament i pagaments pendents. La plantilla sols pots emprar-se en assentaments de tipus Extres.

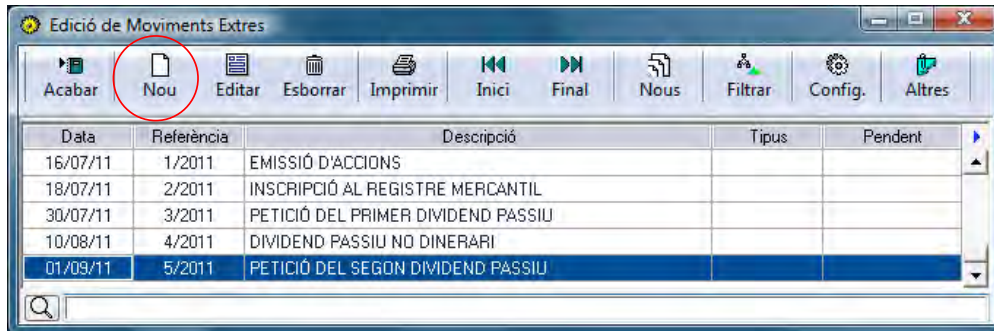
En un primer pas veurem com utilitzem la plantilla de Gestió MGD per enregistrar la nòmina, i després veurem com incorporar-hi modificacions.

Seleccióem la icona Extres.





Com que ja s'han fet assentaments de tipus Extres, en pantalla tindrem totes les operacions fetes fins ara i que s'han enregistrat utilitzant aquest tipus d'assentament. Fem clic a Nou.

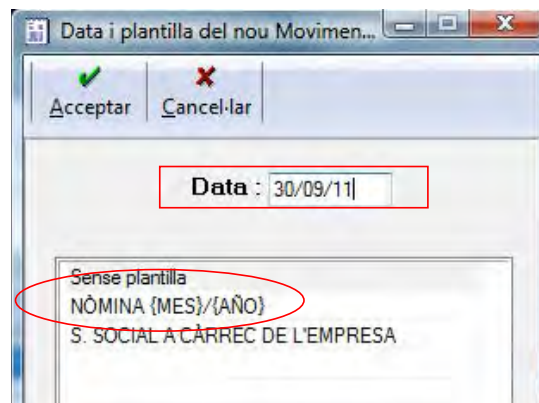


Introduïm la data corresponent a la nòmina.

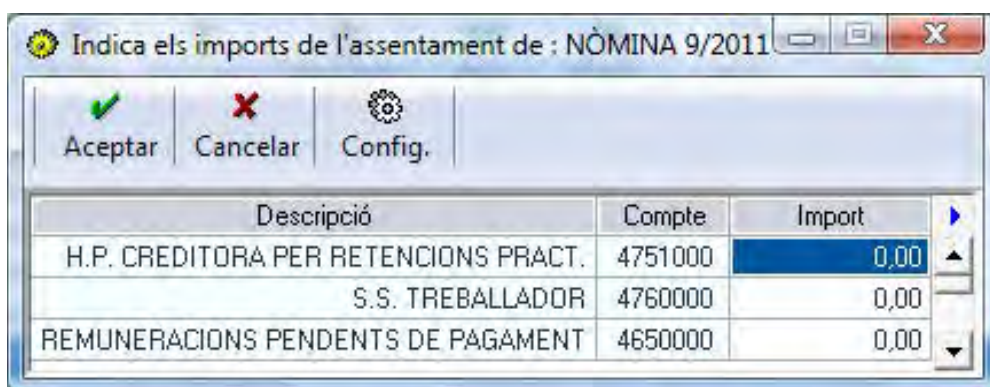
En segon lloc seleccionem NÒMINA i fem clic a Acceptar.

Després ja seleccionarem S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA.

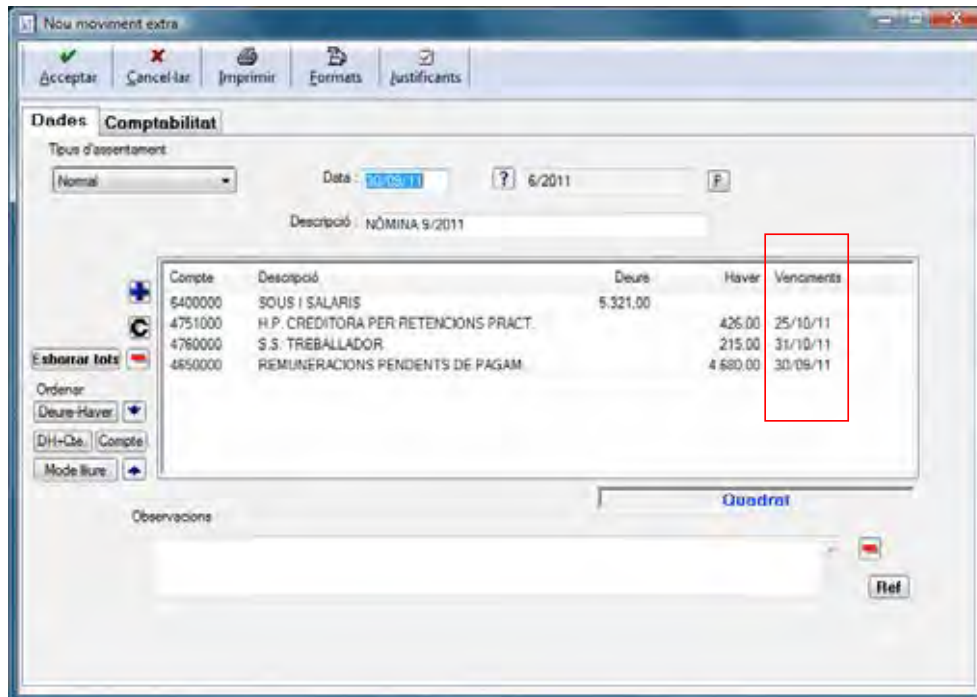
Ara en pantalla tindrem el següent:



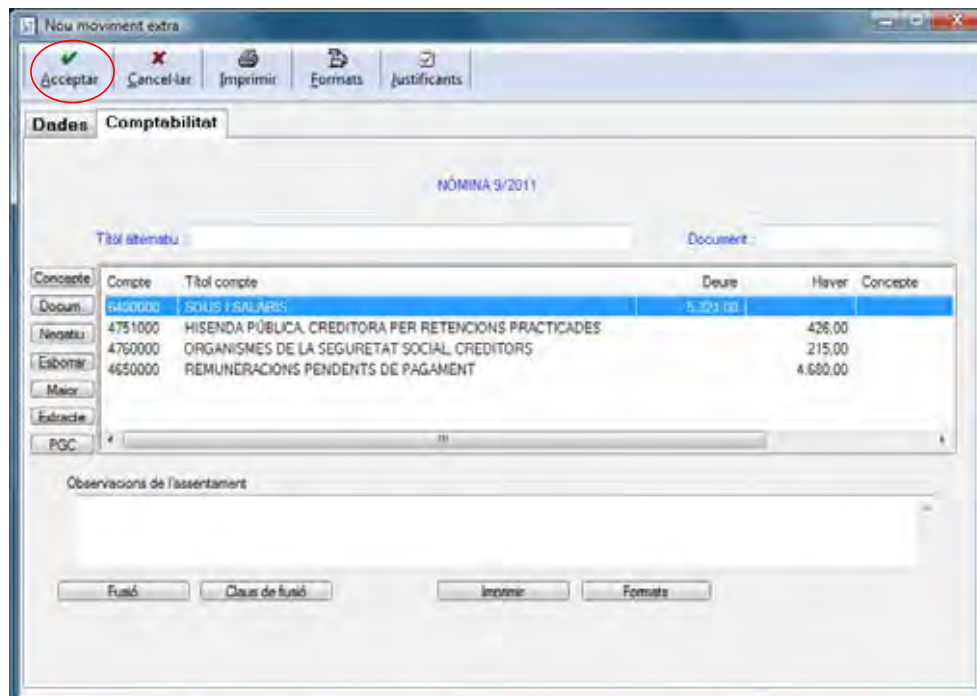
Això és el que hem d'emplenar per obtenir el registre de la nòmina. Fem-ho:



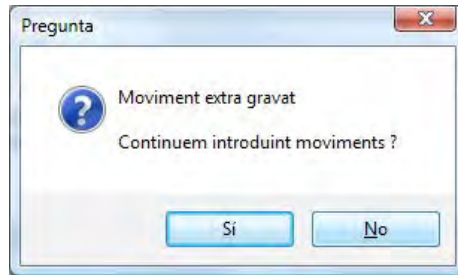
Fem clic a Acceptar un cop introduïdes les dades.



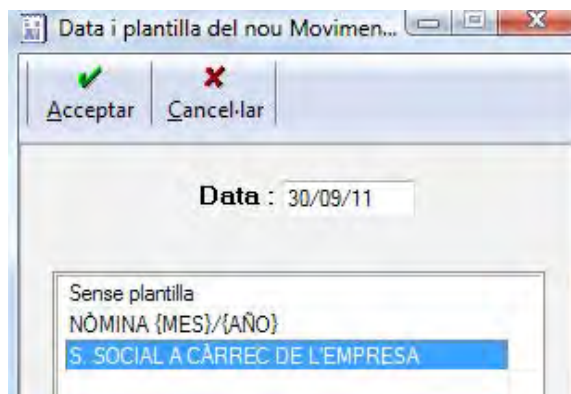
Podem veure els venciments establerts pel programa. Mirem la pestanya Comptabilitat.



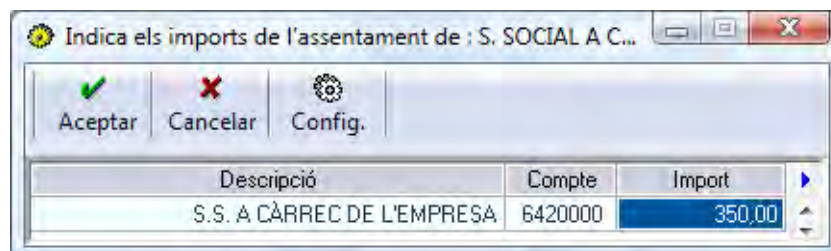
Aquest serà l'assentament que s'enregistrarà al Diari un cop fem clic a la icona Acceptar. I en pantalla haurem de respondre a la pregunta següent:



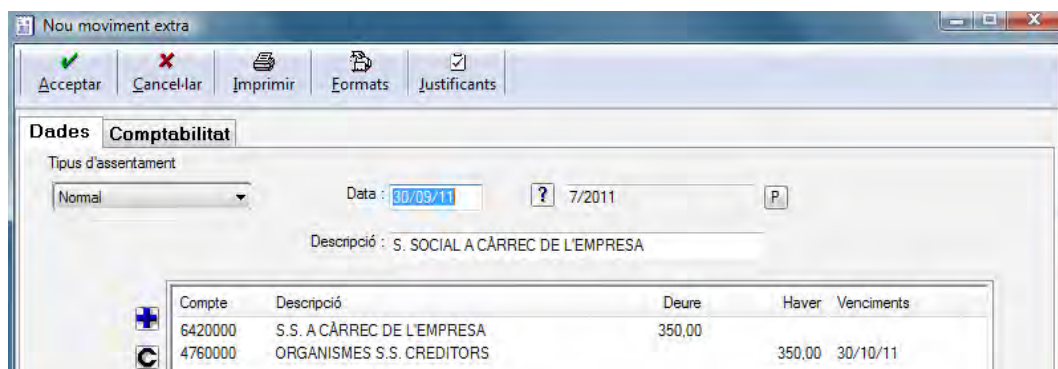
Li diem que Sí, per poder introduir la quota patronal de la Seguretat Social.



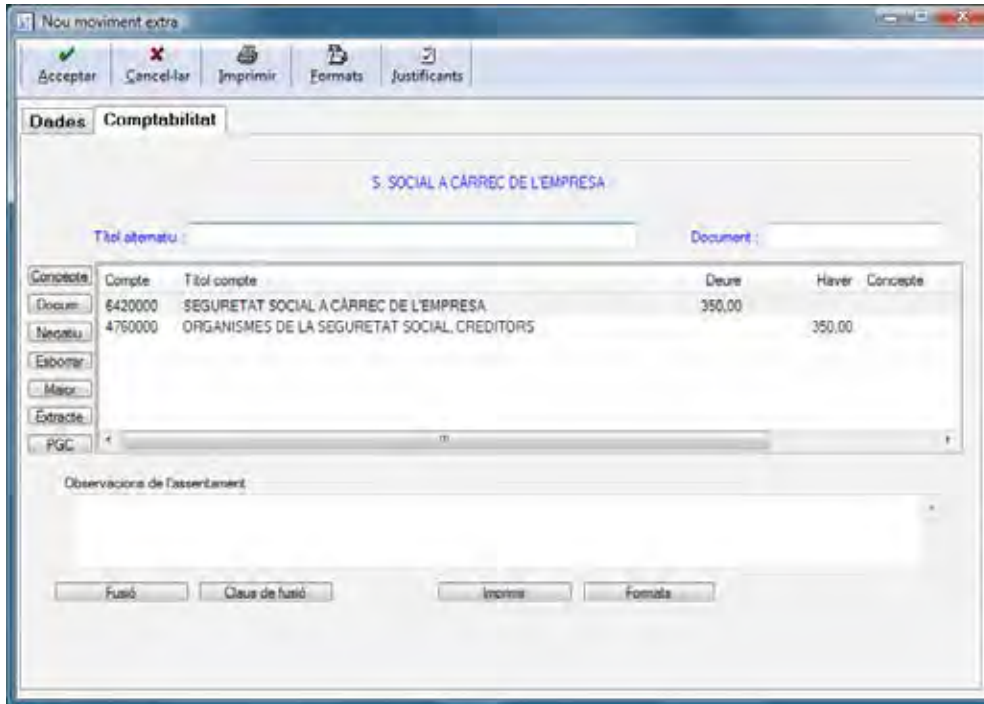
La data ja la tenim posada, i marquem S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA i fem clic a Acceptar.



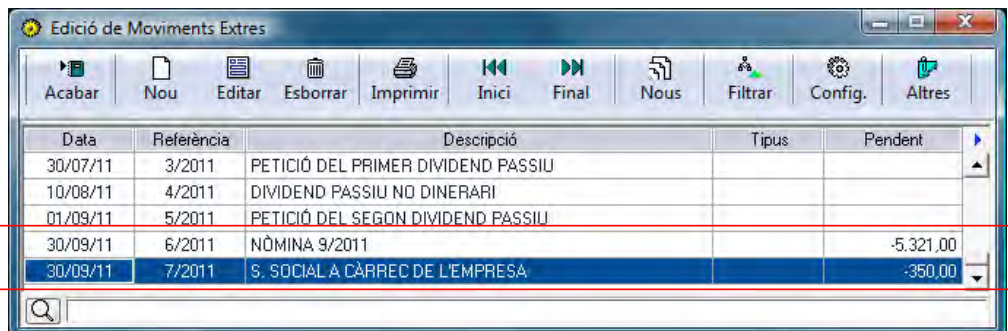
Introduïm la quantitat corresponent i seleccionem Acceptar.



També aquí ens posa el programa el venciment en el qual s'haurà de pagar la quota patronal. Si anem a la pestanya Comptabilitat hi tindrem l'assentament.



Com que és correcte, podem fer clic a Acceptar.

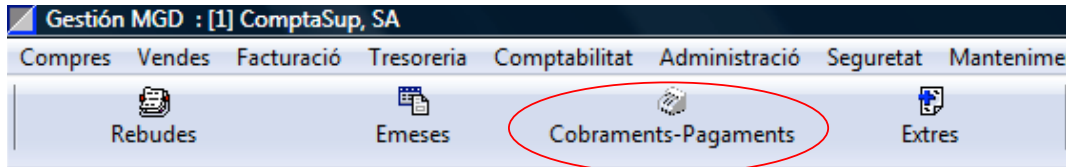


La 6a i 7a referència corresponen al registre de la nòmina de setembre. Si anem a Tresoreria>Consulta de venciments podrem veure-hi això:

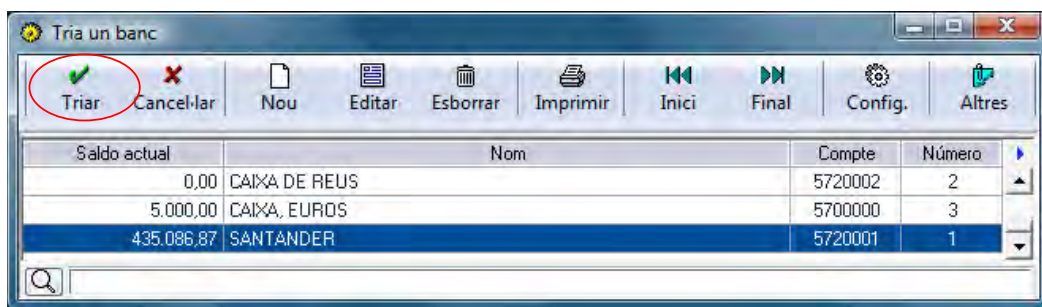


Marcats amb fletxes podem veure els diferents venciments que ha generat la nòmina del mes de setembre.

Ara hem de fer efectiu el venciment del dia 30 de setembre i pagar la nòmina als treballadors. Per fer-ho fem clic a la icona Cobraments/Pagaments.



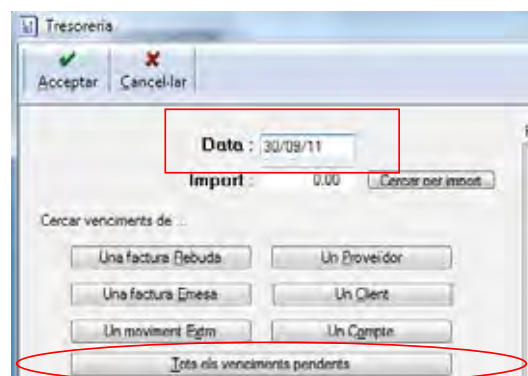
I seleccionem l'entitat de pagament.



Un cop marcada fem clic a Triar.



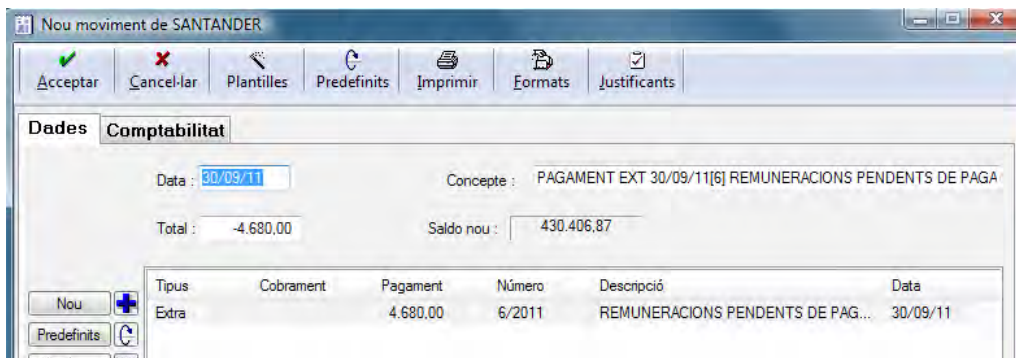
I ara seleccionem Nou.



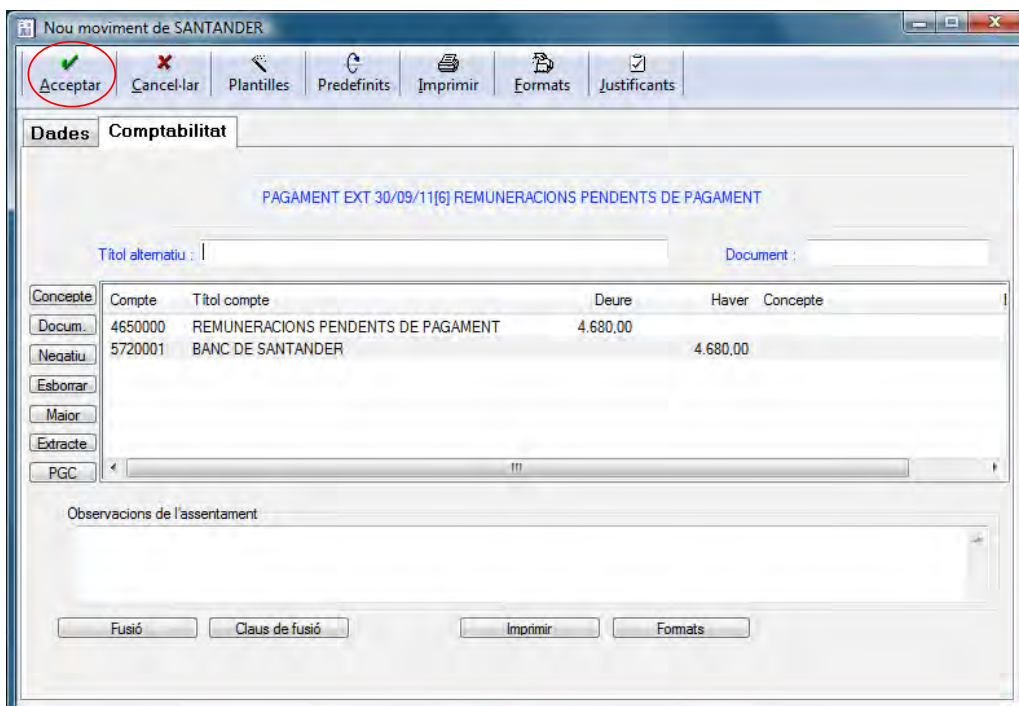
Hi posem la data corresponent.  
Seleccionem el botó Tots els venciments pendents.



Marquem el corresponent al 30/09/11, de 4.680 €, i fem clic a la icona Triar.



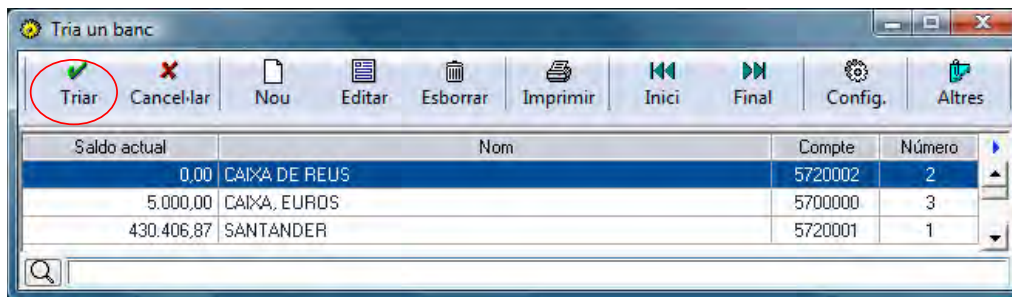
A la pestanya Dades tenim tota la informació que farà possible l'assentament, que veurem a la pestanya de Comptabilitat.



Com que tot és correcte, només hem de fer clic a Acceptar i sortir de la pantalla.



El pagament ja queda registrat a la tresoreria, i seleccionem Acabar.



La tresoreria de ComptaSup SA ja està actualitzada, i fem clic a Cancel·lar per sortir.

Podem tornar a revisar els venciments pendents.

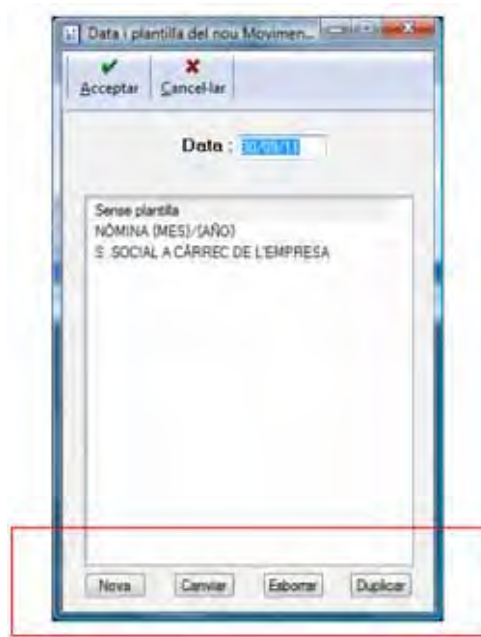
Venciment	Cobraments	Pagaments	Pendent	Tipus	Número	Descripció	Data
11/10/11		19.200,00	-19.200,00	Rebuda	7/2011	548-TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	28/09/11
12/10/11		472,00	-472,00	Rebuda	5/2011	524-MARQUETING IMPACT, SA	24/07/11
15/10/11	87,32		87,32	Emesa	1/2011	IMPREMTA CALABUK	04/10/11
25/10/11		426,00	-426,00	Extra	6/2011	H.P. CREDITORA PER RETENCIONS PRACT.	30/09/11
29/10/11		3.941,20	-3.941,20	Rebuda	8/2011	211-PAPELERAS REUNIDAS, SA	29/09/11
30/10/11		350,00	-350,00	Extra	7/2011	ORGANISMES S.S. CREDITORS	30/09/11
31/10/11		215,00	-215,00	Extra	5/2011	S.S. TREBALLADOR	30/09/11
10/11/11		3.177,15	-3.177,15	Rebuda	3/2011	65-MULTIMEDIA FOX, S. COOP.	30/09/11

Veiem que ja ha desaparegut el de la nòmina que acabem de fer efectiu. Per tant, tot és correcte.

### 3. Modificació de plantilles

Fins ara hem utilitzat una plantilla tal com el programa ens la presenta, però tenim la possibilitat d'establir modificacions en la que hem utilitzat i inclús podem crear-ne una de nova si així ho requerim.

Podem veure que l'aplicació té les opcions Nova, Canviar, Esborrar i Duplicar.



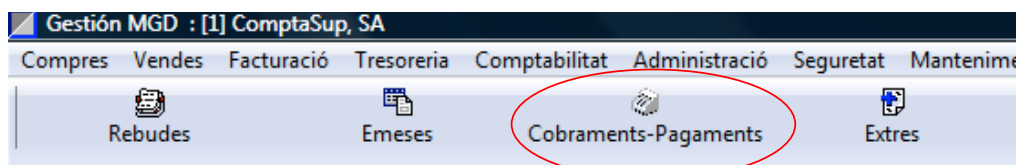
Per explicar una modificació a la plantilla, suposarem que a l'empresa ComptaSup SA és freqüent que els treballadors demanin bestretes a compte del seu sou mensual.

Això vol dir que per exemple el 7 d'octubre un treballador pot demanar un avançament del sou, posem que de 200 €.

L'assentament que faríem seria el següent:

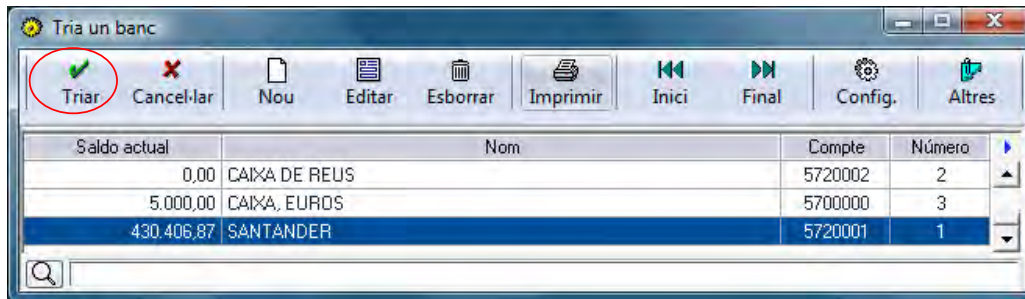
200	460 Bestretes de remuneracions	570 Bancs	200
-----	--------------------------------	-----------	-----

Per enregistrar aquesta operació anirem a la icona Cobraments-Pagaments i seleccionarem una entitat de tresoreria.

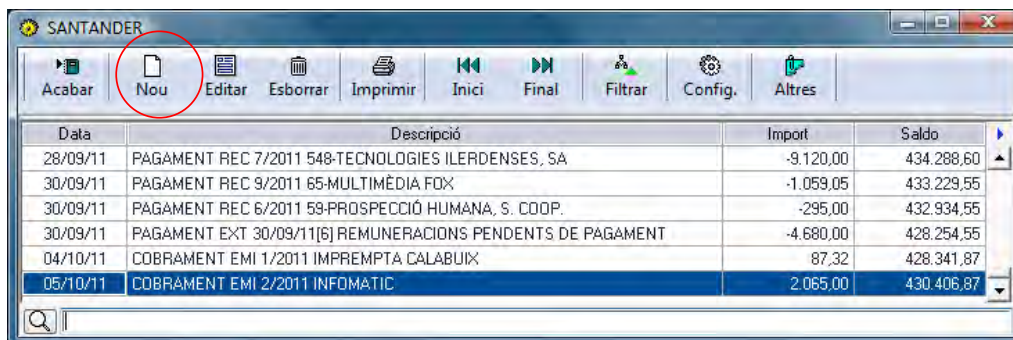


Ara seleccionem el Banc de Santander.

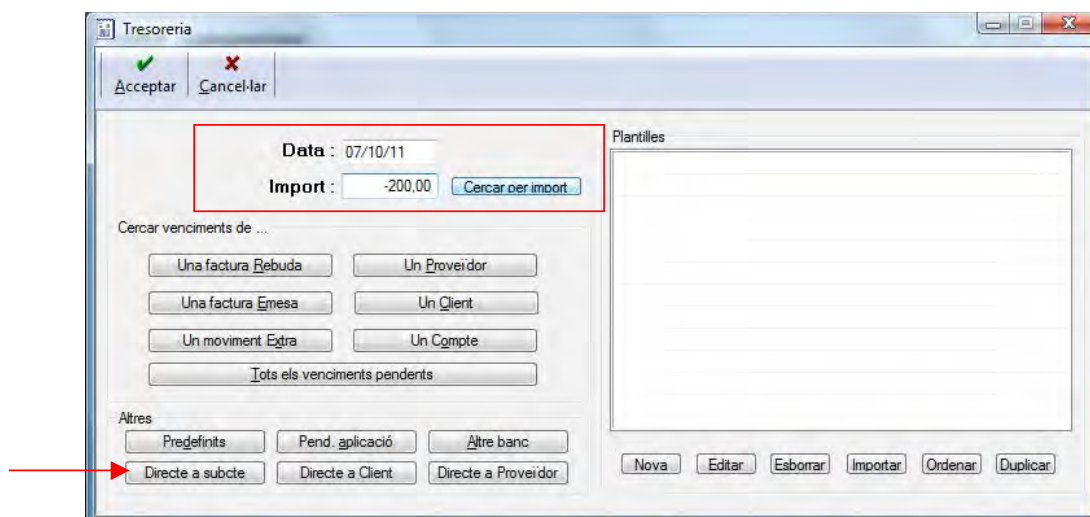




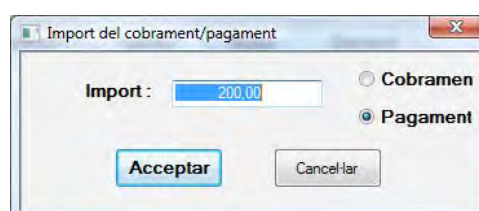
I fem clic a Nou.



Ara hem de posar la informació a la pantalla següent (com que és un pagament, en negatiu).



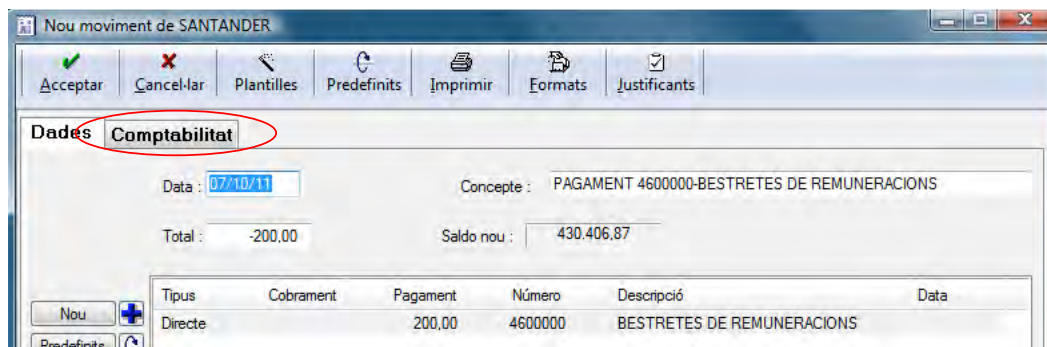
Ara seleccionem Directe a subcte.



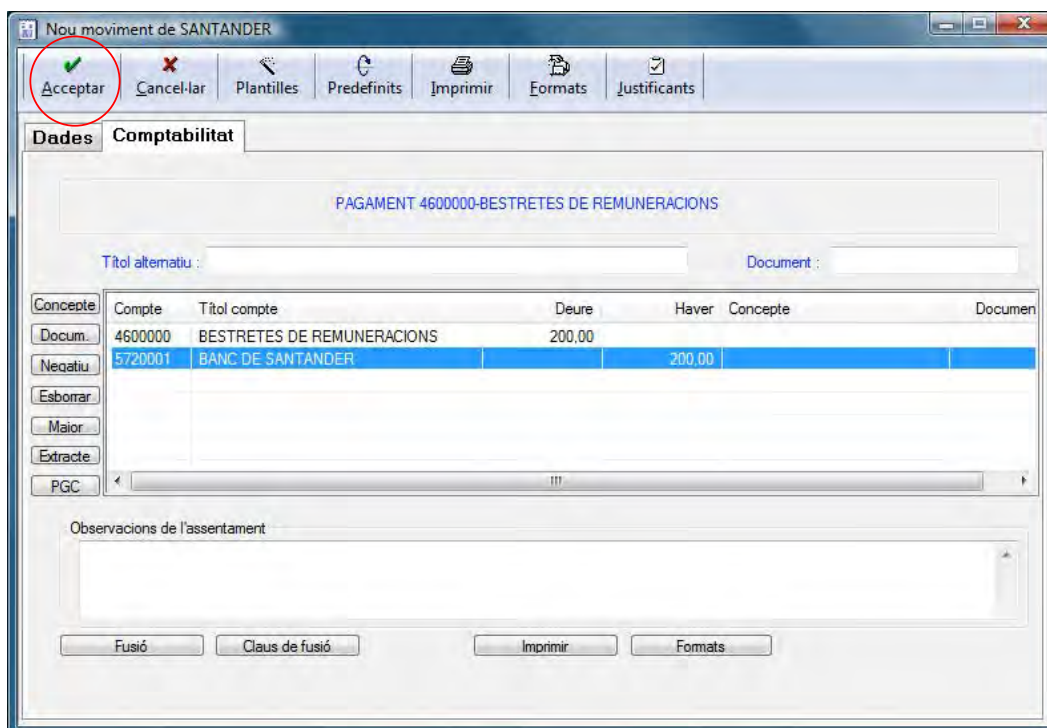
Confirmem que es tracta d'un pagament.



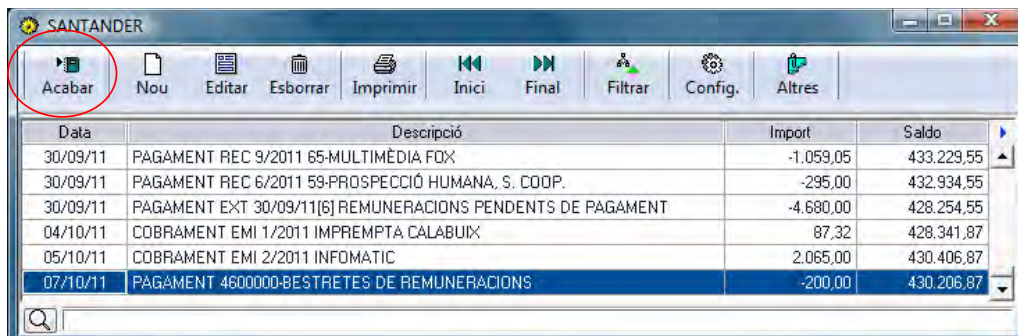
Busquem la contrapartida, que és el compte 460, i fem clic a Triar un cop l'hàgim seleccionat.



Si anem a la pestanya Comptabilitat podem veure-hi l'assentament.



Fem clic a Acceptar per enregistrar l'assentament.



Amb aquesta informació, quan el 31 d'octubre anéssim a fer la nòmina, ens trobaríem que l'assentament és una mica diferent del que es va fer al mes de setembre.

