



Jose Ignacio González Gómez.  
Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
Universidad de La Laguna  
<http://www.jggomez.eu/>

---

### **Caso: Comercial del Sur**

*Basado en el diario de movimientos de gastos e ingresos del periodo que genera la aplicación contable*

## **Índice**

### **1 PRESENTACIÓN DEL CASO.**

1.1 PROGRAMA DE CONTABILIDAD: “LIBRO MAYOR DESDE LA SUBCUENTA 6000000 A LA 799999, LISTADO DE MOVIMIENTOS”. ANÁLISIS Y EXPLOTACIÓN DE LA INFORMACIÓN

#### **FICHERO ORIGINAL: COMERCIAL SUR.XLSX**

1.2 PESTAÑA CONFIGURACIÓN

### **2 PRÁCTICA CREACIÓN DE TABLA DE DATOS**

- 2.1 PREPARANDO LA INFORMACIÓN
- 2.2 CREACIÓN DE LA TABLA DE GASTOS
- 2.3 FUNCIONES PROPUESTAS
- 2.4 SOLUCIÓN PROPUESTA

### **3 EXPLOTANDO LA INFORMACIÓN CON TABLAS DINÁMICAS Y GRÁFICOS DINÁMICOS**

- 3.1 ELABORACIÓN DE LA TD CONTABLE
- 3.2 ANÁLISIS COMPARATIVO PERSONALIZADO DE GASTOS E INGRESOS
  - 3.2.1 Objetivo
  - 3.2.2 Se pide
  - 3.2.3 Funciones propuestas
- 3.3 EVOLUCIÓN SEMANAL DE COMPROMISOS DE GASTOS E INGRESOS
  - 3.3.1 Objetivo
  - 3.3.2 Se pide
  - 3.3.3 Funciones propuestas

### **4 BIBLIOGRAFÍA**

## 1 Presentación del caso.

### 1.1 Programa de Contabilidad: "Libro mayor desde la subcuenta 6XX a la 7XX, listado de movimientos". Análisis y explotación de la información

**Fichero Original: Comercial Sur.xlsx**

Nuestro programa contable nos permite exportar en formato Excel el listado de movimientos de las cuentas de gastos e ingresos correspondientes al periodo tal y como se muestra en la siguiente ilustración (Ver más detalles en la pestaña Sheet1 del libro Comercial Sur.xlsx).

Asiento	Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
2335	15/10/2010	FACT 3/2010 UTE canaria	7425	0	7425
2511	31/10/2010	FACT 4/2010 UTE canaria	6818,5	0	14243,5
2640	15/11/2010	FACT UN 108970001 UTE canaria	8317,5	0	22561
2740	30/11/2010	FACT UN 108970003 UTE canaria	10812	0	33373
2906	15/12/2010	FACT UN108970005 UTE canaria	7092	0	40465
3084	31/12/2010	FACT UN108970007 UTE canaria	3456	0	43921
TOTAL SUBCUENTA			43921	0	0
COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENTOS					0
155	31/01/2010	FACT 31025 CIAL marpa	3429,07	0	3429,07
473	24/03/2010	FACT 210262443 SIEMENS MAQUINARIA, S.A.	27,32	0	3456,39
486	25/03/2010	FACT 451912 Maquinaria ESPAÑA	279,83	0	3736,22
1408	02/07/2010	FACT 990474 Maquinaria ESPAÑA	101,3	0	3837,52
1540	18/07/2010	FACT FV/8883 FERRET. RDG. Y Padrón.	1343,91	0	5181,43
1736	01/08/2010	FACT 1146148 Maquinaria ESPAÑA	304,32	0	5485,75
1750	11/08/2010	FACT 1190260 Maquinaria ESPAÑA	357,73	0	5843,48
2014	11/09/2010	FACT 1251704 Maquinaria ESPAÑA	15,2	0	5858,68
2015	11/09/2010	FACT 1261705 Maquinaria ESPAÑA	109	0	5967,68
2033	12/09/2010	FACT 1266265 Maquinaria ESPAÑA	235,2	0	6202,88
2066	17/09/2010	FACT FV/9068 FERRET. RDG. Y Padrón.	50,8	0	6253,68
2165	22/09/2010	FACT 1309434 Maquinaria ESPAÑA	230,42	0	6484,1
2200	30/09/2010	FACT 1362089 Maquinaria ESPAÑA	937	0	7421,1
2229	01/10/2010	FACT 1362096 Maquinaria ESPAÑA	687,56	0	8108,66
2379	21/10/2010	FACT FV/9168 FERRET. RDG. Y Padrón.	132,89	0	8241,55
2399	23/10/2010	FACT 21561 Tte. S.L.	142,8	0	8384,35
2453	23/10/2010	FACT 1473446 Maquinaria ESPAÑA	99,4	0	8483,75
2927	17/12/2010	FACT FV/9422 FERRET. RDG. Y Padrón.	386,96	0	8860,71
TOTAL SUBCUENTA			8860,71	0	0
DESCUENTOS SOBRE COMPRAS POR PRONTO PAGO					0

