

Lección 6. Asientos Extra y realización de macros

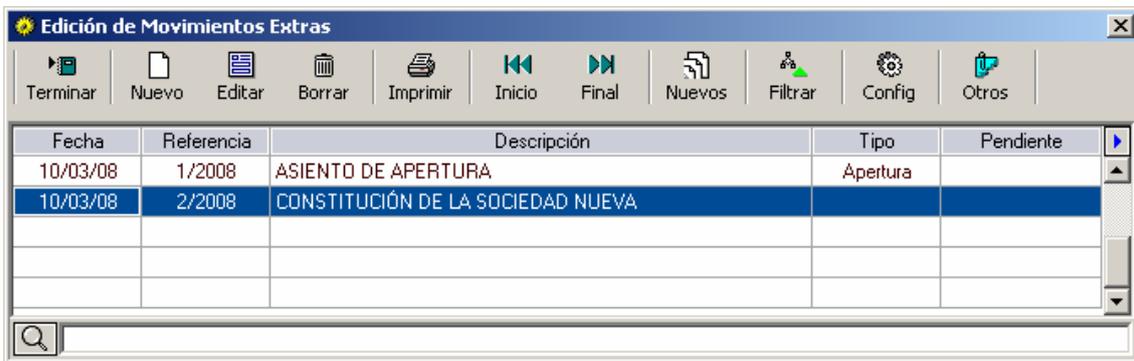
- 6.1. Utilización de plantillas del programa para asientos EXTRAS
- 6.2. Creación de una plantilla nueva para el cobro de intereses
- 6.3. La nómina en una plantilla existente
- 6.4. Modificación de la plantilla de un asiento extra
- 6.5. Introducción de una nueva plantilla para registrar las existencias iniciales
- 6.6. Múltiples asientos extra
- 6.7. Registro de bienes de inversión
 - 6.7.1. Adquisición de bienes de inversión
 - 6.7.2. Amortización de los bienes de inversión

6. ASIENTOS EXTRA Y REALIZACIÓN DE MACROS.

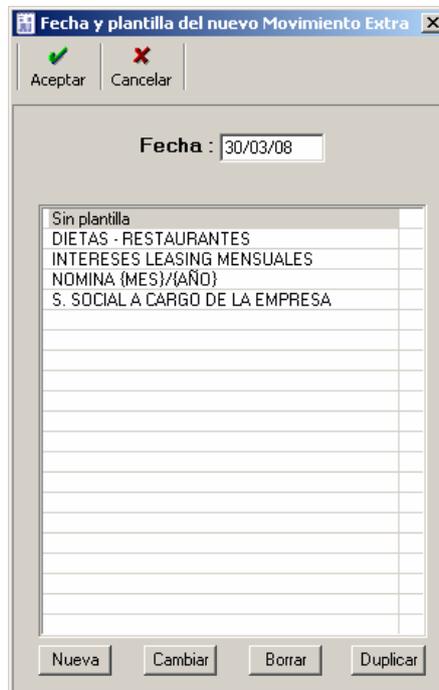
6.1. Utilización de plantillas del programa para asientos *EXTRAS*.

Se ha comentado en temas anteriores que todos aquellos asientos que no surgen automáticamente de facturas (emitidas y recibidas) o de tesorería, el programa Gestión MGD los denomina *EXTRAS*. En algunos casos tenemos un modelo de asiento dado por el programa (que podemos modificar), mientras que otro sistema es el construir los propios usuarios aquellos asientos *EXTRAS* que se repiten con una cierta regularidad.

Si queremos entrar un asiento de este tipo nos iremos a seleccionar el icono *EXTRAS*:



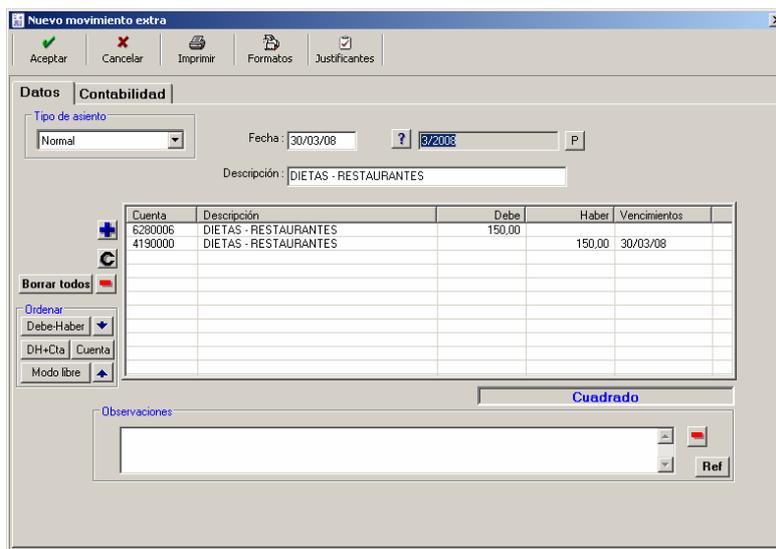
Escogemos *Nuevo* y tendremos en pantalla una serie de asientos tipo.



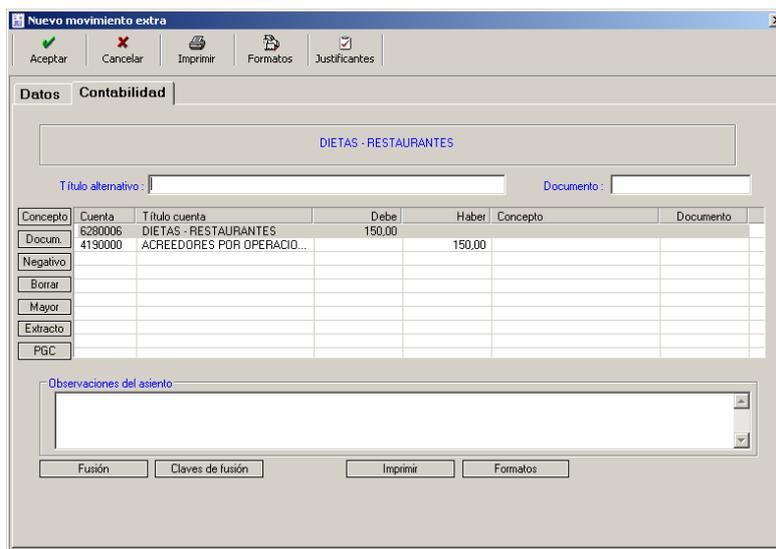
Para ver como funciona una plantilla predeterminada por el programa, podemos escoger la plantilla *DIETAS – RESTAURANTES*. Entramos la cantidad en la siguiente figura.



Al seleccionar *Aceptar*, tendremos el siguiente apunte en la pestaña *Datos* dispuesto para ser aceptado o cancelado, de acuerdo con lo que hayamos establecido previamente.

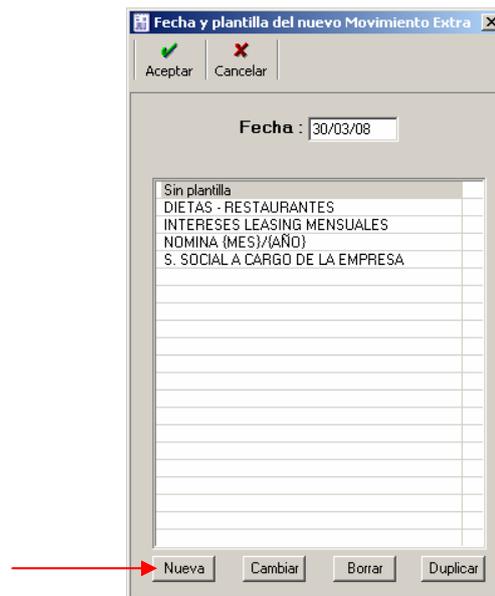


Si vamos a la pestaña *Contabilidad* podemos ver el asiento.

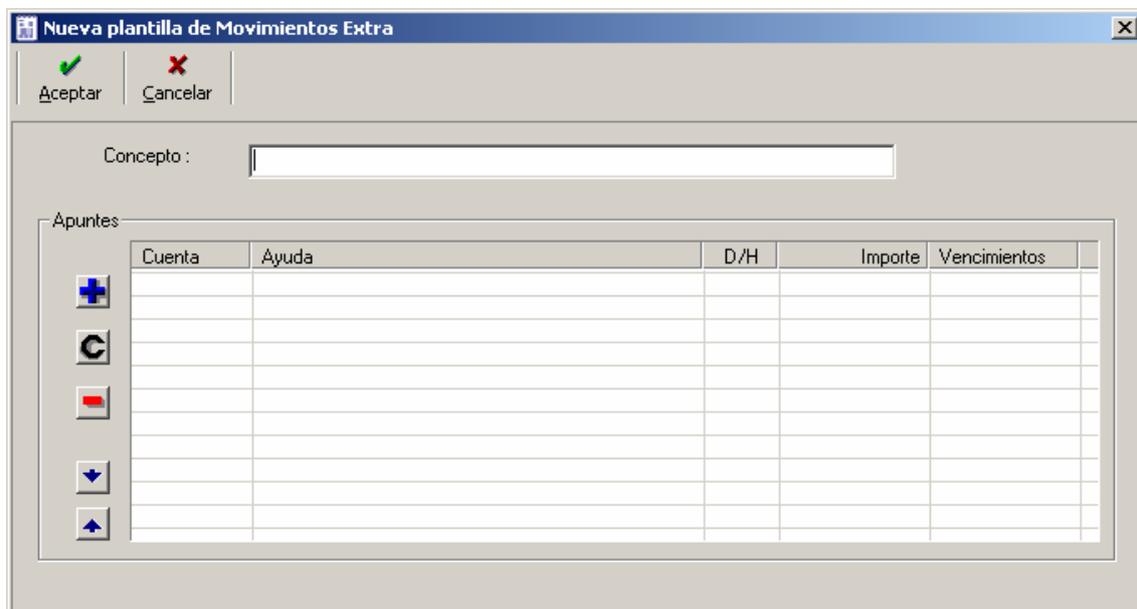


6.2. Creación de una plantilla nueva para el cobro de intereses.

En la misma figura que antes nos ha servido para seleccionar una plantilla predeterminada, podemos crear una nueva plantilla.



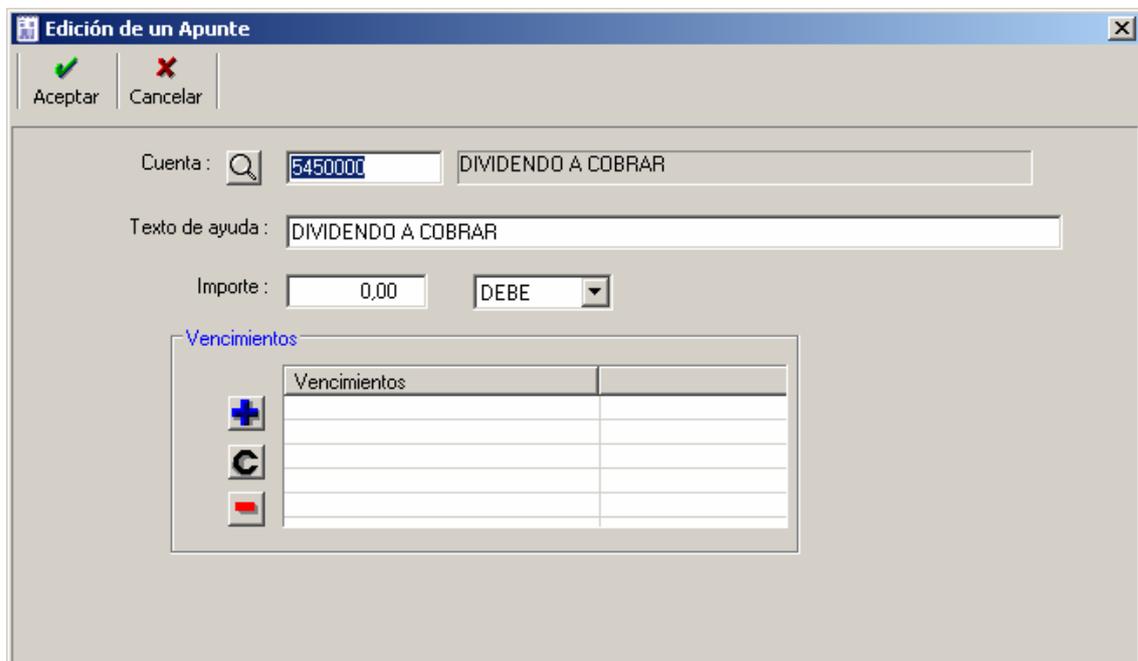
Seleccionamos la opción *Nueva*, y tendremos la siguiente figura que nos va a servir para entrar los movimientos que requiere el apunte que deseamos establecer como plantilla. También nos va a permitir establecer los vencimientos (en el caso que la operación los precise), para adecuar la cuenta de tesorería.



