



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias

Release 20.01



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias.

CONSTAN DE DOS PARTES FUNDAMENTALES, TOTALMENTE DIFERENCIADAS

1. Cuentas que lo FORMAN

En primer lugar diremos aquellas CUENTAS del PGC que formarán parte de dicha TABLA, se identifican por un primer valor “C”, dichas cuentas pueden estar o no creadas, (asume como prevista para futura creación), se pueden dar a distintos niveles 2, 3, 5 u 8 DIGITOS.

A continuación diremos la CELDA donde queremos que se SUME, acumulador/totalizador donde sumará el valor de la cuenta del PGC. El funcionamiento es muy similar al de una HOJA de CALCULO.

Aunque hemos definido primero la CUENTAS, para empezar a definir una TABLA lo primero que se debe hacer es definir las CELDAS, que es lo que necesitamos para posteriormente asignarles las cuentas que se deben sumar en ellas.

Es aconsejable tener una BALANCE listado e ir chequeando las cuentas para ver que no nos olvidemos de ninguna, ya que podemos tener cuentas particulares que no figuren en el PGC y si deban figurar en el informe.

Los errores más característicos de estos generadores son:

1. Que usted dé una cuenta de mayor p.ej., “20” y después en otras líneas las desglose “204”, etc. Con ello en su informe le saldrá con las cantidades DUPLICADAS.
2. Que una vez creada esta TABLA, incluya nuevas cuentas en el PGC y que estas no estén incluidas, POR ELLO CONSEGUIRÁ QUE ESTE BALANCE NO ESTE CUADRADO, YA QUE LE FALTAN CUENTAS. Si usted da Grupos de Cuentas, cuando cree una cuenta correspondiente a este GRUPO, YA ESTARÁ INCLUIDA.
3. Que dé de baja en el PGC, alguna cuenta que figura en esta TABLA, NO SE TIENE EN CUENTA.
4. Que dé una Cuenta dos veces en la misma TABLA, le saldrá sumada dos veces en las casillas indicadas. Existe la excepción de que se Sume sólo si su Saldo es Deudor “D”, o Acreedor “H”, en la celda totalizadora correspondiente. Por ejemplo la cuenta 551.
5. Que se olvide de dar alguna Cuenta que si debería intervenir en este informe, POR LO TANTO no le SALDRÁ y el INFORME estará DESCUADRADO.



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias.

2). "T"

2.1. Carácter "T"

2.2. Celda sumatoria

1-3 Caracteres Bloque en el que se suma

4-5 Caracteres Sub-bloque donde se suma

6-8 Caracteres numeración.

- Si son "000" podemos suponer que es línea de Cabecera
- Si son "999" podemos suponer que son línea de Totales o Subtotales

Los sumatorios siempre deben estar debajo, el proceso no SUMA hacia arriba.

2.3. Sumatorio de las Celda. Nueva CELDA donde queremos que sume el importe de ESTA. Evidentemente debe estar correlativamente DESPUES, ya que si le decimos de una CELDA anterior no sumará.

2.4. Descripción de la Celda

2.5. Si a la hora de emitir dicho informe, nos puede pedir un IMPORTE MANUAL. P.ej. Incorporar un impuesto aún no pagado, una previsión, etc.

2.6. Los siguientes valores:

- T = Línea de Totales. Se imprime una línea de separación antes de este y otra después.
- S = Línea de Subtotales. Se subraya dicha línea
- 1-8 Saltar antes de imprimir ese número de líneas
- 9 = Imprimir dicha línea en la página siguiente

Es importante saber que las líneas con valores ceros, no imprimen importes, por ello si queremos dar un titulo, simplemente definimos una celda en la que no se sumó ninguna cuenta y con valor "S".

El orden de las celdas siempre será en orden LOGICO, es decir 01020010, está después de 01010110



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias.

