



MESP V5.0

# **MESP\_011: Balance y Cuenta de Resultados Normales (NPGC)**

AM Consultores  
Ps Castellana, 226  
28046 Madrid

[mesp@allegmusic.com](mailto:mesp@allegmusic.com)



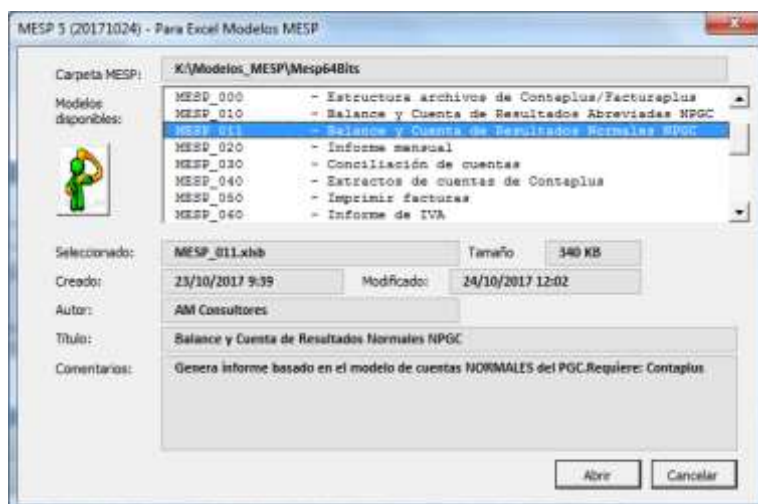
## Tabla de contenido

Objetivos .....	4
Estructura del modelo.....	5
Interface .....	5
Comprobar BAL.....	6
Ajustes.....	7
Informes .....	8
Cuenta de resultados .....	8
Datos a mostrar.....	9
Añadir fila de datos .....	9
Eliminar fila de datos.....	11
Comprobaciones .....	11
Balance .....	12
Estado de ingresos y gastos reconocidos .....	13
Estado de cambios en el patrimonio neto – criterios ECPN .....	14
Criterios ECPN: Área Cuentas incluidas .....	16
Criterios ECPN: Área Comprobación de cuadros .....	17
Criterios ECPN: Área de Identificación de cambios.....	17
Las comprobaciones en la hoja Interface.....	17
Las hojas Database y Database1.....	18
Consideraciones generales.....	18

## Objetivos

MESP\_011 genera el Balance y la Cuenta de Resultados normales según los modelos del NPGC y ayuda a generar los estados de Ingresos y Gastos Reconocidos y de Cambios en el Patrimonio Neto, a partir de los datos de Contaplus o AMBridge de la empresa seleccionada.

Las hojas denominadas Balance y Resultados siguen la estructura establecida por el PGC de 2007. Pueden utilizarse las opciones de MESP para mostrar u ocultar las cuentas con saldos CERO, evitando así mostrar la totalidad de las cuentas, que rara vez son utilizadas por las PY-MES.



Como es posible que las empresas decidan utilizar cuentas del PGC no definidas específicamente, en este manual se mostrará cómo modificar las hojas necesarias para que éstas queden incluidas.

Como en otros casos, este modelo realiza una función que también es posible obtener desde Contaplus. Sin embargo, disponer de los datos en Excel, acceder a los cuadros con flexibilidad y poder personalizar los informes, supone una gran ventaja. Además, el usuario puede entender mejor cómo se generan las cifras a partir de los datos contables y verificar si se han producido errores de contabilización o clasificación de partidas.

## Estructura del modelo

MESP\_011 contiene 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,
PyG	Cuenta de Resultados según formato del PGC de 2007
BAL	Balance según formato del PGC de 2007
EIGR	Estado de ingresos y gastos reconocidos
Ajustes	Contiene los asientos realizados para realizar los ajustes
ECPN	Estado total de cambios en el patrimonio neto
Criterios_ECPN	Criterios para preparar el ECPN
DataBase	Datos Contaplus o AMBridge de la empresa seleccionada (ejercicio actual)
DataBase1	Datos Contaplus o AMBridge de la empresa seleccionada (ejercicio anterior)

A medida que se avance, se ofrecerá información sobre el contenido y funciones de cada hoja.

## Interface

El aspecto inicial de **MESP\_011** es como se muestra en la figura.

La zona superior izquierda sigue un diseño similar al de otros modelos MESP. Se indica el título del mismo, así como la empresa Contaplus o AMBridge con la que está conectado en este momento.

El dato denominado Cierre (mes) determina la fecha a la que se referirán los datos de las hojas de PyG, BAL, ECPN y EIGR. Podemos seleccionar otro mes con solo pulsar las flechas a su derecha, siempre con la limitación desde 1 a 12 (enero-diciembre).

Módulo Excel Sistema de Productividad

Modelo: Estados contables Normales

Programa asociado: Contaplus - AMBridge

Empresa: Empresa Tipo Mesp, S.A.

