¿CÓMO OPTIMIZAR O CONTROL DO INMOBILIZADO NA CONTABILIDADE?

Bo día,

Esta semana que acaba de pasar foi bastante dura por unha razón, tiven que comprobar a contabilización do inmobilizado do anos 10 e 11 por mor dunha inspección da Facenda. Atopeime con problemas varios que vou expoñer ademais expoñerei as solucións que creo foron boas, e fareivos unhas recomendacións por si tendes que informatizar o inmobilizado dunha empresa.

Os problemas que detectei veñen por varios lados:

* O elevado número de elementos a controlar
* Dentro do grupo de empresas houbo unha excisión dende a matriz do grupo a unha das empresas filiais (de aí a inspección fiscal), traspasándolle grande parte do inmobilizado.
* Cambios no Plan Xeral Contable.
* Cambios internos nese mesmo plan.

Os problemas foron múltiples pero os básicos son estes:

1. Desorganización na codificación dos artigos.
2. Rexistro contable dos artigos confusos.
3. Dificultade de obtención de información en papel referida aos elementos.
4. Dificultade para obter información sobre o valor real de certos elementos. Inventario anual.

Paso a describilos máis detalladamente:

1. **Codificación dos elementos de inmobilizado.**

Nunha empresa pode haber infinidade de elementos a rexistrar e pode haber múltiples ubicacións dos mesmos, e incluso movementos entre esas ubicacións.

Entón antes de nada hai que proceder a identificar o inmobilizado de forma atemporal, isto quere dicir, que non é bon indentificalo pola conta contable, porque pasa o que nos pasou aquí, cambia o plan contable e as identificacións dos elementos vólvense inadecuadas. Tiñamos elementos que o código era o 217... e có plan do 2010 é o 219, entón causounos erros. A recomendación é utilizar un número ou código independente da contabilidade, e se é posible indentificar físicamente o elemento con ese código de identificación (cunha sinxela pegatina)

Codificación contable. É moi relativa, pero eu guiaríame por estes criterios:

* Se a conta de inmobilizado (grupos 200 a 221) está individualizada, entón tamén individualizar as contas do grupo 68 e 28 correspondentes. SEMPRE.
* Se decidimos non individualizar as contas eu recomendo agrupalas por anos, é dicir, crear contas 2060.2011 coas súas correspondentes 6806.2011 e 2806.2011.
* NUNCA usar unha única conta con elementos de distintos anos, por exemplo, o mobiliario ten unha amortización de 10 anos, se temos todo nunha única conta e todos os anos engadimos algún elemento, vai ser moi difícil coñecer cando un elemento está amortizado, ademais se houbo algún erro entón é case imposible detectalo se non se fai un repaso de todos os elementos dende o día da súa adquisición.

Se temos esta simulación dunha empresa con 15 elementos adquiridos en 4 anos, todos con posta en marcha o 1 de xan e 10% de coeficiente, teriamos:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Valor | | **1.995** | | **1.996** | **1.997** | **1.998** | **1.999** | **2.000** | | **2.001** | **2.002** | | **2.003** |
| Elemento 1 | | 500,00 | | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |  | |  |  | |  |
| Elemento 2 | | 500,00 | | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |  | |  |  | |  |
| Elemento 3 | | 500,00 | |  | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | |  |  | |  |
| Elemento 4 | | 500,00 | |  | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | |  |  | |  |
| Elemento 5 | | 500,00 | |  | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | |  |  | |  |
| Elemento 6 | | 500,00 | |  | |  | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 |  | |  |
| Elemento 7 | | 500,00 | |  | |  | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 |  | |  |
| Elemento 8 | | 500,00 | |  | |  |  | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | |  |
| Elemento 9 | | 500,00 | |  | |  |  | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | |  |
| Elemento 10 | | 500,00 | |  | |  |  | **100,00** | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | |  |
| Elemento 11 | | 500,00 | |  | |  |  | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | |  |
| Elemento 12 | | 500,00 | |  | |  |  | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | |  |
| Elemento 13 | | 500,00 | |  | |  |  | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | |  |
| Elemento 14 | | 500,00 | |  | |  |  |  | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | | 100,00 |
| Elemento 15 | | 500,00 | |  | |  |  |  | 100,00 | 100,00 | | 100,00 | 100,00 | | 100,00 |
|  | |  | |  | |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| 21600000 | | 7.500,00 | |  | |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| 68160000 | |  | | 200,00 | | 500,00 | 700,00 | 1.300,00 | 1.500,00 | 1.300,00 | | 1.000,00 | 800,00 | | 200,00 |
| 28160000 | |  | | 200,00 | | 700,00 | 1.400,00 | 2.700,00 | 4.200,00 | 5.500,00 | | 6.500,00 | 7.300,00 | | 7.500,00 |
| **Agrupada por Anos** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21601995 | | 28161995 | | 200,00 | | 400,00 | 600,00 | 800,00 | 1.000,00 |  | |  |  | |  |
| 21601996 | | 28161996 | |  | | 300,00 | 600,00 | 900,00 | 1.200,00 | 1.500,00 | |  |  | |  |
| 21601997 | | 28161997 | |  | |  | 200,00 | 400,00 | 600,00 | 800,00 | | 1.000,00 |  | |  |
| 21601998 | | 28161998 | |  | |  |  | 600,00 | 1.200,00 | 1.800,00 | | 2.400,00 | 3.000,00 | |  |
| 21601999 | | 28161999 | |  | |  |  |  | 200,00 | 400,00 | | 600,00 | 800,00 | | 1.000,00 |
| 21602000 | | 28162000 | |  | |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| **Así no ano 2002 a contabilidade estará** | | | | | | |  |  |  | **Sen individualizar estaría:** | | | | | |
| 21601995 | 1.000,00 | | 28161995 | | 1.000,00 | |  |  |  | 2160 | 7.500,00 | | 2816 | 6.700,00 | |
| 21601996 | 1.500,00 | | 28161996 | | 1.000,00 | |  |  |  |  |  | |  |  | |
| 21601997 | 1.000,00 | | 28161997 | | 1.000,00 | |  |  |  |  |  | |  |  | |
| 21601998 | 3.000,00 | | 28161998 | | 2.900,00 | |  |  |  |  |  | |  |  | |
| 21601999 | 1.000,00 | | 28161999 | | 800,00 | |  |  |  |  |  | |  |  | |

