



SicalWin

Anticipo de caja fija centralizado

Tipo de documento Confidencial

Índice de contenido

1.	Introducción	2
2.	Opciones de instalación.....	2
3.	Mantenimiento de Terceros.....	3
4.	Ordinales de Tesorería	4
5.	Carga de conceptos no presupuestarios	5
6.	Mantenimiento de Anticipo de Caja Fija	7
7.	Constitución del Anticipo de Caja Fija	9
7.1.	Permisos usuario – habilitado	10
7.2.	Movimientos internos de tesorería	10
8.	Pago a los acreedores finales	12
8.1.	Registro de Justificantes de ACF	13
8.2.	Cuenta justificativa de ACF	14
9.	Reposición de fondos	19
9.1.	Reconocimiento de la obligación.....	20
9.2.	Registro del pago	23
10.	Cancelación del anticipo.....	23
11.	Ejemplo práctico.....	24

Anticipo de caja fija centralizado

1. Introducción

Están recogidos en el Capítulo 2º de la ICAL, Sección 4ª, Reglas 34-36, con el siguiente concepto:

“Tendrán la consideración de «anticipos de caja fija» las provisiones de fondos de carácter no presupuestario y permanente que, para las atenciones corrientes de carácter periódico o repetitivo, tales como dietas, gastos de locomoción, material de oficina no inventariable, conservación y otros de similares características, se realicen a pagadurías, cajas y habilitaciones para la atención inmediata y posterior aplicación de los gastos al Presupuesto del año en que se realicen”.

En Sicalwin quedan recogidas en el menú “Presupuesto de Gastos – Justificantes de Gasto – Anticipos de Caja Fija”, pero previamente hemos de conocer los parámetros de instalación necesarios para trabajar con este subsistema, puesto que en función de nuestra metodología de trabajo en la entidad funcionaremos de una u otra forma en el programa.

2. Opciones de instalación

En primer lugar definiremos en esta pantalla (“Administración del sistema – Opciones de instalación”) cómo queremos trabajar con el módulo.

En la pestaña “Proyectos, Pagos a Justificar y Anticipos” nos encontramos dos marcas relativas al módulo:

Anticipos de Caja Fija		
Utiliza descentralización en la adopción del anticipo <input type="checkbox"/>	Utilizar el módulo de Operaciones del Habilitado <input type="checkbox"/>	No usa módulo del habilitado <input type="checkbox"/>

A grandes rasgos tenemos dos formas de trabajar con Anticipos:

- Los pagos a acreedores finales que hacen los habilitados no se registrarán en Sicalwin, sino que se registrarán al presentar la cuenta justificativa para reponer fondos (El saldo de los ordinales de cuenta restringida, por tanto, no estará al día con este sistema)
- Los pagos a acreedores finales se hacen por parte del habilitado en el sistema contable, de forma que es necesario registrarlos previamente a su pago, como si de una factura normal se tratara.

Explicaremos ahora qué hay que marcar para trabajar con uno u otro modo.

Utiliza descentralización en la adopción del anticipo.

Esta opción se marca cuando la definición del anticipo se desea realizar partiendo de un usuario descentralizado (normalmente centro gestor), que es el que define las características del anticipo creándolo provisionalmente. En un segundo paso se envía a la Intervención General de la entidad, y ésta lo aprueba o rechaza. Se lo aprueba el anticipo queda adoptado definitivamente, con lo que se puede empezar a trabajar con él. La pantalla de trabajo además es distinta, permitiendo la grabación de la RC automática para el centro gestor, como más tarde explicaremos.

Si no se marca, la definición del anticipo se hará en un solo paso, el clásico “Mantenimiento de ACF”

Utilizar el módulo de operaciones del habilitado.

La versión 6 de Sicalwin permite el uso de un módulo externo extracontable, aunque enlazado a la contabilidad, en el que el habilitado puede recoger sus operaciones (entrada de los fondos, pago a los acreedores finales, ...). Esta pensado para entidades descentralizadas que desean hacer un seguimiento en cada momento de la tesorería descentralizada del habilitado. En este caso tenemos 3 posibilidades.

0 = No usa módulo del habilitado. Con esta opción no existirá tal módulo extracontable, sino que en el mismo Sicalwin se contabilizarán, bien en el momento o con la periodicidad que desee la entidad, el pago a acreedores finales. Es la opción ideal para entidades pequeñas o medianas

1 = Usa módulo del habilitado sin operaciones automáticas. Las operaciones que se graben en Sicalwin que tienen incidencia en los conceptos del habilitado, no tendrán un reflejo automático en el módulo extracontable, sino que el propio habilitado debe confirmarlas grabándolas a mano en su módulo

2 = Usa módulo del habilitado con operaciones automáticas. En este caso se indica el deseo de usar el módulo extracontable de operaciones del habilitado, con la peculiaridad de que todas las operaciones grabadas en Sicalwin que tengan incidencia en los conceptos del habilitado, se grabarán automáticamente también en este módulo.

Si se usa módulo de habilitado es obligatorio marcar “Usar descentralización en la adopción del anticipo”. (aunque el anticipo lo defina un departamento concreto solamente)

En este capítulo se explicará el funcionamiento de **Anticipos de caja fija centralizado**, por lo que en opciones de instalación no se marcará la descentralización en la adopción, y en uso del módulo del habilitado tendremos un cero.

3. Mantenimiento de Terceros

Con anterioridad a la definición del anticipo, hemos de tener en nuestra base de datos de terceros al habilitado, con la especialidad de que debe estar marcado, en esta versión de

Sicalwin como **Tipo de Tercero = 9 “Habilitado”**, en el apartado de “Otros datos” del Mantenimiento de Terceros.

Otros Datos	
Tipo tercero:	9 Habilitado

Asimismo, habremos definido su cuenta bancaria para transferencias, en los ordinales bancarios del tercero.

Ordinales Bancarios del Tercero (CCC)				Ordinales Bancarios del Tercero (IBAN)			
Nº	Banco	Suc.	Descripción	Num. Cuenta	D.C.	T.Pago	Sit.
Observaciones							
1	0182	0481	BANCO BILBAO-VIZCAYA	0394994030	61	21	D

Para cualquier duda sobre el Mantenimiento de Terceros, ver el Capítulo “Terceros”.

4. Ordinales de Tesorería

También tenemos que definir los ordinales que va a utilizar el habilitado. Para ello iremos a “Administración del Sistema – Tablas básicas – Ordinales de tesorería”.

Número de Ordinal:	820	Bancos y otras entidades de crédito
Tipo de Cta Restringida:	1	Cuentas restringidas de A.C.F.
Código de Banco:	0182	BANCO BILBAO-VIZCAYA
Código de la Sucursal:	0481	BANCO BILBAO-VIZCAYA
Descripción:	C.C. ACF 1	
Cuenta bancaria:	5049494050	Dígitos de control: 61
Habilitado:	ACF	HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1
Cuenta P.G.C.P.:	5751	CUENTAS RESTRINGIDAS DE A.C.F.

Los ordinales de tesorería del habilitado pueden ser de dos tipos:

- Cuentas restringidas ACF
- Caja fija

Ambas se deben dar de alta con ordinales que comiencen por “8” (Opcionalmente, si la entidad ha agotado el número de cuentas restringidas, también pueden usarse las que comienzan por “7”).

Al dar de alta un ordinal de tipo cuenta restringida, nos pedirá el tipo:

ORDINALES DE TESORERÍA	
Código	Descripción
1	Cuentas restringidas de A.C.F.
2	Cuentas restringidas de Pagos a justific
3	Caja Fija
4	Caja de pagos a justificar

En el caso de caja fija, nos definiremos un ordinal tipo “1” y otro, opcional, tipo “3” (No es obligatorio definir caja para un anticipo, pero sí cuenta bancaria).

Indicaremos el habilitado usuario de esta cuenta, filtrando el programa únicamente por terceros tipo habilitado.

La cuenta del PGCP asociada será la 5751 “Cuentas restringidas de Anticipos de Caja fija” para la cuenta bancaria, y la 5741 “Caja Fija”, para la caja.

Número de Ordinal:	821	Ordinales de caja
Tipo de Cta Restringida:	3	Caja Fija
Código de Banco:	0000	CAJA DE LA CORPORACIÓN
Código de la Sucursal:	0000	CAJA CORPORACION
Descripción:	CAJA FIJA ACF	
Cuenta bancaria:		Dígitos de control:
Habilitado:	ACF	HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1
Cuenta P.G.C.P.:	5741	CAJA FIJA

5. Carga de conceptos no presupuestarios

La ICAL establece nuevas cuentas del PGCP para reflejar movimientos contables que en la anterior normativa no se contabilizaban.

