



MESP V5.0

MESP_020: Informe Mensual

AM Consultores
Ps Castellana, 226
28046 Madrid

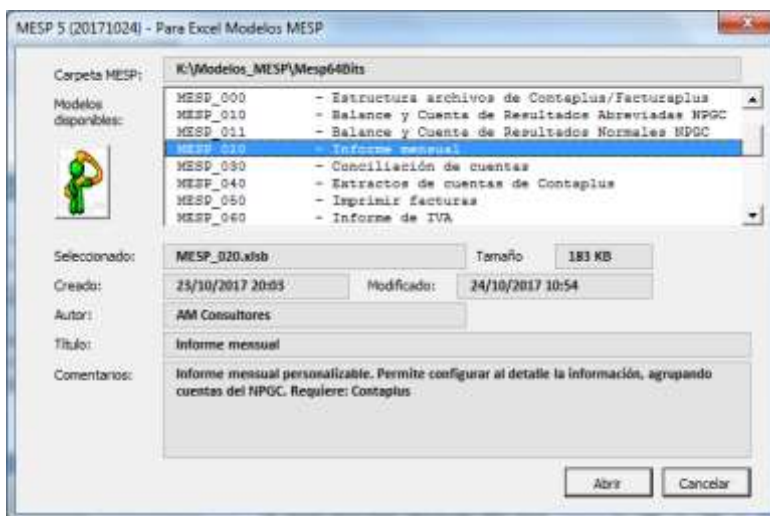
mesp@allegmusic.com

Tabla de contenido

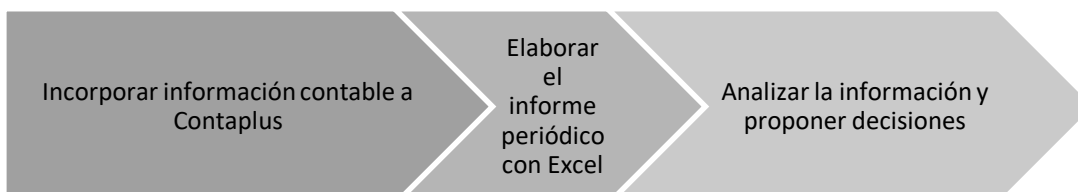
Objetivos	4
Estructura del modelo.....	5
Interface	5
Configuración	6
Balance de sumas y saldos	6
PyG - Pérdidas y Ganancias	7
Balance de situación	9
Informe de Activo Fijo.....	10
Aplicación de fondos.....	11
Informe de Existencias	11
Ratios	12
Gráfico.....	13
Otras opciones.....	14
Nuevas hojas.....	14
Nuevas consultas	14
Resolución de problemas	14
Omisiones.....	15
Duplicidades	¡Error! Marcador no definido.
Observaciones	16

Objetivos

El **Modelo de Informe Mensual** o **MESP_020** genera un informe mensual plenamente configurable, sobre los datos de Contaplus o AMBridge de la empresa seleccionada.



Este modelo puede servir de base para configurar un sistema de información a la Dirección o Management Information System (MIS) que se elabora periódicamente (en general con cadencia mensual) y prácticamente sin esfuerzo.



Como en todos los modelos MESP, el énfasis se pone en asegurar la precisión y puntualidad de la información incorporada a Contaplus o AMBridge, y en el análisis de los informes. La preparación de los mismos apenas debería necesitar tiempo.

Una vez tenemos la seguridad de que la información contable relevante está debidamente registrada en Contaplus o AMBridge estaremos en situación de plantear la generación de informes significativos. El mero hecho de usar MESP para generar estos informes permite, frecuentemente, identificar errores y omisiones en la contabilización.

El ciclo más frecuente de estos informes es MENSUAL.

Los informes incluidos en **MESP_020** o **Modelo de Informe Mensual (MESP_020 de ahora en adelante)** contienen los estados financieros habituales, pero lejos de las restricciones que impone el PGC, el usuario puede configurarlos a la medida de la empresa. Esto supone consolidar o desglosar partidas contables de manera flexible.

Tan importante como configurar **MESP_020** correctamente, será entender las técnicas utilizadas para extraer y mostrar los datos. Por ejemplo, **MESP_020** no reconoce si en la empresa Contaplus o AMBridge se están utilizando **centros de coste** y/o **proyectos**, en otras palabras la

denominada “Contabilidad analítica”. Si el usuario aprovecha esa capacidad, la información disponible será mucho más útil con un modelo similar a **MESP_020** que pueda generar informes analíticos.