Ilustración 1

### 1.2 Pestaña configuración

Para el correcto tratamiento de la información disponemos de una serie de tablas auxiliares en la pestaña configuración que hacen referencia a la clasificación de las cuentas de pérdidas y ganancias así como al modelo de pérdidas y ganancias analítica según lo establecido en el nuevo plan general de contabilidad.

	A	B	C	D
1	Cuentas de Gastos e Ingresos de Explotación			
2	(Nivel 3 dígitos)			
3				
4	Código	Descripción	Factor Multiplicación	Grupo
5	600	Compras de merc	-1	4.a
6	601	Compras de mata	-1	4.b
7	602	Compras de otros	-1	4.b
8	606	Descuentos sobr	1	4.a
9	607	Trabajos realizad	-1	4.c
10	608	Devoluciones de	1	4.a
11	609	"Rappels" por cor	1	4.a
12	610	Variación de exis	1	4.a
13	611	Variación de exis	1	4.b
14	612	Variación de exis	1	4.b

Ilustración 2

Grup	Orc	Cuentas	Grupo2	Subgrupo	Tipología	Nota	Enlace	Vir	G-I
XX	18	XXX	XX Costes no Gastos	XX Costes no Ga	Coste no Gasto	N18	[Notas.xlsm N18]	N18	G
9.	9	746...	9. Imputación de Subvenciones	9. Imputación de	Explotación	N9	[Notas.xlsm N9]	N9	I
8.	8	(68).	8. Amortización del Inmovilizado	8. Amortización	Explotación	N8	[Notas.xlsm N8]	N8	G
7.d	7	(651),(659)	7. Otros Gastos de Explotación	7.d Otros Gastos	Explotación	N7	[Notas.xlsm N7]	N7	G
7.c	7	(650),(694),(696),79	7. Otros Gastos de Explotación	7.c Perdidas por	Explotación	N7	[Notas.xlsm N7]	N7	G
7.b	7	(631),(634),636,639	7. Otros Gastos de Explotación	7.b Tributos	Explotación	N7	[Notas.xlsm N7]	N7	G
7.a	7	(62).	7. Otros Gastos de Explotación	7.a Servicios Ext	Explotación	N7	[Notas.xlsm N7]	N7	G
6.c	6	(644),(645),7950,79	6. Gtos de Personal	6.c Provisiones	Explotación	N6	[Notas.xlsm N6]	N6	G
6.b	6	(642),(643),(649)	6. Gtos de Personal	6.b Cargas Socia	Explotación	N6	[Notas.xlsm N6]	N6	G
6.a	6	(640),(641),(645)	6. Gtos de Personal	6.a Sueldos y Sal	Explotación	N6	[Notas.xlsm N6]	N6	G
5.b	5	740,747	5. Otros Ingresos de Explotación	5.b Subvenciones	Explotación	N5	[Notas.xlsm N5]	N5	I
5.a	5	75,...	5. Otros Ingresos de Explotación	5.a Ingresos Acc	Explotación	N5	[Notas.xlsm N5]	N5	I
4.d	4	(6931),...,7931	4. Aprovisionamientos	4.d Deterioro Me	Explotación	N4	[Notas.xlsm N4]	N4	G
4.c	4	(607).	4. Aprovisionamientos	4.c Trabajos Rea	Explotación	N4	[Notas.xlsm N4]	N4	G
4.b	4	(601),(602),...	4. Aprovisionamientos	4.b Consumos M	Explotación	N4	[Notas.xlsm N4]	N4	G
4.a	4	(600),6060...	4. Aprovisionamientos	4.a Consumos de	Explotación	N4	[Notas.xlsm N4]	N4	G
3.	3	73	3. Trabajos Realizados por la Empresa	3. Trabajos Reali	Explotación	N3	[Notas.xlsm N3]	N3	I
2.	2	6930,71*..	2. Variac. Existencias	2. Variac. Exister	Explotación	N2	[Notas.xlsm N2]	N2	I

Ilustración 3

## 2 Práctica creación de la tabla de datos

### 2.1 Preparando la información

En primer lugar deseamos para una correcta explotación de la información convertir todos los datos a formato tabla de Excel. Para ello es necesario realizar unos ajustes previos en función de las peculiaridades del listado disponible.