En la figura anterior vamos a incorporar, por ejemplo, el cobro de intereses en el Banco del Tesoro el día 31 de cada mes mediante la cuenta **7690000 Otros ingresos financieros**. Al hacerlo tendremos una figura como la siguiente:



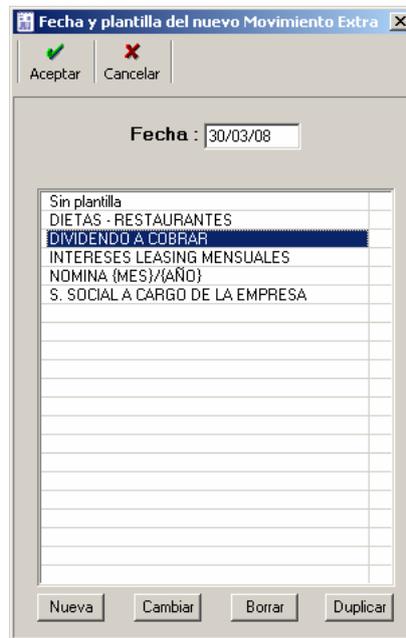
En la pantalla podemos ver que se ha incorporado un concepto que nos va a servir para localizar la plantilla (**COBRO DE INTERESES EN LA CUENTA BANCO DEL TESORO**) y los apuntes necesarios, en este caso, para que se realice el asiento de forma automática, con sólo entrar los datos numéricos. Para ello hemos indicado si la cuenta ha de anotarse en el **Debe (D)**, en el **Haber (H)** o calcularse por **Cuadre (C)**, es decir, para que el asiento quede cuadrado. También podemos ver que se ha asignado un vencimiento, para lo cual, al seleccionar el símbolo **+**, hemos accedido a la siguiente figura:



Al seleccionar en la pantalla de *Edición de un Apunte*, el símbolo **+**, disponemos de la siguiente figura, que nos permite introducir los vencimientos.



Una vez creada la plantilla, vamos a ver su funcionamiento. En primer lugar deberemos seleccionarla en el aplicativo de plantillas de movimientos Extra:



Introducimos la fecha del asiento si difiere de la que el sistema nos ofrece por defecto y aceptamos la plantilla. En pantalla tendremos:



Ahora entramos la cantidad correspondiente al crédito por dividendo, tanto si se trata de un dividendo definitivo como a cuenta, que se encuentra pendiente de cobro. Cuando aceptamos tenemos el siguiente aplicativo:

Nuevo movimiento extra

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos Justificantes

Datos **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal

Fecha: 30/03/08 ? 5/2008 P

Descripción: DIVIDENDO A COBRAR

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
5450000	DIVIDENDO A COBRAR	278,00		30/03/08
7600000	INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN INST...		278,00	

Ordenar:

Cuadrado

Observaciones

Ref

Si seleccionamos la pestaña de contabilidad, veremos el asiento registrado, de acuerdo con las especificaciones que le hemos dado a la plantilla.

Nuevo movimiento extra

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos Justificantes

Datos **Contabilidad**

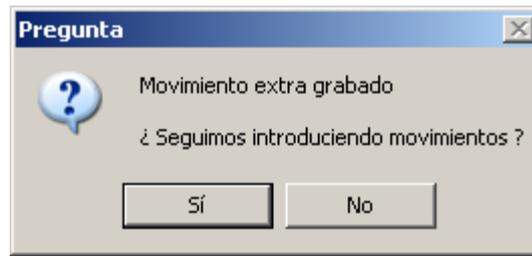
DIVIDENDO A COBRAR

Título alternativo: Documento:

Concepto	Cuenta	Título cuenta	Debe	Haber	Concepto	Documento
Docum.	5450000	DIVIDENDO A COBRAR	278,00			
Negativo	7600000	INGRESOS DE PARTICIPACION...		278,00		

Observaciones del asiento

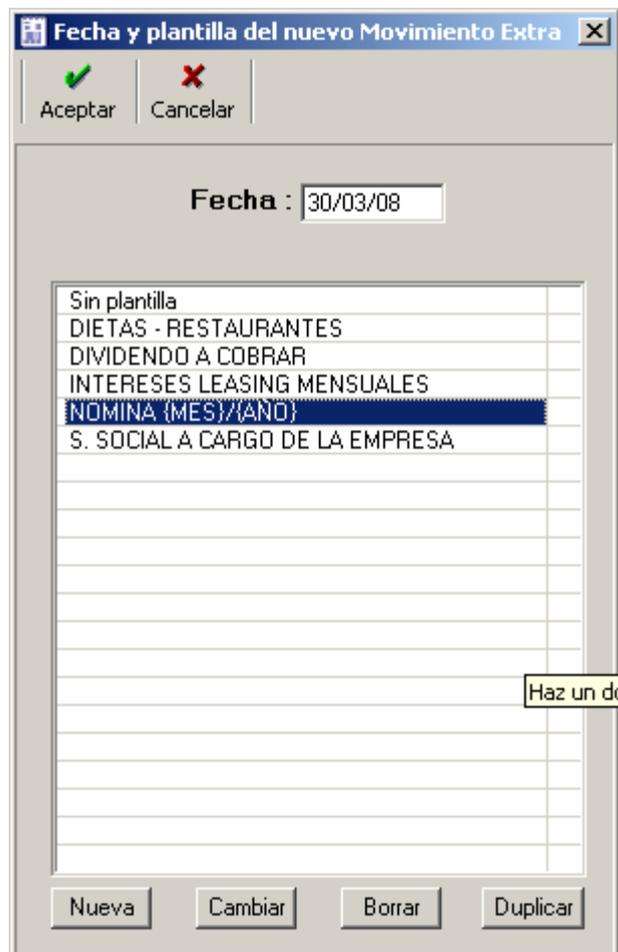
Si los datos son correctos y aceptamos, deberemos responder a la pregunta:



6.3. La nómina en una plantilla existente.

Supongamos que queremos establecer una plantilla que registre el pago mensual de la nómina del personal de la empresa.

Lo primero que haremos será ver si la plantilla que dispone el programa para esta operación se adapta a nuestras necesidades.

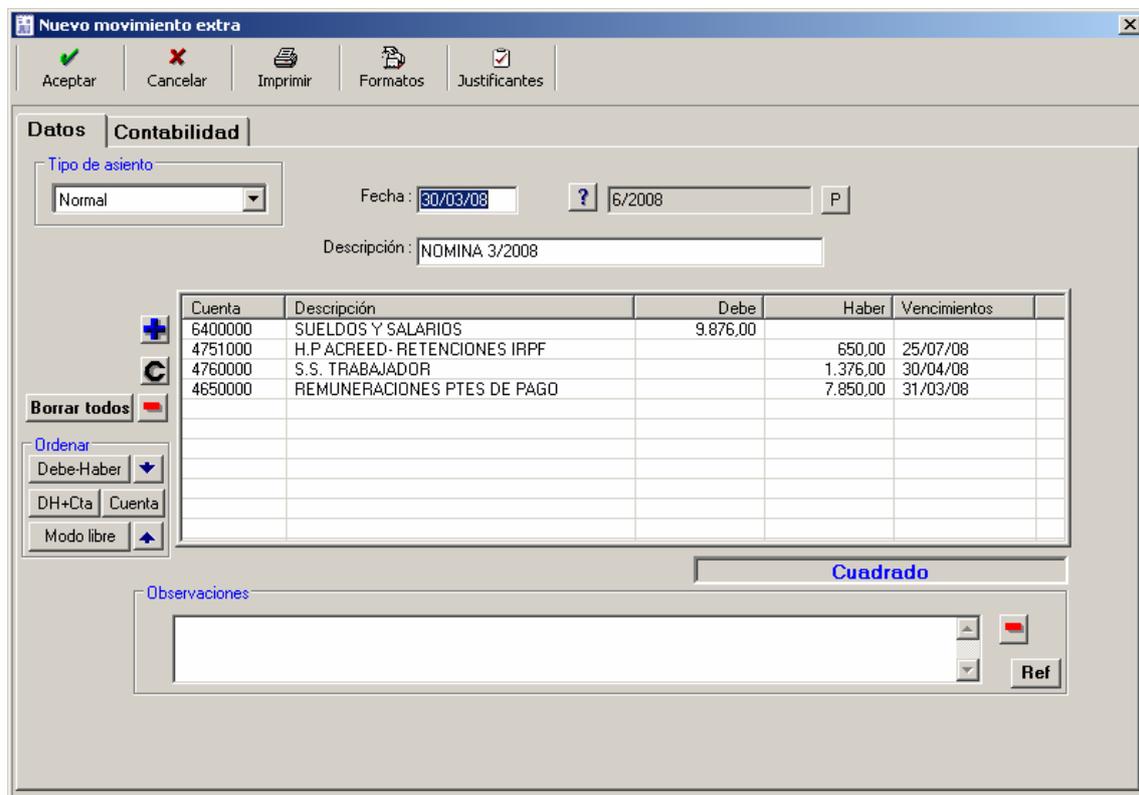


La fecha del pago de la nómina de marzo se realiza el 30/03/08, y seleccionamos la plantilla *NOMINA* y *Aceptar*.



Descripción	Cuenta	Importe
H.P ACREED- RETENCIONES IRPF	4751000	650,00
S.S. TRABAJADOR	4760000	1.376,00
REMUNERACIONES PTES DE PAGO	4650000	7.850,00

Ahora entramos la información que se nos pide: las retenciones por IRPF, las retenciones por la cuota laboral a la seguridad social, y la cantidad que recibirán los trabajadores, y que queda de momento en la cuenta de remuneraciones pendientes de pago. Con todo ello obtenemos la siguiente información:



Datos | **Contabilidad**

Tipo de asiento: Normal
Fecha: 30/03/08 6/2008 P
Descripción: NOMINA 3/2008

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6400000	SUELDOS Y SALARIOS	9.876,00		
4751000	H.P ACREED- RETENCIONES IRPF		650,00	25/07/08
4760000	S.S. TRABAJADOR		1.376,00	30/04/08
4650000	REMUNERACIONES PTES DE PAGO		7.850,00	31/03/08

Ordenar: Debe-Haber, DH+Cta, Cuenta, Modo libre

Cuadrado

Observaciones

La plantilla nos pone unos vencimientos que pueden modificarse, y que nos servirán para realizar las previsiones de tesorería. Si por ejemplo hay un vencimiento que no es el correcto siempre podemos modificarlo marcando la fila en la que se encuentra y tocando la **C**, obteniendo la pantalla de modificación del apunte, en la que se nos permite cambiar cualquier dato, numérico o literal del apunte:

Modificación de un Apunte

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Cuenta: HACIENDA PÚBLICA, ACREEDORA POR RETENCIONES

Descripción:

Importe: Haber

Vencimientos

+	-	Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
		25/07/08		650,00	(650,00)	<apunte>			

Si queremos cambiar el vencimiento o cualquier otro de los datos de la partida, nos situamos en la fila, como puede verse en la pantalla anterior y tocaremos **C**, de corregir, con lo que tendremos la siguiente pantalla en donde haremos los cambios:

Vencimiento

✓ Aceptar ✗ Cancelar

Fecha: Importe: A cobrar A pagar

No se han realizado pagos/cobros

Fecha	Importe

Cuenta generadora del pago

La cuenta del <apunte> 4751000

Otra diferente:

Forma de pago

+

Modo en que se efectuará el pago pendiente de 650,00 Euros

Se prevee efectuar el pago a través de

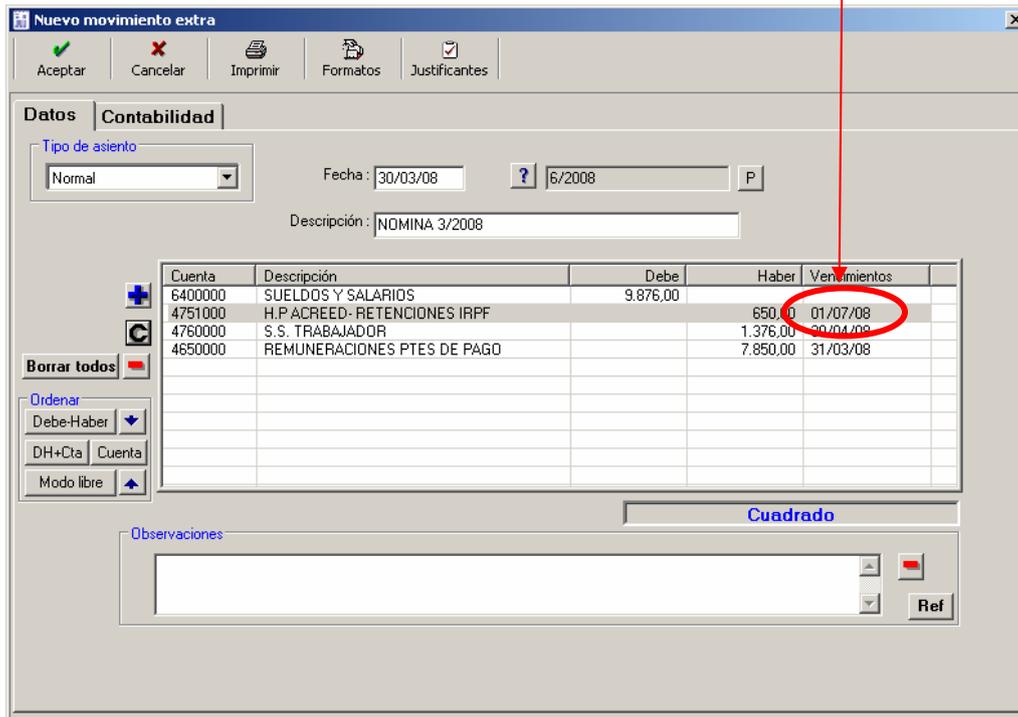
Si es un pago inmediato

Pago inmediato en la entidad prevista

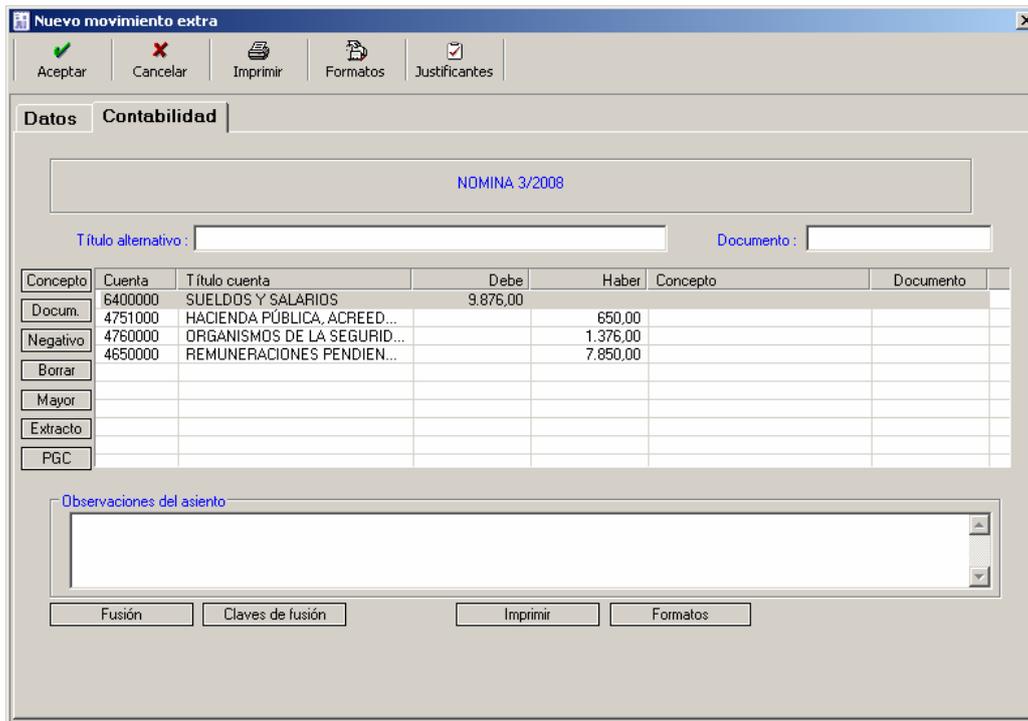
Se compensa contra cuenta:

Guardar condiciones del vencimiento para la cuenta 4751000

La modificación introducida ha estado la fecha del vencimiento, del 25/07/08 que salía por defecto al 01/07/08, que es la que queremos que figure.

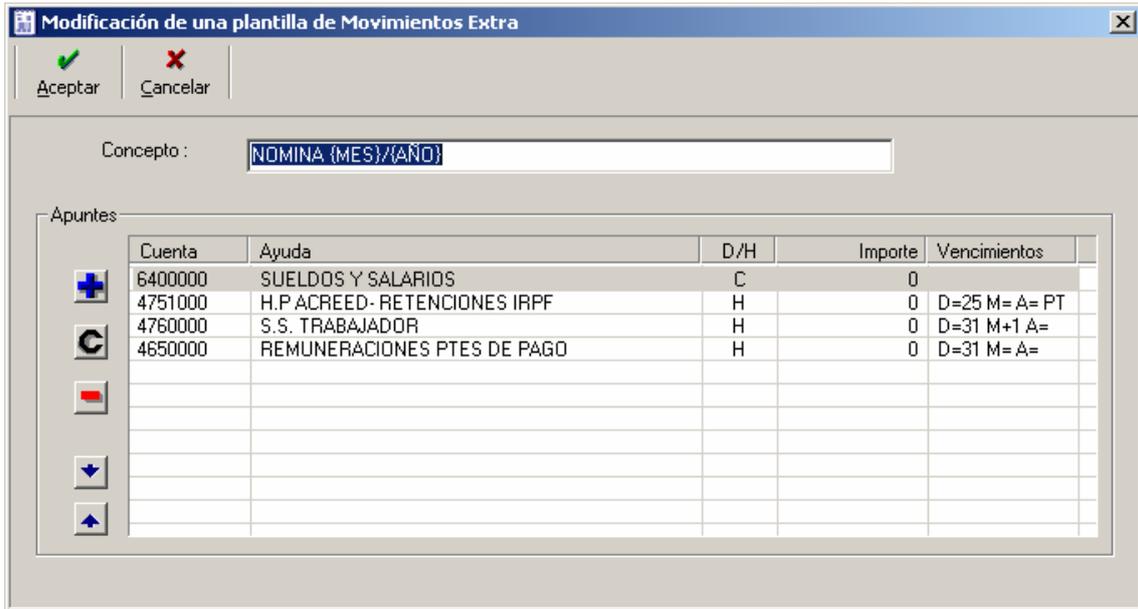


En la pestaña de *Contabilidad* podemos ver el asiento que se ha generado:

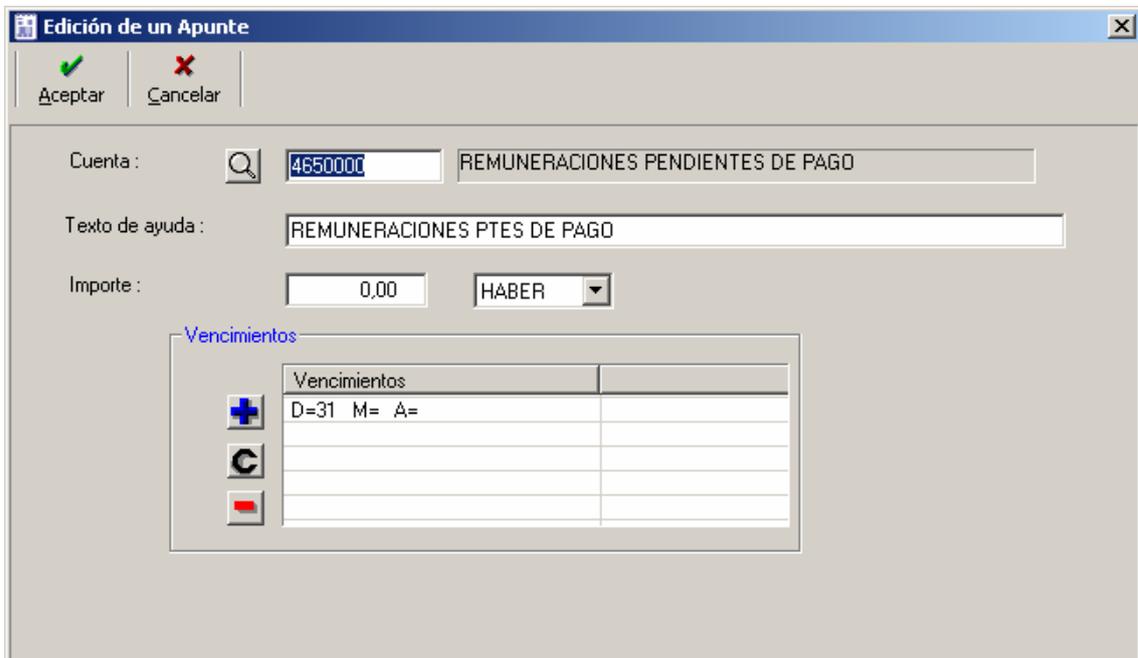


6.4. Modificación de la plantilla de un asiento extra.

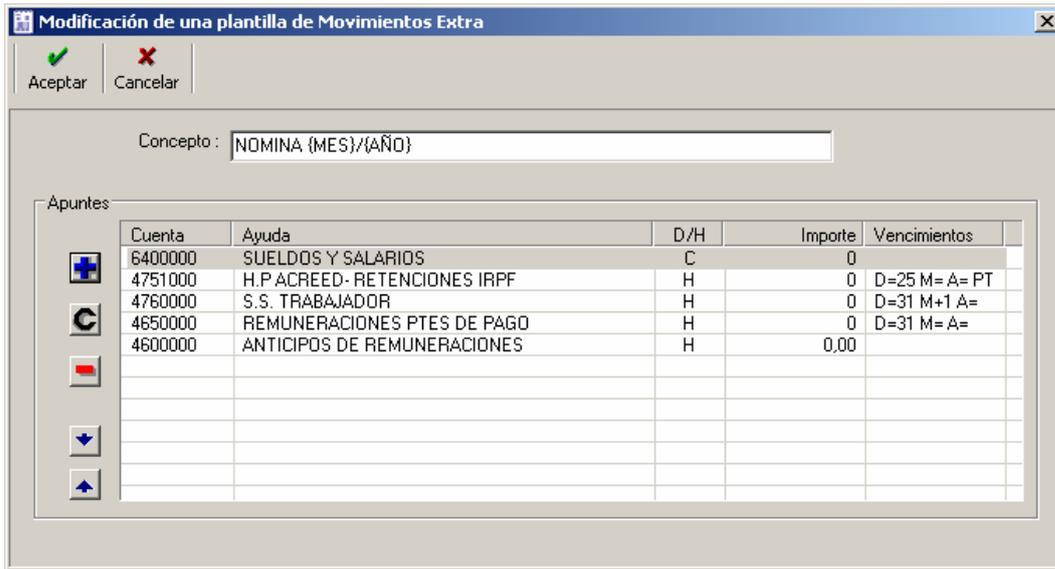
Como acabamos de ver en el asiento de la nómina en la que se ha utilizado la plantilla, podría darse el caso que queramos hacer cambios. Debemos ir a la pantalla en la que escogíamos la opción de plantilla *NÓMINA*, y seleccionamos *Cambiar*, teniendo:



El cambio que queremos introducir viene motivado por el hecho que la empresa realiza frecuentes anticipos de las remuneraciones a sus operarios, por lo que en el momento en que se registra la nómina debe quedar registrados dichos anticipos. La modificación que hemos de realizar en la plantilla es simplemente introducir la cuenta 4600000 Anticipos de remuneraciones, con signo acreedor y sin vencimiento, ya que las cantidades ya se han librado y deben reducirse del saldo correspondiente a la cuenta 4650000 Remuneraciones pendientes de pago. Nos situamos en una línea en blanco y tocamos +.