Ejemplo en Excel

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/BPyG.xlsx>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/BPyG.csv>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/PERGA.pdf>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/218-PERGA.pdf>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/BPyGAN.xlsx>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/BPyGAN.csv>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/PyGANpdf>

<http://www.reservahotel.com/12/indexAllar/es/218-PyGAN.pdf>



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL DE 200X

N° CUENTAS		Notas en la memoria	200X	2000X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias			
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
	I. Por valoración instrumentos financieros.			
(800),(89),900,991,992	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(810),910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
(85),95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
(8300)*,8301*,(833),834,835,838	V. Efecto impositivo.			
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (1+11+111			
	+IV+V)			
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
(802),902,993,994	1. Activos financieros disponibles para la venta.			
	2. Otros ingresos/gastos.			
(812),912	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
(84)	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.			
8301*,(836),(837)	IX. Efecto impositivo.			
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)			

En la siguiente página veremos el resumen de las casillas Totalizadoras que corresponde a este informe



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias..

N° CUENTAS									
10090999	90090000	A) RESULTADO DE CTA DE PRDIDA Y GANANCI							T
20010000									2
20010110	20010999	1.Activos financ disponibles para la vta							1
20010120	20010999	2.Otros ingresos/gastos							
20010999	20090999	I.POR VALORACIÒN INSTRUMENTOS FINANCIERC							
20020200									
20020999	20090999	II.POR COBERTURAS DE FLUJOS DE EFECTIVOS	(800),	(89),900,991,992					
20030300									
20030999	20090999	III.SUBVEN, DONACIONES Y LEGADO RECIBIDO	(810),	910					
20040400									
20040999	20090999	IV.P/GANAN/PRD ACTUARIALES Y OTRO AJUST	(85),	95					
20050500									
20050999	20090999	V.EFECTOS IMPOSITIVOS	(300)*,	8301*,(833),834,835,836					
20090999	90090000	B) TOTAL ING/GAST IMP DIRECT E/PN(I+..+V)	(802),	902,993,994					
30010000									
30010110	30010999	1.Activos financ disponibles para la vta	(812),	912					
30010120	30010999	2.Otros ingresos/gastos	(84)						
30010999	30090999	VI.POR VALORACIÒN DE INSTR FINANCIEROS	8301*,	(836),(837)					
30020200									
30020999	30090999	VII.POR COBERTURAS DE FLUJO DE EFECTIVO							
30030300									
30030999	30090999	VIII.SUBV, DONACIONES Y LEGADO RECIBIDO							
30040400									
30040999	30090999	IX.EFECTO IMPOSITIVO							
30090999	90090000	C) TOTAL TRANSF A CTA PR/GANAC(VI+..+IX)							
50010000									
90090000		TOTAL DE ING Y GASTOS RECONOCIDOS(A+B+C)							