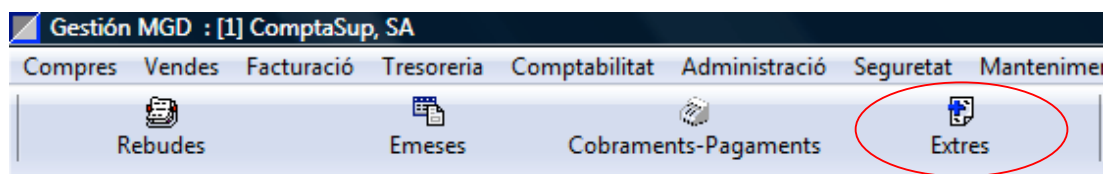
Al setembre es va fer el següent:

5.321	640 Sous i salaris		
		4751 HP creditora per retencions	426
		476 Organismes SS creditors	215
		465 Remuneracions pendents de pagament	4.680

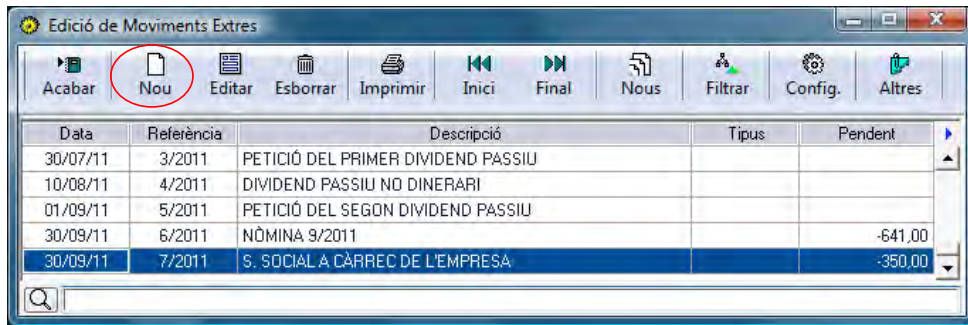
A l'octubre s'haurà de fer el següent (suposem que les quantitats bàsiques no han variat i sols ens fixem en la nòmina, ja que la quota patronal de la Seguretat Social no ha de variar):

5.321	640 Sous i salaris		
		4751 HP creditora per retencions	426
		476 Organismes SS creditors	215
		465 Remuneracions pendents de pagament	4.480
		460 Bestretes de remuneracions	200

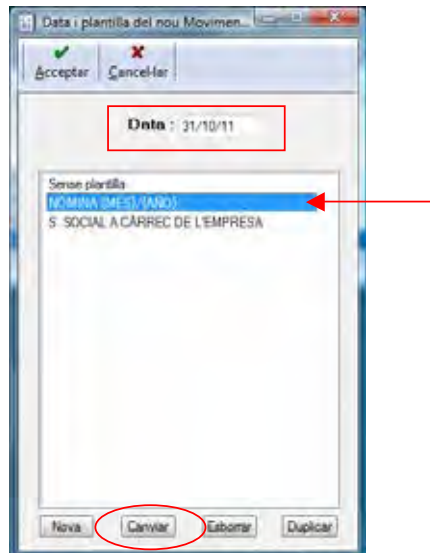
Si el fet que demanin bestretes els treballadors és una cosa puntual no cal que fem modificacions a la plantilla, però si passa amb una certa freqüència podem introduir-hi una modificació. Per fer-ho anirem a Extres.



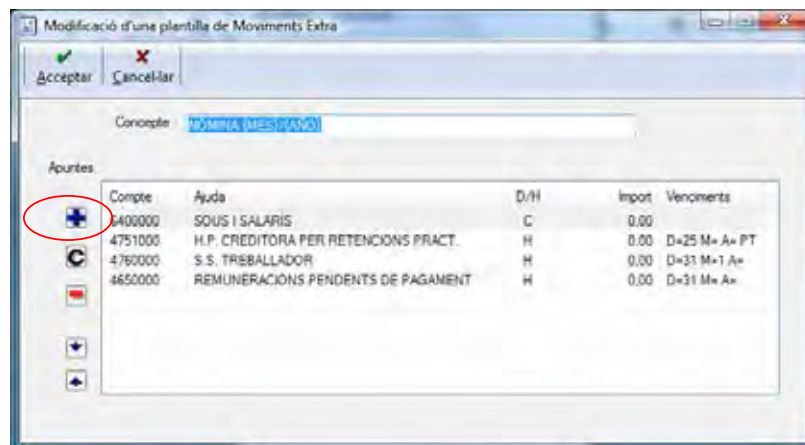
Ara tenim la relació d'operacions fetes amb Extres. Fem clic a Nou.



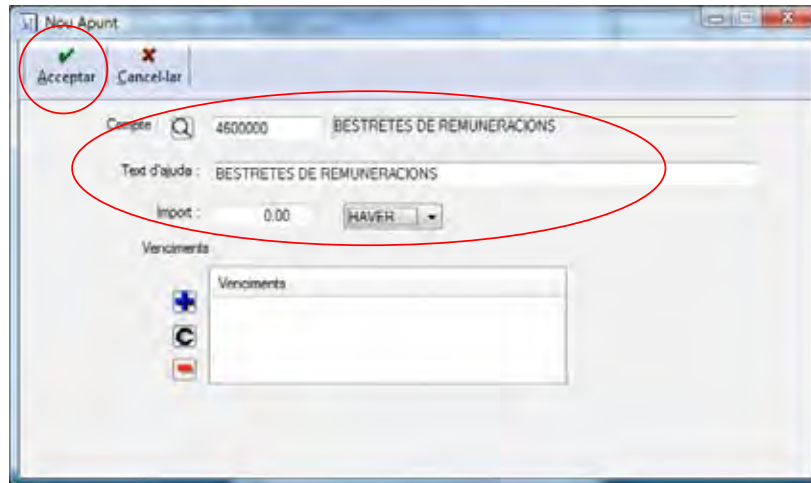
Ara introduïm la data corresponent, seleccionem la plantilla Nòmina i fem clic a Canviar.



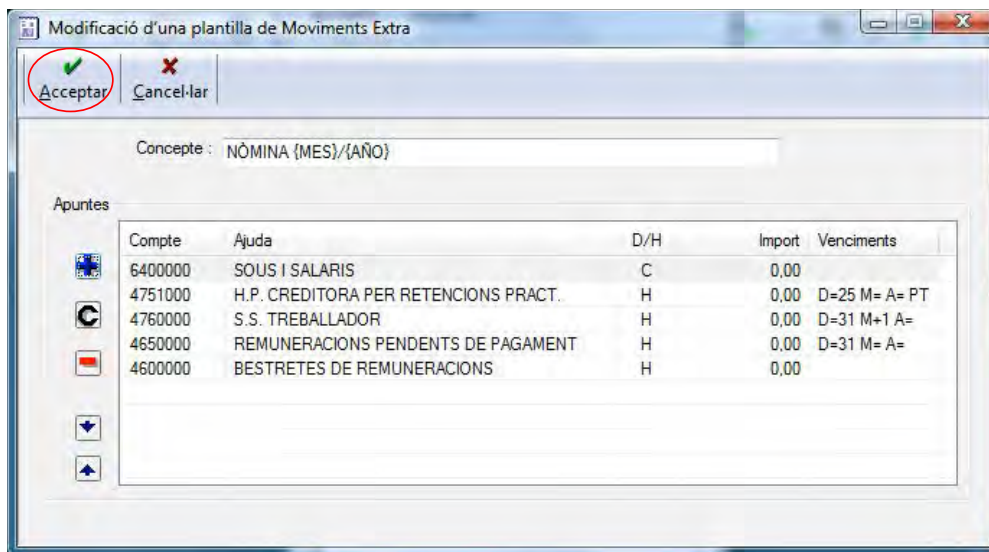
Quan hàgim seleccionat Canviar ens apareixerà la pantalla següent:



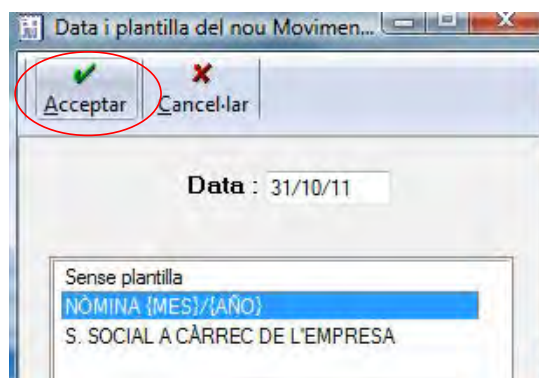
Com que la modificació suposa introduir un nou compte a l'haver, fem clic al botó



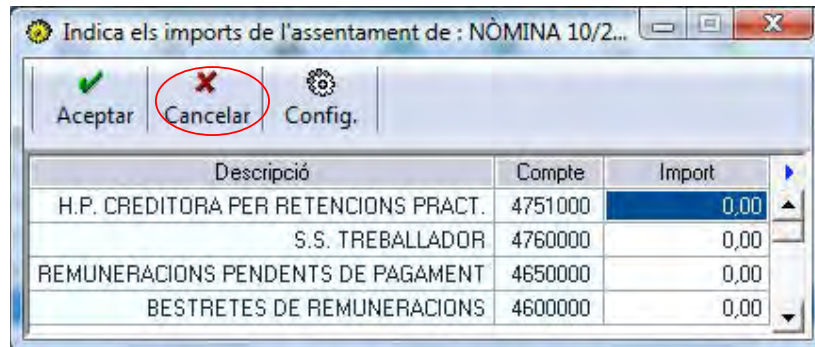
Introduïm el número del compte i seleccionem Haver. No hi posem cap quantitat, ja que aquesta pot variar cada mes, i tampoc hi especifiquem cap venciment, ja que l'import ja s'ha lliurat al treballador. Un cop introduïda la informació seleccionem Acceptar.



Ja s'ha introduït la modificació, i fem clic a Acceptar.

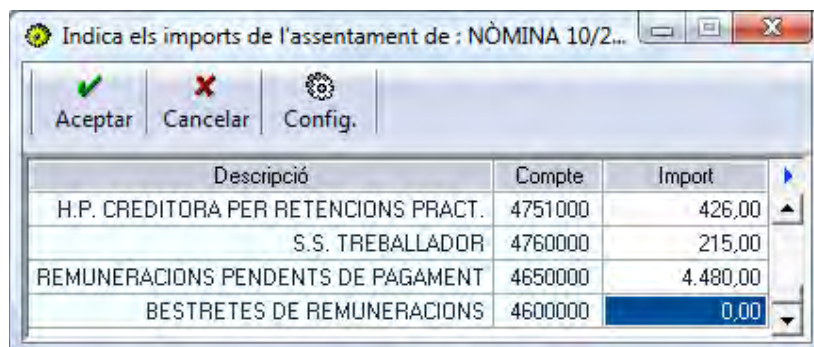


Ara, el 31 d'octubre seleccionariem Nòmina, i quan féssim clic a Acceptar ens apareixeria la pantalla següent:



Hi posariem les quantitats i acceptariem l'assentament, però com que encara no som a 31 d'octubre anul·lem el procés fent clic a Cancel·lar.

Una qüestió important a l'hora de fer modificacions és que si seguim utilitzant la pantalla anterior de bestretes de remuneracions, si un mes no n'hi ha i deixem la casella sense import no passarà res. Suposem que en una nòmina tenim el següent:



L'assentament seria aquest:

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte
Docum.	6400000	SOUS I SALARIS	5.121,00		
Negatiu	4751000	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER RETENCIONS PRACTICADES		426,00	
Esborrar	4760000	ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL, CREDITORS		215,00	
Maior	4650000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		4.480,00	

Això vol dir que podem incorporar-hi modificacions i utilitzar-les quan ens faci falta i quan no, no tindran cap efecte.

## 4. Creació de plantilles

Sols té sentit crear una plantilla si l'operació es repeteix de tant en tant i no hi intervé ni tresoreria, ni compres/vendes, ni despeses/ingressos. Per tant no són gaires les operacions per a les quals podem crear una plantilla. Una d'elles és la de les despeses anticipades i la seva cancel·lació. Segons les circumstancies, les podrem utilitzar en cada tancament d'exercici.

En plantejarem una:

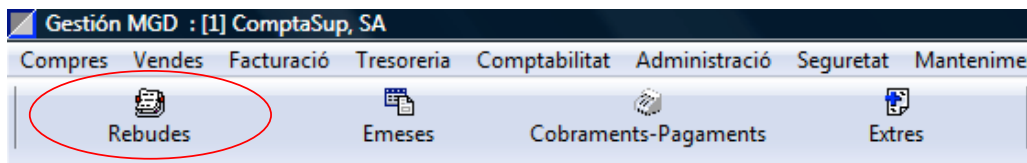
*Imaginem que el 8 d'octubre l'empresa contracta una assegurança anual de 600 € per fer front a responsabilitats derivades de problemes amb la garantia dels articles venuts (possibles demandes de mal funcionament i danys i perjudicis ocasionats).*

L'assentament que hauríem fer seria aquest:

600	625 Primes d'assegurances	410 Seguros Bilbao	600
-----	---------------------------	--------------------	-----

Aquesta operació la faríem utilitzant el tipus d'assentament Rebudes, com ja hem vist en lliçons anteriors. Esquemàticament el procés seria aquest:

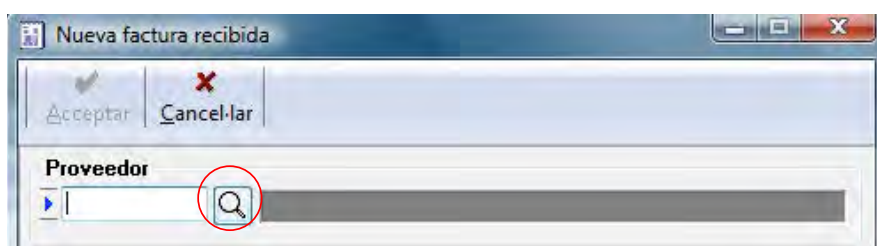
1. Seleccionem la icona Rebudes.



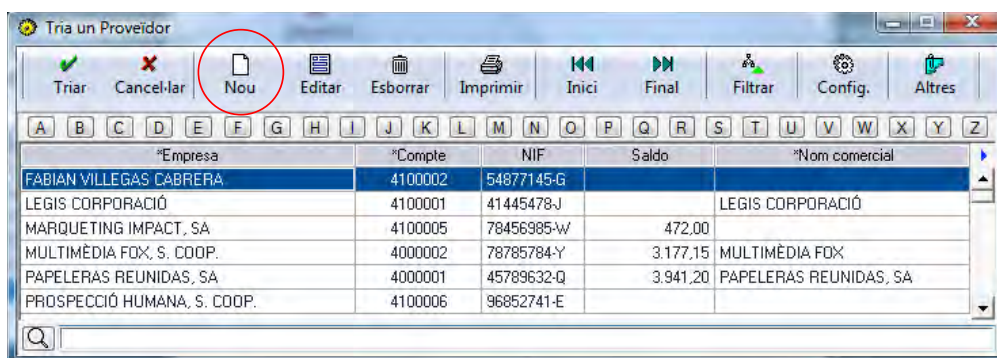
2. Introduïm una nova factura.



3. Introduïm el nou creditor aprofitant la pantalla de la factura rebuda. Fem clic a la lupa.



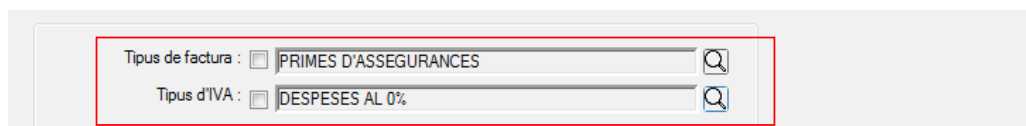
4. Seleccionem Nou per introduir les dades de Seguros Bilbao.



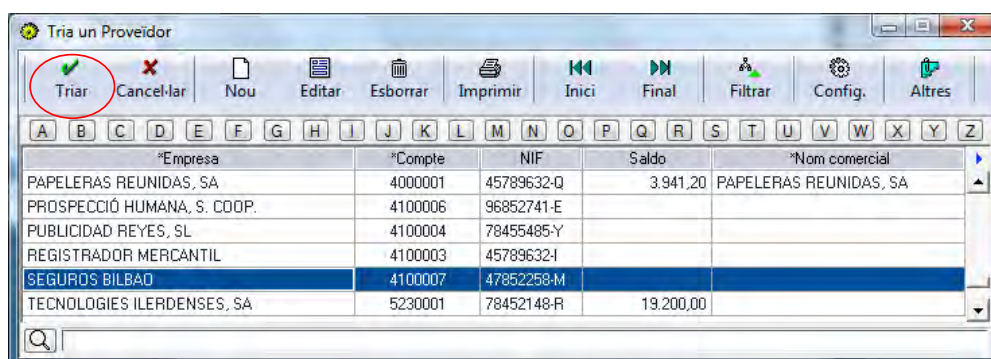
5. Especifiquem a la pestanya Dades bàsiques la informació del creditor.



6. Anem a la pestanya Noves factures i modifiquem les dades per defecte.



7. Ara fem clic a Acceptar per acabar de donar d'alta el creditor Seguros Bilbao.

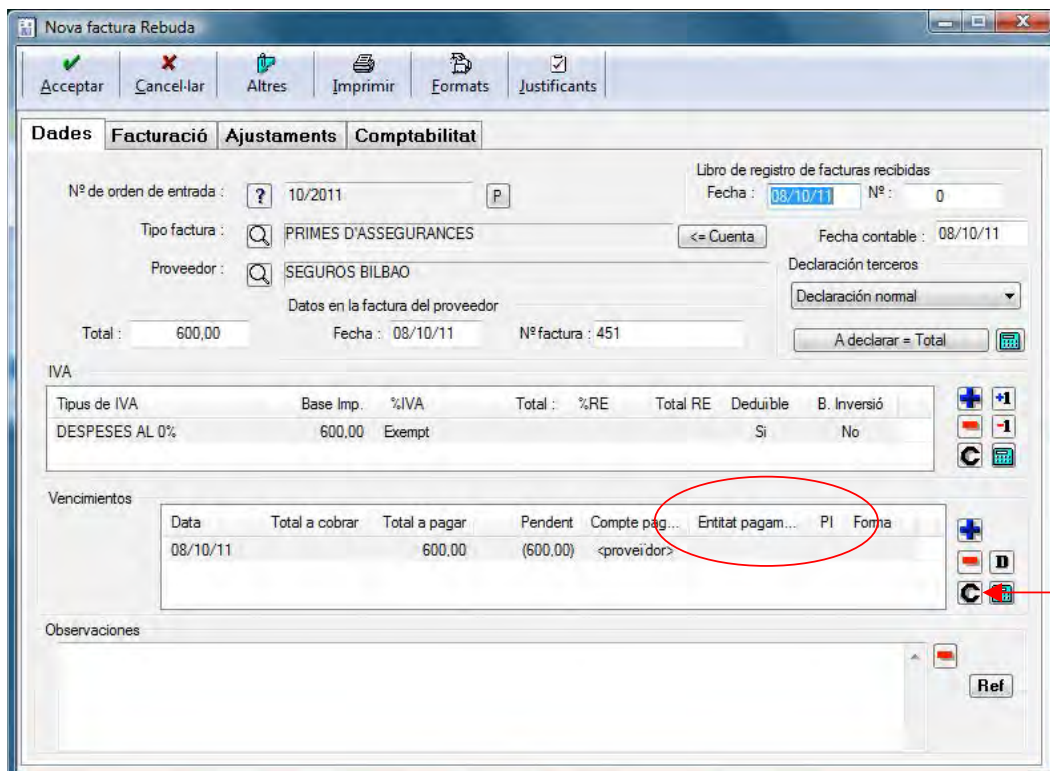


8. Com que ara ja el tenim introduït, el podem seleccionar. El marquem, fem clic a Triar i a la pantalla especifiquem les dades de la factura/rebut.

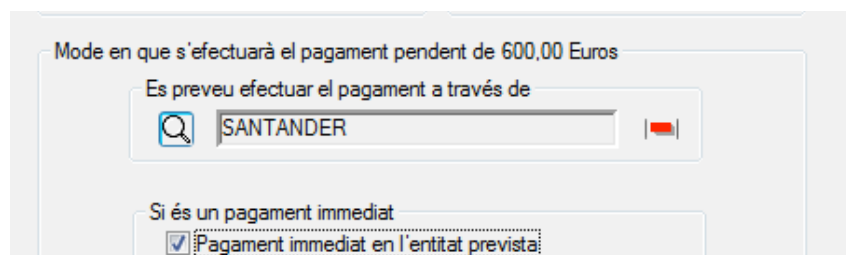




9. Un cop introduïdes, fem clic a Acceptar.



10. Especifiquem l'entitat de pagament a l'apartat del venciment, i que el pagament és immediat.



## 11. Mirem l'assentament a la pestanya Comptabilitat.

## 12. Com que és correcte, fem clic a Acceptar.

*Data	*Número	D.Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
24/07/11	5/2011	24/07/11	524	MARQUETING IMPACT, SA	472,00	472,00
26/07/11	6/2011	26/07/11	59	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	295,00	
28/09/11	7/2011	28/09/11	548	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	28.320,00	19.200,00
29/09/11	8/2011	29/09/11	211	PAPELERAS REUNIDAS, SA	3.941,20	3.941,20
30/09/11	9/2011	30/09/11	65	MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.	4.236,20	3.177,15
08/10/11	10/2011	08/10/11	451	SEGUROS BILBAO	600,00	

Però ara ens trobem que la prima pagada cobreix el període de 8 d'octubre de 2011 al 7 d'octubre de 2012, per la qual cosa hi ha unes despeses anticipades, que hem d'enregistrar d'aquesta manera (fem la proporció considerant el mes sencer):

450	480 Despeses anticipades	625 Primes d'assegurances	450
-----	--------------------------	---------------------------	-----

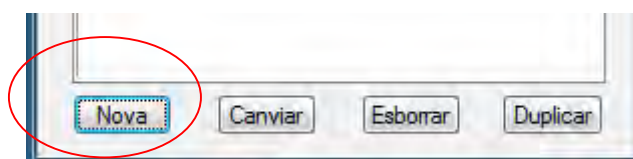
El dia 2 de gener de 2012, faríem el següent:


450	625 Primes d'assegurances	480 Despeses anticipades	450
-----	---------------------------	--------------------------	-----

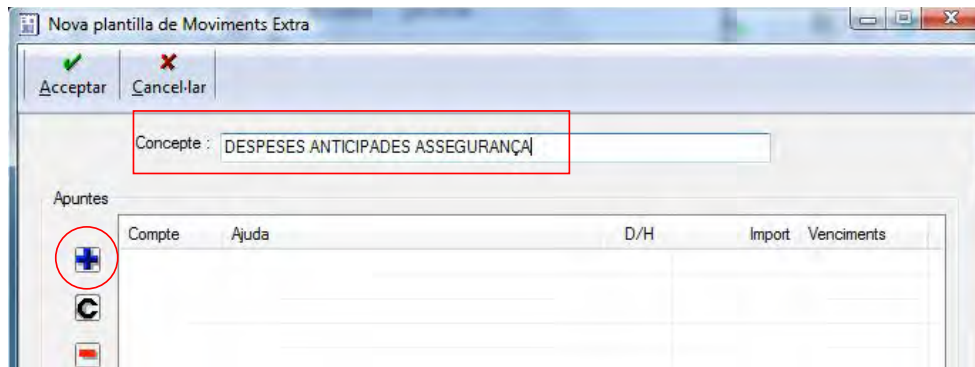
Així comptabilitzem la despesa del període corresponent de l'exercici 2012.

Com que aquestes dues operacions les haurem d'enregistrar cada any, ja que la renovació de l'assegurança sempre es produirà el mateix dia, ens val la pena crear plantilles.

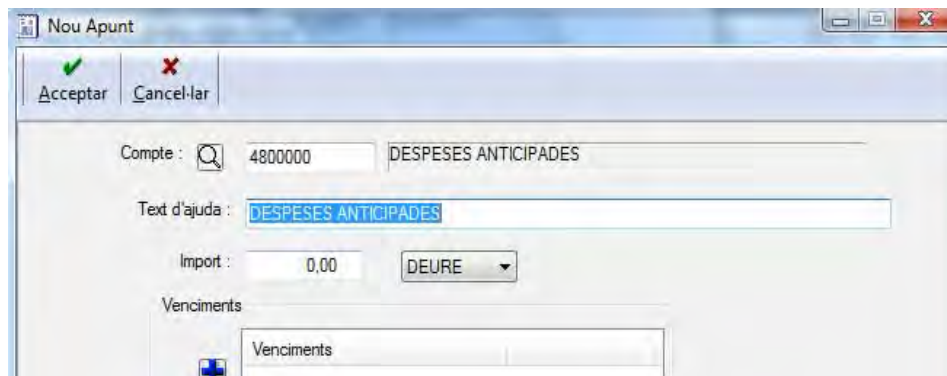
El primer que farem serà entrar dins d'Extres, i a la pantalla on hi ha les plantilles farem clic a Nova.



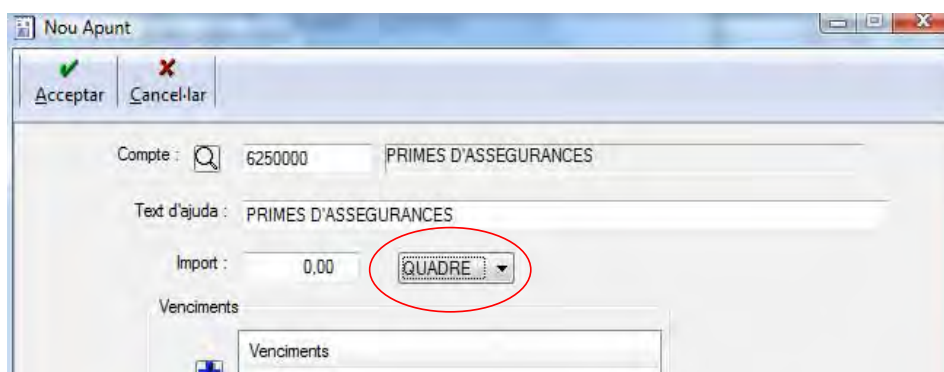
Ara hem d'especificar el nom de la plantilla i els assentaments seleccionant el botó .



Comencem introduint el compte del deure.

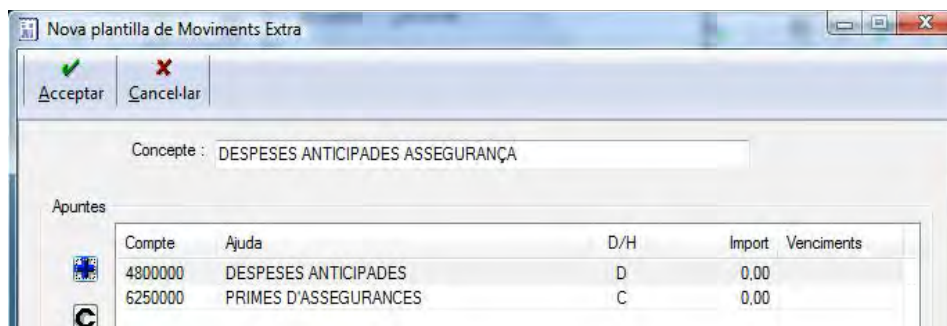


A Venciments no hi posem res, ja que l'operació ja està pagada. A continuació introduïm la contrapartida.

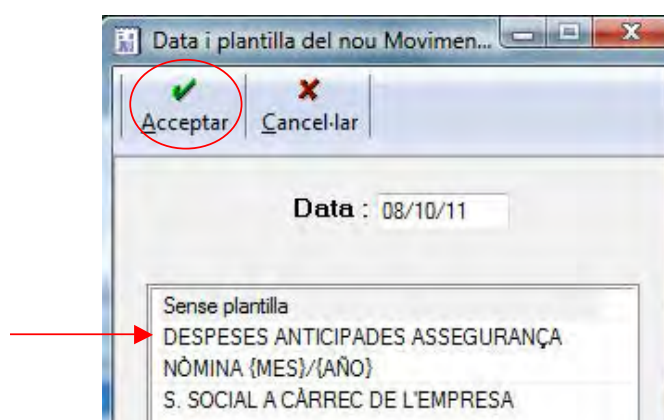


Com que a l'assentament només hi ha dos comptes (un al deure i l'altre a l'haver), no cal que la plantilla demani l'import del que va a l'haver, que necessàriament ha de ser igual que el que hi ha al deure, per això hem clicat a QUADRE.

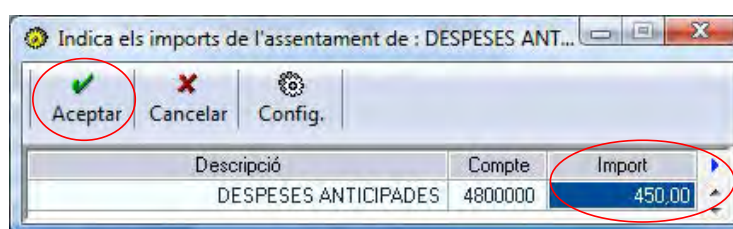
Ara tenim aquesta plantilla:



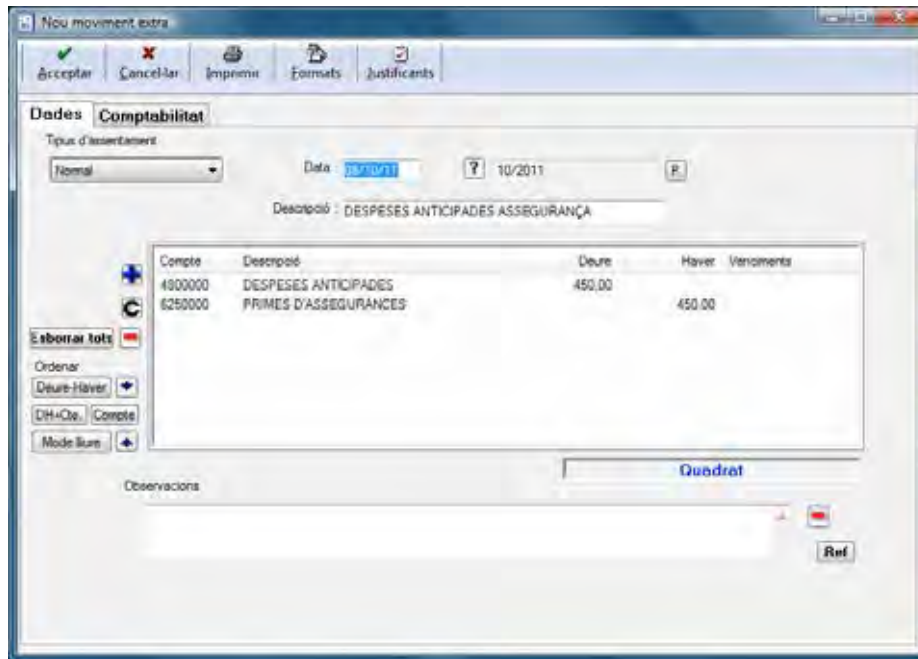
Com que és correcta fem clic a Acceptar.



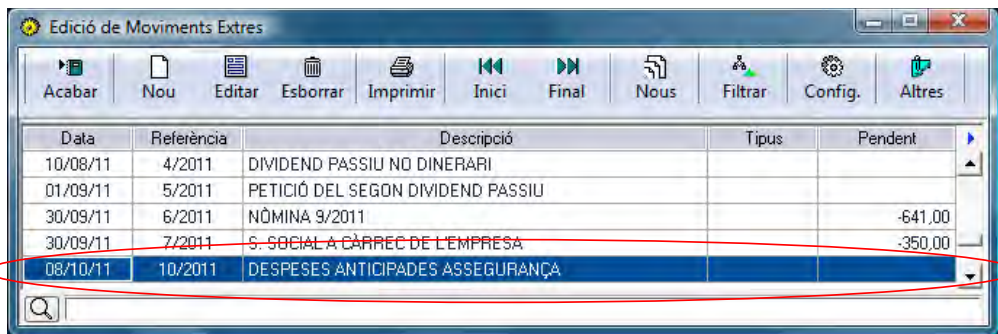
Ara ja tenim la plantilla a la relació de plantilles, preparada per ser utilitzada. La seleccionem i fem clic a Acceptar.



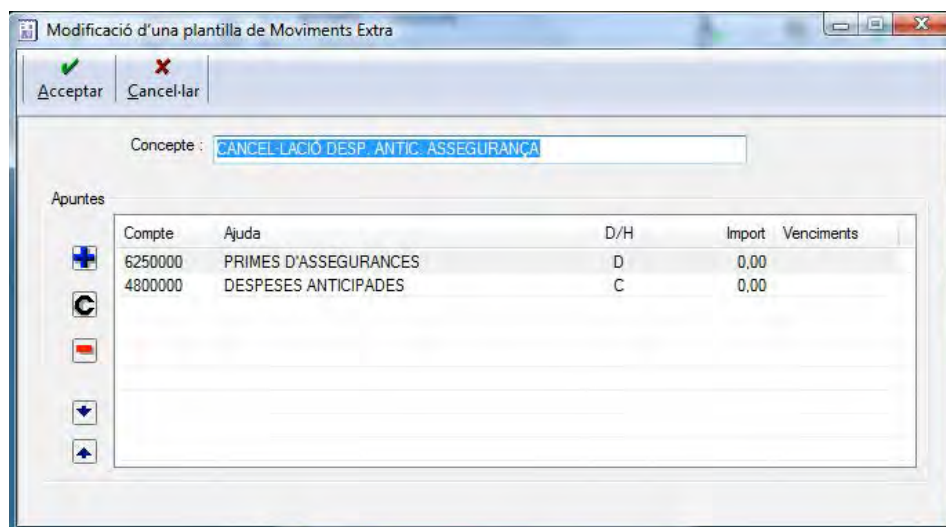
Introduïm l'import i seleccionem Acceptar.



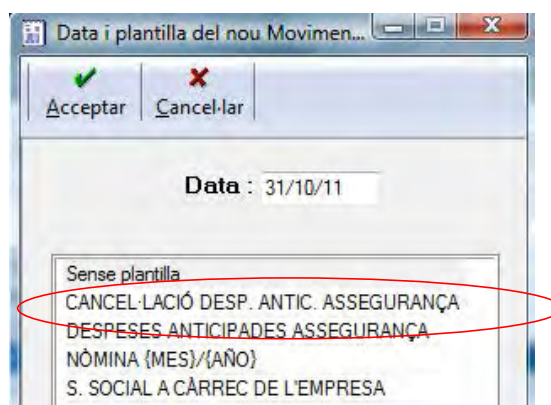
Ja tenim l'operació llesta per ser enregistrada.



Ara quedaria introduir la plantilla de cancel·lació de la despesa anticipada, que s'hauria d'utilitzar al començament de cada exercici, d'acord amb l'assentament que tenim a dalt.



Un cop introduïda, també la tindrem a la relació de plantilles a punt per ser utilitzada. Podem provar-la, però l'assentament no s'ha d'enregistrar fins al 2 de gener.



## 5. Altres exemples d'assentaments de tipus Extres

Ja a la primera lliçó, "Qüestions tècniques del programa Gestió MGD", vam comentar que la comptabilitat s'organitzava diferenciant entre quatre tipus d'assentaments:

- Els que tenien el seu origen en compres i despeses: Rebudes
- Els que tenien el seu origen en vendes i ingressos: Emeses
- Els que implicaven intervenció d'algun compte de tresoreria (cobraments o pagaments): Cobraments-Pagaments
- Els que no corresponien als grups anteriors: Extres

Els Extres, a diferència de les altres tipologies, no tenen un component comú i ens serviran per enregistrar operacions de tipus divers (de fet, si ens posem a pensar, no hi

ha tantes operacions dins l'empresa que no siguin compres, vendes, despeses, ingressos, cobraments i pagaments).

Imaginem que tenim uns treballadors amb els quals hem tingut problemes, que s'han resolt a Treball, i que a data 9 d'octubre de 2011 hi ha una sentència que ens obliga a pagar 1.300 € a un treballador com a indemnització.

*Important:* Podríem enregistrar l'operació així:

1.300	641 Indemnitzacions	572 Bancs	1.300
-------	---------------------	-----------	-------

En aquest cas, ho hauríem de fer amb assentaments de Cobraments-Pagaments, i mai amb Extres.

Però si en el moment de la sentència enregistrem la meritació i decidim que més endavant ja farem l'assentament del pagament, llavors l'operació anterior la comptabilitzaríem com s'indica a continuació:

*Nota:* Encara que sigui un moviment de tipus Extres, no té sentit crear una plantilla, ja que estem davant d'una operació que, normalment, no és repetirà amb freqüència.

a) Dia 9 d'octubre de 2011:

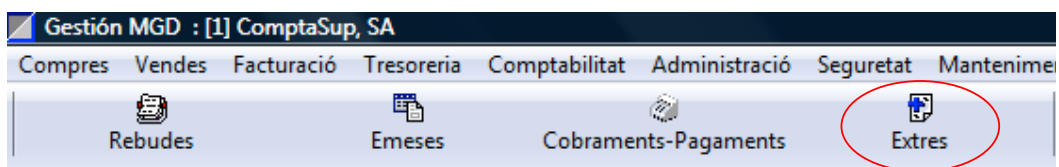
1.300	641 Indemnitzacions	465 Remuneracions pendents de pagament	1.300
-------	---------------------	--	-------

b) Dia 25 d'octubre de 2011:

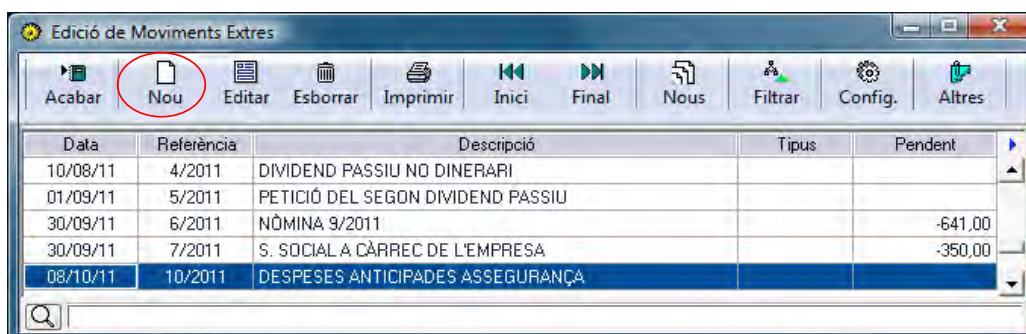
1.300	465 Remuneracions pendents de pagament	572 Bancs	1.300
-------	--	-----------	-------

Ara veurem com fariem el primer assentament (el de tipus Extres) amb Gestió MGD. Com que ja s'han utilitzat moviments Extres en lliçons anteriors (per exemple en l'apartat 4, "La constitució de la societat", de la segona lliçó, "La constitució de la societat anònima ComptaSup"), en farem una explicació succinta.

