

Discrepancias del M347 con el Contaplus

Discrepancias por importes negativos

La formulación de cálculo del M347 es absolutamente rigurosa.

Veamos porque se producen algunas discrepancias entre el M347 con algunas versiones del Contaplus.

Algo que la mayoría de los usuarios de Contaplus desconocen es que si se introducen importes negativos en el debe, o en el haber, o en la base imponible de un registro de iva, con algunas versiones del Contaplus se devuelve una información incorrecta en el Modelo 347. Veamos un ejemplo.

Hemos introducido dos asientos de facturas de Iberdrola en el Contaplus, una factura de abono de 3.540€, y una factura de 8.260€. Como puede observarse la factura de abono esta con importes negativos.

BORRADOR DEL LIBRO DE DIARIO

Empresa		PR PRUEBAS 2011				Fecha	
Condiciones		ASIENTOS : 3 / 4 (importes en Euros)				11-11-11	
ASIEN.	FECHA	DOCUMENTO	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER
3	11-11-11		41000001	IBERDROLA, S.A.U.	FACTURA DE ABONO	-3.540,00	
3	11-11-11		47200018	IVA SOPORTADO 18%	FACTURA DE ABONO		-540,00
		NºF.= 0	Cl/Pr=41000001	B.Imp.=-3.000,00	IVA=18.00%		
3	11-11-11		60000000	COMPRA DE MERCADERIAS	FACTURA DE ABONO		-3.000,00
4	11-11-11		47200018	IVA SOPORTADO 18%	FACTURA DE COMPRAS	1.260,00	
		NºF.= 0	Cl/Pr=41000001	B.Imp.=7.000,00	IVA=18.00%		
4	11-11-11		60000000	COMPRA DE MERCADERIAS	FACTURA DE COMPRAS	7.000,00	
4	11-11-11		41000001	IBERDROLA, S.A.U.	FACTURA DE COMPRAS		8.260,00
S U M A T O T A L						4.720,00	4.720,00

Veamos que resultados nos da Contaplus con estos datos en el Modelo 347

DOCUMENTO 347 COMPRAS

Empresa		PR PRUEBAS 2011		Fecha	
Condiciones		PERIODO: 01-01-11 / 31-12-11 (Importes en Euros)		11-11-11	
NIF	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	C.P.	MUNICIPIO	IMPORTE	
			NOMBRE DE LA VIA PUBLICA		
A95554630	IBERDROLA, S.A.U.	00000			11.800,00
TOTALES					11.800,00

El resultado debería haber sido 4.720€ que es la diferencia entre la factura de cargo y la factura de abono.

Sin embargo, en el Modelo 347, Contaplus ha sumado ambos importes.

Este es el resultado del M347 obtenido con la <Carga del borrador de los declarados desde la contabilidad>

Como puede observarse el resultado del M347 son los 4.720€, que es el resultado correcto.

Discrepancias por bases imponibles incorrectas

Como puede observarse en este otro ejemplo

BORRADOR DEL LIBRO DE DIARIO

Empresa		PR PRUEBAS 2011				Fecha		11-11-11	
Condiciones		ASIENTOS : 3 / 4 (importes en Euros)							
ASIE.	FECHA	DOCUMENTO	SUBCUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBE	HABER		
3	11-11-11		41000001	IBERDROLA, S.A.U.	FACTURA DE ABONO	-3.540,00			
3	11-11-11		47200018	IVA SOPORTADO 18%	FACTURA DE ABONO		-540,00		
		NºF.= 0	Cl/Pr=41000001	B.Imp.=-3.000,00	IVA=18.00%				
3	11-11-11		60000000	COMPRA DE MERCADERIAS	FACTURA DE ABONO		-3.000,00		
4	11-11-11		47200018	IVA SOPORTADO 18%	FACTURA DE COMPRAS	1.260,00			
		NºF.= 0	Cl/Pr=41000001	B.Imp.=7.000,00	IVA=18.00%				
4	11-11-11		60000000	COMPRA DE MERCADERIAS	FACTURA DE COMPRAS	5.740,00			
4	11-11-11		41000001	IBERDROLA, S.A.U.	FACTURA DE COMPRAS		7.000,00		
S U M A T O T A L						3.460,00	3.460,00		

la base imponible de 7.000€ de la factura del asiento 4 coincide con el total de la factura del proveedor.

Eso no es posible en una factura con un iva del 18%.

Lógicamente, si en su Contaplus existen asientos con este tipo de incidencias, pueden producirse algunas discrepancias entre los datos del Contaplus y el M347 puesto que esos asientos están mal formulados.

Como norma general, en su Contaplus

No introduzca registros de iva con importes negativos

Aunque el asiento este cuadrado, verifique manualmente que la base imponible este correcta