5581 “Provisiones de fondos para ACF pendientes de justificación” (Se carga en el pago al acreedor final y se abona en la obligación reconocida de reposición de fondos)

5585 “Libramientos para provisiones de fondos” (Se carga en la obligación reconocida de reposición de fondos y se abona en el pago de esta reposición)

En Sicalwin, aparte de recoger el movimiento en dichas cuentas, se harán movimientos en **conceptos no presupuestarios**, que se habrán definido expresamente para esto.

Si anteriormente era necesaria la existencia del concepto deudor 10.055 para utilizar anticipos, ahora serán necesarios dos conceptos:

CLASIFICACIONES		
Código	Descripción	Cuenta
42000	PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J	5581
45000	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS	5585

Un concepto de naturaleza “42”, asociado a la 5581, y otro de naturaleza “45”, asociado a la 5585.

Ya estarán creados en “Clasificaciones” dos conceptos con estas naturalezas, terminados en “000”. En principio no es necesario definir más, a no ser que la entidad quiera definir conceptos distintos para habilitados diferentes, por ejemplo (Un simil sería, en la contabilidad antigua, utilizar para todos los anticipos el concepto 10.055, o haberse definido distintos conceptos para cada habilitado o anticipo).

Por ello, y si es suficiente para la entidad con un concepto de cada tipo, sólo deberá confirmar su uso en “Procesos de apertura – Carga de conceptos no presupuestarios”, cargando ambos conceptos: 42.000 y 45.000

Carga de Conceptos No Presupuestarios

Económica

42 000 PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J
PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J

Concepto A.C.F. Naturaleza del Concepto: D Deudor

Concepto I.R.P.F. Tipo de Control de Saldo: N Sin control

Concepto I.V.A. Tipo de Concepto I.R.P.F.

Concepto Formalización

Carga de Conceptos No Presupuestarios

Económica

45 000 LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS
LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS

Concepto A.C.F. Naturaleza del Concepto: D Deudor

Concepto I.R.P.F. Tipo de Control de Saldo: N Sin control

Concepto I.V.A. Tipo de Concepto I.R.P.F.

Concepto Formalización

Debido a que el habilitado puede realizar pagos a acreedores finales con retención de IRPF, es necesario en Sicalwin utilizar un concepto de cuadro para el ADOPR de reposición de fondos.

El concepto de IRPF se “ingresa” en el pago no presupuestario al acreedor final, y no en la R de reposición, como se hacía con la antigua instrucción. Por lo que se carga un concepto no presupuestario en el ADO abonándolo en la R.

Este concepto, por defecto en la instalación inicial, está en Tablas generales:

CODT	ELET	DEST	VALT
DEUD	LIBRADIFER	10900	0,00 €

Aunque en una primera versión 6.00 de Sicalwin se puso el 10900, se recomienda utilizar un concepto de naturaleza 45, por ejemplo el 45.900, creándolo previamente en Clasificaciones y cargándolo posteriormente.

El motivo de este cambio es que el concepto 10900 tendría asociada la cuenta 4490 “Otros deudores no presupuestarios”, y si al final de ejercicio hay ADO de reposición de fondos pendientes de pago, éste saldo se tendría en cuenta en el cálculo del Remanente líquido de tesorería.

Sin embargo, al utilizar el concepto 45900, la cuenta asociada es la 5585, por lo que aunque quede con saldo al final de ejercicio no interviene en ese cálculo.

6. Mantenimiento de Anticipo de Caja Fija

Se crea el anticipo por el mantenimiento clásico, de forma parecida a cómo se hacía en versiones anteriores de Sicalwin.

- Anticipos de Caja Fija
- ☐ Mantenimiento de Anticipos de Caja Fija
 - ☐ Registro de Justificantes de Anticipos de Caja Fija
 - ☐ Registro de Abonos de Anticipos de Caja Fija
 - ☐ Consulta de Anticipos de Caja Fija
 - ☐ Permiso Usuario-Habilitado
 - ☐ Cuenta Justificativa de Anticipos de Caja Fija
 - ☐ Anulación de Cuentas Justificativas
 - ☐ Consulta de Cuentas Justificativas

Mantenimiento de Anticipos de Caja Fija

Habilitado: ACF HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1

Anticipo: 1 Descripción: ANTICIPO NUM. 1, GASTOS DIVERSOS

Fecha Acuerdo: / / Resolución: / Importe Max. Anual: 12.000,00 Control de Justificante:

Ordinal: 820 BANCO BILBAO-VIZCAYA Ordinal Caja: 821 CAJA FIJA ACF

Económica
Concepto Pago a Acreedores finales: 4 2 0 0 0 PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J
PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J

Económica
Concepto para Libramiento ACF: 4 5 0 0 0 LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS
LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS

Aplicaciones del Anticipo						
	Orgánica	Funcional	Económica	Descripción	Importe Anual	Flexibilidad
	00	121	22100	ENERGIA ELECTRICA	6.000,00	Estimativo
	00	121	22600	CANONES	6.000,00	Estimativo
*						

Descripción del gasto de la partida:

Grabar Anticipo

Habilitado. Deber ser un tercero tipo Habilitado.

Anticipo. En principio será el 1, aunque un mismo habilitado puede tener varios.

Descripción. Descripción libre del anticipo.

Fecha Acuerdo. Opcional, fecha en que se acuerda la adopción del anticipo.

Resolución. Opcional, Campo tipo expediente, con órgano que aprueba y número resolución.

Importe máximo Anual. Importe máximo que el habilitado podrá gastar, sumando el pago inicial que se le haga, más las reposiciones de fondos periódicas del ejercicio. No confundir con el importe de la constitución inicial. En el anticipo que vamos a constituir como ejemplo pondremos 12.000 € de máximo anual, y le constituiremos el anticipo por 3.000 €, estimando que necesitará hacer reposiciones trimestrales.

Control de Justificantes. Esta opción se recomienda marcar siempre, dado que los datos de los terceros finales irán en los justificantes registrados. Si no se marca, las reposiciones de fondos se harán con ADO directo, sin información del preceptor final de los fondos.

Ordinal. Se indicará el ordinal bancario creado previamente en “Ordinales de tesorería” correspondiente a este habilitado. Puede consultarse con F5.

Ordinal de Caja. Se indicará la caja creada previamente en “Ordinales de tesorería” correspondiente a este habilitado. Puede consultarse con F5.

ES OBLIGATORIO INDICAR ORDINAL BANCARIO U ORDINAL DE CAJA. EL HABILITADO PUEDE FUNCIONAR SÓLO CON UNO DE LOS DOS.

Concepto pago a acreedores finales. Concepto no presupuestario de naturaleza 42, asociado a la PGCP 5581, que se cargará en los pagos a acreedores finales, y se abonará en la obligación reconocida de reposición de fondos al habilitado.

Concepto para libramientos ACF. Concepto no presupuestario de naturaleza 45, asociado a la PGCP 5585, que se cargará en la obligación reconocida de reposición de fondos al habilitado, y se abonará en el pago.

Aplicaciones del anticipo. Partidas presupuestarias de aplicación final del anticipo, en las que el habilitado podrá gastar. Las partidas deben estar definidas en la “Carga de aplicaciones del presupuesto de gastos”, en el apartado “Pagos a justificar”, como que admiten anticipos de caja fija o ambos tipos.

Se indicará el importe máximo a gastar anualmente en cada partida, que no tiene por qué sumar el importe máximo anual del anticipo.

Se marcará asimismo si dicho importe ha de tomarlo el sistema como estimativo o limitativo.

En la pantalla anterior, se ha tecleado 6.000 € como importe estimativo para cada una de las dos partidas, con lo que al finalizar el año he podido gastar 10.000 en una y 2.000 en otra.

7. Constitución del Anticipo de Caja Fija

En la anterior normativa, el anticipo se constituía mediante un pago no presupuestario a un concepto deudor, que cargaba una cuenta deudora contra una cuenta de tesorería de la entidad.

En la actual ICAL, el anticipo se constituye mediante un **movimiento interno de tesorería (MIT)**, con salida del ordinal de la entidad, y entrada en la cuenta del habilitado (caja o banco).

No queda por tanto reflejado en ningún concepto no presupuestario el importe constituido.

7.1. Permisos usuario – habilitado

Para que el sistema permita constituir anticipos por la pantalla de MIT, ha de establecerse, por cuestión de permisos, una relación entre el usuario que ha entrado en Sicalwin, y el habilitado (o habilitados) con los que puede trabajar.

Habilitados		Usuarios	
Código	Descripción	Login	Nombre
HACF	HABILITADO ANTICIPO DE CAJA FIJA 1	ADM	ADM
ACF	HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1	HERRUZO	M.HERRUZO

SITUACIÓN ACTUAL				
Código	Descripción	Usuario	Nombre	M.I.T.
ACF	HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1	ADM	ADM	1

Se marcará un habilitado y un usuario, y el botón central, con lo que queda definido el enlace.