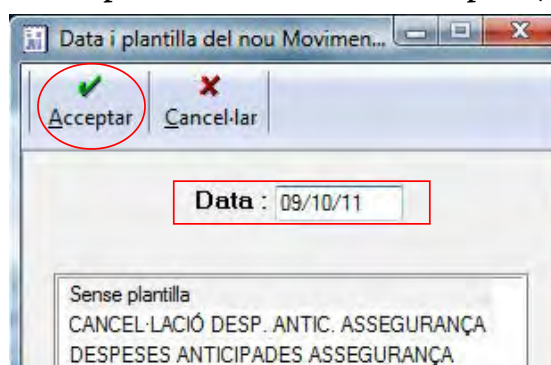
1. Seleccionem la icona Extres.




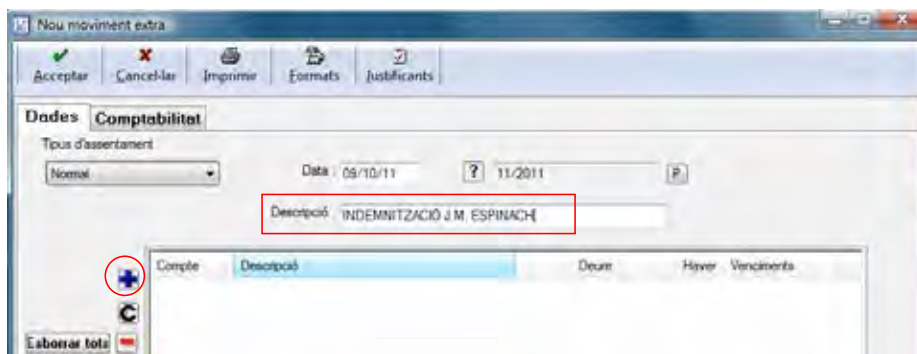
2. Fem clic a Nou per introduir un nou moviment.



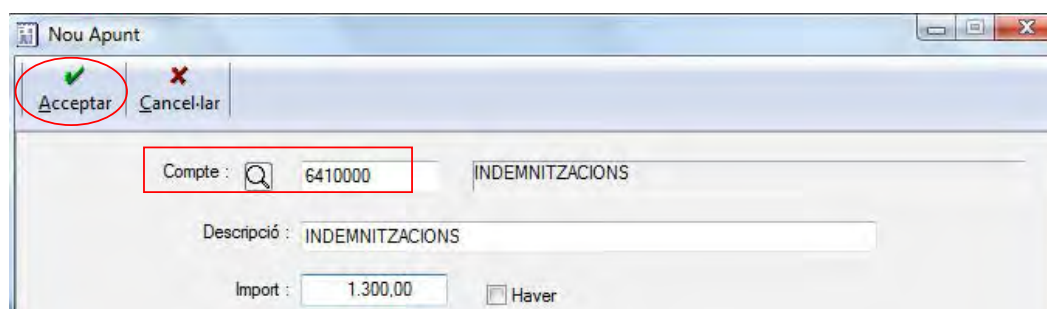
3. Hi posem la data de l'operació i seleccionem Acceptar (no toquem les plantilles).



4. Especifiquem la descripció de l'operació i introduïm els comptes amb el botó .

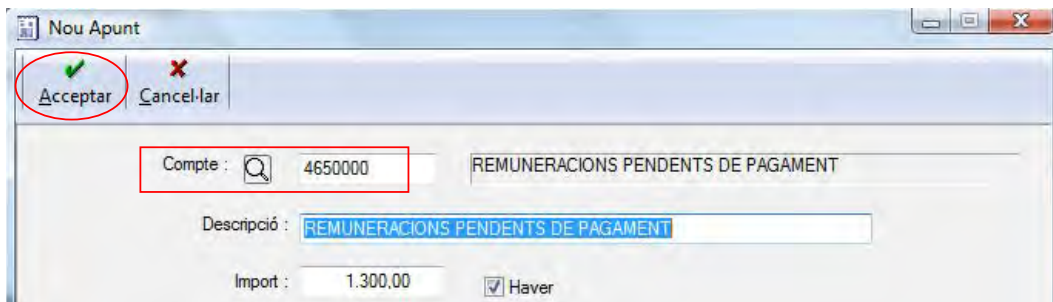


5. Introduïm el compte 641 i l'import. A Venciments no hi posem res.

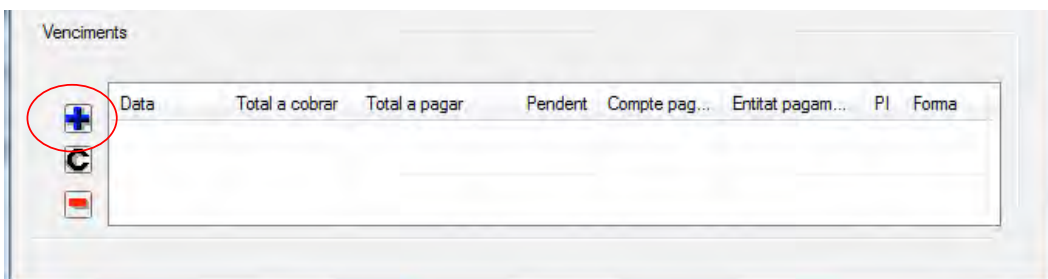





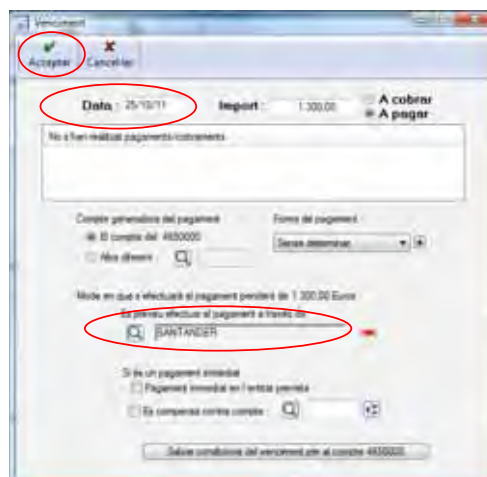
6. Entrem la contrapartida, el compte 465. L'import i l'haver ja els selecciona el programa.



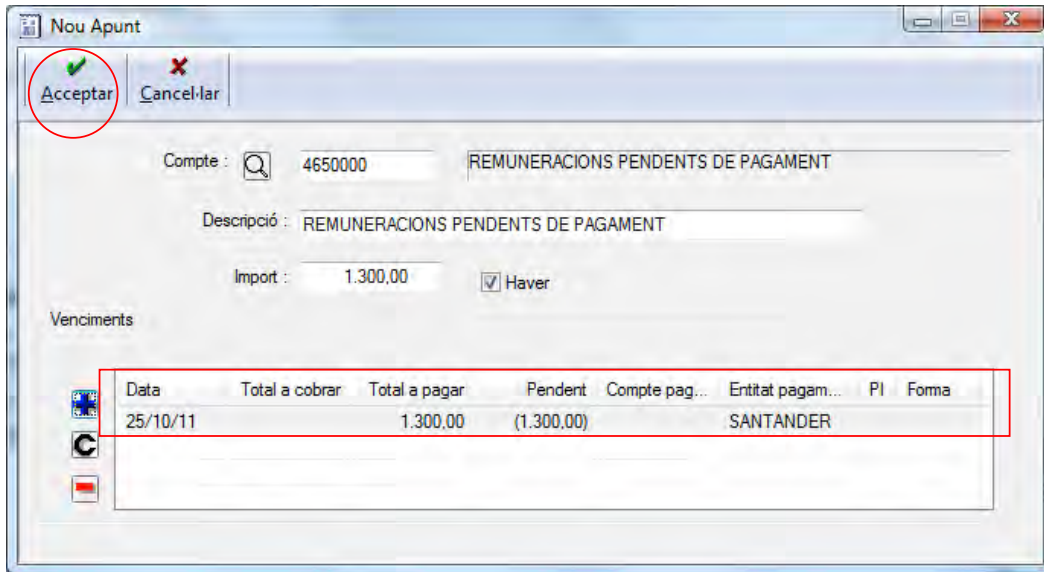
7. Hem d'introduir el venciment de l'operació, el 25 d'octubre de 2011.



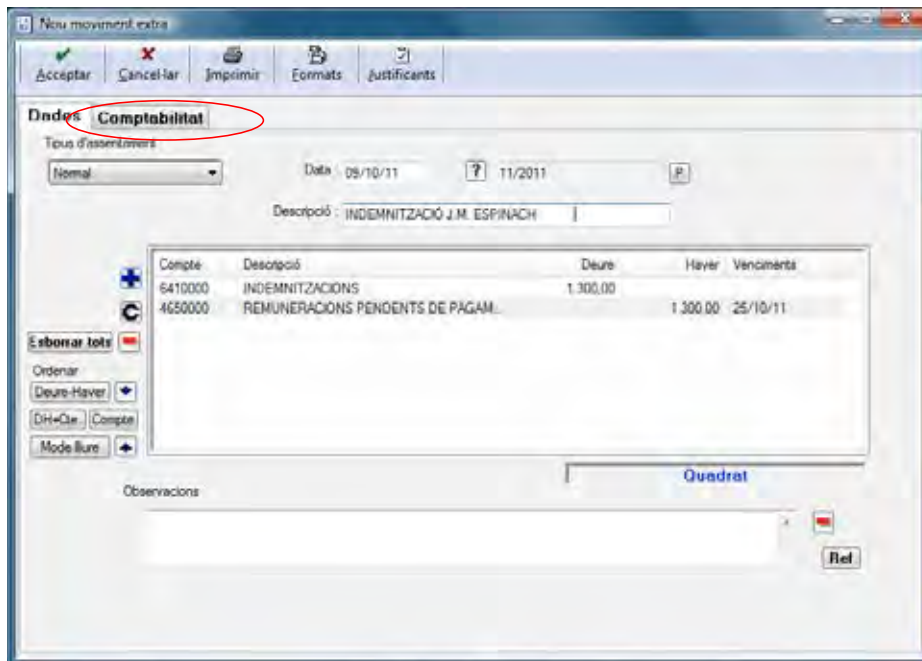
8. Fem clic al botó  i especifiquem la data i l'entitat pagadora.



9. Després de seleccionar Acceptar a la pantalla anterior tindrem el compte amb el venciment.



10. Un cop hàgim seleccionat Acceptar ja podem veure les dades bàsiques de l'assentament preparat.



11. Si anem a la pestanya Comptabilitat hi veurem l'assentament. Com que és una repetició del que tenim a la pestanya Dades no ens cal mostrar la pantalla corresponent. El que sí que s'ha de fer és seleccionar Acceptar per donar entrada a l'assentament al registre d'extres, el diari, el major i el registre de venciments. En tots aquests documents es produirà l'actualització en el moment en què se seleccioni Acceptar a l'aplicació anterior.

Data	Referència	Descripció	Tipus	Pendent
01/09/11	5/2011	PETICIÓ DEL SEGON DIVIDEND PASSIU		
30/09/11	6/2011	NÓMINA 9/2011		-641,00
30/09/11	7/2011	S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA		-350,00
08/10/11	10/2011	DESPESES ANTICIPADES ASSEGURANÇA		
09/10/11	11/2011	INDEMNITZACIÓ J.M. ESPINACH		-1.300,00

Si consultem el Diari podrem veure les operacions que s'han enregistrat en aquesta lliçó (estan separades, ja que entremig s'han produït altres operacions de lliçons anteriors).

Entrada	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Debit	Crèdit	Document
25	30/09/11	Ex	NÓMINA 9/2011	6400000	SOUS I SALARIS	5.329,00		
		Ex	NÓMINA 9/2011	4791000	IRSEDA PÚBLICA CREDITORA PER RETENCIONS PRACTICADA		426,00	
		Ex	NÓMINA 9/2011	4760000	ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORS		215,00	
		Ex	NÓMINA 9/2011	4630000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		4.680,00	
26	30/09/11	Ex	S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	6420000	SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	350,00		
		Ex	S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	4760000	ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL CREDITORS		350,00	
27	30/09/11	B1	PAGAMENT EXT 30/09/11(S) REMUNERACIÓ	4630000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		4.680,00	
		B1	PAGAMENT EXT 30/09/11(S) REMUNERACIÓ	4630000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	4.680,00		
		B1	PAGAMENT EXT 30/09/11(S) REMUNERACIÓ	5720001	BANC DE SANTANDER		4.680,00	
30	07/10/11	B1	PAGAMENT 4600000 BASTRETES DE RE	4600000	BASTRETES DE REMUNERACIONS	200,00		
		B1	PAGAMENT 4600000 BASTRETES DE RE	5720001	BANC DE SANTANDER		200,00	
41	08/10/11	Rec	Rec 10/2011 SEGUROS BILBAO	6290000	PRIMES D'ASSEGURANCES		600,00	
		Rec	Rec 10/2011 SEGUROS BILBAO	4100007	SEGUROS BILBAO	600,00		
42	08/10/11	B1	PAGAMENT REC 10/2011 451 SEGUROS	4100007	SEGUROS BILBAO		600,00	
		B1	PAGAMENT REC 10/2011 451 SEGUROS	5720001	BANC DE SANTANDER		600,00	
43	08/10/11	Ex	DESPESES ANTICIPADES ASSEGURANÇ	4800000	DESPESES ANTICIPADES	450,00		
		Ex	DESPESES ANTICIPADES ASSEGURANÇ	6290000	PRIMES D'ASSEGURANCES		450,00	
44	09/10/11	Ex	INDEMNITZACIÓ J.M. ESPINACH	6410000	INDEMNITZACIONS	1.300,00		
		Ex	INDEMNITZACIÓ J.M. ESPINACH	4660000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		1.300,00	

Si mirem els venciments pendents veurem que la indemnització està pendent de pagament.

*Venciment	Cobraments	Pagaments	*Pendent	*Tipus	Número	Descripció	Data
11/10/11		19.200,00	-19.200,00	Rebuda	7/2011	518-TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	20/09/11
12/10/11		472,00	-472,00	Rebuda	5/2011	524-MARQUE TING IMPACT, SA	24/07/11
15/10/11	87,32		87,32	Emesa	1/2011	IMPREMPTA CALABUX	04/10/11
25/10/11		426,00	-426,00	Extra	6/2011	H.P. CREDITORA PER RETENCIONS PRACT	30/09/11
25/10/11		1.300,00	-1.300,00	Extra	11/2011	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	09/10/11
29/10/11		3.941,20	-3.941,20	Rebuda	8/2011	211-PAPELERAS REUNIDAS, SA	29/09/11
30/10/11		350,00	-350,00	Extra	7/2011	ORGANISMES S.S. CREDITORS	30/09/11
31/10/11		215,00	-215,00	Extra	6/2011	S.S. TREBALLADOR	30/09/11
31/10/11		4.480,00	-4.480,00	Extra	8/2011	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	31/10/11



Desena lliçó:

Variació del capital social  
de la societat anònima ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Assentaments de l'ampliació de capital
  3. Assentaments de la reducció de capital
-



## 1. Plantejament

L'ampliació i la reducció de capital són dues operacions que podríem considerar antagòniques, per la qual cosa, llevat en un cas concret, no es produiran en l'empresa conjuntament ni en un període curt de temps. Per això en aquesta lliçó explicarem les dues operacions en Gestión MGD, però sols enregistrarem l'ampliació.

El cas concret és l'anomenada *operació acordió*, que consisteix a reduir el capital a zero o per sota de la xifra mínima legal i, al mateix temps, ampliar el capital fins a un import igual o superior a la xifra mínima esmentada. Aquesta operació, que s'utilitza quan hi ha pèrdues, pretén eliminar els anteriors accionistes i donar entrada a altres de nous, per revitalitzar la societat.

*Nota:* Per donar-li una mica de coherència a l'ampliació, seria convenient que de forma prèvia a l'ampliació de capital, el dia 10 d'octubre de 2011, es fessin efectius els desemborsaments pendents del capital inicial de la societat. Si mirem el major, l'estat del compte 103000, Socis per desemborsaments no exigits, és el següent:

ssentame	Data	T	Concepte	Deure	Haver	Saldo	Document
2	17/07/11	B1	DESEMBORSAMENT INICIAL ACCIONS	375.000,00		375.000,00	ESCRITURA 23
13	30/07/11	Ext	PETICIÓ DEL PRIMER DIVIDEND PASSIU		200.000,00	175.000,00	
16	01/09/11	Ext	PETICIÓ DEL SEGON DIVIDEND PASSIU		100.000,00	75.000,00	

a) (10/10/2011) Es demana que es faci efectiu el pagament dels desemborsaments pendents:

75.000	558 Socis per desemborsaments exigits	103 Socis per desemborsaments no exigits	75.000
--------	---------------------------------------	--	--------

b) (11/10/2011) La societat cobra tots els desemborsaments pendents:

75.000	572 Bancs	558 Socis per desemborsaments exigits	75.000
--------	-----------	---------------------------------------	--------

Realitzar aquestes operacions no ha de presentar problemes, ja que la primera és de tipus Extres i la segona, de Cobraments-Pagaments. Un cop fetes, al Diari les tindrem enregistrades d'aquesta manera:

43	10/10/11	Ext	PETICIÓ DEL TERCER DIVIDEND PASSIU	5580000	SOCIS PER DESEMBORSAMENTS EXIGITS SOBRE ACCIONS O P.	75.000,00	
		Ext	PETICIÓ DEL TERCER DIVIDEND PASSIU	1030000	SOCIS PER DESEMBORSAMENTS NO EXIGITS, CAPITAL SOCIAL		75.000,00
44	11/10/11	B1	COBRAMENT EXT 10/10/11(1)2) SOCIS PE	5720001	BANC DE SANTANDER	75.000,00	
		B1	COBRAMENT EXT 10/10/11(1)2) SOCIS PE	5580000	SOCIS PER DESEMBORSAMENTS EXIGITS SOBRE ACCIONS O P.		75.000,00

També, si mirem el major dels comptes 103 i 558, respectivament, podem veure-hi això:

Entrada	Data	T	Concepte	Deure	Haver	Saldo	Document
2	17/07/11	B1	DESEMBORSAMENT INICIAL ACCIONS	375.000,00		375.000,00	ESCRITURA 23
14	30/07/11	Ext	PETICIÓ DEL PRIMER DIVIDEND PASSIU		200.000,00	175.000,00	
18	01/09/11	Ext	PETICIÓ DEL SEGON DIVIDEND PASSIU		100.000,00	75.000,00	
43	10/10/11	Ext	PETICIÓ DEL TERCER DIVIDEND PASSIU		75.000,00		

Entrada	Data	T	Concepte	Deure	Haver	Saldo	Document
15	10/09/11	Ext	DIVIDEND PASSIU NO DINERARI		25.000,00	175.000,00	
16	10/09/11	B1	COBRAMENT 55800000-SOCIS PER DESEMBORSAMENTS EXIGITS			175.000,00	
18	01/09/11	Ext	PETICIÓ DEL SEGON DIVIDEND PASSIU	100.000,00		100.000,00	
19	10/09/11	B1	COBRAMENT 55800000 SOCIS PER DESEMBORSAMENTS EXIGITS		100.000,00		
43	10/10/11	Ext	PETICIÓ DEL TERCER DIVIDEND PASSIU	75.000,00		75.000,00	
44	11/10/11	B1	COBRAMENT EXT 10/10/11(1)2) SOCIS PER DESEMBORSAMENTS		75.000,00		

En els dos comptes podem veure que el saldo ja és zero (la fletxa ens ho indica).

*Data d'ampliació de capital: el 18 d'octubre de 2010*

*Nombre d'accions = 5.000*



Nominal de cada acció = 10 €

Prima d'emissió per cada acció = 5 €

Desemborsament inicial = el mínim legal

Dividends passius = a determinar pels administradors

Capital social = 5.000 x 10 = 50.000 €

Prima d'emissió = 5.000 x 5 = 25.000 €

Desemborsament inicial = 25% s/50.000 + 25.000 = 12.500 + 25.000 = 37.500 €

Queda pendent de desemborsar = 75% s/50.000 = 37.500 €

Els assentaments que comporta l'ampliació de capital són els següents:

a) (12/10/2011) Emissió d'accions:

75.000	190 Accions o participacions emeses	194 Capital emès pendent d'inscripció	75.000
--------	-------------------------------------	---------------------------------------	--------

Una vegada enregistrada l'emissió de les accions, hem d'anotar el desemborsament que faran els socis. L'assentament que hem d'anotar és el següent:

b) (15/10/2011) Desemborsament (la data està adaptada a criteris pedagògics i no té en compte les disposicions legals):

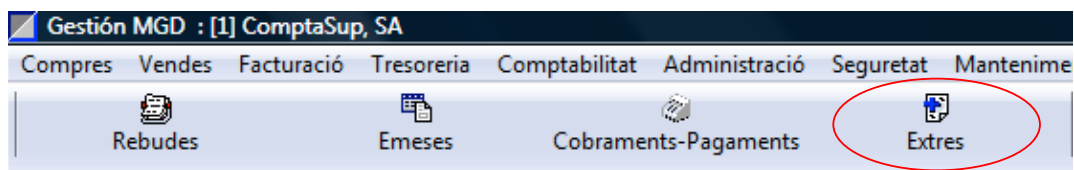
37.500	572 Bancs		
37.500	103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions o participacions emeses	75.000

## 2. Assentaments de l'ampliació de capital

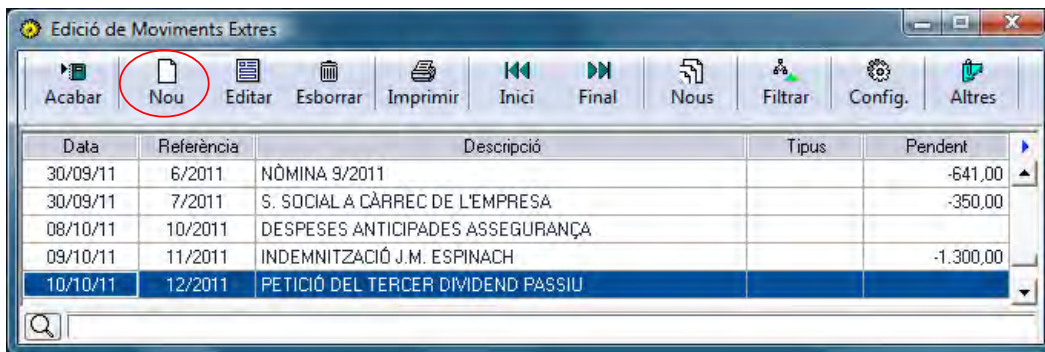
També aquí s'estan utilitzant tipus d'operacions ja vistes. De fet, una ampliació de capital amb noves aportacions com la que es planteja aquí té una realització idèntica a la constitució d'una societat. Per aquesta raó, explicarem de forma succinta el mecanisme del registre.

a) Emissió d'accions

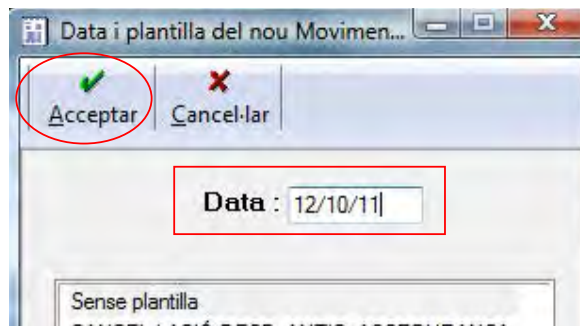
1. Seleccionem la icona Extres.




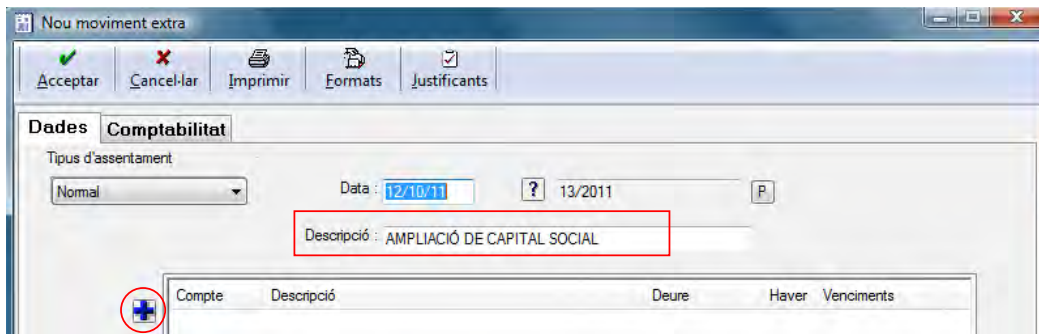
2. Fem clic a la icona Nou.



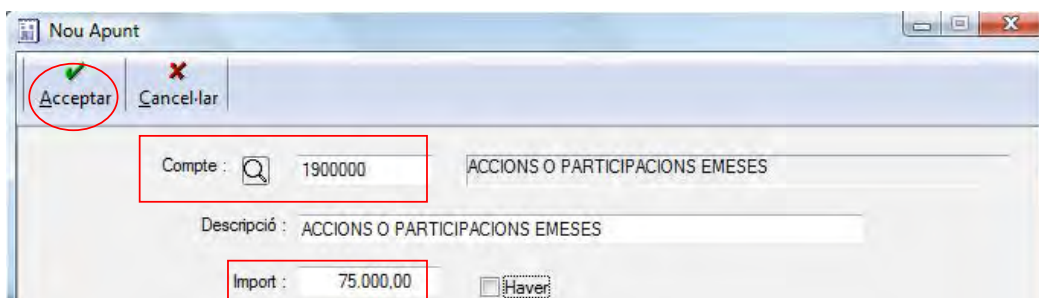
3. Posem la data de l'operació i fem clic a Acceptar.



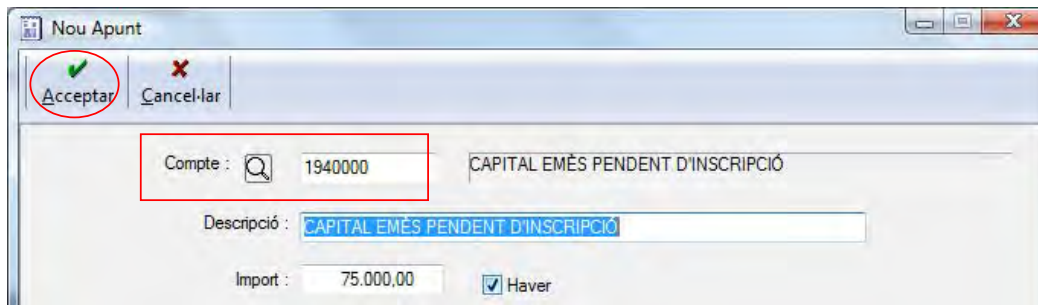
4. Posem la descripció de l'operació i introduïm el comptes amb el botó .



5. Introduïm el compte del deure i l'import.



6. Fem el mateix amb la contrapartida.

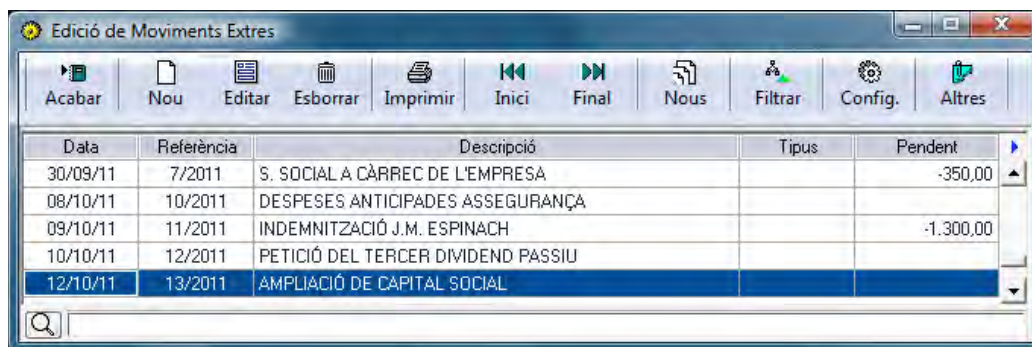


En cap dels dos casos hem de posar res al Venciment.

7. Ara tenim la proposta d'assentament.



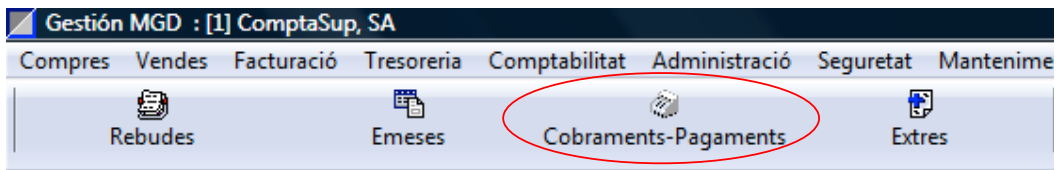
8. Fem clic a Acceptar tindrem el següent:



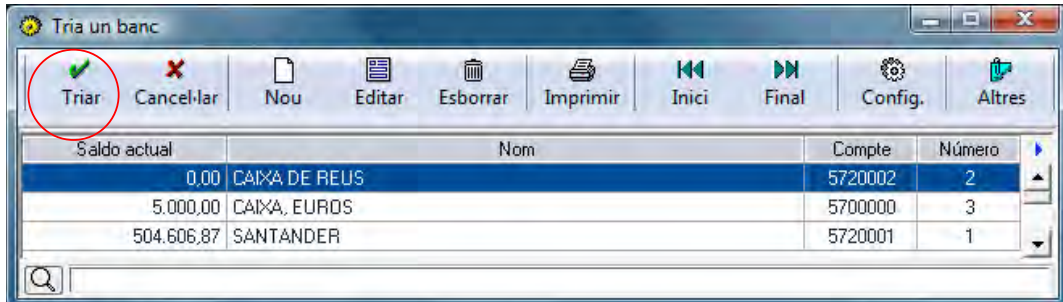
b) Desemborsament

37.500	572 Bancs		
37.500	103 Socis per desemborsaments no exigits	190 Accions o participacions emeses	75.000

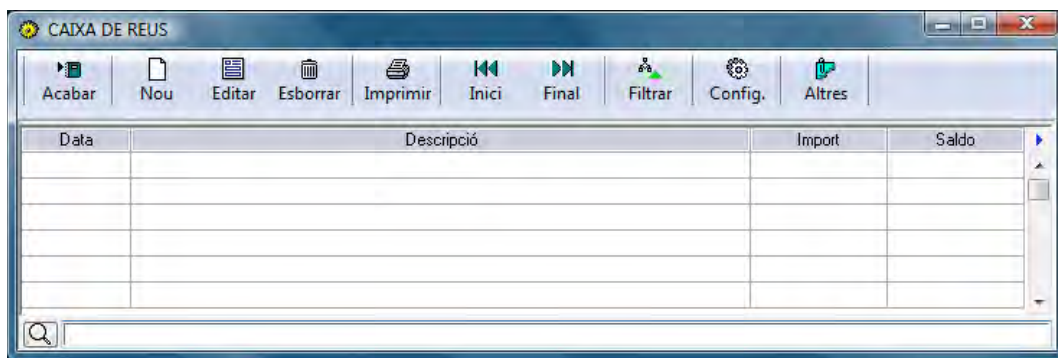
1. Seleccionem Cobraments-Pagaments.



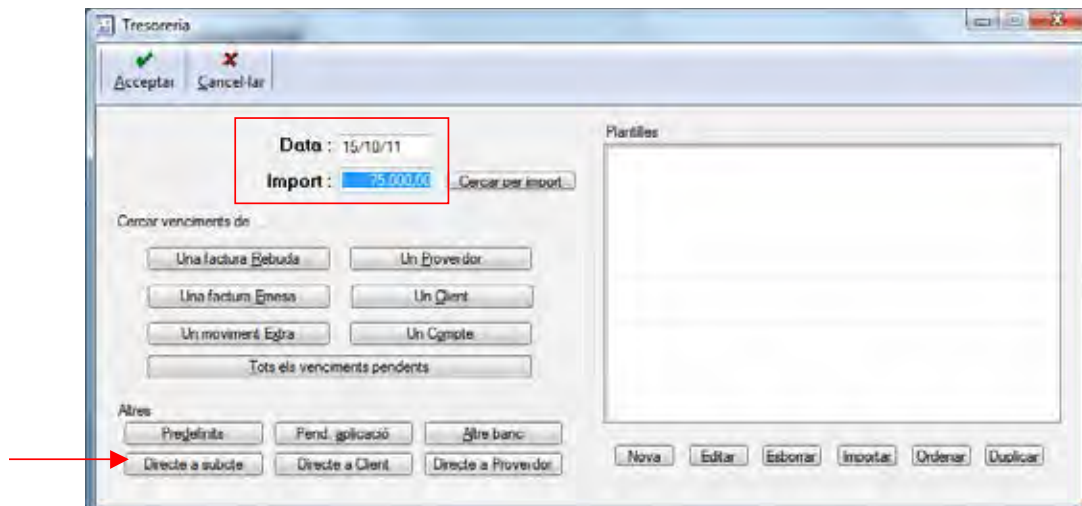
2. Escollim l'entitat de tresorereria.



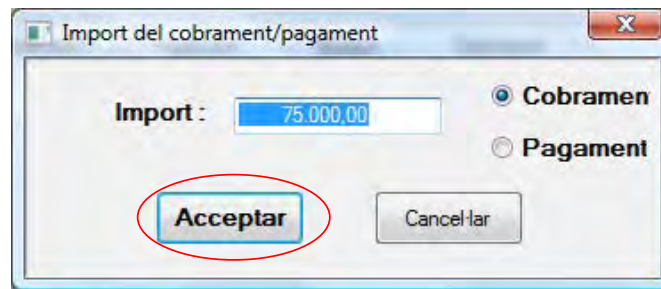
3. Escollim Nou per introduir l'operació.



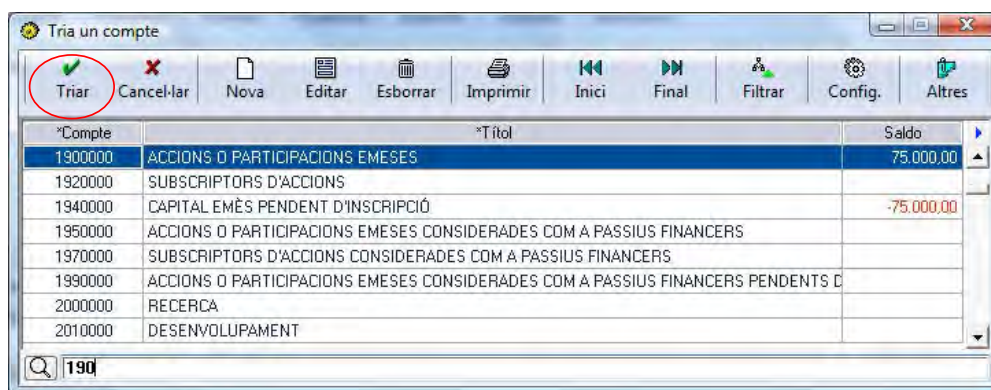
4. Posem la data i l'import de 75.000 €, encara que tot no sigui un cobrament, i seleccionem Directe a subcte.



5. Confirmem que és un cobrament.




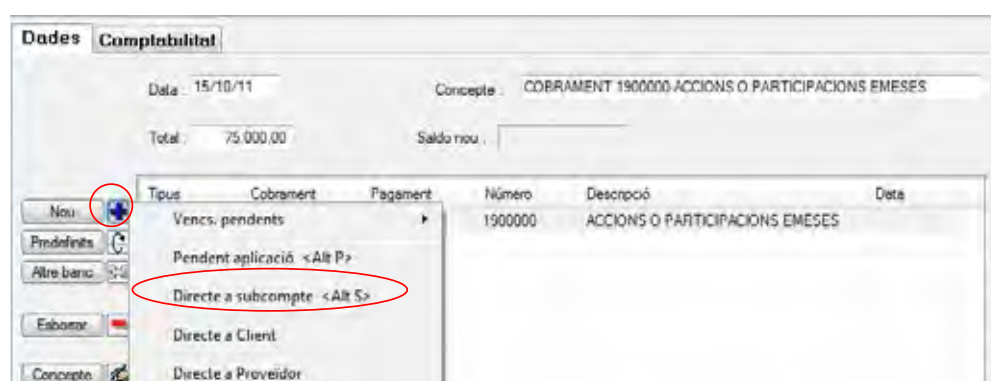
6. Introduïm el subcompte 190 i fem clic a Triar.



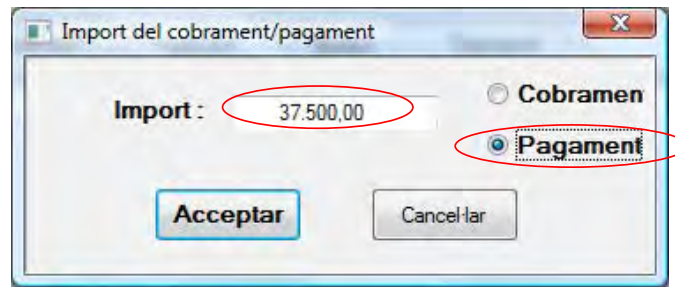
7. Si ara anem a la pestanya Comptabilitat, veurem que de moment tenim fet un assentament que no és exactament el que volíem.



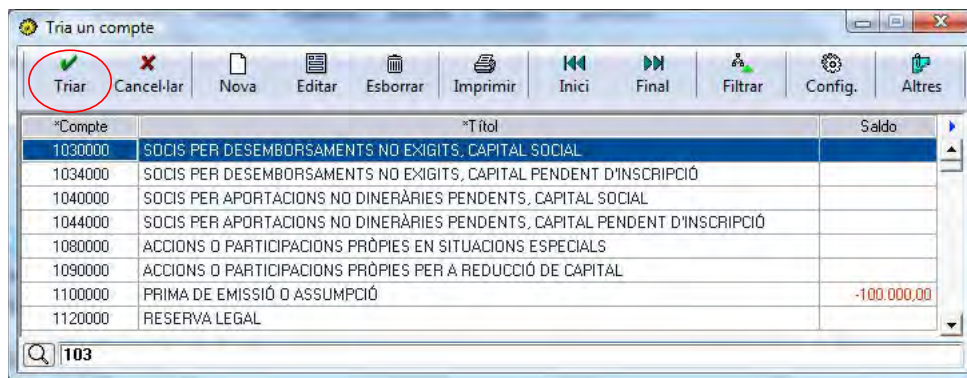
8. El que hem de fer és simular un pagament de 37.500 € de Caixa de Reus al compte 103. Per fer-ho fem clic al botó  i, al menú desplegable, a Directe a subcompte.



