

Plan fines I: Deudores – Sistema de información contable II

Plan fines I: Deudores

Escuela: CENS Pocito.

Área curricular: Sistema de información contable II.

Docente: Valbe Tejada Alberto Adrián.

Título de la propuesta: GUIA N°1 - “Asientos de ajuste”

Contenidos: Arqueo de caja, inventario de mercaderías, depreciación de bienes de uso

Arqueo de Caja:

El arqueo de caja consiste en el recuento del dinero y valores que se encuentran en ella. El resultado del recuento se debe comparar con el saldo contable de la cuenta Caja (mayor de Caja). Si existen diferencias se deben realizar las registraciones correspondientes, de manera que el mayor se adapte a la realidad.

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 todos 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

Cuentas para utilizar:

Ganancia → SOBRANTE DE CAJA (la realidad me da más que el mayor).

Pérdida → FALTANTE DE CAJA (la realidad me da menos que el mayor).

Ejemplo:

Al efectuar un arqueo de caja se encontró: Efectivo \$357.000.-; Cheques de 3° \$20.000.-; Original Factura N° 035 por artículos varios de librería \$25.-; Moneda extranjera \$11.000.- El mayor de la cuenta Caja presenta un saldo de \$ 390.000.- El plan de cuentas de la empresa tiene previsto la utilización de la cuenta Valores a depositar y Moneda extranjera.

Efectivo: \$357000

Cheques: \$20000

Fact. N°035: \$25

Mon. Extr.: \$11000

Total: \$388025

No corresponden
sumarlos, ya que no
representan efectivo.

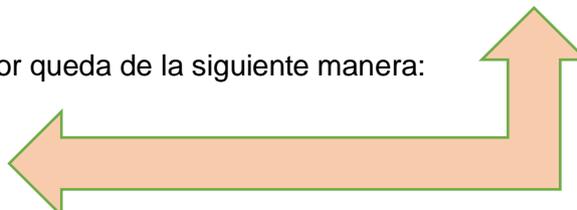
Plan fines I: Deudores – Sistema de información contable II

Al no corresponder debemos realizar un asiento de ajuste, ya que la moneda extranjera y los cheques no se cuentan dentro de la cuenta "Caja":

| | | |
|--------------------------|-------|-------|
| Valores a depositar (A+) | 20000 | |
| Gastos generales (R-) | 25 | |
| Moneda extranjera (A+) | 11000 | |
| A Caja (A-) | | 31025 |

De esta forma nuestro mayor queda de la siguiente manera:

| CAJA | |
|--------|-------|
| 390000 | 31025 |
| 358975 | |



Entonces ahora debemos observar nuestra realidad, porque del total que nosotros teníamos en la Caja \$388.025, un total de \$31.025, no correspondían, por lo tanto nuestra realidad es la siguiente:

Total, en la caja: \$388.025

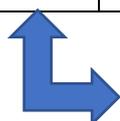
No corresponden: \$31.025

Restamos y obtenemos: \$357.000 (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 \$358975, pero en cambio tenemos \$357.000, es decir que nos faltan \$1975, por lo tanto, debemos efectuar un asiento:

| | | |
|-----------------------|------|------|
| Faltante de caja (R-) | 1975 | |
| A Caja (A-) | | 1975 |

Ahora mayorizamos:

| CAJA | |
|---------|--------|
| 390.000 | 31.025 |
| 358.975 | 1.975 |
| 357.000 | |



Acá nuestro mayor coincide con la realidad.

Inventario de mercaderías:

Una diferencia muy frecuente que suele darse al hacer el inventario de las mercaderías (recuento de cada una de ellas) es el sobrante o faltante de mercadería.

Plan fines I: Deudores – Sistema de información contable II

Faltante de mercadería: supongamos que realizamos el recuento de nuestras mercaderías y encontramos la siguiente diferencia: el saldo contable (saldo en nuestro libro mayor) es de \$4.000 (400 unidades del producto “A” a \$10 cada una). Nuestro saldo real es de \$3.980 (398 unidades del producto “A” a \$10 cada uno).

