



- 3.1. Comprobación Sumas y SalDOS**
- 3.3. Comprobación S/S por Meses**
- 3.4. Comparativo de Sumas/Saldos**
- 3.5. Sumas y SalDOS Acumulado**
- 3.6. Comparativo Contabilidades (Sumas/Saldos)**
- 3.7. Balance por Elementos de Conciliación**
- 3.8. Evolución Acumulada de SalDOS por Mes**

- 3.G. Punteo por Elemento de Conciliación**
- 3.H. Media días Pago.**
- 3.I. Antigüedad de SalDOS**

Release 20.01



Allar – Balances

3.1. Comprobación Sumas y Saldos.

Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.1. Comprobación Sumas y Saldos Usuario: adminc1 | Rótulo: C

Nivel de cuenta 3

Código	Descripción	Debe	Haber	Saldo Cobros	Saldo Pagos
100	CAPITAL SOCIAL		2,750,839.00		-2,750,839.00
112	RESERVAS LEGALES		550,167.80		-550,167.80
114	RESERVAS CAPITAL AMORTIZA		167,689.36		-167,689.36
118	APORTACION PROPIETARIOS		500,999.90		-500,999.90
120	REMANENTE	3,250,000.00	3,897,805.39		-647,805.39
129	PERDIDAS Y GANCIAS		2,789,208.04		-2,789,208.04
130	SUBVENCIONES OFICIALES		2,104.26		-2,104.26
140	PREVISION RIESGOS-GASTOS		758,185.30		-758,185.30
160	DEUDAS A LARGO PLAZO	3,594		3,594,333.80	
202	CONCESION ADMINISTRATIVA	1,998		1,998,531.44	
206	APLICACIONES INFORMATICAS	161		161,472.01	
209	INMOVILIZADO INTANGIBLE	48		48,257.04	
211	CONSTRUCCIONES	5,804		5,804,513.75	
212	INSTALACIONES TECNICAS	6,655		6,655,940.58	
213	MAQUINARIA	580		580,662.33	
214	UTILLAJE	278		278,082.57	
216	MOBILIARIO GENERAL	2,024		2,024,966.21	
217	EQUIPOS PROCESO INFORMACI	191		191,206.03	
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	100		100,941.30	
219	OTRO INMOVILIZA MATERIAL	448		448,191.35	
239	ANTICIPOS INMOVI MATERIAL	703		703,147.22	
242	INVER FINANCIERA L P E G	4,516		4,516,253.74	
280	AMORTIZACION I INTANGIBLE	209		209,090.09	
281	AA INMOVILIZADO MATERIAL	212		12,037,892.63	
290	te	213		50.00	
300	EXISTENCIAS COMERCIALES	130		130,208.42	
301	EXISTENCIAS INMOBILIARIAS	146		146,417.97	
395	PROVISION DEPRECIACION	16		146,417.97	
400	PROVEEDORES	5,135		5,135,163.64	
401	PROVEEDORES EFTOS A PAGAR	20		20,693.04	
403	FACTURAS PDTE REC E GRUPO	188		188,228.76	
407	ANTICIPO PROVEEDORES	26		26,518.11	
410	ACREEDORES	9,261		9,261,261.74	
411	EFFECTOS A PAGAR ACREEDORE	16		16,888.74	
412	ACREEDORES EMP GRUPO	21		23,210.95	
	Total:	16718		16,718,380.11	

Comprobación Sumas y Saldos

Código	Descripción	Debe	Haber	Saldo Cobros	Saldo Pagos
100	CAPITAL SOCIAL		2,750,839.00		-2,750,839.00
112	RESERVAS LEGALES		550,167.80		-550,167.80
114	RESERVAS CAPITAL AMORTIZA		167,689.36		-167,689.36
118	APORTACION PROPIETARIOS		500,999.90		-500,999.90
120	REMANENTE	3,250,000.00	3,897,805.39		-647,805.39
129	PERDIDAS Y GANCIAS		2,789,208.04		-2,789,208.04
130	SUBVENCIONES OFICIALES		2,104.26		-2,104.26
140	PREVISION RIESGOS-GASTOS		758,185.30		-758,185.30
160	DEUDAS A LARGO PLAZO	3,594		3,594,333.80	
202	CONCESION ADMINISTRATIVA	1,998		1,998,531.44	
206	APLICACIONES INFORMATICAS	161		161,472.01	
209	INMOVILIZADO INTANGIBLE	48		48,257.04	
211	CONSTRUCCIONES	5,804		5,804,513.75	
212	INSTALACIONES TECNICAS	6,655		6,655,940.58	
213	MAQUINARIA	580		580,662.33	
214	UTILLAJE	278		278,082.57	
216	MOBILIARIO GENERAL	2,024		2,024,966.21	
217	EQUIPOS PROCESO INFORMACI	191		191,206.03	
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	100		100,941.30	
219	OTRO INMOVILIZA MATERIAL	448		448,191.35	
239	ANTICIPOS INMOVI MATERIAL	703		703,147.22	
242	INVER FINANCIERA L P E G	4,516		4,516,253.74	
280	AMORTIZACION I INTANGIBLE	209		209,090.09	
281	AA INMOVILIZADO MATERIAL	212		12,037,892.63	
290	te	213		50.00	
300	EXISTENCIAS COMERCIALES	130		130,208.42	
301	EXISTENCIAS INMOBILIARIAS	146		146,417.97	
395	PROVISION DEPRECIACION	16		146,417.97	
400	PROVEEDORES	5,135		5,135,163.64	
401	PROVEEDORES EFTOS A PAGAR	20		20,693.04	
403	FACTURAS PDTE REC E GRUPO	188		188,228.76	
407	ANTICIPO PROVEEDORES	26		26,518.11	
410	ACREEDORES	9,261		9,261,261.74	
411	EFFECTOS A PAGAR ACREEDORE	16		16,888.74	
412	ACREEDORES EMP GRUPO	21		23,210.95	
403	CLIENTES	42,456		41,277,332.23	
431	CLIENTES EFTOS A COBRAR	60,000.00		60,000.00	
436	CLIENTES DUDOSO COBRO	631,307.12		100,000.00	
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	6,475,193.38		6,520,633.26	
440	DEUDORES VARIOS	5,722.14		9,230.18	
460	ANTICIPOS REMUNERACIONES	101,314.92		57,043.32	
465	REMUNERACIONES PDTES PAGO	3,030,079.02		3,588,451.50	
470	ADMINISTRACIONES PUBLICAS	482,396.94		482,396.94	
472	HACIENDA PUBLICA IVA SOPO	1,411,664.69		1,263,434.47	

Es el Balance clásico para la comprobación de los Saldos producidos por la introducción de los Apuntes hasta el día de hoy.

Si lo sacamos a nivel de Cuentas 8 nos saldrán todas las cuentas auxiliares sean de 5 u 8 dígitos



Allar – Balances

3.3. Comprobación S/S por Meses.

Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.3. Comprobación S/S por Meses Usuario: admin1 | Rótulo: C

Nivel de cuenta 2

Código	Descripción	Debe	Haber	Saldo Cobros	Saldo Pagos
10	CAPITAL SOCIAL		2,750,839.00		-2,750,839.00
11	RESERVAS LEGALES		1,218,857.06		-1,218,857.06
12	RESULTADOS PDTES APLICACI	3,250,000.00	6,687,013.43		-3,437,013.43
13	SUBVENCIONES OFICIALES		2,104.26		-2,104.26
14	PREVISION RIESGOS-GASTOS		758,185.30		-758,185.30
16	DEUDAS A LARGO PLAZO	3,594,333.80	4,699,901.47		-1,105,567.67
20	INMOVILIZADO INTANGIBLE	2,208,260.49	48,257.04	2,160,003.45	
21	INMOVILIZADO MATERIAL	16,095,524.12		16,095,524.12	
23	ANTICIPOS INMOVI MATERIAL	703,147.22	171,852.97	531,494.25	
24	INVER FINANCIER L.P. E.G	4,516,253.74	800,000.00	3,716,253.74	
28	AMORTIZACION ACUMULADA	14,132,982.92			-14,132,982.92
29	1	50.00	50.00		
30	EXISTENCIAS COMERCIALES	276,626.39	130,208.42		
39	PROVISION DEPRECIACION		146,417.97		
40	PROVEEDORES	5,370,623.55	5,859,966.51		
41	ACREEDORES	9,301,331.43	9,609,771.25		
43	CLIENTES	49,662,212.84	48,257,965.49		
44	DEUDORES VARIOS	6,722.14	8,230.18		
46	PERSONAL	3,131,393.94	3,645,494.82		
47	ADMINISTRACIONES PUBLICAS	5,735,866.46	6,033,521.61		
48	AJUSTES POR PERIODIFICACI	3,161,440.53	2,972,562.64		
49	PROVISI INSOLVENCIA COBRO		631,307.12		
52	DEUDAS A C.P. E CREDITO	3,244.30	3,244.30		
55	CUENTAS NO BANCARIAS	5,607,451.99	1,858,771.70		
56	FIANZAS Y DEPOSITOS RECIB		12,361.56		
57	TESORERIA	41,447,177.75	37,800,741.73		
60	COMPRAS	2,739,176.18			
			2,220.00		