Como se ha insistido, **MESP_020** constituye un fundamento para generar informes más sofisticados adaptados a las características de cada empresa, utilizando las mismas técnicas.

Es importante señalar que en el caso de que queramos realizar un informe en el primer mes de actividad de la empresa, los movimientos contenidos en el mismo incluirán el asiento de apertura. Esto se debe a la propia naturaleza de las consultas contenidas en el modelo, ya que dichos movimientos tienen fecha del primer día del ejercicio.

Estructura del modelo

MESP_020 se entrega con las siguientes hojas:

Nombre	Uso
Interface	Contiene los datos de la empresa Contaplus o AMBridge seleccionada y algunas comprobaciones, así como botones de acceso al resto de hojas del modelo,
BAL_SS	Balance de Sumas y Saldos
PyG	Cuenta de Resultados
BAL	Balance de situación
Activo_Fijo	Resumen del Libro de Activo fijo
Existencias	Resumen de Existencias
Ratios	Hoja de análisis por medio de ratios
Gráfico	Hoja de análisis por medio de gráfico de evolución de saldos
Database	Hoja con información de Contaplus o AMBridge sobre saldos de subcuentas
DBActivoFijo	Hoja con información del libro de activos de Contaplus
Aplicación de Fondos	Hoja con el EOAF a nivel 3 de desglose

Interface

Desde la hoja INTERFACE de **MESP_020** se selecciona el mes a que se refieren los datos. Es de señalar que el modelo reconoce cuándo el ejercicio no coincide con el año natural, y se adapta al hecho de que en este caso el número de período no coincide con el del mes (Si el ejercicio es de marzo a febrero, el mes 3, marzo será el período 1, y así sucesivamente). Esto es importante para el tratamiento de los acumulados.

La hoja INTERFACE también incluye algunas comprobaciones para asegurar al usuario que la información es correcta y que ni las particularidades del Plan de Cuentas concreto de la empresa seleccionada, ni los cambios realizados en la personalización hayan causado discrepancias en los datos de Balance y Cuenta de Resultados.

En caso de que las hubiera, se dan algunas indicaciones para corregirlas.

Configuración

Los informes incluidos sólo pretenden establecer una técnica para extraer la información de Contaplus o AMBridge de forma adecuada para preparar informes con el nivel de detalle que se desee, y sin introducir ningún dato que ya se haya capturado mediante la contabilidad o la facturación.

MESP_020 es una muestra significativa de nuestras recomendaciones para el diseño de hojas de cálculo eficaces:

Las hojas DATABASE y DBActivoFijo contienen la información “bruta” extraída de Contaplus o AMBridge mediante MS Query. Para constatar que esta información es la última disponible, el usuario puede pulsar el botón de “Actualizar Consultas” en la barra de herramientas de MESP.

Estas hojas sólo contienen los cálculos necesarios para verificar que la información se ha importado adecuadamente, y que la personalización de los informes de PyG y Balance no generen errores (no omiten cuentas ni las duplican).

Balance de sumas y saldos

Esta es una herramienta técnica-contable que permite comprobar que todas las partidas utilizadas están siendo consideradas en el modelo.

Empresa Tipo Mesp, S.A.

Balance de Sumas y Saldos

Datos a 30 de septiembre de 2017

25/10/2017

Código	Descripción	Periodo			Acumulado		
		Debe_mes	Haber_mes	Saldo_mes	Debe_Acum	Haber_Acum	Saldo_Acum
100	Capital social	0,00	0,00	0,00	0,00	3.010,00	-3.010,00
112	Reserva legal	0,00	0,00	0,00	0,00	1.539,42	-1.539,42
113	Reservas voluntarias	0,00	0,00	0,00	0,00	93.501,74	-93.501,74
117	Préstamos participativos	0,00	50.000,00	-50.000,00	0,00	50.000,00	-50.000,00
120	Remanente	0,00	0,00	0,00	0,00	85.731,33	-85.731,33
306	Aplicaciones informáticas	0,00	0,00	0,00	495,83	0,00	495,83
215	Otras instalaciones	0,00	0,00	0,00	3.874,56	0,00	3.874,56
216	Mobiliario	0,00	0,00	0,00	4.027,49	0,00	4.027,49
217	Equipos para procesos de información	0,00	0,00	0,00	7.251,75	0,00	7.251,75
265	Depósitos constituidos a largo plazo	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
281	Amortización acumulada del inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	0,00	545,09	-545,09
300	Mercaderías A	0,00	0,00	0,00	72.558,00	0,00	72.558,00
400	Proveedores	0,00	0,00	0,00	0,00	68.096,64	-68.096,64
410	Acreedores por prestaciones de servicios	0,00	0,00	0,00	3.207,63	16.357,35	-13.149,72
430	Clientes	0,00	0,00	0,00	337.270,20	1.885,19	335.385,01
431	Clientes, efectos comerciales a cobrar	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	750,00
465	Remuneraciones pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	0,00	36.666,64	-36.666,64
472	Hacienda pública, IVA Soportado	0,00	0,00	0,00	23.239,00	23.239,00	0,00
473	Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	0,00	0,00	0,00	5.828,10	0,00	5.828,10

