

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL INTEGRADO -SAMI-

REVISIÓN DE LA CUENTA 1111.2.0 CAJA GENERAL

**(Guía de Usuario)
(Contabilidad)**

Versión I

HONDURAS, MAYO DE 2013

REVISIÓN DE LA CUENTA 1111.2.0 CAJA GENERAL

En este documento se presenta una guía para realizar la revisión en la contabilidad de la la cuenta 1111.2.0 Caja General. Esta cuenta es del Activo y se muestra en el estado de situación patrimonial, su naturaleza es deudora.

Por lo anterior, si existieran depósitos no aprobados para el periodo de revisión se mostrará con saldo positivo. En caso todos los depósitos se hayan aprobado no se muestra dicha cuenta en el estado de situación patrimonial.

Registros contables que afectan la cuenta Caja General:

Las clases de registro que afectan o modifican el saldo de la cuenta caja general son los siguientes:

- ♦ **PAIP- Percibido Automático del Ingresos Presupuestarios:** Esta clase de registro se genera automáticamente al momento de realizar la aprobación de los ingresos de caja. En la columna débito se carga la cuenta 1111.2.0 Caja General y en la columna crédito se abona la cuenta por cobrar que se creó en el momento presupuestario del devengado de ingresos por medio de la clase de registro IPDA.

8/5/2013	1076	INGRESO DE CAJA	281	PAIP			
					1111.2.0.0.0 Caja General	291.97	
					1131.1.0.0.0 Cuentas a Cobrar Corrientes		291.97
Total Registros						291.97	291.97

Descripción: INGRESOS DE CAJA DEL DIA 07/05/2013.

- ◆ **DINP- Depósito de Ingresos Percibidos:** Esta clase de registro se genera automáticamente al momento de aprobar el depósito bancario en la tesorería. Se carga (columna débito) la cuenta contable 1112.7.x Bancos y se abona (columna crédito) la cuenta 1111.2.0 Caja General.

10/5/2013	1090	INGRESO DE CAJA	281	DINP			
					1112.7.1.2.02-022-000004-5 Fondo Común		291.97
					 1111.2.0.0.0 Caja General		291.97
						Total Registros	<u>291.97</u> <u>291.97</u>

Descripción: INGRESOS DE CAJA DEL DIA 07/05/2013.

Nota:

Si por alguna circunstancia se anula el expediente de ingreso de caja, automáticamente el sistema generará esta misma clase de registro pero con los saldos de las cuentas a la inversa.

Revisión de la Cuenta Caja General

Aspectos a considerar:

Todo **PAIP** debe tener un **DINP**

OPERACIONES BASICAS PARA UN CONTROL ADECUADO DE LA CUENTA CAJA:

- Deben registrarse en el Sistema Municipal de Administración Financiera – SAMI- diariamente los ingresos percibidos en la tesorería por concepto de impuestos, tasas, arbitrios, etc., para devengar y percibir los ingresos en el período real.
- Todos los ingresos generados en receptoría, deben ser depositados íntegramente a la CUT.
- Los depósitos automáticos que se aprueben en la herramienta SAMI, siempre deben estar respaldados por una boleta de deposito bancario.
- Al realizar el depósito en la entidad bancaria correspondiente y ya se tenga a la vista la boleta emitida por el banco, el encargado inmediatamente deberá aprobar el depósito en el sistema.

REVISIÓN DE LA CUENTA 1111.2.0 CAJA GENERAL

El saldo de la cuenta 1111.2.0 Caja General, en todos los reportes de contabilidad, debe tener saldo "0" o saldo positivo, que se integrará por:

- Depósitos pendientes de depositar en el banco
- Depósitos pendientes de aprobar en el sistema

Se deberá definir el período a revisar, para generar adecuadamente los reportes que se describen a continuación.

Generar o imprimir los siguientes reportes:

- ◆ Libro mayor auxiliar de cuentas, Cuenta Caja General 1111.2.0
- ◆ Estado de Situación Financiera del Ejercicio

También se deberá obtener el libro de bancos de la Cuenta Única o de la cuenta receptora en donde la municipalidad habitualmente registra los depósitos recaudados.

Libro Mayor Auxiliar de Cuentas:

En este reporte, se deberá cotejar que cada ingreso de caja (Columna Debe), se encuentre depositado en el banco correspondiente (columna Crédito).