Comprobación S/S por Meses

Nivel de cuenta 2
Mes desde Enero hasta Diciembre.
ClaseOne 2022 2022

Código	Descripción	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ag	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
10	CAPITAL SOCIAL	2,750,839.00												2,750,839.00
11	RESERVAS LEGALES	1,218,857.06												1,218,857.06
12	RESULTADOS PDTES APLICACI	1,500,000.00	1,700,000.00											3,200,000.00
13	SUBVENCIONES OFICIALES	2,104.26												2,104.26
14	PREVISION RIESGOS-GASTOS	758,185.30												758,185.30
16	DEUDAS A LARGO PLAZO	1,809,300.00	633.60	10,083.49	2,793.34	2,490.04	118,407.30	17,797.71	1,764,215.76	1,546,830.23	23,043.86	214,150.13	1,379.00	17,909,960.36
20	INMOVILIZADO INTANGIBLE	2,124,647.77	30,326.00	4,563.61	548.21									2,160,003.45
21	INMOVILIZADO MATERIAL	15,864,964.68	15,004.00	12,340.00	147,999.73	14,657.32	4,300.00	20,311.89	16,417.55	6,913.16	6,913.15			16,095,524.12
23	ANTICIPOS INMOVI MATERIAL	473,237.26	130,892.38	10,557.42	16,087.59	2,445.52	32,543.41	2,415.00	34,968.64					531,494.25
24	INVER FINANCIER L.P. E.G	4,516,253.74												4,516,253.74
28	AMORTIZACION ACUMULADA	13,834,683.81	38,123.80	42,488.94	40,988.60	36,919.45	41,715.38	35,966.61	31,617.83	30,478.50				14,132,982.92
29	1										50.00	50.00		100.00
30	EXISTENCIAS COMERCIALES	276,626.39												276,626.39
39	PROVISION DEPRECIACION													146,417.97
40	PROVEEDORES	272,017.13	274,462.94	385,714.74	566,916.77	768,416.78	768,442.07	882,916.00	646,106.00	667,744.30	3,633.72	12.00		5,859,966.51
41	ACREEDORES	469,193.67	141,454.67	194,414.74	347,919.07	768,416.78	768,442.07	882,916.00	646,106.00	667,744.30	3,633.72			9,609,771.25

Es la comprobación de los Saldos de todos los movimientos producidos entre los meses que les indiquemos. Existen dos formatos distintos de listados según la opción que determinemos.

- 1.- SIN DESGLOSE (igual formato a 3.1.)
- 2.- CON DESGLOSE

Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.3. Comprobación S/S por Meses Usuario: admin1 | Rótulo: C

Nivel de cuenta 2

Código	Descripción	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ag	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
10	CAPITAL SOCIAL	2,750,839.00												2,750,839.00
11	RESERVAS LEGALES	1,218,857.06												1,218,857.06
12	RESULTADOS PDTES APLICACI	1,500,000.00	1,700,000.00						1,750,000.00	1,750,000.00				3,250,000.00
13	SUBVENCIONES OFICIALES	2,104.26												2,104.26
14	PREVISION RIESGOS-GASTOS	758,185.30												758,185.30
16	DEUDAS A LARGO PLAZO	1,809,300.00	633.60	10,083.49	2,793.34	2,490.04	118,407.30	17,797.71	1,764,215.76	1,546,830.23	23,043.86	214,150.13	1,379.00	17,909,960.36
20	INMOVILIZADO INTANGIBLE	2,124,647.77	30,326.00	4,563.61	548.21									2,160,003.45
21	INMOVILIZADO MATERIAL	15,864,964.68	15,004.00	12,340.00	147,999.73	14,657.32	4,300.00	20,311.89	16,417.55	6,913.16	6,913.15			16,095,524.12
23	ANTICIPOS INMOVI MATERIAL	473,237.26	130,892.38	10,557.42	16,087.59	2,445.52	32,543.41	2,415.00	34,968.64					531,494.25
24	INVER FINANCIER L.P. E.G	4,516,253.74												4,516,253.74
28	AMORTIZACION ACUMULADA	13,834,683.81	38,123.80	42,488.94	40,988.60	36,919.45	41,715.38	35,966.61	31,617.83	30,478.50				14,132,982.92
29	1										50.00	50.00		100.00
30	EXISTENCIAS COMERCIALES	276,626.39												276,626.39



Allar – Balances

3.4. Comparativo de Sumas/Saldos.

Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.4. Comparativo de Sumas/Saldos Usuario: adminc1 | Rótulo:C

Fecha: 31/12/2019 | Nivel de cuenta 2

Fecha: 31/12/2019

Nivel de cuenta 2
 Nivel de cuenta 3
 Nivel de cuenta 5
 Nivel de cuenta 8
 Todos los niveles

Mes 1 desde: 1
Mes 1 hasta: 6

Mes 2 desde: 7
Mes 2 hasta: 12

Cuenta desde: Todo
Cuenta hasta: Todo

Ocultar Saldo Anterior

Código	Descripción	Enero - Junio	Julio - Diciembre	Dif.	Dif. (%)
00	00	0.00	0.00	0.00	0.00
01	01	0.00	0.00	0.00	0.00
10	CAPITAL SOCIAL	-2,750,839.00	0.00	-2,750,839.00	0.00
11	RESERVAS LEGALES	-1,218,857.06	0.00	-1,218,857.06	0.00
12	RESULTADOS PDTES APLICACI	-5,187,013.43	1,750,000.00	-6,937,013.43	-396.40
13	SUBVENCIONES OFICIALES	-2,104.26	0.00	-2,104.26	0.00
14	PREVISION RIESGOS-GASTOS	-758,185.30	0.00	-758,185.30	0.00
16	DEUDAS A LARGO PLAZO	-870,384.43	-235,183.24	-635,201.19	270.09
17	DEUDAS A LARGO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00
20	INMOVILIZADO INTANGIBLE	2,129,759.59	30,243.86	2,099,515.73	6,941.96
21	INMOVILIZADO MATERIAL	16,059,265.73			
23	ANTICIPOS INMOVI MATERIAL	498,940.61			
24	INVER FINANCIER L.P. E.G	3,716,253.74			
28	AMORTIZACION ACUMULADA	-14,034,919.98			
29	t	0.00			
30	EXISTENCIAS COMERCIALES	146,417.97			
39	PROVISION DEPRECIACION	-146,417.97	0.00	-146,417.97	0.00
40	PROVEEDORES	-804,073.86	314,730.90	-1,118,804.76	-355.48
41	ACREEDORES	-674,894.69	366,454.87	-1,041,349.56	-284.17
43	CLIENTES	985,557.40	418,689.95	566,867.45	135.39
44	DEUDORES VARIOS	-793.44	-714.60	-78.84	11.03
46	PERSONAL	-478,655.15	-35,445.73	-443,209.42	1,250.39
47	ADMINISTRACIONES PUBLICAS	108,347.14	-406,002.29	514,349.43	-126.69
48	AJUSTES POR PERIODIFICACI	199,955.20	-11,077.31	211,032.51	-1,905.09
49	PROVISI INSOLVENCIA COBRO	-631,307.12	0.00	-631,307.12	0.00
52	DEUDAS A C.P. E.CREDITO	-808.79	808.79	-1,617.58	-200.00
54	O INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00
55	CUENTAS NO BANCARIAS	3,085,167.65	663,492.64	2,421,675.01	364.99
56	FIANZAS Y DEPOSITOS RECIB	10,409.28	0.00	10,409.28	0.00
57	TESORERIA	1,936,750.74	1,709,685.28	227,065.46	13.28
60	COMPRAS	1,552,315.34	1,186,860.84	365,454.50	30.79
61	.	0.00	0.00	0.00	0.00
62	SERVICIOS EXTERIORES	2,472,815.30	1,947,623.82	525,191.48	26.97
63	TRIBUTOS	278,552.21	141,287.23	137,264.98	97.15
64	GASTOS DE PERSONAL	2,128,070.11	1,940,220.10	1,188,758.92	61.27
	Total:	0.00	-2979.75	2979.75	

100

1

Nos realiza la comparación de los Saldos entre los meses que nosotros le indiquemos DESDE HASTA unos meses con DESDE HASTA otros meses, indicándonos la diferencia entre dichos periodos.