En la primera columna se encuentran las cuentas agrupadas/desglosadas a nivel 3 que estén en uso en la empresa (no aparecerán aquellas que no hayan tenido ningún movimiento, teniendo en cuenta el asiento de apertura). Los saldos del período (el mes) y acumulados hasta el fin de ese mes, se incorporarán en las columnas de la derecha de su respectiva sección.

La descripción de cada una de las cuentas viene definida por el plan de cuentas en Contaplus o en AMBridge (NPGC de 2007). El usuario podrá modificar en la propia hoja el título de cada agrupación de cuentas, pero se ha de tener en cuenta que al “cambiar de empresa” o “Actualizar Consultas” los títulos se reestablecerán tal y como estén definidos en plan de cuentas de la empresa.

La zona inferior de este informe contiene una fila de totales donde se podrá comprobar que efectivamente se han tenido en cuenta todas las subcuentas en la agrupación a tres dígitos. Los totales de *debe* y *haber* han de coincidir tanto en *Período* como en *Acumulado*, también los totales de *Saldo Mes* y *Saldo Acum* deben ser 0.

Código	Descripción	Período			Acumulado		
		Debe_mes	Haber_mes	Saldo_mes	Debe_Acum	Haber_Acum	Saldo_Acum
680	Amortización del inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	111,02	0,00	111,02
700	Ventas de mercaderías	0,00	0,00	0,00	0,00	21.757,79	-21.757,79
705	Prestaciones de servicios	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	-35.000,00
Total		50.000,00	50.000,00	0,00	769.768,07	769.768,07	0,00

PyG - Pérdidas y Ganancias

La Cuenta de Resultados es un informe fundamental para entender cómo se construye el resultado económico de la empresa. El “modelo oficial” incluido en el PGC se limita a normalizar una información para que ésta pueda ser entendida por terceros (inversores, Hacienda, proveedores, etc.) con herramientas estándar. Sin embargo, su utilidad como herramienta para la dirección es casi nula.

MESP_020 permite clasificar las subcuentas del PGC utilizadas en Contaplus o AMBridge para registrar los datos de la manera más significativa para cada empresa.

Una actividad donde las ventas de artículos sea lo principal, seguramente requiere que la cuenta de resultados desglose las distintas líneas de producto. Una empresa de servicios, quizá pueda agrupar las ventas en una sola fila, y desglosar los distintos servicios que componen su oferta.

Empresa Tipo Mesp, S.A.

Interface

Cuenta de Resultados

Datos a 29 de febrero de 2016

25/10/2017 13:41:37

Descripción	Período		Acumulado	
Ingresos				
Ventas	-1.503,32	-4,5%	28.952,45	35,3%
Ingresos por Servicios	35.000,00	104,5%	53.000,00	64,7%
Variación de existencias				
Servicios diversos				
Subvenciones				
TOTAL INGRESOS	33.496,68	100,0%	81.952,45	100,0%
Coste de ventas				
Compras	629,00	1,9%	52.986,00	64,7%
Variación de existencias				
Provisión incobrables				
Coste de ventas	629,00	1,9%	52.986,00	64,7%
MARGEN BRUTO	32.867,68	98,1%	28.966,45	35,3%
Gastos				
Sueldos y Salarios	6.413,80	19,1%	15.287,71	18,7%
Seguridad Social	1.660,47	5,0%	3.180,10	3,9%
Indemnizaciones	17.942,16	53,6%	17.942,16	21,9%
Arrendamientos y cánones	6.783,72	20,3%	8.575,58	10,5%

En cuanto a los gastos, las posibilidades son, si cabe, aún mayores. Habrá quien quiera desglosar los salarios, las comisiones, los cheques-restaurante y las cargas sociales, por ejemplo, y quien no necesite ese detalle, pero sí un desglose de distintos arrendamientos de locales.

Todo esto es posible si la codificación en Contaplus o AMBridge es coherente con estas necesidades, y **MESP_020** permite adaptar la Cuenta de Resultados para conseguirlo.

