

Gestoría para **empresas y autónomos**

www.dydservicios.es

Gestión de abonos – Facturas negativas

29/10/2020

Versión: 1,0

VERSIÓN	FECHA	DESCRIPCIÓN CAMBIO
1	29/10/20	Documento inicial

Índice de contenido

Introducción.....	2
Abonos.....	3
Movimientos de Tesorería.....	8

Introducción

En el último periodo de tiempo hemos detectado diversas deficiencias en el tratamiento de los abonos o facturas negativas en el portal de SOCIEDADES. Para mejorar la funcionalidad se han realizado varias actuaciones con el objetivo de mejorar la gestión de los abonos.

En este documento se describen las nuevas funcionalidades, que abarcan desde la creación de las facturas hasta la conciliación de sus movimientos de tesorería o vencimientos.

Abonos

Desde la opción de menú de facturas emitidas y recibidas podemos crear facturas negativas para tratar las devoluciones de ventas y de compras.

Una de las novedades es que al crear una factura negativa debemos relacionarla con la factura original, aunque la nueva factura tiene su número de emisión o referencia único.

Además, es necesario asociar una nueva contrapartida, ya que las devoluciones deben utilizar el grupos de cuentas 608 o 708 (devoluciones de compras y ventas), y diferenciarlo así de la contrapartida que tiene la factura original.

Una vez creada la factura negativa podemos crear un movimiento de tesorería asociado. Pero en el caso de una factura emitida negativa, se crea un pago, y si se trata de una recibida negativa, un cobro.

Se invierte así el flujo de la tesorería con respecto las facturas originales.

A continuación se describe la operatoria desde la creación de la factura.

1) Configuración contrapartidas de abonos

Uno de los aspectos que han cambiado es el asiento del abono. En lugar de utilizar como cuenta de contrapartida la asociada al cliente o proveedor, deberá utilizar uno de los desarrollos de la 608 (Devolución de compras y operaciones similares) en caso de abono de compras o 708 (Devolución de ventas y operaciones similares) en caso de ventas.

Y el asiento ya no será negativo, sino que la cuenta 608.X será abonada, y en caso del abono de una venta, la cuenta 708.X será cargada.

Las cuentas previstas como desarrollo de las 608 y 708 son las siguientes:

608		Devolución de compras y operaciones similares
	6080	Devolución de compras de mercancías
	6081	Devolución de compras de materias primas
	6082	Devolución de compras de otros aprovisionamientos
708		Devolución de ventas y operaciones similares
	7080	Devolución de ventas de mercancías
	7081	Devolución de ventas de productos terminados
	7082	Devolución de ventas de productos semiterminados
	7083	Devolución de ventas de subproductos y residuos
	7084	Devolución de ventas de envases y embalajes

En el momento de crear el abono, el sistema pedirá la contrapartida que se utilizará en el asiento. Para ello debemos tener creada previamente la contrapartida de abono.

Desde el menú /Maestros/Contrapartidas podemos crear las contrapartidas que vayamos a utilizar:

Contrapartidas

Volver - Inicio



Buscar

NÚMERO: [=] CÓDIGO: [=] CUENTA: [=] TIPO: -- cualquiera -- ABONO: -- cualquiera --

Tipo de búsqueda: y

	ACCIONES	NÚMERO	CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	TIPO	ABONO
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	20	217.0	21700000	RENTAS FINANCIERAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	19	218.5	21800005	RENTAS FINANCIERAS	INGRESO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	18	629.10	62900010	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	17	629.9	62900009	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	15	629.3	62900003	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	14	629.1	62900001	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	12	628.4	62800004	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	10	628.0	62800000	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	7	624.0	62400000	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N
<input type="checkbox"/>	Editar Detalles	6	623.0	62300000	COMPRAS DE MERCADERIAS	GASTO	N

Seleccionar todo / Desmarcar todos Con los seleccionados:

Resultados: 1 - 10 de 17

Páginas: <<< 1, 2 >>>

Registros por página: 10

Para crear una contrapartida para representar la devolución de mercancías debemos pulsar el botón siguiente:



y podremos informar los datos básicos:

Contrapartidas

Volver - Inicio

Registros marcados con un * son requeridos

Campo	Valor del campo
NÚMERO	
CÓDIGO *	COMPRAS DEV
DESCRIPCIÓN	DEVOLUCIÓN DE COMPRAS DE MERCADERIAS
TIPO *	GASTOS
CUENTA ASOCIADA	60800000-DEVOLUCION DE COMPRAS DE MERCADERIAS
ABONO *	SI

Cancelar Crear

Código. El dato que aparecerá en la factura de abono

Tipo. Gasto, Ingreso o común.

Cuenta asociada. La cuenta PGC que se utiliza como contrapartida en el asiento de la factura.

Abono. Si o No

En este ejemplo se trata de la contrapartida para ser usada en un abono de una factura de compra. Debemos informar que sea de tipo 'Gasto' y Abono 'Si'.

En caso de la contrapartida para un abono de venta, el ejemplo sería:

Contrapartidas

Volver - Inicio

Registros marcados con un * son requeridos

Campo	Valor del campo
NÚMERO	
CÓDIGO *	VENTAS DEV
DESCRIPCIÓN	DEVOLUCIÓN DE VENTAS DE MERCANCÍAS
TIPO *	INGRESOS
CUENTA ASOCIADA	70800000-DEVOLUCIONES DE VENTAS Y OPERACIONES
ABONO *	SI

Cancelar Crear

Con estos dos ejemplos se ha creado una contrapartida para la cuenta 6080 y 7080, no obstante, si fuera necesario utilizar otra de las cuentas de devolución permitidas, deberán crearse como contrapartidas diferentes.

2) Creación factura

Una vez preparadas las contrapartidas pueden registrarse en el sistema contable las facturas negativas o abonos.

Su creación se realiza desde la misma opción de menú que las demás facturas:

\Facturas\Emitidas

\Facturas\Recibidas

El funcionamiento es idéntico para las facturas de compra como para las de venta, y se crea un ejemplo de abono de factura emitida:

a) El primer paso es crear la cabecera de la factura:

Tipo de búsqueda:

ACCIONES	NÚMERO	EJERCICIO	REFERENCIA	CLIENTE
----------	--------	-----------	------------	---------

Registros marcados con un * son requeridos

Campo	Valor del campo
NÚMERO	
REFERENCIA *	20478
CLIENTE *	10
NOMBRE	
DESCRIPCIÓN	FACTURA ABONO MERCANCÍA DEFECTUSA
FECHA EMISIÓN *	30-10-2020 [30-10-2020]
BASE	0 €
IVA	0 €
RECARGO EQ.	0 €
DTO	0 €
TIPO RET.	
RETENCIÓN	0 €
LÍQUIDO	0 €
CONTRAPARTIDA	705.0-VENTAS
VENCIMIENTO DEFECTO *	
TARIFA	
PIE DE IMPRESIÓN	-- seleccionar --
DECLARA EN 349	NO
COBRADO SIN FACTURAR	NO
APLICA EL CRITERIO DE CAJA	NO
INVERSIÓN SUJETO PASIVO	NO
IDIOMA DEFECTO	

Cancelar Crear

En este primer paso, dado que el sistema no conoce si la factura será positiva o negativa, permite seleccionar cualquier contrapartida de las que haya de tipo 'GASTO' o 'COMÚN':

CONTRAPARTIDA	705.0-VENTAS
	705.0-VENTAS
	VENTAS DEV-DEVOLUCIÓN DE VENTAS DE MERCAN - ABONO

b) Creación de las líneas de la factura

Una vez creada la cabecera de la factura podemos informar los importes:

registros marcados con un * son requeridos

	NÚM.	REF. CONCEPTO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	BASE	CA
Crear Cancelar				Mercancía defectuosa	-1500 €	

Al guardar la línea negativa en la parte superior se habilita la selección de la factura original:

CAJA/BANCO	-- seleccionar --
INCLUIDO EN REMESA DE FACTURACIÓN	SI
NÚMERO REMESA FACTURACIÓN	
FACTURA ORIGINAL	-- seleccionar --

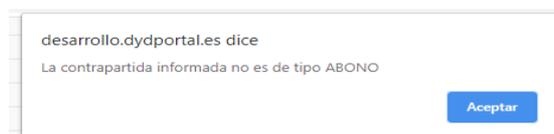
Cancelar Actualizar

Líneas

	NÚM.	REF. CONCEPTO	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	BASE	CANTIDAD	% DTO	DTO.	% IVA	IVA	REQ.	TOTAL	Elimin
<input type="checkbox"/>	Editar	1		Mercancía defectuosa	-1,500.0000€	1.00	0.00%	0.00€	21	-315.00€	0.00€	-1,815.00€	✗
Total:					=-1,500.00	=1.00	=0.00			=-315.00	=0.00	=-1,815.00	

Donde deberemos obligatoriamente seleccionar una factura.

Si guardamos y no tenemos seleccionada una contrapartida de tipo abono el sistema nos avisa:



Si volvemos a entrar en el detalle de la factura podemos ver un mensaje en la parte superior donde se identifica claramente su signo:

Facturas emitidas

-- FACTURA NEGATIVA --

Volver - Inicio

Campo	Valor del campo
NÚMERO	2659
REFERENCIA	20478
CLIENTE	XXXXXXXXXX S.L.
DESCRIPCIÓN	FACTURA ABONO MERCANCÍA DEFECTUSA
FECHA EMISIÓN	30-10-2020
BASE	-1,500.00€
IVA	-315.00€
RECARGO EQ.	0.00€
DTO	0.00€
TIPO RET.	
RETENCIÓN	0.00€
LÍQUIDO	-1,815.00€

Además se han creado criterios de búsqueda por abono, número de factura original y referencia de la factura:

ABONO/NEGATIVA/RECTIFICATIVA	=	-- cualquiera --
REFERENCIA FACTURA ORIGINAL	=	
NÚMERO FACTURA ORIGINAL	=	

Tipo de búsqueda:

ACCIONES	NÚMERO	EJERCICIO	REFERENCIA	CLIENTE	NOMBRE	FECHA EMISIÓN	TOTAL
<input type="checkbox"/> Editar Borrar Detalles	2659	2020	20478	10		30/10/2020	-1,815.00€

c) Contabilización de la factura

Para contabilizar la factura debe editarse y cambiar el valor del campo CONTAB a 'Si':

CONTAB.	<input type="text" value="SI"/>
FECHA CONTABILIZACIÓN	<input type="text" value="30-10-2020"/> <input type="button" value="Calendario"/> [30-10-2020] [Borrar]

Al guardar la factura el sistema nos pregunta si se quiere crear un movimiento de tesorería para representar el cobro o pago. No se crea el movimiento de manera automática como en las facturas originales debido a las múltiples casuísticas que pueden venir del cobro o pago de los abonos. Para la situación en que la factura original ya esté en situación de cobrada o pagada se ha creado esta opción, y el sistema creará el movimiento para representar el futuro cobro o pago del abono.

Debe considerarse que siendo el abono de una factura emitida, el movimiento será un pago. Si se trata del abono de una factura recibida el movimiento creado será un cobro.