Allar – Balances

3.5. Sumas y Saldos Acumulado.

Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.5. Sumas y Saldos Acumulado Usuario: adminc1 | Rótulo:C

Nivel de cuenta 2

Código	Descripción	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct
10	CAPITAL SOCIAL	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00
		-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00
11	RESERVAS LEGALES	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06
		-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06
12	RESULTADOS PDTES APLICACI	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43
		1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
		-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43
13	SUBVENCIONES OFICIALES	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26
		-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26
14	PREVISION RIESGOS-GASTOS	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30
		-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30
16	DEUDAS A LARGO PLAZO	2,465,571.92	2,466,938.32	2,568,821.33	2,576,111.48	2,582,722.57	2,701,358.87	2,701,358.87	2,720,156.58	4,485,751.34	4,699,901.47
		1,809,300.00	1,811,300.00	1,814,540.90	1,824,624.39	1,828,745.44	1,830,974.44	1,831,974.44	1,833,353.44	3,594,333.80	3,594,333.80
		-656,271.92	-655,638.32	-754,280.43	-751,487.09	-753,977.13	-870,384.44	-888,182.14	-2,652,397.90	-1,105,567.67	-1,105,567.67
20	INMOVILIZADO INTANGIBLE	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77
		25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39
21	INMOVILIZADO MATERIAL	15,864,964.68	15,879,968.68	15,892,308.68	16,040,308.41	16,054,965.73	16,059,265.73	16,059,265.73	16,079,577.62	16,085,524.12	16,085,524.12
		15,864,964.68	15,879,968.68	15,892,308.68	16,040,308.41	16,054,965.73	16,059,265.73	16,079,577.62	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12
23	ANTICIPOS INNOVI MATERIAL	473,237.26	604,129.64	614,687.06	630,774.65	633,220.17	665,763.58	668,178.58	703,147.22	703,147.22	703,147.22
		473,237.26	604,129.64	602,347.06	471,434.92	473,880.44	498,940.61	496,525.61	531,494.25	531,494.25	531,494.25
24	INVER FINANCIER L.P. E.G	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00
		4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74
		3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74
28	AMORTIZACION ACUMULADA	13,834,683.81	13,872,807.61	13,915,296.55	13,956,285.15	13,993,204.60	14,034,919.98	14,070,886.59	14,102,504.42	14,132,982.92	14,132,982.92
		-13,834,683.81	-13,872,807.61	-13,915,296.55	-13,956,285.15	-13,993,204.60	-14,034,919.98	-14,070,886.59	-14,102,504.42	-14,132,982.92	-14,132,982.92

Es prácticamente igual al 3.3. Desglosado

Los saldos son hasta la FECHA (En Marzo significa Enero + Febrero + Marzo) y todos con esta normativa

Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.5. Sumas y Saldos Acumulado Usuario: adminc1 | Rótulo:C

Nivel de cuenta 2

Código	Descripción	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
10	CAPITAL SOCIAL	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00	2,750,839.00
		-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00	-2,750,839.00
11	RESERVAS LEGALES	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06	1,218,857.06
		-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06	-1,218,857.06
12	RESULTADOS PDTES APLICACI	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43	6,687,013.43
		1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
		-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43	-5,187,013.43
13	SUBVENCIONES OFICIALES	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26	2,104.26
		-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26	-2,104.26
14	PREVISION RIESGOS-GASTOS	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30	758,185.30
		-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30	-758,185.30
16	DEUDAS A LARGO PLAZO	2,465,571.92	2,466,938.32	2,568,821.33	2,576,111.48	2,582,722.57	2,701,358.87	2,701,358.87	2,720,156.58	4,485,751.34	4,699,901.47	4,699,901.47	4,699,901.47	4,699,901.47
		1,809,300.00	1,811,300.00	1,814,540.90	1,824,624.39	1,828,745.44	1,830,974.44	1,831,974.44	1,833,353.44	3,594,333.80	3,594,333.80	3,594,333.80	3,594,333.80	3,594,333.80
		-656,271.92	-655,638.32	-754,280.43	-751,487.09	-753,977.13	-870,384.44	-888,182.14	-2,652,397.90	-1,105,567.67	-1,105,567.67	-1,105,567.67	-1,105,567.67	-1,105,567.67
20	INMOVILIZADO INTANGIBLE	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77	2,124,647.77
		25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39	25,761.39
21	INMOVILIZADO MATERIAL	15,864,964.68	15,879,968.68	15,892,308.68	16,040,308.41	16,054,965.73	16,059,265.73	16,059,265.73	16,079,577.62	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12
		15,864,964.68	15,879,968.68	15,892,308.68	16,040,308.41	16,054,965.73	16,059,265.73	16,079,577.62	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12	16,085,524.12
23	ANTICIPOS INNOVI MATERIAL	473,237.26	604,129.64	614,687.06	630,774.65	633,220.17	665,763.58	668,178.58	703,147.22	703,147.22	703,147.22	703,147.22	703,147.22	703,147.22
		473,237.26	604,129.64	602,347.06	471,434.92	473,880.44	498,940.61	496,525.61	531,494.25	531,494.25	531,494.25	531,494.25	531,494.25	531,494.25
24	INVER FINANCIER L.P. E.G	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00
		4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74	4,516,253.74
		3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74	3,716,253.74
28	AMORTIZACION ACUMULADA	13,834,683.81	13,872,807.61	13,915,296.55	13,956,285.15	13,993,204.60	14,034,919.98	14,070,886.59	14,102,504.42	14,132,982.92	14,132,982.92	14,132,982.92	14,132,982.92	14,132,982.92
		-13,834,683.81	-13,872,807.61	-13,915,296.55	-13,956,285.15	-13,993,204.60	-14,034,919.98	-14,070,886.59	-14,102,504.42	-14,132,982.92	-14,132,982.92	-14,132,982.92	-14,132,982.92	-14,132,982.92



Allar – Balances

3.6. Comparativo Contabilidades (Sumas/Saldos).

Es exactamente igual que el comparativo 3.3. con la salvedad que las tres primeras columnas DEBE HABER SALDO, corresponden a la Contabilidad / Año solicitada previamente las 3 siguientes columnas corresponden a la Contabilidad en Curso, y las tres últimas son la diferencia.