En nuestro caso hemos realizado esta operación de adaptación de los datos en varios pasos recogidos en las pestañas Tabla de Datos 1, Tabla de Datos 2 y Tabla de Datos 3.

Asiento	Fecha	Subcuenta	Título Subcuenta	Descripción	Debe	Haber
7	175	01/02/2010	60600001	DESCUENTOS SOBRE COMPRAS POR PRC DTO. FACT.30847 CIAL. marpa 2007	0,00	6,29
8	170	01/02/2010	62200008	REPARACION Y CONSERVACION FACT.0014/08 CERRAJERIA LOS perritos	1.020,00	0,00
9	1716	01/08/2010	60200005	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENT FACT.1146148 Maquinaria ESPAÑA	304,32	0,00
10	1946	01/09/2010	62400002	GASTOS TRANSPORTES FACT.8125 Seur Canarias	44,00	0,00
11	1947	01/09/2010	62400003	GASTOS TRANSPORTES FACT.8131 Seur Canarias	174,27	0,00
12	2229	01/10/2010	60200013	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENT FACT.1362096 Maquinaria ESPAÑA	687,56	0,00
13	5	02/01/2010	60700000	TRABAJOS REALIZADOS POR OT FACT.34/2007 ROTURACIONES Y TTES.	3.339,00	0,00
14	23	02/01/2010	62200000	REPARACION Y CONSERVACION FACT.2300 TALLER Tito	120,00	0,00
15	20	02/01/2010	62300011	JOSE A. Glez Glez FACT.1-2010 JOSE Glez Glez	180,00	0,00
16	1408	02/07/2010	60200003	COMPRA DE OTROS APROVISIONAMIENT FACT.990474 Maquinaria ESPAÑA	101,30	0,00
17	1967	02/09/2010	62400004	GASTOS TRANSPORTES FACT.8157 Seur Canarias	86,00	0,00
18	2238	02/10/2010	62200063	REPARACION Y CONSERVACION FACT.2010001856 REPUESTOS La Isla	516,61	0,00
19	2818	02/12/2010	62900018	OTROS GASTOS DE EXPLOTACI FACT.20101013 Trackotro	195,62	0,00
20	1101	03/06/2010	62200033	REPARACION Y CONSERVACION FACT.1174 REPUESTOS La Isla	1.916,38	0,00
21	1414	03/07/2010	62900008	OTROS GASTOS DE EXPLOTACI INSERCIÓN B.O.P. PLANTA DE ARIDOS	116,62	0,00
22	2545	03/11/2010	62900013	OTROS GASTOS DE EXPLOTACI FACT.26/08 Tino F. FLEBLES PLANIF. Y	3.000,00	0,00
23	2834	03/12/2010	70000221	VENTA ARENA 2% FACT.FA8/247 UTE canaria	0,00	680,00
24	2835	03/12/2010	70000222	VENTA ARENA 2% FACT.FA8/248 UTE canaria	0,00	28.020,11

Ilustración 4

## 2.2 Creación de la tabla de gastos

Finalmente tendremos como origen de datos para la elaborar nuestros informes y tablas dinámicas la elaborada en la pestaña Tabla de Gastos (ver Ilustración 5).

Ilustración 5

La zona original recoge la información que nos facilita nuestro programa contable ordenada en términos de tabla, mientras que la zona complementaria son consultas a las tablas auxiliares correspondiente a la pestaña configuración ( Ilustración 2 e Ilustración 3) y que nos permite clasificar todos los movimientos contables en términos de criterios del nuevo plan general de contabilidad.