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias

58	10090999	COMPRAS
61	10090999	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS
62	10090999	SERVICIOS EXTERIORES
63	10090999	TRIBUTOS
64	10090999	GASTOS DE PERSONAL
65	10090999	OTROS GASTOS DE GESTION
66	10090999	GASTOS FINANCIEROS
67	10090999	PÉRDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS EXCEPCION
68	10090999	DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES
69	10090999	PÉRDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES
70	10090999	VENTAS DE MERCADERÍAS, DE PRODUCCIÓN PROPIA, DE SERVICIOS, ETC
71	10090999	VARIACION DE EXISTENCIAS
72	10090999 prevista
73	10090999	TRABAJO REALIZADOS PARA LA EMPRESA
74	10090999	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
75	10090999	OTROS INGRESOS DE GESTION
76	10090999	INGRESOS FINANCIEROS
77	10090999	BENEF.PROCED.ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS EXCEPCIONALES
78	10090999 prevista
79	10090999	EXCESOS Y APLICACIONES PROVISIONES Y PÉRDIDAS DETERIORO
800	20010110	Pérdidas en activos financieros disponibles para la venta
802	30010110	Transferencia beneficios activos finan. disp.para la venta
810	20020999	Pérdidas por coberturas de flujos de efectivo
812	30020999	Transferencia de beneficios por coberturas de flujos de efectivo
83000	20050999	Impuesto corriente
83010	20050999	Impuesto diferido
833	20050999	Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios
834	20050999	Ingresos fiscales por diferencias permanentes
835	20050999	Ingresos fiscales por deducciones y bonificaciones
836	30040999	Transferencia de diferencias permanentes
837	30040999	Transferencia de deducciones y bonificaciones
838	20050999	Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios
84	30030999	TRANSFERENCIAS DE SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
85	20040999	GASTOS PÉRDIDAS ACTUAR.AJ.ACTIVOS RETRIB.A LP PRESTACIÓN DEFINID
89	20010110	GASTOS PARTICIP.EMPR.GRUPO/ASOC.CON AJ.VALOR.POS.PREVIOS
900	20010110	Beneficios en activos financieros disponibles para la venta
902	30010110	Transferencia pérdidas activos financieros disponibles p/venta
910	20020999	Beneficios por coberturas de flujos de efectivo
912	30020999	Transferencia de pérdidas por coberturas de flujos de efectivo
94	20030999	INGRESOS POR SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS
95	20040999	INGRESOS P/GANANC.ACTUAR.Y AJUST.ACTIVOS P/RETRIB.A LP PREST.DEF
991	20010110	Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empr.grup
992	20010110	Recuperación de ajustes valorativos negativos previos, empr.asoci
993	30010110	Transf.p/deterioro ajustes valor.(-)previos, empr. grupo
994	30010110	Transf.p/deterioro ajustes valor.(-)previos, empr. asociadas

N° CUENTAS	Notas en la memoria	200X	2000X-1
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
	I. Por valoración instrumentos financieros.		
	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
	2. Otros ingresos/gastos.		
	II. Por coberturas de flujos de efectivo.		
	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.		
	V. Efecto impositivo.		
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (1+11+111		
	+IV+V)		
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.		
	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
	2. Otros ingresos/gastos.		
	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.		
	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
	IX. Efecto impositivo.		
	C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		
	TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)		



Allar. Tablas

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALITICA.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALITICA

En la siguiente página veremos el resumen de las casillas
Totalizadoras que corresponde a este informe



Allar. Tablas

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALITICA.