Estamos ante un faltante de mercadería, al que consideramos una pérdida. Entonces corregimos la diferencia con el siguiente asiento.

| | | |
|-----------------------------|----|----|
| Faltante de mercadería (R-) | 20 | |
| A Mercadería (A-) | | 20 |

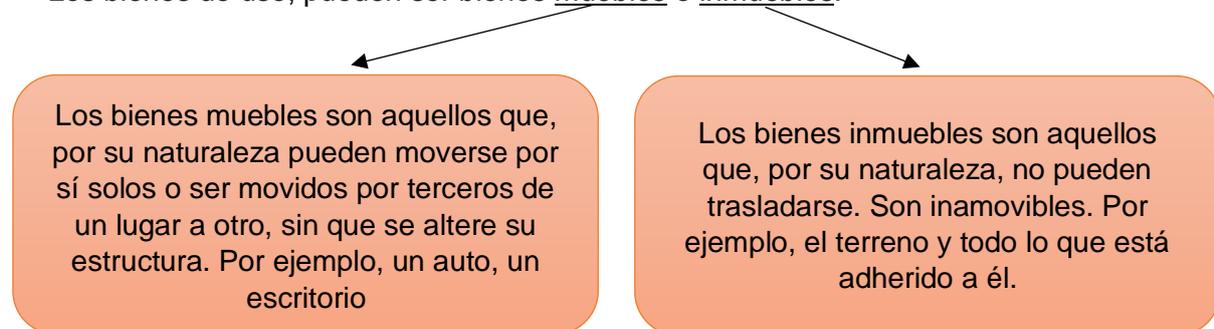
Sobrante de mercadería: siguiendo el ejemplo anterior, nuestro saldo en el libro mayor o nuestro saldo contable es de \$4.000, al hacer el recuento de las mercaderías nos encontramos que el saldo real es de \$4.040 (404 unidades a \$10 cada una). De esta manera debemos cargar la diferencia con el siguiente asiento:

| | | |
|-------------------------------|----|----|
| Mercadería (A+) | 40 | |
| a Sobrante de mercadería (R+) | | 40 |

Bienes de uso: Depreciación.

Los bienes de uso son aquellos bienes tangibles que se utilizan para desarrollar la actividad de la empresa; deben tener una vida útil superior a un año y no deben estar destinados a la venta. Por ejemplo, una camioneta, un escritorio, una máquina, etc.

Los bienes de uso, pueden ser bienes muebles o inmuebles.



Los bienes deben reunir las siguientes características para que sean considerados bienes de uso:

- No estar destinados a la venta habitual, si o a ser utilizados por la empresa para su actividad.
- Tener permanencia en la empresa. Los bienes que utiliza la empresa para su actividad, pero que se deterioran con rapidez son considerados gastos. Por ejemplo, papelería, elementos de escritura, tinta para impresora, etc.

Plan fines I: Deudores – Sistema de información contable II

- Sufrir un desgaste en el tiempo por su uso.

Vida útil de las bienes:

Es la cantidad de años durante los cuales el bien resulta beneficiosa para la empresa. La vida útil varía según la utilidad que la empresa le dé al bien. La amortización anual se calcula en función de la vida útil de cada bien. El porcentaje de amortización anual se calcula de la siguiente forma:

| Bienes. | Vida útil. | Cálculo. | % de amortización. |
|-------------------------|------------|-----------------|--------------------|
| Inmuebles | 50 años. | 100% / 50 años | 2% anual. |
| Rodados. | 5 años. | 100% / 5 años | 20% anual. |
| Muebles y útiles. | 10 años. | 100% / 10 años. | 10% anual |
| Instalaciones. | 10 años. | 100% / 10 años. | 10% anual |
| Equipos de computación. | 5 años. | 100% / 5 años | 20% anual. |
| Maquinarias. | 10 años. | 100% / 10 años. | 10% anual |

En el caso de los inmuebles, se amortiza solo el valor edificado únicamente, el terreno no se amortiza porque no sufre desgaste por el uso y el paso del tiempo.

