

EJEMPLO DE CONTABILIZACION DE ENTREGAS A CUENTA POR EL ORGANISMO PROVINCIAL DE RECAUDACION E INGRESADAS COMO PENDIENTE DE APLICACIÓN.

Veamos un ejemplo práctico:

Supongamos un municipio al que le realizan mensualmente el ingreso líquido de una cantidad fija de 2000 euros en concepto de adelanto del cobro de los tributos delegados en el organismo provincial de recaudación, pero de cuyo reparto no nos informan.

El primer paso será realizar cada mes un movimiento en “Ingresos Pendiente de Aplicación” -> “Ingreso de Fondos” por el importe líquido a ingresar por la entidad bancaria correspondiente.

Este movimiento se realizará por doce mensualidades y podremos observar en el Libro Mayor de Cuentas de la Cuenta 5540000000 algo como lo siguiente:

Entidad Local:	ENTIDAD LOCAL DE DEMOSTRACION	
Provincia:	PROVINCIA DEMO	N.I.F.: P-0000000-X
Comunidad Autónoma:	COMUNIDAD DEMO	Ejercicio: 2011

MAYOR DE CUENTAS

Cuenta: 554000000000 COBROS PENDIENTES DE APLICACION
Desde el día 01/01/2011 hasta el día 31/12/2011

Fecha de impresión: 20/12/2011

APUNTE	FECHA	DENOMINACION	DEBE	HABER	SALDO
1	30/01/2011	ENTREGA A CUENTA ENERO POR RECAUDACION DE TRIBUTOS		2.000,00	-2.000,00
2	28/02/2011	ENTREGA A CUENTA FEBRERO POR RECAUDACION DE TRIBUT		2.000,00	-4.000,00
3	30/03/2011	ENTREGA A CUENTA MARZO POR RECAUDACION DE TRIBUT		2.000,00	-6.000,00
4	30/04/2011	ENTREGA A CUENTA ABRIL POR RECAUDACION DE TRIBUTOS		2.000,00	-8.000,00
5	31/05/2011	ENTREGA A CUENTA MAYO POR RECAUDACION DE TRIBUTOS		2.000,00	-10.000,00
6	30/06/2011	ENTREGA A CUENTA JUNIO POR RECAUDACION DE TRIBUTOS		2.000,00	-12.000,00
7	31/07/2011	ENTREGA A CUENTA JULIO POR RECAUDACION DE TRIBUTOS		2.000,00	-14.000,00
8	31/08/2011	ENTREGA A CUENTA AGOSTO POR RECAUDACION DE TRIBUT		2.000,00	-16.000,00
9	30/09/2011	ENTREGA A CUENTA SEPTIEMBRE POR RECAUDACION DE TRI		2.000,00	-18.000,00
10	30/10/2011	ENTREGA A CUENTA OCTUBRE POR RECAUDACION DE TRIBUT		2.000,00	-20.000,00
11	30/11/2011	ENTREGA A CUENTA NOVIEMBRE POR RECAUDACION DE TRIB		2.000,00	-22.000,00
12	30/12/2011	ENTREGA A CUENTA DICIEMBRE POR RECAUDACION DE TRIB		2.000,00	-24.000,00

Posteriormente, al comienzo del siguiente ejercicio, el Organismo Provincial de Recaudación nos envía su liquidación de los tributos que ha recaudado, que será algo similar a lo siguiente:

Liquidación de la recaudación del ejercicio 2011. Entidad Local de Demostración.

Concepto	Total Padrón	Recaudado	Premio cob.	Entreg. A Cta.	Pendiente
IBI URBANA	11.500,00	10.700,00	530,00	8.000,00	800,00
IBI RUSTICA	14.000,00	13.350,00	620,00	10.000,00	650,00
I.V.T.M	8.500,00	8.010,00	410,00	6.000,00	490,00
TOTALES	34.000,00	32.060,00	1.560,00	24.000,00	1.940,00
RETENCIONES PRACTICADAS					
APORTACIONES A LOS F.C.L. 2011		5.000,00			
APORTACIONES CUOTA MANCOMUN.		1.500,00			
TOTAL RETENIDO		6.500,00			

Aquí podemos observar que el importe líquido que nos han ingresado es 24.000 euros, pero en realidad el Organismo de Recaudación ha ingresado 32.060,00 euros. La diferencia está en que éste Organismo nos ha practicado varias retenciones y nos ha detruido del bruto también su premio de cobranza. ¿Cómo haremos ahora para poder ajustar nuestra liquidación?.