Ejercicio: 2017 Número de asientos: 73

Código Empresa: 0007 Histórico: 0006

Fecha comienzo: 01/01/2017 Número período: 5

Fecha fin: 31/12/2017 Fecha último asiento: 12/09/2017

Mes último asiento: (septiembre)

Cierre (fecha): 30/09/2017 Cierre (mes): 9

Hojas (disponibles): Balance, Resultados, DGR, EIGR, Introducir Ajustes

Procesos: Introducir Ajustes, Comprobar BAL

Resultados:

Resultados	Pérdidas	Ingresos
Hoja DataBase	Pérdidas	-7.846,71
Hoja PyG	Pérdidas	-7.846,71 OK
Hoja BAL	Pérdidas	-7.846,71 OK
Hoja Ajustes	Hay 0 ajustes introducidos.	

Comprobación Balance:

Hay diferencias entre el Activo y el Pasivo del Balance Abreviado. Revisar

Estado de cambios en el Patrimonio Neto (ECPN):

Resultado del ejercicio 2015	OK	OK
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	OK	OK
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	OK	OK
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2016	OK	OK
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	OK	OK

Comprobar y, en su caso, modificar esta celda con el resultado del ejercicio indicado.

© Allghery Music, S.A. 2017

Cada vez que se seleccione una empresa Contaplus o AMBridge, el modelo apuntará al fin del ejercicio. El modelo detecta si 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 número de mes (Si el ejercicio es de julio a junio, el mes 7, julio será el período 1, y así sucesivamente). Esto es importante para el tratamiento de los acumulados. Si el ejercicio no coincide con el año natural, aparecerá un mensaje debajo del dato (de la fecha) de cierre.

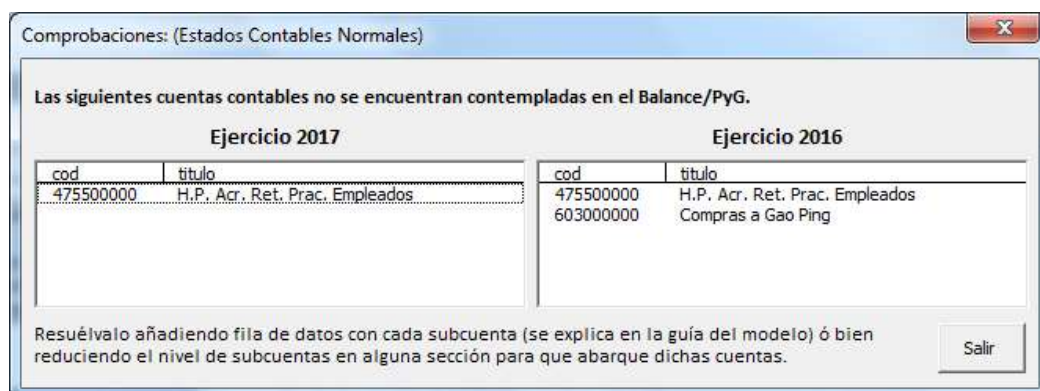
El último dato destacable en esta zona de Interface es la indicación de la empresa Contaplus o AMBridge que contiene los datos del ejercicio anterior (“Histórico” según terminología SAGE). Si existe, aparecerá el código de empresa asignado.

En la zona derecha se ofrece un resumen de los resultados y comprobaciones que veremos con más detalle a continuación.

Finalmente se incluyen vínculos directos a las distintas hojas del modelo. Algunas de estas hojas están protegidas, pero no hay clave de protección. El usuario podrá desprotegerlas (se recomienda la opción de la barra de menú de MESP en Herramientas).

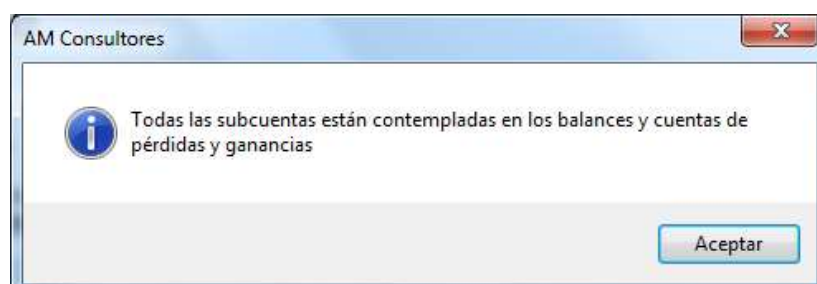
## Comprobar BAL

Este botón (en la sección de procesos) ejecuta una serie de comprobaciones en el balance y cuenta de pérdidas y ganancias para asegurarse de que todas las cuentas contables que se usan en la empresa seleccionada se encuentran contempladas en los mismos. De no ser así ofrecerá un mensaje parecido al siguiente.



Si el mensaje que se muestra es como el de la imagen, es posible que los totales del balance o de la cuenta de pérdidas y ganancias no coincidan. Por lo que deberá incluir las cuentas que se indican en el formulario según corresponda (BAL ó PyG) tal y como se indica en la sección “Añadir fila de datos”

En caso de que no se encuentre ninguna incidencia el mensaje será el siguiente:

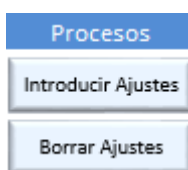


## Ajustes

La introducción de ajustes es una de las novedades más relevantes que hemos introducido en el modelo **MESP\_011**.

