

PLAN FINES: SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE II.

C.E.N.S. N° 174.

Área curricular: Sistema de información contable II.

Docente: Gimena Morales.

Guía n° 1.

CONTENIDO: Arqueo de caja. Inventario de mercaderías. Depuración de deudores.

Arqueo de Caja

Es el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales. Si existen diferencias se deben realizar las registraciones correspondientes, de manera que el mayor se adapte a la realidad. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

Pasos para realizar el arqueo de caja y las posteriores registraciones:

- 1) Anoto lo que se encontró en la caja luego de haber realizado el arqueo (lo que hay dentro de la caja en realidad).
- 2) Realizo el mayor de la cuenta Caja anotando solamente el saldo que me da el enunciado.
- 3) Considerando el plan de cuentas del ente, realizo la depuración (limpieza) de la caja de ser necesario. Es decir, que todas aquellas cosas que no deben estar en la caja, a través de un asiento, las mando a las cuentas correspondientes. Este monto será restado de la cuenta Caja, y se deberá registrar la disminución en el mayor de esta.
- 4) Comparo el saldo que me quedó en el mayor de la cuenta Caja con el que debo tener en la realidad, una vez hecha la "limpieza" de la caja.
- 5) Registro el sobrante o faltante de Caja, si corresponde

AL REALIZAR EL ARQUEO DE CAJA SE PUEDEN PRESENTAR LOS SIGUIENTES CASOS:

- 1. El dinero resultante en el arqueo sea mayor que el saldo en caja (Efectivo según arqueo > saldo según libros) presunto sobrante de caja.

1
Saldo Real «mayor» que el Saldo Contable.
 \$3.000.- > \$2.900.-

		DEBE	HABER
1			
Caja (+A)		100,00	
a Sobrante de Caja (+RP)			100,00
s/ Arqueo realizado a la fecha.			

- 2. El dinero resultante en el arqueo sea menor que el saldo en caja (Efectivo según arqueo < saldo según libros) presunto faltante de caja.

2
Saldo Real «menor» que el Saldo Contable.
 \$2.800.- < \$3.000.-

		DEBE	HABER
2			
Faltante de Caja (+RN)		200,00	
a Caja (-A)			200,00
s/ Arqueo realizado a la fecha.			

- 3. El dinero que hay en caja coincide exactamente con el saldo de la cuenta caja (Efectivo según arqueo = saldo según libros).

3
Saldo Real = Saldo Contable.
 No se realiza registraci3n

Ejemplo pr3ctico:

Al 30/06, fecha de cierre contable, la empresa realiza el procedimiento de arqueo encontr3ndose en poder del cajero los siguientes comprobantes y fondos: Efectivo \$22.000; Cheques de 3º \$12.000; Original Factura N.º 0040 por gastos de correo \$500; Moneda extranjera \$7.000. El mayor de la cuenta caja es \$42.000.

Resoluci3n.

Depuramos caja y encontramos que:

Valores a depositar \$12.000, gastos de correo (factura nº 0040) \$500 y moneda extranjera \$7.000 no representan efectivo.

Al no corresponder debemos realizar un asiento de ajuste, ya que no corresponden a la cuenta Caja.

Valores a depositar (+A)	12.000,00	
Gastos generales (+RN)	500,00	
Moneda extranjera (+A)	7.000,00	
A Caja (-A)		19.500,00

Al hacer el asiento de ajuste nuestro mayor queda:

CAJA

42.000,00	19.500,00
22.500,00	

El siguiente paso es observar cuanto tenemos realmente en caja, ya que del total, \$19.500 no correspondían.

Total, en la caja: \$41.500 No corresponden: \$19.500. Restamos y obtenemos: 22.000 (este es el total de dinero en efectivo que realmente tenemos. Ahora si lo comparamos con el saldo de nuestro mayor, después de los ajustes, obtenemos que deberíamos tener \$22.500, pero en cambio tenemos \$22.000, es decir que tenemos un faltante de 500.

