

CONTABILIDAD GENERAL II

(5)

TEMA I: El Efectivo en Caja y Banco

TÍTULO: El Efectivo en Caja

SUMARIO: Ejercicios del registro contable de los Fppm y Fpc

OBJETIVO: Contabilizar las operaciones de las subcuentas de caja: Fondo para pagos menores, fondos para cambio y por depositar en banco

Requisitos previos

Los conocimientos adquiridos acerca de los procedimientos contables y los registros de operaciones con los fondos de caja autorizados.

INTRODUCCIÓN

Recordar cuales son los fondos autorizados más utilizados en las empresas y las diferentes situaciones que se pueden presentar con ellos para proceder contablemente. (Preguntas de control, Revisión y Evaluación de la tarea)

DESARROLLO

1.1- La Empresa Comercial "El Guajiro" constituye un Fondo para pagos menores el 1ro de febrero de 2024 por un valor de \$ 300.00

Día 15	Se efectúa el reembolso del fondo, comprobándose lo siguiente:
	Compra de materiales de oficina \$ 130.00
	Compra de materiales de limpieza 20.00
	Reparación de Equipos de Oficina 87.00
	Efectivo según arqueo: \$ 8.00
Día 22	Se concede un anticipo para gastos de viajes y dietas al Cro. Pablo M. por \$ 70.00
Día 26	Se efectúa un arqueo de caja y reembolso comprobándose lo siguiente:
	Compra de sellos \$ 35.00
	Reparación de Máquina de escribir 115.00
	Compra de materiales de oficina 25.00
	Anticipos pendientes de justificar 70.00
	Efectivo según arqueo 60.00

SE PIDE: Contabilizar las operaciones anteriores

1.2- A continuación, se muestran algunas de las operaciones realizadas por la Empresa Soluciones, durante el mes de abril de 2023.

Día 1ro	Creación del Fondo para Cambios por \$ 50.00
8	<u>Cobros de Ventas</u>
	Al contado \$ 500.00
	Al crédito 250.00
	Conteo físico de la Caja registradora 840.00
23	<u>Cobros de Ventas</u>
	Al contado \$ 420.00
	Al crédito 100.00
	Conteo físico de la Caja registradora 570.00

SE PIDE:

Contabilizar las operaciones anteriores.

1.3- La Empresa Comercial "Arenas Bellas" constituye un Fondo para pagos menores el 1ro de enero de 2022 por \$ 350.00

El día 10 del presente mes, al comprobar que se han agotado parte del Fondo, procede a su reembolso, comprobándose lo siguiente:

Pagos realizados:

Compra de materiales de publicidad	\$ 65.00
Compra de materiales de oficina	35.00
Pago Factura del agua	15.00

Efectivo según arqueo:

1 billete de \$ 20.00
2 billetes de 3.00
10 billetes de 1.00

El día 12 se autoriza la ampliación del Fondo para pagos menores en \$ 50.00

El día 15 se concede un anticipo para gastos de viaje y dieta al Cro. José Amador, director del departamento de Marketing por \$ 55.00

El día 23 el Cro. Francisco González liquida el anticipo concedido.

Los gastos incurridos ascienden a \$ 45.00, presentando los justificantes correspondientes.

El día 27, se efectúa un arqueo de caja para realizar el reembolso, comprobándose lo siguiente:

Compra de sellos	\$ 25.00
Reparación de máquina de escribir	40.00
Gastos de dietas	45.00

Efectivo según arqueo:

3 billetes de \$ 20.00
1 billete de 10.00
3 billetes de 3.00
20 billetes de 1.00
6 monedas de 1.00
15 monedas de 0.20

El día 29 los sobrantes detectados son asumidos como ingreso de la entidad

SE PIDE:

Contabilizar las operaciones anteriores.

CONCLUSIONES

Hacer un resumen de todas las situaciones que se presentaron con los fondos

ESTUDIO INDIVIDUAL

Resolver los ejercicios 1.4 y 1.5 del laboratorio

Información de la Próxima unidad didáctica.

En la próxima unidad didáctica estudiaremos el efectivo en banco, donde se clasificará las operaciones bancarias, los tipos de cheques, los tipos de conciliaciones bancarias y los asientos de ajustes derivados de la conciliación.