En concreto la zona complementaria (Ilustración 6) presenta los siguientes valores que se han tomado a través del uso de las siguientes funciones:

Ilustración 6

<b>4 dígitos</b>	EXTRAE(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Subcuenta]];1;4)
<b>3 dígitos</b>	VALOR(EXTRAE(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[4 dígitos]];1;3))
<b>2 dígitos</b>	VALOR(EXTRAE(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[3 dígitos]];1;2))
<b>Grupo 1</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[3 dígitos]];PGC_Gtos_e_Ingresos;4;FALSO)
<b>Grupo 2</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Grupo 1]];Tabla3;4;FALSO)
<b>Subgrupo 2</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Grupo 1]];Tabla3;5;FALSO)
<b>GI</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Grupo 1]];Tabla3;10;FALSO)
<b>Tipología</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Grupo 1]];Tabla3;6;FALSO)
<b>Orden</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Grupo 1]];Tabla3;2;FALSO)
<b>Nombre cuenta</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[3 dígitos]];PGC_Gtos_e_Ingresos;2;FALSO)
<b>Ctas</b>	Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[3 dígitos]]&"/"&Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Nombre cuenta]]
<b>Año</b>	AÑO(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Fecha]])
<b>Mes</b>	MES(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Fecha]])
<b>Trimestre</b>	REDONDEAR.MAS(MES(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Fecha]])/3; 0)
<b>Semana</b>	NUM.DE.SEMANA(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Fecha]])
<b>Saldo</b>	(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Factor]]*Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Haber]])+(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Factor]]*Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[Debe]])
<b>Factor</b>	BUSCARV(Tabla_Gtos_Ingresos7[[#Esta fila];[3 dígitos]];PGC_Gtos_e_Ingresos;3;FALSO)

## 2.3 Funciones propuestas

EXTRAE  
VALOR combinado con EXTRAE  
BUSCAV  
AÑO

MES  
NUM.SEMANA

#### **2.4 Solución propuesta**

**Fichero: Comercial Sur Solucion.xlsm**

**Pestaña: Tabla de Gastos**

### **3 Explotando la información con tablas dinámicas y gráficos dinámicos**

En base a la información disponible de los movimientos de las cuentas de gastos e ingresos agrupados en la tabla de gastos (Ilustración 6) procedemos a continuación a preparar los análisis correspondientes.

### 3.1 Elaboración de la TD Contable

Año	2010				
Importe	1	2	3	4	Total
<b>G</b>	-61.984 €	-98.561 €	-80.986 €	-194.259 €	-435.789 €
<b>Explotación</b>	-61.984 €	-98.561 €	-80.043 €	-192.808 €	-433.396 €
<b>4. Aprovisionamientos</b>	-10.268 €	-47.743 €	-29.293 €	-67.041 €	-154.345 €
<b>4.a Consumos de Mercaderías</b>	530 €	606 €	1.470 €		2.606 €
606/ Descuentos sobre compras por pronto pago	178 €	594 €	1.470 €		2.241 €
608/ Devoluciones de compras y operaciones similares	352 €	12 €			364 €
<b>4.b Consumos MP y otros</b>	-3.736 €		-3.685 €	-45.361 €	-52.782 €
601/ Compras de materias primas				-43.921 €	-43.921 €
602/ Compras de otros aprovisionamientos	-3.736 €		-3.685 €	-1.440 €	-8.861 €
<b>4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas</b>	-7.061 €	-48.350 €	-27.078 €	-21.680 €	-104.169 €
607/ Trabajos realizados por otras empresas	-7.061 €	-48.350 €	-27.078 €	-21.680 €	-104.169 €
<b>6. Gtos de Personal</b>	-20.240 €	-26.243 €	-27.349 €	-25.956 €	-99.788 €
<b>6.a Sueldos y Salarios</b>	-20.240 €	-26.243 €	-25.944 €	-25.016 €	-97.443 €
640/ Sueldos y salarios	-20.240 €	-26.243 €	-25.944 €	-25.016 €	-97.443 €
<b>6.b Cargas Sociales</b>			-1.405 €	-940 €	-2.345 €
649/ Otros gastos sociales			-1.405 €	-940 €	-2.345 €
<b>7. Otros Gastos de Explotación</b>	-31.477 €	-25.651 €	-23.580 €	-80.709 €	-161.417 €
<b>7.a Servicios Exteriores</b>	-31.477 €	-25.651 €	-23.580 €	-80.709 €	-161.417 €
622/ Reparaciones y conservación	-17.585 €	-19.448 €	-7.382 €	-15.808 €	-60.223 €
623/ Servicios de profesionales independientes	-180 €				-180 €
624/ Transportes		-3.033 €	-14.439 €	-55.887 €	-73.358 €
626/ Servicios bancarios y similares	-0 €		-1.049 €	-673 €	-1.723 €
628/ Suministros	-6.269 €				-6.269 €
629/ Otros servicios	-7.443 €	-3.170 €	-710 €	-8.341 €	-19.664 €
<b>8. Amortización del Inmovilizado</b>				-19.102 €	-19.102 €
<b>8. Amortización del Inmovilizado</b>				-19.102 €	-19.102 €
681/ Amortización del inmovilizado material				-19.102 €	-19.102 €
<b>13. Otros Resultados</b>		1.077 €	179 €		1.256 €
<b>13. Otros Resultados</b>		1.077 €	179 €		1.256 €
778/ Ingresos excepcionales.		1.077 €	179 €		1.256 €
<b>Financieros</b>			-943 €	-1.451 €	-2.394 €
<b>15. Gastos Financieros</b>			-943 €	-1.451 €	-2.394 €
<b>15.b Deudas con Terceros</b>			-943 €	-1.451 €	-2.394 €
665/ Intereses por descuento de efectos			-943 €	-1.451 €	-2.394 €
<b>I</b>	40.811 €	82.825 €	68.032 €	190.575 €	382.243 €
<b>Explotación</b>	40.811 €	82.825 €	68.032 €	190.575 €	382.243 €
<b>1. Importe Neto Cifra de Negocios</b>	40.811 €	82.825 €	68.032 €	190.575 €	382.243 €
<b>1.a Ventas</b>	40.811 €	82.825 €	68.032 €	190.575 €	382.243 €
700/ Ventas de mercaderías	45.268 €	83.263 €	68.032 €	190.575 €	387.138 €
708/ Devoluciones de ventas y operaciones similares	-4.457 €	-438 €			-4.895 €

