MÓDULO 3

▶ CAPÍTULO 8
Inversiones - Inmovilizado

▶ CAPÍTULO 9
Tesorería

▶ CAPÍTULO 10
Amortización y Existencias

8 Inversiones - Inmovilizado

Mira aquí el video resumen de este Capítulo

Tipo de inversiones habituales en la Farmacia:

- **FONDO DE COMERCIO** (Adquisición Licencia).
- **PROGRAMAS DE SOFTWARE.**
- **PAGINAS WEB.**
- **LOCALES COMERCIALES.**
- **OBRAS Y AMPLIACIONES.**
- **MAQUINARIA:** Robots, cajones de cobro, máquinas diagnóstico.
- **INSTALACIONES:** Aire Acondicionado,etc.
- **MOBILIARIO:** Columnas, estanterías, etc.
- **EQUIPOS DE INFORMÁTICA:** Ordenadores, etc.
- **OTROS:** Inmovilizado no clasificado anteriormente.

El valor de contabilización es el coste total de la inversión, impuestos incluidos, etc. Por ejemplo, si se adquiere un local, los impuestos pagados por la compra se deben añadir a la inversión.

Las inversiones en inmovilizado se pueden contabilizar individualmente, pero dicha individualización debe concretarse en un elemento que pueda operar individualmente

Ejemplo: Se adquieren 2 mesas de 500 € cada una a un ebanista, que nos realiza la factura detallando la madera, tornillos, etc. NO se puede contabilizar individualmente por tornillos, madera, etc… pero si se pueden contabilizar las mesas individualmente).

Las adquisiciones via leasing, y debido a su trato fiscal diferente se deben contabilizar con otros criterios.

En lo mismo que en el capítulo de gastos operativos, se puede producir la confusión entre reforma como inmovilizado o como gasto.

Atención

Se entiende como reparación la actuación sobre el bien que no modifica sus capacidades actuales.

Más información sobre esto en la Agencia Tributaria.

8.1 // ASIENTO DE ADQUISICIÓN DE FARMACIA (FONDO DE COMERCIO)

Atención

Los pagos de comisión de compra, de notaria, etc; SI se consideran más valor de inmovilizado.

Los pagos de obtención de Financiación, NO se consideran más valor si no GASTO del ejercicio.

Adquisición de Farmacia:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(204).0000	800.000,00	---	FONDO COMERCIO
		(219).0000	25.000,00	---	INSTALACIONES 2ª MANO
		(523).0000	---	825.000,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**825.000,00**	**825.000,00**	

Notaria Escritura de Compra-Venta:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(204).0000	525,00	---	FONDO COMERCIO
		(410).0000	---	525,00	CREDITOR SERVICIOS
		TOTAL	**525,00**	**525,00**	

Comisión intermediario:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(204).0000	24.000,00	---	FONDO COMERCIO
		(410).0000	---	24.000,00	CREDITOR SERVICIOS
		TOTAL	**24.000,00**	**24.000,00**	

8.2 // ASIENTO DE ADQUISICIÓN DE SOFTWARE - PÁGINA WEB

Factura adquisición Software:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(206).0000	720,00	---	SOFTWARE
		(410).0000	---	720,00	CREDITOR SERVICIOS
		TOTAL	**720,00**	**720,00**	

8.3 // ASIENTO DE ADQUISICIÓN DE LOCAL COMERCIAL

Atención

Se debe separar el valor del Suelo del valor del edificio, para ello se utiliza la aplicación de valores del IBI o bien de la última tasación realizada.

Esta separación se aplica sobre el valor de compra y de todos los gastos para la adquisición, notaria, registro mercantil, etc.

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(210).0000	100.000,00	---	SUELO
		(211).0000	250.000,00	---	EDIFICIO
		(523).0000	---	350.000,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**350.000,00**	**350.000,00**	

Esta cuenta también incluye las obras de paleteria y de todo tipo efectuadas en el local comercial y que no pueden ser extraídas del mismo.

Factura Reforma:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(211).0000	20000,00	---	OBRAS
		(523).0000	---	20000,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**20000,00**	**20000,00**	

8.4 // ASIENTO DE ADQUISICIÓN DE MAQUINARIA

Factura Maquinaria:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(212).0000	20000,00	---	MAQUINARIA
		(523).0000	---	20000,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**20000,00**	**20000,00**	

8.5 // ASIENTO DE ADQUISICIÓN DE INSTALACIONES

Factura Maquinaria:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(215).0000	10000,00	---	INSTALACIONES
		(523).0000	---	10000,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**10000,00**	**10000,00**	

8.6 // ASIENTO DE ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO

Factura Mobiliario:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(216).0000	8000,00	---	MOBILIARIO
		(523).0000	---	8000,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**8000,00**	**8000,00**	

8.7 // ASIENTO DE ADQUISICIÓN DE ELEMS. INFORMÁTICOS

Factura Elementos Informáticos:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(217).0000	3350,00	---	ELEM. INFORMÁTICOS
		(523).0000	---	3350,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**3350,00**	**3350,00**	

8.8 // ASIENTO DE OTRO INMOVILIZADO

Factura:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	Fra. XXXXX	(219).0000	753,00	---	OTRO INMOVILIZADO
		(523).0000	---	753,00	PROVEEDOR
		TOTAL	**753,00**	**753,00**	

8.9 // COMPROBACIÓN

A los elementos de Inmovilizado cada año se les aplica una amortización en concepto del desgaste producido sobre el bien anualmente.