Recuérdese que de las hojas que componen **MESP_020**, sólo las denominadas “Database”, “DBActivoFijo”, “BAL_SS” y “Aplicación de Fondos” contienen conexiones de datos con Contaplus, y el resto toma los datos de estas hojas.

MESP_020 no te exige que sepas el funcionamiento de las fórmulas que se usan, ya que tal y como se explica en la guía de **MESP_010**, podemos copiar una fila e insertarla para crear nuestra propia cuenta PyG, veamos un ejemplo. Supongamos que una empresa ofrece los siguientes datos a 31 de enero la primera vez que usamos **MESP_020**.

	21/04/2017 9:36:38								
Descripción	Período		Acumulado		Cuentas				
Ingresos									
Ventas	1.995,41	2,5%	1.995,41	2,5%	70	-705	0	0	0
Ingresos por Servicios	76.836,97	97,5%	76.836,97	97,5%	705	0	0	0	0
Variación de existencias					71	0	0	0	0
Servicios diversos					75	0	0	0	0
Subvenciones					74	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	78.832,38	100,0%	78.832,38	100,0%					

Sabemos que tras la agrupación 70 (obviando la 705 como se observa en la imagen) existen dos subcuentas distintas para distinguir las ventas de dos bienes distintos. Para distinguirlos en mi cuenta de resultados, copio la fila de ventas y la inserto justo debajo (esta hoja no se encuentra protegida), cambiando las subcuentas que quiero mostrar en cada fila, así como el nombre referido quedando como se ve en la imagen.

	21/04/2017 9:49:07								
Descripción	Período		Acumulado		Cuentas				
Ingresos									
Ventas Bien n°1	-43,27	-0,1%	-43,27	-0,1%	700000000	0	0		
Ventas Bien n°2	2.038,68	2,6%	2.038,68	2,6%	700000005	0	0		
Ingresos por Servicios	76.836,97	97,5%	76.836,97	97,5%	705	0	0		

Observamos que la suma de ambas filas es la misma cantidad que su agrupación.

Balance de situación

Clasificar las masas patrimoniales de forma significativa para la empresa es el objetivo de este informe. De nuevo, la norma contable-fiscal-registral que supone el PGC es sólo una herramienta para terceros. El análisis “desde dentro” debe hacerse con un modelo más flexible que responda a las características de la empresa, a sus objetivos.

La propuesta de **MESP_020**, como en el caso de la Cuenta de Resultados, prescinde en su presentación de los códigos de cuenta y se concentra en determinar y describir las partidas que conforman el Balance.

También en este informe es posible adaptar el nivel de agrupación y desglose de partidas de modo que se ofrezca información realmente útil para la dirección de la empresa.

En muchos casos, por ejemplo, es conveniente desglosar clientes y proveedores por grupos (de actividad, geográficos, relacionados o no con la empresa, por importancia relativa...). Igualmente es a menudo conveniente desglosar saldos bancarios por entidad, existencias por localización, etc.

La personalización de estos informes sigue el mismo patrón y, una vez dominada la técnica, es sencillo y rápido mantener **MESP_020** siempre listo.

Empresa Tipo Mesp, S.A.

Interface

Balance de Situación
Datos a 29 de febrero de 2016

25/10/2017
13:44:02

	Importe	Pers.
ACTIVO		
Activo circulante		
Caja	0,00	0,0%
Bancos	359.279,75	111,9%
Cuentas	116.427,85	51,5%
Cuentas, empresas del grupo	0,00	0,0%
Cuentas de dudoso cobro	0,00	0,0%
Existencias	0,00	0,0%
Otros activos financieros	0,00	0,0%
Inversiones financieras a corto	0,00	0,0%
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	369.707,60	163,4%
Activo fijo		
Activo fijo intangible	495,83	0,1%
Activo fijo tangible	15.082,72	6,7%
Finanzas constituidas	100,00	0,0%
	0,00	0,0%
TOTAL ACTIVO FIJO	15.678,55	6,9%
Otras cuentas financieras	-159.126,96	-70,3%
Préstamos otorgados a largo	0,00	0,0%
	0,00	0,0%
TOTAL CUENTAS FINANCIERAS	-159.126,96	-70,3%

Informe de Activo Fijo

Una de las áreas en las que hemos encontrado que Contaplus está frecuentemente infrautilizado, es en el mantenimiento del Libro de Activo Fijo.

