

GUIA N° 5

CENS HÉROES DE MALVINAS

TÉCNICA Y PRÁCTICA CONTABLE II

DOCENTE: MARIELA ALVAREZ

TURNO: NOCHE

CURSO: SEGUNDO AÑO, PRIMERA DIVISIÓN

TEMA DE LA PROPUESTA:

DISPONIBILIDADES

Es el rubro del activo en el cual se encuentran todas las cuentas que tienen poder cancelatorio ilimitado, es decir que son de una extrema liquidez. En este rubro encontramos las siguientes cuentas:

- 1) Caja
- 2) Valores a Depositar
- 3) Bco San Juan Cta. Cte.
- 4) Moneda Extranjera
- 5) Fondo Fijo
- 6) Banco XX Caja de Ahorro

DOCENTE: MARIELA ALVAREZ

DIRECTOR: MANUEL NUÑEZ

TENIENDO EN CUENTA LA BIBLIOGRAFÍA ENTREGADA (SIC II de ANGRISANI LOPEZ) RESOLVER LA SIGUIENTE EJERCITACIÓN DE FONDO FIJO O CAJA CHICA:

1) Con fecha 05-03-2013 la empresa “*Valles de Zonda SRL*” debe constituir un fondo fijo de \$ 15.000,- el cual tendrá como destino abonar todos los gastos menores a “ 6000 \$,- que se presenten en forma semanal.

La constitución del fondo fijo se concreta con la emisión de un cheque de la Cta. Cte. Que la empresa mantiene en Bco. San Juan SA. el cual es emitido por el área de Tesorería. El manejo del Fondo Fijo será responsabilidad del jefe de compra de la empresa.

Con fecha 06-03-20 se abona a través del fondo fijo (caja chica) correspondencia diversa enviada a clientes y proveedores por el total de \$ 750,-

Con fecha 08-03-20 se abona a través del fondo fijo las boletas de luz y teléfono por un total de 3890,82.

Con fecha 08-03-20 el jefe de compras abona con fondos a su cargo la factura de Transporte Rodríguez correspondiente al traslado de mercaderías recibidas. La factura asciende a la suma de \$ 2970,-

El día 09-03-20 habiendo concluido la semana se hace la rendición y reposición del fondo fijo utilizado durante la misma.

Teniendo en cuenta los datos antes detallados realizar las registraciones correspondientes en libro diario, indicando en cada asiento el tipo de variación patrimonial que se produce en el mismo.

2) Con fecha 09-04-20 la empresa “*El Cienego SRL*” decide construir un fondo fijo de \$ 8.0000,- el cual tendrá como destino abonar todos los gastos menores a \$ 9000,- que se presenten en forma mensual.

La constitución del Fondo fijo se concretará con la entrega de dinero en efectivo por parte del tesorero. El manejo del fondo fijo será responsabilidad del jefe de compras de la empresa.

Con fecha 10-04-20 se abona a través del FF una factura de librería San Carlos por la suma de \$ 2800,59 la cual corresponde a adquisición de papelería y útiles varios de oficina.

Con fecha 28-04-2020 el jefe de compras abona con los fondos a su cargo la factura del Kiosco "La Revista Loca" por \$ 5203,80 correspondiente a la venta de matutinos nacionales recibidos durante el mes de marzo del corriente año.

El día 30-04-2020 habiendo concluido el mes el jefe de compras le efectúa al Tesorero de la empresa la rendición correspondiente, tras la cual el tesorero procede a la restitución de los fondos correspondientes.

Teniendo en cuenta los datos anteriores, realizar las registraciones correspondientes en el libro diario, analizando en cada asiento las variaciones patrimoniales producidas.

MAIL DE CONSULTA: marielaadsancho@gmail.com (recordar colocar Nombre y Apellido, curso y escuela)