Finalmente, al guardar, el sistema crea el asiento:

Asiento			
ASIENTO	CTA	DEBE	HABER
1244	43000153	0.00€	1,815.00€
1244	47700021	315.00€	0.00€
1244	70800000	1,500.00€	0.00€
		1,815.00	1,815.00

Y también el movimiento de tesorería ya que al preguntar hemos confirmado su creación:

Movimientos

Volver - Inicio

Campo	Valor del campo
NÚMERO DE MOVIMIENTO	849
DESCRIPCIÓN	FACTURA ABONO MERCANCÍA DEFECTUSA
FECHA DE REGISTRO	30-10-2020
TIPO	PAGO
CAJA/BANCO	
FACTURA EMITIDA	FAC#: 2659 - REF: 20478 - FECHA CON: 30/10/2020 - <input type="button" value="Calendario"/> <input type="button" value="Borrar"/>
FACTURA RECIBIDA	PENDIENTE = -1815
IMPORTE	1,815.00€
CONTAB.	NO
FECHA VENCIMIENTO	30-10-2020
FORMA DE PAGO/COBRO	
IBAN/REF. TALÓN	
APLICACIÓN	
DIRECTO	NO
CONTRAPARTIDA	
CLIENTE/PROVEEDOR	
NOMBRE	
PREVISIÓN	

Volver

Movimientos de Tesorería

Si no hemos creado el movimiento de tesorería al contabilizar un abono o factura negativa, podemos realizarlo manualmente desde la opción de Movimientos de Tesorería:

/Tesorería/Movimientos

Movimientos

Volver - Inicio

Buscar

NÚMERO DE MOVIMIENTO	=	
FECHA VENCIMIENTO DESDE		dd-mm-yyyy
VENC. HASTA		dd-mm-yyyy
IMPORTE DESDE		
IMP. HASTA		
FECHA REGISTRO DESDE		dd-mm-yyyy
REG. HASTA		dd-mm-yyyy

Al acceder a esta opción podemos crear un nuevo movimiento pulsando el siguiente botón:



Movimientos

Volver - Inicio

Registros marcados con un * son requeridos

Campo	Valor del campo
NÚMERO DE MOVIMIENTO *	
DESCRIPCIÓN	
FECHA DE REGISTRO *	02-11-2020 [02-11-2020]
TIPO *	COBRO
CAJA/BANCO *	-- seleccionar --
FACTURA EMITIDA	-- seleccionar --
FACTURA RECIBIDA	-- seleccionar --
IMPORTE	0 €
CONTAB.	NO
FECHA VENCIMIENTO	[02-11-2020] [Borrar]
FORMA DE PAGO/COBRO	-- seleccionar --
IBAN/REF. TALÓN	
APLICACIÓN	-- seleccionar --
DIRECTO	NO
CONTRAPARTIDA	
CLIENTE/PROVEEDOR	
NOMBRE	
PREVISIÓN	NO

Cancelar Crear

Teniendo en cuenta que el abono de una factura emitida, se materializa como un pago, y el de una recibida un cobro, debemos seleccionar la factura negativa con la que relacionar el movimiento de tesorería.

Una vez realizado, podrá ser incluido en una remesa si fuera necesario, y su vencimiento será tratado en los informes de vencimientos existentes en la gestión de la tesorería.

Igualmente, el movimiento podrá ser conciliado desde el módulo de conciliación.

En el supuesto de la devolución de una factura emitida a un cliente, quedaría como el siguiente ejemplo:

Movimientos

Volver - Inicio

Registros marcados con un * son requeridos



Campo	Valor del campo
NÚMERO DE MOVIMIENTO *	
DESCRIPCIÓN	
FECHA DE REGISTRO *	30-10-2020
TIPO *	PAGO
CAJA/BANCO *	-- seleccionar --
FACTURA EMITIDA	FAC#: 2020 - REF: 2020 - FECHA CON.:30/10/2020 - [seleccionar]
FACTURA RECIBIDA	-- seleccionar --
IMPORTE	€
CONTAB.	NO
FECHA VENCIMIENTO	30-10-2020 [02-11-2020] [Borrar]
FORMA DE PAGO/COBRO	-- seleccionar --
IBAN/REF. TALÓN	
APLICACIÓN	-- seleccionar --
DIRECTO	NO
CONTRAPARTIDA	
CLIENTE/PROVEEDOR	
NOMBRE	
PREVISIÓN	NO

Cancelar Actualizar

Donde se resalta que todo y siendo un pago, se selecciona una factura emitida. No se trata como un menor cobro, sino como un pago.