En la parte inferior “Situación actual”, hay que rellenar la columna “M.I.T.”, uno de los siguientes valores que aparecen en la ayuda inferior:

Permiso para realizar Movimientos Internos de Tesorería: 0 - Sólo puede realizar movimientos internos de Anticipo. 1 - Puede realizar cualquier movimiento interno de tesorería. [14987]

Si tecleamos un cero cuando el usuario “ADM” en el ejemplo, entre en la pantalla de MIT sólo le dejará hacer traspasos entre ordinales del habilitado (pero no por ejemplo la constitución del anticipo)

Si tecleamos un uno, el usuario podrá hacer todo tipo de movimientos: constituciones, cancelaciones, traspasos entre ordinales del habilitado.

7.2. Movimientos internos de tesorería

Extracto Regla 36 ICAL: *“La provisión inicial de fondos para anticipos de caja fija se registrará como un movimiento interno de tesorería, desde la tesorería operativa de la entidad a la*

tesorería restringida de pagos, cargando la cuenta 575.1 “Cuentas restringidas de anticipos de caja fija”, o 574.1 “Caja fija”, con abono a la cuenta 571 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas” o 570 “Caja operativa”.

Encontramos esta opción en el menú “Tesorería”.

Si el usuario tiene permisos, podrá elegir el “tipo de movimiento”. Elegiremos “Anticipo de Caja Fija”. Nos pedirá, fecha de la operación, habilitado, número anticipo, concepto no presupuestario para el MIT (normalmente 50.001).

En la rejilla indicamos el ordinal origen de los fondos (tesorería operativa de la entidad) y el destino (la cuenta o caja del habilitado), así como grupo de apuntes (opcional) e importe y texto.

En nuestro ejemplo constituiremos el anticipo por 3.000 €.

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
5780	MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA	3.000,00	
5710	BANCOS E INSTITU. CREDITO. CTAS. OPERATIVAS		3.000,00
5751	CUENTAS RESTRINGIDAS DE A.C.F.	3.000,00	
5780	MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA		3.000,00
Totales:		6.000,00	6.000,00

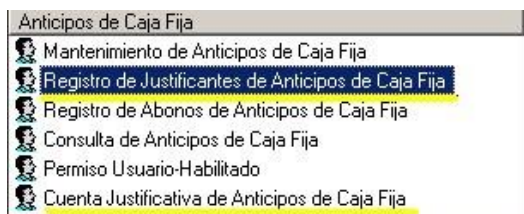
Nota: Se puede constituir el anticipo con un MIT previo. Opción de menú que cuelga también, en su caso, de “Tesorería”. Si se graba como previo tendrá que validarse posteriormente por el menú de “Tesorería – Cobros - Monitor de Contabilización de ingresos previos”. En ese momento se dará el anticipo por constituido.

8. Pago a los acreedores finales

Extracto Regla 36 ICAL: *“Los pagos que el cajero realice a los acreedores finales se registrarán cuando se produzcan o cuando determine la entidad local, siempre antes de la elaboración de la correspondiente cuenta justificativa. El registro se efectuará cargando la cuenta 558.1 “Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación”, con abono a la cuenta 575.1 “Cuentas restringidas de anticipos de caja fija” o 574.1 “Caja fija”.*

En Sicalwin se darán dos pasos para registrar el pago a acreedores finales (en este sistema centralizado):

- Registro de Justificantes de ACF
- Cuenta Justificativa ACF



En la primera opción se registrarán los justificantes detallados, que el habilitado ha pagado al acreedor final (esto ya se hacía en versiones anteriores de Sicalwin), y en la segunda se confirmará el pago al acreedor final, emitiendo el sistema al mismo tiempo la cuenta justificativa que nos servirá para posteriormente reponer fondos.

8.1. Registro de Justificantes de ACF

Registro de Justificantes de Anticipos de Caja Fija

Nº Registro: / Nº Op. Anterior: Fecha: 04/04/2006

C.Gestor: Habilitado: ACF4 ANTICIPO DE CAJA FIJA 4 N.A.C.F. 1 ANTICIPO DE CAJA FIJA 4

Nº Fact#: 0495 Fec. Factura: 04/04/2006 Expdte.: Fec.Expte: / /

Tercero: AV ACREEDORES VARIOS Cl. Dato asociado:

Resumen Factura		Desglose aplicaciones						
Orgán.	Func.	Económ.	Código proyecto	Op. anterior	Referencia	Activi	Porcentaje	Importe
20	121	22000				S	0,00	300,00
*								

Total Presupuesto: 300,00 Total IVA: 0,00 Total Descuento: 0,00

Líquido: 300,00 Total Factura: 300,00

Endosatario:

Grupo Apuntes: Días Vto: 60 Fecha Vencimiento: 03/06/2006

Forma de Pago: 03 Transferencia Bancaria Tipo de Pago: 21 ANTICIPO CAJA FIJA

Ordinal Tercero: 1 0182-0481-60-3939293300 Ordinal Pago: 055 CAJA FIJA ACF4

Texto: JUSTIFICANTE 1

Los campos: *Forma de pago*, *Ordinal tercero* y *Ordinal de pago* se habilitan para indicar cómo se pagó el justificante (recordemos que en este modelo los justificantes registrados se entienden ya pagados, aunque eso al sistema realmente le da igual, pero la forma de pago en este caso no es más que informativa. Lo que sí es importante es el “ordinal de pago”, ya que de ahí se hará el movimiento de pago no presupuestario de pago a acreedor final.

Si en este momento no se quieren rellenar estos datos, no son obligatorios. Se podrán completar posteriormente en la cuenta justificativa (pago acreedor final).

Imaginemos que la entidad decide registrar cada fin de trimestre, fecha en que el habilitado trae los justificantes pagados, todas las facturas.

En nuestro ejemplo, hemos registrado una factura de 1.800 € y otra de 200 €, a terceros finales distintos.

El hecho de registrar estos justificantes no produce ningún apunte, y podríamos modificarlos o borrarlos simplemente volviendo a entrar en el registro y tecleando el número que nos ha dado.

La situación actual del anticipo es:

Consulta de Anticipos de Caja Fija

Habilitado: **HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1**

Nº del Anticipo: Descripción: **ANTICIPO NUM. 1, GASTOS DIVERSOS**

Resumen de la Situación del Anticipo

Todos los Anticipos		
Importe máximo a gastar anualmente	12.000,00	
Importe del Pago Inicial+ incrementos	3.000,00	
Nº. Reposiciones <input type="text" value="0"/> Total Reposiciones	0,00	(A)
Importe Justificantes registrados		
Obligaciones o Justificantes contabilizados	0,00	(C)
Pendiente de contabilizar la obligación		
Obligaciones pendientes de pago	0,00	(E = C - A)
Pendiente de reponer fondos al Habilitado	2.000,00	(F = D + E)
Importe Cancelado	0,00	
Pendiente de Cancelar	3.000,00	
Límite no consumido	12.000,00	

Con control de Justificantes

(B)

(D = B - C)

Consulta vista desde “Consulta Anticipos de Caja Fija”, botón ,

8.2. Cuenta justificativa de ACF

Una vez registrados los justificantes, mediante esta opción vamos a contabilizar el pago a acreedores finales, al mismo tiempo que se generará la cuenta justificativa. Este paso puede darse conforme el habilitado va pagando, o como estamos suponiendo en el ejemplo, a final del periodo en que el habilitado va a reponer los fondos, con todos los justificantes que trae a la entidad.

Esta opción es tipo “monitor”, con una primera pestaña filtro, en la que se pueden elegir criterios de selección,

Es obligatorio filtrar al menos por habilitado y número de anticipo.

Una vez pulsado los botones de selección  se nos mostrará la segunda pestaña con el resultado:

DOCUMENTOS QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN						
	Número de Registro	Fecha Registro	Número de Documento	Fecha Documento	Grupo de Apuntes	Importe Factura
<input checked="" type="checkbox"/>	2006/7	30/03/2006	FAC1	01/02/2006		1.800,00
<input checked="" type="checkbox"/>	2006/8	30/03/2006	fac2	01/02/2006		200,00

Marcamos las facturas pagadas al acreedor final, y *si en los justificantes no hemos puesto el ordinal pagador y forma de pago*, pulsamos el botón “*Modificar masivamente justificantes marcados*”.