Hacemos asiento y mayorizamos el faltante.

Faltante de caja (+RN)	500,00	
A Caja (-A)		500,00

CAJA	
42.000,00	19.500,00
22.500,00	500,00
22.000,00	

Inventario de mercaderías.

Es el recuento y valuación de las mercaderías al a fecha de cierre del balance.

Suele pasar que el inventario de mercaderías no siempre coincide con los saldos contables. Esto puede deberse a la existencia de roturas, extravíos, etc. que no fueron contabilizados, o por diferencia en la valuación de las misma.

Se pueden presentar tres escenarios:

1. Saldo real mayor que el saldo contable. En este caso se hace un ajuste por

SOBRANTE DE MERCADERIA.

Ejemplo: Tenemos el saldo real de mercaderías por 10.000 y el saldo contable por 9.500, tenemos un sobrante de 500 y lo registramos de la siguiente manera.

Mercaderías (+A)	500,00	
Sobrante de mercaderías (+RP)		500,00
s/inventario de mercaderías		

2. Saldo real menor que el saldo contable. En este caso se hace un ajuste por

FALTANTE DE MERCADERIA.

Ejemplo: Tenemos el saldo real de mercaderías por 7.000 y el saldo contable por 8.000, tenemos un faltante de 1.000 y lo registramos de la siguiente manera.

Faltante de mercaderías (+RN)	1.000,00	
Mercaderías (-A)		1.000,00
s/inventario de mercaderías		

3. Cuando **coincida el saldo** de la cuenta mercaderías con el inventario no se realiza ajuste.

Depuración de deudores.

Se llama así a la tarea de analizar los saldos individuales de cada deudor con el motivo de dejar en la cuenta “Deudores por venta” o “Deudores varios”, solo aquellos que pagan regularmente.

De este análisis pueden surgir cuatro clases:

1. **Deudores varios o por ventas:** Los que tienen su pago al día.
2. **Deudores morosos:** están atrasados en el pago, pero se estima que pagarán.
3. **Deudores en gestión:** Son a los que se les ha iniciado juicio para el cobro de sus deudas.
4. **Deudores incobrables:** Quienes por determinados motivos se estima que no pagarán y se dan por perdidos.

Ejemplo práctico de depuración de la cuenta de deudores:

Tenemos que en la empresa XXX tenemos el siguiente análisis de depuración de deudores:

a- Deudores morosos: 2.500

b- Deudores en gestión judicial: 5.000

c- Deudores incobrables: 1.000

El asiento de depuración nos queda de la siguiente manera:

Deudores morosos (+A)	2.500,00	
Deudores en gestión judicial (+A)	5.000,00	
Deudores incobrables (+RN)	1.000,00	
Deudores por venta (-A)		8.500,00
Por depuración de la cuenta deudores por venta		

ACTIVIDADES A REALIZAR.

1- Al 31/08, fecha de cierre contable, la empresa realiza el procedimiento de arqueo encontrándose en poder del cajero los siguientes comprobantes y fondos: Efectivo \$4.000; Cheques de 3º \$2.000; Original Factura N.º 0010 por gastos de combustible \$1.000; Original Factura N.º 0033 por gastos de librería \$ 600.

Realizar ejercicio teniendo en cuenta que el saldo de caja es:

- a- El mayor de la cuenta caja es \$8.000.
- b- El mayor de la cuenta caja es \$7.000.

2- Completa la frase.

- a- Si el saldo real de mercaderías es mayor al saldo contable tenemos
.....
- b- Si el saldo real de mercaderías es menor al saldo contable tenemos
.....
- c- Si el saldo real de mercaderías es igual al saldo contable tenemos
.....

3- Realizar el asiento de depuración de deudores a partir de los siguientes datos.

Al 31/12 fecha de cierre de ejercicio la cuenta deudores por ventas tiene un saldo de \$15.000,00. Al efectuar el análisis correspondiente se detectaron que \$3.500 están atrasados con sus pagos, \$5.500 están en juicio y \$1000 se considera incobrable.