Dichos elementos, se registran en el Libro de Bienes de Inversión / Cuadro de amortización. Dicho cuadro debe ser igual que la contabilidad.

9 Tesorería

Mira aquí el video resumen de este Capítulo

Según el volumen de Facturación existe la obligación de registrar la Tesorería (Estimación Directa Normal).

TIPOS DE INGRESOS

- Cobro del SOE.
- Cobro en Efectivo.
- Cobro en VISA.
- Abonos de proveedores.
- Otros Ingresos.

TIPOS DE PAGOS

- Pagos de proveedores.
- Pagos de creditores por servicios.
- Pagos adelantados a creditores por servicios.
- Pagos de proveedores de Inmovilizado.
- Pagos de Préstamos, Leasings, Intereses.
- Pagos de Seguros, Comisiones, Tributos.
- Otros Pagos.

9.1 // ASIENTO DE INGRESO DE SOE

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	SOE DICIEMBRE	(572).0000	30.000,00	---	BANCO
		(430).000X	---	30.000,00	CLIENTE
		TOTAL	**30000,00**	**30000,00**	

9.2 // ASIENTO DE INGRESO DE EFECTIVO Y VISA

Cierre de Caja:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	CIERRE CAJA	(570).0000	16.688,00	---	EFECTIVO
		(570).000X	8.312,00	---	VISA
		(430).0000	---	25.000,00	CLIENTE
		TOTAL	**25000,00**	**25000,00**	

Registro anotación bancaria:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	CIERRE CAJA	(572).0000	8.160,00	---	BANCO
		(626).0000	152,00	---	COMISIÓN
		(570).000X	---	8.312,00	VISA
		TOTAL	**8312,00**	**8312,00**	

9.3 // ASIENTO DE ABONO DE PROVEEDORES

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	COBRO ABONO	(572).0000	114,21	---	EFECTIVO
		(400).0000	---	114,21	CLIENTE
		TOTAL	**114,21**	**114,21**	

9.4 // OTROS INGRESOS

En los capítulos anteriores, existe la contabilización de los otros ingresos. Excepto los ingresos de carácter particular, estos se contabilizan así:

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	INTERESES	(572).0000	114,21	---	BANCO
		(551).0000	---	114,21	INTERESES
		TOTAL	**114,21**	**114,21**	

9.5 // ASIENTO DE PAGO A PROVEEDORES

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	PAGO FRA	(400).0000	8.531,11	---	PROVEEDORES
		(572).0000	---	8.531,11	BANCO
		TOTAL	**8.531,11**	**8.531,11**	

9.6 // ASIENTO DE PAGO A CREDITORES POR SERVICIOS

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	PAGO FRA	(410).0000	852,00	---	CREDITORES
		(572).0000	---	852,00	BANCO
		TOTAL	**852,00**	**852,00**	

9.7 // ASIENTO DE PAGO ADELANTADO A CREDITORES/PROVEEDORES

Normalmente se aplica cuando se pagan provisiones de Fondos.

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	PAGO A CUENTA	(417).0000	XXXX	---	---
		(407).0000	XXXX	---	---
		(572).0000	---	XXXX	---
		TOTAL	**XXXX**	**XXXX**	

9.8 // ASIENTO DE PAGO DE PROVEEDORES DE INMOV.

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	PAGO FRA.	(523).0000	XXXX	---	---
		(572).0000	---	XXXX	---
		TOTAL	**XXXX**	**XXXX**	

9.9 // ASIENTO DE OTROS PAGOS

En los capítulos anteriores, existe la contabilización de los otros pagos.

9.10 // COMPROBACIÓN

La cuenta de mayor del banco de la contabilidad debe coincidir con el extracto bancario. Los ingresos deben coincidir con la hoja de cierre de caja.

10 Amortización y Existencias

Mira aquí el video resumen de este Capítulo

Después de haber realizado la contabilización de todo el año existen dos tipos de asientos que se deben realizar para efectuar el cierre del ejercicio.

En lo concerniente a la **Amortización**, es decir la contabilización del desgaste del inmovilizado, este cálculo esta sujeto básicamente a la normativa fiscal, y esta diferencia entre las actividades entre estimación directa normal y simplificada.