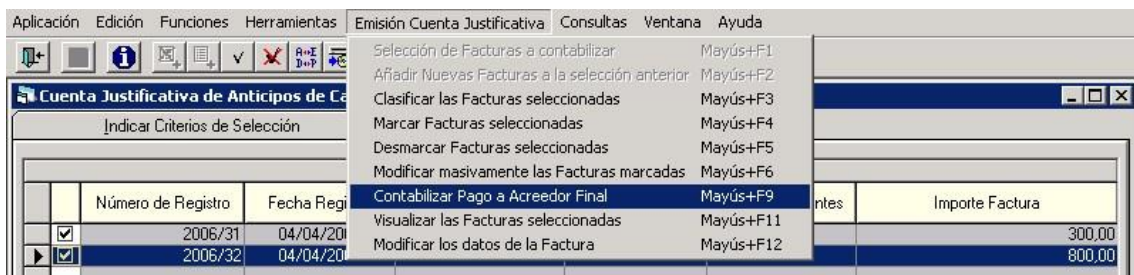
Ordinal Pag.

Forma Pago

Expdte. o Decreto: Fecha Expediente:

También podemos individualmente “Modificar datos de la factura”, en el menú superior de Cuenta justificativa.

Una vez completados los datos del pago, pulsamos el botón para pagar o accedemos al menú superior “emisión cuenta justificativa”:



Se nos pedirán unos datos meramente informativos:

Desc. Cta Justific: CUENTA JUSTIFICATIVA PRIMER TRIMESTRE ANTICIPO ACF

Última Cuenta Justificativa del Ejercicio Número Reposición:

Fecha Expedición desde:

que una vez confirmados:

Cuenta Justificativa de Anticipos de Caja Fija

Proceso terminado correctamente.

Núm. Relación Contable: J/2006/3

Num. Operac.
320060000056,320060000057,320060000058

Nº Asiento: 153

Nº Tesorería: 20060000025

Podemos imprimir directamente la cuenta justificativa, para su firma, desde aquí. Esto nos ha grabado *los pagos a acreedores finales*.

Se refleja en la contabilidad de operaciones no presupuestarias como un pago en el concepto 42.XXX asociado al anticipo.

Consulta de Operaciones No Presupuestarias							
...	Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Aplicación	Importe	Tercero
<input type="checkbox"/>	320060000056	FMP	31/03/2006	32006000041	42000	2.000,00	ACF
<input type="checkbox"/>	320060000057	MP	31/03/2006	32006000041	42000	2.000,00	ACF
<input type="checkbox"/>	320060000058	R	31/03/2006	32006000041	42000	2.000,00	ACF

Se grabarán los pagos no presupuestarios agrupando por Acreedor final y ordinal pagador. (Si tenemos dos justificantes de dos terceros distintos, ambos pagados por el ordinal de caja del habilitado, por ejemplo, se grabarán dos pagos no presupuestarios al concepto 42.XXX. Si tenemos 4 justificantes, 3 de ellos pagados por caja a un mismo acreedor final, y 1 pagado por banco, al mismo acreedor final, se grabarán dos operaciones no presupuestarias de pago, una de los justificantes pagados por un ordinal, y otra operación por el justificante pagado por el otro ordinal).

Consultamos uno de los pagos realizados, donde vemos que como tercero aparece el acreedor final:

Anulación de Cuentas Justificativas

Habilitado: ACF4 ANTICIPO DE CAJA FIJA 4
Anticipo: 1 Descripción: ANTICIPO DE CAJA FIJA 4

Cuentas Justificativas de Anticipos de Caja Fija						
	Cuenta Justificativa	Fecha	Descripción	Habilitado	Nº Anticipo	Nº Relación
<input checked="" type="checkbox"/>	2006/1	04/04/2006	CUENTA 1 ACF4	ACF4	1	J/2006/12
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						

Justificantes de Anticipos de Caja Fija incluidos en la Cuenta Justificativa								
	Nº Justificante	Fecha Registro	Nº Documento	Fecha Documento	Importe	Iva	Descuentos	Nº de Pago NP
<input checked="" type="checkbox"/>	J/2006/31	04/04/2006	0495	04/04/2006	300,00	0,00	0,00	320060000198
<input type="checkbox"/>	J/2006/32	04/04/2006	009432	04/04/2006	800,00	0,00	0,00	320060000201
<input type="checkbox"/>								
<input type="checkbox"/>								
<input type="checkbox"/>								
<input type="checkbox"/>								

Tercero: AV ACREEDORES VARIOS
Texto Explicativo: JUSTIFICANTE 1

Imprimir Anular Cuenta

El sistema ofrece la posibilidad de anular la cuenta justificativa, es decir, el pago a acreedor final (dado que estos dos momentos están unidos en este modelo centralizado).

Para ello entraremos en la opción de menú correspondiente, y elegimos la cuenta a anular. Al pulsar el botón "anular cuenta", el sistema anulará el pago a acreedor final, borrando las operaciones no presupuestarias generadas y dejando los justificantes "liberados" para volver a registrar su pago.

Si estos justificantes están incluidos en una obligación reconocida de reposición de fondos (ya sea previa o definitiva), es necesario previamente anular la obligación.

9. Reposición de fondos

Una vez registrado el pago a acreedores finales, con las cuentas justificativas podemos reponer los fondos, cosa que haremos reconociendo la obligación, para posteriormente ordenar y pagar.

Extracto Regla 36 ICAL: "Con carácter general, la aprobación de la cuenta justificativa producirá la imputación económica y presupuestaria de los gastos en ella incluidos y la reposición de los fondos al cajero. No obstante, en el supuesto contemplado en el apartado 4 siguiente, la imputación económica de los gastos se registrará a 31 de diciembre y la aprobación de la cuenta justificativa producirá las anotaciones que en él se describen.

La imputación económica se registrará, generalmente, cargando la cuenta representativa del gasto económico y abonando la cuenta 558.1 "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación". La imputación presupuestaria se registrará cargando la cuenta 558.5

"Libramientos para provisiones de fondos", con abono a la cuenta 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente".

La reposición de fondos se registrará:

- cargando la cuenta 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente" con abono a la cuenta 571 "Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas" o 570 "Caja operativa", y - cargando la cuenta 575.1 "Cuentas restringidas de anticipos de caja fija" o 574.1 "Caja fija", con abono a la cuenta 558.5 "Libramientos para provisiones de fondos".

En Sicalwin, se hará:

- Reconocimiento de la obligación
- Ordenación del pago
- Pago

Sicalwin automatiza los movimientos en las cuentas 5581 y 5585 a través de sus correspondientes conceptos no presupuestarios.

9.1. Reconocimiento de la obligación

Según la forma de trabajo de la entidad, la obligación puede reconocerse desde dos puntos del menú:

- Monitor de contabilización de Justificantes (Presupuesto de Gastos – Justificantes de Gastos)
- Operaciones de gastos corrientes de los centros gestores (Áreas Gestoras)

Monitor de contabilización de Justificantes

Filtramos por tipo de justificantes "1 = Just. De ACF", y por el habilitado

Monitor de Contabilización de Justificantes

Indicar Criterios de Selección Ver Datos Seleccionados Agrupación de Facturas

Tipo: 1 Justificantes de Anticipo de Caja Fija

Centro Gestor: Número Relación: J / /

Nº Docum. desde: hasta Fec. Docum. desde: / / hasta / /

Nº Registro desde: / hasta / Fecha Reg. desde: / / hasta / /

Just. del Habilitado: ACF HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1 Nº Operación D:

Orgánica Funcional Económica

Consulta de Anticipos de Caja Fija

Habilitado: **HABILITADO CAJA FIJA NUM. 1**

Nº del Anticipo: Descripción: **ANTICIPO NUM. 1. GASTOS DIVERSOS**

Resumen de la Situación del Anticipo

Todos los Anticipos

Importe máximo a gastar anualmente	<input type="text" value="12.000,00"/>	
Importe del Pago Inicial+ incrementos	<input type="text" value="3.000,00"/>	
Nº. Reposiciones <input type="text" value="1"/> Total Reposiciones	<input type="text" value="2.000,00"/>	(A)
Importe Justificantes registrados	<input type="text" value="2.000,00"/>	(C)
Obligaciones o Justificantes contabilizados	<input type="text" value="2.000,00"/>	(C)
Pendiente de contabilizar la obligación	<input type="text" value="0,00"/>	(E = C - A)
Obligaciones pendientes de pago	<input type="text" value="0,00"/>	(E = C - A)
Pendiente de reponer fondos al Habilitado	<input type="text" value="0,00"/>	(F = D + E)
Importe Cancelado	<input type="text" value="0,00"/>	
Pendiente de Cancelar	<input type="text" value="3.000,00"/>	
Límite no consumido	<input type="text" value="10.000,00"/>	

Con control de Justificantes

(B)

(D = B - C)

Asiento de la obligación:

Asiento Contable

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber	Op. Asociada
0040	PRESUPUESTO DE GASTOS:GASTOS A	2.000,00		
0050	PRESUPUESTO GASTOS:GASTOS COM		2.000,00	
6280	SUMINISTROS	1.800,00		
6210	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	200,00		
4000	ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUE		2.000,00	
5585	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE	2.000,00		
5581	PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTIC		2.000,00	
Totales:		8.000,00	8.000,00	

Asiento Nº: Totales:

Nº Operación: Fecha:

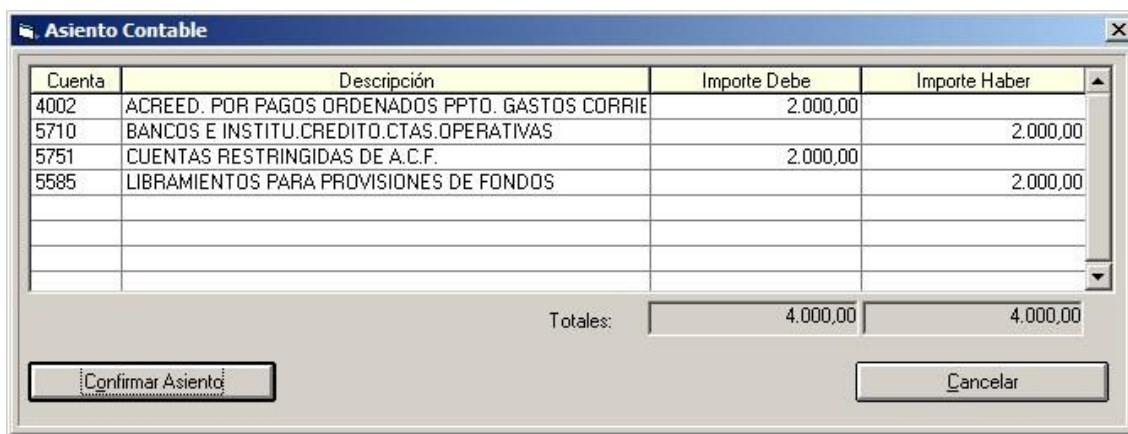
Si por cualquier razón ha habido algún error en alguno de los justificantes y nos vemos obligados a anular la cuenta justificativa, recordamos que antes hay que anular la obligación reconocida de reposición de fondos (una, si hemos agrupado, o si no hemos agrupado podemos anular sólo la obligación correspondiente al justificante erróneo. En este caso, al anular posteriormente la cuenta justificativa se hará parcialmente, generando un barrado del PMP+P+R al concepto 42.XXX por importe parcial)..

9.2. Registro del pago

La ordenación y el pago de la reposición de fondos se hace por las ya conocidas pantallas de Sicalwin que parten del menú de “Tesorería”, bien sea individualmente o por los monitores.

Asiento del pago:

(Utilizando divisionaria de la cuenta 400 para la fase de pago ordenado)



Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
4002	ACREED. POR PAGOS ORDENADOS PPTO. GASTOS CORRIE	2.000,00	
5710	BANCOS E INSTITU.CREDITO.CTAS.OPERATIVAS		2.000,00
5751	CUENTAS RESTRINGIDAS DE A.C.F.	2.000,00	
5585	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS		2.000,00
Totales:		4.000,00	4.000,00

(Aparte de las cuentas 5581,5585 se mueven sus respectivos conceptos no presupuestarios)

10. Cancelación del anticipo

Extracto ICAL Regla 36: *“Como consecuencia de la cancelación del anticipo de caja fija, el cajero deberá reintegrar los fondos en su poder por razón del anticipo y presentar la oportuna cuenta justificativa.*

El reintegro de fondos por el cajero se registrará cargando la cuenta 571 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas” o 570 “Caja operativa”, con abono a la cuenta 575.1 “Cuentas restringidas de anticipos de caja fija” o 574.1 “Caja fija”.

La aprobación de la cuenta justificativa producirá, generalmente, la imputación económica y presupuestaria de los gastos en ella incluidos mediante las siguientes anotaciones:

Cargo en la cuenta del grupo 6 representativa del gasto realizado con abono a la cuenta 558.1 “Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación”.

Cargo en la cuenta 558.5 “Libramientos para provisiones de fondos” con abono a la cuenta 400 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente”, y cargo en la cuenta 400 “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente” con abono a la cuenta 558.5 “Libramientos para provisiones de fondos”.

En Sicalwin habrá que proceder:

- Por la parte la parte que se cancela en efectivo, se realizará un **movimiento interno de tesorería**, con salida del ordinal de tesorería de cuenta restringida del habilitado, y entrada en la tesorería de la entidad.
- Por la parte que se cancela con justificantes, se registrarán normalmente (puede que ya estén registrados), contabilizando el pago a acreedor final (cuenta justificativa). Y al contabilizar la obligación reconocida, bien por el monitor de justificantes o por grabación de la obligación reconocida previa (áreas gestoras) se realizará un **descuento al concepto de libramientos (45.XXX, Cuenta PGCP 5585)**. (Recuérdese que para cancelar el anticipo con anteriores versiones del programa hacíamos descuento al concepto 10.055, ahora desaparecido).

11. Ejemplo práctico

1. Se adopta el acuerdo de crear un Anticipo de Caja Fija, al habilitado con NIF **52.243.321-V** “**Ceferino Fernández Domínguez**”. Para ello se le abre una cuenta restringida en BBVA, C.C.C. 0182-0481-64-1000000001. También podrá realizar pagos en efectivo.

Debemos dar tres pasos en Sicalwin:

- Mantenimiento de Terceros
- Ordinales de Tesorería
- Carga de conceptos no presupuestarios

Terceros – Mantenimiento de Terceros

Mantenimiento de Terceros

Datos Generales

Tipo Documento: 1 | NIF | Núm. Documento: 52243321V | Identificador: 200008 | Duplica

Nombre: CEFERINO FERNÁNDEZ DOMÍNGUEZ | Alias:

Provincia: | Municipio:

País: | Domicilio:

Código Postal: | Telf.: | Fax: | E-Mail:

Admite diferir IVA soportado en certificaciones: Excluir Mod. 347: Excluir Mod. 190,180: Admite IVA con Recargo:

Admite realizar compensaciones: Tercero embargado: Empleado Entidad: % Irpf: |

Observaciones:

Otros Datos

Tipo tercero: 9 | Habilitado | Tipo Relación: |

Sector Instit.: | Actividad Económica: |

Forma de Pago: | Gastos Transferencia: 0 | Sin Gastos

Ordinales Bancarios del Tercero (CCC)				Ordinales Bancarios del Tercero (IBAN)			
Nº	Banco	Suc.	Descripción	Num. Cuenta	D.C.	T. Pago	Sit.
Observaciones							
1	0182	0481	BBVA TORREMOLINOS	1000000001	64	21	D
*							

Elegiremos el tipo de Tercero "9" = Habilitado, y daremos de alta su cuenta bancaria.

Administración Del sistema – Tablas básicas – Ordinales de tesorería

Número de Ordinal:	840	Bancos y otras entidades de crédito
Tipo de Cta Restringida	1	Cuentas restringidas de A.C.F.
Código de Banco:	0182	BANCO BILBAO-VIZCAYA
Código de la Sucursal:	0481	BBVA TORREMOLINOS
Descripción:	C.C. CEFERINO FERNÁNDEZ	
Cuenta bancaria:	1000000001	Dígitos de control: 64
Habilitado:	52243321V	CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ
Cuenta P.G.C.P.:	5751	CUENTAS RESTRINGIDAS DE A.C.F.

Número de Ordinal:	740	Ordinales de caja
Tipo de Cta Restringida	3	Caja Fija
Código de Banco:	0000	CAJA DE LA CORPORACIÓN
Código de la Sucursal:	0000	CAJA
Descripción:	CAJA CEFERINO FERNÁNDEZ	
Cuenta bancaria:		Dígitos de control:
Habilitado:	52243321V	CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ
Cuenta P.G.C.P.:	5741	CAJA FIJA

Hemos definido una cuenta bancaria y una caja para el habilitado. La entidad tiene el criterio de definir las cuentas corrientes de habilitados como ordinales 8XX, y las cajas como ordinales 7XX. Por lo que se definen para este habilitado los ordinales 840 y 740.

