

FACTURA CON VARIAS LINEAS PARA PRORRATEAR, LAS CUALES, NO TODAS ELLAS SE APLICAN A TODAS LAS DEMAS LINEAS

Supongamos una factura en la que se han comprado varios artículos y que contiene las siguientes 7 líneas:

FACTURA

Líneas	Descripción	Importe unidad sin IVA	Importe total línea sin IVA	Importe total línea con IVA
Línea 1	Ordenador portátil (2 uds.)	500€	1.000€	1.210€
Línea 2	Impresora	225€	225€	272,25€
Línea 3	Garantía (referida a la impresora de la línea 2)	5,45€	5,45€	6,59€
Línea 4	Monitor	400€	400€	484€
Línea 5	Disco duro externo	50€	50€	60,50€
Línea 6	Instalación (referida a los ordenadores portátiles de la línea 1 y a la impresora de la línea 2)	100€	100€	121,00€
Línea 7	Gastos de transporte	40€	40€	48,40€
TOTAL			1.820,45€	2.202,74€

Las líneas que vamos a tener que prorratear son la línea 6 relativa a una instalación y la línea 7 relativa a gastos de transporte. El importe de la línea 6 sólo se va a prorratear entre las líneas 1 y 2, que son las líneas a las que corresponde, en cambio, la línea 7 se va a prorratear entre las líneas 1 a 5. Como vemos, en este caso, a diferencia de lo que sucedía en el ejemplo 1, en el cual, las líneas a prorratear se aplicaban a todas las demás líneas ahora tenemos una línea que se aplica a todas las demás, pero otra que sólo se aplica a algunas de ellas. Esta circunstancia nos complica un poco, pero la vamos a solventar usando el Excel “**Cálculo prorrateo**”. Para ello, lo abrimos dos veces y calculamos por separado cada línea a prorratear de la siguiente manera.

Además, como ya sucedió en el ejemplo 1 hay que tener en cuenta que la línea 3, relativa a la garantía, supone un mayor coste de adquisición exclusivamente de la impresora, por lo que, vamos a juntar las líneas 2 (impresora) y 3 (garantía) de la factura sumando sus importes e introduciendo en la tabla Excel a la izquierda en una sola línea (línea 2).

Así pues, para el **cálculo del prorrateo de la línea 6, Instalación**, referida únicamente a los ordenadores portátiles y a la impresora, introducimos en la tabla de la izquierda de nuestro Excel únicamente los datos de los portátiles y de la impresora.

Por otra parte, en la tabla del centro introducimos la línea 6 de la factura que va a ser prorrateada indicando 1 unidad y su importe sin IVA.

En la tabla de la derecha no escribimos nada ya que, las cantidades que mostrará se generarán automáticamente al introducir los datos de las dos tablas anteriores.

Una vez introducidos los datos, los tres cuadros del excel quedarán de la siguiente manera:

- a) **Tabla de la izquierda** una vez cumplimentados los campos Unidades y Total Línea SIN IVA. Los demás campos se rellenarán automáticamente al rellenar estos dos:

INTRODUCIR VALORES EN CELDAS SOMBRADAS EN AMARILLO

LINEAS DE FACTURA A INCREMENTAR CON PRORRATEO							
LINEAS	Unidades	Total Línea SIN IVA	Total Línea CON IVA	Unidad SIN IVA	Unidad CON IVA	Unidad SIN IVA con prorrateo	Unidad CON IVA con prorrateo
LINEA 1	2	1.000,00	1.210,00	500,00	605,00	540,64	654,17
LINEA 2	1	230,45	278,84	230,45	278,84	249,18	301,50
LINEA 3							

- b) **Tabla del centro** una vez cumplimentados los campos Unidades (indicar 1) y Total Línea SIN IVA. Los demás campos se rellenarán automáticamente al rellenar estos dos:

LINEAS DE FACTURA A PRORRATEAR					
LINEAS A PRORRATEAR	Unidades	Total Línea SIN IVA	Total Línea CON IVA	Unidad SIN IVA	Unidad CON IVA
LINEA P1	1	100,00	121,00	100,00	121,00
LINEA P2					
LINEA P3					
LINEA P4					
LINEA P5					
TOTAL		100,00	121,00		

- c) **Tabla de la derecha.** En este cuadro no tenemos que introducir ningún dato. Los datos se generarán automáticamente al introducir los datos en los dos cuadros anteriores. Esta tabla establece el prorrateo únicamente de la línea 6 (P1) de la factura y que incrementa la valoración de los ordenadores portátiles y de la impresora:

DESGLOSE PRORRATEO POR UNIDAD							
	P1 SIN IVA	P1 CON IVA	P2 SIN IVA	P2 CON IVA	P3 SIN IVA	P3 CON IVA	P4
Unidad LINEA 1	40,64	49,17					
Unidad LINEA 2	18,73	22,66					
Unidad LINEA 3							

En el caso de haber realizado la compra con un **centro de gasto SIN IVA DEDUCIBLE**, se tendrán en cuenta todos los importes CON IVA, tal y como se indica a continuación:

Considerando sólo el prorrateo de la instalación (línea 6), la valoración de los ordenadores portátiles y de la impresora será la siguiente:

Cada ordenador portátil alcanza un valor de 654,17€ que sale de sumar:

- 605€, ver línea 1 de la tabla de la izquierda (la mitad del importe de la línea 1 de la factura)
- 49,17€ del prorrateo P1 referente a la instalación, ver línea 1 de la tabla de la derecha (parte de la línea 6 de la factura)

Por su parte, la **impresora** alcanza un valor de 301,50€ que sale de sumar:

- 278,84€, ver línea 2 de la tabla de la izquierda (el importe de la línea 2 y 3 de la factura)
- 22,66€ del prorrateo P1 referente a la instalación, ver línea 2 de la tabla de la derecha (parte de la línea 6 de la factura)

Como ya se indicó anteriormente, la línea 7 se va a prorratear entre todas las líneas, 1 a 5. Por tanto, para el **cálculo del prorrateo de la línea 7, Gastos de transporte**, introducimos en otro Excel en la tabla de la izquierda los datos de las líneas 1 a 5 de la factura, teniendo de nuevo en cuenta que la línea 3, relativa a la garantía, supone un mayor coste de adquisición exclusivamente de la impresora, por lo que, vamos a juntar las líneas 2 (impresora) y 3 (garantía) de la factura sumando sus importes e indicándolo en la tabla Excel a la izquierda en una sola línea (línea 2).

Por otra parte, en la tabla del centro introducimos la línea 7 de la factura que va a ser prorrateada indicando 1 unidad y su importe sin IVA.

En la tabla de la derecha no escribimos nada ya que, las cantidades que mostrará se generarán automáticamente al introducir los datos de las dos tablas anteriores.

Una vez introducidos los datos, los tres cuadros del Excel para la prorrata de la línea 7 quedarán de la siguiente forma:

- a) **Tabla de la izquierda** una vez cumplimentados los campos Unidades y Total Línea SIN IVA. Los demás campos se rellenarán automáticamente al rellenar estos dos:

INTRODUCIR VALORES EN CELDAS SOMBREADAS EN AMARILLO

LINEAS DE FACTURA A INCREMENTAR CON PRORRATEO							
LINEAS	Unidades	Total Línea SIN IVA	Total Línea CON IVA	Unidad SIN IVA	Unidad CON IVA	Unidad SIN IVA con prorrateo	Unidad CON IVA con prorrateo
LINEA 1	2	1.000,00	1.210,00	500,00	605,00	511,90	619,40
LINEA 2	1	230,45	278,84	230,45	278,84	235,94	285,48
LINEA 3	1	400,00	484,00	400,00	484,00	409,52	495,52
LINEA 4	1	50,00	60,50	50,00	60,50	51,19	61,94

- b) **Tabla del centro** una vez cumplimentados los campos Unidades (indicar 1) y Total Línea SIN IVA. Los demás campos se rellenarán automáticamente al rellenar estos dos:

LINEAS DE FACTURA A PRORRATEAR					
LINEAS A PRORRATEAR	Unidades	Total Línea SIN IVA	Total Línea CON IVA	Unidad SIN IVA	Unidad CON IVA
LINEA P1	1	40,00	48,40	40,00	48,40
LINEA P2					
LINEA P3					
LINEA P4					
LINEA P5					
TOTAL		40,00	48,40		

- c) **Tabla de la derecha.** En este cuadro no tenemos que introducir ningún dato. Los datos se generarán automáticamente al introducir los datos en los dos cuadros anteriores. Esta tabla establece el prorrateo únicamente de las línea 7 (P1) de la factura y que incrementa la valoración de los ordenadores portátiles, de la impresora, del monitor y del disco duro:

DESGLOSE PRORRATEO POR UNIDAD							
	P1 SIN IVA	P1 CON IVA	P2 SIN IVA	P2 CON IVA	P3 SIN IVA	P3 CON IVA	P
Unidad LINEA 1	11,90	14,40					
Unidad LINEA 2	5,49	6,64					
Unidad LINEA 3	9,52	11,52					
Unidad LINEA 4	1,19	1,44					

Como vemos, los dos **ordenadores portátiles alcanzan cada uno** un valor de **668,57€**, resultado de sumar:

- 605€, el importe de cada portátil de la línea 1 de la factura
- 49,17€ del prorrateo P1 referente a la instalación, (parte de la línea 6 de la factura)
- 14,40€ del prorrateo P1 referente a los gastos de transporte (parte de la línea 7 de la factura).

La **impresora** tendrá un valor de **308,14€**, resultado de sumar:

- 278,84€, el importe de la línea 2 y 3 (garantía) de la factura
- 22,66€ del prorrateo P1 referente a la instalación, (parte de la línea 6 de la factura)
- 6,64€ del prorrateo P1 referente a los gastos de transporte (parte de la línea 7 de la factura).

En este caso, la impresora sí habrá que inventariarla.

El **monitor** alcanza un valor **495,52€**, resultado de sumar:

- 484€, el importe de la línea 1 de la factura
- 11,52€ del prorrateo P1 referente a los gastos de transporte (parte de la línea 7 de la factura).

Por último, el **disco duro externo** alcanza un valor de **61,94€**, resultado de sumar:

- 60,50€, el importe de la línea 5 de la factura
- 1,44€ del prorrateo P1 referente a los gastos de transporte (parte de la línea 7 de la factura).

Por tanto, habrá que inventariar todo menos el disco duro.

En el caso de haber realizado la compra con un **centro de gasto CON IVA DEDUCIBLE**, a la hora de inventariar se tomarán los importes que figuran en las tablas, pero, SIN IVA.