Los cuadros de los coeficientes de amortización son:

Tabla de coeficientes de amortización lineal EDN

TIPO DE ELEMENTO	COEFICIENTE LINEAL
OBRA CIVIL	
OBRA CIVIL GENERAL	**2 %**
PAVIMENTOS	**6 %**
EDIFICIOS	
EDIFICIOS COMERCIALES, ADMINISTRATIVOS, DE SERVICIOS Y VIVIENDAS	**2 %**
INSTALACIONES	
RESTO INSTALACIONES	**10 %**
MAQUINARIA	**12 %**
EQUIPOS MÉDICOS Y ASIMILADOS	**15 %**
MOBILIARIO Y ENSERES	
MOBILIARIO	**10 %**
ÚTILES Y HERRAMIENTAS	**25 %**
OTROS ENSERES	**15 %**
EQUIPOS ELECTRÓNICOS E INFORMÁTICOS. SISTEMAS Y PROGRAMAS	
EQUIPOS ELECTRÓNICOS	**20 %**
EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	**25 %**
SISTEMAS Y PROGRAMAS INFORMÁTICOS	**30 %**
OTROS ELEMENTOS	**10 %**

Tabla de coeficientes de amortización lineal EDS

ELEMENTOS PATRIMONIALES	COEFICIENTE LINEAL MÁXIMO
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	3 %
INSTALACIONES, MOBILIARIO, ENSERES Y RESTO DEL INMOVILIZADO MATERIAL	10 %
MAQUINARIA	12 %
EQUIPOS PARA TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN Y SISTEMAS Y PROGRAMAS INFORMÁTICOS	26 %
ÚTILES Y HERRAMIENTAS	30 %

Atención

Los coeficientes pueden verse multiplicados por 2 o por 1,5, o según los estímulos fiscales a la inversión establecidos por la normativa fiscal vigente.

La aplicación de los coeficientes se debe consultar con su asesor de confianza.

10.1 // ASIENTO DE CONTABILIZACIÓN DE AMORTIZACIÓN

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	DOTACIÓN DE AMORTIZACIÓN	(6811).000	582,00	---	---
		(2811).000	---	582,00	---
		TOTAL	**582,00**	**582,00**	

Si observamos el Asiento, existe una correlación entre las siguientes cuentas:

	INMOVILIZADO	DOTACIÓN	AMORTIZ. ACUMULA.
FONDO DE COMERCIO	204.x	6804.x	2804.x
SOFTWARE Y PROGRAMAS INFORMÁTICOS	206.x	6806.x	2806.x
TERRENOS Y BIENES NATURALES	210.x		
CONTRUCCIONES	211.x	6811.x	2811.x
INSTALACIONES TÉCNICAS	212.x	6812.x	2812.x
OTRAS INSTALACIONES	215.x	6815.x	2815.x
MOBILIARIO	216.x	6816.x	2816.x
EQUIPOS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	217.x	6817.x	2817.x
OTROS INMOVILIZADOS	219.x	6819.x	2819.x

Atención

En ningún caso el valor de la amortización acumulada puede ser superior al valor del Inmovilizado.

10.2 // VARIACIÓN DE EXISTENCIAS- CONTABILIZACIÓN

Como mínimo una vez en el ejercicio se debe contabilizar la variación de existencias. La variación de existencias se puede contabilizar mensualmente, y trimestralmente.

La variación de existencias registra la diferencia existente entre el stock al final del período anterior y el stock al final del período. Las existencias se valoran a Precio de Coste.

EJEMPLO	VALOR A PRECIO DE COSTE
EXISTENCIAS A 31/12/2016	78213,11
EXISTENCIAS A 31/12/2017	82514,18
VARIACIÓN	4301,08
INCREMENTO DE EXISTENCIAS	4301,08

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	DOTACIÓN DE AMORTIZACIÓN	(300).0000	---	78.213,11	EXISTENCIAS INICIALES
		(300).0000	82514,19	---	EXISTENCIAS FINALES
		(610).0000	---	4.301,08	VARIACIÓN
		TOTAL	**82514,19**	**82514,19**	

Si incrementan las Existencias, incrementan tanto el Margen Bruto como el Beneficio Neto

EJEMPLO	VALOR A PRECIO DE COSTE
EXISTENCIAS A 31/12/2016	**78213,11**
EXISTENCIAS A 31/12/2017	**72315,87**
VARIACIÓN	**-5897,24**
INCREMENTO DE EXISTENCIAS	**-5897,24**

FECHA VENTA	CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER	
31/01/2017	DOTACIÓN DE AMORTIZACIÓN	(300).0000	---	78213,11	EXISTENCIAS INICIALES
		(300).0000	72315,87	---	EXISTENCIAS FINALES
		(610).0000	5897,24	---	VARIACIÓN
		TOTAL	**78213,11**	**78213,11**	

Si disminuyen las Existencias, disminuyen tanto el Margen Bruto como el Beneficio Neto

Atención

La fuente de datos para el cálculo de las existencias es el software de gestión y todos los errores en el software de gestión se trasladan a la contabilidad.

Los errores más habituales son:

Valores erróneos en las Unidades, Unidades negativas o Unidades Inexistentes; Valores erróneos en los precios o Precios de coste erróneos, entre otros.

Algunos softwares no proporcionan correctamente el Valor a Precio de Coste, si esta es la situación, se debe aproximar el Precio de Coste partiendo del Valor a PVP.

A efectos de gestión es recomendable considerar como **pérdidas** aquel stock que no ha sufrido movimientos **en los últimos seis meses.**