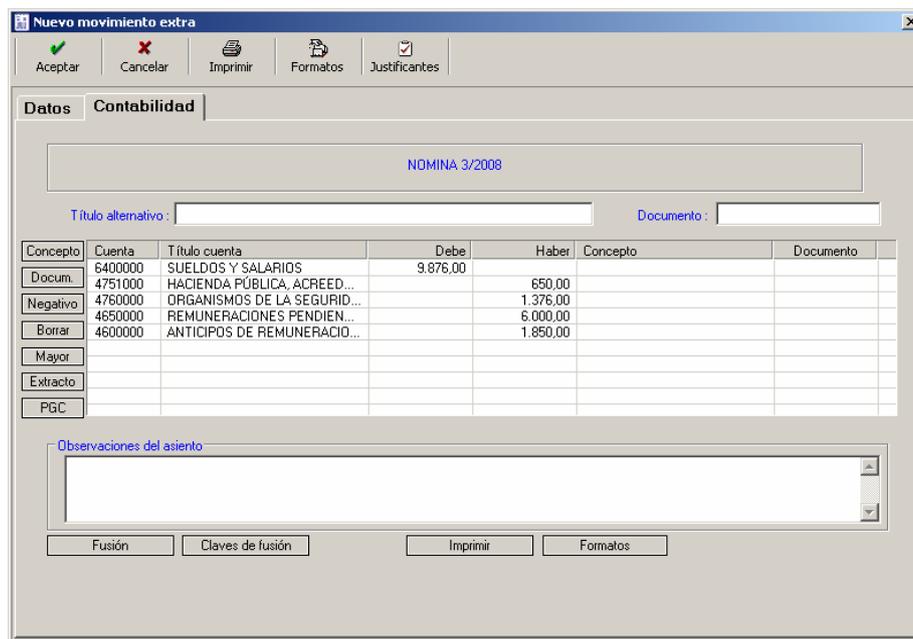
Lo aceptamos y vemos que ahora la plantilla es:



Si hacemos idéntico pago de la nómina que antes, pero con la introducción de unos anticipos por remuneraciones de 1850 €, tendremos:



Ahora el asiento ha quedado como vemos en el aplicativo siguiente:

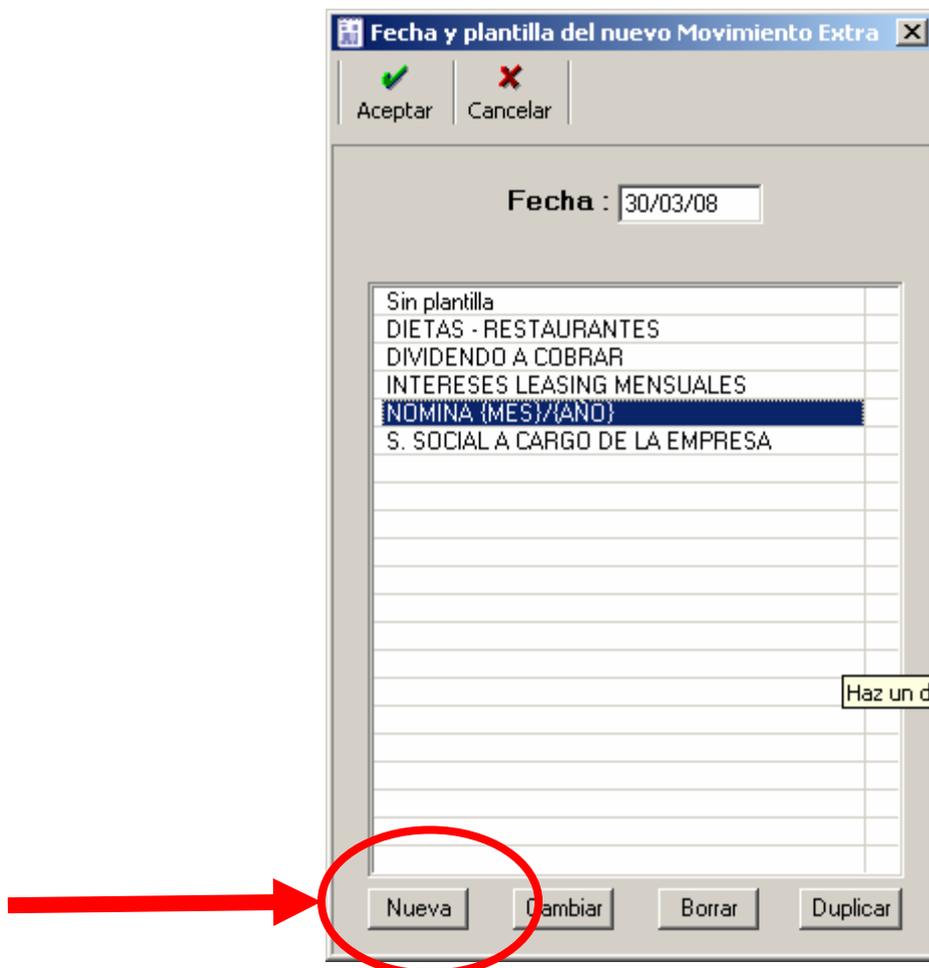


Se han introducido los cambios, y lo que es más importante, para el próximo mes ya tenemos la plantilla del asiento confeccionada, con lo que nos ahorramos tiempo y trabajo.

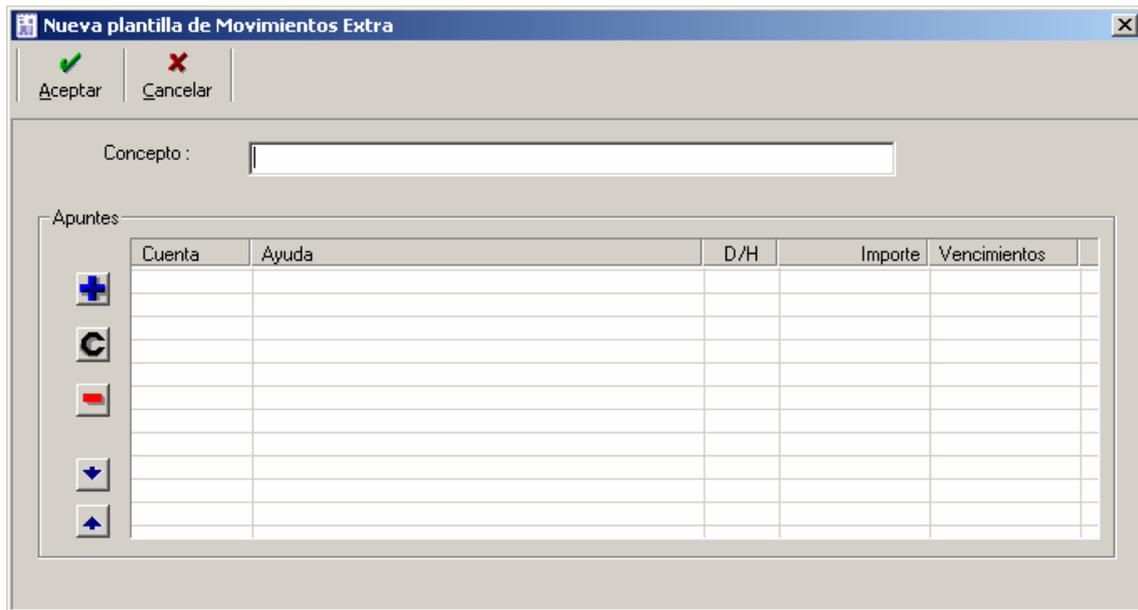
6.5. Introducción de una nueva plantilla, para registrar las existencias iniciales.

Hasta aquí hemos visto como se usa una plantilla que figura programada y hemos introducido cambios en una de este tipo, para adaptarla a nuestras necesidades particulares. También hemos creado una plantilla con dos cuentas.

Lo que vamos a tratar ahora es el diseño de una nueva plantilla en la que intervienen múltiples cuentas. Queremos tener una plantilla que nos haga el asiento de registro de las existencias iniciales. Para hacerlo procederemos de la siguiente forma (vamos a repetir procedimientos ya vistos, en aras de que se comprenda bien la manera de operar).



Seleccionamos *Nueva* en la pantalla de edición y modificación de plantilla para movimiento Extra, con lo que tendremos:



Se trata de dar un nombre que nos sirva para identificarlo, entrar las cuentas, el cargo o abono y el vencimiento:



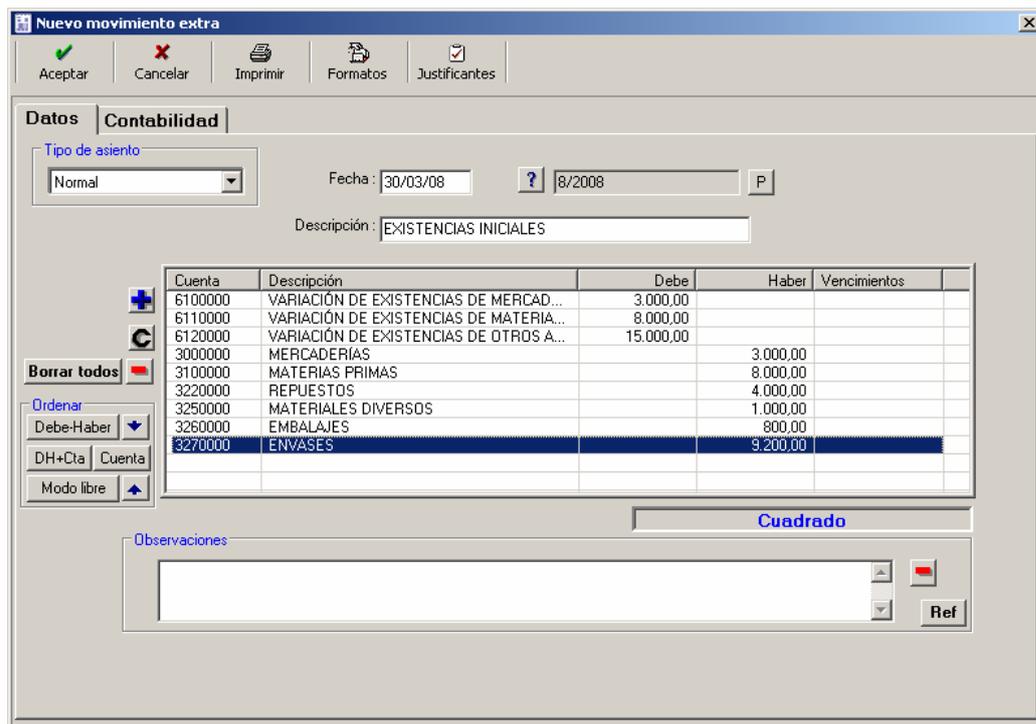
El asiento nos hace el registro de las existencias iniciales, en este caso no es necesario entrar vencimientos.

Si probamos la plantilla sólo deberemos entrar las cantidades que se corresponden con las existencias iniciales de todos los elementos que se supone tenemos en almacén.



Descripción	Cuenta	Importe
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCADERÍAS	6100000	3.000,00
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	6110000	8.000,00
EXISTENCIAS DE OTROS APROVISIONAMIENTOS	6120000	15.000,00
MERCADERÍAS	3000000	3.000,00
MATERIAS PRIMAS	3100000	8.000,00
ELEMENTOS Y CONJUNTOS INCORPORABLES	3200000	0,00
COMBUSTIBLES	3210000	0,00
REPUESTOS	3220000	4.000,00
MATERIALES DIVERSOS	3250000	1.000,00
EMBALAJES	3260000	800,00
ENVASES	3270000	4.200,00

y al entrar la cantidad y *Aceptar* obtenemos:

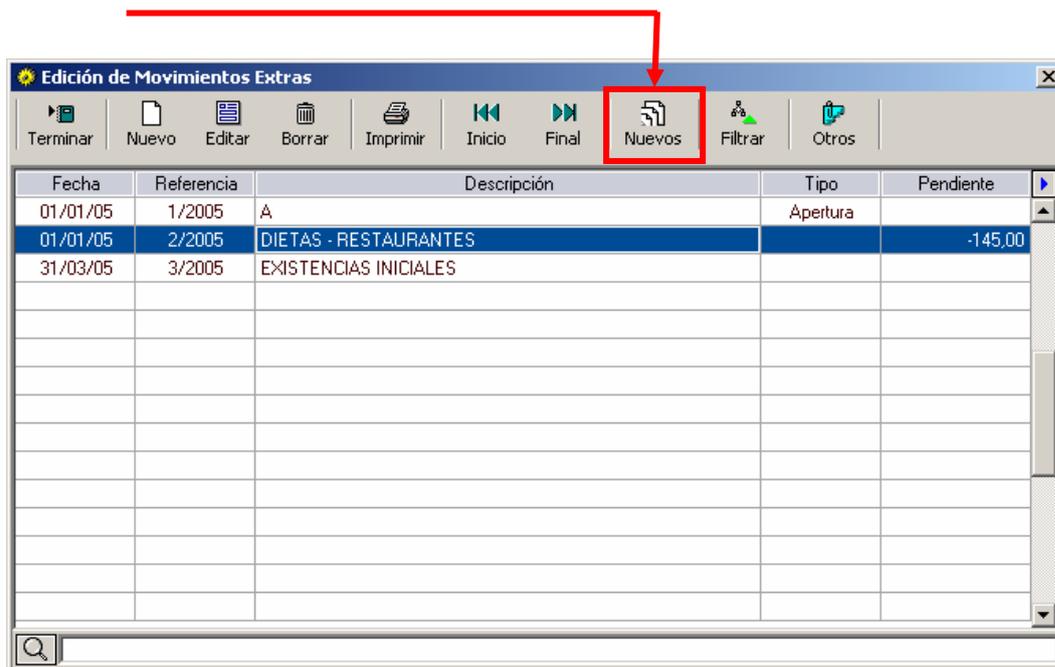


Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Vencimientos
6100000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MERCAD...	3.000,00		
6110000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE MATERIA...	8.000,00		
6120000	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE OTROS A...	15.000,00		
3000000	MERCADERÍAS		3.000,00	
3100000	MATERIAS PRIMAS		8.000,00	
3220000	REPUESTOS		4.000,00	
3250000	MATERIALES DIVERSOS		1.000,00	
3260000	EMBALAJES		800,00	
3270000	ENVASES		9.200,00	