Ilustración 7

Con la información contenida en la tabla de gastos podemos elaborar y personalizar nuestros análisis de los gastos e ingresos del periodo tal y como se muestra en la Ilustración 7.

Por tanto proponemos elaborar una tabla similar a la propuesta en la ilustración anterior.

## 3.2 Análisis comparativo personalizado de gastos e ingresos

### 3.2.1 Objetivo

Análisis Comparativos Gastos e Ingresos					
<i>Selección de Periodos</i>					
<i>Elementos a Comparar</i>	1	2	3	4	Total
I	40.811 €	82.825 €	68.032 €	190.575 €	382.243 €
	100%	100%	100%	100%	100%
601/ Compras de materias primas	0 €	0 €	0 €	-43.921 €	-43.921 €
	0%	0%	0%	23%	11%
4.b Consumos MP y otros	-3.736 €	0 €	-3.685 €	-45.361 €	-52.782 €
	9%	0%	5%	24%	14%
6. Gtos de Personal	-20.240 €	-26.243 €	-27.349 €	-25.956 €	-99.788 €
	50%	32%	40%	14%	26%
7. Otros Gastos de Explotación	-31.477 €	-25.651 €	-23.580 €	-80.709 €	-161.417 €
	77%	31%	35%	42%	42%

Ilustración 8

Basado en la información contenida en la TD Contable deseamos realizar un análisis comparativo de las partidas de gastos e ingresos tal y como se muestra en la Ilustración 8.

Para ello es necesario tener en cuenta que estaremos condicionados por los valores disponibles en la citada tabla dinámica y por tanto hemos de crear nombres dinámicos, tal y como se muestra en las siguientes ilustraciones

<i>Selección de Periodos</i>	
<i>Elementos a Comparar</i>	1
I	40.811 €
	100%
601/ Compras de materias primas	0 €
602/ Compras de otros aprovisionamientos	0%
4.c Trabajos Realizados por Otras Empresas	-3.736 €
607/ Trabajos realizados por otras empresas	9%
6. Gtos de Personal	-20.240 €
6.a Sueldos y Salarios	50%
640/ Sueldos y salarios	-31.477 €
6.b Cargas Sociales	77%

Ilustración 9

		Selección de Periodos				
Elementos a Comparar		1	2	3	4	Total
I			82.825 €	68.032 €	190.575 €	382.243 €
			100%	100%	100%	100%
601/ Compras de m			0 €	0 €	-43.921 €	-43.921 €
	Total		0%	0%	23%	11%
4.b Consumos MP y otros		-3.736 €	0 €	-3.685 €	-45.361 €	-52.782 €
		9%	0%	5%	24%	14%
6. Gtos de Personal		-20.240 €	-26.243 €	-27.349 €	-25.956 €	-99.788 €
		50%	32%	40%	14%	26%
7. Otros Gastos de Explotación		-31.477 €	-25.651 €	-23.580 €	-80.709 €	-161.417 €
		77%	31%	35%	42%	42%

Ilustración 10

### 3.2.2 Se pide

Confeccionar una tabla de analisis similar a la anterior (Ilustración 10)

### 3.2.3 Funciones propuestas

Definición de rangos dinámicos, ejemplos:

DESREF('TD Contable'!\$C\$8;;;CONTARA('TD Contable'!\$8:\$8))

DESREF('Análisis I'!\$C\$11;;;CONTAR.SI('Análisis I'!C12:AA12;">0"))

Datos, validación de datos.