Libro Mayor Auxiliar de Cuentas				Emisión: 11/06/2013		
Fecha del: 1/1/2013 al 11/6/2013				Hora: 9:35 AM		
Moneda: Lempiras (L)				Pagina: 4 de 5		
999	DINP	4/29/2013	INGRESO DE CAJA	271	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 24/04/2013	740.86
999	DINP	4/29/2013	INGRESO DE CAJA	272	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 25/04/2013	3,797.87
1000	DINP	4/29/2013	INGRESO DE CAJA	273	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 26/04/2013	4,062.06
1070	PAIP	4/30/2013	INGRESO DE CAJA	275	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 30/04/2013	5,687.71
1071	DINP	4/30/2013	INGRESO DE CAJA	275	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 30/04/2013	
1073	PAIP	4/30/2013	INGRESO DE CAJA	274	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 29/04/2013	35,615.67
1074	DINP	4/30/2013	INGRESO DE CAJA	274	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 29/04/2013	
1076	PAIP	5/8/2013	INGRESO DE CAJA	281	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 07/05/2013	291.97
1078	PAIP	5/8/2013	INGRESO DE CAJA	280	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 06/05/2013	25,373.07
1080	PAIP	5/8/2013	INGRESO DE CAJA	279	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 05/05/2013	2,343.40
1082	PAIP	5/8/2013	INGRESO DE CAJA	278	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 02/05/2013	112,674.64
1083	DINP	5/8/2013	INGRESO DE CAJA	278	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 02/05/2013	
1084	DINP	5/8/2013	INGRESO DE CAJA	279	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 03/05/2013	2,343.40
1085	DINP	5/8/2013	INGRESO DE CAJA	280	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 06/05/2013	25,373.07
1087	PAIP	5/10/2013	INGRESO DE CAJA	282	INGRESOS del dia 05/05/2013	1,470.85
1088	PAIP	5/10/2013	INGRESO DE CAJA	283	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 09/05/2013	468.36
1090	DINP	5/10/2013	INGRESO DE CAJA	281	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 07/05/2013	291.97
1091	DINP	5/10/2013	INGRESO DE CAJA	282	INGRESOS del dia 05/05/2013	1,470.85
1092	DINP	5/10/2013	INGRESO DE CAJA	283	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 09/05/2013	468.36
1118	PAIP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	284	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 10/05/2013	7,879.66
1120	PAIP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	285	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 13/05/2013	711.50
1122	PAIP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	286	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 14/05/2013	1,187.74
1124	PAIP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	287	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 15/05/2013	1,340.08
1126	PAIP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	286	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 15/05/2013	1,224.74
1128	PAIP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	289	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 17/05/2013	3,943.84
1130	PAIP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	290	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 20/05/2013	7,879.66
1131	DINP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	284	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 13/05/2013	2,163.13
1132	DINP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	285	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 13/05/2013	711.50
1133	DINP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	286	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 14/05/2013	1,187.74
1134	DINP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	287	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 15/05/2013	1,340.08
1137	DINP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	288	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 16/05/2013	1,224.74
1141	DINP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	289	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 17/05/2013	3,943.84
1149	DINP	5/21/2013	INGRESO DE CAJA	290	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 20/05/2013	7,879.66
1338	PAIP	5/24/2013	INGRESO DE CAJA	291	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 21/05/2013	8,430.00
1340	PAIP	5/24/2013	INGRESO DE CAJA	292	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 22/05/2013	378.00
1342	PAIP	5/24/2013	INGRESO DE CAJA	293	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 23/05/2013	74,471.46
1348	DINP	5/24/2013	INGRESO DE CAJA	291	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 21/05/2013	8,430.00
1348	DINP	5/24/2013	INGRESO DE CAJA	292	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 22/05/2013	378.00
1350	DINP	5/24/2013	INGRESO DE CAJA	293	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 23/05/2013	74,471.46
1364	PAIP	5/28/2013	INGRESO DE CAJA	294	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 24/05/2013	359.00
1366	PAIP	5/28/2013	INGRESO DE CAJA	295	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 27/05/2013	3,949.93
1387	DINP	5/28/2013	INGRESO DE CAJA	294	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 24/05/2013	359.00
1388	DINP	5/28/2013	INGRESO DE CAJA	295	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 27/05/2013	3,949.93
1405	PAIP	5/29/2013	INGRESO DE CAJA	296	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 28/05/2013	10,623.43
1406	DINP	5/29/2013	INGRESO DE CAJA	296	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 28/05/2013	10,623.43
1410	PAIP	5/31/2013	INGRESO DE CAJA	298	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 30/05/2013	227.00
1412	PAIP	5/31/2013	INGRESO DE CAJA	299	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 31/05/2013	4,818.58
1414	PAIP	5/31/2013	INGRESO DE CAJA	297	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 29/05/2013	276,648.00
1415	DINP	5/31/2013	INGRESO DE CAJA	297	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 29/05/2013	
1416	DINP	5/31/2013	INGRESO DE CAJA	298	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 30/05/2013	276,648.00
1417	DINP	5/31/2013	INGRESO DE CAJA	299	INGRESOS DE CAJA DEL DIA 31/05/2013	227.00
						4,818.58

El total de ingresos de caja que no se hayan depositado, deberá ser el saldo de la cuenta caja en el estado de situación financiera.