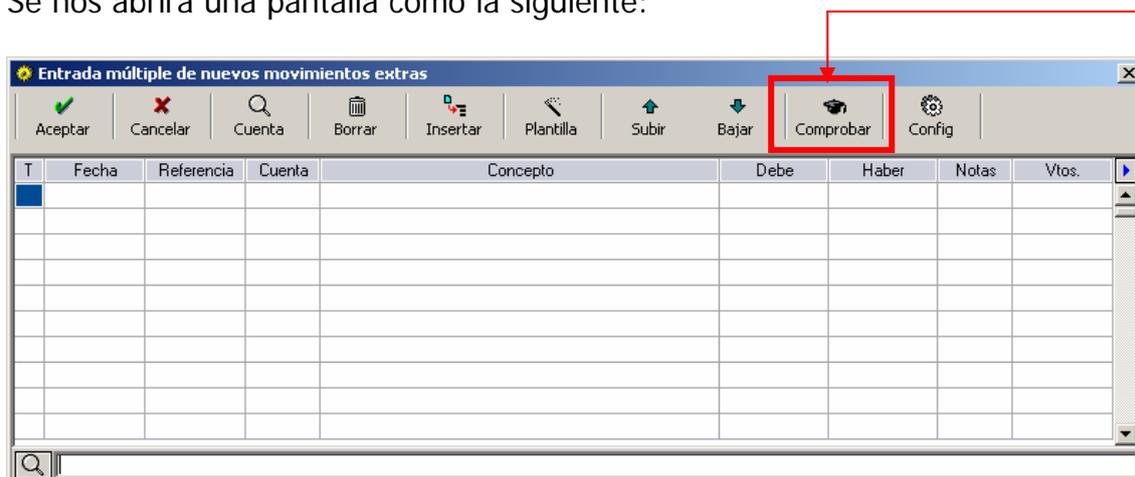
Una cosa muy interesante es que si en alguna partida del asiento tipo no ponemos cantidad no nos la pone en el asiento, lo que hace mucho más aprovechables las plantillas. Hacemos una plantilla de 'máximos', con todas las posibilidades y siempre nos va a servir, aunque entremos menos valores.

6.6. Múltiples asientos extra.

Supongamos que queremos entrar varios asientos de tipo extra. Gestión MGD nos permite seleccionar el icono de *Extras* y en este aplicativo podemos escoger *Nuevos*



Se nos abrirá una pantalla como la siguiente:



La forma de entrar apuntes es la siguiente: a) Nos situamos en la columna **T**, primera fila y escribimos una **A**; b) El programa nos ofrece una fecha y un número de asiento, que podemos aceptar o cambiar; c) Debemos entrar el concepto del asiento –Nómina 3/2005-; d) Una vez entrado al pulsar TAB se situará en la columna cuenta y podemos entrar el número con lo que completará el nombre de la cuenta –siempre que lo tenga introducido, caso contrario lo podemos hacer en la misma aplicación-. Si no sabemos el número, tenemos el icono **Cuenta** –con una lupa- y procedemos a elegirla; e) Se situará en el **Debe** para que entremos la cantidad; f) En la siguiente partida la tendencia del programa es a facilitarnos el cuadro con asientos de dos cuentas, lo cual resulta muy útil, pero que podemos alterar si el asiento tiene varias cuentas. Podemos utilizar plantillas para confeccionar estos asientos.

El icono **Comprobar** y el birrete nos indicará si detecta algún error, como el siguiente:



O si todo está en orden:



6.7. Registro de bienes de inversión.

6.7.1. Adquisición de bienes de inversión.

La empresa necesita bienes que permanecen en la misma, períodos superiores al ejercicio social y que en contabilidad se denominan de inversión, activo fijo (con el nuevo PGC *activo no corriente*) o simplemente inmovilizado.

Los elementos pertenecientes a este tipo de bienes (maquinaria, instalaciones, mobiliario, etc.) se caracterizan por un importe elevado (en relación al material fungible), por la permanencia en la empresa de varios ejercicios (a veces muchos, como los terrenos o edificios), y por su lenta incorporación a costes o a gastos en relación al montante total (amortización).

Por todo ello, cuando se adquiere una máquina, contablemente necesitamos realizar más operaciones que las que se harán cuando se compran una docena de archivadores. Vamos a ver a continuación esta operativa en **Gestión MGD**.

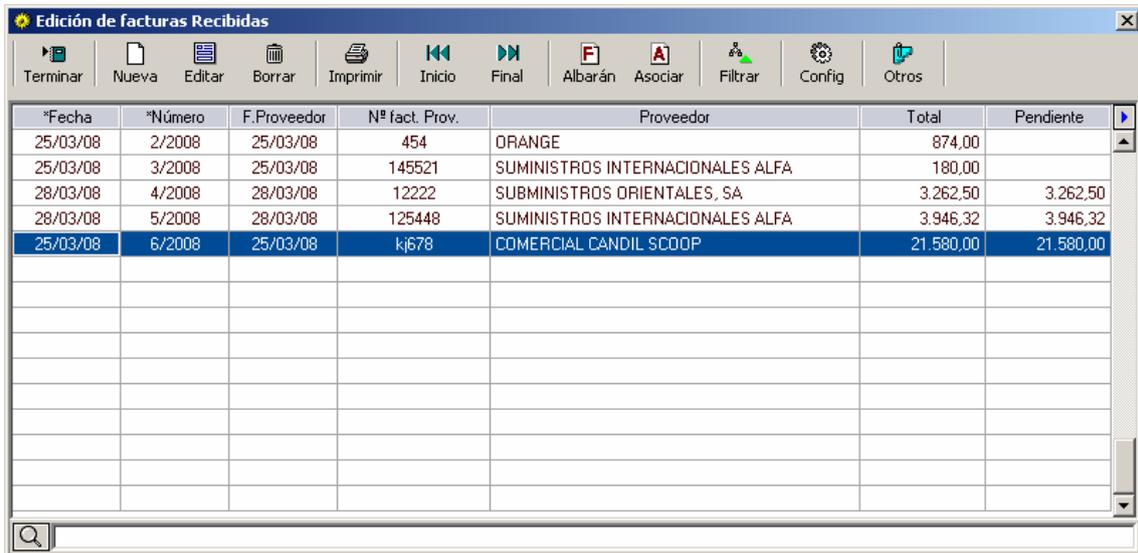
Tenemos dos formas de dar de alta los Bienes de Inversión:

A) Darlo de alta en el momento en que recibimos la factura del proveedor.

Supongamos que el 31 de marzo de 2008 se adquiere una fotocopidora ELSON rW34 por 3.000 € con un IVA del 16% (480 €) en la empresa FOTOKING SL y que se pagará el 20 de abril del mismo año. Consideramos que tiene una vida útil hasta el 31 de diciembre de 2012 y un valor residual de 200 €. La amortización es lineal.

Con esta información, vamos a proceder a registrar la adquisición, dar de alta la fotocopidora como bien de inversión y registrar el vencimiento de la operación.

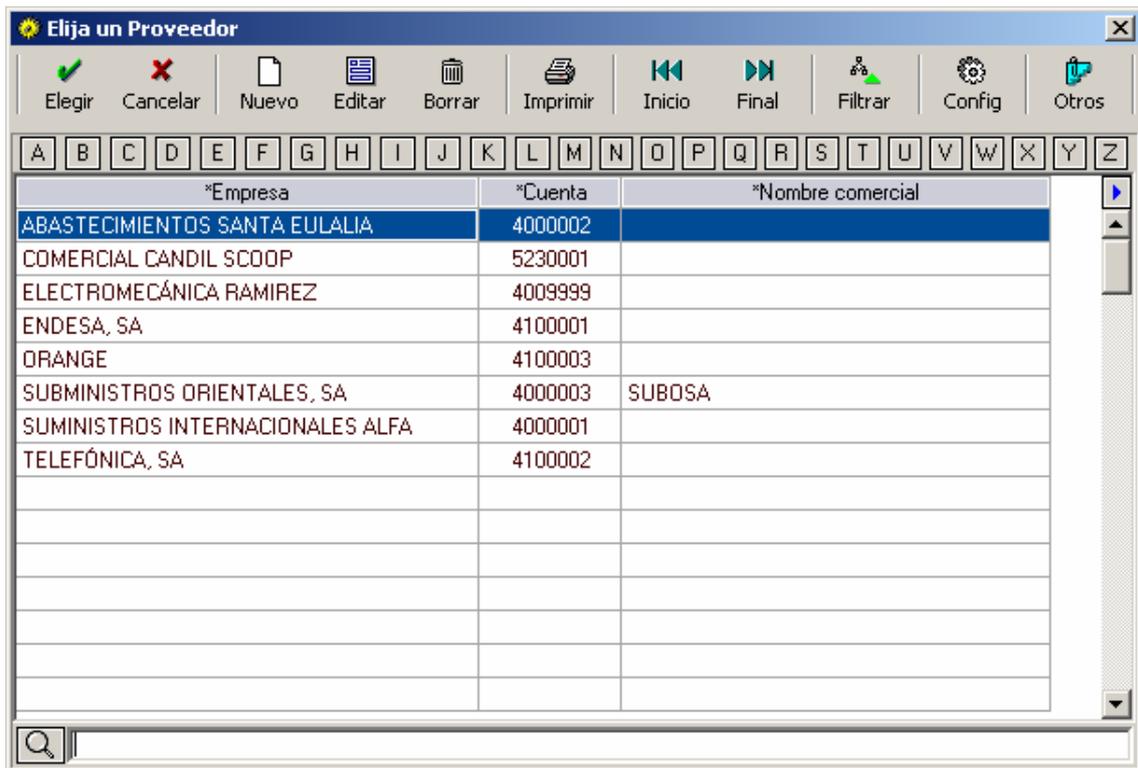
En el momento que recibimos la factura de la fotocopidora, seleccionamos el icono *Recibidas*, con lo que tendremos:



The screenshot shows a window titled "Edición de facturas Recibidas" with a toolbar containing icons for Terminar, Nueva, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Albarán, Asociar, Filtrar, Config, and Otros. Below the toolbar is a table with the following data:

*Fecha	*Número	F.Proveedor	Nº fact. Prov.	Proveedor	Total	Pendiente
25/03/08	2/2008	25/03/08	454	ORANGE	874,00	
25/03/08	3/2008	25/03/08	145521	SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	180,00	
28/03/08	4/2008	28/03/08	12222	SUBMINISTROS ORIENTALES, SA	3.262,50	3.262,50
28/03/08	5/2008	28/03/08	125448	SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	3.946,32	3.946,32
25/03/08	6/2008	25/03/08	kj678	COMERCIAL CANDIL SCOOP	21.580,00	21.580,00

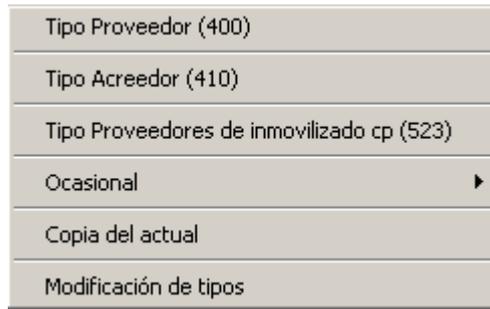
Ahora seleccionamos *Nueva* y tendremos que escoger el sujeto que al que adquirimos el bien:



The screenshot shows a window titled "Elija un Proveedor" with a toolbar containing icons for Elegir, Cancelar, Nuevo, Editar, Borrar, Imprimir, Inicio, Final, Filtrar, Config, and Otros. Below the toolbar is an alphabetical index (A-Z) and a table with the following data:

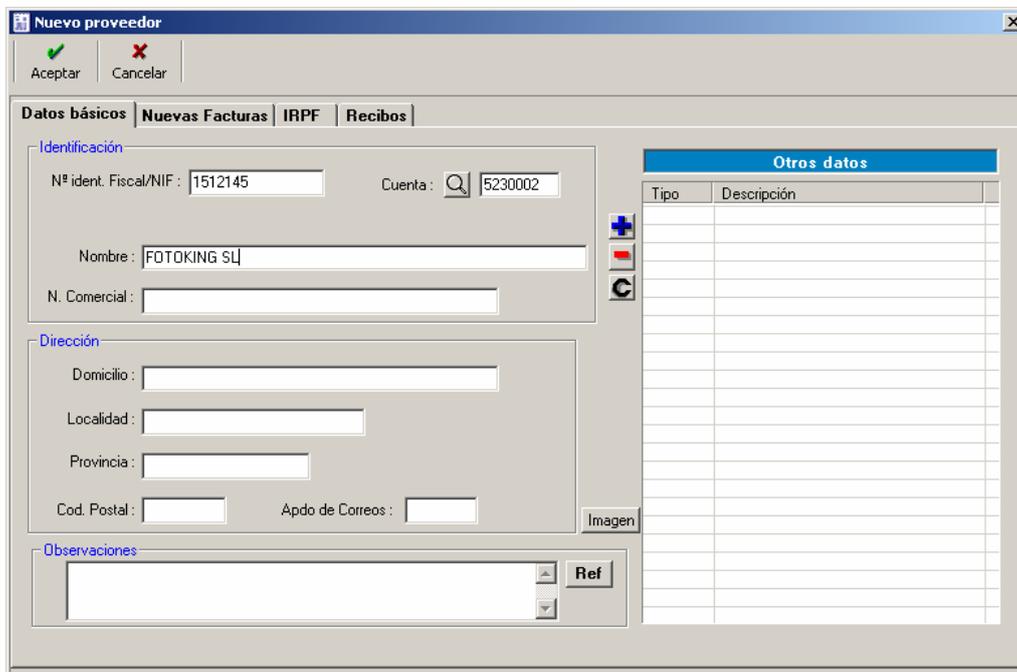
*Empresa	*Cuenta	*Nombre comercial
ABASTECIMIENTOS SANTA EULALIA	4000002	
COMERCIAL CANDIL SCOOP	5230001	
ELECTROMECAÁNICA RAMIREZ	4009999	
ENDESA, SA	4100001	
ORANGE	4100003	
SUBMINISTROS ORIENTALES, SA	4000003	SUBOSA
SUMINISTROS INTERNACIONALES ALFA	4000001	
TELEFÓNICA, SA	4100002	

Como la adquisición se realiza a un proveedor de inmovilizado al que es la primera vez que compramos, resulta que no figura en la relación que figura en pantalla, razón por la que tendremos que darlo de alta. Seleccionamos *Nuevo* y tendremos la siguiente opción:

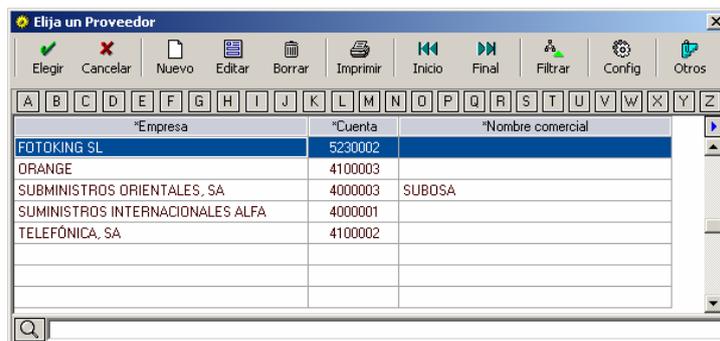


Puede darse el caso que la opción *Tipo Proveedores de inmovilizado cp (523)* no figure en cuyo caso se escoge *Tipo Proveedor (400)* o *Tipo Acreedor (410)* y en la ficha cambiamos el número predeterminada.

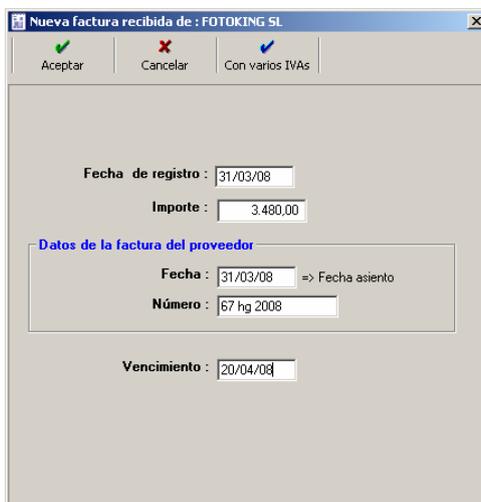
Otra posibilidad es ir a *Modificación de tipos* e introducir la nueva tipología como se ha explicado en temas anteriores.



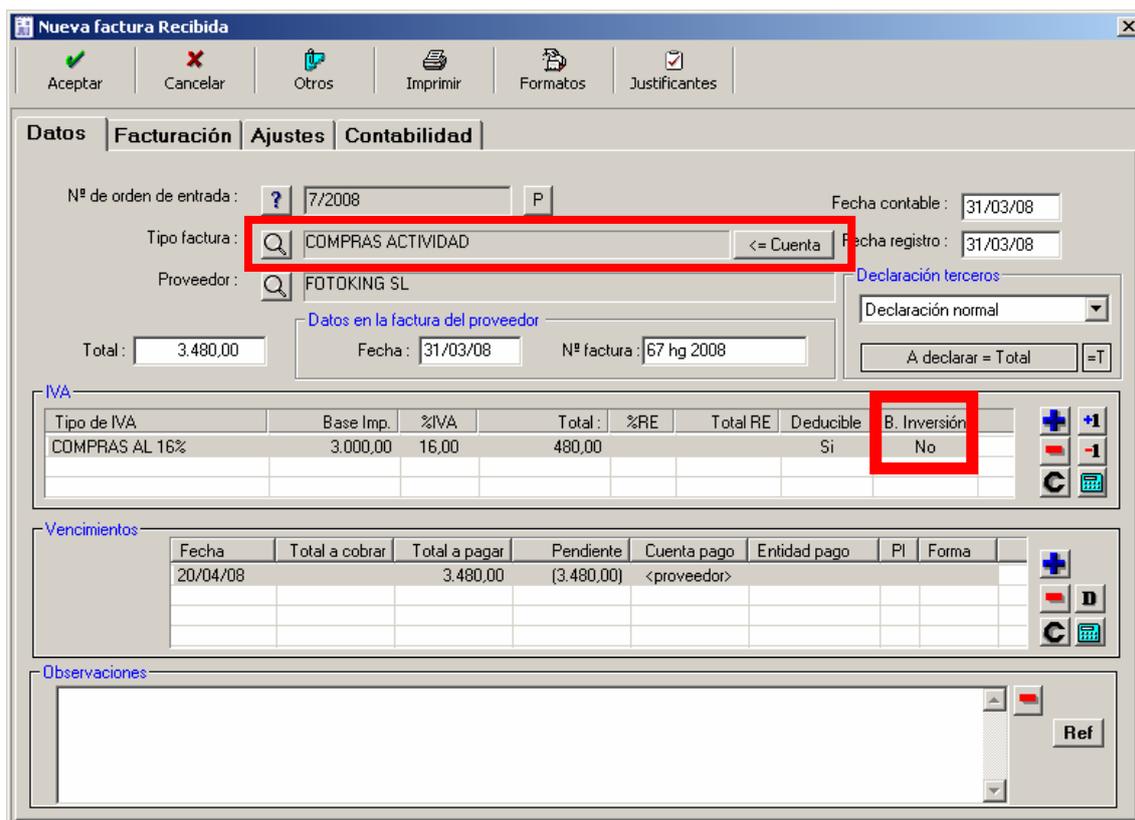
Entramos los datos del proveedor de inmovilizado y aceptamos.



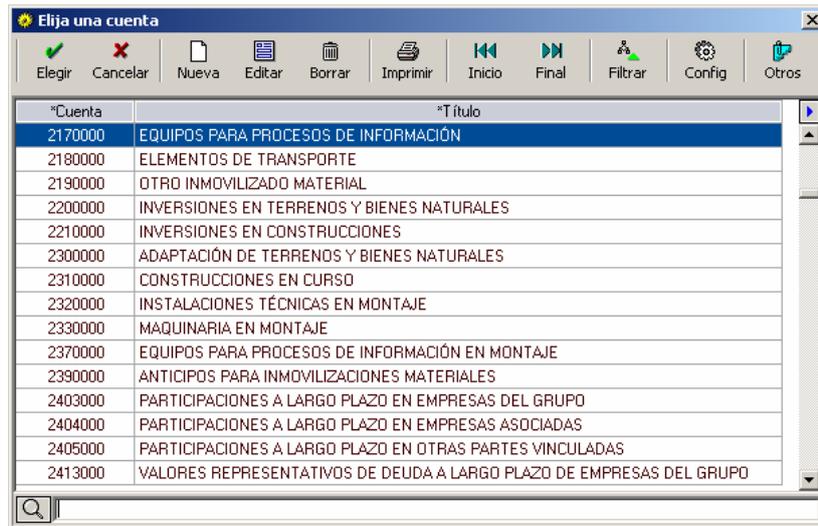
Ahora seleccionamos la opción *Elegir*, situados encima del proveedor correspondiente y tendremos:



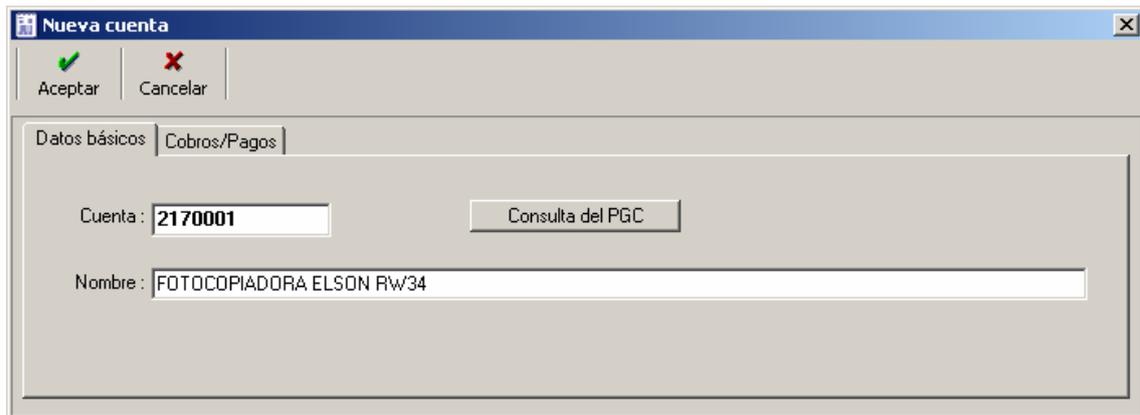
Entramos los datos de la factura, y aceptamos.