		Selección de Periodos				
Elementos a Comparar		1	2	3	4	Total
I		10.811 €	82.825 €	68.032 €	190.575 €	382.243 €
601/ Compras de materias primas						00%
						21 €
4.b Consumos MP y otros						11%
						82 €
6. Gtos de Personal						14%
						88 €
7. Otros Gastos de Explotación						26%
						17 €
						42%

Validación de datos

Configuración | Mensaje de entrada | Mensaje de error

Criterio de validación

Permitir: Lista  Omitir blancos

Datos: entre  Celda con lista desplegable

Origen: =ContablePeriodos

Aplicar estos cambios a otras celdas con la misma configuración

Borrar todos | Aceptar | Cancelar

Ilustración 11

Uso y empleo de la función índice, ejemplo:

INDICE('TD Contable'!\$B\$6:\$Z\$49;COINCIDIR(\$B6;'TD Contable'!\$B\$6:\$B\$61;0);COINCIDIR(C\$5;'TD Contable'!\$B\$9:\$AF\$9;0)))



### 3.3 Análisis de la evolución semanal de compromisos de gastos e ingresos, aproximación a los flujos de tesorería previstos

#### 3.3.1 Objetivo

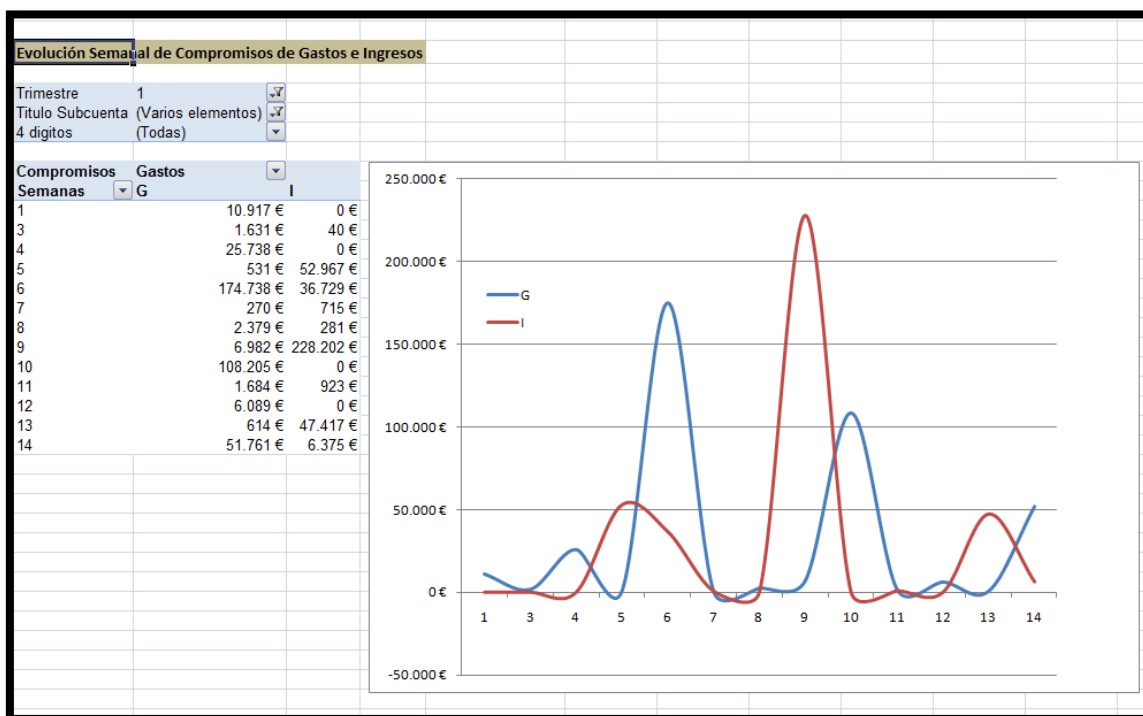


Ilustración 12

En este apartado el objetivo es analizar la evolución de los gastos comprometidos y compararlo con los ingresos (suponiendo que ambos tienen el mismo periodo de vencimiento) lo que nos aproxima a una previsión de los flujos de tesorería, todo ello en base a la información contenida en la Tabla Contable.