Esta sección se ha introducido debido al contacto con usuarios de versiones previas de **MESP** con el objetivo de cubrir de forma más amplia las necesidades en cuanto a la generación de los estados financieros de las empresas.

Las razones y motivos pueden ser muchos y dispares, la cuestión es que se hace necesario en muchos momentos la introducción de ajustes en la información contable, siendo en esta sección donde se pueden realizar sin alterar los datos de origen.



En esta zona de la hoja "Interface" se encuentran los botones que nos permiten introducir ajustes y borrarlos.

Pulsando el botón "Introducir Ajustes" nos dirige a la hoja donde podremos realizar los ajustes que creamos oportunos.

Empresa Tipo Mesp, S.A.

24/10/2017

Interface

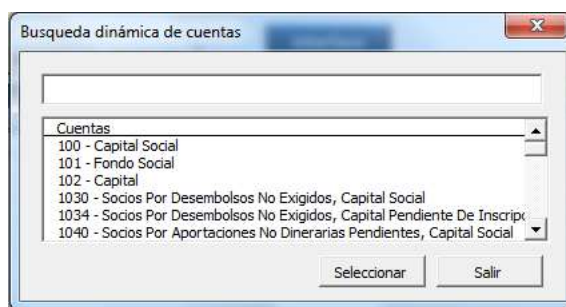
Añadir Fila   Eliminar Fila

(Pulse F1 en la cuenta para buscar)

Cuenta	Título	Debe	Haber
Total		0,00	0,00

En esta hoja podremos introducir los ajustes en forma de asiento, dejándonos introducir el mismo apunte por apunte por apunte. Al volver a la hoja "Interface" el modelo comprobará que el "Debe" y el "Haber" coinciden, de no ser así, no nos dejará abandonar dicha hoja.

Mediante los botones "Añadir Fila" y "Eliminar Fila" se introducirán nuevas líneas de ajuste o se eliminarán las ya existentes dependiendo de donde se encuentre el cursor. Para introducir una cuenta en una línea ya existente solo tendremos que pulsar el botón "F1" y se abrirá un cuadro como el de más abajo, desde donde podremos elegir la subcuenta para el ajuste.



El efecto que tienen los ajustes introducidos tanto en el balance como en la cuenta de pérdidas y ganancias, se podrán visualizar si el usuario lo desea mediante la selección de los “Datos a mostrar” (en las hojas de balance y PyG), tal y como se explica en la sección de “Informes”.

## Informes

### Cuenta de resultados

En esta hoja (PyG), no solo podremos obtener una cuenta de resultados en el formato de las nuevas Cuentas Anuales, sino que obtenemos una comprobación de que los datos que se nos ofrece son correctos.

La siguiente figura nos muestra un ejemplo elaborado desde la empresa de pruebas de MESP.

T2 T1 Empresa Tipo Mesp, S.A. Detalles Interfaz

Nº CUENTAS Datos a Mostrar ☒ Original ☐ Ajustado ☐ Ambos

CUENTA DE RESULTADOS

			Datos a 30/09/2017	Datos a 30/09/2016
			Euros	Euros
		<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
		1. Importe neto de la cifra de negocios	56.757,79	151.152,45
		a) Ventas	21.757,79	42.752,45
700		Ventas De Mercaderías	21.757,79	42.752,45
		b) Prestaciones de servicios	35.000,00	108.400,00
705		Prestaciones De Servicios	35.000,00	108.400,00
		4. Aprovisionamientos	-7.200,00	-105.695,12
		a) Consumo de mercaderías	-7.200,00	-105.695,12
600		Compras De Mercaderías	-7.200,00	-105.695,12
		5. Gastos de personal	-56.261,88	-194.868,26
		a) Sueldos, salarios y asimilados	-48.592,72	-119.254,18
640		Sueldos Y Salarios	-48.592,72	-119.254,18
641		Indemnizaciones	0,00	-17.942,18
		b) Cargas sociales	-7.869,16	-15.614,08
642		Seguridad Social A Cargo De La Empresa	-7.869,16	-14.982,84
649		Otros Gastos Sociales	0,00	-630,24
		7. Otros gastos de explotación	-1.031,60	-17.429,55
		a) Servicios Exteriores	-1.031,60	-17.429,55
62		Servicios Exteriores	-1.031,60	-17.429,55
		8. Amortización del inmovilizado	-111,02	-325,41
68		Dotaciones Para Amortizaciones	-111,02	-325,41
		<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>	<b>-7.846,71</b>	<b>-107.165,88</b>
		14. Ingresos financieros	0,00	185,72
		a) De valores negociables y otros instrumentos financieros	0,00	185,72
		b) En terceros	0,00	185,72
789		Otros Ingresos Financieros	0,00	185,72
		<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)</b>	<b>0,00</b>	<b>185,72</b>
		<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>	<b>-7.846,71</b>	<b>-107.080,17</b>
		<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 20)</b>	<b>-7.846,71</b>	<b>-107.080,17</b>
		<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4)</b>	<b>-7.846,71</b>	<b>-107.080,17</b>

El modelo sumará los saldos de las cuentas cuyo código comience por la referencia de la columna B (dichas filas, con el número de la subcuenta, solo se verá si se pulsa “Detalles” o “Mostrar Saldos 0” en Utilidades MESP dentro de la cinta de MESP). El código lo podemos ver si desplegamos el esquema Excel de las columnas A, B, C, D y E.