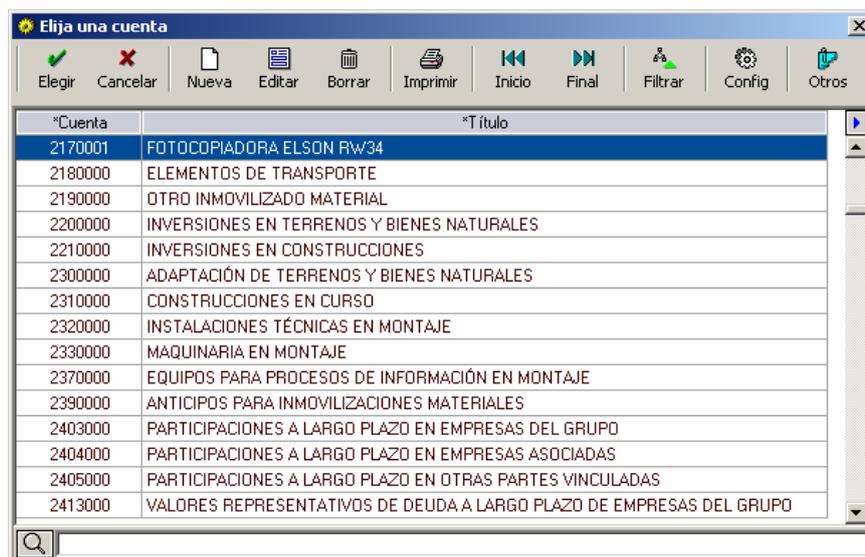
Ahora comprobamos que los datos que figuran en el aplicativo son adecuados. Normalmente deberemos cambiar el que corresponde a Tipo de factura ya que por defecto el programa Gestión MGD presupone que la factura recibida tiene como origen la compra de géneros (Compras actividad). Seleccionamos <=Cuenta y ahora daremos de alta la cuenta correspondiente a la fotocopidora, para lo cual seleccionamos *Nueva* en el siguiente aplicativo:



Ahora debemos rellenar los datos correspondientes a la cuenta, por ejemplo:



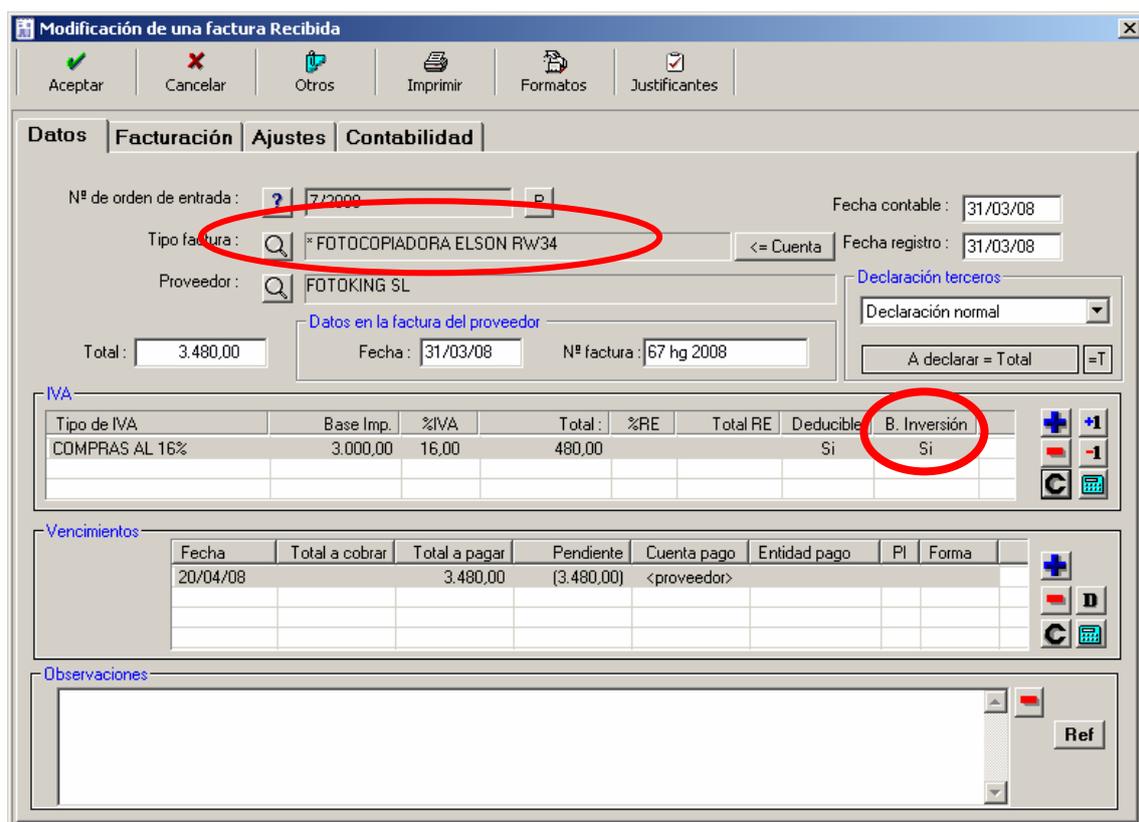
Al aceptar, ya figurará en nuestro plan de cuentas, como podemos ver:



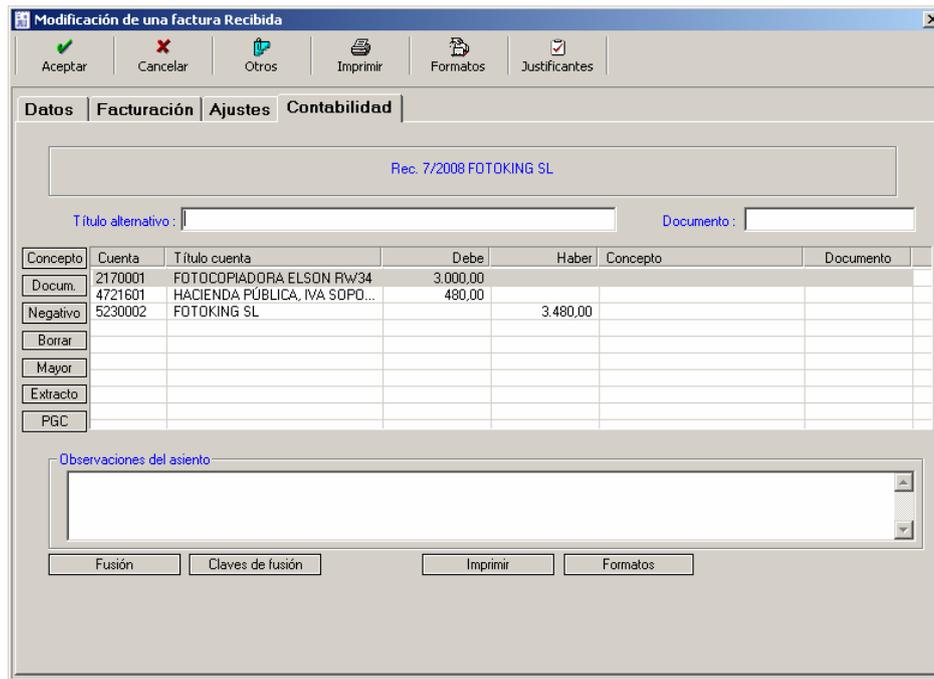
Con la cuenta marcada con fondo azul, como vemos en la imagen anterior, pulsamos *Elegir*. El siguiente paso será que en aplicativo figure como bien de inversión. Para ello vamos al signo **C** y en pantalla tendremos:



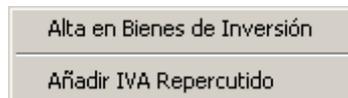
Marcamos el Bien de inversión y aceptamos, con lo que los datos de la factura recibida quedarán como tenemos en el siguiente aplicativo:



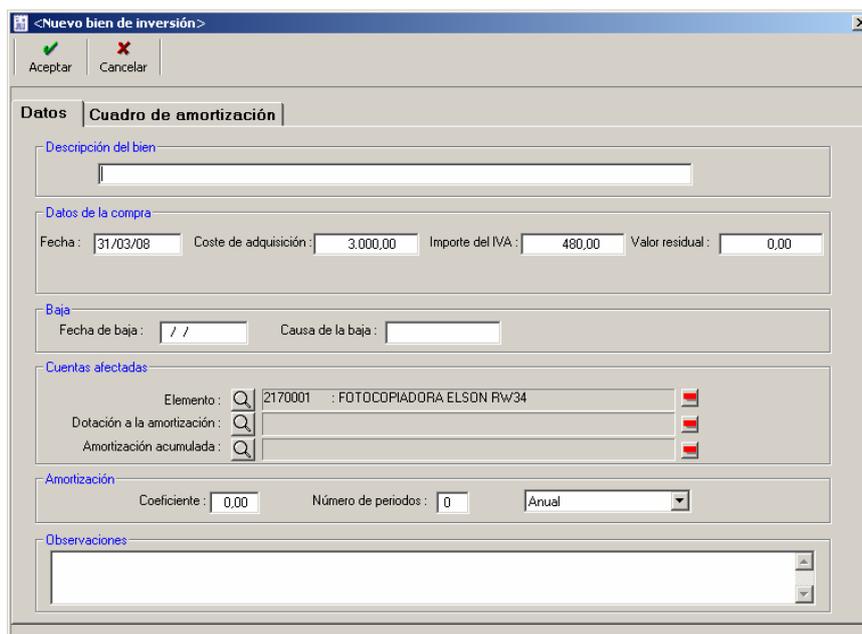
Si todo es correcto podemos marcar la pestaña Contabilidad y ver si es correcto el registro contable que nos ofrece:



Con todo lo que acabamos de señalar, tenemos registrada la compra de la fotocopidora, pero no la hemos dado de alta como bien de inversión. Para hacerlo en el aplicativo anterior seleccionamos el icono Otros y en pantalla tendremos:



Escogemos Alta de Bienes de Inversión y tendremos la siguiente pantalla:



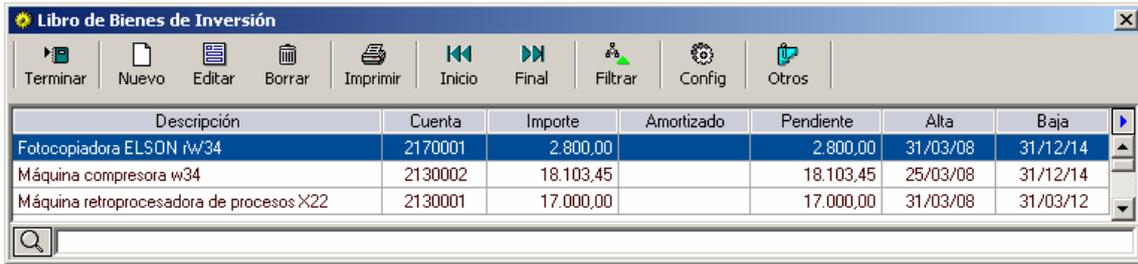
Ahora debemos completar los datos hasta, por ejemplo los siguientes:

Hemos rellenado la descripción del bien, que puede tener mayor detalle que el dado a la cuenta del plan de cuentas, el valor residual, las cuentas que van a utilizarse en el registro de la amortización (hemos usado la lupa para localizar las correspondientes) y por último le hemos dado los período de amortización, para que nos pueda calcular sus dotaciones.

Si ahora seleccionamos *Cuadro de Amortización* y *Generar Cuadro*, tendremos:

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2008	31/03/08 - 31/12/08	351,77		
2009	01/01/09 - 31/12/09	466,48		
2010	01/01/10 - 31/12/10	466,48		
2011	01/01/11 - 31/12/11	466,48		
2012	01/01/12 - 31/12/12	466,48		
2013	01/01/13 - 31/12/13	466,48		
2014	01/01/14 - 31/12/14	466,48		

Si una vez aceptado el cuadro anterior y la factura recibida, seleccionamos en el Menú del programa *Contabilidad/Bienes de Inversión*, tendremos información de nuestros bienes de inversión (el importe corresponde al precio de adquisición menos el valor residual):

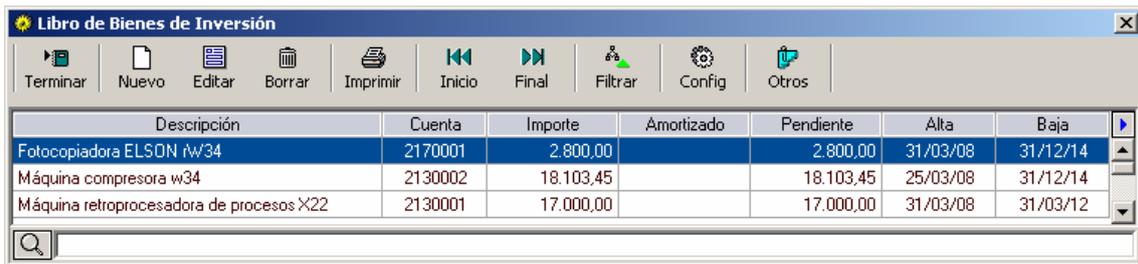


Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Fotocopiadora ELSON w34	2170001	2.800,00		2.800,00	31/03/08	31/12/14
Máquina compresora w34	2130002	18.103,45		18.103,45	25/03/08	31/12/14
Máquina retroprocesadora de procesos X22	2130001	17.000,00		17.000,00	31/03/08	31/03/12

B) Darlo de alta y después registrar el asiento de compra a partir de la factura recibida.