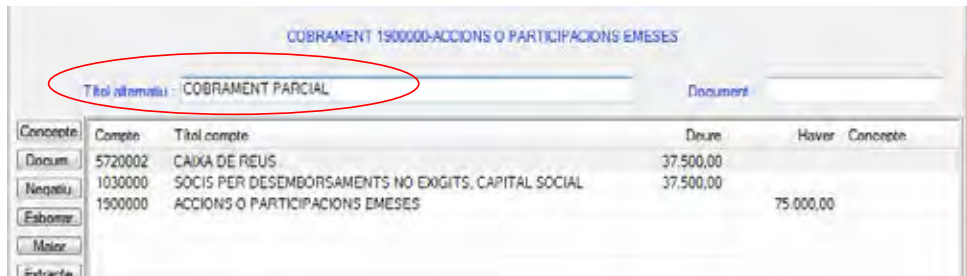
9. Hem d'especificar la quantitat i el signe.



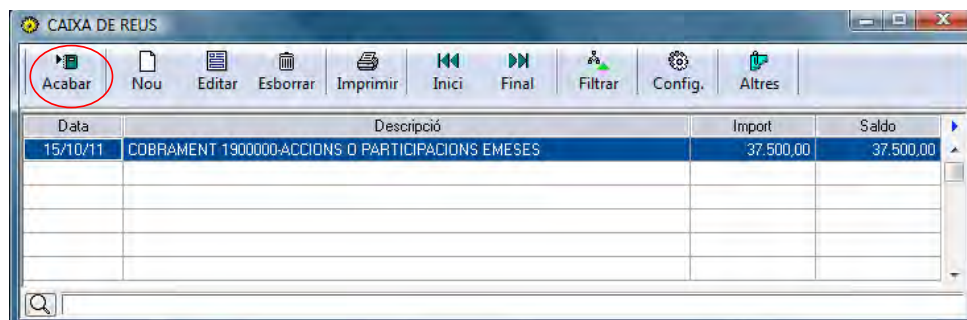
10. Ara escollim el subcompte 103 i fem clic a Triar.



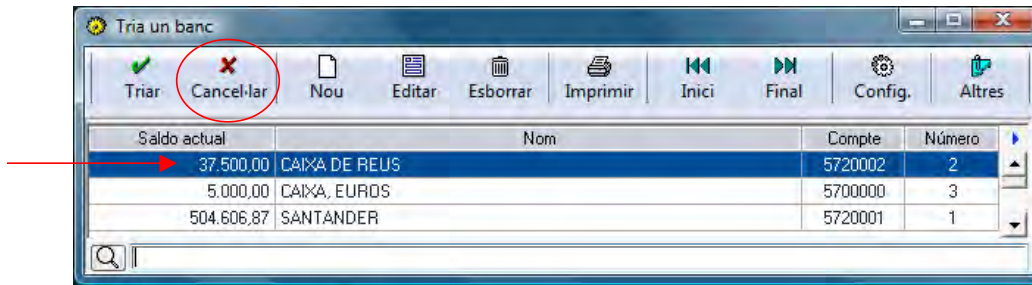
11. Ara si anem a la pestanya Comptabilitat veurem que ja tenim el que volíem.



12. Li hem posat un títol alternatiu, ja que el que apareix per defecte no és ben bé correcte. Ara ja podem fer clic a Acceptar i tindrem l'operació realitzada.



13. Fem clic a Acabar i veurem la tresoreria de l'empresa.



### 3. Assentaments de la reducció de capital

*Data de la reducció de capital: el 13 de novembre de 2012*

*De l'ampliació de capital realitzada el 10 d'octubre de 2011 hi havia pendent un dividend de 37.500 €. Aquest dividend figura al compte 103, Socis per desemborsaments no exigits.*

*La societat ComptaSup SA decideix reduir el seu capital social en la quantitat del dividend passiu, però com que resulta que hi ha un creditor que s'oposa a la reducció i l'empresa no disposa de reserves voluntàries al seu balanç, el que fa és constituir una fiança de 37.500 €.*

Els assentament que s'han d'enregistrar són els següents:

a) (13/11/2012) Constitució de la fiança:

37.500	565 Fiances constituïdes a CT	572 Bancs	37.500
--------	-------------------------------	-----------	--------

b) (13/11/2012) Reducció de capital per condonació de dividendes:

37.500	100 Capital social	103 Socis per desemborsaments exigits	37.500
--------	--------------------	---------------------------------------	--------

Per fer la constitució de la fiança utilitzariem un assentament de tipus Cobraments-Pagaments. Seleccionem el Banc de Santander i enregistrem un pagament amb contrapartida al compte de fiances a curt termini.

*Nota:* Pensem a NO seleccionar Acceptar, ja que la data de l'operació serà l'any vinent, ara sols s'està explicant el procediment.

La reducció de capital social mitjançant condonació de dividendes passius tampoc presenta cap tipus de problema, ja que senzillament hem d'enregistrar l'assentament com un moviment de tipus Extres.

També pensem a no seleccionar Acceptar en finalitzar el procés, ja que és una operació que s'haurà de realitzar el proper exercici.



Ara, com a cada lliçó, acabarem mostrant el Diari, però sols amb les operacions corresponents a l'ampliació de capital, i el resultat de la consulta serà el següent:

The screenshot shows a window titled "Diari" with a menu bar containing "Arxius", "Nou", "Estat", "Estatos", "Impressió", "Inici", "Final", "Filtre", "Config", and "Altres". The table below shows the following data:

Entrada	Data	Tipus	Concepte	Compte	Descripció compte	Deure	Haver	Document
		Rec	Rec. 10/2011 SEGUROS BILBAO	4290000	PRIMS D'ASSEGURANCES	400,00		
		Rec	Rec. 10/2011 SEGUROS BILBAO	4100007	SEGUROS BILBAO		400,00	
40	30/10/11	E/x	DESPESES ANTICIPADES ASSEGURANC	4000000	DESPESES ANTICIPADES	400,00		
		E/x	DESPESES ANTICIPADES ASSEGURANC	6290000	PRIMS D'ASSEGURANCES		400,00	
81	30/10/11	81	PAGAMENT REC 10/2011 401 SEGUROS	4100007	SEGUROS BILBAO	400,00		
		81	PAGAMENT REC 10/2011 401 SEGUROS	5720001	BANC DE SANTANDER		400,00	
42	03/10/11	E/x	INDEMNITZACIÓ J.M. ESPINACH	6410000	INDEMNITZACIONS	1.300,00		
		E/x	INDEMNITZACIÓ J.M. ESPINACH	4050000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		1.300,00	
43	10/10/11	E/x	PETICIÓ DEL TERCER DIVIDEND PARCIAL	5750000	SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS ENGITS SOBRE ACCIONS O P...	75.000,00		
		E/x	PETICIÓ DEL TERCER DIVIDEND PARCIAL	1030000	SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS NO ENGITS E CAPITAL SOCIAL		75.000,00	
84	11/10/11	81	COBRAMENT ENT 10/10/11(2) SOCS PE	5720001	BANC DE SANTANDER	75.000,00		
		81	COBRAMENT ENT 10/10/11(2) SOCS PE	5750000	SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS ENGITS SOBRE ACCIONS O P...		75.000,00	
87	12/31/12	E/x	AMPLIACIÓ DE CAPITAL SOCIAL	1300000	ACCIONS O PARTICIPACIONS EMESES	75.000,00		
		E/x	AMPLIACIÓ DE CAPITAL SOCIAL	1300000	CAPITAL ENÈS PENDENT D'INSCRIPCIÓ		75.000,00	
86	15/10/11	82	COBRAMENT PARCIAL	5720002	CADA DE PÈUS	37.500,00		
		82	COBRAMENT PARCIAL	1030000	SOCIS PER DESEMBOLSAMENTS NO ENGITS E CAPITAL SOCIAL		37.500,00	
		82	COBRAMENT PARCIAL	1300000	ACCIONS O PARTICIPACIONS EMESES		75.000,00	
40	31/10/11	E/x	NOMINA 10/2011					



## Onzena lliçó:

# Factures amb diferents tipus d'IVA a ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Despeses diverses amb diferents tipus d'IVA
  3. Compres amb diferents tipus d'IVA
  4. Vendes amb diferents tipus d'IVA
-



## 1. Plantejament

Com qualsevol empresa, ComptaSup SA ha de donar-se d'alta per rebre llum, telèfon, gas i aigua. També ha de fer front a assegurances, potser a lloguers, i a alguns altres serveis, com assessoraments laborals, fiscals, comptables, legals, etc.

En tots aquests casos intervindrà un creditor i una factura (no hi haurà un albarà de compra per introduir, ja que no afectarà els inventaris de la societat).

*El dia 17 d'octubre de 2011 ens arriba la factura de Fecsa-Endesa corresponent a donar-nos d'alta del servei. La factura té els conceptes i imports següents:*

- *Consum: 180 €, al 8% d'IVA (fem aquesta suposició)*
- *Manteniment i lloguer d'equips: 75 €, al 18% d'IVA*
- *Import de la factura: 282,90 €*
- *Pagament: 24 d'octubre de 2011, per bancs*

Per tant, hem d'enregistrar el següent:

a) (17/10/2011) La recepció de la factura de Fecsa-Endesa (la diferència d'IVA és informativa):

255	628 Subministraments		
13,5	472 HP IVA suportat 18%		
14,4	472 HP IVA suportat 8%	410 Creditors diversos	282,9

## 2. Despeses diverses amb diferents tipus d'IVA

En primer lloc s'haurà de donar d'alta el creditor Fecsa-Endesa, tenint en compte el tipus de factura i el tipus d'IVA (com que n'hi dos només en podem introduir un).

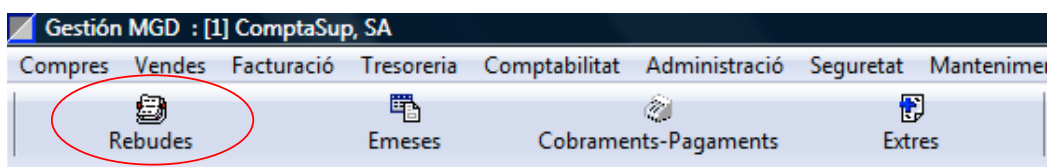
Tipus de factura :  SUBMINISTRES

Tipus d'IVA :  DESPESES AL 18%

Si volguéssim diferenciar els subministraments i tenir-ne un d'elèctric, un altre d'aigua, un altre de gas, etc., ho podríem fer donant d'alta un nou tipus de factura rebuda.

Ara hem d'enregistrar la factura o rebut de Fecsa-Endesa, i ho farem com ja hem vist nombroses vegades, però amb algun petit canvi.

1. Seleccionem la icona Rebudes.



2. Fem clic a la icona Nova per introduir la nova factura/rebut.

Edició de factures Rebudes

Acabar Nova Editar Esborrar Imprimir Inici Final Albarà Associar Filtrar Config. Altres

*Data	*Número	D.Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
24/07/11	5/2011	24/07/11	524	MARQUETING IMPACT, SA	472,00	472,00
26/07/11	6/2011	26/07/11	59	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	295,00	
28/09/11	7/2011	28/09/11	548	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	28.320,00	19.200,00
29/09/11	8/2011	29/09/11	211	PAPELERAS REUNIDAS, SA	3.941,20	3.941,20
30/09/11	9/2011	30/09/11	65	MULTIMEDIA FOX, S. COOP.	4.236,20	3.177,15
08/10/11	10/2011	08/10/11	451	SEGUROS BILBAO	600,00	

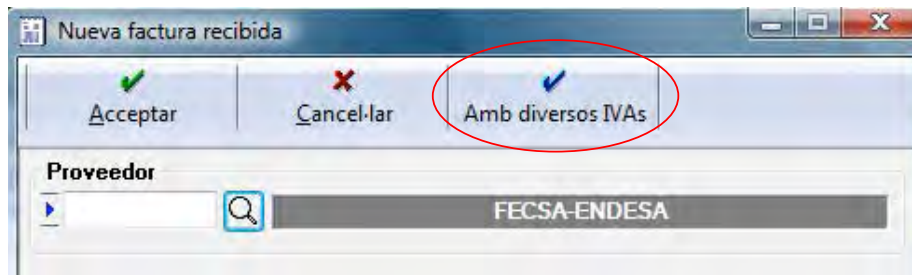
3. Seleccionem la lupa per localitzar el creditor corresponent.

Nueva factura recibida

✓ Acceptar ✗ Cancel·lar

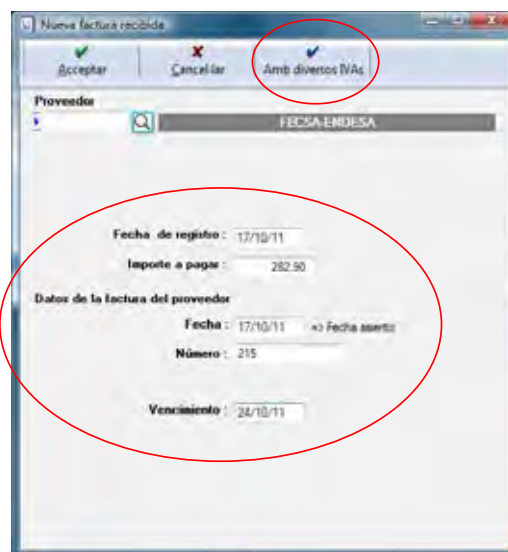
Proveedor

*Nota:* Si ens hi fixem, quan hem introduït el creditor, la pantalla Nova factura rebuda ha experimentat un petit canvi, que veiem a continuació:



La icona Amb diversos IVA abans no hi era (més endavant la farem servir).

4. Ara hem d'introduir les dades de la factura i a continuació fer clic a la icona Amb diversos IVA.



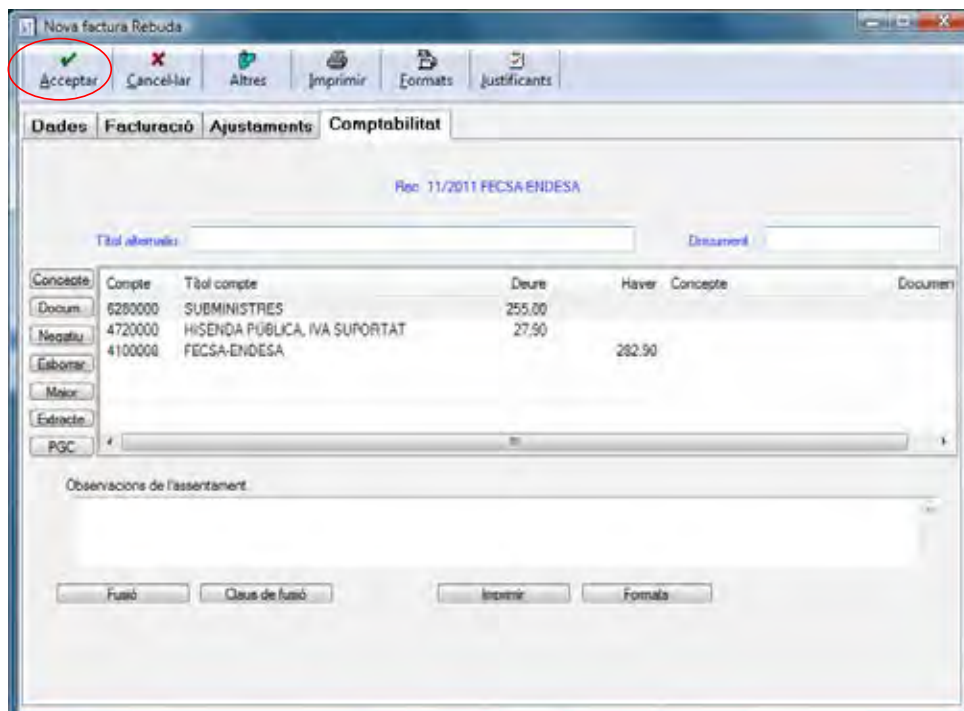
5. Un cop fet això haurem d'especificar la base imposable dels diferents tipus d'IVA, i el programa ens calcularà l'import de l'IVA.

	Base imposable	Import IVA	No deducible	Bé Inversió
COMPRES AL 0%	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
COMPRES AL 18%	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
COMPRES AL 8%	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESPESES AL 0%	0,00	0,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESPESES AL 18%	75,00	13,50	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DESPESES AL 8%	180,00	14,40	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6. Fem clic a Aceptar i tindrem les dades de la factura.



7. Ara només hem de reajustar el venciment, especificar l'entitat amb la qual pensarem fer el pagament (en cas que no hàgim fet aquesta indicació en donar d'alta el creditor) i anar a la pestanya Comptabilitat per veure-hi l'assentament.



8. Fem clic a Acceptar per donar per acabada la introducció de la factura.



9. Seleccionem Acabar per tancar la pantalla.

### 3. Compres amb diferents tipus d'IVA

Un altra cosa amb què ens podem trobar és que l'empresa compri i vengui mercaderies amb diferents tipus d'IVA. Per exemple ComptaSup pensa adquirir a l'Editorial Multimèdia llibres de paper (amb IVA reduït, del 8%) i llibres electrònics (amb IVA normal, del 18%). Això farà que a la factura trobem dos tipus d'IVA.

A continuació plantejarem l'operació que hauríem enregistrar:

*El 19 d'octubre de 2011 ComptaSup SA adquireix a Editorial Multimèdia els articles següents:*

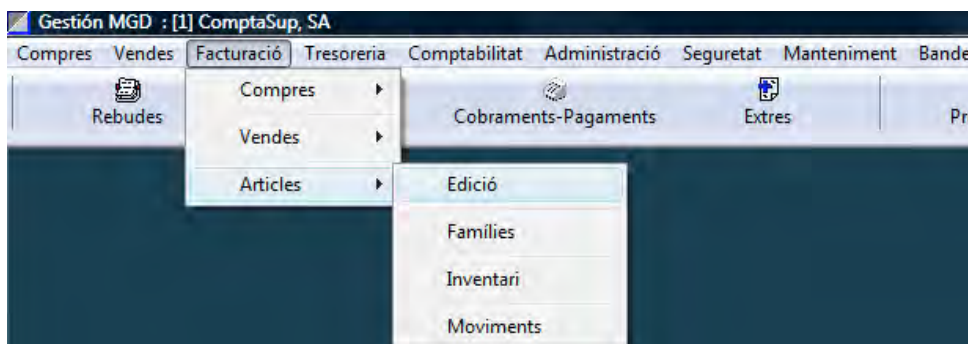
- 10 llibres *Windows Vista*, a 12 € cadascun, amb IVA del 8% (PVP: 22 €)
- 15 llibres *Photoshop professional*, a 17 € cadascun, amb IVA del 8% (PVP: 30 €)
- 12 llibres *Els antivirus i la seva necessitat*, a 10 € cadascun, amb IVA del 8% (PVP: 20 €)
- 5 llibres electrònics ref. *Nook 8*, a 88 € cadascun, amb IVA del 18% (PVP: 120 €)
- 4 llibres electrònics ref. *Bookeen 7*, a 66 € cadascun, amb IVA del 18% (PVP: 100 €)

*En el moment de rebre la factura paga el 50% i la resta, amb venciment el 12 de gener de 2012.*

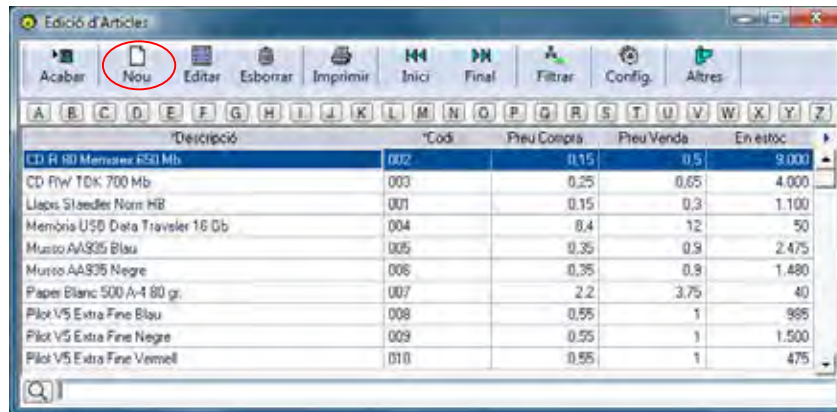
A diferència del que hem vist en la factura de Fecsa-Endesa, aquí el quid de la qüestió està a introduir el tipus d'IVA corresponent en el moment de donar d'alta l'article.

A l'apartat 3, "Donar d'alta els articles", de la setena lliçó, "Compra de gèneres en la societat anònima ComptaSup", ja s'explicava el procediment que s'ha de seguir, que és el següent:

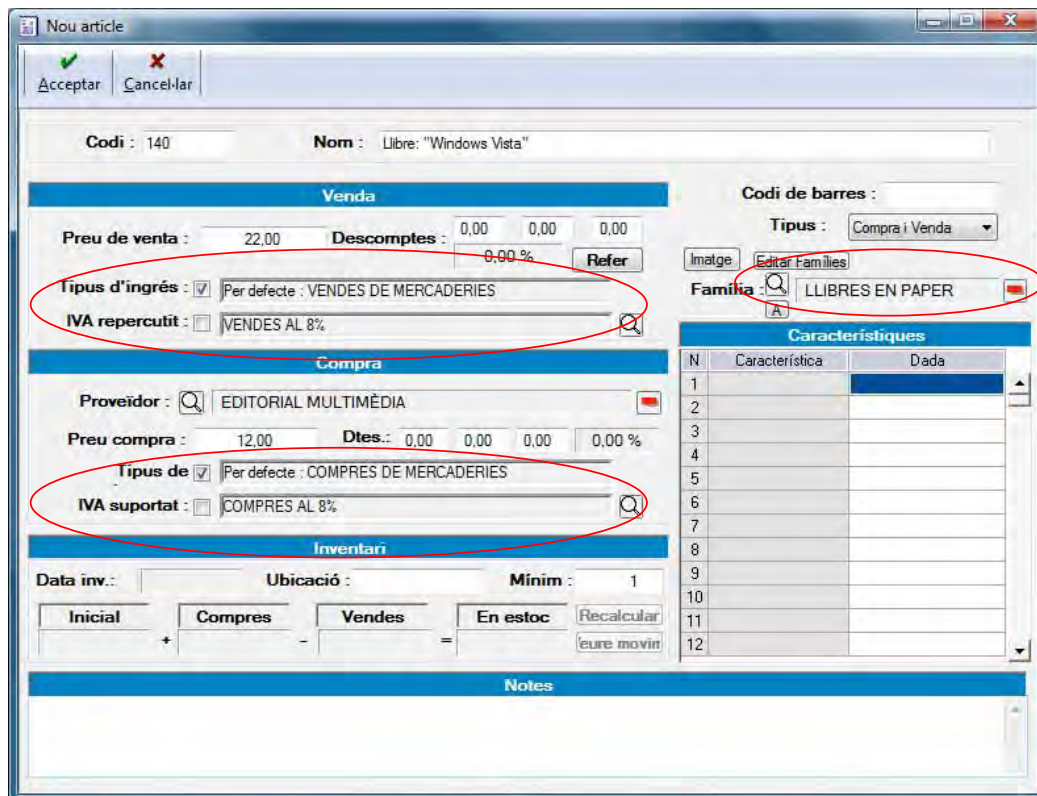
1. Seleccionem Facturació>Articles>Edició.



2. Fem clic a la icona Nou per introduir un nou article.



3. Introduïm la informació de cada article.



4. Ens hem de fixar en el tipus d'IVA que hem introduït, tant el repercutit com el suportat. També hem aprofitat per afegir una nova família. Ara hem d'introduir tots els articles de la comanda.



Un cop tenim introduïts els articles i el proveïdor, la compra la realitzarem de la mateixa manera que si el tipus d'IVA fos en tots els articles el mateix, és a dir, primer farem l'albarà de compra i després la factura.

*Descripció	*Codi	Preu Compra	Preu Venda	En estoc
Llibre electrònic model "Bookeen 7"	241	66	100	
Llibre electrònic model "Nook 8"	240	88	120	
Llibre: "Els antivirus i la seva necessitat"	142	10	20	
Llibre: "Photoshop professional"	141	17	30	
Llibre: "Windows Vista"	140	12	22	
Memòria USB Data Traveler 16 Gb	004	8,4	12	50
Musso AA935 Blau	005	0,35	0,9	2.475
Musso AA935 Negre	006	0,35	0,9	1.480
Paper Blanc 500 A-4 80 gr.	007	2,2	3,75	40
Pilot V5 Extra Fine Blau	008	0,55	1	985

L'assentament que s'ha d'enregistrar és aquest (la diferència d'IVA és informativa):

1.199	600 Compres de mercaderies		
126,72	472 HP IVA suportat 18%		
39,6	472 HP IVA suportat 8%	410 Proveïdors	1.365,32

L'albarà seria el següent:

Núm.	Tipus	Codi	Text	Quantitat	Preu	Dte.	Import	Act.
1	Article	140	Llibre: "Windows Vista"	10	12		120,00	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Article	141	Llibre: "Photoshop professional"	15	17		255,00	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Article	142	Llibre: "Els antivirus i la seva necessitat"	12	10		120,00	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Article	240	Llibre electrònic model "Nook 8"	5	88		440,00	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Article	241	Llibre electrònic model "Bookeen 7"	4	66		264,00	<input checked="" type="checkbox"/>

Totals	IVA	Total
1.199,00	166,32	1.365,32

Si bé en l'albarà no està desglossat l'IVA, en comparar aquestes dades amb les de l'assentament que tenim a dalt sí que veiem que hi ha una correspondència de valors.

Al cap d'uns dies, quan rebem la factura del proveïdor Editorial Multimèdia, pas-sarem a enregistrar-la mitjançant l'associació de l'albarà anterior, de forma que s'ha d'ar-rivar al següent:

The screenshot shows the 'Nova factura Rebuda' window with the following data:

- NP de orden de entrada: 12/2011
- Libro de registro de facturas recibidas: Fecha: 27/07/11, Nº: 0
- Tipo factura: COMPRES DE MERCADERIES
- Proveedor: EDITORIAL MULTIMEDIA
- Fecha contable: 19/10/11
- Total: 1.365,32
- Fecha: 19/10/11
- Nº factura: 245

Tipus de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversió
COMPRES AL 18%	704,00	18,00	126,72			Si	No
COMPRES AL 8%	495,00	8,00	39,60			Si	No

Venciments	Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag.	Entitat pagam.	PI	Foma
	19/10/11		682,66	(682,66)	<proveïdor>	SANTANDER	SI	
	12/01/12		682,66	(682,66)	<proveïdor>	SANTANDER		

Ara sí que hi veiem l'IVA desglossat. També s'hi han posat els venciments, i l'as-sentament seria el següent:

The screenshot shows the accounting entry (assentament) for the invoice:

Rec: 12/2011 EDITORIAL MULTIMEDIA

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte	Docum.
Docum.	6000000	COMPRES DE MERCADERIES	1.199,00			
Hebitu	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORTAT	166,32			
Esborrac	4000003	EDITORIAL MULTIMEDIA		1.365,32		

Aquí no es desglossa l'IVA, ja que s'utilitza un únic compte per a l'IVA suportat.

## 4. Vendes amb diferents tipus d'IVA

El procediment que s'ha de seguir per enregistrar vendes d'articles gravats amb diferents tipus d'IVA no difereix de l'emprat en les compres. És més, ara ja tenim els articles introduïts al registre i cada un té el seu IVA corresponent.

El 21 d'octubre de 2011 ComptaSup SA ven al Col·legi l'Estel el següent:

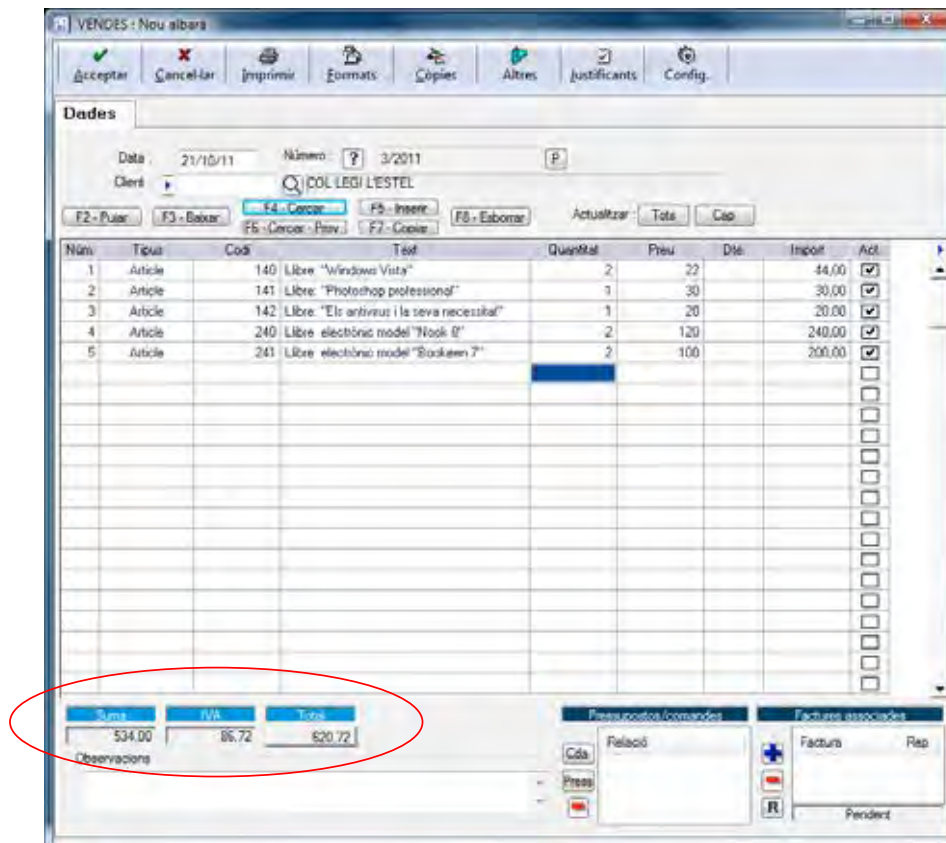
- 2 llibres Windows Vista, a 22 € cadascun, amb IVA del 8%
- 1 llibre Photoshop professional, a 30 €, amb IVA del 8%
- 1 llibre Els antivirus i la seva necessitat, a 20 €, amb IVA del 8%
- 2 llibres electrònics ref. Nook 8, a 120 € cadascun, amb IVA del 18%
- 2 llibres electrònics ref. Bookeen 7, a 100 € cadascun, amb IVA del 18%

El pagament serà el dia 20 de novembre de 2011.

L'assentament seria aquest:

620,72	430 Clients	700 Vendes de mercaderies	534
		477 IVA transferit 8%	7,52
		477 IVA transferit 18%	79,2

El procés serà en primer lloc fer l'albarà de venda, i un cop aquest estigui signat pel client, girar-li la factura.



Quan fem la factura (associant-li l'albarà anterior) tindrem el següent:

**Nova factura Emesa**

Acceptar    Cancel·lar    Altres    Imprimir    Formats    Justificants

**Dades**   **Facturació**   **Ajustaments**   **Comptabilitat**

Número: 3/2011   Data: 21/10/11  
 Tipus factura: VENDES DE MERCADERIES   Client: COL-LEGI L'ESTEL  
 Total: 620,72   Data: 21/10/11   Nº: 0

Declaració tercers: Declaración normal   A declarar = Total

Tipus de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversió
VENDES AL 18%	440,00	18,00	79,20			Si	No
VENDES AL 8%	94,00	8,00	7,52			Si	No

Venciments: Data 20/11/11   Total a cobrar 620,72   Total a pagar   Pendent 620,72   Compte pag... <client>   Entitat pagam... SANTANDER

Observacions

Ref

I l'assentament serà aquest:

**Nova factura Emesa**

Acceptar    Cancel·lar    Altres    Imprimir    Formats    Justificants

**Dades**   **Facturació**   **Ajustaments**   **Comptabilitat**

Emi: 3/2011 COL-LEGI L'ESTEL

Títol alternatiu:   Document:   

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte	Document
Docum.	4300003	COL-LEGI L'ESTEL	620,72			
Negatiu	7000000	VENDES DE MERCADERIES		534,00		
Esborrar	4770000	HISENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIT		86,72		

Observacions de l'assentament

Acabem fent una consulta al Diari, com és habitual, i hi veiem el següent:

Itername	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Deure	Haver	Document
44	11/10/11	B1	COBRAMENT EXT 10/10/11(12) SODS PI	5720001	BANC DE SANTANDER	75.000,00		
		B1	COBRAMENT EXT 10/10/11(12) SODS PI	5990000	SODS PER DESEMBOLSAMENTS EXIGITS SOBRE ACCIONS Q R		75.000,00	
47	12/10/11	Eat	AMPLIADÓ DE CAPITAL SOCIAL	1900000	ACCIONS O PARTICIPACIONS EMESES	75.000,00		
		Eat	AMPLIADÓ DE CAPITAL SOCIAL	1940000	CAPITAL EMÉS Pendent d'inscripció		75.000,00	
48	15/10/11	B2	COBRAMENT PARCIAL	5720002	CANVI DE REUS	37.500,00		
		B2	COBRAMENT PARCIAL	1030000	SODS PER DESEMBOLSAMENTS NO EXIGITS, CAPITAL SOCIAL	37.500,00		
		B2	COBRAMENT PARCIAL	1900000	ACCIONS O PARTICIPACIONS EMESES		75.000,00	
49	17/10/11	Rec	Rec. 11/2011 FECSA-ENDESA	6280000	SUBMINISTRES	255,00		
		Rec	Rec. 11/2011 FECSA-ENDESA	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORTAT	27,90		
		Rec	Rec. 11/2011 FECSA-ENDESA	4100008	FECSA-ENDESA		282,90	
50	19/10/11	Rec	Rec. 12/2011 EDITORIAL MULTIMEDIA	6000000	COMPRES DE MERCADERIES	1.199,00		
		Rec	Rec. 12/2011 EDITORIAL MULTIMEDIA	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORTAT	166,32		
		Rec	Rec. 12/2011 EDITORIAL MULTIMEDIA	4000003	EDITORIAL MULTIMEDIA		1.365,32	
51	19/10/11	B1	PAGAMENT REC 12/2011 245-EDITORIAL	4000003	EDITORIAL MULTIMEDIA	682,66		
		B1	PAGAMENT REC 12/2011 245-EDITORIAL	5720001	BANC DE SANTANDER		682,66	
52	21/10/11	Env	Env. 2/2011 COL·LEGI L'ESTEL	4000003	COL·LEGI L'ESTEL	620,72		
		Env	Env. 2/2011 COL·LEGI L'ESTEL	7000000	VENDES DE MERCADERIES		534,00	
		Env	Env. 3/2011 COL·LEGI L'ESTEL	4770000	HISENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIT		66,72	



## Dotzena lliçó:

# Acomptes i lletres de canvi a ComptaSup

---

1. Plantejament
  2. Bestretes (acomptes) a proveïdors
  3. Bestretes (acomptes) de clients
  4. Efectes comercials a pagar
  5. Efectes comercials a cobrar
-





## 1. Plantejament

En aquesta lliçó es tractaran un parell d'operacions que, si bé no tenen una gran complexitat des d'un punt de vista comptable, sí que presenten una certa complicació per a un programa informàtic a l'hora de portar correctament els inventaris, en el cas de les bestretes a proveïdors o de clients, i de gestionar els venciments, en el cas de les lletres de canvi (tant emissió com recepció).

Com és habitual, farem un plantejament numèric de les operacions que volem en-registrar, però en aquest cas, com que val la pena tractar-les en detall, en farem un per a cada epígraf diferent.

## 2. Bestretes (acomptes) a proveïdors

*El dia 22 d'octubre de 2011 ComptaSup lliura al proveïdor Instamàtic SL 1.000 € de bestreta, mitjançant transferència des del Banc de Santander, per una compra que farem més endavant.*

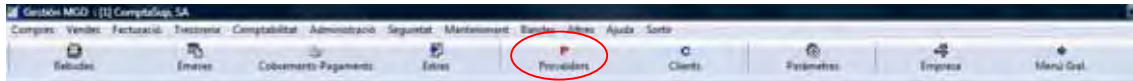
*Nota:* En els pagaments anticipats la meritació de l'IVA s'avançarà al moment del pagament.

La comptabilització seria la següent:

1.000	407 Bestretes a proveïdors		
180	472 IVA suportat	572 Bancs	1.180

Més endavant, quan fem la compra, es cancel·larà la bestreta. Però ara veurem com s'ha de fer aquest assentament amb Gestión MGD perquè després, quan enregistrem la factura de compra, els inventaris ens mostrin la realitat.

En primer lloc, en el moment de donar d'alta el proveïdor o si la bestreta la fem a un proveïdor ja existent, hem d'afegir una informació nova.

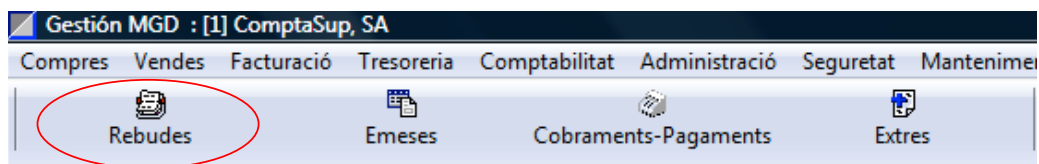


En la fitxa del proveïdor tindrem això:



Hem d'emplenar el camp Compte de bestretes amb el número corresponent, que és el 4070000.

