

GUIA N° 4

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

Fondo Fijo

El Fondo Fijo es una pequeña disponibilidad de dinero para atender gastos menores. Es decir cada empresa determina en función de su operatoria que suma, semanal, quincenal u otro periodo de tiempo conveniente resulta necesaria para atender gastos considerados menores es decir de montos no muy elevados tales como: Correspondencia, Fletes, Papelería, etc.

Al momento de constituir un fondo fijo se realiza la siguiente registración contable:

DI A	MES	DEBE	HABER
	Fondo Fijo (+A)	1.000,-	
	a Bco XX Cta. Corriente (-A)		1.000,-

DOCENTE: MARIELA ALVAREZ

DIRECTOR: MANUEL NUÑEZ

En el ejemplo anterior hemos supuesto la constitución del fondo fijo por un importe de \$ 1.000,- los cuales son entregados al encargado de dichos fondos mediante el libramiento de un cheque sobre nuestra cta. cte. En un banco XX por igual importe.

A medida que se van afrontando gastos que son abonados con dinero del fondo fijo se deben ir resguardando los comprobantes que respaldan tales pagos para solicitar en su momento la reposición del fondo fijo, instancia en la cual se registran contablemente los gastos efectuados como así también la reposición del fondo.

Ej.: Supondremos que hemos observado en distintas fechas los siguientes gastos:

- 20-03 Factura de energía por \$ 146,-
- 25-03 Fletes por mercadería recibida por \$ 98,-
- 30-03 Viáticos abonados a nuestro vendedor Juan García por \$ 180,-

DI A	MES	DEBE	HABER
	Gastos Generales (+RN)	146,-	
	Fletes y Acarreos (+RN)	98,-	
	Viáticos (+RN)	180,-	
	A Fondo Fijo (-A)		424,-

Ejercitación:

1) Con fecha 05-03-2013 la empresa “Valles de Zonda SRL” debe constituir un fondo fijo de \$ 5.000,- el cual tendrá como destino abonar todos los gastos menores a “600,- 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 06-03-13 se abona a través del fondo fijo (caja chica) correspondencia diversa enviada a clientes y proveedores por el total de \$ 75,-

Con fecha 08-03-13 se abona a través del fondo fijo las boletas de luz y teléfono por un total de 389,82.

Con fecha 08-03-13 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 \$ 297,-

El día 09-03-13 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 09-04-13 la empresa “El Cienego SRL” decide construir un fondo fijo de \$ 8.000,- el cual tendrá como destino abonar todos los gastos menores a \$ 900,- 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 10-04-13 se abona a través del FF una factura de librería San Carlos por la suma de \$ 280,59 la cual corresponde a adquisición de papelería y útiles varios de oficina.

Con fecha 28-04-2013 el jefe de compras abona con los fondos a su cargo la factura del Kiosco “La Revista Loca” por \$ 523,80 correspondiente a la venta de matutinos nacionales recibidos durante el mes de marzo del corriente año.

El día 30-04-2013 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.

Arqueo de Fondos y Valores

El arqueo de caja es el recuento de dinero, cheques en fecha, giros, estampillas y otros valores existentes en la caja registradora o sitio similar donde se resguarden estos valores.

Es muy aconsejable realizar en forma periódica estos arqueos los cuales son llevados a cabo por algún empleado o funcionario ajeno al área de tesorería. El objetivo principal de estos arqueos es determinar la existencia de dinero en efectivo y/u otros valores equivalentes que se encuentren en caja registradora y corroborar si tales existencias coinciden con la información de nuestros registros contables.