Este análisis nos permitirá filtrar la información y realizar el análisis por Trimestres, código de las cuentas así como por los títulos de las subcuentas. Es importante tener en cuenta esto en cuanto que aquellos gastos que no supongan compromisos financieros deberíamos quitarlos del análisis, por ejemplo amortizaciones, provisiones, gastos extraordinarios e ingresos extraordinarios, etc...

#### 3.3.2 Se pide

Para ello, tal y como se muestra en la Ilustración 12, tendremos que elaborar una tabla dinámica y el gráfico asociado a los valores de la misma, lo que supone el empleo de rangos dinámicos para el diseño del citado gráfico.

#### 3.3.3 Funciones propuestas

En este caso las únicas funciones o tareas a realizar, quizás algo más complejas, serán la definición de los rangos dinámicos para el diseño del gráfico ya que la construcción de la tabla dinámica es básica teniendo en cuenta que toda la información está contenida en la tabla de datos.

Simplemente destacar que para poner todos los valores en positivo hemos creado una fórmula que multiplica el saldo por el factor, tal y como muestra la Ilustración 13.

**Evolución Semanal de Compromisos de Gastos e Ingresos**

Trimestre	1	
Título Subcuenta	(Varios elementos)	
4 dígitos	(Todas)	
Compromisos	Gastos	
Semanas	G	
1	10.917 €	0 €
3	1.631 €	40 €
4	25.738 €	0 €
5	531 €	52.967 €
6	174.738 €	36.729 €
7	270 €	715 €
8	2.379 €	281 €
9	6.982 €	228.202 €
10	108.205 €	0 €
11	1.684 €	923 €
12	6.089 €	0 €
13	614 €	47.417 €
14	51.761 €	6.375 €

**Insertar campo calculado**

Nombre: Campo1

Fórmula: =Saldo\*Factor

Campos:

- Ctas
- Año
- Mes
- Trimestre
- Semana
- Saldo
- Factor
- Campo1

Botones: Modificar, Eliminar, Insertar campo, Aceptar, Cerrar

Ilustración 13

Respecto a la definición de rangos dinámicos para el caso del gráfico presentamos las siguientes mostradas en la Ilustración 14:

**Administrador de nombres**

Nombre	Ámbito	Se refiere a	Valor
AnalisisPeriodo	Analisis I	=DESREF(Analisis I!\$C\$5;;;CONTARA(Analisis I!\$5:\$5)-1)	{...}
AnalisisSerie1	Analisis I	=DESREF(Analisis I!\$C\$7;;;CONTAR.SI(Analisis I!\$C\$7:\$Z\$7;">0"))	{...}
AnalisisSerie2	Analisis I	=DESREF(Analisis I!\$C\$9;;;CONTAR.SI(Analisis I!\$C\$9:\$Z\$9;">0"))	{...}
AnalisisSerie3	Analisis I	=DESREF(Analisis I!\$C\$11;;;CONTAR.SI(Analisis I!\$C\$11:\$Z\$11;">0"))	{...}
AnalisisSerie4	Analisis I	=DESREF(Analisis I!\$C\$13;;;CONTAR.SI(Analisis I!\$C\$13:\$Z\$13;">0"))	{...}
AnalisisSerie5	Analisis I	=DESREF(Analisis I!\$C\$15;;;CONTAR.SI(Analisis I!\$C\$15:\$Z\$15;">0"))	{...}
EvolucionG	Evolucion	=DESREF(Evolucion!\$C\$11;;;CONTAR.SI(Evolucion!\$B\$10:\$B\$500;">0"))	{...}
EvolucionI	Evolucion	=DESREF(Evolucion!\$D\$11;;;CONTAR.SI(Evolucion!\$B\$10:\$B\$500;">0"))	{...}
EvolucionSemana	Evolucion	=DESREF(Evolucion!\$B\$11;;;CONTAR.SI(Evolucion!\$B\$10:\$B\$500;">0"))	{...}
ContablePeriodos	Libro	=DESREF(TD Contable!\$C\$9;;;CONTARA(TD Contable!\$9:\$9))	{...}
ContablesConceptos	Libro	=DESREF(TD Contable!\$B\$10;;;CONTARA(TD Contable!\$B:\$B)-4)	{...}
PGC_Gtos_e_Ingresos	Libro	=Configuracion!\$A\$5:\$D\$127	{"600";
PyGanalitica	Libro	=Tabla3[Grupo]	{"10.\ "
Tabla_Gtos_Ingresos	Libro	=Tabla de Datos 3!\$A\$7:\$G\$581	{"175";