Para ver todas las cuentas seleccionadas, será necesario ejecutar la opción de Mostrar saldos cero según se explicó anteriormente, con lo que la hoja adquiere el siguiente aspecto:

T2 T1 Empresa Tipo Mesp, S.A. Detalles Interfaz

Nº CUENTAS Datos a Mostrar ☒ Original ☐ Ajustado ☐ Ambos

CUENTA DE RESULTADOS

			Datos a 30/09/2017	Datos a 30/09/2016
			Euros	Euros
		<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>		
		1. Importe neto de la cifra de negocios	56.757,79	151.152,45
		a) Ventas	21.757,79	42.752,45
700		Ventas De Mercaderías	21.757,79	42.752,45
701		Ventas De Productos Terminados	0,00	0,00
702		Ventas De Productos Semiterminados	0,00	0,00
703		Ventas De Subproductos Y Residuos	0,00	0,00
704		Ventas De Emisiones Y Embargos	0,00	0,00

Las columnas A, B, C, D y E se han agrupado para permitir mostrarlas u ocultarlas fácilmente y, por ejemplo, no incluirlas al imprimir la hoja. La única columna importante para el usuario es la B, en la cual se permite el cambio de subcuentas para mostrar sus saldos.

### Datos a mostrar

En la parte superior izquierda de la hoja nos encontramos con un recuadro como el que muestra la imagen, en el cual podemos elegir tres opciones: Original, Ajustado o Ambos.

Datos a Mostrar  
☒ Original   ☐ Ajustado   ☐ Ambos

Es aquí donde cobran importancia los ajustes que se hayan realizado con anterioridad (si es que se han realizado). Podemos elegir ver los datos tal y como se encuentran en origen, antes de realizar los ajustes (siendo ésta la opción por defecto del modelo); ver los datos como quedarían aplicando los ajustes realizados; o ver ambos a la vez.

Si elegimos ver ambos el resultado es como el que muestra la imagen.

Empresa Tipo Mesp, S.A.

Detalles

Interface

### CUENTA DE RESULTADOS

Datos a Mostrar  
☐ Original   ☐ Ajustado   ☒ Ambos

	Datos a 30/09/2017		Datos a 30/09/2016
	Euros	Euros	Euros
	SALDO ORIGINAL	SALDO AJUSTADO	
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
1. Importe neto de la cifra de negocios	56.757,79	56.757,79	151.152,45
a) Ventas	21.757,79	21.757,79	42.752,45
b) Prestaciones de servicios	35.000,00	35.000,00	108.400,00
4. Aprovisionamientos	-7.200,00	-7.200,00	-105.695,12
a) Consumo de mercaderías	-7.200,00	-7.200,00	-105.695,12
6. Gastos de personal	-56.261,88	-56.261,88	-134.868,26
a) Sueldos, salarios y asimilados	-48.392,72	-48.392,72	-119.254,18
b) Cargas sociales	-7.869,16	-7.869,16	-15.614,08
7. Otros gastos de explotación	-1.031,60	-1.031,60	-17.429,55
a) Servicios Exteriores	-1.031,60	-1.031,60	-17.429,55
8. Amortización del inmovilizado	-111,02	-111,02	-325,41
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+13)</b>	<b>-7.846,71</b>	<b>-7.846,71</b>	<b>-107.165,89</b>
14. Ingresos financieros.	0,00	0,00	165,72
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	0,00	0,00	165,72
b2) En terceros	0,00	0,00	165,72
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>165,72</b>

### Añadir fila de datos

La cuenta 603 no está especificada en el PGC, aunque es parte del grupo de “Compras”, como todas las que comienzan por 60.

Si la empresa decide definir y utilizar la cuenta 603 en su contabilidad, será necesario incorporarla a **MESP\_011** para que el modelo recoja su saldo en la cuenta de resultados. O bien se deja bajo el paraguas de la clave 60 (eliminando filas con duplicados), la cual abarca todas las subcuentas que comiencen por dicho código, o bien se añade una nueva fila con la nueva clave tal y como se indica a continuación.