600	20010100	Compras Mercaderias	692	70010300	Dot.prov.inmovilizado mat
601	20010100	Compras Materias Primas	693	40010300	Dot.provisiçn existencias
602	20010100	Compras Otros Aprovision.	694	40010300	Dot.prov.p/insolv.tr fico
603	20010100	MATERIAL LIMPIEZA-OFICINA	695	40010300	DOTAC.PROVIS.OTRAS OP.TRA
605	20010100	GASTOS EMPRESAS GRUPO	69600	70010300	Dot.prov.val.mob.L.P.E.G.
607	20010300	TRAB.REALIZ.POR OTRAS EMP	69610	70010300	Dot.prov.val.mob.L.P.E.As
608	20010100	DEV.COMPRAS MERCANCIA	69630	50010300	Dot.prov.val.mob.L.P.O.Em
609	20010100	RAPPELS POR COMPRAS	697	50010300	DOT.PROVIS.INSOLV.CRED.LP
61	20010200	VARIACION DE EXISTENCIAS	698	50010300	DOT.PROVIS.VALOR.MOBIL.CP
620	20010300	Gtos I+D del ejercicio	699	50010300	DOT.PROVIS.INSOLV.CRED.CP
621	30010100	Arrendamientos y Canones	70	10010100	VENTAS
622	20010300	Reparaciçn y Conservaciçn	71	10010200	VARIACION EXISTENCIAS
623	20010300	Serv.de Profesionales Ind	73	10010300	TRABAJOS REALIZ.POR EMPR.
624	20010300	Transportes	74	10010400	SUBVENCIONES EXPLOTACION
625	20010300	Primas de Seguros	751	30010200	RESULT.OPERACION EN COMUN
626	20010300	Serv.Bancarios Similares	752	10010100	Ingresos por arrendamient
627	20010300	Public.Propaganda y Rel.P	753	10010100	Ing.Propied.Ind.cedida Ex
628	20010300	Suministros	754	10010100	Ingresos por comisiones
629	20010300	Otros Servicios	755	10010100	Ingresos por serv.al pers
630	90010100	Impuestos s/beneficios	759	10010100	Ingresos por serv.diverso
631	20010300	Otros tributos	76	50010100	INGRESOS FINANCIEROS
633	90010100	Ajustes (-) impos.s/bcios	77	70010100	BCIOS.PROC.INMOV,ING.EXCE
634	20010300	AJUSTES (-) IMP.INDIRECTA	790	10010100	Exceso prov.p/rgos y gtos
637	90010100	Ajustes (+) impos s/bncio	791	70010300	Exceso prov.inmov.inmater
638	20010300	Devoluciçn de Impuestos	792	70010300	Exceso prov.inmovil.mater
639	20010300	AJUSTES (+) IMPOSIC.INDIR	793	40010300	Provis.de existenc.aplic.
64	30010300	GASTOS DE PERSONAL	794	40010300	Prov.p/insolv.tr f.aplic.
650	40010300	Perdidas de Cr,d.Incobrab	795	40010300	PROVISION P/O.OPERAC.TRAF
651	30010100	RESULT.DE OPERAC.EN COMUN	79600	70010300	Exc'prov.p/val.mob.LP.E.G
659	20010300	Otras P,rdidas en Gesticn	79610	70010300	Exc.prov.p/val.mob.LP.E.A
66	50010200	GASTOS FINANCIEROS	79630	50010300	Exc.prov.p/val.mob.LP.O.E
67	70010200	PERDIDAS PROC.INMOV.GTOS.	797	50010300	EXC.PROVIS.INSOLV.CRED.LP
68	40010100	DOTACIONES PARA AMORTIZAC	798	50010300	EXC.PROV.VALOR.MOBIL.A CP
690	40010200	Dotaciçn fondo reversiçn	799	50010300	EXC.PROVIS.INSOLV.CRED.CP
691	70010300	Dot.prov.inmob.inmaterial			



Allar. Tablas

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALITICA.

10010100	90090000	Ventas netas, prestac.serv.otros ingrso	1
10010200	10010999	+ Var.Exist.,Mat.Primas y curso fabric.	1
10010300	10010999	+ Var.Trab.efect.por la Empr.para inmov	1
10010400	10010999	#¿NOMBRE?	1
10010999	10010999	= VALOR DE la PRODUCCION	T
20010100	20010999	=- Compras netas	1
20010200	20010999	+ Var.Exist.Merc.,Mat.Primas y otras M.	1
20010300	20010999	- Gastos externos y de explotación	1
20010999	20010999	= VALOR AÑADIDO DE LA EMPRESA	T
30010100	30010999	=- Otros Gastos	1
30010200	30010999	=+ Otros Ingresos	1
30010300	30010999	=- Gastos DE Personal	1
30010999	30010999	= RESULTADO BRUTO DE la EXPLOTACION	T
40010100	40010999	=- Dotaciones para amortizac.inmovilizado	1
40010200	40010999	- Dotaciones al fondo de reversión	1
40010300	40010999	- Insolv.créditos y var. prov.de tráfico	1
40010999	40010999	= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	T
50010100	50010999	=+ Ingresos financieros	1
50010200	50010999	=- Gastos financieros	1
50010300	50010999	- Dotación para amort.y prod.financieros	1
50010999	50010999	= RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIA	T
70010100	70010999	=+ Bbcios.proc.inmov.e ing.excepcionales	1
70010200	70010999	=- Perdas.proc.inmov.y gtos.excepcionales	1
70010300	70010999	- Var.provis.inmov.inmat,mat,ctra contro	1
70010999	70010999	= RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	T
90010100	90010999	=+- IMPUESTOS sobre sociedades	1
90010999	90010999	= RESULTADO DESPUES IMPTOS (BCIO/PERDIDA)	T



Allar. Tablas

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS ANALITICA.

