

CENS N°134

Docente: Mónica Cuello, Jorge Fachinetti, Lorena Putruele

Curso: 2° año

Turno: Noche

Área: Técnica y Práctica Contable II

CUE: 700004800

Tema: Registro Contable

Objetivos

- Identificarlas distintas etapas del fondo fijo.
- Analizar los arqueos de Caja.

Contenidos: Cajas y bancos: Concepto. Ejemplos. Fondo fijo: Constitución. Rendición. Reposición. Arqueos de Caja.

Capacidades:

- Comunicación.
- Responsabilidad y compromiso

Metodologías

Documentos de información

Actividades

1. Lea atentamente el documento de información.
2. Confecciona el libro diario:
 - A. Ejercicio 1:
 - 1) Se constituye el fondo fijo por \$7.700, con un cheque de nuestra firma del Banco Nación c/c.

- 2) Nos rinden los comprobantes de los fondos utilizados: Viáticos \$800, gastos de librería \$1.200 y combustibles \$2.200.
- 3) Reponemos el fondo fijo con un cheque del Banco Nación c/c.

B. Ejercicio 2:

- 1) Se realiza el arqueo de caja con un saldo real \$5.900 y saldo contable de \$6.000.
- 2) Se realiza el arqueo de caja con un saldo real \$9.000 y saldo contable de \$8.700.

C. Ejercicio 3:

- 1) Se realiza el arqueo de caja y se encuentra el siguiente: efectivo \$770, tickets de viáticos \$490 y factura pagada de luz \$360. El mayor de la cuenta arroja un saldo de \$1.605
- 2) Se realiza el arqueo de caja y se encuentra el siguiente: dólares cambiado a un cliente \$2.400 (U\$S 800 a \$3 c/u), efectivo \$2.300, boleta de depósito en Banco Galicia c/c \$ 1.400 y tickets por pagos generales \$200. El mayor de la cuenta arroja un saldo de \$6340

Evaluación

Socialización, discusión, y presentación de la tarea cuando retomen las actividades

Documentos de información

SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE

UNIDAD

CAJA Y BANCOS

1 Caja y Bancos

Incluye el dinero en efectivo en Caja y Bancos del país y del exterior y otros valores de poder cancelatorio.

CONCEPTO

> Son aquellos **activos** que tienen **poder cancelatorio ilimitado** y otros con características similares de liquidez, certeza y efectividad.

> Ejemplos:

- ★ Caja
- ★ Valores a Depositar
- ★ Banco «X»c/c
- ★ Moneda Extranjera
- ★ Fondo Fijo
- ★ Banco «X»Caja de Ahorro.



1.1. Fondo fijo

El fondo fijo es una pequeña disponibilidad de dinero para atender gastos menores.

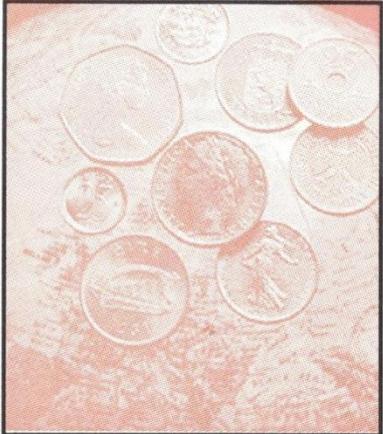
Muchas empresas para lograr un mayor control del manejo de sus fondos realizan lo siguiente:

- a** > La totalidad de lo **recaudado** diariamente lo depositan en cta. cte. bancaria.
- b** > Los **pagos** los realizan con cheques de su propia cuenta.
- c** > Para los pequeños **gastos** constituyen un fondo fijo.

> Constitución del Fondo Fijo.

El 1° de Julio se constituye un Fondo Fijo de \$400.-, librando el cheque N° 001 de nuestra cuenta corriente de Banco Nación.

	DEBE	HABER
17		
Fondo Fijo (+A)	400,00	
a Banco Nación c/c (-A)		400,00
Por Constitución del Fondo Fijo		



>> CAJA Y BANCOS 39

> Rendición del Fondo Fijo.

El responsable del **Fondo Fijo** conserva los documentos comerciales que comprueban operaciones realizadas con **dinero** del mismo y periódicamente, según se haya establecido (semanalmente, quincenalmente, etc.), se registra el **asiento** correspondiente.

> Ejemplo:

– El 15 de julio los gastos abonados con dinero del **Fondo Fijo** fueron los siguientes:

- ▶ Viáticos \$ 220.-
- ▶ Gastos de librería \$ 80.-

		DEBE	HABER
15/7			
Viáticos (+RN)		220,00	
Gastos Generales (+RN)		80,00	
a Fondo Fijo (-A)			300,00
<i>Según planilla de rendición y reposición del Fondo Fijo</i>			

> Reposición del Fondo Fijo.

El 15/7 con cheque N° 025 de nuestra c/c del Banco Nación. Reponemos el Fondo Fijo.