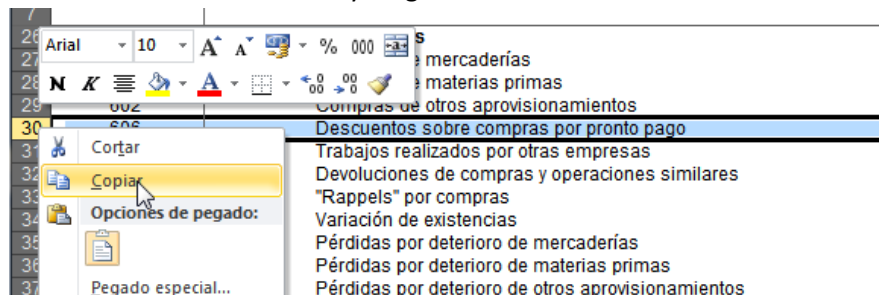
La técnica, que es aplicable a cualquier otra cuenta, es como sigue:

- a) Mostrar saldos cero para asegurar que quedan visibles todas las cuentas definidas en el modelo.
- b) Seleccionar la cuenta existente con el código más cercano a la que deseamos crear (en este caso, 606).

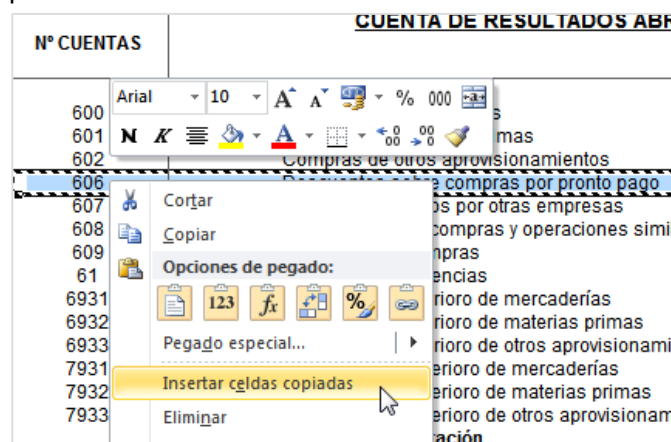
- c) Marcar toda la fila de la cuenta 606 pulsando sobre el número de fila

Nº CUENTAS	Descripción	Euros
4. Aprovevisionamientos		
600	Compras de mercaderías	-1.500,00
601	Compras de materias primas	0,00
602	Compras de otros aprovisionamientos	0,00
606	Descuentos sobre compras por pronto pago	0,00
607	Trabajos realizados por otras empresas	0,00
608	Devoluciones de compras y operaciones similares	0,00
609	"Rappels" por compras	0,00
61	Variación de existencias	0,00

- d) Pulsar con el botón derecho y elegir COPIAR



- e) Volver a pulsar con el botón derecho sin cambiar de fila, y pulsar "Insertar celdas copiadas".



- f) Como resultado tenemos dos filas con la cuenta 606. Lo único que queda es cambiar el código en la columna B, y escribir 603. Seguidamente, en la columna H, se deberá sustituir de forma manual la descripción de la cuenta por la que sea adecuada. También es posible usar la función TIT\_CTA() que MESP nos proporciona, introduciendo como argumentos primero la celda donde se encuentra la subcuenta, y segundo el "nombre de la empresa" que ya está definido como "Cplus.COD". Aunque debemos avisar que esta práctica puede ralentizar la carga del modelo.

**=TIT\_CTA(B30;Cplus.COD)**

En el caso de que la fórmula no devuelva el nombre esperado, es posible que el nivel no esté creado en Contaplus o AMBridge (dependiendo del sistema que el usuario utilice). Si así fuera, le recomendamos indique a mano el título requerido en la columna H.

- g) Generalmente las fórmulas se habrán adaptado automáticamente, pero será posible verificarlo con facilidad.

### Eliminar fila de datos

Esto no será necesario, ya que las cuentas que no registren movimientos no aparecerán una vez se Oculten saldos cero.

Sin embargo, si se desea eliminar una fila completa del informe sólo de aquellas que contienen números de cuenta, podrá hacerse sin que el modelo deje de ser funcional.

### Comprobaciones

En la columna B de la hoja de balance, debajo de los datos, se ha incluido una comprobación básica que compara el total de Activo con el total de Patrimonio Neto + Pasivo de la misma hoja.

Cualquier diferencia (en balance o cuenta de pérdi-

das y ganancias) puede producirse por omitir o duplicar códigos de cuenta en la columna B. En el caso de repetir una misma clave para las subcuentas, el modelo intentará ayudar al usuario coloreando las celdas repetidas.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									
39									
40									
41									
42									
43									
44									
45									
46									
47									
48									
49									
50									
51									
52									
53									
54									
55									
56									
57									
58									
59									
60									
61									
62									
63									
64									
65									
66									
67									
68									
69									
70									
71									
72									
73									
74									
75									
76									
77									
78									
79									
80									
81									
82									
83									
84									
85									
86									
87									
88									
89									
90									
91									
92									
93									
94									
95									
96									
97									
98									
99									
100									

