

EJEMPLO DE CONTABILIZACION DE ADELANTO DE NOMINA CON CARGO A PRESUPUESTO Y PAGO DE LA NOMINA ANTICIPADA, A UN TRABAJADOR

1º.- Realizamos el pago del anticipo de la nómina, cuando la solicita el trabajador, con cargo a una partida del presupuesto que tenemos definida previamente. En este caso: 9.270.01 ANTICIPOS DE NOMINAS AL PERSONAL

The screenshot shows a software window titled "Gastos del Presupuesto Corriente". It contains the following data:

Descripción:	ANTICIPO DE LA NOMINA DE MARZO AL TRABAJADOR		
Subconcepto:	9 270.01	ANTICIPOS DE NOMINAS AL PERSONAL	
Proyecto:			
Factura:			
<input checked="" type="checkbox"/> Reconocimiento	<input checked="" type="checkbox"/> Pago	I.V.A.:	0,00 0 %
Fecha:	05/03/2013	Fecha:	05/03/2013
Importe:	800,00	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:	2	TRABAJADOR AL QUE RETENEMOS	
Tesorería:	571000000000	BANCO O CAJA DE AHORRO	

Buttons: Aceptar, Cancelar

2º Cuando se ha de realizar el pago de la nómina, al finalizar el mes, lo haremos por los importes tal y como aparecen en el documento (nómina), pero lo pagaremos por FORMALIZACION:

The screenshot shows a software window titled "Gastos del Presupuesto Corriente". It contains the following data:

Descripción:	NOMINA DE MARZO DEL TRABAJADOR		
Subconcepto:	9 130.00	RETRIBUCIONES BASICAS	
Proyecto:			
Factura:			
<input checked="" type="checkbox"/> Reconocimiento	<input checked="" type="checkbox"/> Pago	I.V.A.:	0,00 0 %
Fecha:	30/03/2013	Fecha:	30/03/2013
Importe:	1.350,00	I.R.P.F.:	125,00
		S.S.:	90,00
Cuenta:	640000000000	GASTOS DE PERSONAL	
Cuenta:	400000000000	ACREEDORES POR OBLIGACIONES RECONOCIDAS. PTO. COR	
Tercero:	2	TRABAJADOR AL QUE RETENEMOS	
Tesorería:	579000000000	FORMALIZACION	

Buttons: Aceptar, Cancelar

3º.- Reintegramos a la partida de ANTICIPOS DE NOMINAS AL PERSONAL el importe de lo adelantado:

4º.- Pagamos al trabajador el importe líquido de la nómina desde PAGOS NO PRESUPUESTARIOS:

Podemos comprobar que el tercero seleccionado en este pago es "VARIOS". Esto es así para que no se dupliquen los pagos realizados al tercero "TRABAJADOR..." en el listado de Operaciones de Tercero.

Hemos de comprobar que después de todas estas operaciones, la cuenta de FORMALIZACION tiene saldo CERO:

Entidad Local: **ENTIDAD LOCAL DE DEMOSTRACION**
 Provincia: **PROVINCIA DEMO** N.I.F.: **P-0000000-X**
 Comunidad Autónoma: **COMUNIDAD DEMO** Ejercicio: **2013**

MAYOR DE CUENTAS

Cuenta: 579000000000 FORMALIZACION
 Desde el día 01/01/2013 hasta el día 31/12/2013

Fecha de impresión: 03/06/2013

APUNTE	FECHA	DENOMINACION	DEBE	HABER	SALDO
6	30/03/2013	NOMINA DE MARZO DEL TRABAJADOR		1.135,00	-1.135,00
7	30/03/2013	REINTEGRO DEL ANTICIPO DE NOMINA AL TRABAJADOR	800,00		-335,00
7	30/03/2013	REINTEGRO DEL ANTICIPO DE NOMINA AL TRABAJADOR		800,00	-1.135,00
8	30/03/2013	REINTEGRO DEL ANTICIPO DE NOMINA AL TRABAJADOR		-800,00	-335,00
10	30/03/2013	PAGO RESTO NOMINA MARZO A TRABAJADOR	335,00		0,00