Cálculo de la amortización anual:

Por ejemplo, supongamos que la empresa Ciprés S.A, posee muebles por un valor de \$10.000, estimando la vida útil de 10 años, la amortización anual quedaría de la siguiente manera:

$$\text{Amortización anual} = 10\% \text{ de } 10.000 = \$1000$$

De esta forma procedemos a registrar en el libro diario de la siguiente manera:

| | | |
|--|------|------|
| Amortización muebles y útiles (R-) | 1000 | |
| a Amortización acumulada muebles y útiles (RA) | | 1000 |

Otros conceptos importantes:

- Valor de origen: valor por el cual se incorporo el bien al activo de la empresa.
- Valor residual: diferencia entre el valor de origen de un bien y las amortizaciones acumuladas.
- Depreciación: es la perdida de valor de un bien. Esta perdida se produce por varios motivos: desgaste por el uso, roturas diversas, deterioro por el transcurso del tiempo.

Plan fines I: Deudores – Sistema de información contable II

- Amortización: procedimiento contable por medio del cual el valor de un bien, utilizado por la empresa, es repartido como gasto durante todos los años que abarca la vida útil del mismo.

Análisis de cuentas a utilizar:

- Amortización: cuenta de resultado negativo que refleja pérdida de valor del bien durante el ejercicio contable.
- Amortización acumulada: cuenta regularizadora del activo que muestra la amortización acumulada durante los años de vida útil que ya han transcurrido. Esta cuenta corrige el saldo de la cuenta de activo y se mantiene durante toda la vida útil del bien.

Ejemplo.

Un rodado cuyo valor de origen fue de \$50.000 y tiene una vida útil de 5 años.

| | 1° Año. | 2° Año. | 3° año. | 4° año. | 5° año. |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Rodado (Valor de origen) | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| menos | | | | | |
| Amortización acumulada. | -10.000 | -20.000 | -30.000 | -40.000 | -50.000 |
| Valor residual. | 40.000 | 30.000 | 20.000 | 10.000 | - |

Se van sumando cada año la amortización del año anterior, esta se calcula de la misma manera todos los años.

ACTIVIDADES

Arqueo de Caja:

1. Se realizó un arqueo de caja y se encontraron: Efectivo \$420.000.- ; Cheques de 3° \$12.000.- ; Original Factura N° 003 por gastos en artículos de limpieza \$18.- ; Vale por pago de viáticos \$20.- ; Moneda extranjera \$7.500.-
 - a. El mayor de la cuenta Caja arroja un saldo de \$429.000.
 - b. El mayor de la cuenta Caja arroja un saldo de \$400.000

Realizar los asientos correspondientes en el libro diario.

Depreciación de bienes de uso.

1. Calcular y registrar la amortización anual de los siguientes bienes:

| | Valor de origen. | Amortización anual. |
|----------------------------|------------------|---------------------|
| Muebles y útiles. | 65.000 | |
| Rodados. | 53.000 | |
| Instalaciones. | 98.000 | |
| Inmueble (solo el terreno) | 750.000 | |

Plan fines I: Deudores – Sistema de información contable II

2. Calcular las amortizaciones acumuladas desde la fecha de incorporación al patrimonio de cada uno de los bienes mencionados y su valor residual a la fecha del cierre del ejercicio económico, 31/12/2012.

| Año de alta. | Bien. | Valor de origen. | Amortización anual. | Años transcurridos. | Amortización acumulada. | Valor residual. |
|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------|
| 2009 | Muebles y útiles. | 12.600 | | | | |
| 2010 | Rodados. | 54.800 | | | | |
| 2011 | Instalaciones. | 8.900 | | | | |
| 2008 | Inmuebles. | 230.000 | | | | |

Recuerden que respecto al inmueble el 67% del valor pertenece al terreno (que no se deprecia) y el 33% al edificio.

Se pide: confeccionar el libro diario al 31/12/2012 para reflejar la depreciación de los bienes y exponer el rubro bienes de uso.