Menú Principal / Balances e Inventarios / 3.6. Comparativo Contabilidades (Sumas/Saldos) Usuario: adminct | Rótulo:C

Nivel de cuenta 2

Código	Descripción	Debe	Haber	Saldo	Debe 2022	Haber 2022	Saldo 2022	Debe Dif.	Haber Dif.	Saldo Dif.	% Dif.
10	CAPITAL SOCIAL	0.00	2,750,839.00	-2,750,839.00	0.00	2,750,839.00	-2,750,839.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	RESERVAS LEGALES	0.00	1,218,857.06	-1,218,857.06	0.00	1,218,857.06	-1,218,857.06	0.00	0.00	0.00	0.00
12	RESULTADOS PDTES APLICACI	3,250,000.00	6,687,013.43	-3,437,013.43	3,250,000.00	6,687,013.43	-3,437,013.43	0.00	0.00	0.00	0.00
13	SUBVENCIONES OFICIALES	0.00	2,104.26	-2,104.26	0.00	2,104.26	-2,104.26	0.00	0.00	0.00	0.00
14	PREVISION RIESGOS-GASTOS	0.00	758,185.30	-758,185.30	0.00	758,185.30	-758,185.30	0.00	0.00	0.00	0.00
16	DEUDAS A LARGO PLAZO	3,594,333.80	4,699,901.47	-1,105,567.67	3,594,333.80	4,699,901.47	-1,105,567.67	0.00	0.00	0.00	0.00
20	INMOVILIZADO INTANGIBLE	2,208,260.49	48,257.04	2,160,003.45	2,208,260.49	48,257.04	2,160,003.45	0.00	0.00	0.00	0.00
21	INMOVILIZADO MATERIAL	16,085,524.12	0.00	16,085,524.12	16,085,524.12	0.00	16,085,524.12	0.00	0.00	0.00	0.00
23	ANTICIPOS INMOVI MATERIAL	703,147.22	171,652.97	531,494.25	703,147.22	171,652.97	531,494.25	0.00	0.00	0.00	0.00
24	INVER FINANCIER L.P. E.G	4,516,253.74	800,000.00	3,716,253.74	4,516,253.74	800,000.00	3,716,253.74	0.00	0.00	0.00	0.00
28	AMORTIZACION ACUMULADA	0.00	14,132,982.92	-14,132,982.92	0.00	14,132,982.92	-14,132,982.92	0.00	0.00	0.00	0.00
29	t	50.00	50.00	0.00	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	EXISTENCIAS COMERCIALES	276,626.39	130,208.42	146,417.97	276,626.39	130,208.42	146,417.97	0.00	0.00	0.00	0.00
39	PROVISION DEPRECIACION	0.00	146,417.97	-146,417.97	0.00	146,417.97	-146,417.97	0.00	0.00	0.00	0.00
40	PROVEEDORES	5,370,623.55	5,859,966.51	-489,342.96	5,370,623.55	5,859,966.51	-489,342.96	0.00	0.00	0.00	0.00
41	ACREEDORES	9,301,331.43	9,609,771.25	-308,439.82	9,301,331.43	9,609,771.25	-308,439.82	0.00	0.00	0.00	0.00
43	CLIENTES	49,882,212.84	48,257,965.49	1,404,247.35	49,882,212.84	48,257,965.49	1,404,247.35	0.00	0.00	0.00	0.00
44	DEUDORES VARIOS	6,722.14	8,230.18	-1,508.04	6,722.14	8,230.18	-1,508.04	0.00	0.00	0.00	0.00
46	PERSONAL	3,131,363.94	3,645,494.82	-514,100.88	3,131,363.94	3,645,494.82	-514,100.88	0.00	0.00	0.00	0.00
47	ADMINISTRACIONES PUBLICAS	5,735,866.46	6,033,521.61	-297,655.15	5,735,866.46	6,033,521.61	-297,655.15	0.00	0.00	0.00	0.00
48	AJUSTES POR PERIODIFICACI	3,161,440.53	2,972,562.64	188,877.89	3,161,440.53	2,972,562.64	188,877.89	0.00	0.00	0.00	0.00
49	PROVISI INSOLVENCIA COBRO	0.00	631,307.12	-631,307.12	0.00	631,307.12	-631,307.12	0.00	0.00	0.00	0.00
52	DEUDAS A C.P. E CREDITO	3,244.35	3,244.35	0.00	3,244.35	3,244.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55	CUENTAS NO BANCARIAS	5,907,431.99	1,858,771.70	3,748,660.29	5,907,431.99	1,858,771.70	3,748,660.29	0.00	0.00	0.00	0.00
56	FIANZAS Y DEPOSITOS RECIB	12,361.56	1,952.28	10,409.28	12,361.56	1,952.28	10,409.28	0.00	0.00	0.00	0.00
57	TESORERIA	41,447,177.75	37,800,741.73	3,646,436.02	41,447,177.75	37,800,741.73	3,646,436.02	0.00	0.00	0.00	0.00
60	COMPRA	2,739,176.18	0.00	2,739,176.18	2,739,176.18	0.00	2,739,176.18	0.00	0.00	0.00	0.00
62	SERVICIOS EXTERIORES	4,422,659.12	2,220.00	4,420,439.12	4,422,659.12	2,220.00	4,420,439.12	0.00	0.00	0.00	0.00
63	TRIBUTOS	419,839.44	0.00	419,839.44	419,839.44	0.00	419,839.44	0.00	0.00	0.00	0.00
64	GASTOS DE PERSONAL	5,069,199.30	0.00	5,069,199.30	5,069,199.30	0.00	5,069,199.30	0.00	0.00	0.00	0.00
67	GASTOS EXCEPCIONALES	3,612.50	0.00	3,612.50	3,612.50	0.00	3,612.50	0.00	0.00	0.00	0.00
68	AMORTIZACION	353,398.88	0.00	353,398.88	353,398.88	0.00	353,398.88	0.00	0.00	0.00	0.00
69	DOTACION INSOLVENCIA	100,000.00	0.00	100,000.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70	VENTAS DE SERVICIOS	0.00	18,632,455.54	-18,632,455.54	0.00	18,632,455.54	-18,632,455.54	0.00	0.00	0.00	0.00
76	OTROS INGRESOS DE GESTION	0.00	302,336.76	-302,336.76	0.00	302,336.76	-302,336.76	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total:	167181887.72	167184867.47	-2979.75	167181887.72	167184867.47	-2979.75	0.00	0.00	0.00	0.00

Fecha: 31/12/2019

Comparar: CLS 2022

- Nivel de cuenta 2
- Nivel de cuenta 3
- Nivel de cuenta 5
- Nivel de cuenta 8
- Todos los niveles

Mes desde: 1

Mes hasta: 12

Cuenta desde: Todo

Cuenta hasta: Todo

Ocultar Saldo Anterior

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030



Allar – Balances

3.7. Balance por Elementos de Conciliación.

Con este utilitario podemos comprobar aquellos Elementos de Conciliación cuyos saldos no son cero y por lo tanto para los cálculos de la Media de Días de Pago, pueden resultar incorrecto, no así si son facturas de un año que se pagan en otro año diferente, en ese caso es valido,

Cuenta	E. Cono.	Cargos	Abonos	Diferencia
40000713	INICIO	3,803.70		0.00
40000713	ALIPENSA SA	145,385.58	148,034.05	2,648.47
40000751	0219	3,546.88	3,546.88	0.00
40000751	0319	2,663.70	2,663.70	0.00
40000751	0519	10,433.10	10,433.10	0.00
40000751	0619	6,613.90	6,613.90	0.00
40000751	0719	5,363.83	5,363.83	0.00
40000751	0819	6,784.22	6,784.22	0.00
40000751	0919	8,141.97	8,141.97	0.00
40000751	1019	6,038.15	6,038.15	0.00
40000751	1118	2,532.19	0.00	2,532.19
40000751	1119	0.00	2,703.45	2,703.45
40000751	1219	0.00	2,172.29	2,172.29
40000751	INICIO	2,154.93	4,687.12	2,532.19
40000751	ROMAN Y MARTOS SL			
40000852	0119	630.85	630.85	0.00
40000852	0219	828.05	828.05	0.00
40000852	0319	1,331.65	1,331.65	0.00
40000852	0419	1,491.76	1,491.76	0.00
40000852	0519	1,862.60	1,862.60	0.00
40000852	0619	1,646.83	1,646.83	0.00
40000852	0719	1,591.71	1,591.71	0.00
40000852	0819	1,579.66	1,579.66	0.00
40000852	0919	1,710.65	1,710.65	0.00
40000852	1019	1,672.75	1,672.75	0.00
40000852	1118	927.00	0.00	927.00
40000852	1119	0.00	661.96	661.96
40000852	1219	0.00	780.12	780.12
40000852	788518	0.00	909.09	909.09
40000852	INICIO	570.33	1,497.33	927.00
40000852	DANONE SA	15,852.84	18,204.01	2,351.17
40000943	0419	58.66	58.66	0.00
40000943	0519	376.10	376.10	0.00
40000943	0619	465.72	465.72	0.00
40000943	1118	215.94	0.00	215.94

Diferencia de Elemento Conciliación:
Donde se puede observar que no están "conciliados"



Allar – Balances

3.G. Punteo por Elemento de Conciliación.

Con este utilitario conseguimos poner el mismo Elemento de Conciliación a un grupo de Apuntes y así conseguir que la media de los Días de Pago sea correcta.