Contaplus contiene una gestión de activos amortizables bastante eficaz. Su “talón de Aquiles”, que por otra parte comparte con otras funciones, es que no se puede garantizar que el Libro de Activo y el Diario General estén siempre sincronizados. Debatir este problema queda fuera del alcance de este manual, pero parece interesante recordar aquí que cuando se contabiliza una partida en el diario que tiene que ver con Inmovilizado, Contaplus permite (pulsando un botón del menú superior) acceder al Libro de Activo y dar de alta el inmovilizado cuya adquisición se está contabilizando.

Empresa Tipo Mesp, S.A.

Interface

Resumen de Inventario de Activo Fijo
Datos a 31 de diciembre de 2016

25/10/2017
13:46:12

código	naturaleza	Adquisición	Amortizado	Valor neto
GTO5	Gastos amortizables			
200	Gastos de Constitución	2.150,00	434,07	1.715,93
201	Gastos Establecimiento			
227	Equipos informáticos			
215	Aplicaciones informáticas			
226	Mobiliario de Oficina			
Total		2.150,00	434,07	1.715,93

Códigos	Datos según contabilidad	Adquisición	Amortización	Valor neto
20	Intangible	495,83		495,83
21	Tangible	15.153,80	71,08	15.082,72
22	Inversiones inmobiliarias			
Total		15.649,63	71,08	15.578,55

Diferencias		-13.499,63	362,99	-13.862,62
--------------------	--	-------------------	---------------	-------------------

NOTA: Esta información incluye amortizaciones realizadas con posterioridad a la fecha del informe. Los saldos no coincidirán con los del balance.

El informe sobre Activo Fijo se elabora con datos del libro de Activo, por lo que es sencillo comprobar si éstos están sincronizados con el diario general y, si no lo están, corregirlos.

Una de las ventajas de mantener el Libro de Activo de Contaplus en perfecto estado y sincronización es que es posible generar los asientos de amortización mensualmente con precisión absoluta, y contabilizarlos automáticamente. El gasto por amortización es relevante en muchas empresas, y no tiene sentido hacerlo “una vez al año” cuando puede tenerse actualizado mensualmente sin esfuerzo.

En caso de que la información mantenida por Contaplus en el Libro de Activo y la contenida en el Diario no coincida (no se han sincronizado), aparecerá debajo de la información según contabilidad dichas diferencias. Éstas pueden ser tanto del valor de los activos en el momento de su adquisición, como en la suma de las amortizaciones.

Las diferencias pueden producirse por la contabilización manual de amortizaciones o bien por la no inclusión en el libro de activo de las nuevas adquisiciones.

La fecha que se muestra en esta hoja no estará referida a la fecha del informe de la hoja “Interface”, sino a la fecha de la última amortización que **MESP_020** detecte que se ha realizado en Contaplus.

Aplicación de fondos

En esta hoja veremos el Estado de Origen y Aplicación de Fondos (EOAF), una herramienta más de análisis económico-financiero. Dicha hoja ha sido añadida junto con el lanzamiento de MESP 5.0, gracias a las recomendaciones de los usuarios de las versiones anteriores de MESP.

En el EOAF se pueden observar las distintas variaciones que se han dado en las masas patrimoniales de una empresa mediante la comparación entre dos ejercicios contables de las mismas. El objetivo y las conclusiones que se obtengan de dicho estado las determinará el usuario y la empresa analizada.

En la siguiente imagen se puede ver el aspecto de la hoja, donde tenemos dos tablas: el propio EOAF y una tabla resumen de los datos del EOAF.

Empresa Tipo Mesp, S.A.

Inicio

Origen y Aplicación de Fondos

Datos a 29 de febrero de 2006

30/10/2007

15:48:30

Código A.P.	Descripción	Saldo Abertura	Saldo Cierre	Aplicación	Origen
206	A Aplicaciones Informáticas	895,83	895,83	0,00	0,00
215	A Otros Intelectuales	5875,58	5875,58	0,00	0,00
216	A Modificacio	4027,48	4027,48	0,00	0,00
217	A Reservas para procesos de información	7291,75	7291,75	0,00	0,00
205	A Depósitos constituidos a largo plazo	100	100	0,00	0,00
161	A Amortización acumulada del inmovilizado material	0	-71,08	0,00	71,08
300	A Mercaderías A	0	0	0,00	0,00
430	A Clientes	62184,33	116417,85	54.243,54	0,00
431	A Clientes, efectos comerciales a cobrar	0	0	0,00	0,00
472	A Hacienda pública, IVA soportado	0	15135,42	15.135,42	0,00
473	A Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	3447,7	2492,5	34,80	0,00
480	A Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	-41019	9599	46.086,00	0,00
500	A Titular de la Explotación	-113090,36	-159126,96	0,00	46.086,00
570	A Caja, euros	0	0	0,00	0,00
572	A Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	267907,14	255178,75	0,00	14.887,39
100	P Capital social	-3010	-3010	0,00	0,00
112	P Reserva legal	-1539,42	-1539,42	0,00	0,00
113	P Reservas voluntarias	-95501,74	-95501,74	0,00	0,00
120	P Remanente	-67278,57	-67278,57	0,00	0,00
129	P Resultado del Ejercicio	0	24461,63	24.461,63	0,00