Vendo esta simulación, se tiveramos un erro no ano 1998 no elemento 10, ¿que pasaría no ano 2002 se temos que auditar os datos?, que para poder localizalo deberiamos repasar:

Situación a) individualizado por anos

Repasariamos os elementos por anos, rápidamente descartamos os elementos do 1 ao 7, xa que veríamos que están totalmente amortizados e están correctos. Ao simular os elementos comprados no 1998 detectaríamos o erro, entón **só revisamos os 6 elementos** e as tres contas contables implicadas.

Sacariamos un Sumas e saldos e quedaría:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Así no ano 2002 a contabilidade estará** | | | |
|  |  |  |  |
| 21601995 | 1.000,00 | 28161995 | 1.000,00 |
| 21601996 | 1.500,00 | 28161996 | 1.000,00 |
| 21601997 | 1.000,00 | 28161997 | 1.000,00 |
| 21601998 | 3.000,00 | 28161998 | 2.900,00 |
| 21601999 | 1.000,00 | 28161999 | 800,00 |

A simple vista vemos que no ano 1998 hai un erro, debería de está totalmente amortizado, xa vamos directos a repasar esas dotacións, ademais como as teriamos individualizadas, con sacar un extracto da conta 68161998 dende o ano 1998 e xa localizariamos o ano do erro. Centrámonos entón en 5 exercicios e en 6 elementos.

Situación b) unha única conta contable.

Teriamos que sacar unha simulación de todos os elementos adquiridos ate a data, mirando un a un cal está amortizado é dicir, temos que revisar 13 elementos. E como non están illados, significa que o traballo se multiplica por dous.

O sumas e saldos sería:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sen individualizar estaría:** | | | |
|  |  |  |  |
| 2160 | 7.500,00 | 2816 | 6.700,00 |

Teriamos que sacar un extracto dende 1995 e deberiamos de facer a análise ano a ano, e ir desbotando exercicios. Temos que ir apuntando os elementos que se van amortizando. Unha vez encontrado o exercicio no que está o erro. Temos que repasar un a un os elementos, para ver que non se volveu a dotar un elemento xa amortizado, e para localizar onde está o erro, é dicir, temos que analizar 15 elementos e 8 exercicios.

En resume, na opción individualizada por anos revisamos 5 exercicios e 6 elementos, na opción agrupada, revisamos 8 exercicios e 15 elementos, có agravante que no futuro, se hai outro erro o repaso tamén ten que iniciarse no ano 1995.

1. **Rexistro contable dos artigos confusos.**

Nunha empresa temos moitos elementos de inmobilizado e desgraciadamente están “vivos”, é dicir, móvense de ubicación, repáranse, pérdense, tíranse, etc. É fundamental telos ven identificados e nomeados, imaxinádevos simplemente unhas mesas, ao longo dos anos vamos adquirindo mesas para a oficina, se non as identificamos o máis claramente posible: “mesa de oficina” en vez de “mesa de oficina gris 100x200” ou “mesa de madeira lacada en branco 100 x 100”, podémonos atopar aos dez anos cunha lista de 10 mesas “iguais” e case imposibles de identificar. Nomeando ben os elementos e engadíndolles unha pegatina có seu número no rexistro “MOB00037”, pois a identificación será completa.

Tampouco hai que ir máis alá, por exemplo, se temos varias furgonetas pois simplemente engadir a matrícula e se é posible o número de bastidor, xa está. Se temos varias ferramentas iguais, pois engadir o número de serie, simplemente para cando fagamos un reconto desbotar as ferramentas que se perderon ou danaron, pode ocorrer que teñamos 10 amoladoras na contabilidade e realmente 3 no taller.

1. **Dificultade de obtención de información en papel referida aos elementos.**

É importantísimo o arquivo da documentación referida ao inmobilizado

Conclusións:

* Ter formalizados e por escrito os procesos de:
  + Alta de inmobilizado
  + Baixa Total de Inmobilizado
  + Baixa Parcial
  + Tratamento dos Elementos en Curso
  + Arquivo das facturas de Inmobilizado