Cambiar Ele. Conciliación

Cambiar Ele. Conciliación

Nuevo Ele. Conciliación INICIO

Fecha	Documento	E. Conc.	Fecha valor	Descripción	Tipo	Debe	Haber	CAD	Tr
2019-02-02	IV0847	0219	2019-03-06	ROMAN Y MARTOS F. 1391	H		1,523.51		1
2019-02-28	IV0963	0219	2019-03-12	ROMAN Y MARTOS F. 3008	H		2,023.37		1
2019-03-27	CH1008	0219	2019-03-27	PAGO FRA CH-785	D	3,546.88			1
2019-03-31	IV1316	0319	2019-04-10	ROMAN Y MARTOS F. 5053	H		2,663.70		1
2019-05-01	CH1115	0319	2019-05-01	PAGO FRA CH-785	D	2,663.70			1
2019-05-02	IV1649	05			H		5,588.00		1
2019-05-31	IV2096	05			H		861.62		1
2019-05-31	IV2097	05			H		3,983.48		1
2019-06-26	CH1761	05			H	0,433.10			1
2019-06-30	IV2544	06			H		5,080.22		1
2019-06-30	IV2545	06			H		1,533.68		1
2019-08-01	CH2542	06			H	6,613.90			1
2019-07-31	IV2907	07			H		2,124.77		1
2019-07-31	IV2908	07			H		3,239.06		1
2019-08-28	CH3175	07			H	5,363.83			1
2019-08-31	IV3205	08			H		2,423.58		1
2019-08-31	IV3206	08			H		4,360.64		1
2019-10-02	CH3932	08			H	6,784.22			1
2019-09-30	IV3749	0919	2019-10-09	ROMAN Y MARTOS F. 18790	H		1,571.44		1
2019-09-30	IV3750	0919	2019-10-09	ROMAN Y MARTOS F. 18791	H		6,570.53		1
2019-10-30	CH4611	0919	2019-10-30	PAGO FRA CH-790	D	8,141.97			1
2019-10-31	IV4163	1019	2019-11-12	ROMAN Y MARTOS F. 20802	H		480.39		1
2019-10-31	IV4164	1019	2019-11-12	ROMAN Y MARTOS F. 20803	H		4,558.76		1
2019-01-02	CH0004	1118	2019-01-02	PAGO FRA CH-785	D	2,532.19			1
2019-12-31	IV5588	1219	2020-01-13	ROMAN Y MARTOS F. 24672	H		2,172.29		9
2019-01-01	00zcxz	INICIO	2019-01-01	Asiento de Apertura PRE	H		4,687.12		1
2019-01-31	CH0243	INICIO	2019-01-31	PAGO FRA CH-890	D	2,154.93			1

100 Seleccionado Total Debe 2,532.19 Total Haber 0.00 Saldo 2,532.19

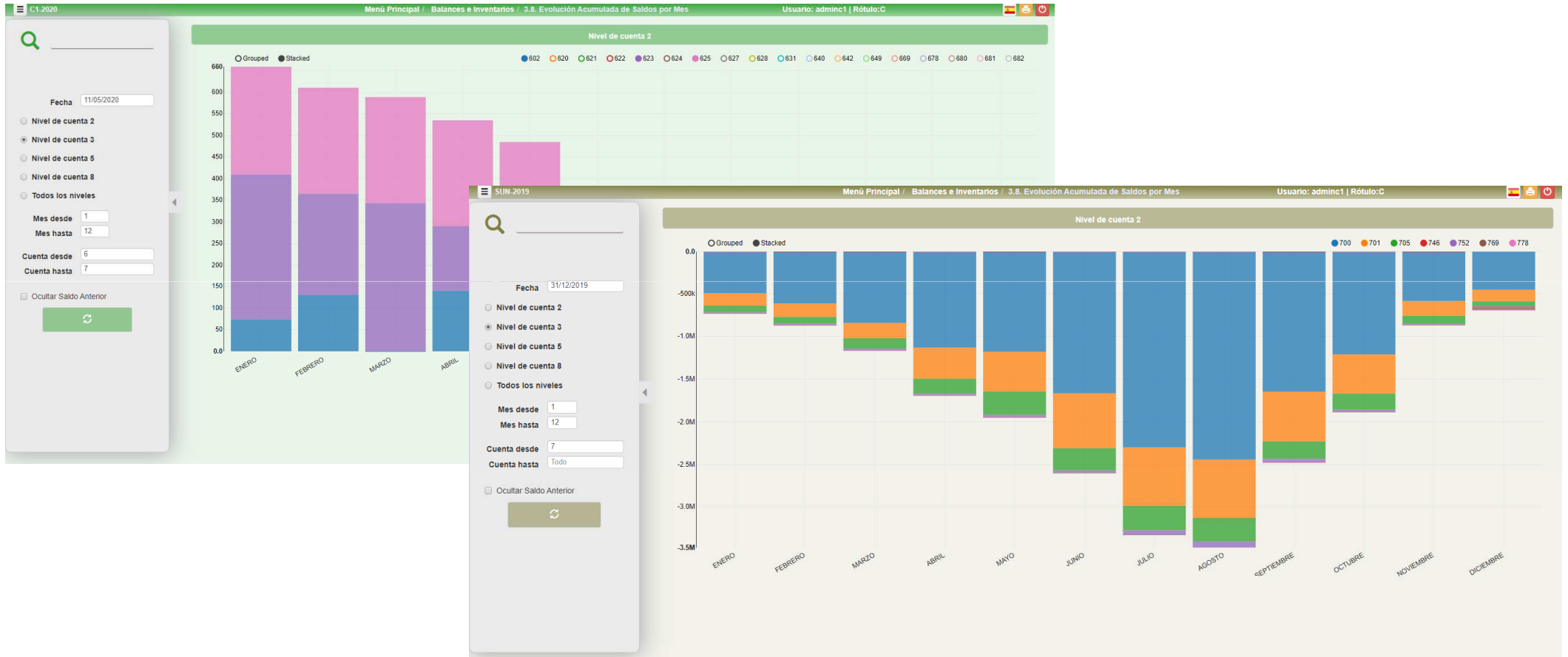
Pulsaríamos Cambiar Elemento de Conciliación y le daríamos el valor de INICIO, de esta forma quedaría resuelto el descuadre



Allar – Balances

3.8. Evolución Acumulada de Saldos por Mes.

Es exactamente igual que el comparativo 3.1. pero con Gráficos. Nos vale por ejemplo para saber el peso del Grupo “6” o “7”, o comparativos dentro de un rango, etc





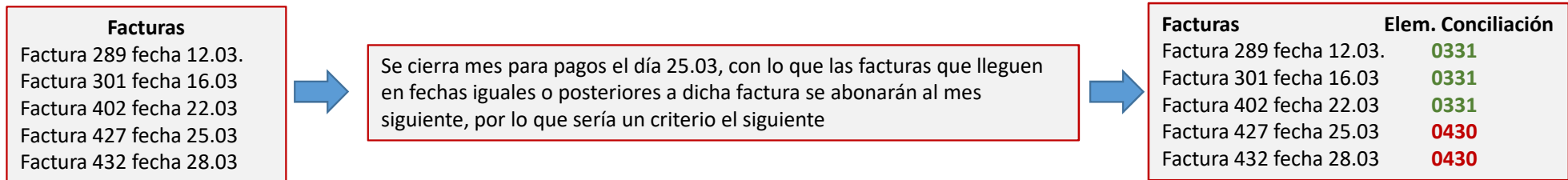
Cálculo del periodo medio de pago a proveedores

Consideraciones previas.

La mayor complejidad para controlar coherentemente y con resultados reales estos datos, estriba en el **input de datos**:

Cada Factura que se contabilice (con su doble fecha – Fecha de emisión del Proveedor, fecha de Registro Contable), debe llevar un Elemento de Conciliación que posteriormente debe cuadrar con el de la Fecha de Pago de dicha factura y de esta forma poder aplicar correctamente los números bancarios a la misma, o la formula que veremos posteriormente en el BOE, publicada a tal fin.

Esto es correcto siempre que estemos hablando de **UNA FACTURA y SU PAGO**, pero que pasa cuando son varias facturas y se pagan todas juntas, sería un engorro tener que dar **UNA a UNA** su cobro, cuando realmente hemos hecho un pago único (sirva como ejemplo un único cheque o transferencia). Una posible solución sería òner en este caso como elemento de conciliación de la fecha a la que coinciden con su pago, ejemplo



En Class One conscientes de este problema hemos desarrollado una serie de utilitarios en los que podamos comprobar y variar de una forma sencilla, haciendo coincidir los CARGOS y sus ABONOS con los elementos de Conciliación que los asocien.