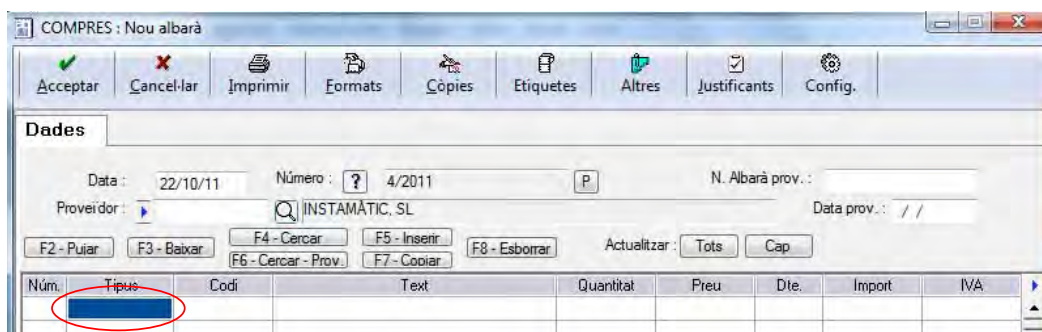
Ara hem de simular un albarà de compra, i per fer-ho anem a Rebudes.



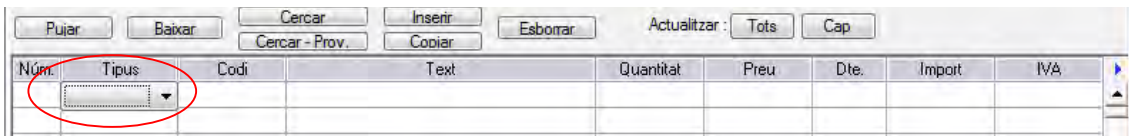
A continuació seleccionem Albarà.



En pantalla tindrem el següent:



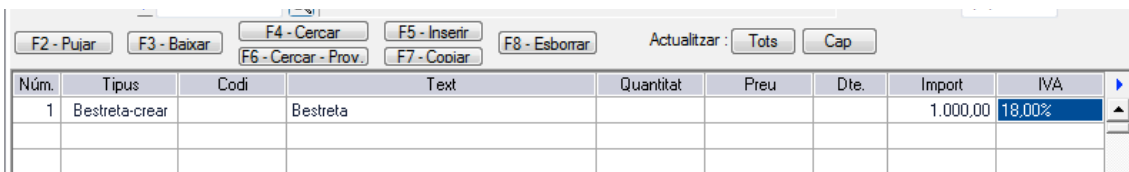
Un cop som dins de l'albarà introduïm la data de la bestreta i el proveïdor i, si fem doble clic a la columna Tipus, ens apareixerà això:



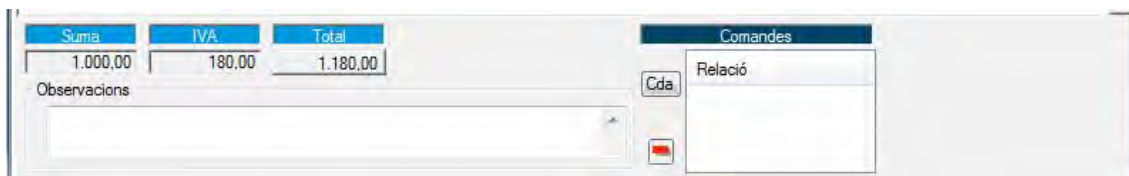
Ara fem clic la fletxeta i s'obrirà el menú extensible següent:



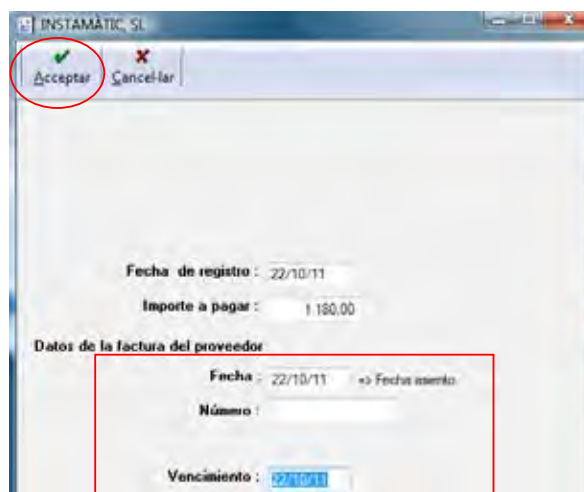
Seleccionem Bestreta-crear i veurem aquest quadre:



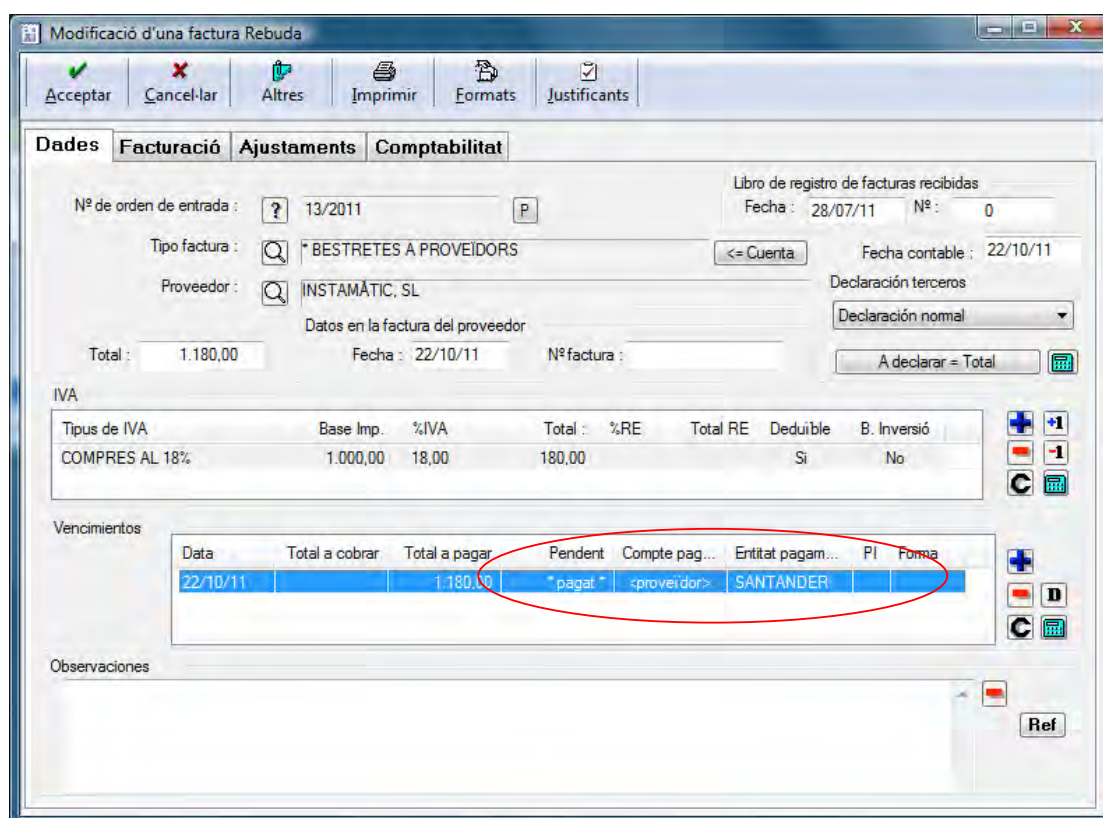
Ara introduïm l'import de la bestreta i veurem a baix de l'albarà de compra el següent:



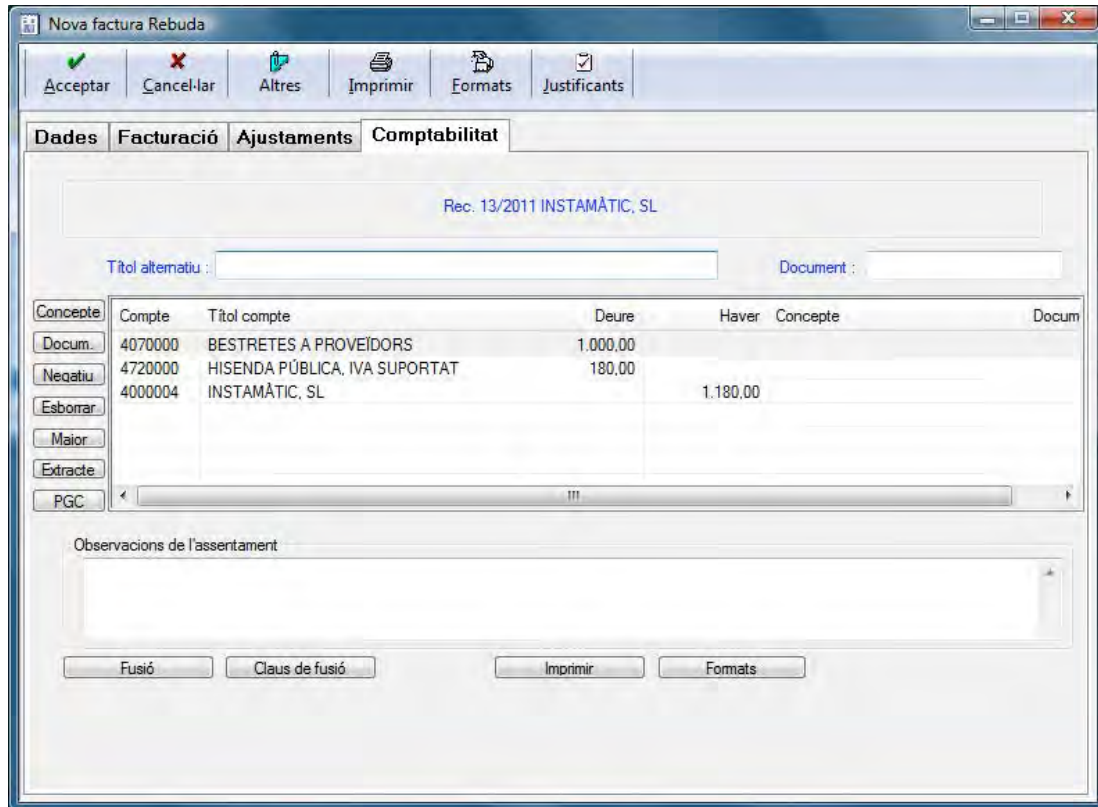
Com que és correcte, fem clic a Acceptar, i ara hem d'enregistrar l'assentament a la pantalla de factures rebudes. En primer lloc introduïm la data de l'assentament i la del venciment.



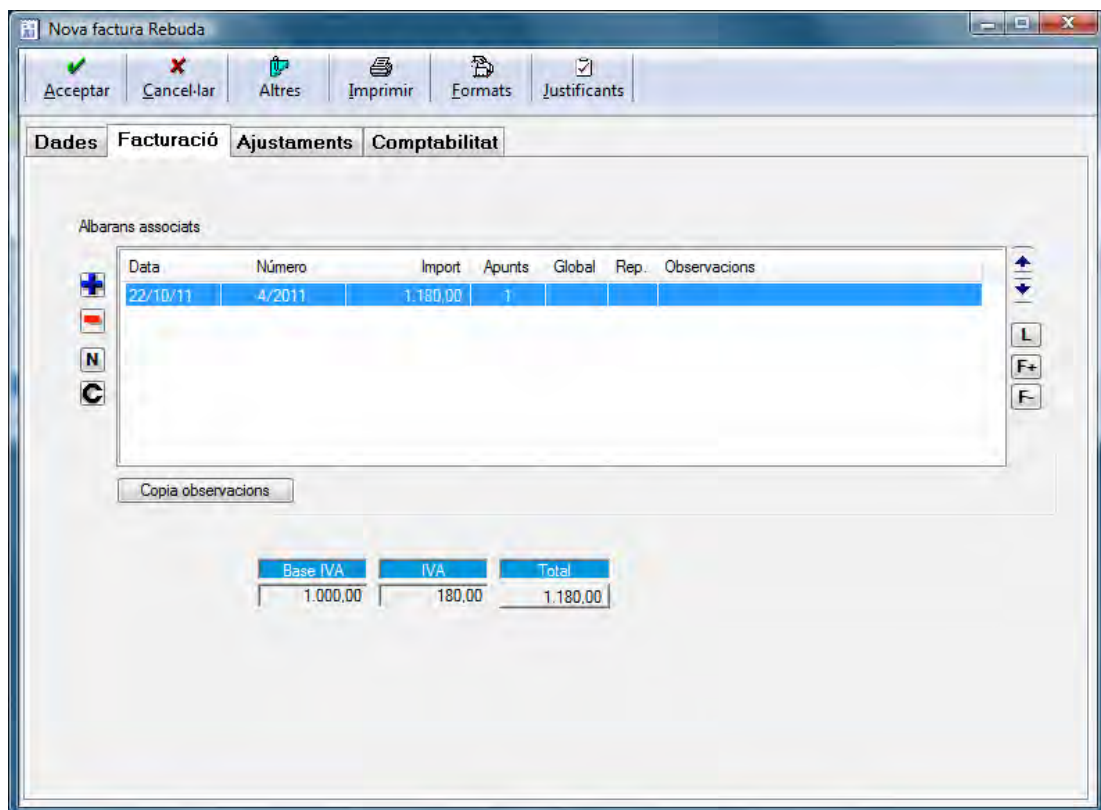
Ara ens apareixerà la pantalla següent (pensem a fer un pagament immediat, ja que s'està lliurant la bestreta):



Si anem a Comptabilitat, hi veurem l'assentament que volem enregistrar.



També, si anem a la pestanya Facturació, veurem l'albarà que ha originat tot el procés.



Doncs bé, ara ja podem fer clic a Acceptar, ja que tot és correcte.

*Data	*Número	D.Proveïdor	Nº Fact. Prov.	Proveïdor	Total	Pendent
29/09/11	8/2011	29/09/11	211	PAPELERAS REUNIDAS, SA	3.941,20	3.941,20
30/09/11	9/2011	30/09/11	65	MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.	4.236,20	3.177,15
08/10/11	10/2011	08/10/11	451	SEGUROS BILBAO	600,00	
17/10/11	11/2011	17/10/11	215	FECSA-ENDESA	282,90	282,90
19/10/11	12/2011	19/10/11	245	EDITORIAL MULTIMÈDIA	1.365,32	682,66
22/10/11	13/2011	22/10/11		INSTAMÀTIC, SL	1.180,00	

A la pantalla Edició de factures rebudes podem veure, en darrer lloc, la factura corresponent a Instamàtic, i sense cap quantitat a la columna Pendent.

Si mirem el Diari comprovarem que hi apareixen els dos assentaments realitzats.

53	22/10/11	Rec	Rec: 13/2011 INSTAMÀTIC, SL				
		Rec	Rec: 13/2011 INSTAMÀTIC, SL	4070000	BESTRETES A PROVEÏDORS	1.000,00	
		Rec	Rec: 13/2011 INSTAMÀTIC, SL	4720000	HISENDA PÚBLICA, IVA SUPORTAT	180,00	
		Rec	Rec: 13/2011 INSTAMÀTIC, SL	4000004	INSTAMÀTIC, SL		1.180,00
54	22/10/11	B1	PAGAMENT REC:13/2011 -INSTAMÀTIC				
		B1	PAGAMENT REC:13/2011 -INSTAMÀTIC	4000004	INSTAMÀTIC, SL	1.180,00	
		B1	PAGAMENT REC:13/2011 -INSTAMÀTIC	5720001	BANC DE SANTANDER		1.180,00

Ara suposem que al cap d'un parell de dies fem a Instamàtic SL la comanda següent:

*12 ordinadors portàtils BEEP ref. 56/22, a 500 € unitat de preu de compra, amb IVA del 18% i amb un preu de venda al públic de 950 €.*

*Es cancel·la la bestreta i el venciment de l'operació serà el 18 de novembre de 2011.*

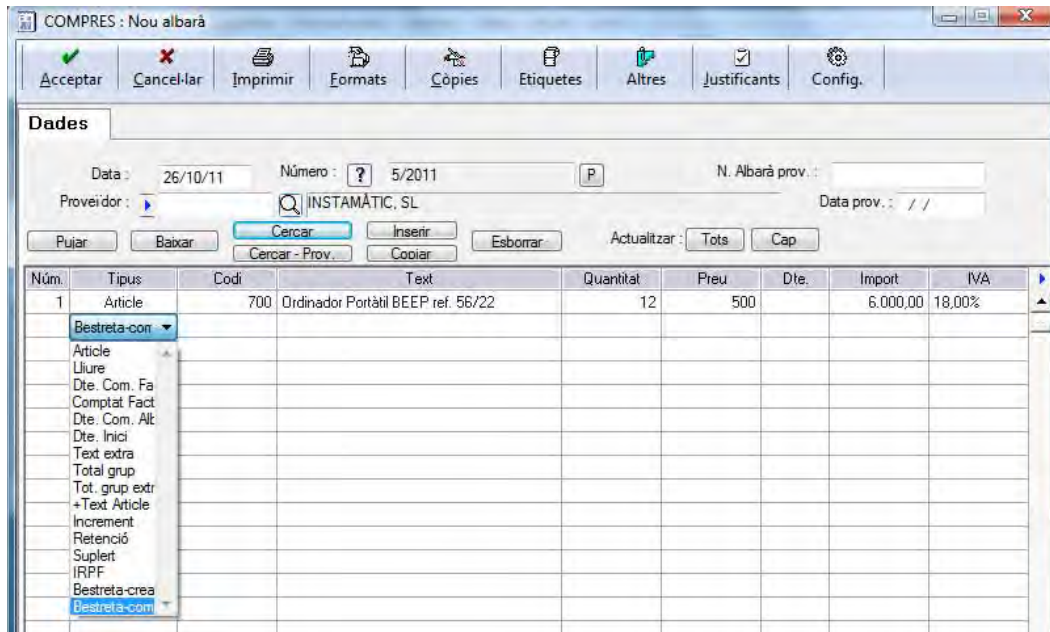
L'assentament que hauríem de realitzar seria el següent:

6.000	600 Compres de mercaderies		
900	472 IVA suportat	407 Bestretes a proveïdors	1.000
		400 Proveïdors	5.900

Si bé l'IVA sobre els ordinadors és del 18% s/(12 x 500) = 1.080 €, sols s'enregistren 900 €, ja que a la bestreta en vam posar 180 €.

Seguint amb Gestió MGD, el procés seria el següent:

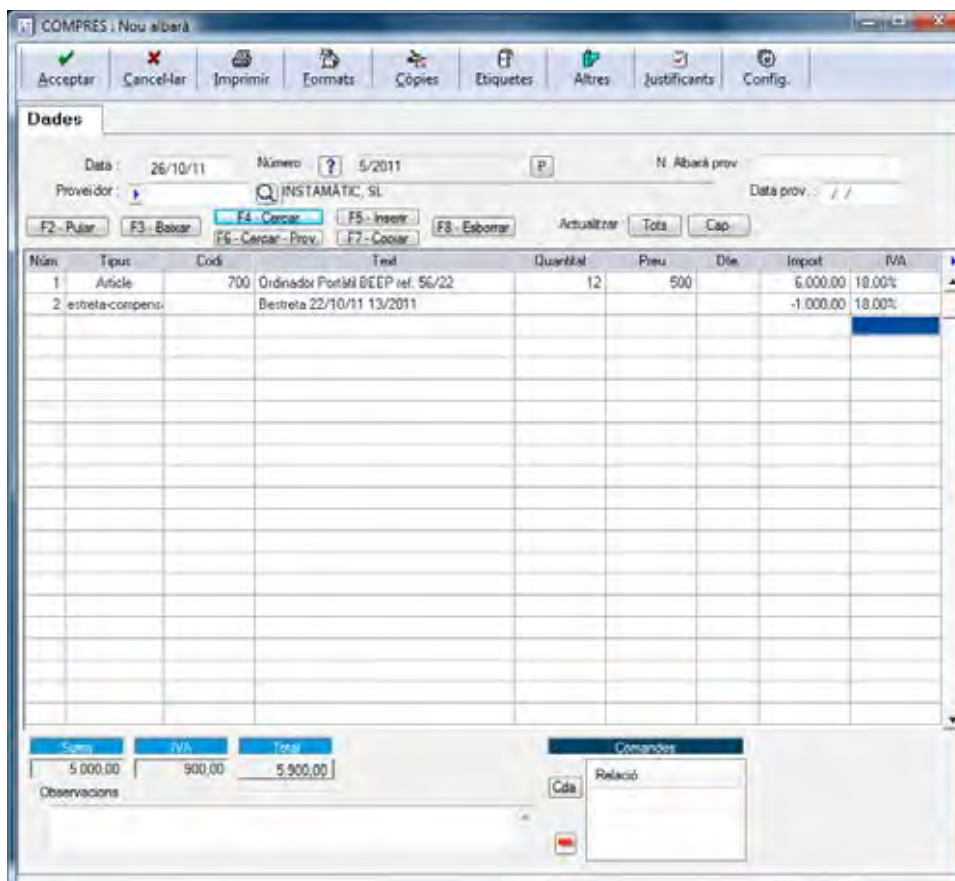
Quan rebem els 12 ordinadors juntament amb l'albarà de compra, introduïm l'albarà a la comptabilitat de ComptaSup, però amb la precaució de compensar la bestreta feta abans, i això ho farem així:



Un cop introduït l'article corresponent als ordinadors, en la fila següent i en la columna Tipus obrim el menú extensible i seleccionem Bestreta-compra. Ara ens diu que triem la bestreta (per si n'hi hagués més d'una per seleccionar).



Seleccionem l'única que hi ha i fem clic a Acceptar.



És important que mirem els diferents imports per entendre el que ha hagut d'adaptar el programa perquè l'albarà enregistri la compra al preu corresponent i així pugui figurar a magatzem, alhora que es considera la bestreta lliurada.

El pas següent serà associar la factura del proveïdor a l'albarà que tenim a dalt quan la rebem. I això s'ha de fer així:



Introduïm les dades corresponents i fem clic a Acceptar.



**Nova factura Rebuda**

Acceptar Cancel·lar Altres Imprimir Formats Justificants

**Dades** Facturació Ajustaments Comptabilitat

Nº de orden de entrada: 14/2011      Libro de registro de facturas recibidas  
 Fecha: 26/10/11      Nº: 0

Tipo factura: COMPRES DE MERCADERIES      Fecha contable: 26/10/11  
 Proveedor: INSTAMÀTIC SL      Declaración terceros: Declaración normal

Datos en la factura del proveedor  
 Total: 5.900,00      Fecha: 26/10/11      Nº factura: 254      A.declarar = Total

Tipus de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversió
COMPRES AL 18%	5.000,00	18,00	900,00			Si	No

Venciments

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag.	Entitat pagam.	PI	Foma
18/11/11		5.900,00	(5.900,00)	<proveïdor>	SANTANDER		

Observacions

I l'assentament serà el següent (exactament el que teníem previst):

**Nova factura Rebuda**

Acceptar Cancel·lar Altres Imprimir Formats Justificants

**Dades** Facturació Ajustaments Comptabilitat

Rec. 14/2011 INSTAMÀTIC SL

Títol alternatiu:      Document:

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte	Dt
Docum	6000000	COMPRES DE MERCADERIES	5.000,00			
Neobau	4720000	HISENDA PÚBLICA IVA SUPORTAT	900,00			
Esborrar	4000004	INSTAMÀTIC SL		5.900,00		
Maior	4070000	BESTRETES A PROVEIDORS		1.000,00		

Extracte

PGC

Observacions de l'assentament

Fusió      Claus de fusió      Impremi      Formats

També si anem a Facturació tindrem associat a la factura l'albarà que contenia la bestreta de compra. Fem clic a Acceptar i ens apareixerà el següent:

Data	Número	D. Proveïdor	N° Fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendent
30/09/11	9/2011	30/09/11	65	MULTIMEDIA FOX, S. COOP.	4.236,20	3.177,15
08/10/11	10/2011	08/10/11	451	SEGUROS BILBAO	600,00	
17/10/11	11/2011	17/10/11	215	FECSA-ENDESA	282,90	282,90
19/10/11	12/2011	19/10/11	245	EDITORIAL MULTIMEDIA	1.365,32	682,66
22/10/11	13/2011	22/10/11		INSTAMÁTIC, SL	1.180,00	
26/10/11	14/2011	26/10/11	254	INSTAMÁTIC, SL	5.900,00	5.900,00

Aquí tenim les dues factures, la de la bestreta i la de la compra d'ordinadors.

### 3. Bestretes (acomptes) de clients

Per veure el funcionament de les bestretes que poden fer els clients posarem l'exemple següent:

*El dia 26 d'octubre de 2011 ComptaSup rep una bestreta d'un client nou, l'Ajuntament de Vinaixa, de 500 € a compte d'una propera venda.*

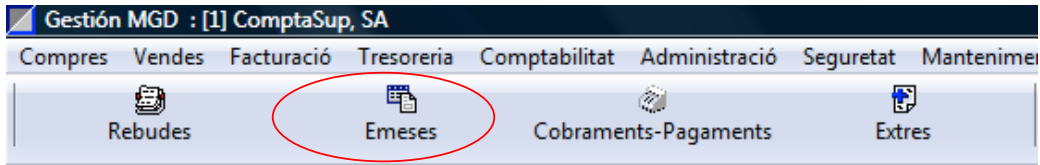
L'assentament que hauríem d'enregistrar és el següent:

590	572 Bancs	477 IVA transferit	90
		438 Bestretes de clients	500

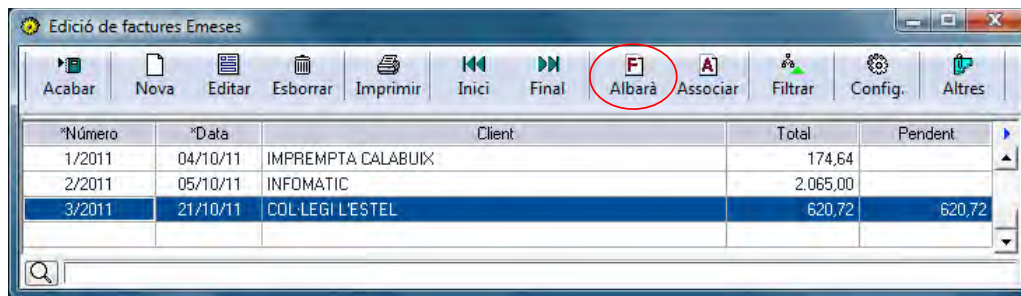
Ara veurem el procediment que hem de seguir amb Gestión MGD, que de fet és molt semblant a les bestretes a proveïdors que acabem de veure.

Quan donem d'alta el client, hem d'assenyalar el compte que volem utilitzar en el cas de les bestretes.

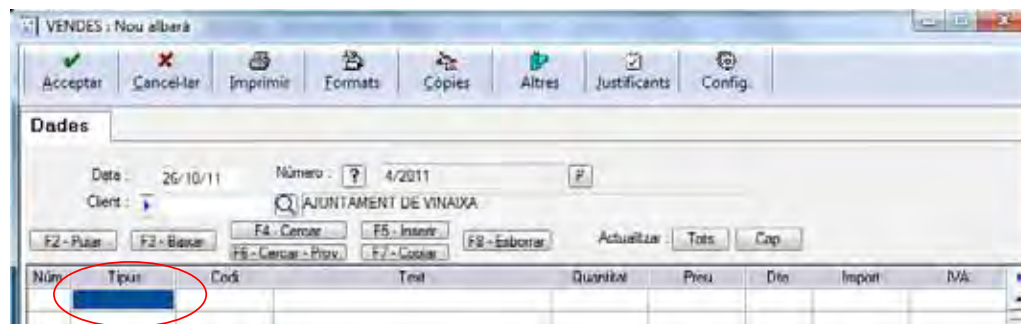
Com que hem de fer posteriorment un albarà de venda i volem que els articles per vendre estiguin perfectament inventariats, la bestreta l'enregistrarem mitjançant l'opció Emeses, però fent un albarà de venda.



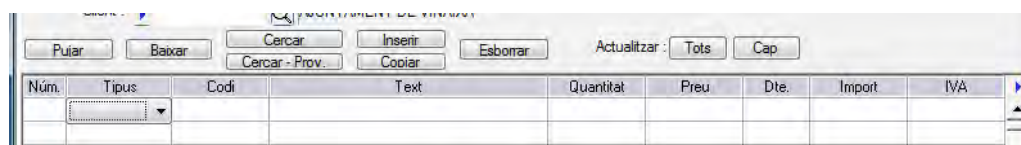
Ara hem de seleccionar la icona Albarà.



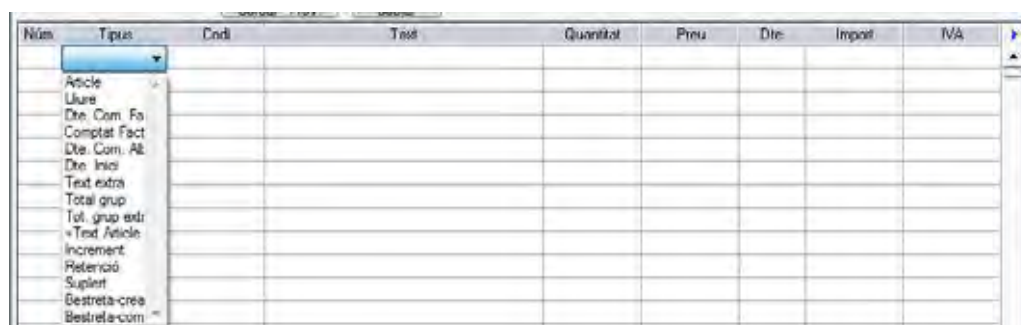
Al nou albarà posem la data i cerquem el client. Un cop fet això, ens situem a la primera fila de l'albarà, a la columna Tipus.



Hi fem doble clic i tindrem el següent:



I ara despleguem el menú extensible.



Seleccionem Bestreta-crear i hi posem l'import.

Núm.	Tipus	Codi	Text	Quantitat	Preu	Dte.	Import	IVA
1	Bestreta-crear		Bestreta				500,00	18,00%

A la part de baix de l'albarà podem veure l'import total i l'IVA.

Suma	IVA	Total
500,00	90,00	590,00

Com que és correcte fem clic a Acceptar, i a continuació tindrem el següent:

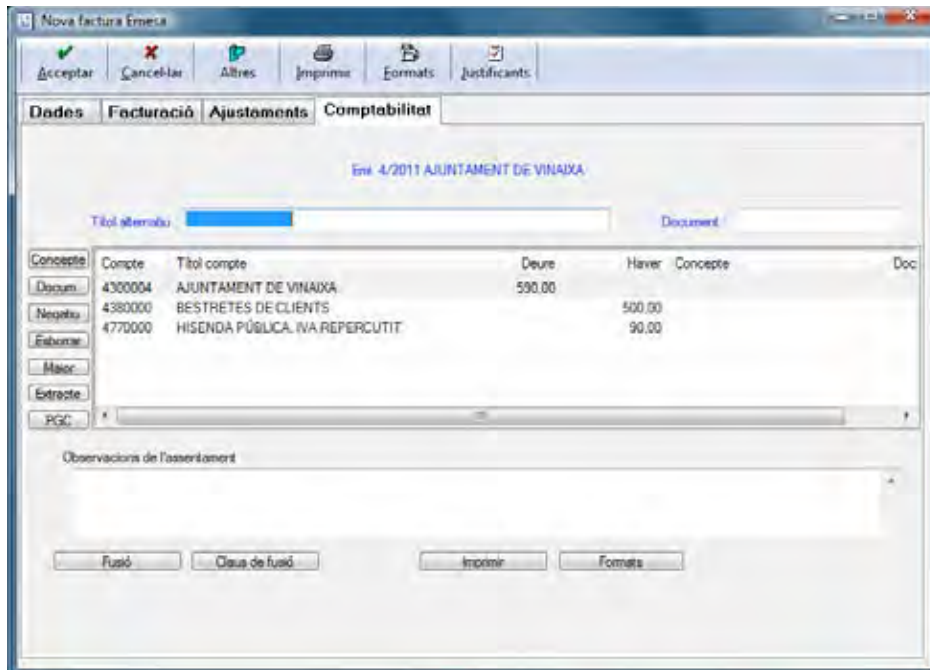
Data: 26/10/11  
Import: 590,00  
Venciment: 26/10/11

Introduïm la data del venciment, que és de cobrament immediat, i seleccionem Acceptar.

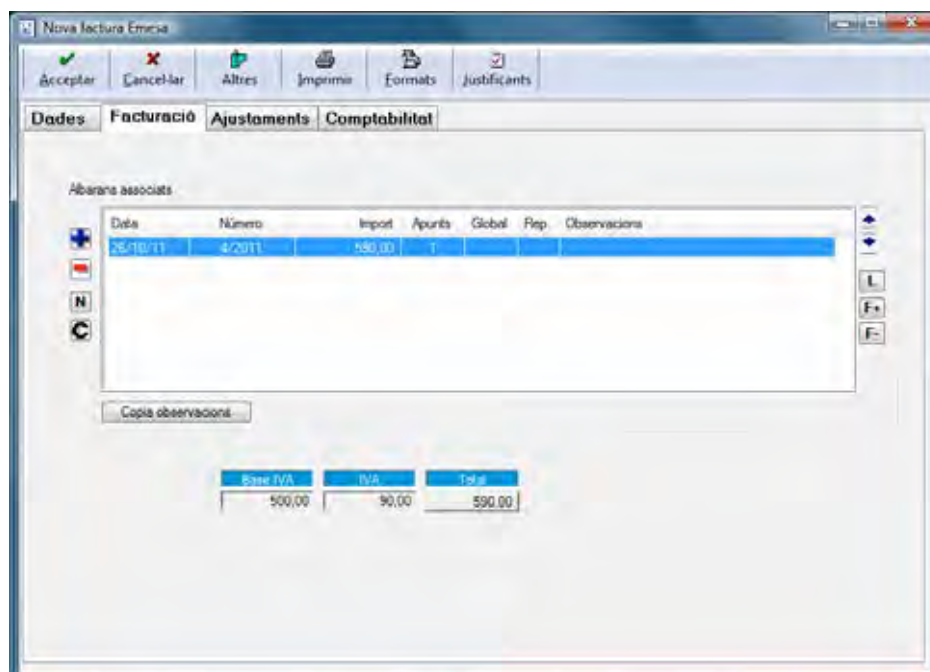
Tipus de IVA	Base Imp	IVA	Total	NRE	Total RE	Deduïble	B Inversió
VENDES AL 18%	500,00	18,00	90,00			Si	No

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendents	Compte pag...	Entitat pagam...	FI	Foma
26/10/11	590,00		590,00	<obert>	SANTANDER	Si	

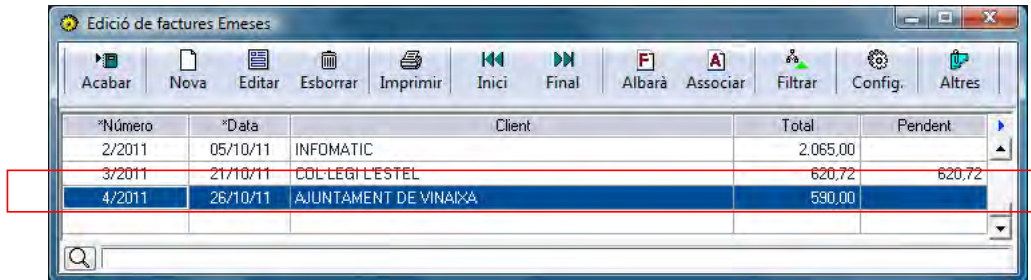
A l'apartat de venciment posem que és cobrament immediat perquè ens faci l'assentament de l'ingrés. Si anem a la pestanya Comptabilitat veurem l'assentament de la bestreta.



Si anem a la pestanya Facturació veurem l'albarà associat a aquesta factura.



Ja podem fer clic a Acceptar perquè tot és correcte.



Al cap d'uns dies rebem la comanda següent per part de l'Ajuntament de Vinaixa:

- 4 ordinadors portàtils BEEP, amb preu de venda de 950 € i IVA del 18%
- 2 llibres electrònics model Bookeen 7", a 100 € cadascun i IVA del 18%

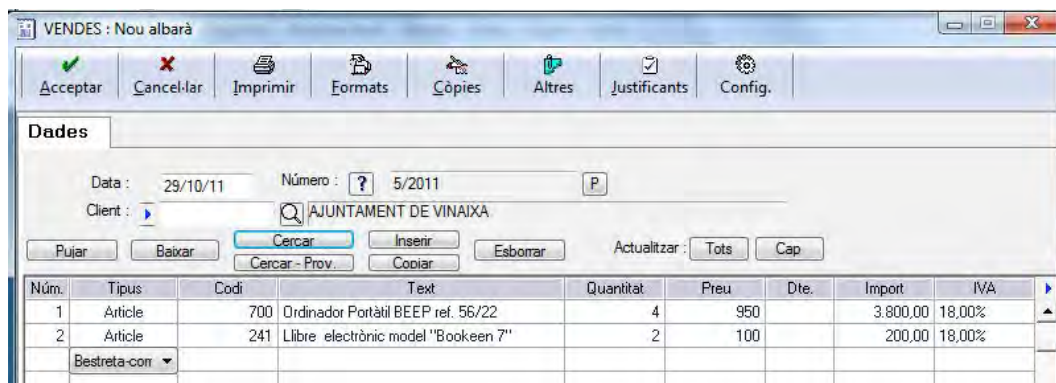
El venciment serà el 24 de novembre de 2011.