	ACTIVO	PASIVO
TOTAL	894.234,83	-194.234,83
ORIGEN	90.824,97	87.122,12
APLICACIÓN	113.477,78	34.468,83
TOTAL	244.808,11	-194.808,11

Informe de Existencias

Debido a que hay miles de usuarios de Contaplus que no son usuarios de Facturaplus, **MESP_020** contiene un informe simplificado de existencias, que se limita a listar todas las subcuentas del grupo 3 que haya definidas en el plan de la empresa, junto con su movimiento del período y el saldo.

Independientemente del programa de gestión que se utilice en la empresa, la valoración frecuente de las existencias es muy importante. Este informe puede servir de comprobación rutinaria entre los datos contables y los del almacén o almacenes, para asegurar que están en sintonía.

Ratios

Aunque en el análisis económico-financiero de la empresa los ratios han perdido gran parte del “encanto” del que disfrutaron hace unas décadas, son sin duda una herramienta más para entender cómo se relacionan entre sí distintas partidas, y pueden ofrecer una imagen precisa de la situación de la empresa.

Empresa Tipo Mesp, S.A.			
Interface			
Ratios e índices			
			29/02/2016
Grupo	Nombre	Definición	Valor
Liquidez			
	Fondo de Maniobra	Activo Circulante / Pasivo Circulante	4,32
	Liquidez a Corto	(Activo Circulante - Existencias) / Pasivo Circulante	4,32
	Tesorería	Tesorería + Inversiones financieras a corto / Pasivo Circulante	2,96
Activos			
	Rotación de cuentas a cobrar	Ventas / Cuentas a cobrar	0,70
	Periodo medio de cobro	(Cuentas a cobrar) x Días desde comienzo ejercicio / Ventas	83,82 días
	Rotación de existencias	Coste de ventas / Existencias	
	Vida media en almacén	Existencias x Días desde comienzo ejercicio / Compras	0,00 días
Apalancamiento financiero			
	Deuda	Pasivo Exigible / Activo	0,38
	Deuda vs Fondos Propios	Pasivo Exigible / Fondos Propios	0,61
	Cobertura intereses	BAIL / Intereses	

La hoja de ratios de **MESP_020** incluye algunos sobre liquidez, activos, apalancamiento financiero y rentabilidad.

Los ratios se calculan cada vez que se accede a la hoja, de modo que siempre deben incorporar la información más actualizada.

Los cálculos subyacentes pueden consultarse desplegando las columnas G a AL, que contienen tanto las fórmulas como la lógica detrás de cada ratio. El usuario puede modificar, si lo desea, estos cálculos o añadir otros ratios que sean significativos para sus propósitos.

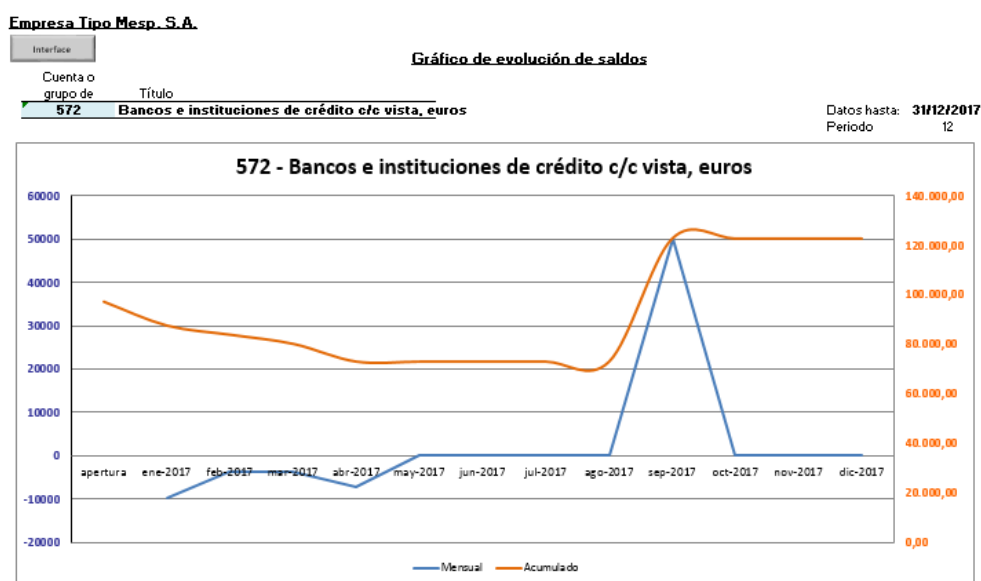
Una particularidad de MESP_020 especialmente llamativa es que en esta sección el usuario puede incluir sus propios desgloses previos en Balance y PyG para el cálculo de los ratios. En la imagen lo podemos ver con un ejemplo anterior.