Bien, lo primero que debemos hacer es ingresar la diferencia entre lo que el Organismo de recaudación ha cobrado y lo que nos ha entregado mensualmente ($32.060,00 - 24.000,00 = 8.060,00$), por el mismo procedimiento de las entregas mensuales, es decir, por "Ingresos Pendientes de Aplicación" -> "Ingreso de Fondos", pero realmente a nosotros no nos lo han ingresado por Banco, con lo cual utilizaremos **FORMALIZACION**. El apunte sería el siguiente:

En este momento, tendremos como cantidad pendiente de aplicar por ingresos a cuenta 32.060,00 que es el importe real de lo que el Organismo ha recaudado por los tributos delegados. El saldo lo podemos comprobar en el mayor de la cuenta 5540000000 INGRESOS PENDIENTES DE APLICACIÓN.

Ahora tenemos que realizar los pagos correspondientes de las retenciones practicadas, pero ¡OJO! , estos pagos han de realizarse por FORMALIZACION, ya que dichas cantidades las hemos ingresado por esa misma cuenta y al final del proceso tiene que quedar con saldo CERO.

Pago del Premio de Cobranza:

Gastos del Presupuesto Corriente

Descripción: PREMIO DE COBRANZA POR RECAUDACION DE TRIBUTOS

Subconcepto: 9 227.08 SERVICIOS DE RECAUDACION A FAVOR DE LA ENTIDAD

Proyecto:

Factura:

Reconocimiento Pago

Fecha: 31/12/2011 Fecha: 31/12/2011 I.V.A.: 0,00 0 %

Importe: 1.560,00 Importe: 1.560,00 I.R.P.F.: 0,00

S.S.: 0,00

Cuenta: 628000000000 MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS

Cuenta: 400000000000 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS. PTO. COR

Tercero: 1 ORGANISMO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Tesorería: 579000000000 FORMALIZACION

Aceptar Cancelar

Pago de la Retención a FCL.:

Gastos del Presupuesto Corriente

Descripción: APORTACION MUNICIPAL A LOS F.C.L. PARA PAVIMENTACI

Subconcepto: 1 761.00 A DIPUTACIONES, CONSEJOS O CABILDOS

Proyecto:

Factura:

Reconocimiento Pago

Fecha: 31/12/2011 Fecha: 31/12/2011 I.V.A.: 0,00 0 %

Importe: 5.000,00 Importe: 5.000,00 I.R.P.F.: 0,00

S.S.: 0,00

Cuenta: 655000000000 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES DE CAPITAL

Cuenta: 400000000000 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS. PTO. COR

Tercero: 2 DIPUTACION PROVINCIAL

Tesorería: 579000000000 FORMALIZACION

Aceptar Cancelar

Pago de la Retención por aportación a cuotas de la Mancomunidad:

Gastos del Presupuesto Corriente

Descripción: APORTACION A CUOTAS DE LA MANCOMUNIDAD

Subconcepto: 9 463.00 A MANCOMUNIDADES

Proyecto:

Factura:

Reconocimiento Pago

Fecha: 31/12/2011 Fecha: 31/12/2011 I.V.A.: 0,00 0 %

Importe: 1.500,00 Importe: 1.500,00 I.R.P.F.: 0,00

S.S.: 0,00

Cuenta: 650000000000 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES

Cuenta: 400000000000 ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS. PTO. COR

Tercero: 3 MANCOMUNIDAD MUNICIPAL DE SERVICIOS

Tesorería: 579000000000 FORMALIZACION

Aceptar Cancelar

Ahora FORMALIZACION está con saldo CERO y hemos pagado las cantidades retenidas por las partidas oportunas, nos queda por tanto realizar la aplicación definitiva de las cantidades recaudadas a las partidas de ingreso de IBI de URBANA por 10.700,00, IBI de RUSTICA por 13.350,00 e IVTM por 8.010,00. Estos movimientos los haremos desde "Ingresos Pendientes de Aplicación"->"Aplicación Definitiva", como se muestra en la pantalla siguiente:

APLICACIÓN DEFINITIVA IBI URBANA

Aplicación Definitiva de Ingresos

Descripción: RECAUDADO PADRON IBI URBANA

Subconcepto: 113.00 IMPUESTO BIENES INMUEBLES NATURALEZA URBANA

Proyecto:

Reconocimiento

Fecha: 31/12/2011 I.V.A.: 0,00 0

Importe: 10.700,00

Cuenta: 724000000000 IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

Cuenta: 430000000000 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTO

Tercero: 1 ORGANISMO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Tesorería: 554000000000 COBROS PENDIENTES DE APLICACION

Aceptar Cancelar

APLICACIÓN DEFINITIVA IBI RUSTICA

Aplicación Definitiva de Ingresos

Descripción: RECAUDADO PADRON IBI DE RUSTICA

Subconcepto: 112.00 IMPUESTO BIENES INMUEBLES NATURALEZA RUSTICA

Proyecto:

Reconocimiento

Fecha: 31/12/2011 I.V.A.: 0,00 0

Importe: 13.350,00

Cuenta: 724000000000 IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES

Cuenta: 430000000000 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTO

Tercero: 1 ORGANISMO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Tesorería: 554000000000 COBROS PENDIENTES DE APLICACION

Aceptar Cancelar

APLICACIÓN DEFINITIVA IMPUESTO DE VEHICULOS

Aplicación Definitiva de Ingresos

Descripción: RECAUDADO PADRON DE I.V.T.M.