Procesos de apertura – Carga de conceptos no presupuestarios

Para trabajar con anticipos es necesario tener cargados conceptos no presupuestarios de:

- Provisiones de fondos para A.C.F. (42.XXX)
- Libramientos para provisiones de fondos (45.XXX)

La entidad decide que este habilitado trabaje con los conceptos 42.000 y 45.000 (los creados por defecto en **Clasificaciones**), por lo que sólo es necesario cargarlos (si no lo estaban ya para otros anticipos):

Carga de Conceptos No Presupuestarios

Económica: 42 0000 PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J

Concepto A.C.F./P.A.J. Naturaleza del Concepto: D Deudor

Concepto I.R.P.F. Tipo de Control de Saldo: S A nivel de saldo del Concepto

Concepto I.V.A. Tipo de Concepto I.R.P.F.

Concepto Formalización

CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS								
Económ.	Descripción	Natza.	ACF	IRPF	T. Clo.	I.V.A.	Form.	Ctrl.Saldo
41000	PROVISIONES DE FONDOS PARA PAGOS A JUST. PTES. DE JUSTIFI	D	S	N		N	N	S
42000	PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. D	D	S	N		N	N	S
45000	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS	D	S	N		N	N	N
46000	GASTOS REALIZADOS CON PROV. DE FONDOS PARA P.A.J. PTES. C	D	S	N		N	N	S

(Si quisiera utilizar conceptos no terminados en "000", habría que crearlos primero en **Clasificaciones**).

- Según las bases de ejecución del presupuesto, los anticipos de caja fija de la entidad no podrán superar un máximo anual pagado por el habilitado de **50% del crédito inicial consignado para las partidas del capítulo 2**, que son las posibles aplicaciones definitivas del anticipo. El límite máximo por partida será igualmente el 50% del crédito inicial de la partida, entendiendo este límite como estimativo.

Presupuesto De Gastos – Justificantes de Gastos – Anticipos de Caja Fija – Mantenimiento de Anticipos de Caja Fija

Mantenimiento de Anticipos de Caja Fija

Habilitado: 52243321V CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ

Anticipo: 1 Descripción: ANTIPO GASTOS VARIOS DEL CAPÍTULO 2

Fecha Acuerdo: 20/12/2005 Resolución: 1/1 Importe Max. Anual: 125.000,00

Ordinal: 840 C.C. CEFERINO FERNÁNDEZ Ordinal Caja: 740 CAJA CEFERINO FERNÁNDEZ

Económica: 42 0000 PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J

Económica: 45 0000 LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS

Aplicaciones del Anticipo					
Orgánica	Funcional	Económica	Descripción	Importe Anual	Flexibilidad
20	121	22000	ORDINARIO NO INVENTARIABLE	50.000,00	Estimativo
20	121	22100	ENERGIA ELECTRICA	20.000,00	Estimativo
20	121	22300	TRANSPORTES	25.000,00	Estimativo
20	121	22600	CANONES	30.000,00	Estimativo
*					

Descripción del gasto de la partida:

Grabar Anticipo

Hemos tecleado el NIF, el número de anticipo (es el número 1 de este habilitado).

Igualmente hemos tecleado los ordinales ya creados para este habilitado, y los conceptos no presupuestarios a utilizar para provisiones y libramientos.

Para Teclear el importe máximo anual global del anticipo y el importe máximo anual por partida, hemos ido a consultar las aplicaciones del capítulo 2:

...	Alias	Org.	Fun.	Eco.	Créditos Iniciales
<input checked="" type="checkbox"/>		20	121	22000	100.000,00
<input type="checkbox"/>		20	121	22100	40.000,00
<input type="checkbox"/>		20	121	22300	50.000,00
<input type="checkbox"/>		20	121	22600	60.000,00
<input type="checkbox"/>					250.000,00

El máximo por partida se entenderá **estimativo**.

3. Dado Que las reposiciones necesarias para el habilitado están previstas **dos veces al año**, ingresamos en la cuenta corriente del habilitado un importe de la mitad del máximo anual, es decir, **62.500 €**.

Tesorería – Movimientos internos de tesorería

En la primera parte de la pantalla hay que indicar que el movimiento es de “Anticipos de Caja Fija”.

Si no aparece esta posibilidad el usuario que realiza esta operación debe tener permisos en **Anticipos de Caja Fija – Permisos usuario habilitado**.

Como ordinal origen hemos puesto un ordinal operativo de la entidad, y como ordinal destino, la cuenta corriente del habilitado.

Podemos ver el asiento contable:

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
5780	MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA	62.500,00	
5710	BANCOS E INSTITU.CREDITO.CTAS.OPERATIVAS		62.500,00
5751	CUENTAS RESTRINGIDAS DE A.C.F.	62.500,00	
5780	MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA		62.500,00
Totales:		125.000,00	125.000,00

El habilitado ya tiene dinero en su cuenta, veamos el **Extracto del ordinal 840**:

Ordinal:	840	C.C. CEFERINO FERNÁNDEZ	Cuenta:	0182-0481-64-1000000001				
Periodo:	01/01/2006	a 21/12/2006	Sdo. 1 Enero:					
Sdo. Ant. Periodo:								
Fecha Operación	Fecha Conciliación	Número de Tesorería	Número de Operación	Ingresos	Pagos	Saldo	N.I.F. Tercero	Nombre
02/01/2006	02/01/2006	20060000042	320060000114	62.500,00		62.500,00		
T.				62.500,00	0,00			
<p>Tercero: 52243321V CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ Saldo al final del Periodo: 62.500,00</p> <p>Texto Expl: CONSTITUCIÓN DEL ANTICIPO</p>								

- La entidad realiza una **Retención de crédito**, multiaplicación, por la mitad de los importes máximos por partida establecidos en el anticipo, como medida de prudencia por si el segundo semestre no hubiese saldo para reponer los fondos.

Presupuesto De gastos – Presupuesto Corriente – Operaciones de ejecución de gastos

Operaciones de Ejecución de Gastos

Centro Gestor: Oficina que Contabiliza:

Operación: 100 Signo: + Retención de Créditos pdtes. Utilización Fecha Contable: 30/12/2006

Nº anterior: Fecha Oper. Anterior:

Aplicaciones incluidas en la operación

	Orgán.	Func.	Económ.	Proyecto	Nº Operación	Referencia	Importe	PGCP
▶	20	121	22000				25.000,00	
	20	121	22100				10.000,00	
	20	121	22300				12.500,00	
	20	121	22600				15.000,00	
*								

Proyecto: Expediente:

Aplicación: ORDINARIO NO INVENTARIABLE Consume REM:

Préstamo:

Número de Aplicaciones: 4 Importe total de la operación: 62.500,00

Texto: RETENCIÓN DE CRÉDITO PARA ANTICIPO DE CAJA FIJA C.FERNÁNDEZ.

5. Durante el primer semestre de 2006, el habilitado paga las siguientes facturas:
- Factura núm. 340490 de “El Corte Inglés” por Material de oficina, por un importe de 4.000 €
 - Factura núm. 540392 de “Emilio Bautista”, por Cánones, por un importe de 1.000 €, habiéndole efectuado una retención por I.R.P.F. de 150 €.
 - Realizó un anticipo de 1.200 € a “Ernesto Mareado”, responsable de la flota de vehículos de la entidad, para que comprara combustible. Finalmente Ernesto vino con 3 facturas de 350 € cada una, a nombre de “Repsol YPF”.

En Sicalwin

Dado que no trabajamos con módulo del habilitado, el pago de las facturas los realizará el habilitado mediante sistemas externos a la contabilidad, pero en principio no está pensado para que registre las facturas que va pagando, sino que se registren al final del periodo (del trimestre en este caso) para pedir la reposición de fondos.

Aunque evidentemente la pantalla de registro de justificantes es la misma, y se puede registrar una factura cada vez que se vaya pagando. Vamos a verlo en el siguiente punto.

6. Se registran los justificantes aportados por el habilitado, para iniciar la reposición de fondos.

Presupuesto de Gastos – Justificantes de gastos – Anticipos de Caja Fija – Registro de justificantes de anticipos de caja fija

Datos del IVA	Tipo	%	Importe IVA	Deducible
Base Imponible				
Importe íntegro		4,000,00		0,00

Total Presupuesto: 4,000,00 Total IVA: 0,00 Total Descuento: 0,00
 Líquido: 4,000,00 Total Factura: 4,000,00

Tipo de Pago: 21 ANTICIPO CAJA FIJA
 Texto: FACTURA EL CORTE INGLÉS

que sería la primera factura.

La segunda se registra de la misma forma, pero en el importe pondremos 1.000 € y pulsaremos el botón de **descuentos** para añadir el IRPF.