SUN-2019 Menú Principal Balances e Inventarios 3.9. Gestión de plantillas Usuario: adminc1 | Rótulo: C

Editar Plantilla

Código: PYGAN Descripción: Cuenta de Perdidas y Ganancias Analítica

Cuenta	Descripción	Sumatorio	Pres.
625	Primas de Seguros	20010300	
626	Serv Bancarios Similares	20010300	
627	Public. Propaganda y Rel. P	20010300	
628	Suministros	20010300	
629	Otros Servicios	20010300	
630	Impuestos s/beneficios	90010100	
631	Otros tributos	20010300	
633	Ajustes (-) impos. s/bcios	90010100	
634	AJUSTES (-) IMPINDIRECTA	20010300	
637	Ajustes (+) impos s/bncio	90010100	
638	Devolución de Impuestos	20010300	
639	AJUSTES (+) IMPOSIC. INDIR	20010300	
64	GASTOS DE PERSONAL	30010300	
650	Perdidas de Créd. Incobrables	40010300	
651	RESULT. DE OPERAC. EN COMUN	30010100	
659	Otras P. rdidas en Gestión	20010300	
66	GASTOS FINANCIEROS	50010200	
67	GASTOS EXCEPCIONALES	70010200	
68	DOTACIONES PARA AMORTIZAC	40010100	
690	Dotación fondo reversión	40010200	
691	Dot. prov. inmov. inmaterial	70010300	
692	Dot. prov. inmovilizado mat	70010300	
693	Dot. provisión existencias	40010300	
694	Dot. prov. p/insolv. tráfico	40010300	
695	DOTAC. PROVIS. OTRAS OP. TRA	40010300	
69600	Dot. prov. val. mob. L. P. E. G.	70010300	
69610	Dot. prov. val. mob. L. P. E. As	70010300	
69630	Dot. prov. val. mob. L. P. O. Em	50010300	
697	DOT. PROVIS. INSOLV. PER. I. P.	50010300	

Código	Descripción	Sumatorio	Manual	Tipo	D/H
10010100	Ventas netas, prestac. serv. otros ingresos	10010999		1	
10010200	+/- Var. Exist., Mat. Primas y curso fabric.	10010999		1	
10010300	+/- Var. Trab. efect. por la Empr. para inmov.	10010999		1	
10010400	+ Subvenciones a la explotación	10010999		1	
10010999	= VALOR DE LA PRODUCCION	20010999		T	
20010100	- Compras netas	20010999		1	
20010200	+/- Var. Exist. Merc., Mat. Primas y otras M.	20010999		1	
20010300	- Gastos externos y de explotación	20010999		1	
20010999	= VALOR AÑADIDO DE LA EMPRESA	30010999		T	
30010100	- Otros Gastos	30010999		1	
30010200	+ Otros Ingresos	30010999		1	
30010300	- Gastos de Personal	30010999		1	
30010999	= RESULTADO BRUTO DE LA EXPLOTACION	40010999		T	
40010100	- Dotaciones para amortizac. inmovilizado	40010999		1	
40010200	- Dotaciones al fondo de reversión	40010999		1	
40010300	- Insolv. créditos y var. prov. de tráfico	40010999		1	
40010999	= RESULTADO NETO DE EXPLOTACION	50010999		T	
50010100	+ Ingresos financieros	50010999		1	
50010200	- Gastos financieros	50010999		1	
50010300	- Dotación para amort. y prod. financieros	50010999		1	
50010999	= RESULTADO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIA	70010999		T	
70010100	+ Bbcios. proc. inmov. e. ing. excepcionales	70010999		1	
70010200	- Perdas. proc. inmov. y gtos. excepcionales	70010999		1	
70010300	- Var. provis. inmov. inmat. mat. ctra. contro	70010999		1	
70010999	= RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	90010999		T	
90010100	+/- Impuestos sobre sociedades	90010999		1	
90010999	= RESULTADO DESPUES IMPTOS (BCIO/PERDIDA)			T	