Como resultado de un arqueo se nos pueden presentar 3 situaciones distintas:

- 1) Que el dinero en efectivo y/o equivalente coincida plenamente con el saldo contable que exhibe el rubro “CAJA” en su libro mayor, en este caso no corresponde realizar ningún tipo de asiento contable y solo se deja constancia en acto u otro instrumento similar de la realización del recuento y el saldo arrojado.
- 2) Una situación distinta se no puede presentar si el arqueo arroja como existencia de efectivo y valores equivalentes una suma inferior al saldo contable de la cta. “Caja” . En este caso y mas allá de las acciones que corresponda realizar dependiendo sorbe todo de la magnitud del faltante, se debe proceder a realizar el ajuste contable necesario para reflejar la situación planteada. Ej:

Su pondremos que el arqueo de caja realizado en el día de la fecha en nuestra empresa nos arroja una existencia de dinero en efectivo y otros valores equivalente de \$ 7.900,-, mientras que el saldo del mayor de la Cta. Caja nos informa un saldo de \$ 8.300,-, evidentemente estamos ante un caso de faltante de dinero ya que la contabilidad me dice que debería haber mas dinero del que realmente hay. En este caso corresponde el siguiente asiento en libro diario.

DI A	MES	DEBE	HABER
	Faltante de Caja (+RN)	400,-	
	A caja (-A)		400,-

- 3) Una tercer situación seria la inversa a la planteada en el punto 2, es decir que del resultado del arqueo se desprenda una existencia de efectivo mayor que la que figura en el mayor de la cuanta "Caja", en tal caso estamos frente a lo que se denomina "sobrante de caja" Ej.:

Realizado el arqueo de caja correspondiente el mismo arroja una existencia de efectivo por la suma total de \$ 3.000,- mientras que el saldo contable de la cta. "Caja" es de \$ 2.750,-
En este caso corresponde la confección del siguiente asiento en libro diario.

DI A	MES	DEBE	HABER
	Caja (+A)	250,-	
	A Sobrante de Caja (R+)		250,-

Ejercitación:

- a) Con fecha 10-03-13 se realiza arqueo de caja el cual arroja un saldo de dinero en efectivo de \$ 5.750,- constatando contra nuestro libro mayor de cta. "caja" se observa el mismo asciende a las suma 5.825,- Realizar las registraciones correspondientes en libro diario.

- b) Con fecha 20-03-13 el jefe del área contable procede a realizar el recuento físico (arqueo) del dinero en efectivo existente en la caja registradora determinándose que el efectivo asciende a la suma de \$ 10.589,31 mientras que en los registros contables el saldo de la cuenta caja es de \$ 10.980,-. Realizar los asientos correspondientes en libro diario.
- c) Con fecha 30-03-2013 se realiza un arqueo de caja en el cual se determina que la existencia de dinero en efectivo entre los billetes de distinta denominación asciende a la suma de \$ 7.852,37 además se encuentra en caja registradora recibo por alquiler del mes de marzo abonado en efectivo por un importe de \$ 2.900,-, así mismo se encuentra la factura de la luz la cual fue abonada con dinero de caja registradora por un total de \$ 189,27. Según el libro mayor de la cta. Caja el saldo es de \$ 10.532,86. Realizar las registraciones correspondientes.
- d) Con fecha 10-04-2013 se realiza un arqueo de caja en el cual se determina que la existencia de dinero en efectivo es la siguiente:
- Billetes de \$ 100,- (Ochenta y seis billetes)
 - Billetes de \$ 50 (cuarenta y tres billetes)
 - Billetes de \$ 20 (Dieciocho billetes)
 - Billetes de \$ 10,- (noventa y seis billetes)
 - Billetes de \$ 5,- (veintitrés billetes)
 - Monedas de \$ 1,- (cuarenta y cinco monedas billetes)
 - Monedas de \$ 0,50 (treinta y dos monedas billetes)

 - Estampillas para envíos postales por \$ 25,-

También se encontró en caja registradora la siguiente documentación:

- Factura por fletes abonados por la suma de \$ 198,-
- Factura de teléfono abonada en efectivo por \$ 256,-

El saldo del mayor de la cta Caja es de \$ 11.896,-

Determinar si existe faltante o sobrante y realizar las registraciones correspondientes en libro diario.

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