

PASOS A SEGUIR PARA HACER EL CIERRE DEL EJERCICIO NO NATURAL

ADVERTENCIA: PREVIAMENTE COPIA DE SEGURIDAD

(A efectos de seguir los pasos se entiende como “primera parte del ejercicio” el periodo desde el 1/7/2002 hasta el 31/12/2002, y como “segunda parte del ejercicio” desde el 1/1/2003 al 30/6/2003.)

PASOS A SEGUIR PARA: APERTURAS, CIERRES, INFORMES.

1º: El 1/7/2002 al Asiento de Apertura en “Tipo”, indicarle “Apertura”

2º: En Maestro de Diarios crear un nuevo Diario, por Ej. El Diario 2 : Cierre. El objetivo de crear este diario es realizar 2 asientos intermedios, Cierre el 31/12 y Apertura el 1/1, que solo van a ser utilizados a efectos internos, es decir no los voy a listar.

3º: Contabilizar con total normalidad el resto de Asientos..

4º: El 31/12/2002 realizar un ASIENTO DE CIERRE DE TODAS LAS CUENTAS, incluidos grupos 6 y 7 , en el Diario 2: Cierre.

5º: El 1/1/2003 realizar un ASIENTO DE APERTURA DE TODAS LAS CUENTAS, en el Diario 2.

A partir de este momento todos los saldos del año natural anterior están en el segundo año, es decir que a la hora de lanzar informes: Balances de Sumas y Saldos, Balances de Situación o Cuentas de Perdidas y Ganancias tengo que tener en cuenta esta situación y actuar de la siguiente manera:

Caso 1: Informes de la primera parte del ejercicio: Pedirlos con total normalidad, único cuidado al indicar las fechas “Desde” , “Hasta”

Caso 2: Informes de la segunda parte del ejercicio:

2-1: Balances de Situación: En fecha “Desde” indicar 1/1/2003.

2-2: Cuenta de Perdidas y Ganancias:

2-2-1: Cuentas de Perdidas y Ganancias mensuales: La de Enero en “Desde” indicar 2/1/2003, ya que si le indico 1/1 me arrastrará también los saldos desde el 1/7/2002 hasta el 31/12/2002 que están incluidos en el asiento de apertura intermedio. En el resto de mensuales con total normalidad.

2-2-2: Para los acumulados, en los que se incluya la 1ª parte del ejercicio, en Desde indicar 1/1/2003 ya que en el Asiento de Apertura están los saldos de la primera parte del ejercicio.

6º: Listado de Informes: Tanto en el listado del Diario, como en Balances de Sumas y Saldos, como en Informes de Balance y Gestión se ha incluido la opción de “Titulo Informe” en el que se puede modificar la cabecera del informe. Por ejemplo: si pedimos una Cuenta de Perdidas y Ganancias de todo el ejercicio, en fechas tendré que poner: “Desde”: 1/1/2003 “Hasta”: 30/6/2003, pero en “Titulo Informe” tendré que poner: Cuenta de Perdidas y Ganancias (1/7/2002 al 30/6/2003).

Tener también en cuenta a la hora de listar el Diario el no incluir el Diario 2, utilizado para los asientos de Cierre y Apertura intermedios.

7º: Al cierre del ejercicio, el 30/6/2003, realizar con total normalidad los asientos de Perdidas y Ganancias, Variación de Patrimonio Neto (si es el caso de tratamiento de grupos de cuentas 8 y 9), Cierre y Apertura. El único cuidado a tener son las fechas: “Desde”: 1/1/2003 “Hasta”: 30/6/2003.

8º: La Apertura del 1/7/2003 hacerla activando “Realizar el Asiento a partir del último Cierre”