Ejerc.	Orgán.	Func.	Económ.	Descripción	Nº Operación	Importe	Cts
2006			20003	RETENCIONES IRPF PROFESIONALES		150	

Ejercicio de Devengo: 2006
 Clave: G ACT. ECONOM.
 Subclave: 01 ACTIVIDADES ECONÓMICAS.
 Lugar de obtención: 2 Otros
 Base Imponible: 1.000,00
 Porcentaje: 15,00
 Importe: 150,00
 Importe Líquido: 1.000,00

(Puede Que se estén utilizando claves de IRPF o no, dependiendo de las opciones de instalación)

En cuanto al anticipo que le dio el habilitado al responsable de flota, ese movimiento no tiene ningún reflejo en Sicalwin con este modelo contable centralizado de anticipos.

Simplemente nos limitaremos a registrar los justificantes que finalmente tenemos, por la suma de 1.050 €. El resto lo volvería a ingresar el habilitado en su cuenta o caja.

Justificantes de Anticipos de Caja Fija incluidos en la Cuenta Justificativa							
Nº Justificante	Fecha Registro	Nº Documento	Fecha Documento	Importe	Iva	Descuentos	Nº de Pago NP
J/2006/24	30/03/2006	340490	01/02/2006	4.000,00	0,00	0,00	320060000125
J/2006/25	30/03/2006	540392	20/02/2006	1.000,00	0,00	150,00	320060000125
J/2006/26	30/03/2006	403940	20/03/2006	1.050,00	0,00	0,00	320060000125

Tercero: REPSOL REPSOL YPF
 Texto Explicativo: COMBUSTIBLE

Imprimir Salir

En ella vemos los justificantes registrados asociados a la cuenta, así como el **pago no presupuestario** contabilizado en el concepto de **provisiones (42.000)** Podemos ver la **consulta de operaciones no presupuestarias**:

Consulta de Operaciones No Presupuestarias								
...	Nº Operación	Fase	Fecha	Referencia	Proyecto	Aplicación	Importe	Descuentos
<input type="checkbox"/>	320060000123	FMP	30/03/2006	32006000089		42000	6.050,00	150,00
<input type="checkbox"/>	320060000124	MP	30/03/2006	32006000089		42000	6.050,00	150,00
<input checked="" type="checkbox"/>	320060000125	R	30/03/2006	32006000089		42000	6.050,00	150,00

Vemos que la operación se ha realizado con **descuentos** (hemos añadido el campo), dado que uno de los justificantes tenía retención de I.R.P.F., por lo que el pago al acreedor final se ha hecho por menor importe.

Nº Operación: 320060000125 Fase: R Referencia: 32006000089

Cód. Operación: 600 Signo: + REALIZACION DEL PAGO Fecha Oper.: 30/03/2006

Documento: Fecha Doc: Expte: Fecha Expte:

Proyecto:

Cód. Préstamo:

Económica: 42 000 PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS DE CAJA FIJA PTES. DE J

Importe Oper.: 6.050,00 Saldo: 6.050,00 Cta. PGCP: 5581

Importe IVA: Dtos.: 150,00 Líquido: 5.900,00 Carpeta de Aval:

Tercero: 52243321V CEFERINO FERNÁNDEZ DOMÍNGUEZ

Endosatario:

Avalista:

Forma Pago: 01 Talón Nominativo Ordinal Entidad: 840 C.C. CEFERINO FERNÁNDEZ

Tipo de Pago: 21 ANTICIPO CAJA FIJA Ordinal Tercero:

Grupo Apuntes: Centro Gestor:

Texto explicat.: CUENTA JUSTIFICATIVA CEFERINO PRIMER TRIMESTRE

Nº. Tesorería: 20060000061 Nº cheque: Nº. Asiento: 186

Nº. Relación Contable: Nº. Relación de Transferencia:

Y el asiento contable (lo podemos ver con F11):

Monitor de Contabilización de Justificantes

Indicar Criterios de Selección Ver Datos Seleccionados Agrupación de Facturas

Tipo: **1** Justificantes de Anticipo de Caja Fija

Centro Gestor: Número Relación: **0** /

Nº Docum. desde: hasta Fec. Docum. desde: / hasta /

Nº Registro desde: / hasta / Fecha Reg. desde: / hasta /

Just. del Habilitado: **52243321V** **CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ** Nº Operación D:

Orgánica Funcional Económica

Expte. o Decreto: Fecha Expediente desde: / hasta /

Importes iguales a: superiores a: inferiores a:

Situac. iguales a: Situac. distintas de: Usuario que grabó:

Grupo Apuntes:

Aut. que acordó:

Seleccionadas: 0 Marcadas por usuario activo: 0 Marcadas por otros usuarios: 0

Importe: 0,00 Importe: 0,00 Importe: 0,00

Monitor de Contabilización de Justificantes

Indicar Criterios de Selección **Ver Datos Seleccionados** Agrupación de Facturas

DOCUMENTOS QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN

	Número de Registro	Fecha Registro	Número de Documento	Fecha Documento	Grupo de Apuntes	Importe Factura
<input checked="" type="checkbox"/>	2006/24	30/03/2006	340490	01/02/2006		4.000,00
<input checked="" type="checkbox"/>	2006/25	30/03/2006	540392	20/02/2006		1.000,00
<input checked="" type="checkbox"/>	2006/26	30/03/2006	403940	20/03/2006		1.050,00
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>						

Nº operación AD: Iva: 0,00 Descuento: 0,00

Aplicación: 2006 20 121 22000 ORDINARIO NO INVENTARIABLE

Tercero: **52243321V** **CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ**

Endosatario:

Ordinal Pagador: Ordinal Tercero:

Forma de Pago: Tipo de Pago: **21** ANTICIPO CAJA FIJA

Texto Explicativo: **FACTURA EL CORTE INGLÉS**

Seleccionadas: 3 Marcadas por usuario activo: 3 Marcadas por otros usuarios: 0

Importe: 6.050,00 Importe: 6.050,00 Importe: 0,00

Recordemos que sólo nos saldrán justificantes **pagados a acreedor final, es decir, incluidos en cuenta justificativa.**

Para realizar **una sola obligación reconocida** agrupamos todos los justificantes:

Monitor de Contabilización de Facturas		Consultas	Ventana	Ayuda
Selección de Facturas a contabilizar:				Mayús+F1
Añadir Nuevas Facturas a la selección anterior:				Mayús+F2
Clasificar las Facturas seleccionadas:				Mayús+F3
Marcar Facturas seleccionadas:				Mayús+F4
Desmarcar Facturas seleccionadas:				Mayús+F5
Modificar masivamente las Facturas marcadas:				Mayús+F6
Informe de Facturas con Terceros sin datos bancarios:				Mayús+F7
Imprimir listado de Facturas marcadas:				Mayús+F8
Contabilizar las Facturas sin agrupar marcadas:				Mayús+F9
Visualizar las Facturas seleccionadas:				Mayús+F11
Modificar los datos de la Factura:				Mayús+F12
Imprimir Estado de las partidas:				
Generar relación de Transferencias soporte 34_1:				
Generar Confirming:				
Agrupar por Tercero/Habilitado las Facturas/Justificantes marcadas:				

Monitor de Contabilización de Justificantes								
Indicar Criterios de Selección			Ver Datos Seleccionados			Agrupación de Facturas		
FACTURAS/JUSTIFICANTES AGRUPADOS POR TERCERO								
	Agru	Identificador Tercero	Tercero / Habilitado	Nº Fac.	Cód. Ope.	Importe	IVA	Descuentos
▶	<input checked="" type="checkbox"/>	1 52243321V	CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ	3	240	6.050,00	0,00	150,00

Y contabilizamos la obligación reconocida. Veámosla en “Consulta de operaciones de gastos”

Nº Operación: 220060000097		Fase: ADO		Referencia:		
Cód.Operación:	240	Signo:	+	ADD SOBRE CREDITOS DISPONIBLES	Fecha Oper.:	30/03/2006
Centro Gestor:	HA HACIENDA	Expediente:			Fecha Expdte.:	
Oficina:		Documento:	MULTIFAC		Fecha Docum.:	01/02/2006
Proyecto:						
Cód.Préstamo:						
Consumo Rem. Cto.:		<input type="checkbox"/>		Consumo RLT.:		
Alias	Ejer.	Orgánica	Funcional	Económica		
Importe Oper.:	6.050,00	Saldo:		Rec. Financ.:		Cta. PGCP: 6290
Importe IVA:		Dtos.:	150,00	Líquido:	5.900,00	
Tercero:	52243321V	CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ				
Endosatario:						
Forma Pago:		Tipo de Pago:	21	ANTICIPO CAJA FIJA		
Ordinal Terc.:		N.A.C.F.:	1	ANTICIPO GASTOS VARIOS DEL		

Asiento Contable				
Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber	Op. Asociada
6290	COMUNICACIONES Y OTROS SERVICIOS	4.000,00		
6210	ARRENDAMIENTOS Y CANONES	1.000,00		
6280	SUMINISTROS	1.050,00		
4000	ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUESTARIOS		6.050,00	
5585	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE	5.900,00		
5581	PROVISIONES DE FONDOS PARA ANTICIPOS		6.050,00	
4490	OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	150,00		

Dado que el concepto de “Provisiones” (PGCP 5581) se cargó en el pago al acreedor final por el importe bruto, ahora se debe abonar por ese mismo bruto.