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias (Anterior 2000)

Perdidas y Ganancias (Anterior 2000)



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias (Anterior 2000)



Ejemplo creación Perdidas y Ganancias



CUENTA DE PYG

CODIGO ASIGNADO	GASTOS DE EXPLOTACION	COD. EN QUE SUMA/RESTA	CUENTAS
G019	A.1 Reducc. exist. productos terminados y en curso	GE	71
G02A9	a)Consumo de mercaderías	G02Z9	600, (608), (609), 610*
G02B9	b)Consumo materias primas	G02Z9	601,602,... 611*,612*,
G02C9	c)Otros gastos externos	G02Z9	607
G02Z9	A.2. Aprovisionamientos	GE	
G03A9	a)Sueldos y salarios	G03Z9	640, 641
G03B9	b)Cargas sociales	G03Z9	642, 643, 649
G03Z9	A.3. Gastos de personal	GE	
G049	A.4. Dotaciones amortizaciones inmovilizado	GE	68
G05A9	a)Variae. provisiones de existencias	G05Z9	693, (793)
G05B9	b)Variae. provisiones y pérdida de créditos comerciales incobrables	G05Z9	650, 694, (794)
G05C9	c)Variae. otras provis. de tráfico	G05Z9	695, (795)
G05Z9	A.5. Variación provisiones tráfico	GE	
G06A9	a)Servicios exteriores	G06Z9	62
G06B9	b)Tributos	G06Z9	631, 634, (636), 639
G06C9	c)Otros gastos de gestión corriente	G06Z9	651, 659
G06D9	d)Dotación al fondo de reversión	G06Z9	690
G06Z9	A.6. Otros gastos de explotación	GE	
GE	TOTAL GASTOS EXPLOTACION (A1+A2+A3+A4+A5+A6)	R01	
	INGRESOS DE EXPLOTACION		
I01A9	a)Ventas	I01Z9	700, 701, 702, 703, 704
I01B9	b)Prestaciones de servicios	I01Z9	705
I01C9	c)Devoluciones y rappels sobre ventas	I01Z9	(708), (709)
I01Z9	B.1. Importe neto de la cifra de negocios	IE	
I029	B.2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso	IE	71
I039	B.3. Trabajos efectuados por la emp. para el inmovilizado	IE	73
I04A9	a)Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	I04Z9	75
I04B9	b)Subvenciones	I04Z9	74
I04C9	c)Exceso de provisiones de riesgos y gastos	I04Z9	790
I04Z9	B.4. Otros ingresos de explotación	IE	



Ejemplo creación Perdidas y Ganancias



IE	TOTAL B° EXPLOTACION (B1+B2 + B3 + B4)	R01	
R01	RESULTADO DE EXPLOTACION	RAO	
	GASTOS FINANCIEROS		
G07A9	a) Por deudas con entidades del grupo	G07Z9	66
G07B9	b) Por deudas con empresas asociadas	G07Z9	66
G07C9	c) Por deudas con terceros y gastos asimilados	G07Z9	66
G07D9	d) Pérdidas de inversiones financieras	G07Z9	666, 667
G07Z9	A.7. Gastos financieros y gastos asimilados		
G089	A.8. Variación de las provisiones de inv. financ.		696,697,698,699,(796), (797), (798),(799)
G099	A.9. Diferencias negativas de cambio		668
GF	TOTAL GASTOS FINANCIEROS (A7+A8+A9)	R02	
	INGRESOS FINANCIEROS		
I05A9	a) En empresas del grupo	I05Z9	760
I05B9	b) En empresas asociadas	I05Z9	760
I05C9	c) En empresas fuera del grupo	I05Z9	760
I05Z9	B.5. Ingresos de participaciones en capital	IF	
I06A9	a) De empresas del grupo	I06Z9	761, 762
I06B9	b) De empresas asociadas	I06Z9	761, 762
I06C9	c) De empresas fuera del grupo	I06Z9	761, 762
I06Z9	B.6. Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	IF	
I07A9	a) De empresas del grupo	I07Z9	763, 765
I07B9	b) De empresas asociadas	I07Z9	763, 765
I07C9	c) Otros intereses	I07Z9	763, 765, 769
I07D9	d) Beneficios en inversiones financieras	I07Z9	766
I07Z9	B.7. Otros intereses e ingresos asimilados	IF	
I089	B.8. Diferencias positivas de cambio	IF	768
IF	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS (B5+B6+B7+B8)	R02	
R02	RESULTADO FINANCIERO	RAO	
RAO	RESULTADO DE LAS ACTVS. ORDINARIAS	RAI	
	GASTOS EXTRAORDINARIOS		
G109	A.10. Variación de las prov. de inmovilizado material, inmat. y cartera de control	GEX	691,692,696,(791),(792),(796)