31/03/2017			
Valor		Masas	
	13,02	Numerador	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE
		Denominador	TOTAL PASIVO CIRCULANTE
ante	12,94	Numerador	TOTAL ACTIVO CIRCULANTE
		Denominador	TOTAL PASIVO CIRCULANTE
sivo	7,54	Numerador	TOTAL PASIVO CIRCULANTE
		Denominador	TOTAL PASIVO CIRCULANTE
			Transportes
			Variación de existencias
			Variación de existencias
			Ventas Bien nº1
			Ventas Bien nº2
	0,02	Numerador	TOTAL INGRESOS
		Denominador	

Gráfico

En MESP hacemos muy poco uso de los gráficos. Excel ofrece una enorme facilidad para generar gráficos a partir de los datos, cada usuario quiere generalmente aplicar sus propias preferencias tanto de estilo como de contenido.

Sin embargo, en **MESP_020** se ha incluido un gráfico que ayuda a ver la evolución de las partidas contables a lo largo del ejercicio. Visualizar esta evolución puede ayudar al analista a identificar omisiones y errores en algunos casos, pero también a mostrar de forma clara estacionalidades en operaciones de compras y/o ventas y así anticiparse a situaciones de tensión de tesorería, por ejemplo.



El gráfico es muy sencillo, pero conviene explicar aquí su funcionamiento.

El usuario debe seleccionar una cuenta o grupo de cuentas al nivel de desglose que desee. Excel mostrará el título del epígrafe seleccionado (si existe), así como la evolución de los movimientos mensuales (en azul y referidos al eje vertical izquierdo) y acumulados (en naranja y referidos al eje vertical derecho).

MESP_020 agrega todas las subcuentas que comiencen por el código introducido. Por ejemplo (datos tomados de nuestra “Empresa de pruebas”):

Código introducido	Título
5	Cuentas financieras
57	Tesorería
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros
5720	Cuenta o nivel no definido en Plan de Cuentas de la empresa (Balan)
572000090	B.B.V.A./0208505277

En todos los casos posibles, **MESP_020** agregará los datos de las subcuentas que comiencen por los dígitos introducidos y mostrará el gráfico. Es decir, que introduciendo “5720” como en el ejemplo, el título será “Cuenta o nivel no definido en Plan de Cuentas de la empresa (Balan)”, pero el gráfico mostrará la evolución del agregado de todas las cuentas que comiencen por “5720”.

Otras opciones

Nuevas hojas

El usuario podrá, siguiendo las técnicas aquí descritas o aplicado las suyas propias, insertar otras hojas que tomen datos de las denominadas DATABASE y DBActivoFijo (que, como hemos visto, están **conectadas** a Contaplus o AMBridge).

Insistimos en nuestra recomendación de que se utilicen fórmulas lo más generales posible. Las referencias a los rangos de datos que provienen de MS Query tienen la ventaja de que se autoajustan automáticamente. Por ejemplo, hemos afirmado antes que el rango

DATABASE!\$B\$10:\$B\$176 contiene los códigos de subcuenta.

Pues bien, si se añaden nuevas subcuentas en Contaplus o AMBridge y se actualiza la consulta, este rango y las fórmulas que se refieren a él, se ajustarán automáticamente para incluir las subcuentas nuevas. Esta característica permite a usuarios que manejan varias empresas en Contaplus o AMBridge, utilizar **MESP_020** con todas ellas (si así lo desean) y, simplemente utilizando la opción “Seleccionar empresa” de MESP, generar el informe para una empresa diferente.