Nº CUENTAS		Datos a Mostrar		BALANCE DE SITUACIÓN		Datos a 30/09/2017		Datos a 30/09/2016	
						Euros		Euros	
1	1	1	1	B) ACTIVO CORRIENTE		276.443,49		185.447,06	
2	1	1	1	II. Existencias.		72.558,00	0,00	72.558,00	0,00
3	1	1	1	1. Comerciales		72.558,00	0,00	72.558,00	0,00
4	1	1	1	Comerciales		72.558,00	0,00	72.558,00	0,00
5	1	1	1	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.		84.169,10	28.935,50	84.169,10	28.935,50
6	1	1	1	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		78.341,00	5.033,00	78.341,00	5.033,00
7	1	1	1	Clientes		72.558,00	0,00	72.558,00	0,00
8	1	1	1	Clientes, Efectos Comerciales A Cobrar		750,00	0,00	750,00	0,00

Una causa frecuente de errores, es incluir duplicidades indirectamente: Por ejemplo, incluir 60, y además 603, si la cuenta 603 tiene saldo, generará un error de este tipo. El saldo de la 603 se incluye en la 60 y además en la 603.

Si este fuera el caso, la hoja Interface mostraría un mensaje de "Diferencia" similar al que se muestra en la imagen.

Resultados:		Importe
Hoja Database	Pérdidas	-7.846,71
Hoja PyG	Beneficios	5.395,50 Diferencia
Hoja BAL	Pérdidas	-7.846,71 Diferencia
Hoja Ajustes	Hay 0 ajustes introducidos.	

Si el descuadre viniera por diferencias en el balance, en la hoja interface se mostraría el mensaje que aparece en la imagen, debajo de la sección de comprobación del resultado. Pulsando el botón "Comprobar" nos indicaría que cuentas existen en algún asiento de la contabilidad, pero que no se han contemplado en el balance.

Comprobación Balance:

Hay diferencias entre el Activo y el Pasivo del Balance. Revisar

## Balance

En esta hoja obtendremos el Balance según el modelo del PGC de 2007.

La disposición es similar a la del modelo de cuenta de resultados. También incorpora la posibilidad de ver los datos con o sin los ajustes realizados de la misma manera que en la cuenta de resultados.

Como los niveles de agregación son distintos, será conveniente, si se cambia la estructura de la hoja, verificar que las fórmulas de subtotales siguen siendo correctas.

En este modelo se han agrupado las columnas A, B, C, D y E (que contienen los códigos de cuenta y fórmulas utilizadas de forma interna en el modelo).

Debido a que el PGC de 2007 permite que existan cuentas que, dependiendo del saldo que tengan, se sitúen en el Activo o en el Pasivo, en las columnas ocultas donde se encuentran los códigos de las subcuentas, se han sombreado, en verde, los códigos de cuentas que contienen subcuentas con esta singularidad. En los modelos de MESP solo se han contemplado las cuentas del subgrupo 55, en caso de que el usuario quiera añadir alguna más, deberá incluirlas copiando una fila e insertándola, tal y como se ha explicado en un paso anterior, añadiendo en la columna C una "D" en caso de que se sitúe en el Activo o una "H" en caso de que se sitúe en el Pasivo o Patrimonio Neto.

550	H	Cuenta corriente con socios y administradores
551	H	Cuenta corriente con socios y administradores
552	H	Cuenta corriente con otras personas y entidades vinculadas
554	H	Cuenta corriente con otras partes vinculadas

La comprobación básica que se incluye es que Activo y Pasivo del balance cuadran.

Es conveniente indicar también que la fila que se refiere al resultado del ejercicio aparece con el mismo formato de celda que en el apartado anterior (en el caso de que todas las comprobaciones del modelo estén resueltas previamente). Dicha fila **no debe manipularse** por parte del usuario para así mantener la integridad de los datos del modelo, ya que en este caso el método aplicado para ofrecer las cifras del resultado es distinto a los del resto del modelo.

0	0	1	Resultado corriente
---	---	---	---------------------

## Estado de ingresos y gastos reconocidos

La hoja EIGR se incluye por conveniencia, y contiene sencillas fórmulas para incorporar información desde Contaplus o AMBridge. Se registra el resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias en el apartado A, y tanto los subtotales B y C como el Total incluyen fórmulas de suma.

Si durante el ejercicio se han producido movimientos en los capítulos incluidos, se incorporarán de forma automática, pero se recomienda revisar las cuentas que se incluyen en cada apartado (se ha usado de referencia el PGC 2007) que se encuentran desplegando el esquema como se muestra en la imagen.

Empresa: **Gas Nueve, S.A.**

A. Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado al 30 de septiembre de 2017

Inicio

	Notas en la Memoria	2017	2016
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>		<b>-7.686,71</b>	<b>-338.935,17</b>
<b>Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>			
I. Por valoración de activos y pasivos		0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
II. Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos		0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0,00	0,00
V. Efecto impositivo		0,00	0,00
<b>B) Total gastos e ingresos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>			
VI. Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
II. Otros ingresos/gastos		0,00	0,00
VII. Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados		0,00	0,00
IX. Efecto impositivo		0,00	0,00