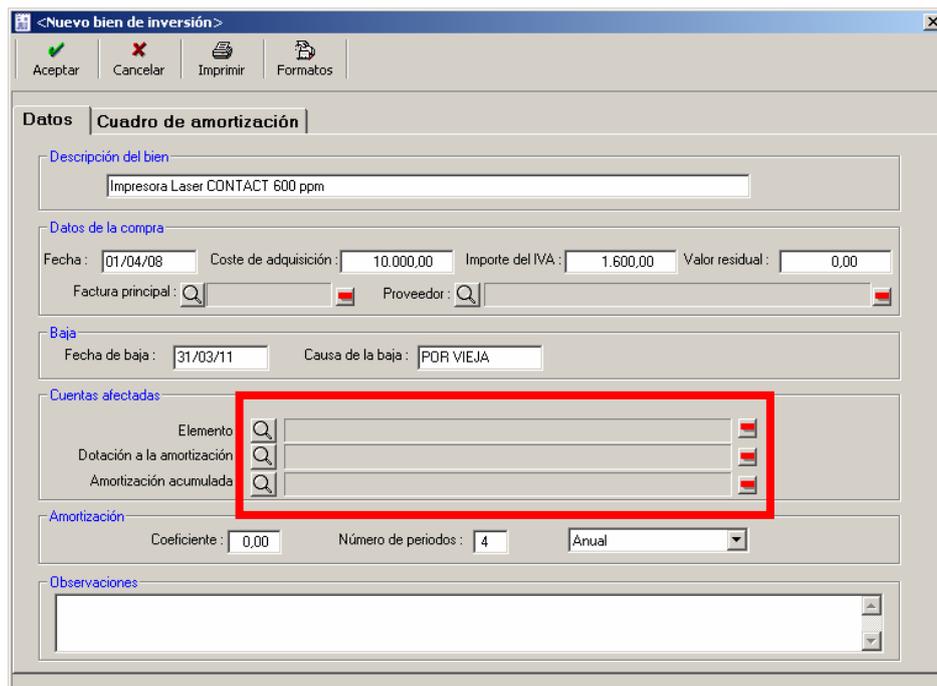
El proceso nos llevará al mismo sitio que el que acabamos de ver, la diferencia es que utilizamos una doble operación: a) en primer lugar damos de alta el bien de inversión y b) después registramos como asiento Extra la adquisición del bien de inversión.

Para hacerlo seleccionaremos *Contabilidad/Bienes de Inversión*, y tendremos:



Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Fotocopiadora ELSON w34	2170001	2.800,00		2.800,00	31/03/08	31/12/14
Máquina compresora w34	2130002	18.103,45		18.103,45	25/03/08	31/12/14
Máquina retroprocesadora de procesos X22	2130001	17.000,00		17.000,00	31/03/08	31/03/12

Iremos a *Nuevo* y empezaremos a entrar datos:



<Nuevo bien de inversión>

Aceptar Cancelar Imprimir Formatos

Datos Cuadro de amortización

Descripción del bien: Impresora Laser CONTACT 600 ppm

Datos de la compra: Fecha: 01/04/08 Coste de adquisición: 10.000,00 Importe del IVA: 1.600,00 Valor residual: 0,00
Factura principal: Proveedor:

Baja: Fecha de baja: 31/03/11 Causa de la baja: POR VIEJA

Cuentas afectadas (highlighted with a red box):
Elemento
Dotación a la amortización
Amortización acumulada

Amortización: Coeficiente: 0,00 Número de periodos: 4 Anual

Observaciones:

Como se trata de un bien que acabamos de adquirir y que está pendiente el asiento, hemos aprovechado que entrábamos datos de la misma, para generar la cuenta del elemento 2170002, la de la dotación a la amortización 6810000 y en la que se va a registrar la amortización acumulada 2817000.

Cuenta:	2170002 : IMPRESORA LASER CONTACT 600
Cuenta:	6810000 : AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO MATERIAL
Cuenta:	2817000 : AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS PARA PROCESO:

Si ahora vamos a la carpeta *Cuadro de amortización*, podemos ver:

Año	Periodo	Amort. prevista	T	Amort. realizada
2008	01/04/08 - 31/12/08	1.878,42		
2009	01/01/09 - 31/12/09	2.500,00		
2010	01/01/10 - 31/12/10	2.500,00		
2011	01/01/11 - 31/03/11	616,44		

Después de pedir la opción *Generar cuadro*.

Como aún no hemos entrado el asiento de compra de la máquina, ya que primero se ha incorporado la información del registro de bienes de inversión, ahora iremos a *Recibidas*, para editar la factura que nos envía el proveedor con la máquina:

Nueva factura recibida de: COMERCIAL CANDIL SCOOP

Aceptar Cancelar Con varios IVAs

Fecha de registro : 01/04/08

Importe : 11.600,00

Datos de la factura del proveedor

Fecha : 01/04/08 => Fecha asiento

Número : 544

Vencimiento : 20/04/08

Entramos los datos de la factura y vencimiento y aceptamos.

Nueva factura Recibida

Aceptar Cancelar Otros Imprimir Formatos Justificantes

Datos Facturación Ajustes Contabilidad

Nº de orden de entrada : 8/2008 P Fecha contable : 01/04/08

Tipo factura : * IMPRESORA LASER CONTACT 600 <= Cuenta Fecha registro : 01/04/08

Proveedor : COMERCIAL CANDIL SCOOP

Total : 11.600,00

Datos en la factura del proveedor

Fecha : 01/04/08 Nº factura : 2541

Declaración terceros

Declaración normal

A declarar = Total =T

Tipo de IVA	Base Imp.	%IVA	Total	%RE	Total RE	Deducible	B. Inversión
COMPRAS AL 16%	10.000,00	16,00	1.600,00			Si	Si

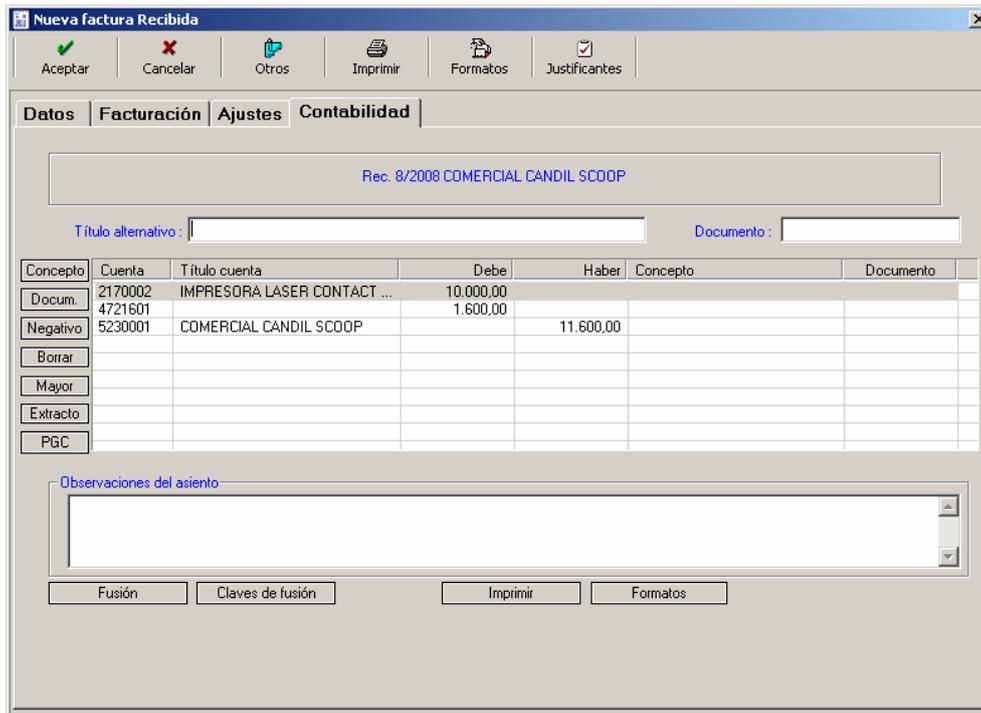
Vencimientos

Fecha	Total a cobrar	Total a pagar	Pendiente	Cuenta pago	Entidad pago	PI	Forma
15/04/08		11.600,00	(11.600,00)	<proveedor>			

Observaciones

Ref

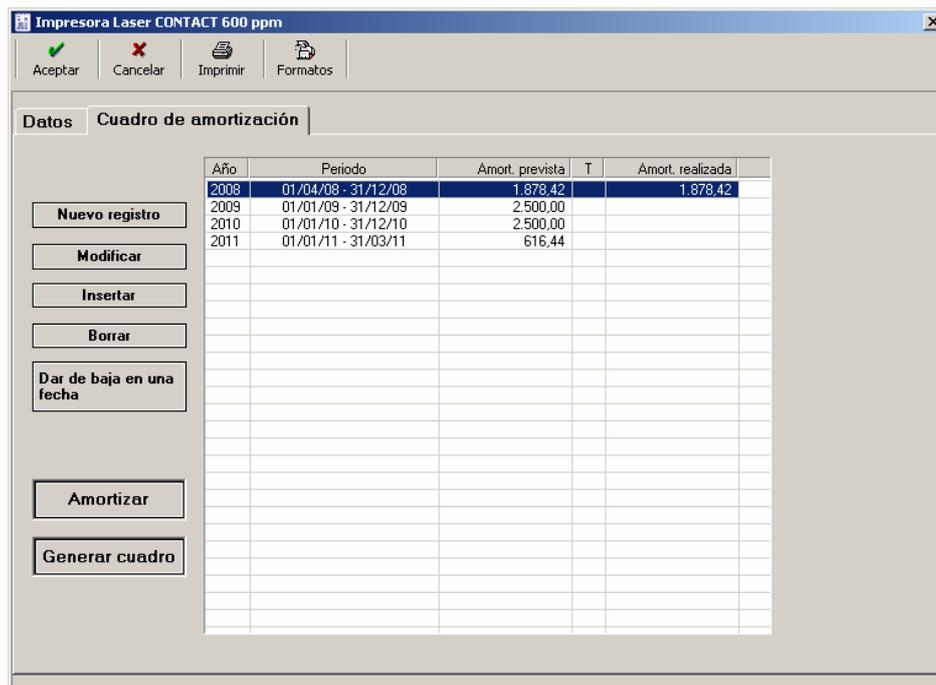
En la pantalla anterior podemos ver todas las especificaciones correspondientes a la máquina que hemos adquirido. Vemos que se han introducido cambios en el apartado de *Datos*, para indicar el tipo de cuenta y el del proveedor (de inmovilizado). También se ha indicado que se trata de un Bien de inversión.



6.7.2. Amortización de los bienes de inversión.

La amortización supone el registro contable de la depreciación de un inmovilizado. Esta operación, que normalmente se registra anualmente, supone la incorporación en la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa del gasto que supone la depreciación del bien de inversión.

El programa Gestión MGD nos realiza la operación de forma automática desde el aplicativo de bienes de inversión.



Si marcamos el período a amortizar y seleccionamos el icono *Amortizar*, veremos que en la columna *Amort. realizada*, se incorpora la cantidad correspondiente.

Si vamos al libro de bienes de inversión, podemos apreciar la amortización que acabamos de realizar:

Descripción	Cuenta	Importe	Amortizado	Pendiente	Alta	Baja
Fotocopiadora ELSON RW34	2170001	2.800,00		2.800,00	31/03/08	31/12/14
Impresora Laser CONTACT 600 ppm	2170002	10.000,00	1.878,42	8.121,58	01/04/08	31/03/11
Máquina compresora w34	2130002	18.103,45		18.103,45	25/03/08	31/12/14

De igual forma si vamos a *Contabilidad/Diario*, tendremos:

Asiento	Fecha	T	Concepto	Cuenta	Descripción cuenta	Debe	Haber	Documento
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3000000	MERCADERÍAS		3.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3100000	MATERIAS PRIMAS		8.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3220000	REPUESTOS		4.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3250000	MATERIALES DIVERSOS		1.000,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3260000	EMBALAJES		800,00	
		Ext	EXISTENCIAS INICIALES	3270000	ENVASES		9.200,00	
	31/03/08	Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL					
		Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL	2170001	FOTOCOPIADORA ELSON RW34	3.000,00		
		Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL	4721601		480,00		
		Rec	Rec. 7/2008 FOTOKING SL	5230002	FOTOKING SL		3.480,00	
	31/03/08	Ext	COMPRA MÁQUINA X22					
		Ext	COMPRA MÁQUINA X22	2130001	MÁQUINA X22	18.000,00		
		Ext	COMPRA MÁQUINA X22	4720000	HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPOF	2.880,00		
		Ext	COMPRA MÁQUINA X22	1730001	SUBMINISTROS ESPECIALES S/		20.880,00	
	01/04/08	Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII					
		Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII	2170002	IMPRESORA LASER CONTACT E	10.000,00		
		Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII	4721601		1.600,00		
		Rec	Rec. 8/2008 COMERCIAL CANDII	5230001	COMERCIAL CANDIL SCOOP		11.600,00	
	15/04/08	CC	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO					
		B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO	5720003	BANCO ATLÁNTICO NORTE	5.342,74		
		B3	COBRO EMI 2/2008 CAPRABO	4300003	CAPRABO		5.342,74	
	31/12/08	Ext	AMORTIZACION DE Impresora La					
		Ext	AMORTIZACION DE Impresora La	6810000	AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZ	1.878,42		
		Ext	AMORTIZACION DE Impresora La	2817000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA D		1.878,42	

En el diario tenemos registrada la compra de la impresora realizada el 01/04/08, así como el asiento de amortización del mes de diciembre de dicha máquina.