Nuevas consultas

El usuario experimentado podrá añadir nuevas hojas con otras consultas, por ejemplo para extraer información de Facturaplus, y completar así el informe con datos de facturación, gestión de cobros/pagos, situación de inventario, etc.

MSQuery es el programa (incluido en MS Office) que permite realizar consultas con gran facilidad. AM Consultores, en su canal de Youtube “AMExcelChannel”:

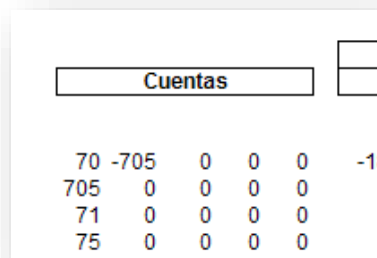
<http://www.youtube.com/user/AMExcelChannel> tiene publicado un breve tutorial sobre MS Query con el título **MSQuery Básico2** que recomendamos a cualquier usuario interesado.

MESP_020 es una hoja abierta, no contiene macros, y el usuario puede modificarla a su gusto.

Resolución de problemas

El usuario podrá configurar los informes de Cuenta de Resultados y Balance de la manera más adecuada a sus necesidades. Por ejemplo, si se distinguen las Ventas por áreas, líneas, zonas, etc. Mediante dígitos específicos en el código, es sencillo ampliar el informe copiando, por ejemplo, la fila 10 e insertando una copia tantas veces como sea necesario. Así quedarán duplicadas las fórmulas y sólo será necesario adaptar la zona de “Cuentas”.

El modelo incluye algunas comprobaciones que ayudarán al usuario a identificar posibles errores, generalmente duplicidades u omisiones en la selección de las cuentas.



Cuentas					
70	-705	0	0	0	-18
705	0	0	0	0	
71	0	0	0	0	
75	0	0	0	0	

Omisiones

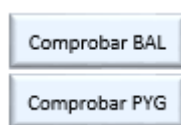
Supongamos que el modelo de Cuenta de Resultados omite la cuenta 629. Si esta cuenta no presenta saldo en el mes elegido, ni en el acumulado, la omisión no tiene trascendencia para el informe, y el modelo no produce aviso alguno.

Sin embargo, si las cuentas que comienzan por 629 sí presentan saldo, se producirá un aviso en la hoja interface similar al que se muestra a continuación:

<u>Resultados:</u>		<u>Importe</u>
Hoja Database	Pérdidas	-7.846,71
Hoja BAL_SS	Pérdidas	-7.846,71 OK
Hoja PyGA	Beneficios	27.153,29 Rev
Hoja BALA		-31.775,19 Rev

<u>Comprobaciones:</u>	
Balance	Activo y Pasivo no cuadran
Clasif. Cuentas	OK
Sumas	OK

Observamos que el modelo apunta a que el error o errores se producen en “PyGA” y “BALA”, por lo que podremos pulsar los siguientes botones y averiguar el origen de las discrepancias en los datos.



Dependiendo de la empresa seleccionada y de las cuentas incluidas en su contabilidad, el modelo mostrará las cuentas que faltan o que están repetidas y pueden ser el origen de las diferencias en el balance o cuenta de pérdidas y ganancias.

<u>Resultados:</u>		<u>Importe</u>
Hoja Database	Pérdidas	-7.846,71
Hoja BAL_SS	Pérdidas	-7.846,71 OK
Hoja PyGA	Beneficios	98.484,33 Rev
Hoja BALA		-103.106,23 Rev

<u>Comprobaciones:</u>	
Balance	Activo y Pasivo no cuadran
Clasif. Cuentas	OK
Sumas	OK

Atención, se han encontrado estas incidencias:

Subcuenta	Incidencia
600000000	No está incluida.
640000000	No está incluida.
640100000	No está incluida.
642000000	Aparece -1 veces.
640000001	No está incluida.
641000000	No está incluida.
607000001	No está incluida.
649000000	No está incluida.

Observaciones

El usuario interesado en el desarrollo de sus propias consultas, encontrará en el modelo **MESP_000** un aliado fundamental para examinar las tablas de Contaplan y/o Facturaplan, así como sus posibles relaciones.

Para aprender sobre MS Query hay menos recursos de los deseables. Los autores de MESP han publicado un libro titulado “Excel para Pymes” donde se ofrecen técnicas para, entre otras cosas, aprender a utilizar Excel en conjunción con los programas de SAGE. Puede encontrarlo en la web www.excelparapymes.com y también hemos incluido un vínculo en www.allegmu-sic.com. También es posible descargarse uno de los supuestos del libro en nuestra web.

Madrid, octubre de 2017