Cuentas						
800	801	802	803	804	805	806
810	811	812	813	814	815	816
82	83	84	85	86	87	88
89	90	91	92	93	94	95
96	97	98	99	100	101	102
103	104	105	106	107	108	109
110	111	112	113	114	115	116
117	118	119	120	121	122	123
124	125	126	127	128	129	130
131	132	133	134	135	136	137
138	139	140	141	142	143	144
145	146	147	148	149	150	151
152	153	154	155	156	157	158
159	160	161	162	163	164	165
166	167	168	169	170	171	172
173	174	175	176	177	178	179
180	181	182	183	184	185	186
187	188	189	190	191	192	193
194	195	196	197	198	199	200

## Estado de cambios en el patrimonio neto – criterios ECPN

La hoja ECPN incorpora este estado, sobre el que será necesario trabajar con información procedente de Contaplus o AMBridge, pero también incorporando datos de forma manual. La propia naturaleza de este documento hace necesario completarlo y comprobarlo para garantizar su exactitud, ya que Contaplus no incorpora la información necesaria para identificar los movimientos y clasificarlos por los conceptos necesarios de forma automática y fiable.

El ECPN muestra los cambios en las partidas que componen el patrimonio de la empresa en los dos últimos ejercicios. El diseño de este “estado” dispone las partidas que componen el patrimonio en horizontal, mientras que el eje vertical muestra la evolución temporal. Es necesario partir de los saldos del ejercicio “-2” (dos años antes del que se reporta), e ir indicando los cambios registrados, incluidos errores en clasificación.

**MESP\_011** incorpora los saldos iniciales y finales de los ejercicios correspondientes, siempre que la empresa Contaplus o AMBridge disponga de información histórica, al menos del ejercicio anterior. Para empresas de nueva creación, los saldos anteriores serán cero, lo que es correcto.

Como se ha dicho, **MESP\_011** incorpora automáticamente (si dispone de ellos) los SALDOS del modelo. Cuando la información que puede extraerse de Contaplus o AMBridge no permite una asignación automática, el usuario deberá incorporar manualmente los MOVIMIENTOS que generan estos saldos, tanto por concepto de ajuste, como por agregación de movimientos, en las casillas correspondientes. El primer dato que incorpora **MESP\_011** es el “Saldo ajustado” al inicio del año anterior al que corresponde este informe (Apartado B del modelo).

El primer dato a **introducir manualmente** es el **resultado del ejercicio anterior al pasado** (ejercicio -2) en la celda marcada para ese propósito en la hoja Interface (ver apartado “Comprobaciones en la hoja Interface”).

A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007	
I. Ajustes por cambios de criterio 2007 y anteriores.	
II. Ajustes por errores 2007 y anteriores.	
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008	
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	
II. Operaciones con socios o propietarios.	
1. Aumentos de capital.	
2. ( - ) Reducciones de capital.	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).	
4. ( - ) Distribución de dividendos.	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.	
7. Otras operaciones con socios o propietarios.	
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008	
I. Ajustes por cambios de criterio 2008.	
II. Ajustes por errores 2008.	
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009	
I. Total ingresos y gastos reconocidos.	
II. Operaciones con socios o propietarios.	
1. Aumentos de capital.	
2. ( - ) Reducciones de capital.	
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).	
4. ( - ) Distribución de dividendos.	
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).	
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.	
7. Otras operaciones con socios o propietarios.	
III. Otras variaciones del patrimonio neto.	
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009	

Cada columna del ECPN incorpora un concepto que se corresponde con una o varias cuentas del Plan. Estas cuentas, así como los criterios de comprobación, residen en la hoja **Criterios\_EPCN**, que tiene el siguiente aspecto (se muestra parcialmente, por ser un modelo con muchas columnas):

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	<b>Empresa Tipo Mesp, S.A.</b>							
2	<b>Cambios en el Patrimonio Neto: Hoja de CRITERIO</b>							
3								
4								
5		Capital Escriturado	Capital No exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios
6	Cuentas incluidas:	100	103	110	112	108	12	118
7		0	0	0	113	0	0	0
8		0	0	0	114	0	0	0
9	<b>Comprobación de cuadros</b>							
10	A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007							
11	B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
14	E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
15								
16	<b>Identificación de cambios</b>							
17	A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007							
18	B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008							
19	C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008							
20	D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009							
21	E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009	Cambios						

Se han incorporado las mismas cabeceras de columna que contiene EPCN. Esta hoja de criterios permite identificar con facilidad en qué partidas se han producido cambios entre los ejercicios que se incluyen, y también verificar que la información es aritméticamente correcta.

### Criterios ECPN: Área Cuentas incluidas

Esta área asigna hasta tres cuentas del PGC que recogen los movimientos que corresponden a cada columna, es decir, a cada componente del patrimonio. Siguiendo la misma técnica que en hojas anteriores, **MESP\_011** sumará los datos de todas las cuentas que comiencen por ese código.

La hoja ECPN contiene, en las zonas de SALDO, las fórmulas que agregan dichos saldos, según la cuenta o cuentas que figuren en la correspondiente columna de la hoja Criterios\_ECPN.

Cada fila de saldos extrae la información de un origen distinto, pero la columna determina las cuentas que se agregarán.