Cálculo del periodo medio de pago a proveedores

Utilitarios de apoyo para los cálculos de Media de días de pago.

SIN 2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.7. Balance por Elementos de Conciliación Usuario: admin1 | Rótulo: C

Fechas entra: 01/01/2019 - 31/12/2019 | Cuenta desde: 40000713 hasta: 4001000

Cuenta	E. Conc.	Cargos	Abonos	Diferencia
40000713	0119	2,659.20	2,659.80	0.00
40000713	0211	4,161.57	4,161.57	0.00
40000713	0220	1,479.77	1,479.77	0.00
40000713	0305	2,892.95	2,892.95	0.00
40000713	0312	1,327.83	1,327.83	0.00
40000713	0322	1,463.96	1,463.96	0.00
40000713	0404	4,131.70	4,131.70	0.00
40000713	0410	2,401.30	2,401.30	0.00
40000713	0423	2,117.84	2,117.84	0.00
40000713	0519	13,305.57	13,305.57	0.00
40000713	0523	4,163.81	4,163.81	0.00
40000713	0528	3,653.45	3,653.45	0.00
40000713	0619	15,199.86	15,199.86	0.00
40000713	0703	5,738.32	5,738.32	0.00
40000713	0716	8,093.78	8,093.78	0.00
40000713	0726	5,845.25	5,845.25	0.00
40000713	0816	11,370.99	11,370.99	0.00
40000713	0903	5,632.12	5,632.12	0.00
40000713	0912	11,478.21	11,478.21	0.00
40000713	0923	6,601.02	6,601.02	0.00
40000713	0927	3,093.82	3,093.82	0.00
40000713	1003	4,085.04	4,085.04	0.00
40000713	1010	3,185.16	3,185.16	0.00
40000713	1023	3,759.91	3,759.91	0.00
40000713	1028	4,152.45	4,152.45	0.00
40000713	1031	1,694.70	1,694.70	0.00
40000713	1107	1,390.76	1,390.76	0.00
40000713	1122	2,634.47	2,634.47	0.00
40000713	1205	3,062.53	3,062.53	0.00
40000713	1212	702.24	702.24	0.00
40000713	1219	0.00	0.00	0.00
40000713	INICIO	3,803.70	3,803.70	0.00
40000713	ALPENSA SA	145,385.58	145,385.58	0.00
40000751	0219	2,546.88	2,546.88	0.00
40000751	0319	2,863.70	2,863.70	0.00
40000751	0519	10,433.10	10,433.10	0.00
40000751	0619	6,613.90	6,613.90	0.00
40000751	0719	5,363.83	5,363.83	0.00
40000751	0819	6,784.22	6,784.22	0.00
40000751	0919	8,141.97	8,141.97	0.00
40000751	1019	5,039.15	5,039.15	0.00
40000751	1119	2,537.18	2,537.18	0.00

3.7. Balance por Elementos de Conciliación

Cuenta x cuenta y desglosada totalizando por cada Elemento de Conciliación.

Podemos ver donde puede haber los posibles errores

3.G. Punteos por Elemento Conciliación.

Plantilla, marcando las celdas nos sumará en la parte inferior en el DEBE / HABER, el Elemento de Conciliación puede tomar el del primero, o pulsar cualquier otro, en el momento en el que se le de OK, cambiará a todos los apuntes a ese Elemento de Conciliación.

De esta forma se hacen coincidir los Cargos de las Facturas con sus Cobros, poniéndoles el mismo elemento de Conciliación y así conseguir la máxima fiabilidad en **3.H. Media de días de pago**

SIN 2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.7. Balance por Elementos de Conciliación Usuario: admin1 | Rótulo: C

Fecha desde: 01/01/2019 Fecha hasta: 31/12/2019

Cuenta: 40000713 ALPENSA SA

Fecha desde: 01/01/2019 Fecha hasta: 31/12/2019

Libro desde: Todo Libro hasta: Todo

Importe desde: Todo Importe hasta: Todo

Fecha	Documento	Tipo	Debe	Haber	CAD	Tp
2019-05-23	BA1113	D	4,163.81	1,962.71		1
2019-05-23	IV2156	H		931.27		1
2019-05-28	BA1391	D	3,953.45			1
2019-05-30	IV2127	H		3,303.09		1
2019-05-30	IV2128	H		711.16		1
2019-05-30	IV2129	H		483.99		1
2019-05-30	IV2130	H		39.22		1
2019-05-06	IV2130	H		2,952.65		1
2019-06-06	IV2131	H		1,155.09		1
2019-06-06	IV2132	H		15.40		1
2019-06-06	IV2133	H		21.35		1
2019-05-06	IV2134	H		827.10		1
2019-05-13	IV2223	H		2,819.28		1
2019-06-13	IV2224	H		141.12		1
2019-06-20	IV2353	H		4,404.13		1
2019-06-20	IV2354	H		1,193.97		1
2019-06-20	IV2355	H		15,199.86		1
2019-06-22	BA1199	D	15,199.86			1
2019-06-27	IV2443	H		866.76		1
2019-06-27	IV2444	H		2,712.22		1
2019-07-03	BA1992	D	5,738.32			1
2019-07-04	IV2564	H		2,706.06		1
2019-07-04	IV2565	H		1,336.74		1
2019-07-04	IV2566	H		382.00		1
2019-07-11	IV2612	H		169.21		1
2019-07-11	IV2613	H		4,331.48		1
2019-07-11	IV2614	H		1,454.55		1
2019-07-17	IV2671	H		169.58		1
2019-07-17	IV2672	H		2,528.97		1
2019-07-17	IV2673	H		1,198.53		1
2019-07-18	BA2460	D	8,093.78			1
2019-07-25	IV2777	H		1,327.44		1
2019-07-25	IV2778	H		2,341.95		1
2019-07-28	BA2745	D	5,845.25			1
2019-08-01	IV2915	H		936.56		1
2019-08-01	IV2916	H		2,876.96		1
2019-08-08	IV3045	H		1,127.27		1
2019-08-08	IV3046	H		4,604.35		1

Seleccionado: 100 Total Debe: 15,199.86 Total Haber: 15,199.86 Saldo: -0.00



Allar – Balances

3.H. Media días Pago.

Nos debe preguntar Desde Hasta que cuenta queremos calcular la media de Días de PAGO (Proveedores) o de Cobro (Clientes). Para una mejor estadística es conveniente que podamos anular una serie de cuentas que por diversas razones nos desvirtuarían mucho la misma. Se puede preguntar si es para Proveedores o Clientes (por si existen diferentes cuentas a considerar)

Consideraciones En Proveedores:

- Existirá un primer paso en el que se cuenten todas las FACTURAS que tengan igual elemento de CONCILIACIÓN y los importes del DEBE y HABER sean igual, TOTAL FACTURAS = \sum una a una de cada coincidencia, TOTAL DÍAS = \sum desde fecha del HABER hasta fecha del DEBE.
- Los movimientos anteriores **no se deben TENER en CUENTA para los siguientes procesos.**
- Con respecto a los saldos de apertura se considerará como una única FACTURA, se tendrá que poner en las facturas que se paguen en el ELEMENTO DE CONCILIACION = INICIO, y como tal ya se tiene en cuenta.
- Resto de las Facturas: Sólo se consideran **PAGADAS** cuando esté SALDADO en el TOTAL de ese elemento de CONCILIACIÓN (DEBE=HABER), para el calculo de los días, se tiene en cuenta la primera fecha del HABER hasta la última del DEBE. TOTAL FACTURAS = \sum una a una de Elemento de Conciliación, TOTAL DÍAS = \sum desde primera fecha del HABER hasta ultima fecha del DEBE.
- Se considera UNA FACTURA, cada movimiento que haya en el HABER, siempre que esté SALDADO en el TOTAL de ese elemento de CONCILIACIÓN (DEBE=HABER), ya que en caso contrario es aún un CREDITO.
- Media de Días de Pago = TOTAL DÍAS / TOTAL FACTURAS

Consideraciones En Clientes:

- Existirá un primer paso en el que se cuenten todas las FACTURAS que tengan igual elemento de CONCILIACIÓN y los importes del DEBE y HABER sean igual, TOTAL FACTURAS = \sum una a una de cada coincidencia, TOTAL DÍAS = \sum desde fecha del DEBE hasta fecha del HABER.
- Los movimientos anteriores **no se deben TENER en CUENTA para los siguientes procesos.**
- Con respecto a los saldos de apertura se considerará como una única FACTURA, se tendrá que poner en las facturas que se paguen en el ELEMENTO DE CONCILIACION = INICIO, y como tal ya se tiene en cuenta.
- Resto de las Facturas: Sólo se consideran **PAGADAS** cuando esté SALDADO en el TOTAL de ese elemento de CONCILIACIÓN (DEBE=HABER), para el calculo de los días, se tiene en cuenta la primera fecha del DEBE hasta la última del HABER. TOTAL FACTURAS = \sum una a una de Elemento de Conciliación, TOTAL DÍAS = \sum desde primera fecha del DEBE hasta ultima fecha del HABER.
- Se considera UNA FACTURA, cada movimiento que haya en el DEBE, siempre que esté SALDADO en el TOTAL de ese elemento de CONCILIACIÓN (DEBE=HABER), ya que en caso contrario es aún un CREDITO.
- Media de Días de Cobro = TOTAL DÍAS / TOTAL FACTURAS



Allar – Balances

3.H. Media días Pago. Cálculo del periodo medio de pago a proveedores s/BOE

Artículo 5. Cálculo del periodo medio de pago a proveedores.

1. Las sociedades mercantiles que elaboren el modelo normal de memoria, calcularán el periodo medio de pago a proveedores de acuerdo con la siguiente fórmula:

Periodo medio de pago a proveedores =	Ratio operaciones pagadas * importe total pagos realizados + Ratio operaciones pendientes de pago * importe total pagos pendientes
	Importe total de pagos realizados + importe total pagos pendientes

2. La ratio de las operaciones pagadas se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula:

Ratio de las operaciones pagadas =	$\frac{\sum (\text{número de días de pago} * \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados}}$
------------------------------------	---

Se entenderá por número de días de pago, los días naturales que hayan transcurrido desde la fecha en que se inicie el cómputo del plazo hasta el pago material de la operación.

3. La ratio de las operaciones pendientes de pago se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula:

Ratio de las operaciones pendientes de pago =	$\frac{\sum (\text{número de días pendientes de pago} * \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$
---	---

Se entenderá por número de días pendientes de pago, los días naturales que hayan transcurrido desde la fecha en que se inicie el cómputo del plazo hasta el último día del periodo al que se refieran las cuentas anuales.

4. Para el cálculo tanto del número de días de pago como del número de días pendientes de pago, la sociedad comenzará a computar el plazo desde la fecha de recepción de las mercancías o prestación de los servicios. No obstante, a falta de información fiable sobre el momento en que se produce esta circunstancia, se podrá tomar la fecha de recepción de la factura.

5. Las sociedades mercantiles que elaboren la memoria en el modelo abreviado del Plan General de Contabilidad, o que opten por la aplicación del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, calcularán el periodo medio de pago a proveedores de acuerdo con la siguiente fórmula:

Periodo medio de pago =	Saldo medio acreedores comerciales	x 365
	Compras netas y gastos por servicios exteriores	

A estos exclusivos efectos, el concepto de acreedores comerciales engloba las partidas de proveedores y acreedores varios por deudas con suministradores de bienes o servicios incluidos en el alcance de la regulación en materia de plazos legales de pagos.

El concepto de compras netas y gastos por servicios exteriores engloba los importes contabilizados como tales en los subgrupos propuestos en la quinta parte del Plan General de Contabilidad y del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas.

Artículo 6. Información sobre el periodo medio de pago a proveedores durante el ejercicio.

1. Las sociedades mercantiles incluirán una nota en el modelo normal de la memoria de sus cuentas anuales individuales y en su caso, consolidadas, con la siguiente denominación y contenido:

«Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. «Deber de información» de la Ley 15/2010, de 5 de julio.»

- Periodo medio de pago a proveedores.
- Ratio de las operaciones pagadas.
- Ratio de las operaciones pendientes de pago.
- Total pagos realizados.
- Total pagos pendientes.

Esta información deberá suministrarse en el siguiente cuadro:

	N (Ejercicio actual) Días	N-1 (Ejercicio anterior) Días
Periodo medio de pago a proveedores.		
Ratio de operaciones pagadas.		
Ratio de operaciones pendientes de pago.		
	Importe (euros)	Importe (euros)
Total pagos realizados.		
Total pagos pendientes.		

Asimismo, se suministrará cualquier información que la sociedad considere adecuada para aclarar aquellas circunstancias que, a juicio de la entidad, pudieran distorsionar el resultado obtenido en el cálculo del periodo medio de pago a proveedores.

2. La información de las cuentas consolidadas estará referida a los proveedores del grupo como entidad que informa, una vez eliminados los créditos y débitos recíprocos de las empresas dependientes y, en su caso, los de las empresas multigrupo de acuerdo con lo dispuesto en las normas de consolidación que resulten aplicables. El cuadro solo recogerá la información correspondiente a las entidades españolas incluidas en el conjunto consolidable.

3. Las sociedades mercantiles que elaboren la memoria en el modelo abreviado del Plan General de Contabilidad, o que opten por la aplicación del Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas incluirán una nota con la siguiente denominación y contenido:

«Información sobre el periodo medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. «Deber de información» de la Ley 15/2010, de 5 de julio.»

- Periodo medio de pago a proveedores.

Esta información deberá suministrarse en el siguiente cuadro:

	N(Ejercicio actual) Días	N-1(Ejercicio anterior) Días
Periodo medio de pago a proveedores.		

Disposición adicional única. Información a incluir en la memoria de las cuentas anuales del primer ejercicio de aplicación de esta resolución.

En las cuentas anuales del primer ejercicio de aplicación de esta resolución, no se presentará información comparativa correspondiente a esta nueva obligación, calificándose las cuentas anuales como iniciales a estos



Allar – Balances

3.H. Media días Pago. Cálculo del periodo medio de pago a proveedores s/BOE

Consideraciones para los cálculos de Media de Días de Pago en Proveedores:

Se efectúan los cálculos según la disposición anterior, se debe tener en cuenta que para dichos cálculos se concilian por Elementos de Conciliación, si este parámetro no está bien da resultados incorrectos:

Factura 7778 de 25/02 Elemento de Conciliación **7778**, se paga el 30/04 debe llevar el mismo elemento de conciliación **7778**

Disposición adicional única. Información a incluir en la memoria de las cuentas anuales del primer ejercicio de aplicación de esta resolución.

En las cuentas anuales del primer ejercicio de aplicación de esta resolución, no se presentará información comparativa correspondiente a esta nueva obligación, calificándose las cuentas anuales como iniciales a estos exclusivos efectos en lo que se refiere a la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad.

Disposición derogatoria única. Derogación normativa.

Se deroga la Resolución de 29 de diciembre de 2010, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, sobre la información a incorporar en la memoria de las cuentas anuales en relación con los aplazamientos de pago a proveedores en operaciones comerciales.

Disposición final única. Entrada en vigor.

La presente resolución entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado» y será de aplicación a las cuentas anuales de los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2015.

Madrid, 29 de enero de 2016.–La Presidenta del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Ana María Martínez-Pina García.