Ilustración 14

Así tenemos que el nombre EvoluciónG cuyo ámbito es solo para hoja Evolución, su formulación es:

=DESREF(Evolucion!\$D\$11;;;CONTAR.SI(Evolucion!\$B\$10:\$B\$500;">0"))

Así el gráfico dinámico se diseñara con las siguientes series de datos:

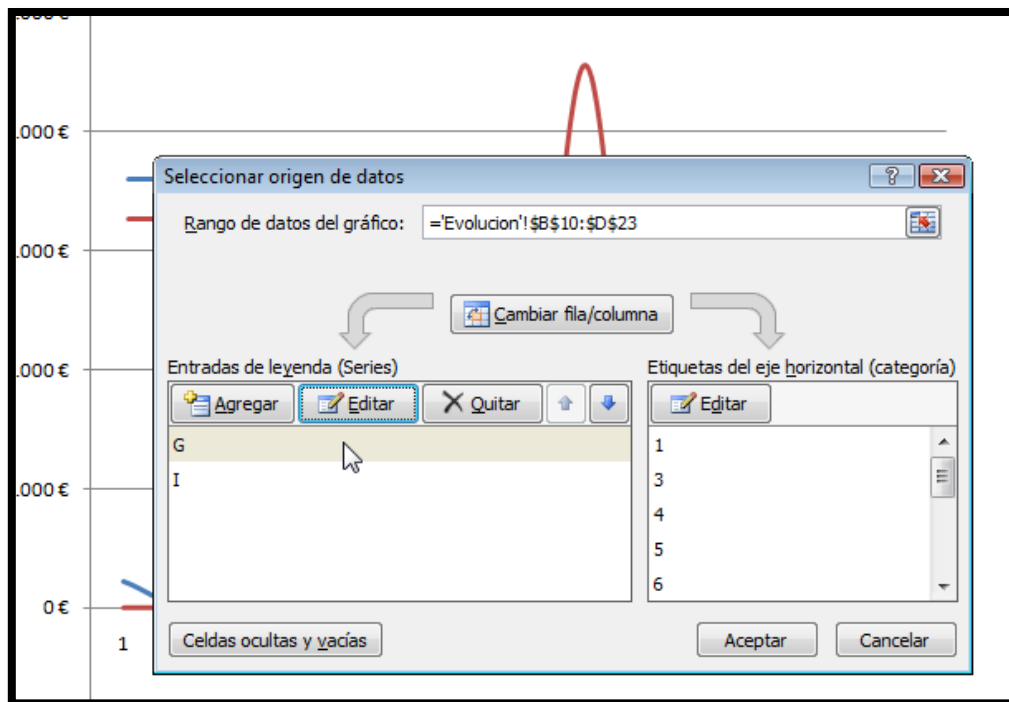


Ilustración 15

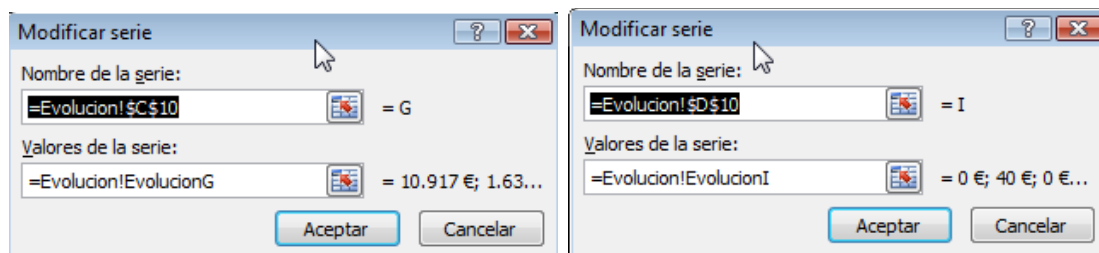


Ilustración 16

## 4 Resumen: Funciones utilizadas y otras cuestiones

### 4.1 Funciones utilizadas

4.1.1 *Funciones de tratamiento de Fechas: Año, Trimestre, Mes, Trimestre, NUM.SEMANA*

4.1.2 *VALOR combinado con EXTRAER*

4.1.3 *BUSCAV*

4.1.4 *Uso y empleo de la función índice, ejemplo:*

### 4.2 Creación de rangos dinámicos horizontales y verticales

### 4.3 Gráficos dinámicos basados en tablas dinámicas haciendo uso de rangos dinámicos

## 5 Bibliografía

Creado por mí