La figura que se muestra a continuación ilustra esta relación entre las hojas.

	A	B	C	D	E	F	G
1	<b>Empresa Tipo Mesp, S.A.</b>						
2							
3	<b>B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 de diciembre de 2009</b>						
4							
5		Capital Escriturado	Capital No exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicio anterior
6	<b>A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	I. Ajustes por cambios de criterio 2007 y anteriores.						
8	II. Ajustes por errores 2007 y anteriores.						
9	<b>B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	I. Total ingresos y gastos reconocidos.						
11	II. Operaciones con socios o propietarios.						
12	1. Aumentos de capital.						
13	2. (-) Reducciones de capital.						
14	3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).						
15	4. (-) Distribución de dividendos.						
16	5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).						
17	6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.						
18	7. Otras operaciones con socios o propietarios.						
19	III. Otras variaciones del patrimonio neto.				0,00		0,00
20	<b>C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	I. Ajustes por cambios de criterio 2008.						

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	<b>Empresa Tipo Mesp, S.A.</b>								
2									
3									
4	<b>Cambios en el Patrimonio Neto: Hoja de CRITERIOS y COM</b>								
5		Capital Escriturado	Capital No exigido	Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio
6	<b>Cuentas incluidas:</b>	100	103	110	112	108	12	118	RES
7		0	0	0	113	0	0	0	0
8		0	0	0	114	0	0	0	0
9	<b>Comprobación de cuadros</b>								
10	A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007								
11	B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
14	E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
15									
16	<b>Identificación de cambios</b>								
17	A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2007								
18	B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2008								
19	C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2008								
20	D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2009								
21	E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2009	Cambios							Cambios

### Criterios ECPN: Área Comprobación de cuadros

Esta área recoge las fórmulas necesarias para verificar que los datos del modelo son aritméticamente correctos, es decir, que el saldo anterior más los movimientos que el usuario haya incorporado manualmente, dan como resultado el saldo que ofrece Contaplus o AMBridge.

A la derecha de la hoja, se comprueba que los importes de Patrimonio Neto correspondientes al final de cada período coinciden con los de Contaplus o AMBridge.

Si esta comprobación no da “OK” como resultado en alguna de las celdas, ésta lo indicará adquiriendo un color rojizo, e indicando el importe de la diferencia. Generalmente estas diferencias se originan debido a la incorporación de movimientos en celdas que no corresponden.

### Criterios ECPN: Área de Identificación de cambios

Para facilitar el análisis y ayudar al usuario a incorporar los datos sobre movimientos en ECPN, la hoja identifica los saldos que han cambiado entre uno y otro ejercicio con la palabra “Cambios”, que indica que necesariamente habrá que insertar información en esa área. Lógicamente, esta sencilla comprobación no identificará aquellos cambios cuyo resultado final se compense (saldo neto cero) y estén en el mismo bloque de datos.

### Las comprobaciones en la hoja Interface

La hoja Interface incluye un área de comprobaciones referida al ECPN. También requiere que se indique en la celda marcada, el resultado del ejercicio “-2”. Esto es necesario, puesto que no es posible determinar con precisión este dato a partir de la información que ofrece Contaplus o AMBridge en el asiento de apertura del ejercicio -1.

#### Estado de cambios en el Patrimonio Neto (ECPN):

Resultado del ejercicio 2015	67.278,57	
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	OK	OK
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015		OK
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2016	OK	OK
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2016	Revisar	OK

Comprobar y, en su caso, modificar esta celda con el resultado del ejercicio indicado.

## Las hojas Database y Database1

Como se ha indicado anteriormente, estas hojas reciben la información desde las tablas de Contaplus o AMBridge mediante MS Query (como en todos los modelos MESP, las consultas pueden examinarse mediante la opción de mantenimiento de consultas incluida en la barra de herramientas. Consultar la guía general de MESP).

La consulta de la hoja **Database** extrae todas las subcuentas de la empresa seleccionada, junto con los saldos netos de sus movimientos para cada uno de los meses del ejercicio. La consulta de la hoja **Database1** hace exactamente lo mismo, para el ejercicio anterior (si está asignado).

A la derecha de la consulta se han dispuesto algunas fórmulas para calcular los saldos acumulados mes a mes de cada una de las subcuentas, y poder así producir informes a cualquier mes, aunque lo probable será utilizar **MESP\_011** solamente al final de cada ejercicio.

## Consideraciones generales

Este modelo es, como los demás, una ayuda complementaria para la elaboración de los estados financieros de la empresa. Contaplus dispone de sus propias herramientas, pero en muchos casos es conveniente disponer de la información de una forma más abierta y flexible.

En nuestra experiencia, trabajar con los datos en Excel permite tanto una mejor comprensión de los datos que se incluyen en el informe, como resolver posibles conflictos más rápidamente y con mayor seguridad.

**MESP\_011**, como los demás modelos MESP, debe utilizarse con precaución, y preferentemente desde un buen conocimiento contable y de la empresa cuya información se maneja.

Madrid, octubre de 2017