Pero el concepto de “Libramientos”, se abonará en el pago sólo por el líquido, por lo que en este apunte debe cargarse por dicho importe. Para compensar ese importe al Debe se utilizará la cuenta puente 4490 “Otros deudores no presupuestarios”, que se volverá a cancelar en el pago efectivo.

Esa cuenta es la asociada al concepto 10.900, que es, por defecto, el concepto no presupuestario elegido para este cuadro.

Dicho concepto (y por tanto la cuenta) puede ser modificado por un usuario administrador en Tablas Generales. El concepto que aparece en descripción (DEST) es el que se utilizará en el movimiento.

CODT	ELET	DEST	VALT
DEUD	LIBRADIFER	10900	0,00 €

Aunque en una primera versión 6.00 de Sicalwin se puso el 10900, se recomienda utilizar un concepto de naturaleza 45, por ejemplo el 45.900, creándolo previamente en Clasificaciones y cargándolo posteriormente.

El motivo de este cambio es que el concepto 10900 tendría asociada la cuenta 4490 "Otros deudores no presupuestarios", y si al final de ejercicio hay ADO de reposición de fondos pendientes de pago, éste saldo se tendría en cuenta en el cálculo del Remanente líquido de tesorería.

Sin embargo, al utilizar el concepto 45900, la cuenta asociada es la 5585, por lo que aunque quede con saldo al final de ejercicio no interviene en ese cálculo.

Esto únicamente ocurre si se pagaron facturas con descuento a I.R.P.F.

9. Se ordena y paga por parte de tesorería la **obligación reconocida** anterior, formalizándose por tanto la reposición de fondos.

Tesorería – Ordenación de Pagos

Se ordena el pago, individualmente o por el monitor

Tesorería – Pagos – Registro De pagos

Registro de Pagos

Código Operación: 600 Signo: + Realización del Pago Fecha operación: 30/12/2006
 Nº Operación Anterior: 220060000098 Fecha ordenación: 30/03/2006
 Documento: MULTIFAC F.Doc: 01/02/2006 Expte: Fecha expediente:
 Proyecto:
 Orgánica Funcional Económica
 Préstamo:
 Importe: 6.050,00 IVA: 0,00 Dtos: 150,00 Líq: 5.900,00
 Tercero: 52243321V CEFERINO FERNÁNDEZ Forma Pago: 03 Transferencia Bancaria
 Endosatario: Ordinal Ter: 1 0182-0481-64-100000001
 Interesado:
 Entidad Pag: 201 BBVA C.C.4939399992 Tipo Pago: 21 ANTICIPO CAJA FIJA
 Grupo de Apuntes:
 Texto explicativo: REPOSICIÓN DE FONDOS

Asiento Contable

Cuenta	Descripción	Importe Debe	Importe Haber
4000	ACREED OBLIG RECONOC. PRESUPUESTO DE GASTOS COF	6.050,00	
5710	BANCOS E INSTITU.CREDITO.CTAS.OPERATIVAS		5.900,00
4490	OTROS DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS		150,00
5751	CUENTAS RESTRINGIDAS DE A.C.F.	5.900,00	
5585	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS		5.900,00

Se produce en este momento la cancelación de saldos de todas las cuentas utilizadas hasta el momento.

Y por otro lado entra de nuevo en el ordinal del habilitado el importe repuesto.

Veamos el extracto del ordinal 840 en Extracto ordinales de tesorería

Extracto de Ordinales de Tesorería

Ordinal: 840 C.C. CEFERINO FERNÁNDEZ Cuenta: 0182-0481-64-100000001
 Periodo: 01/01/2006 a 01/04/2006 Sdo. 1 Enero Sdo. Ant. Periodo

Fecha Operación	Fecha Conciliación	Número de Tesorería	Número de Operación	Ingresos	Pagos	Saldo	N.I.F. Tercero	Nombre
02/01/2006	02/01/2006	20060000042	320060000114	62.500,00		62.500,00		
30/03/2006	30/03/2006	20060000061	320060000125		5.900,00	56.600,00	52243321V	CEFERINO FERNA
01/04/2006	01/04/2006	20060000043	320060000127	5.900,00		62.500,00	52243321V	CEFERINO FERNA
T.				68.400,00	5.900,00			

El habilitado vuelve a tener 62.500 €.

- Durante el segundo semestre de 2006, el habilitado paga una sola factura, de “El corte inglés”, correspondiente a material de oficina, por 6.000 €. Se decide cancelar el anticipo, por lo que ingresa el resto en la cuenta operativa de la entidad.

Anticipos De Caja Fija - Registro de justificantes de Anticipo de Caja Fija Se registra la factura de “El Corte Inglés”, normalmente, por los 6.000 €.

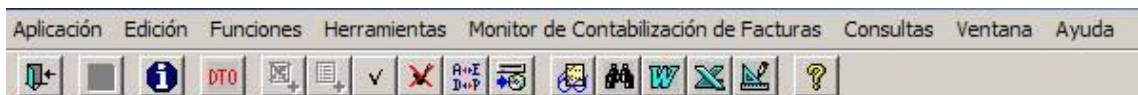
Anticipos De Caja Fija – Cuenta Justificativa de Anticipos de Caja Fija Se emite la cuenta justificativa, marcando la factura anterior.

Monitor De Contabilización de Justificantes

Se filtra y marca la factura anterior, **agrupando por tercero habilitado**.

Monitor de Contabilización de Justificantes								
Indicar Criterios de Selección			Ver Datos Seleccionados			Agrupación de Facturas		
FACTURAS/JUSTIFICANTES AGRUPADOS POR TERCERO								
	Agro	Identificador Tercero	Tercero / Habilitado	Nº Fac.	Cód. Ope.	Importe	IVA	Descuentos
<input checked="" type="checkbox"/>	1	52243321V	CEFERINO FERNÁNDEZ DOMINGUEZ	1	240	6.000,00	0,00	6.000,00

Pulsamos el botón “DTO” para introducir descuentos, ya que vamos a cancelar el anticipo:



Ya en la pantalla de descuentos:

Área	Ejerc	Orgán.	Func.	Económ.	Descripción	Nº Operación	Importe
3	2006			45000	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS		6.000,00
*							

Descuentos calculados como porcentaje

Base Imponible:

Porcentaje:

Importe Descuento:

Ej/Clave/Cargo:

Total Operación	Total Descuentos	Importe Líquido
6.000,00	- 6.000,00	= 0,00

Introducimos descuentos al concepto de “Libramientos”, del habilitado, en nuestro ejemplo el 45.000, por todo el importe de los justificantes, para cancelar.

Nos queda por tanto líquido cero.

Una vez contabilizada la obligación ordenamos y pagamos (ordinal 9XX) formalización, con lo que quedará cancelado parte del anticipo.

Movimientos internos de tesorería

El resto, dado que lo ingresa el habilitado en efectivo, se hará mediante un movimiento interno de tesorería contrario al de la constitución:

Movimientos Internos de Tesorería

Tipo Movimiento: Ordinales de Tesorería Anticipo de Caja Fija Fecha de operación: 30/06/2006

Habilitado: 52243321V CEFERIND FERNÁNDEZ DOMINGUEZ Anticipo: 1 ANTICIPO GASTOS VARIOS DEL

Económica: MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA

Origen	Desc. Ordinal	Destino	Desc. Ordinal	Grupo Apuntes	Importe
840	C.C. CEFERIND FERNÁNDEZ	201	BBVA C.C. 4939399992		

Movimientos Internos de Tesorería

¿Que tipo de operación desea realizar?. (5924)

Cancelación ACF Anulación MIT Cancelar

Ordinal de Origen

Banco: 0182 BANCO BILBAO Sucursal: 0481 BBVA TORREMOLINOS Cuenta: 1000000001 Cuenta PGCP: 5751 Saldo Actual: 56.500,00 Nuevo Saldo: 0,00

Ordinal de Destino

Sucursal: 0481 BBVA TORREMOLINOS Cuenta: 4939399992 Cuenta PGCP: 5710 Saldo Actual: 16.972,18 Nuevo Saldo: 0,00

Texto Explicativo:

Al introducir movimientos desde ordinal restringido a ordinal operativo me hará la pregunta que vemos en la imagen.

En este caso contestaremos "Cancelación ACF"

(Anulación MIT sería para corregir un error en la constitución)

Con esto el anticipo quedará cancelado.