Excepciones:

Se pueden exceptuar del cálculo unos proveedores determinados por no estar dentro de la norma

Menú Principal | Balances e Inventarios | 3.H. Media de días de pago | Usuario: admin1 | Rótulo: C

Fechas entre: 01/01/2019 - 31/12/2019 | Cuenta desde: 40000713 hasta: 40000852

Importe Operaciones pagadas	120.014,42	Importe Operaciones pendientes de pago	104.373,25
Ratio Operaciones pagadas	24,94	Ratio Operaciones pendientes de pago	184,81
Media de días de pago	99,30		

Cuenta	Descripción	Importe Operaciones pagadas	Ratio Operaciones pagadas	Importe Operaciones pendientes de pago	Ratio Operaciones pendientes de pago	Media de días de pago
40000713	ALIPENSA SA	57.072,16	12,96	90.961,89	186,12	119,36
40000751	ROMAN Y MARTOS SL	48.586,75	33,25	9.562,86	187,17	58,56
40000852	DANONE SA	14.355,51	44,45	3.848,50	147,95	66,33



Allar – Balances

3.H. Media días Pago. Cálculo del periodo medio de pago a proveedores s/BOE

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.H. Media de días de pago Usuario: admin1 | Rótulo:C

Fechas entre: 01/01/2019 - 31/12/2019 | Cuenta desde: 40000713 hasta: 40000852

Importe Operaciones pagadas	120.014,42	Importe Operaciones pendientes de pago	104.373,25
Ratio Operaciones pagadas	24,94	Ratio Operaciones pendientes de pago	184,81
Media de días de pago	89,30		

Cuenta	Descripción	Importe Operaciones pagadas	Ratio Operaciones pagadas	Importe Operaciones pendientes de pago	Ratio Operaciones pendientes de pago	Media de días de pago
40000713	ALIPENSA SA	57.072,18	12,96	90.961,89	186,12	119,36
40000751	ROMAN Y MARTOS SL	48.586,75	33,25	9.562,86	187,17	58,66
40000852	DANONE SA	14.355,51	44,45	3.848,50	147,95	66,33

Diferencia de Criterio:
Vea el cambio de valor de hacerlo sobre fecha de factura del Proveedor a Fecha de Contabilización

Criterio de Cálculo
Lo normal es que se marque el bullet de Fecha valor o de imputación Contable, que siempre es más válido que la fecha de envío de la factura por parte del proveedor.
En este ejemplo vemos la diferencia

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.H. Media de días de pago Usuario: admin1 | Rótulo:C

Fechas entre: 01/01/2019 - 31/12/2019 | Cuenta desde: 40000713 hasta: 40000713

Importe Operaciones pagadas	130.689,25	Importe Operaciones pendientes de pago	17.344,80
Ratio Operaciones pagadas	16,07	Ratio Operaciones pendientes de pago	201,73
Media de días de pago	37,82		

Cuenta	Descripción	Importe Operaciones pagadas	Ratio Operaciones pagadas	Importe Operaciones pendientes de pago	Ratio Operaciones pendientes de pago	Media de días de pago
40000713	ALIPENSA SA	130.689,25	16,07	17.344,80	201,73	37,82

Fecha desde: 01/01/2019
Fecha hasta: 31/12/2019
Cuenta desde: 40000713
Cuenta hasta: 40000713
 Por Fecha valor

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.H. Media de días de pago Usuario: admin1 | Rótulo:C

Fechas entre: 01/01/2019 - 31/12/2019 | Cuenta desde: 40000713 hasta: 40000713

Importe Operaciones pagadas	130.689,25	Importe Operaciones pendientes de pago	17.344,80
Ratio Operaciones pagadas	8,40	Ratio Operaciones pendientes de pago	186,93
Media de días de pago	29,32		

Cuenta	Descripción	Importe Operaciones pagadas	Ratio Operaciones pagadas	Importe Operaciones pendientes de pago	Ratio Operaciones pendientes de pago	Media de días de pago
40000713	ALIPENSA SA	130.689,25	8,40	17.344,80	186,93	29,32

Fecha desde: 01/01/2019
Fecha hasta: 31/12/2019
Cuenta desde: 40000713
Cuenta hasta: 40000713
 Por Fecha valor



Allar – Balances

3.H. Media días Pago. Cálculo del periodo medio de pago a proveedores s/BOE

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.H. Media de días de pago Usuario: adminc1 | Rótulo:C

Fechas entre: 01/01/2019 - 31/12/2019 | Cuenta desde: 40000713 hasta: 40001000

Cuenta	Importe Ops. pagadas	Ratio Ops. pagadas	Importe Ops. pendientes pago	Ratio Ops. pendientes pago	Media de días de pago	Importe Ops. pagadas SUN-2018	Ratio Ops. pagadas SUN-2018	Importe Ops. pendientes pago SUN-2018	Ratio Ops. pendientes pago SUN-2018	Media de días de pago SUN-2018
40000713 - ALIPENSA SA	145,385.58	8.43	2,648.47	-1.07	8.26	139,229.18	4.46	47,505.28	188.54	51.29
40000751 - ROMAN Y MARTOS SL	51,118.94	22.15	4,875.74	5.85	20.73	56,344.01	25.69	4,687.12	8.43	24.36
40000852 - DANONE SA	14,925.84	32.62	2,351.17	1.96	28.45	13,987.32	41.01	1,497.33	8.46	37.87
40000943 - GRUPO DISOFIC SL	900.48	36.94	215.94	364.00	100.20	1,867.63	51.43	215.94	19.00	48.07

Fecha desde: 01/01/2019
Fecha hasta: 31/12/2019
Cuenta desde: 40000713
Cuenta hasta: 40001000
Comparar: SUN-2018
Comparar desde: 01/01/2018
Comparar hasta: 31/12/2018

Por Fecha valor
 Agrupar por Ele. Conciliación
 Desglose Por Cuenta

Excepciones

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.H. Media de días de pago Usuario: adminc1 | Rótulo:C

Fechas entre: 01/01/2019 - 31/12/2019 | Cuenta desde: 40000713 hasta: 40001000

	Año Actual (Días)	SUN-2018 (Días)
Media de días de pago	13.43	44.70
Ratio Ops. pagadas	13.56	12.99
Ratio Ops. pendientes pago	10.79	168.20
Importe		Importe
Importe Ops. pagadas	212,330.84	211,704.02
Importe Ops. pendientes pago	10,091.32	54,341.26

Fecha desde: 01/01/2019
Fecha hasta: 31/12/2019
Cuenta desde: 40000713
Cuenta hasta: 40001000
Comparar: SUN-2018
Comparar desde: 01/01/2018
Comparar hasta: 31/12/2018

Por Fecha valor
 Agrupar por Ele. Conciliación
 Desglose Por Cuenta

Excepciones



Allar – Balances

3.I. Antigüedad de Saldos.

Nos da la maduración de saldos (Inmovilizado técnico), es decir, cuanto financiamos a nuestros Clientes y cuanto nos financian nuestros proveedores

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.I. Antigüedad de Saldos Usuario: adminc1 | Rótulo:C

| Cuenta desde: 41 hasta: 41001405

Código	De	< 0 Dias	15 Dias	30 Dias	45 Dias	60 Dias	75 Dias	90 Dias	120 Dias	150 Dias	180 Dias	> 180 Dias	Total
41000048	Al		8,148.99-										8,148.99-
41000050	NI	1,344.40-											1,344.40-
41000139	TR	1,100.00-	169.00-										1,269.00-
41000162	LE	653.51-						0.02	527.94			527.96-	653.51-
41000176	DI	290.66-	0.01	0.01-		687.36-		687.36		0.01		0.01-	290.66-
41000177	RI		48.64-		1,197.85-				1,197.85			1,149.21-	1,197.85-
41000254	C					1,433.80-							1,433.80-
41000293	RES S		1,565.66			12,907.25	11,658.60-		6,062.86-	4.21	446.32	5,612.33	2,814.31
41000360	SI		96.80-		1,096.47-								1,193.27-
41000591	JC		551.03-		1,720.23-								2,271.26-
41000721	SE	516.81-			240.61-								757.42-
41000937	DI			297.92		303.86			87.00-	7.05		223.91-	297.92
41000968	K												
41001018	VI		642.97-		514.78-				452.39	452.39-			1,157.75-
41001019	E		300.86-		346.67-								647.53-
41001025	R												
41001029	A	1,836.78-											1,836.78-
41001040	C		310.69-		3,775.22-								4,085.91-
41001092	M				1,270.50-								1,270.50-
41001190	Q									1,140.03-		183.28-	1,323.31-
41001222	FR		11,442.05-		11,072.95-								22,515.00-
41001280	VI			86.00-		115.00-	944.50-		835.00-				1,980.50-
41001394	EI												
41001405	RI			133.86-	121.25-	75.67			148.41-	327.86		0.01-	
ZZZZZ	T	5,742.16-	20,145.36-	78.05	21,356.53-	11,050.62	12,603.10-	687.36	5,483.01-	725.35-	446.32	3,527.95	50,265.21-

<http://www.reservahotel.com/10/indexAllar/es/ejemplos/39g.txt>