Ejemplo creación Perdidas y Ganancias



G119	A.11. Pérdidas procedentes del inmov. material, inmat. y cartera de control	GEX	670,671,672,673
G129	A.12. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias	GEX	674
G139	A.13. Gastos extraordinarios	GEX	678
G149	A.14. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	GEX	679
GEX	TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS (A10+A11+A12+A13+A14)	R03	
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
I099	B.9. B° en enajenación de inmov. material, inmaterial y cartera de control	IEX	770,771,772,773
I109	B.10. B° por operaciones con acciones y obligaciones propias	IEX	774
I119	B.11. Subvenciones de capital transferidas a resultados del ejercicio	IEX	775
I129	B.12. Ingresos extraordinarios	IEX	778
I139	B.13. Ingresos y b° de otros ejercicios	IEX	779
IEX	TOTAL INGRESOS EXTRAORDINARIOS (B9+B10+B11+ B12+B13)	R03	
R03	RESULTADO EXTRAORDINARIO	RAI	
RAI	RESULTADO TOTAL ANTES DE IMPUESTOS	TTT	
	IMPUESTOS		
G159	A.15. Impuestos sobre Sociedades	TIM	630,633,(638)
G169	A.16. Otros impuestos	TIM	
TIM	TOTAL IMPUESTOS (A15 + A16)	TTT	
TTT	RESULTADO TOTAL DEL EJERCICIO		





Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias (Anterior 2000)

NOTAS EXPLICATIVAS PARA MONTAR LA TABLA EN ALLAR:

El hecho de que vayan los ingresos y los gastos de cada sección (de explotación, financieros,...) sumando en un mismo código es porque al introducir las cuentas de ingresos y gastos, el programa ya reconoce cuáles van al Debe y cuales al Haber, y por tanto, cuales suman y cuales “restan” a la hora de obtener un resultado.

Obviamente esta tabla es genérica y no contiene el desarrollo de cada cuenta que deba intervenir en la cuenta de P Y G, pues cada empresa desarrollará las que necesite.

Como sabemos, en ALLAR es necesario primeramente ir registrando todas las cuentas contables que procedan para cada empresa de la forma siguiente (suponiendo un ejemplo de gastos de explotación):

C	711	Variación de exist. productos semi-terminados	G011
C	712	Variación de exist. productos terminados	G012
...			
C	600	Compra de mercaderías	G02A1
C	610	Variación de exist. de mercaderías	G02A2
...			

Y así sucesivamente con las cuentas que cada empresa necesite registrar

Nota: por ejemplo el código G011, quiere decir que pertenece a G019 (Reducción de existencias productos semiterminados y en curso) en la tabla de arriba, y para que se entienda el criterio de estos códigos:

G: gasto

01: gastos que se engloban en “A.1 Reducción de productos semiterminados y en curso”

9: ponemos como último dígito 9 cuando es el total, y 1,2,3,4,... para las cuentas englobadas en dicho código, que sumarán en el 9. Es decir, la G011 y la G012 sumarán en la G019.