L'assentament que hauríem de realitzar és el següent:

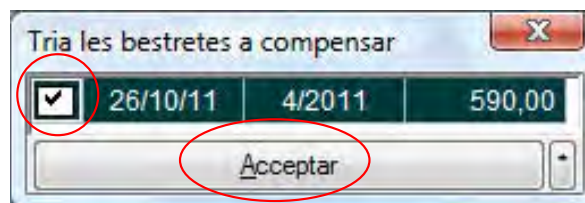
4.130	430 Clients		
500	438 Bestretes de clients	700 Vendes de mercaderies	4.000
		477 IVA transferit	630

El camí que hem de seguir és elaborar l'albarà de venda, compensar la bestreta del client i després realitzar la factura i l'assentament de la venda corresponent.

Anem a l'albarà de venda.



Introduïm la data, el client i els dos tipus d'articles que venem, i fem doble clic a la tercera fila, a la columna Tipus, i en el menú extensible seleccionem Bestreta-compra.



Triem l'única bestreta que tenim marcant la casella de selecció, i a continuació seleccionem Acceptar.

Núm.	Tipus	Codi	Trad.	Quantitat	Preu	Dia	Impost	IVA
1	Article	700	Ordinador Portàtil BEEP ref 56/22	4	950		3.800,00	18,00%
2	Article	241	Libre electrònic model "Bookeeen 7"	2	100		200,00	18,00%
3	estreta-compens.		Bestreta 26/10/11 4/2011				-500,00	18,00%

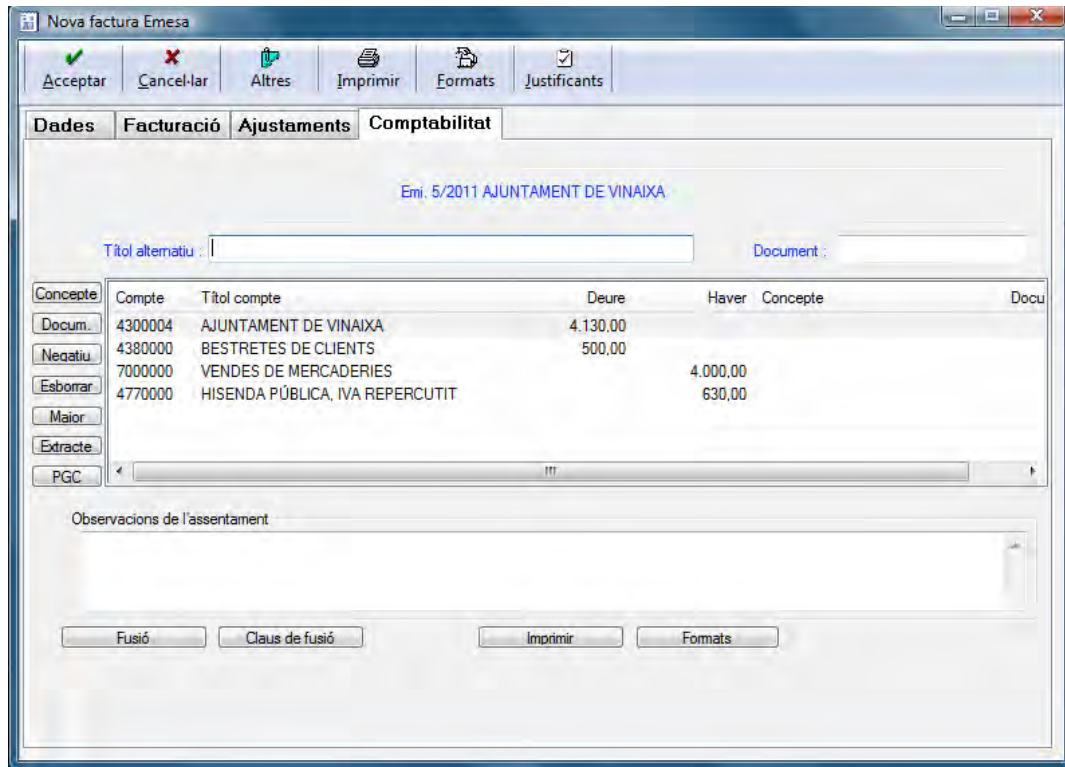
Suma: 3.600,00    IVA: 630,00    Total: 4.130,00

Aquest és l'albarà, i com que és correcte fem clic a Acceptar. Ara esperarem uns dies a rebre la conformitat d'aquest albarà per part del client, i llavors farem la factura associant-hi aquest albarà.

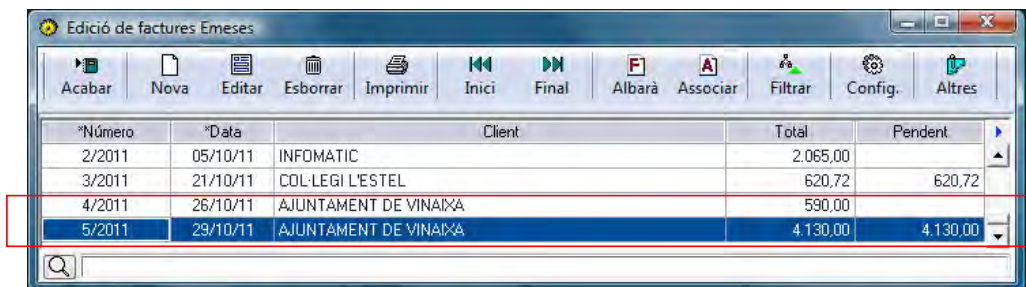
Acceptar    Cancel·lar

Data: 29/10/11  
 Import: 4.130,00  
 Venciment: 24/11/11

Hi posem la data del venciment i fem clic a Acceptar.  
Anem a la pestanya de Comptabilitat i confirmem l'assentament que volem realitzar.



Com que és correcte, fem clic a Acceptar.



Si consultem el Diari podrem veure-hi el següent:



Contable	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Deute	Haber	Document
81	13/2011	INSTAMÀTIC	5720001	BANC DE SANTANDER			1.180,00	
81	11/2011	215 FECSA-EN	4100000	FECSA-ENESA		282,90		
81	11/2011	215 FECSA-EN	5720001	BANC DE SANTANDER			282,90	
81	30/09/11	H.P. CREDI	4751000	HISENDA PUBLICA, CREDITORA PER RETENCIONS PRACTICADA		425,00		
81	30/09/11	H.P. CREDI	4850000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		1.300,00		
81	30/09/11	H.P. CREDI	5720001	BANC DE SANTANDER			1.725,00	
81	14/2011	INSTAMÀTIC	6000000	COMPRÉS DE MERCADERIES		5.000,00		
81	14/2011	INSTAMÀTIC	4720000	HISENDA PUBLICA, IVA SUPORTAT		900,00		
81	14/2011	INSTAMÀTIC	4000004	INSTAMÀTIC			5.900,00	
81	14/2011	INSTAMÀTIC	4070000	BESTRETES A PROVEÏDORS			1.000,00	
81	4/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	4300004	AJUNTAMENT DE VINADGA		500,00		
81	4/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	4300000	BESTRETES DE CLIENTS			500,00	
81	4/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	4770000	HISENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIT			90,00	
81	4/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	5720001	BANC DE SANTANDER			500,00	
81	4/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	4300004	AJUNTAMENT DE VINADGA			500,00	
81	5/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	4300004	AJUNTAMENT DE VINADGA		4.130,00		
81	5/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	4360000	BESTRETES DE CLIENTS			500,00	
81	5/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	7000000	VENDES DE MERCADERIES			4.000,00	
81	5/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	4770000	HISENDA PUBLICA, IVA REPERCUTIT			426,00	

#### 4. Efectes comercials a pagar

Si anem a Tresoreria>Consulta de venciments trobarem això:

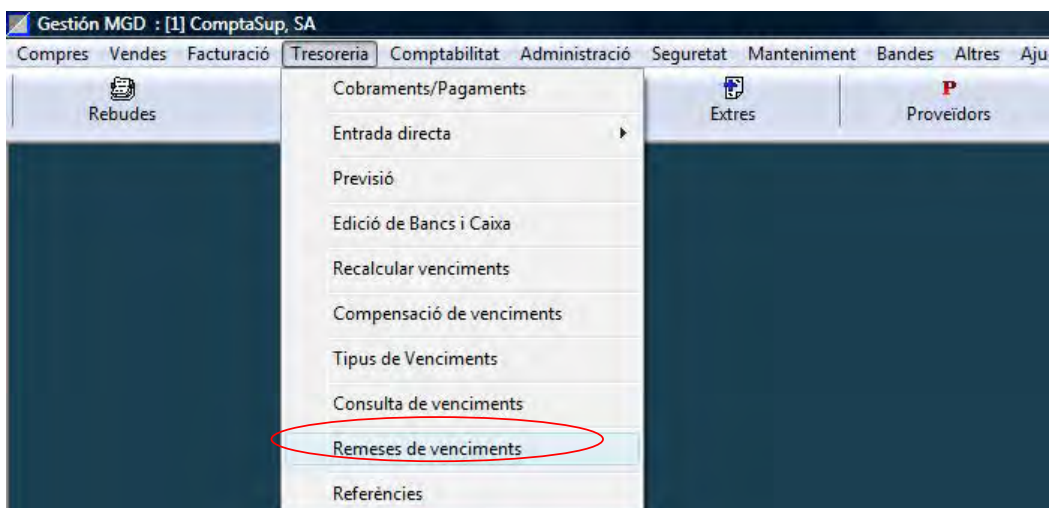
Venciment	Cobraments	Pagaments	Pendent	*Tipus	Número	Descripció	Data
10/11/11		3.177,15	-3.177,15	Rebuça	9/2011	65-MULTIMEDIA FOX S. COOP.	30/09/11
18/11/11		5.900,00	-5.900,00	Rebuça	14/2011	294-INSTAMÀTIC, SL	26/10/11
20/11/11	620,72		620,72	Emesa	3/2011	COL LEGI L'ESTEL	21/10/11
24/11/11	4.130,00		4.130,00	Emesa	5/2011	AJUNTAMENT DE VINADGA	29/10/11
30/11/11		215,00	-215,00	Extra	0/2011	S.S. TREBALLADOR	31/10/11
30/11/11		350,00	-350,00	Extra	9/2011	ORGANISMES S.S. CREDITORS	31/10/11
12/01/12		682,65	-682,65	Rebuça	12/2011	245-EDITORIAL MULTIMEDIA	19/10/11
25/01/12		426,00	-426,00	Extra	8/2011	H.P. CREDITORA PER RETENCIONS PRACT.	31/10/11

Bé, ara suposem que el proveïdor Multimèdia Fox SCOOP, al qual ComptaSup deu 3.177,15 € que li ha de pagar el 10 de novembre de 2011, ens avisa que ens girarà una lletra pel mateix import a pagar el 15 de novembre de 2011.

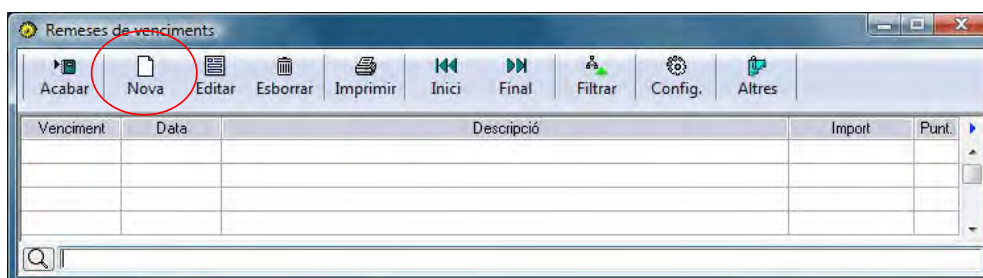
L'assentament que hauríem de realitzar és aquest:

3.177,15	400 Proveïdors	401 Prov. efectes a pagar	3.177,15
----------	----------------	---------------------------	----------

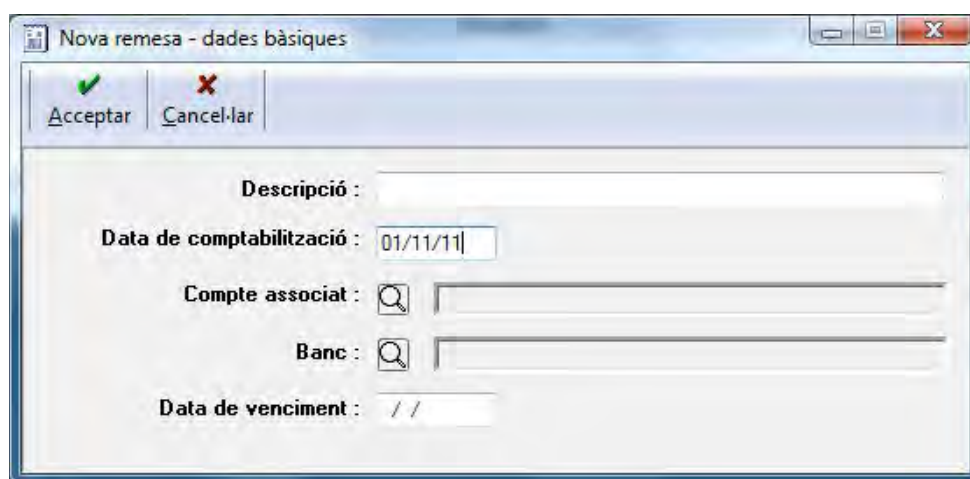
Amb Gestió MGD hem de fer el següent:  
 Seleccionem Tresoreria>Remeses de venciments.



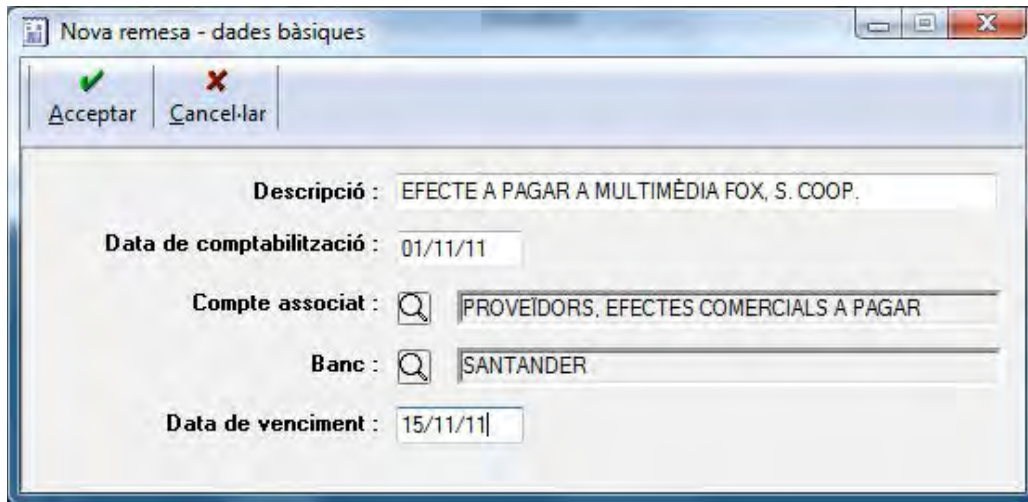
Quan fem la selecció la pantalla ens apareixerà buida.



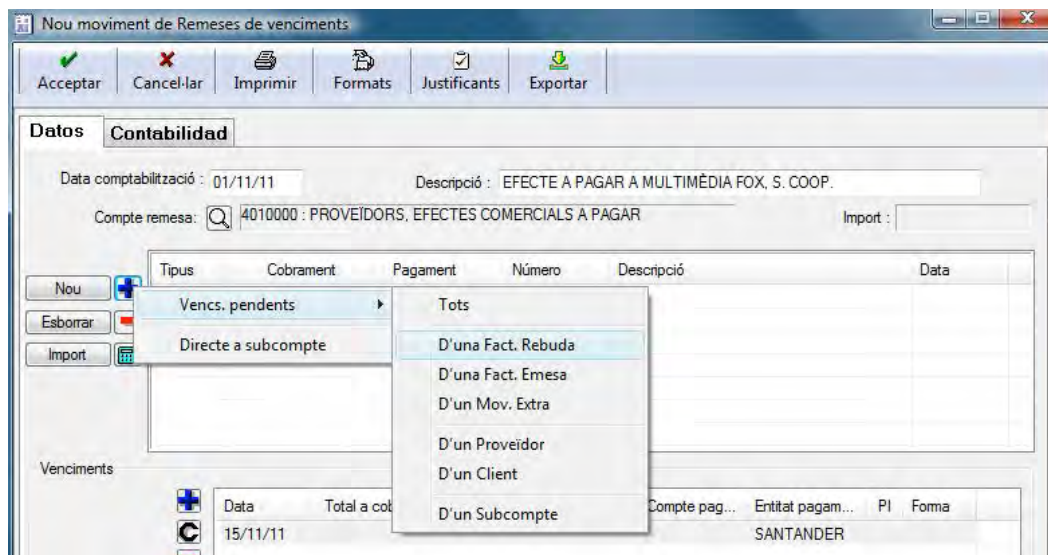
Seleccionem Nova i se'ns obrirà aquest quadre:




Hi posem les dades següents:



Quan seleccionem Acceptar se'ns obrirà aquesta pantalla:



Fem clic al botó , seleccionem Vencs. pendents>D'una fact. rebuda i, a continuació, ens apareixerà la relació de factures rebudes i podrem seleccionar la corresponent.

Data	Número	D. Provedor	Nº Fact. Prov.	Provedor	Total	Pendent
26/07/11	6/2011	26/07/11	59	PROSPECCIÓ HUMANA, S. COOP.	295,00	
29/09/11	7/2011	29/09/11	546	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	20.320,00	
29/09/11	8/2011	29/09/11	211	PAPELERAS REUNIDAS, SA	3.941,20	
30/08/11	8/2011	30/08/11	65	MULTIMEDIA FOX, S. COOP.	4.236,20	3.177,15
08/10/11	10/2011	08/10/11	451	SEGUROS BILBAO	600,00	
17/10/11	11/2011	17/10/11	215	FECSA-ENDESA	202,90	
19/10/11	12/2011	19/10/11	245	EDITORIAL MULTIMEDIA	1.365,32	682,66

La marquem amb fons blau i fem clic a Triar.

*Venciment	Cobraments	Pagaments	*Pendent	*Tipus	Número	Descripció
30/09/11		1.059,05		Rebuda	9/2011	65-MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.
10/11/11		3.177,15	-3.177,15	Rebuda	9/2011	65-MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.

Ens surten dues factures de Multimèdia, i seleccionem la corresponent al dia 10 de novembre de 2011.

**Datos** **Contabilitat**

Data comptabilització: 01/11/11      Descripció: EFECTE A PAGAR A MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.

Compte remesa: 4010000 : PROVEIDORS, EFECTES COMERCIALS A PAGAR      Import: (3.177,15)

Tipus	Cobrament	Pagament	Número	Descripció	Data
Rebuda		3.177,15	9/2011	65-MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.	30/09/11

Venciments

Data	Total a cobrar	Total a pagar	Pendent	Compte pag...	Entitat pagam...	PI	Forma
15/11/11		3.177,15	(3.177,15)		SANTANDER		

Això és correcte, i seleccionem la pestanya Contabilitat per veure l'assentament.

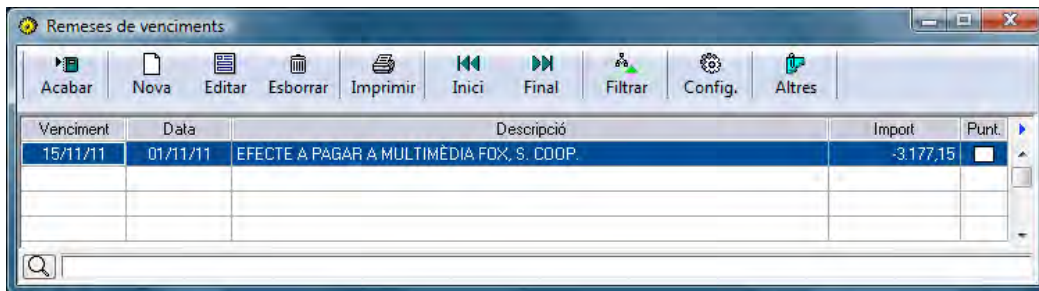
**Datos** **Contabilitat**

EFECTE A PAGAR A MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.

Títol alternatiu:      Document:

Concepte	Compte	Títol compte	Deure	Haver	Concepte
Docum...	4000002	MULTIMÈDIA FOX, S. COOP.	3.177,15		
Neqatiu	4010000	PROVEIDORS, EFECTES COMERCIALS A PAGAR		3.177,15	

També és correcte, i fem clic a Acceptar.

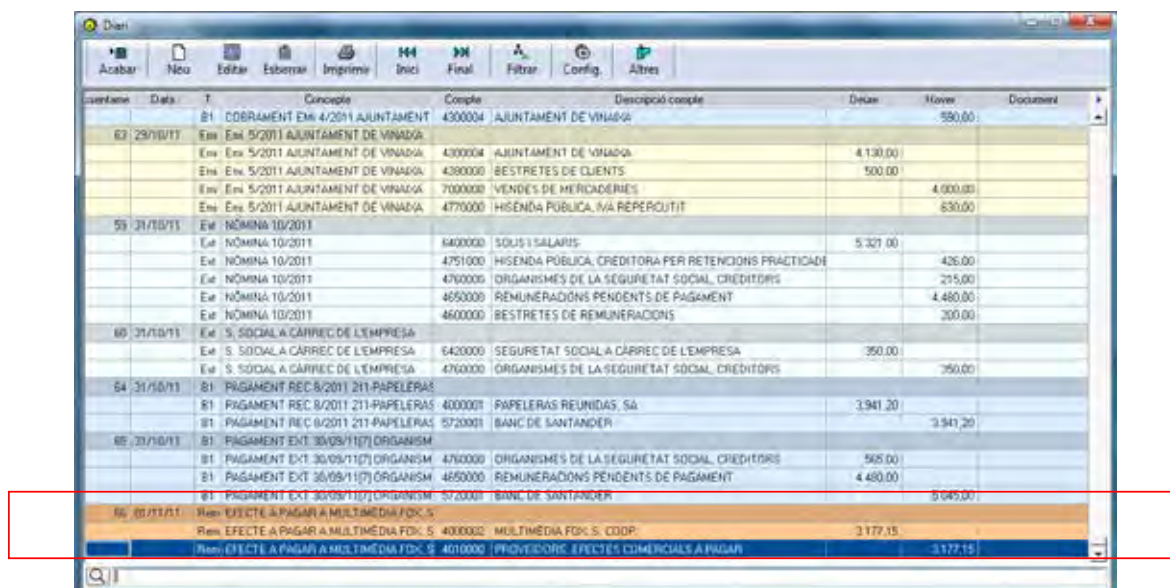


Fem clic a Acabar i seleccionem Tresoreria>Consulta de remeses.



Ja tenim enregistrat el venciment de la lletra de canvi, mentre que el que teníem abans del proveïdor ja no hi és.

Si fem una consulta al Diari, veurem el següent:



A continuació resumirem l'operació que hem fet:

1. El 30 de setembre de 2011, ComptaSup compra a Multimèdia Fox SCOOP articles per import de 4.236,20 €. Enregistrem la factura com a 9/2011.
2. El mateix dia de la factura es paguen al comptat 1.059,05 € pel Banc de Santander.
3. La resta (3.177,15 €) s'ha de pagar amb transferència el dia 10 de novembre de 2011.
4. L'1 de novembre de 2011, Multimèdia diu a ComptaSup que emetrà una lletra de canvi pel deute i amb venciment el 15 de novembre de 2011.

## 5. Efectes comercials a cobrar

Per mostrar com s'ha d'actuar per enregistrar lletres de canvi a cobrar, utilitzarem un exemple una mica diferent a l'emprat en les lletres de canvi a pagar, i d'aquesta manera veurem dues situacions possibles.

*Al client Residència d'Avis Foc Ardent, el 2 de novembre de 2011 ComptaSup li ven els articles següents:*

- 50 retoladors Pilot V5 Extra Fine vermells, a 1 €
- 50 retoladors Pilot V5 Extra Fine negres, a 1 €
- 10 capsas de paper blanc 500 A-4 80 gr., a 3,75 €
- 100 llapis Staedtler Noris HB, a 0,3 €
- 20 bolígrafs Musso AA935 blaus, a 0,9 €

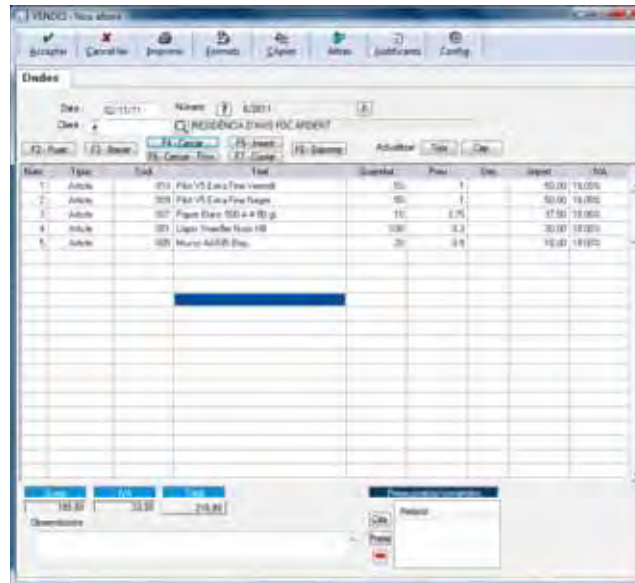
*Tots els articles tenen un IVA del 18% i per cobrar s'emet una lletra de canvi amb data 22 de novembre de 2011.*

Els assentaments que hauríem de fer serien els següents:

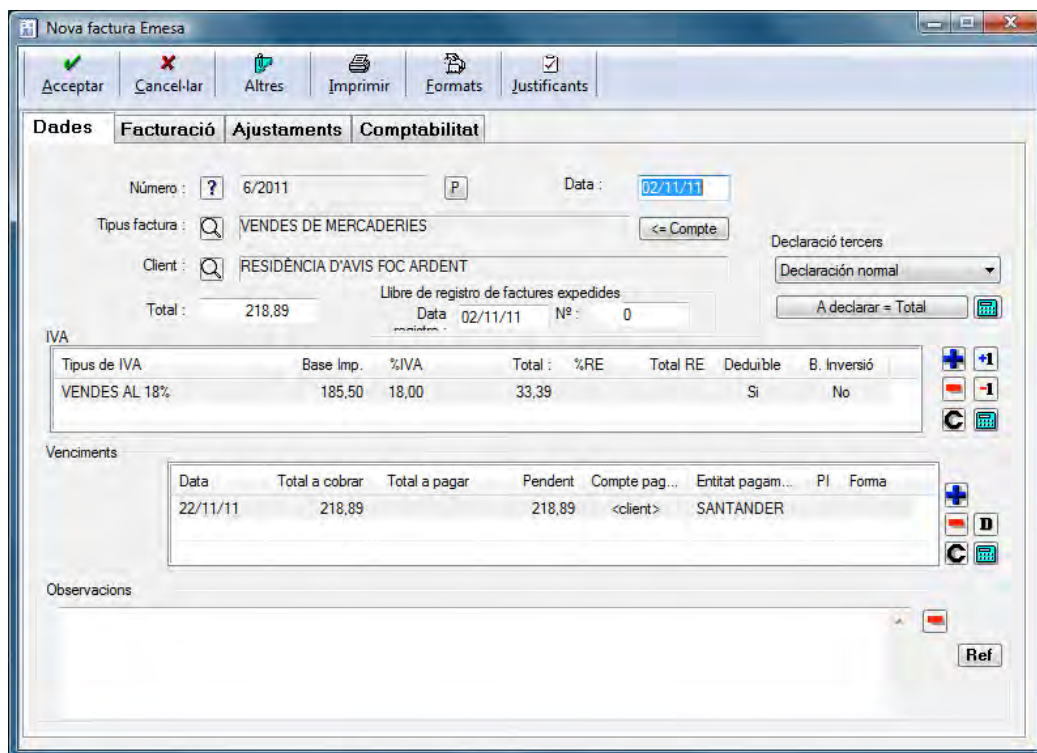
218,89	430 Clients	700 Vendes de mercaderies 477 IVA transferit	185,50 33,39
--------	-------------	---	-----------------

218,89	431 Clients, ef. com. a cobrar	430 Clients	218,89
--------	--------------------------------	-------------	--------

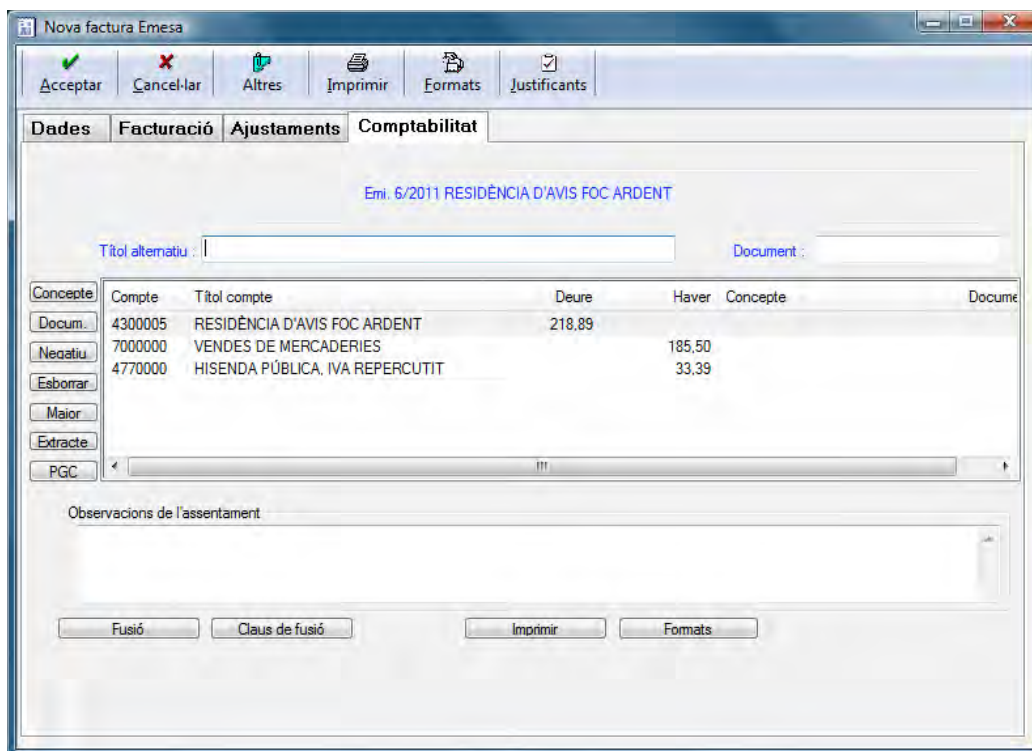
Amb Gestió MGD el primer que farem serà l'albarà.



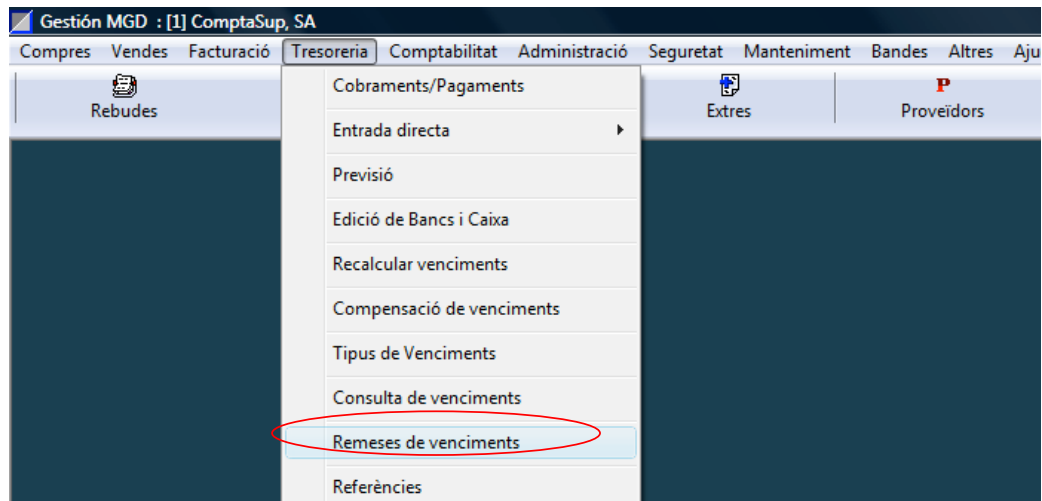
Posteriorment, quan es faci la factura, tindrem el següent:



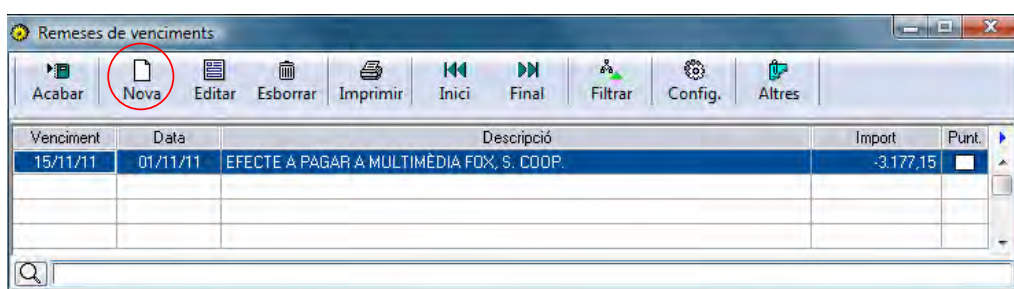
I l'assentament que hem de realitzar és aquest:



Ara hem de girar la lletra, i en primer lloc anirem a Tresoreria>Remeses de venciments.

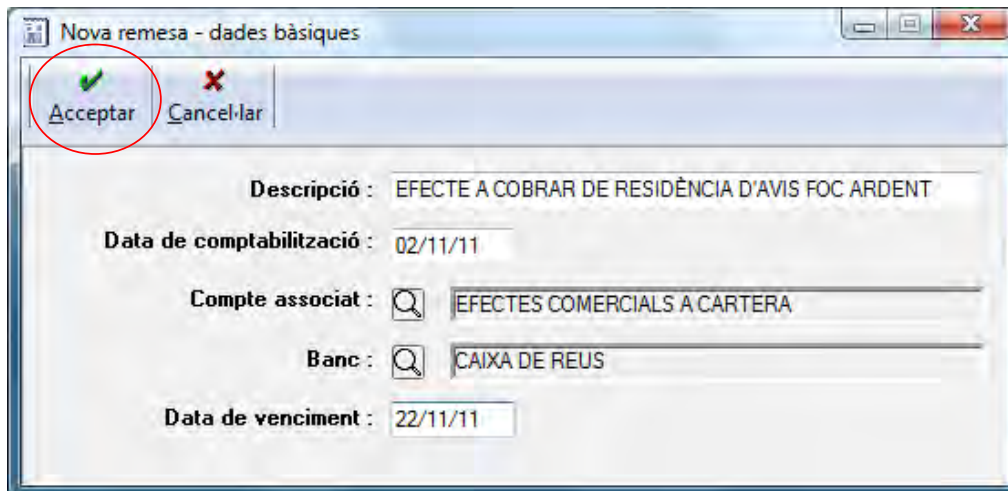


Quan fem la selecció se'ns obriran les remeses de venciments fetes fins ara.

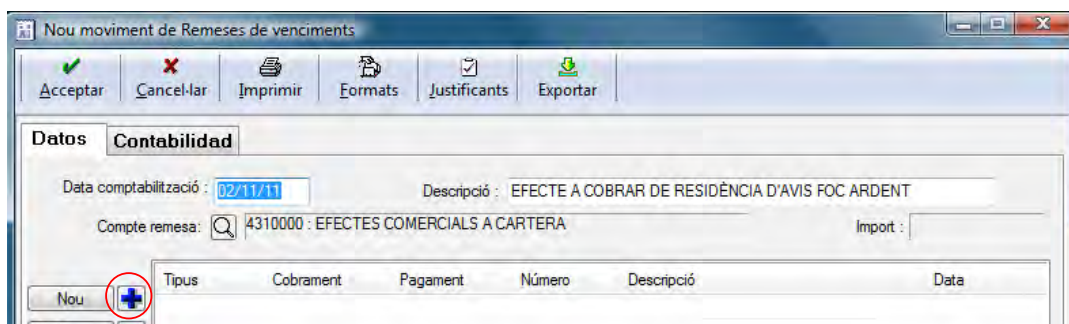





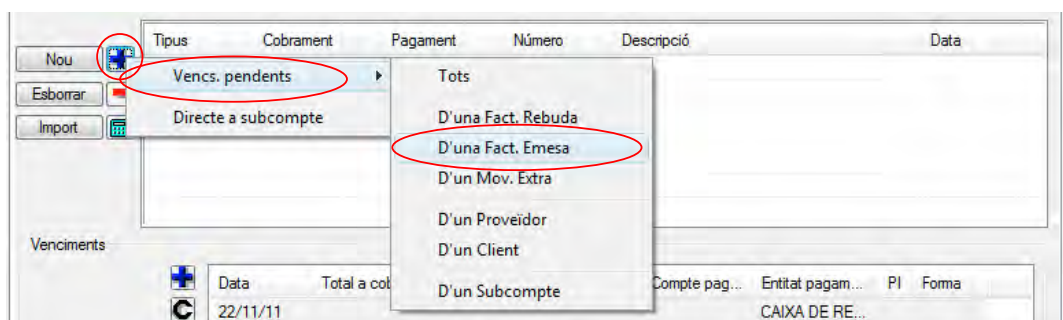
Aquí tenim la del proveïdor Multimèdia Fox. Ara en fem una de nova clicant a Nova.



Introduïm les dades anteriors. És important especificar correctament les dates de comptabilització i de venciment. Un cop introduïda la informació fem clic a Acceptar.