Subconcepto: 115.00 IMPUESTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCION MECANICA

Proyecto:

Reconocimiento

Fecha: 31/12/2011 I.V.A.: 0,00 0

Importe: 8.010,00

Cuenta: 725000000000 IMPUESTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCION MECANICA

Cuenta: 430000000000 DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTO

Tercero: 1 ORGANISMO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Tesorería: 554000000000 COBROS PENDIENTES DE APLICACION

Aceptar Cancelar

Y ahora, por fin, podremos comprobar que lo hemos hecho todo bien, echando un vistazo a los listados del mayor de cuentas, de las cuentas 579000000 FORMALIZACION (Cuyo saldo ha de ser CERO) , de la cuenta 554000000 INGRESOS PENDIENTES DE APLICACIÓN. (Cuyo saldo, en este caso, también es CERO) y por supuesto, comprobaremos el ARQUEO para comprobar que en el BANCO correspondiente figura el saldo correcto.

A continuación ponemos una vista de los dos primeros listados.

Comprobamos los cobros pendientes de aplicación.

Entidad Local:	ENTIDAD LOCAL DE DEMOSTRACION	N.I.F.: P-0000000-X
Provincia:	PROVINCIA DEMO	Ejercicio: 2011
Comunidad Autónoma:	COMUNIDAD DEMO	

13. OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERIA

3. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION. COBROS

CONCEPTO	DESCRIPCION	COBROS PTES. DE APLICACION A 1 DE ENERO	MODIFICACION SALDO INICIAL	COBROS REALIZADOS EN EL EJERCICIO	TOTAL COBROS PTES. DE APLICACION	COBROS APLICADOS EN EL EJERCICIO	COBROS PTES. DE APLICACION A 31 DE DICIEMBRE
554000000000	COBROS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,00	32.060,00	32.060,00	32.060,00	0,00
	TOTAL	0,00	0,00	32.060,00	32.060,00	32.060,00	0,00

Comprobamos el saldo final de Formalización que debe ser CERO.

Entidad Local:	ENTIDAD LOCAL DE DEMOSTRACION	N.I.F.: P-0000000-X
Provincia:	PROVINCIA DEMO	Ejercicio: 2011
Comunidad Autónoma:	COMUNIDAD DEMO	

MAYOR DE CUENTAS

Cuenta: 579000000000 FORMALIZACION

Desde el día 01/01/2011 hasta el día 31/12/2011

Fecha de impresión: 20/12/2011

APUNTE	FECHA	DENOMINACION	DEBE	HABER	SALDO
13	31/12/2011	ENTREGA A CUENTA RECAUDACION. RETENCIONES PRACTICA	8.060,00		8.060,00
15	31/12/2011	PREMIO DE COBRANZA POR RECAUDACION DE TRIBUTOS		1.560,00	6.500,00
17	31/12/2011	APORTACION MUNICIPAL A LOS F.C.L. PARA PAVIMENTACI		5.000,00	1.500,00
19	31/12/2011	APORTACION A CUOTAS DE LA MANCOMUNIDAD		1.500,00	0,00

Comprobamos que por el banco sólo hemos movido el líquido.

Entidad Local:	ENTIDAD LOCAL DE DEMOSTRACION	N.I.F.: P-0000000-X
Provincia:	PROVINCIA DEMO	Ejercicio: 2011
Comunidad Autónoma:	COMUNIDAD DEMO	

ACTA DE ARQUEO

Desde el día 01/01/2011 hasta el día 31/12/2011

CUENTA	DENOMINACION	SALDO INICIAL	COBROS	PAGOS	SALDO FINAL
571000000000	BANCO O CAJA DE AHORROS	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00

Podríamos aquí seguir realizando comprobaciones de los Mayores de Conceptos (Listados->Libros Mayores-> Auxiliar Mayor de Conceptos de Ingresos y Auxiliar Mayor de Conceptos de Gasto) de las diferentes partidas de Ingresos (para ver la aplicación de los ingresos) y de Gastos (para ver el pago de las retenciones practicadas), y estar así seguro de que lo que hemos hecho lo hemos hecho bien.

Igualmente, podemos realizar aplicación de los ingresos a cuenta sobre Presupuestos Cerrados, realizando los apuntes, en vez de Aplicación Definitiva, desde "Movimientos"->"Presupuestos Cerrados de Ingresos"->"Recaudación de Derechos". Lo único a tener en cuenta es que la Tesorería de estos apuntes es la cuenta "554 INGRESOS PENDIENTES DE APLICACIÓN".