GE: gastos de explotación

IE: ingresos de explotación

Etc...



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias (Anterior 2000)

Pero insisto en que esta codificación, es a libre criterio de cada uno.

Y una vez que se hayan registrado las cuentas del Plan General Contable que sean necesarias para cada empresa, se pasa a los totalizadores (T), que son los que he esquematizado en la tabla adjunta.

C	711	Variación de exist. productos semi-terminados	G011
C	712	Variación de exist. productos terminados	G012
...			
C	600	Compra de mercaderías	G02A1
C	610	Variación de exist. de mercaderías	G02A2
...			
T	G019	Reducción de exist. prod. semiterm. y en curso	GE
T	G02A9	Consumo de mercaderías	G02Z9
T	G02B9	Consumo de materias primas	G02Z9
T	G02Z9	Aprovisionamientos	GE

Y así hasta completar la tabla. Así, si seguimos por ejemplo la cuenta 600, que hemos codificado como G02A1, vemos que suma en la G02Z9, y la G02Z9 suma en la GE, y la GE suma (mirar tabla) en la R01 (que junto con el total de ingresos de explotación, dará el resultado de explotación), y la R01 suma a su vez en RAO (resultado de las actividades ordinarias), y así hasta el final, hasta llegar al resultado total del ejercicio.

Nota : una norma que hay que cumplir para que las tablas funcionen es que siempre una cuenta que suma en otra, ha de ir físicamente antes en la tabla. Por eso, por ejemplo siempre se registrará primero la G02A1 que la G02A9, y antes la G02B9 que la G02Z9. Es muy importante hacerlo así: por eso en la tabla-ejemplo desarrollada siempre están antes las cuentas desglosadas que aquellas que las engloban.

Y después, a efectos de impresión habrá que poner, al ir dando de alta las totalizadoras (T), el nº de líneas que queramos que ponga de separación (de 1 a 8), una "S" si queremos subrayado, una "T" si queremos que sea una línea de total en la que se sumen los códigos que a ella se refieran, etc....



Allar. Tablas

Perdidas y Ganancias (Anterior 2000)

2. Totalizadores.

Como hemos visto en el apartado anterior, decimos que existen unas cuentas y que estas a su vez suman en unos totalizadores. Por ello debemos de definir los mismos.

Un totalizador a su vez puede sumar en OTRO TOTALIZADOR, para que esto se produzca, es obligatorio que el 2º TOTALIZADOR este físicamente DESPUES DEL PRIMER TOTALIZADOR, ya que en caso contrario no se producirá dicha SUMA.

Los TOTALIZADORES, son las líneas que se imprimirán. A su vez podemos poseer TOTALIZADORES MANUALES (En impresión se pregunta su IMPORTE).

A efectos de impresión podemos decir que son:

LINEAS de TOTALES, (T) = Implica una línea antes de guiones, LA LINEA PROPIAMENTE DICHA, y una línea despues de guiones.

LINEAS DE SUBTOTALES, (S) = Implica que dicha línea irá subrayada.

SALTO DE 2 a 8 LINEAS. Implica una serie de líneas en blanco anteriores a la misma.

que se imprima en **pagina siguiente : 9.** HACEMOS LA SALVEDAD QUE SI EN IMPRESION DECIMOS QUE NO SE IMPRIMAN LAS LINEAS CUYOS SALDOS SON CERO, Y UNA DE ESTAS LINEAS ES TIPO 9, NO SE TIENE EN CUENTA DICHO SALTO.

LAS LINEAS DE TOTALES Y SUBTOTALES, SE IMPRIMEN SIEMPRE AUNQUE SU SALDO SEA CERO Y HAYAMOS INDICADO NO IMPRESION DE LINEAS SALDO CERO.

vea el ejemplo anterior en formato txt, con el comentario añadido separando ambos puntos.