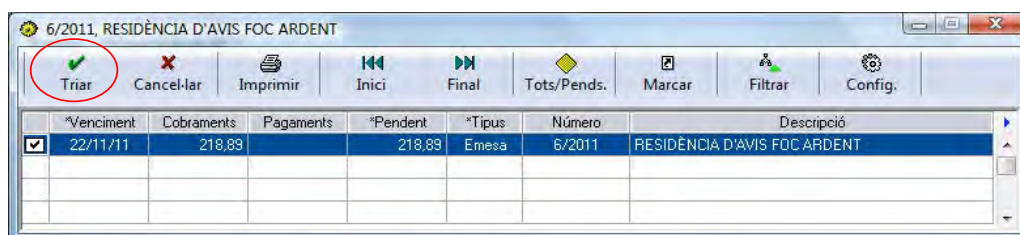
Ara hem de fer clic al botó  i seleccionar Vencs. pendents > D'una fact. emesa.



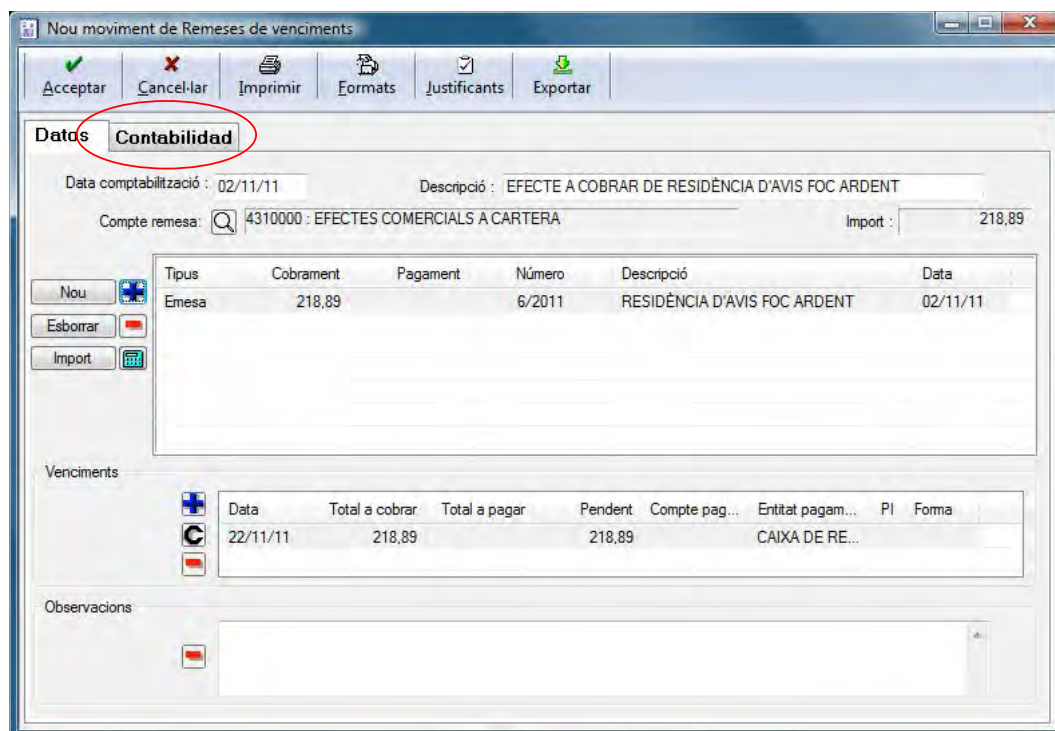
Un cop feta la selecció, en pantalla tindrem això:



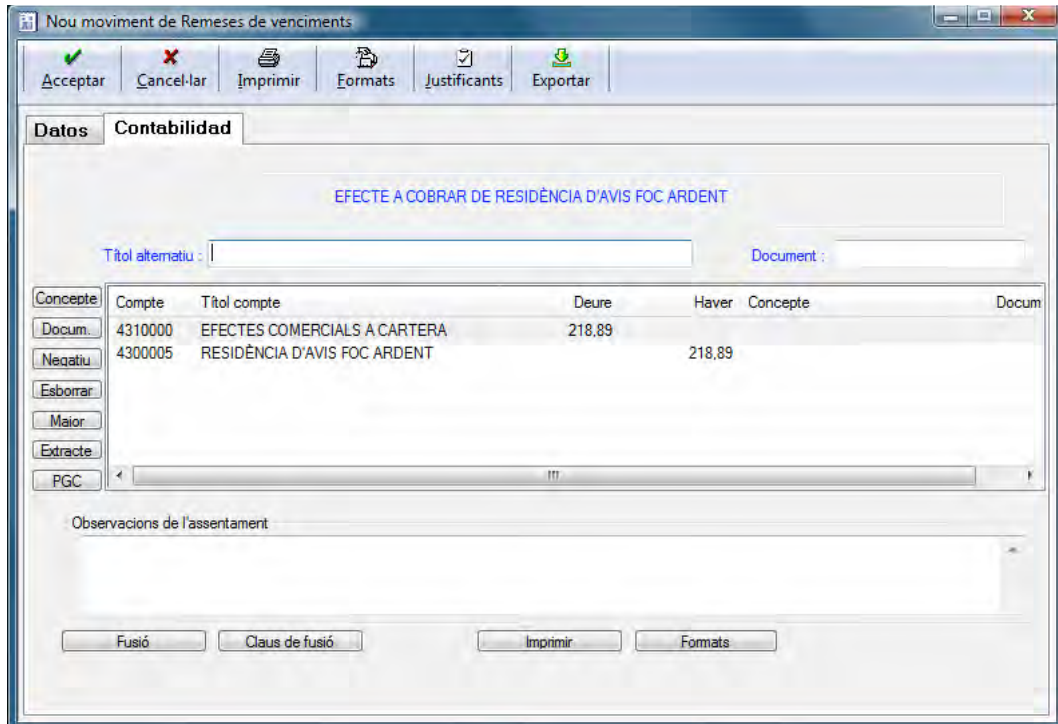
Seleccionem la factura emesa amb la qual volem fer la lletra i fem clic a Triar.



Ara tornem a fer clic a Triar.



I si anem a la pestanya Comptabilitat veurem el següent:

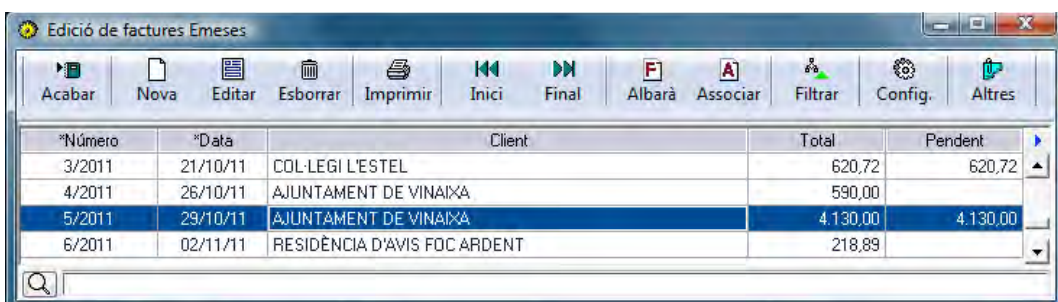


Fem clic a Acceptar, ja que és correcte.



En pantalla se'ns mostren les dues remeses de lletres pendents (una per pagar i l'altra per cobrar).

Si ara anem a Emeses veurem això:



La darrera factura emesa és la de la Residència d'Avis Foc Ardent i, com veiem, a la columna Pendent no hi ha res, ja que el que està pendent de pagar no és la factura sinó la lletra que se n'ha girat. Això ho podem veure millor si anem a Tresoreria> Consulta de venciments.

Venciment	Cobraments	Pagaments	*Pendent	*Tipus	Número	Descripció	Data
15/11/11		3.177,15	-3.177,15	Remesa	01/11/11	EFFECTE A PAGAR A MULTIMEDIA FOX, S. COOP	01/11/11
18/11/11		5.900,00	-5.900,00	Rebuda	14/2011	254INSTAMÀTIC, SL	26/10/11
20/11/11	620,72		620,72	Emesa	3/2011	COL LEGI L'ESTEL	21/10/11
22/11/11	219,89		219,89	Remesa	02/11/11	EFFECTE A COBRAR DE RESIDENCIA D'AVIS FOC ARD	02/11/11
24/11/11	4.130,00		4.130,00	Emesa	5/2011	AJUNTAMENT DE VINADA	23/10/11
30/11/11		215,00	215,00	Extra	8/2011	S. S. TREBALLADOR	31/10/11
30/11/11		350,00	350,00	Extra	9/2011	ORGANISMES S.S. CREDITORS	31/10/11
12/01/12		682,66	682,66	Rebuda	12/2011	245 EDITORIAL MULTIMEDIA	19/10/11
25/01/12		426,00	-426,00	Extra	9/2011	H.P. CREDITORA PER RETENCIONS PRACT.	31/10/11

En fons blau podem veure el venciment de la lletra girada a la Residència d'Avis Foc Ardent.

També serà interessant fer una consulta al Diari, on veurem el següent:

Inventari	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Debit	Haser	Document
		Ext	NÓMINA 10/2011	6400000	SOUS I SALARIS	5.321,00		
		Ext	NÓMINA 10/2011	4751000	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER RETENCIONS PRACTICAD		426,00	
		Ext	NÓMINA 10/2011	4760000	ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL, CREDITORS		215,00	
		Ext	NÓMINA 10/2011	4690000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		4.480,00	
		Ext	NÓMINA 10/2011	4600000	RESTRETES DE REMUNERACIONS		200,00	
60	21/10/11	Ext	S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA					
		Ext	S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	6420000	SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	390,00		
		Ext	S. SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	4760000	ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL, CREDITORS		390,00	
64	31/10/11	R1	PAGAMENT REC 8/2011 211-PAPELERAS					
		R1	PAGAMENT REC 8/2011 211-PAPELERAS	4300001	PAPELERAS REUNIDAS, SA	3.941,20		
		R1	PAGAMENT REC 8/2011 211-PAPELERAS	5720001	BANC DE SANTANDER		3.941,20	
65	31/10/11	R1	PAGAMENT EXT 30/09/11[7] ORGANISM					
		R1	PAGAMENT EXT 30/09/11[7] ORGANISM	4760000	ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL, CREDITORS	565,00		
		R1	PAGAMENT EXT 30/09/11[7] ORGANISM	4690000	REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	4.480,00		
		R1	PAGAMENT EXT 30/09/11[7] ORGANISM	5720001	BANC DE SANTANDER		5.045,00	
66	01/11/11	Rem	EFFECTE A PAGAR A MULTIMEDIA FOX, S					
		Rem	EFFECTE A PAGAR A MULTIMEDIA FOX, S	4000002	MULTIMEDIA FOX, S. COOP	3.177,15		
		Rem	EFFECTE A PAGAR A MULTIMEDIA FOX, S	4010000	PROVEIDORS, EFECTES COMERCIALS A PAGAR		3.177,15	
67	02/11/11	Ext	Emi 6/2011 RESIDENCIA D'AVIS FOC ARI					
		Ext	Emi 6/2011 RESIDENCIA D'AVIS FOC ARI	4300005	RESIDENCIA D'AVIS FOC ARDENT	219,89		
		Ext	Emi 6/2011 RESIDENCIA D'AVIS FOC ARI	7000000	VENDES DE HERCADERIES		185,50	
		Ext	Emi 6/2011 RESIDENCIA D'AVIS FOC ARI	4770000	HISENDA PÚBLICA, IVA REPERCUTIT		33,39	
68	02/11/11	Rem	EFFECTE A COBRAR DE RESIDENCIA D'AV					
		Rem	EFFECTE A COBRAR DE RESIDENCIA D'AV	4310000	EFFECTES COMERCIALS A CARTERA	219,89		
		Rem	EFFECTE A COBRAR DE RESIDENCIA D'AV	4300005	RESIDENCIA D'AVIS FOC ARDENT		219,89	

# Tretzena lliçó:

## Operacions de tancament d'exercici en la societat anònima ComptaSup

---

1. Liquidació de l'IVA
  2. Tancament de l'exercici
    - 2.1 Amortització dels béns immobles i de l'actiu intangible
    - 2.2 Variació d'existències
    - 2.3 Variació de provisions i deterioraments
    - 2.4 Regularització d'ingressos i despeses
    - 2.5 Assentament de tancament i d'obertura
-

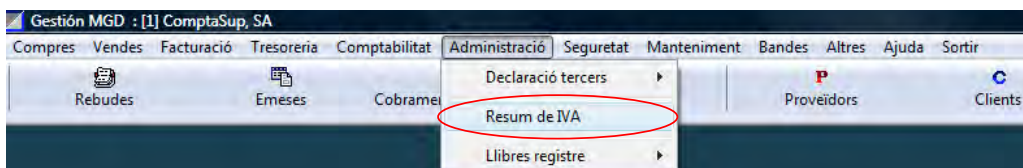


## 1. Liquidació de l'IVA

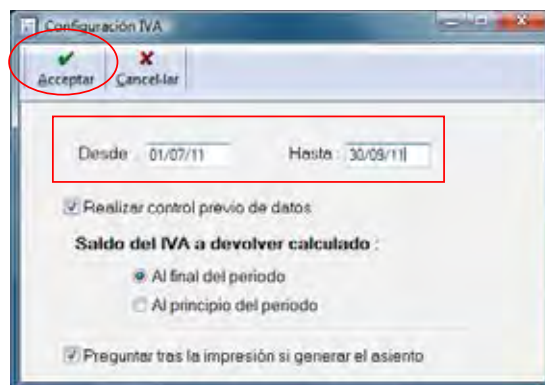
Encara que no sigui pròpiament una operació de tancament d'exercici, com que també s'ha de fer el 31 de desembre (entre d'altres dates), l'estudiarem en aquesta lliçó.

Les pimes l'han de fer el 31 de març, el 30 de juny, el 30 de setembre i el 31 de desembre.

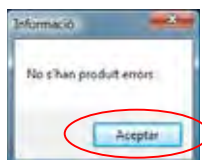
Seleccionem Administració > Resum d'IVA.



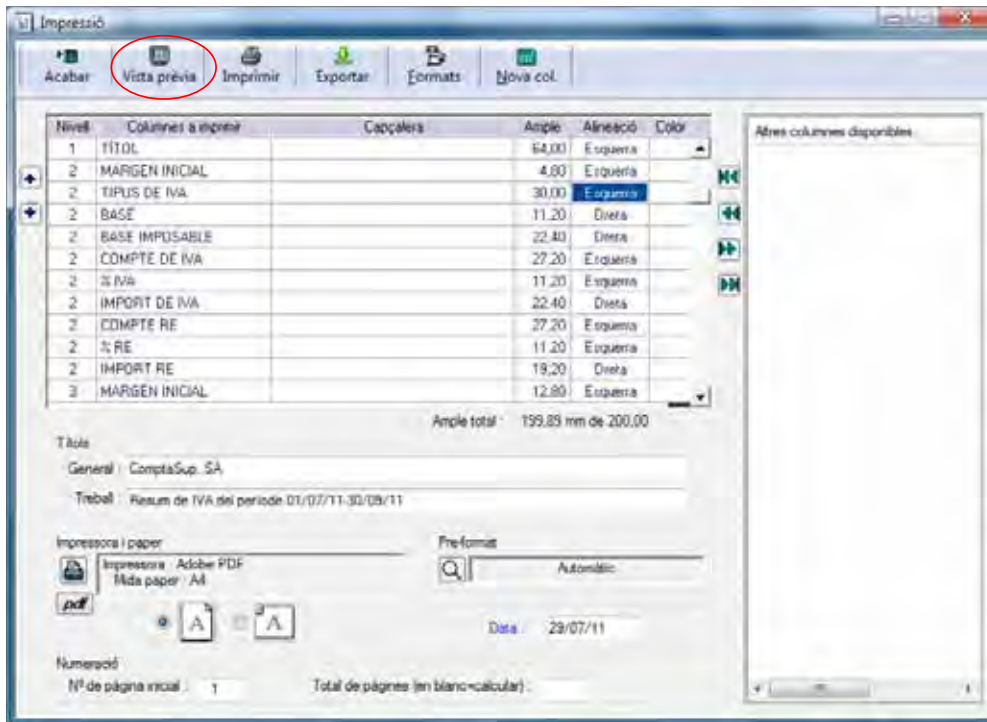
A continuació ens apareixerà la pantalla següent:



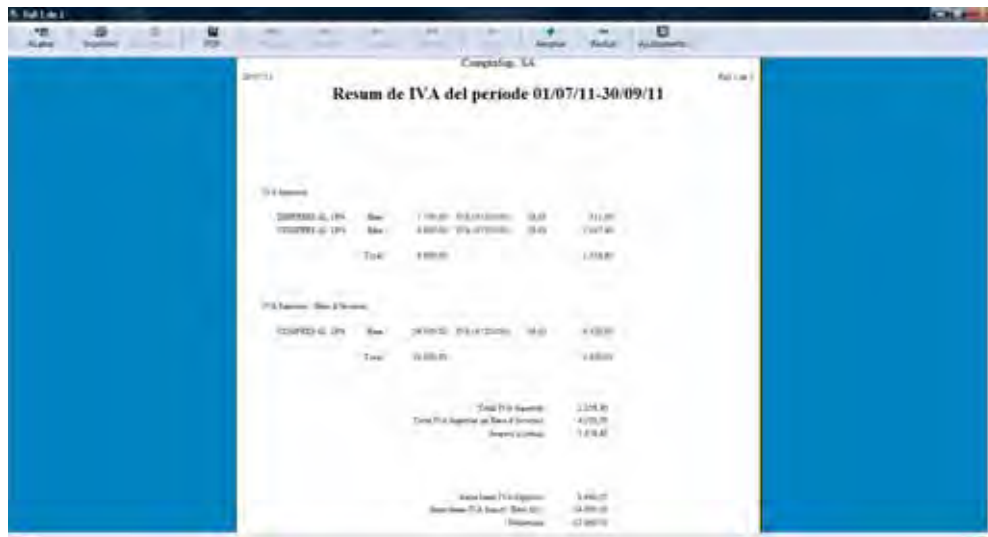
Hi posem les dates del tercer trimestre, ja que la societat va ser creada el 16 de juliol, i fem clic a Aceptar.



Ens diu que no s'han produït errades i seleccionem Acceptar.

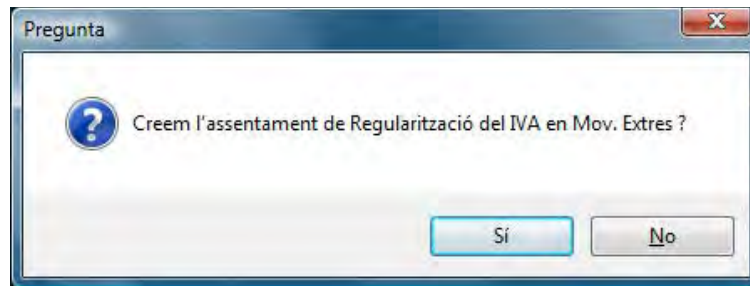


Aquesta és una pantalla que apareix sempre que hi ha la possibilitat d'imprimir. En podem canviar des de la presentació fins a la impressió. Seleccionem Vista prèvia.



Un cop comprovat que la liquidació de l'IVA és la correcta, fem clic a Acabar i, de nou a la pantalla d'impressió, tornem a seleccionar Acabar. En aquest moment el sistema ens preguntarà el següent:

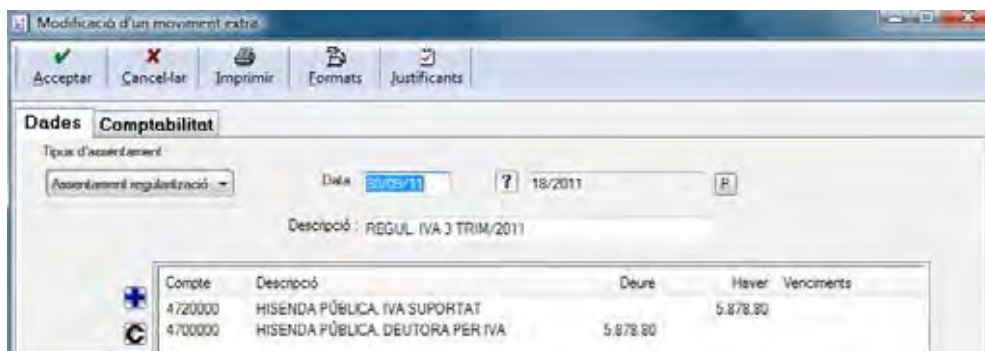




Li diem que Sí, i si ara seleccionem la icona Extres veurem això:



Marcada en fons blau tenim la regularització de l'IVA del tercer trimestre. Si hi fem doble clic podrem veure l'assentament (també el podrem veure al Diari).



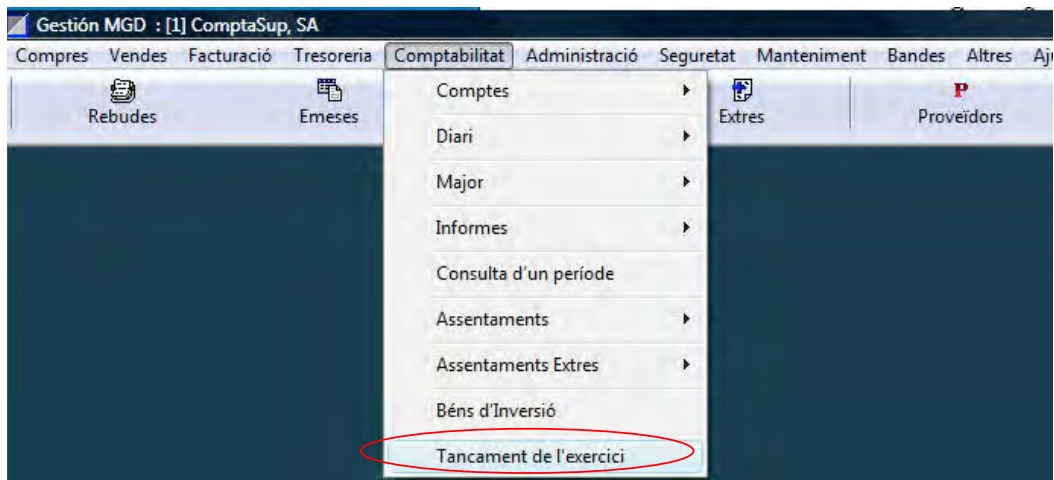
## 2. Tancament de l'exercici

El tancament de l'exercici agrupa un seguit ampli d'operacions que veurem tot seguit.

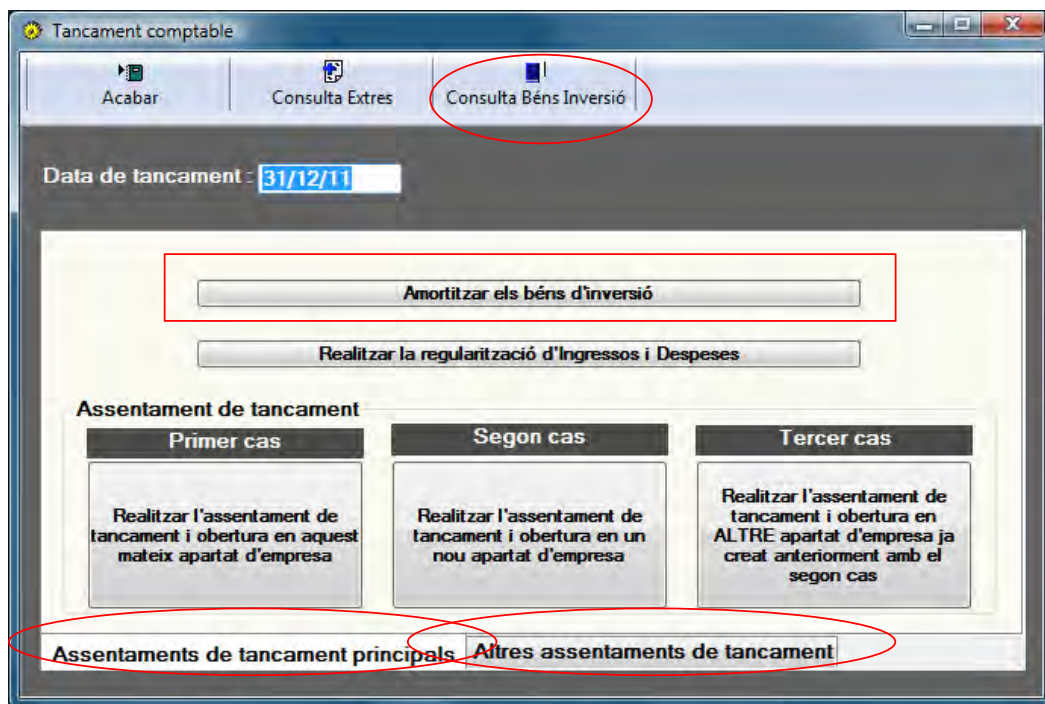
### 2.1 Amortització dels béns immobles i de l'actiu intangible

Si bé no hi ha un ordre imposat que s'hagi de seguir, tot allò que comporti enregistrar ingressos i despeses s'ha de fer abans de la regularització i abans de l'assentament

de tancament. Per començar amb el registre de les amortitzacions seleccionarem Comptabilitat>Tancament de l'exercici.

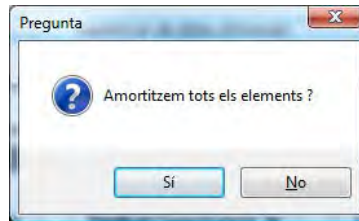


I en pantalla tindrem el següent:

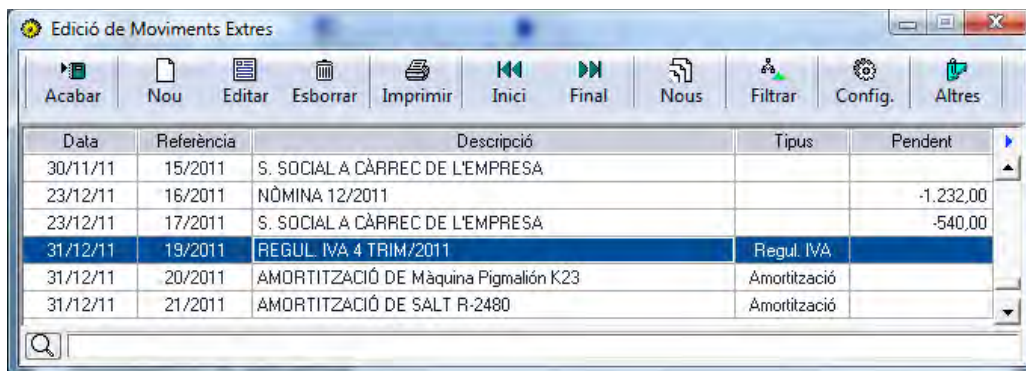
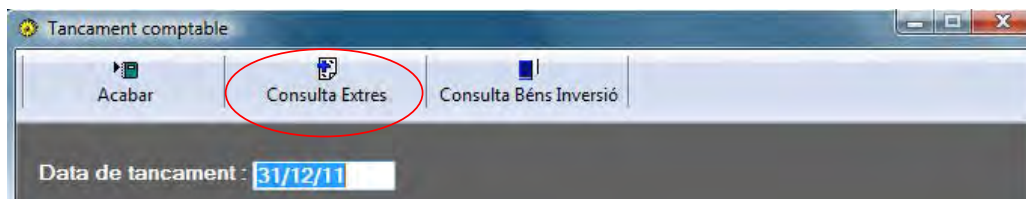


En aquesta pestanya som dins dels assentaments de tancaments principals i aquí tenim el que ens interessa: l'opció Amortitzar els béns d'inversió. Si ens hi fixem, hi ha una icona que s'anomena Consulta béns d'inversió. Si la seleccionem veurem la relació de béns amb la seva situació actual.

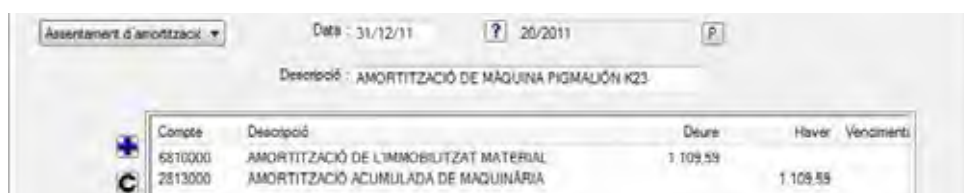
Fem clic al botó Amortitzar els béns d'inversió, i el programa ens preguntarà el següent:



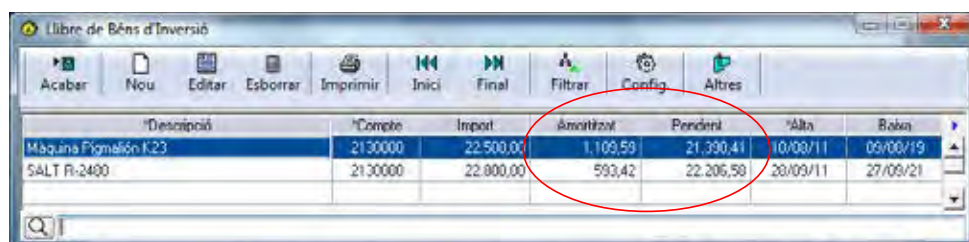
Diem que Sí, i ja ens haurà fet els assentaments. Podem clicar a la icona Consulta extres i ho veurem.



Veiem que els dos darrers punts són les amortitzacions. Si fem doble clic sobre un d'ells podrem accedir a l'assentament.



Si ara fem Consulta béns d'inversió veurem el següent:



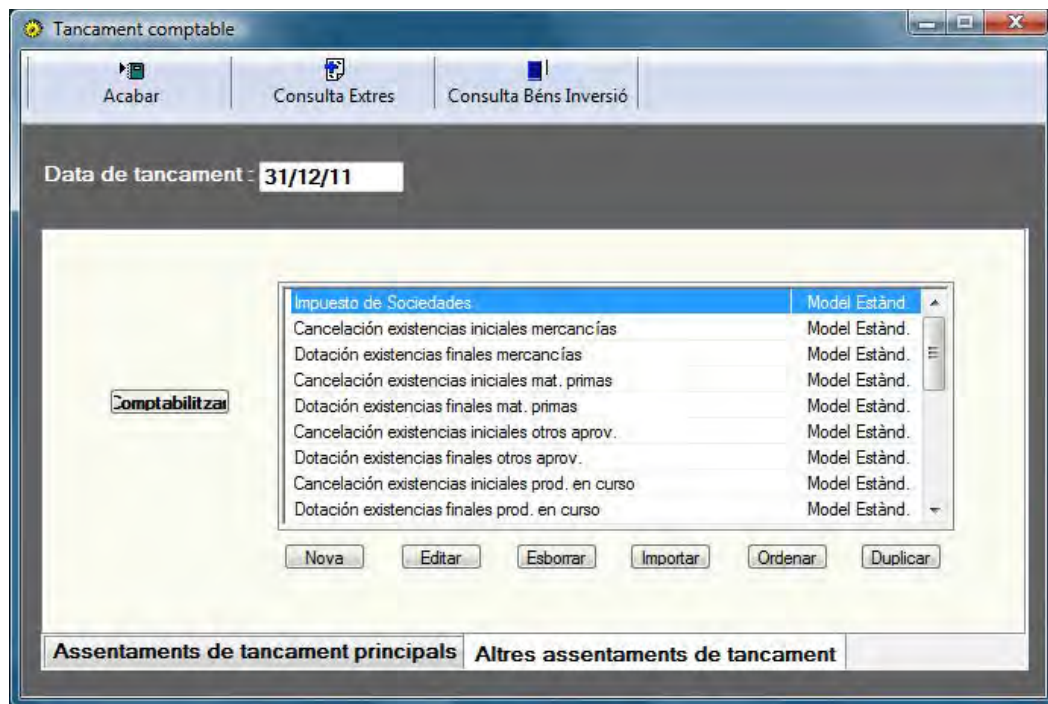
Veiem que a les columnes Amortitzat i Pendent s'han actualitzat les dades.

## 2.2 Variació d'existències

A la pantalla Tancament comptable, anem a la pestanya Altres assentaments de tancament.

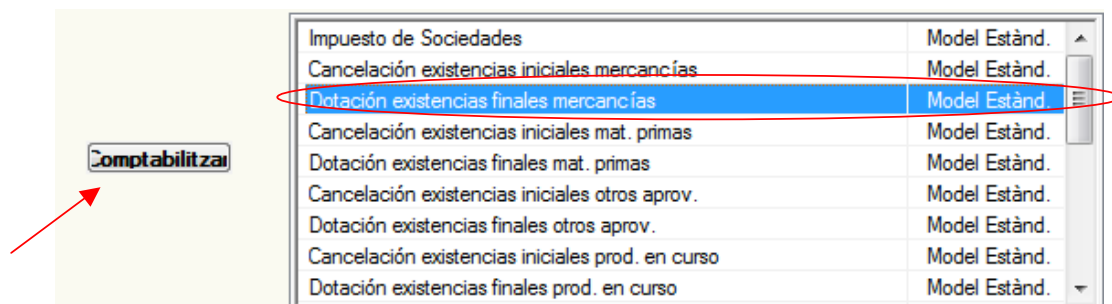


A continuació ens apareixerà la pantalla següent:

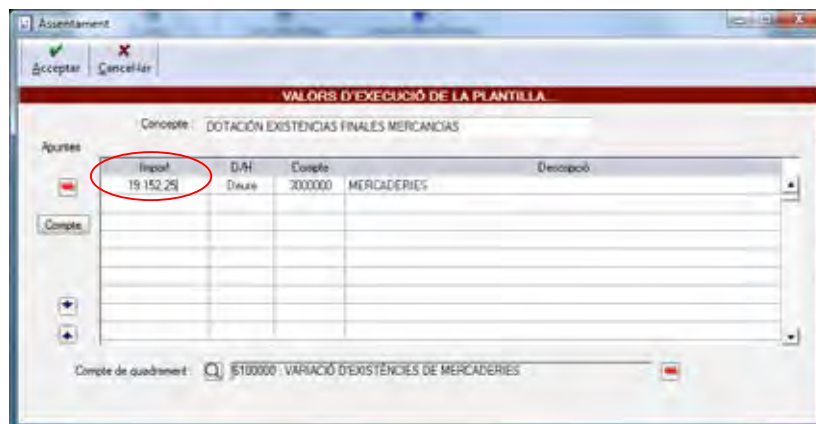


Aquí disposem d'un seguit de plantilles per fer tots els assentaments propis del tancament abans de la regularització. Entre ells hi ha el de variació d'existències. En el nostre cas, com que l'empresa va començar des de zero, no hi ha existències inicials, però sí que n'hi ha de finals, concretament un import de 19.152,25 €.

Ara el que hem de fer és marcar Dotació existències finals mercaderies i fer clic a Comptabilitzar.



Un cop fet això s'obrirà la pantalla següent:

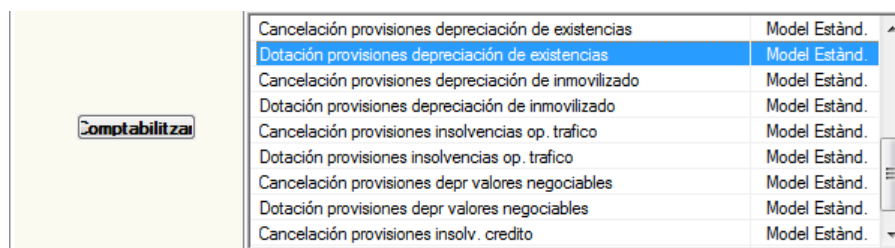


Hi posem la quantitat i ja veiem que l'assentament tindrà el compte 300, Mercaderies, al deure i, com ens indica a baix, el 610, Variació d'existències de mercaderies, a l'haver. L'import l'hem d'introduir nosaltres i després hem de fer clic a Aceptar i ja estarà fet, i si el volem veure hem d'anar a Consultar extres.

### 2.3.Variació de provisions i deterioraments

De la mateixa manera que hem actuat amb les existències hem d'actuar amb els deterioraments i les provisions: en primer lloc hem d'anul·lar els existents i en segon lloc hem de crear-ne de nous. També aquí ens trobem que no podem anul·lar-ne cap, ja que ComptaSup no en té, però sí que en podem dotar algun de nou.

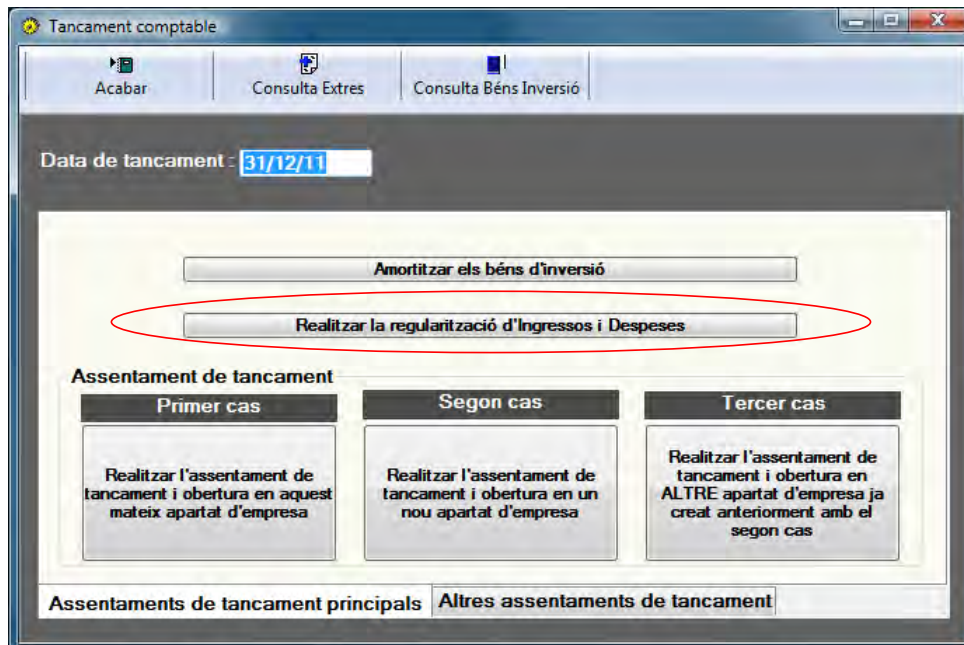
Per fer-ho, el seleccionem i després fem clic a Comptabilitzar.