		DEBE	HABER
15/7			
Fondo Fijo (+A)		300,00	
a Banco Nación c/c (-A)			300,00
<i>Según planilla de rendición y reposición del Fondo Fijo</i>			

El **mayor** de la cuenta **Fondo Fijo** tendrá los siguientes movimientos:

D	FONDO FIJO		H
1/7 a Banco Nación c/c	400.-	15/7 por Varios	300.-
15/7 a Banco Nación c/c	300.-		
SALDO \$ 400.-			

Esta forma de registrar el **Fondo Fijo** nos permite controlar el importe de los gastos y la frecuencia de las reposiciones.

1.4. Arqueo de Fondos y Valores

CONCEPTO

El arqueo de la cuenta «Caja» puede indicar una diferencia mayor o menor que el saldo contable.

> Es el recuento de dinero, cheques y giros a nuestro favor, existentes en 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
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
Saldo Real = Saldo Contable.
No se realiza registraci3n

1.5. Arqueo de Caja con imputaci3n de gastos

Normalmente el cajero de cualquier organizaci3n entrega **dinero** de la caja a personas autorizadas para abonar diferentes **gastos** (suponemos que no hay Fondo Fijo).

Dichos **gastos** estar3n pagados en **efectivo**, pero no siempre registrados contablemente.

Si no est3n contabilizados en la caja registradora se encontrar3n el **dinero** y los comprobantes de los **gastos**.

En consecuencia, si al momento de efectuarse el **arqueo** se presenta esta situaci3n, la empresa deber3 registrar 2 hechos.

- 1** El resultado del arqueo (faltante de caja o sobrante de caja).
- 2** Los gastos abonados y a3n no contabilizados.

151. Arqueo con Faltante de Caja

> Ejercicio Práctico

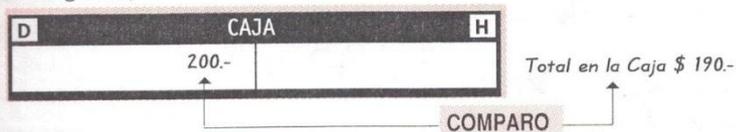
Al 31/10/.... el mayor de la cuenta **Caja** tiene un saldo deudor de \$200.-
Realizado el **Arqueo** a esa fecha, encontramos en la caja lo siguiente:

Factura «pagada» de luz	\$80.-
+ Tickets por viáticos	\$40.-
Efectivo	\$70.-
* Total	\$190.-

Recordemos que los comprobantes de gastos por haber sido pagados pero no estar contabilizados a los efectos del control, deben ser considerados como dinero existente en la caja.

> ¿Cómo debemos proceder para determinar el resultado del ARQUEO?

Debemos comparar el saldo del **Mayor** de la cuenta con el Total encontrado (efectivo más comprobantes de gastos).



Según la contabilidad (mayor de Caja) deberíamos tener en dinero \$200.-

La realidad indica que sólo hay \$190.-
En consecuencia «FALTAN \$10.-»

El resultado del Arqueo es:
«Faltante de Caja» de \$10.-

Recordemos, en el Asiento, debemos registrar el **faltante de caja** (en este caso) y los gastos efectuados (viáticos, gastos de luz, etc).

Saldo Libro Mayor.	\$ 200.-
Egresos no contabilizados.	
Efectivo	\$ 70.-
+ Viáticos	\$ 40.-
Gastos de Luz	\$ 80.-
Faltante de Caja aún no contabilizado	\$ 10.-

	DEBE	HABER
31/10		
Faltante de Caja (+RN)		10,00
Gastos Generales (+RN)		80,00
Viáticos (+RN)		40,00
a Caja (-A)		130,00
Por registración del Arqueo de Caja.		

Los **Mayores actualizados** indicarán lo siguiente:

D	CAJA	H
	200.-	130.-

D	FALTANTE DE CAJA	H
	10.-	

SALDO DEUDOR \$70.-

Este es el dinero que había realmente en Caja, según el dato del Arqueo.

RESOLUCION DE LA GUIA 4

Ejercicio 1

Detalle	Debe	Haber
1		
Fondo Fijo Banco Nación c/c	7.700	7.700
2		
Viáticos	800	
Gastos de Librerías	1.200	
Combustibles	2.200	
Fondo Fijo		4.200
3		
Fondo Fijo Banco Nación c/c	4.200	4.200

Ejercicio 2

Detalle	Debe	Haber
1		
Faltante de Caja	100	
Caja		100
2		
Caja	300	
Sobrante de Caja		300

Ejercicio 3

Detalle	Debe	Haber
1		
Viáticos	490	
Gastos Generales	360	
Caja		835
Sobrante de Caja		15
2		
Moneda Extranjera	2.400	
Banco Galicia c/c	1.400	
Gastos Generales	200	
Faltante de caja	40	
Caja		4040