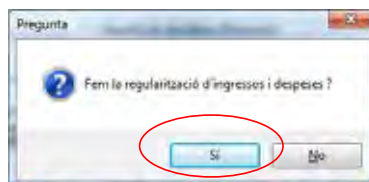
Seleccionem una dotació de provisions de depreciació d'existències.

## 2.4 Regularització d'ingressos i despeses

Un cop tinguem introduïdes totes les despeses i els ingressos de l'exercici n'haurem de fer la regularització. L'operació és molt senzilla, ja que Gestió MGD ja disposa de la metodologia per fer l'assentament i no ens demanarà res.



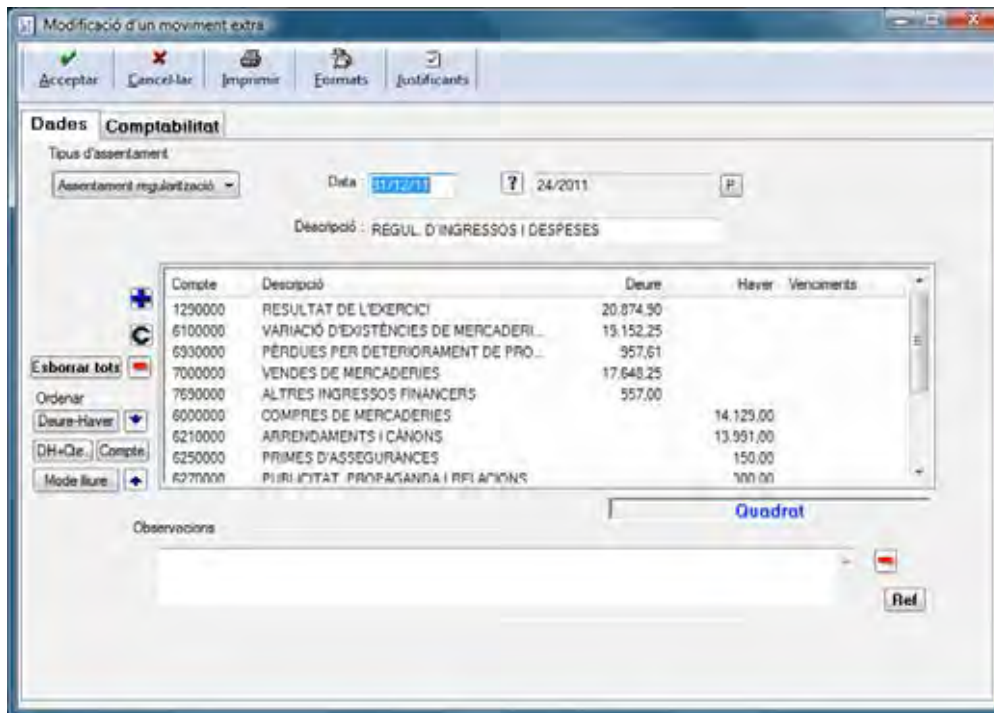
Sols hem de clicar a Realitzar la regularització d'ingressos i despeses, i el programa ens demanarà que confirmem l'operació:



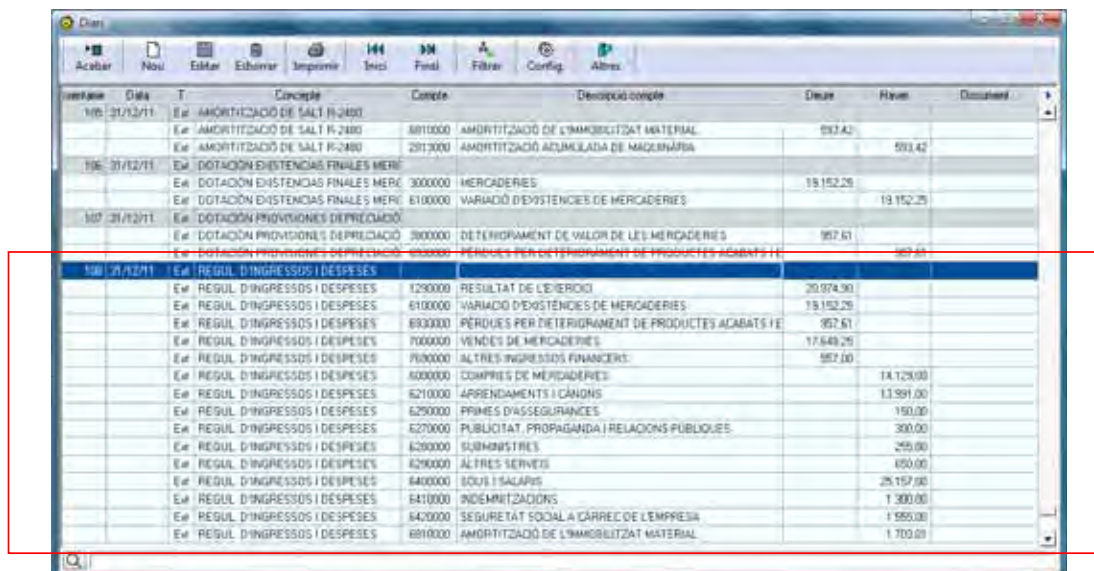
Li diem que Sí i ja esta feta la regularització. Si seleccionem Consulta d'extres, veurem aquesta pantalla:

Data	Referència	Descripció	Tipus	Pendent
31/12/11	22/2011	DOTACIÓ EXISTENCIES FINALES MERCANCÍAS		
31/12/11	23/2011	DOTACIÓ PROVISIONES DEPRECIACIÓN DE EXISTENCIAS		
31/12/11	19/2011	REGUL. IVA 4 TRIM/2011	Regul. IVA	
31/12/11	20/2011	AMORTITZACIÓ DE MÀQUINA PIGMALIÓ K23	Amortització	
31/12/11	21/2011	AMORTITZACIÓ DE S&LT R-2480	Amortització	
31/12/11	24/2011	REGUL. D'INGRESSOS I DESPESES	Regul. Ing/Desp	

I si fem doble clic a la referència ens apareixerà el següent:

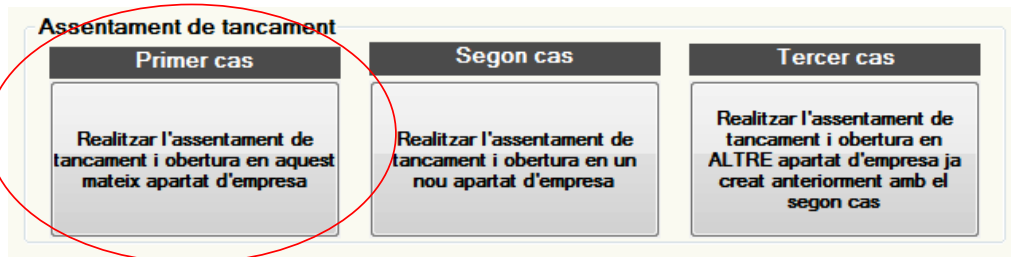


Tanmateix, per veure l'assentament complet, a causa de la seva extensió, haurem de fer una consulta al Diari.

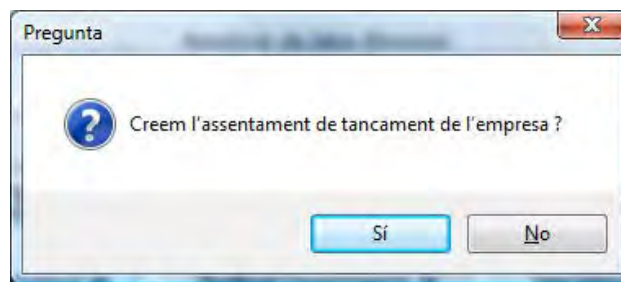


## 2.5 Assentament de tancament i d'obertura

Per tancar l'exercici, ja sols ens queda fer l'assentament de tancament. També en aquesta operació ens hem de limitar a demanar-la, i Gestión MGD la farà de forma automàtica. Tanmateix, el programa ens ofereix tres formes diferents de realitzar l'assentament de tancament, com podem veure a continuació, i hem de seleccionar la que resulti més adient per als nostres propòsits, que normalment serà el primer cas.



Si seleccionem la primera opció el sistema ens preguntarà això:



I si triem Sí, tancarà la pantalla del tancament de l'exercici. Ara ja sols queda anar al Diari per veure l'assentament de tancament de 2011 i el d'obertura de 2012.

The screenshot shows the 'Diari' window with a list of accounting entries. The entries are organized by date and type. The first section is for 2011/12/31 (Assentament de tancament) and the second is for 2012/01/01 (Assentament d'obertura). Red arrows point to the first entry of each section.

Compte	Data	T	Concepte	Compte	Descripció compte	Debit	Haver	Compart
101.01/12/11	31/12/11	Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT					
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	1000000	CAPITAL SOCIAL	500.000,00		
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	1100000	PRIMA DE EMISSIÓ D'ASSUMPTIÓ	100.000,00		
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	1940000	CAPITAL EMES PENDING D'INSCRIPCIÓ	25.000,00		
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	2013000	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE MAQUINÀRIA	1.703,01		
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	4000003	EDITORIAL MULTIMÈDIA	682,56		
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	4751000	HISENDA PÚBLICA, CREDITORA PER RETENIDONS PRACTICADES	1.954,49		
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	4760000	ORGANISMES DE LA SEGURETAT SOCIAL, CREDITORS	1.832,00		
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	1030000	SOCIS PER DESEMBORSAMENTS NO ENGIBTS, CAPITAL SOCIAL		37.500,00	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	1130001	RESERVA NEGATIVA PER DESPESSES DE CONSTITUCIÓ		5.790,00	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	1290000	RESULTAT DE L'EXERCICI		29.074,30	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	2130000	MAQUINÀRIA		49.000,00	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	3000000	MERCADERIES		19.152,25	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	3900000	DETERIORAMENT DE VALOR DE LES MERCADERIES		967,61	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	4300004	ACUMULATAM DE VINAGA		1.262,60	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	4700000	HISENDA PÚBLICA, DEUDORA PER IVA		6.491,61	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	4800000	DESPESSES ANTICIPADES		450,00	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	5980001	SOCIS MOROSOS		45.610,00	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	5700000	CANVA EUROPS		5.000,00	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	5720001	BANC DE SANTANDER		440.403,34	
		Et	ASSENTAMENT DE TANCAMENT	5720002	CANVA DE REVIS		41.479,64	
1	01/01/12	Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA					
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	1030000	SOCIS PER DESEMBORSAMENTS NO ENGIBTS, CAPITAL SOCIAL	37.500,00		
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	1130001	RESERVA NEGATIVA PER DESPESSES DE CONSTITUCIÓ	5.790,00		
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	1290000	RESULTAT DE L'EXERCICI		29.074,30	
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	2130000	MAQUINÀRIA		49.000,00	
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	3000000	MERCADERIES		19.152,25	
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	3900000	DETERIORAMENT DE VALOR DE LES MERCADERIES		967,61	
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	4300004	ACUMULATAM DE VINAGA		1.262,60	
		Et	ASSENTAMENT D'OBERTURA	4700000	HISENDA PÚBLICA, DEUDORA PER IVA		6.491,61	



**Catorzena lliçó:**  
**Obtenció d'estats comptables**  
**en la societat anònima ComptaSup**

---

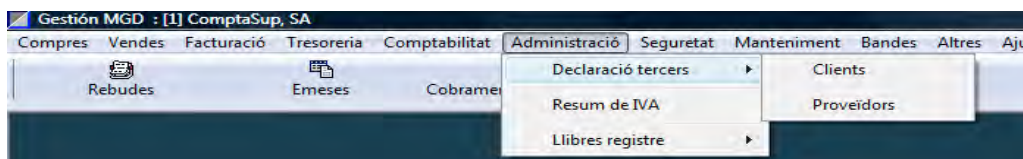
1. Documents d'interès fiscal
  2. Estats comptables
  3. Anàlisi d'estats comptables
-



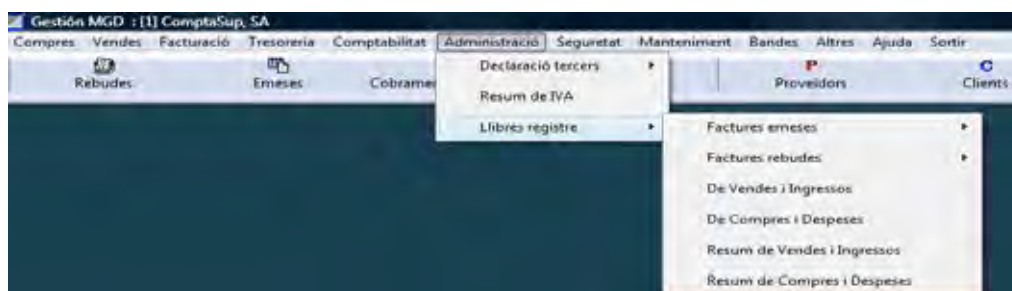
## 1. Documents d'interès fiscal

Si seleccionem Administració, veurem que podem optar per Declaració tercers, Resum d'IVA i Llibres registre.

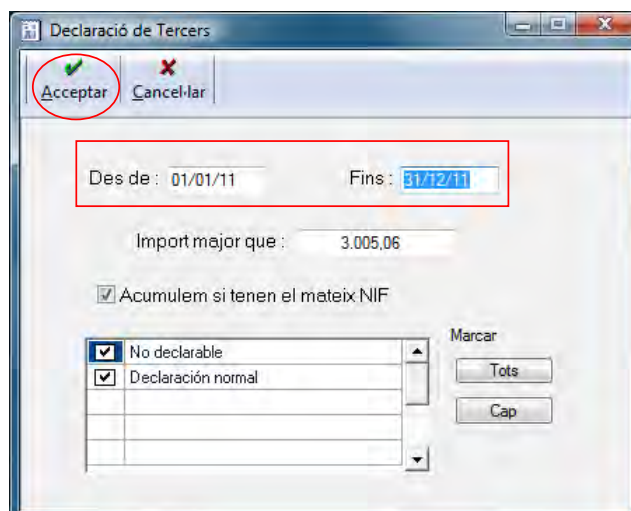
Són documents que l'empresa ha de generar, ja que tenen interès fiscal. Com que el Resum d'IVA ja s'ha tractat en la lliçó anterior, ens fixarem en la Declaració de tercers, que són els clients i els proveïdors que han tingut una facturació per sobre dels 3.005,06 € en l'exercici.



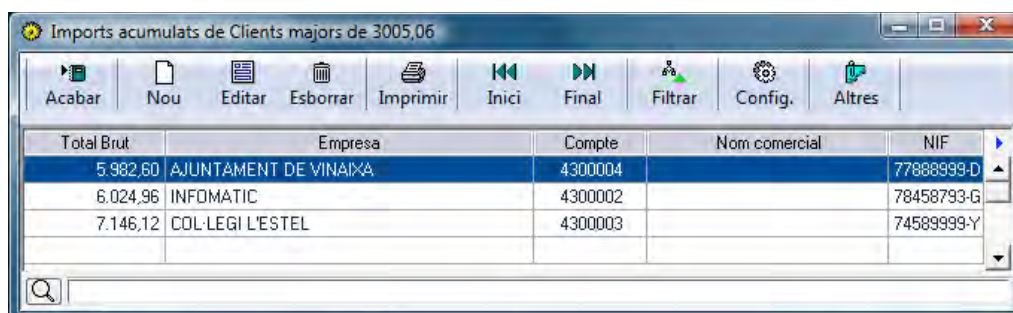
També ens fixarem en els Llibres registre, que com podem veure en el menú extensible inclouen diferents conceptes.



La forma d'obtenir aquests documents és molt intuïtiva i sols cal seguir les instruccions que ens van apareixent en pantalla. Per exemple, si volem veure els clients als quals ComptaSup ha facturat més de 3.005,06 € hem de seleccionar Administració > Declaració tercers > Clients.



Especifiquem les dates de l'exercici i fem clic a Acceptar.



Total Brut	Empresa	Compte	Nom comercial	NIF
5.982,60	AJUNTAMENT DE VINAIXA	4300004		77888999-D
6.024,96	INFOMATIC	4300002		78458793-G
7.146,12	COL-LEGI L'ESTEL	4300003		74589999-Y

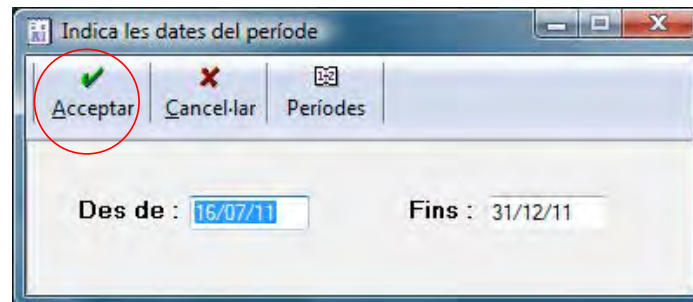
Aquí els tenim, amb els imports de les vendes.

El mateix faríem per obtenir els proveïdors i creditors que han facturat a ComptaSup més de 3.005,6 €.

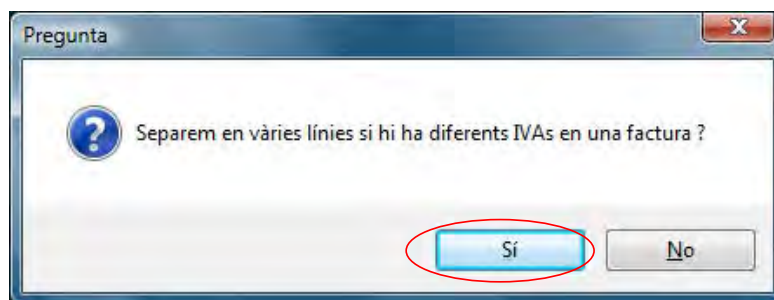


Total Brut	Empresa	Compte	Nom comercial	NIF
3.990,20	EDITORIAL MULTIMEDIA	4000003		78321000-D
4.236,20	MULTIMEDIA FOX, S. COOP.	4000002	MULTIMEDIA FOX	78785784-Y
7.280,60	PAPELERAS REUNIDAS, SA	4000001	PAPELERAS REUNIDAS, SA	45789632-Q
17.605,60	INSTAMÀTIC, SL	4000004		55669336-L
28.320,00	TECNOLOGIES ILERDENSES, SA	5230001		78452148-R

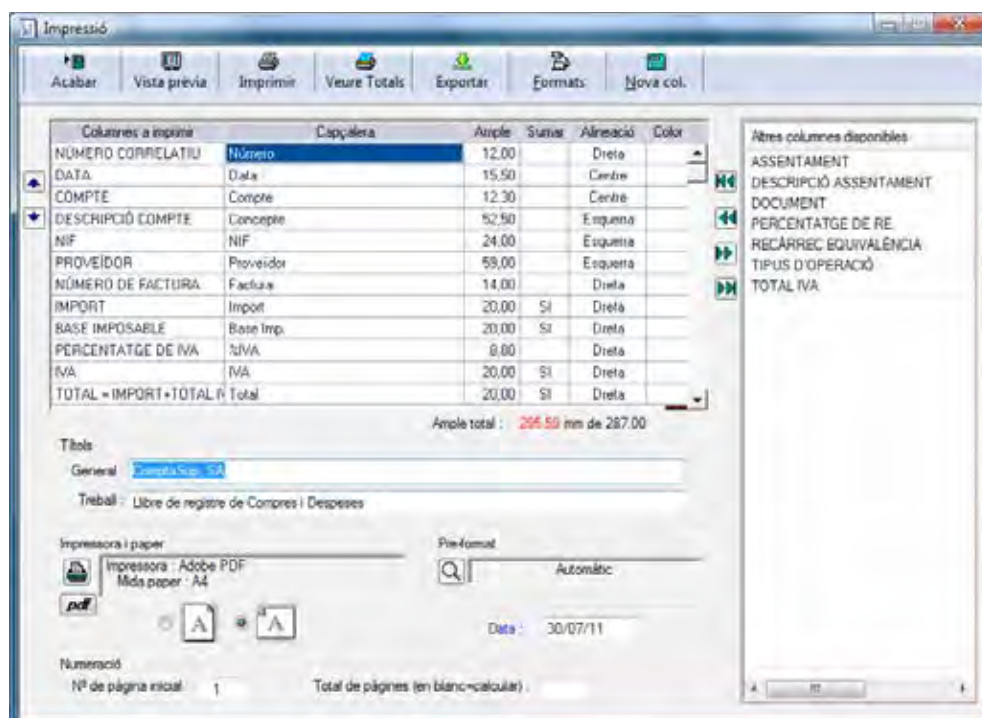
Ara veurem com podem obtenir els diferents llibres de registre. Per exemple, seleccionem Administració>Llibres registre>De compres i despeses.



Seleccionem el període (també podem fer clic a la icona Períodes).

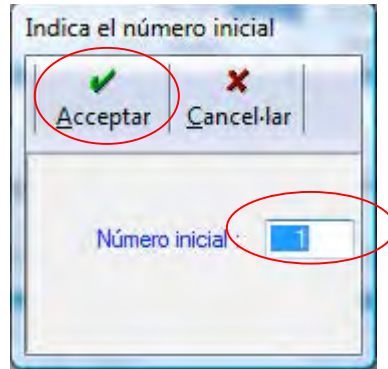


Li diem que Sí, ja que tenim compres amb diferents tipus d'IVA.



El programa ens porta a la pantalla d'impressió per si volem particularitzar alguna cosa; seleccionem Vista prèvia.

Ara ens pregunta el següent:



Fem clic a Acceptar.

Emissor	Data	Concepte	Codi	Prevedor	Partida	Import	Boni	Debit	T.I.S.	Total
1	2017-01-01	ALTA DE PROJECCAT, PROGRAMADA (INE)	2000000	PROJECCION DEBITA, SL	311	200,00	200,00	0,00	0,00	200,00
2	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S.A.	312	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00
3	2017-01-01	IMPORTE AL PREGU VENTURA	2000000	PROYECTOS VENTURA, S. UNIDA	313	200,00	200,00	0,00	0,00	200,00
4	2017-01-01	IMPORTE CUOTAS DE AMORTIZACION	2000000	AMORTIZACIONES, S.A.	314	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
5	2017-01-01	IMPORTE CUOTAS DE AMORTIZACION	2000000	AMORTIZACIONES, S. UNIDA	315	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
6	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	316	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
7	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	317	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
8	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	318	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
9	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	319	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
10	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	320	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
11	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	321	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
12	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	322	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
13	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	323	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
14	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	324	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
15	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	325	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
16	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	326	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
17	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	327	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
18	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	328	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
19	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	329	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
20	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	330	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
21	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	331	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
22	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	332	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
23	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	333	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
24	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	334	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
25	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	335	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
26	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	336	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
27	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	337	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
28	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	338	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
29	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	339	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
30	2017-01-01	IMPORTE DE TERCEROS	2000000	IMPORTE TERCEROS, S. UNIDA	340	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00

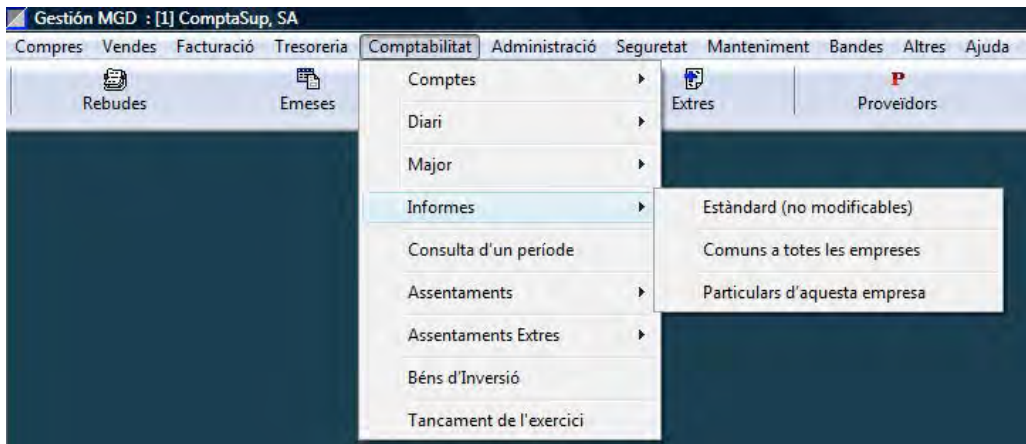
La resta de llibres de registre s'obtenen seguint els mateixos passos, per la qual cosa considerem redundant explicar-los. Però animem el lector perquè els obtingui tots i els analitzi per entendre'n la finalitat.

## 2. Estats comptables

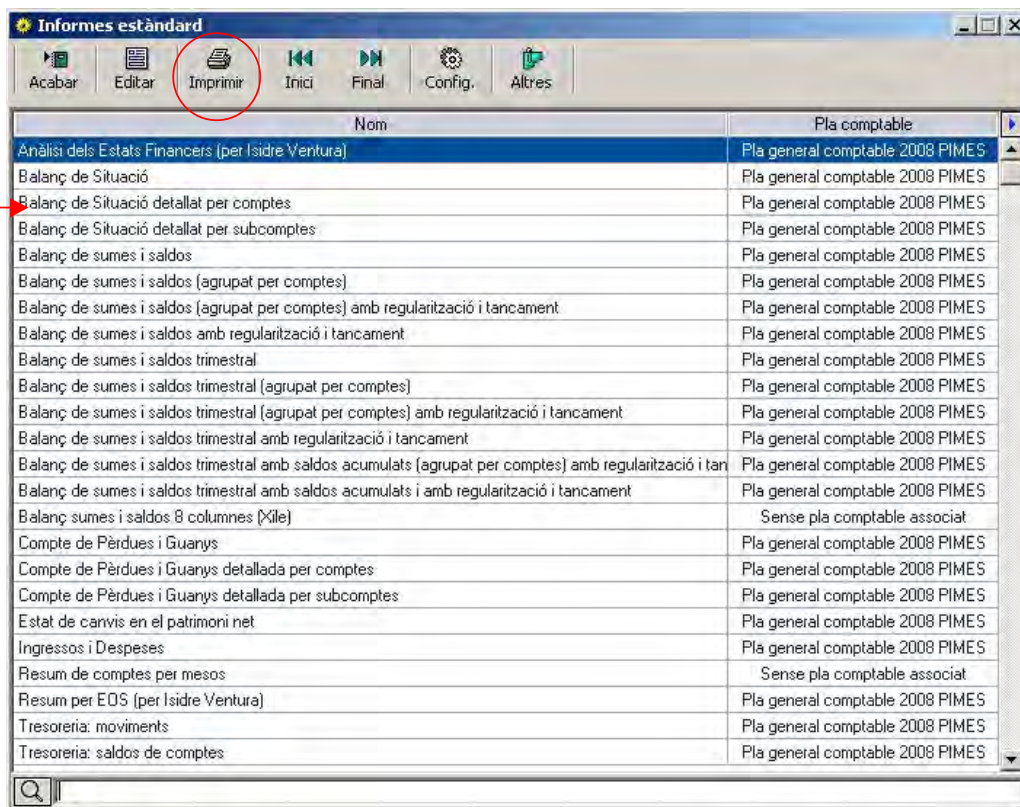
Hi ha un seguit de documents que configuren els estats comptables, que per a les pimes són aquests:

- a) Balanç
- b) Compte de pèrdues i guanys
- c) Estat de canvis en el patrimoni net
- d) Memòria

Per poder obtenir els tres primers documents amb Gestió MGD hem de seleccionar Comptabilitat>Informes>Estàndard (no modificables).

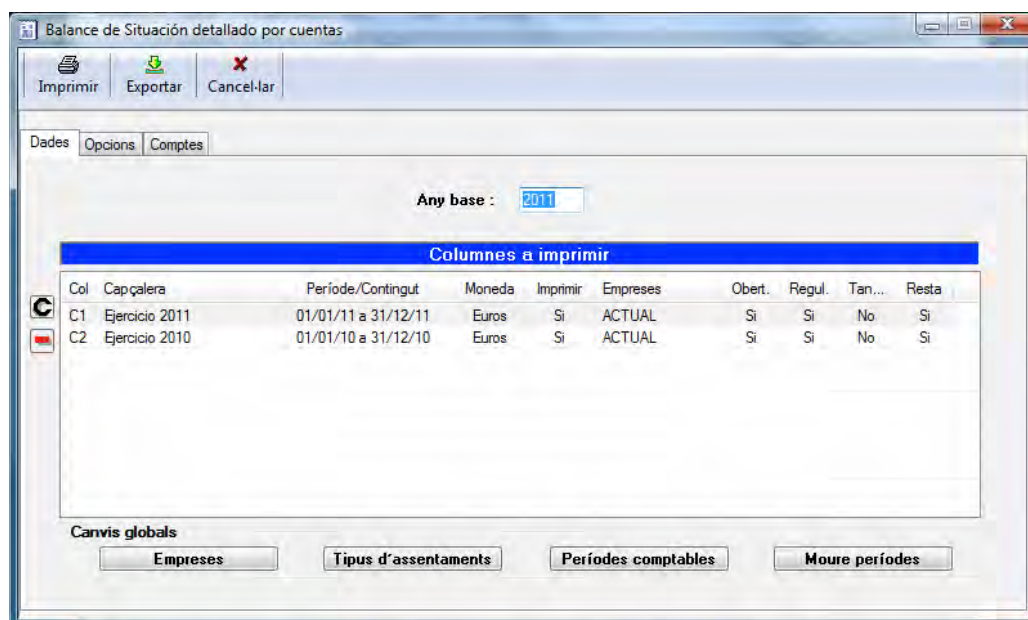


A continuació ens apareixerà la pantalla següent:



Per obtenir-ne un, per exemple el balanç de situació detallat per comptes, primer l'hem de seleccionar i després hem de fer clic a Imprimir.

Nom	Pla comptable
Anàlisi dels Estats Financers (per Isidre Ventura)	Pla general comptable 2008 PIMES
Balanc de Situació	Pla general comptable 2008 PIMES
Balanc de Situació detallat per comptes	Pla general comptable 2008 PIMES
Balanc de Situació detallat per subcomptes	Pla general comptable 2008 PIMES
Balanc de sumes i saldos	Pla general comptable 2008 PIMES



Si volem podem personalitzar el document, i si ja és correcte hem de fer clic a Imprimir i ens sortirà la pantalla d'impressió, en la qual, un cop fetes les modificacions adients, hem de seleccionar Vista prèvia per veure l'actiu.

ComptaSup, SA

30/07/11

Full 1 de 2

### Balace de Situación de 2011

ACTIVO	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>47.296,99</b>	
<b>II. Inmovilizado material.</b>	<b>47.296,99</b>	
21. Inmovilizaciones materiales	49.000,00	
281. Amortización acumulada del inmovilizado material	-1.703,01	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>566.807,25</b>	
<b>I. Existencias.</b>	<b>20.109,86</b>	
30. Comerciales	19.152,25	
39. Deterioro de valor de las existencias	957,61	
<b>II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.</b>	<b>53.364,41</b>	
<b>1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.</b>	<b>1.262,60</b>	
430. Clientes	1.262,60	
<b>2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos.</b>	<b>45.610,00</b>	
5580. Socios por desembolsos exigidos sobre acciones o participaci	45.610,00	
<b>3. Otros deudores.</b>	<b>6.491,81</b>	
470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos	6.491,81	
<b>V. Periodificaciones.</b>	<b>450,00</b>	
480. Gastos anticipados	450,00	
<b>VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.</b>	<b>492.882,98</b>	
57. Tesorería	492.882,98	
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	<b>614.104,24</b>	



També podem consultar el patrimoni net i passiu.

ComptaSup, SA

30/07/11 Full 2 de 2

### Balance de Situación de 2011

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Ejercicio 2011	Ejercicio 2010
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>535.845,10</b>	
<b>A-1) Fondos propios.</b>	<b>535.845,10</b>	
<b>I. Capital.</b>	<b>462.500,00</b>	
<b>1. Capital escriturado.</b>	<b>500.000,00</b>	
100. Capital social	500.000,00	
<b>2. (Capital no exigido).</b>	<b>-37.500,00</b>	
1030. Socios por desembolsos no exigidos, capital social	-37.500,00	
<b>II. Prima de emisión.</b>	<b>100.000,00</b>	
110. Prima de emisión o asunción	100.000,00	
<b>III. Reservas.</b>	<b>-5.780,00</b>	
113. Reservas voluntarias	-5.780,00	
<b>VII. Resultado del ejercicio.</b>	<b>-20.874,90</b>	
129. Resultado del ejercicio	-20.874,90	
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>78.259,14</b>	
<b>II. Deudas a corto plazo.</b>	<b>75.000,00</b>	
<b>3. Otras deudas a corto plazo.</b>	<b>75.000,00</b>	
194. Capital emitido pendiente de inscripción	75.000,00	
<b>IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.</b>	<b>3.259,14</b>	
<b>1. Proveedores.</b>	<b>682,66</b>	
400. Proveedoras	682,66	
<b>2. Otros acreedores.</b>	<b>2.576,48</b>	
475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	1.554,48	
476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores	1.022,00	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A - B - C)</b>	<b>614.104,24</b>	

La resta d'estats comptables s'obtenen de la mateixa manera, així que no els explicarem per evitar redundàncies improductives.

### 3. Anàlisi d'estats comptables

El programa també incorpora una petita anàlisi d'estats financers, sense gaires pretensions però que permet conèixer les ràtios més utilitzades normalment per comprovar l'estat financer i econòmic d'una petita empresa.

La selecció la farem a la pantalla següent:



Quan seleccionem Imprimir veurem les pantalles ja conegudes, que podem obviar, fins a arribar a quatre pàgines, la darrera de les quals ens ofereix la informació que buscàvem.

RATIOS	Ejercicio 2009	Ejercicio 2010	Ejercicio 2011
<b>1.- SITUACION PATRIMONIAL</b>			
<b>1.1 ENDEUDAMIENTO</b>			
ENDEUDAMIENTO (Deudas/Pasivo) V.	ERROR	ERROR	0,13
AUTONOMIA (F.Prop/Deudas) V.Op. 0	ERROR	ERROR	6,85
GARANTIA (Act. / Deudas) V.Op. 2	ERROR	ERROR	7,85
CALIDAD DE LA DEUDA (PC/Deudas)	ERROR	ERROR	1,00
<b>2. SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>2.1 LIQUIDEZ</b>			
LIQUIDEZ (Ac / Pc) V.Op.	ERROR	ERROR	7,24
FONDO DE MANIOBRA (Ac - Pc) V.O			488.548,11
F.M. NECESARIO			
DIF. FONDO MANIOBRA			
DISPONIBILIDAD (Deud / Pcorr) V.Op.	ERROR	ERROR	1,00
TESORERIA (Realiz + Disp /P.cor) V.	ERROR	ERROR	6,98
MÍN. DE VENTAS			-467.988,25
EXIST. MÍN. A VENDER (%)	ERROR	ERROR	-2.327,16
<b>2.2 ROTACION DE ACTIVOS</b>			
ROTAC. ACT. NO CORR. (Vtas / Ac.NC)	ERROR	ERROR	0,37
ROTAC. ACT. CORR. (Vtas / Ac. C.)	ERROR	ERROR	0,03
ROTAC. STOCKS (Ex / Compras)*360	ERROR	ERROR	-1.210,46
<b>2.3 GESTION DE COBROS Y PAG</b>			
PLAZO DE COBRO (Cli/Vtas)*360	ERROR	ERROR	25,76
PLAZO DE DESCUENTO (Dto/Vtas)*3	ERROR	ERROR	
COSTE DTO. EFECTOS S/ VTAS	ERROR	ERROR	
PLAZO DE COBRO REAL	ERROR	ERROR	25,76
PLAZO DE PAGO (Prov/Comp)*360	ERROR	ERROR	-41,09
FINANCIAC. PROV/CLI (Prov./Cli)	ERROR	ERROR	0,54
CICLO DE CAJA	ERROR	ERROR	-1.143,62
<b>3. SITUACION ECONOMICA</b>			
<b>3.1 RENTABILIDAD</b>			
RENTABILIDAD ROE	ERROR	ERROR	-0,04
RENDIMIENTO ROI	ERROR	ERROR	0,03
APALANCAM. FINANC.	ERROR	ERROR	-1,15
<b>3.2 AUTOFINANCIACION</b>			
CASH FLOW			22.577,91
FONDOS PROPIOS			535.845,10
RESULTADO EJERCICIO			-20.874,90

La finalitat d'aquesta obra és arribar a dominar el programa informàtic de comptabilitat Gestión MGD. Per assolir-ho s'utilitza una empresa, anomenada ComptaSup, SA, amb la qual fem les operacions habituals per a una pime amb forma de societat anònima: des de la constitució de la societat fins al tancament de l'exercici, passant per l'ampliació/reducció de capital, els accionistes morosos, els dividends passius, així com tota l'operativa empresarial que li és pròpia, com ara compres, vendes, despeses i ingressos. També s'hi han incorporat unes lliçons per facilitar el tancament de l'exercici, així com l'obtenció dels documents que genera l'empresa, tant els fiscals (liquidacions d'IVA, relació de clients amb facturació superior als 3.005 €) com els comptables (balanços, comptes de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i, fins i tot, una petita aplicació d'anàlisi d'estats financers).