



COMPLEJO EDUCACIONAL SAN ALFONSO
 FUNDACIÓN QUITALMAHUE
 Eyzaguirre 2879 Fono- 22-852 1092 Puente Alto
planificacionessanalfonso@gmail.com
www.colegiosanalfonso.cl



Guía N °2 abril – Sistema mixto

Asignatura/Módulo	C.P.I.C
Docente	Nadia Montoya Carrasco
Nombre estudiante	
Curso	3ºA Contabilidad
Fecha de entrega	30 de abril 2021
OA	Procesar información contable sobre la marcha de la empresa utilizando los sistemas contables de uso frecuente en las empresas y los correspondientes software de la especialidad: cuadrar registros de auxiliares, estructurar plan de cuentas, realizar los asientos de apertura, preparar los análisis de cuentas, participar en la elaboración de balances, efectuar controles de existencia, manejo de efectivo, arqueos de caja, pago de facturas, control de inventarios, control de activo fijo y corrección monetaria, considerando las normas internacionales de contabilidad (NIC) y de información financiera (NIIF).

ARQUEO DE CAJA

Como aprendimos en la guía anterior, existen distintos Formatos de arqueo de caja, depende principalmente de aquel que utilice la empresa.

Recordemos el ejemplo de la guía Anterior:

EJEMPLO DE ARQUEO DE CAJA

Las operaciones de Caja Chica realizadas por la empresa **Estoy Contigo, C.A.**, quien cierra sus libros anualmente el 31 de diciembre, son las siguientes:

Información:

Noviembre 20 año 2019 La empresa estableció su Fondo Fijo de Caja Chica por \$ 50.000 noviembre 30 año 2019. Se realizó un Arqueo al Fondo Fijo de Caja Chica reveló que estaba conformado por:

CUENTA	MONTO (\$)
Billetes y Monedas	3.500
Recibos respaldados por gastos de:	
Teléfonos y Telégrafos	9.750
Correo	27.000
Gastos generales de Oficina	9.750

Se pide: Realizar Arqueo al Fondo Fijo de Caja Chica.

SOLUCIÓN:

ARQUEO DE CAJA CHICA

Monto del Fondo Fijo: \$50.000

1. Realizar el detalle del dinero en Efectivo al momento del Arqueo:

Descripción	Cantidad	Total
Billetes de \$20.000		
Billetes de \$10.000		
Billetes de \$ 5.000		
Billetes de \$ 2.000	1	\$2.000
Billetes de \$ 1.000	1	\$1.000
Monedas de \$ 500	1	\$500
Monedas de \$ 100		
Monedas de \$ 50		
Monedas de \$ 10		
Total	3.500	3.500

2. Detallar comprobantes de Recibos y Facturas

N° Comprobante	Recibo o Factura	Concepto	Monto
01	SN	Teléfonos y Telégrafos	9.750
02	SN	Correo	27.000
03	SN	Gastos generales de Oficina	9.750
TOTAL			46.500

ARQUEO		
Fondo:	\$50.000.-	
Distribución:		
Dinero Efectivo:	\$3.500.-	
Recibos y Facturas:	\$46.500	
Total:		\$50.000.-
Diferencias:		
Sobrante: \$0.-	Faltante: \$0.-	

Elaborado por:	Revisado por:
----------------	---------------

EJEMPLO N.2 DE FORMATO PARA ARQUEO DE CAJA

FORMATO DE ARQUEO DE CAJA DIARIO

FECHA:	01-04-2021	ARQUEO N°:	1
HORA INICIO:	7:00 p. m.		
HORA TÉRMINO:	7:15 p. m.		

1.- **SALDO INICIAL:** Saldo Inicial 2.000,00 2.000,00

2.- **EFFECTIVO:**

MONEDAS		
Valor	Cantidad	Total
0,10		-
0,20	52	10,40
0,50		-
1,00	25	25,00
2,00		-
5,00	236	1.180,00
Total Monedas		1.215,40

BILLETES		
Valor	Cantidad	Total
10,00		-
20,00		-
50,00	2	100,00
100,00	6	600,00
200,00	8	1.600,00
		-
Total Billetes		2.300,00

3.515,40

3.- **EQUIVALENTE DE EFFECTIVO:**

CHEQUES	
BBVA - Ch/001	1.000,00
BBVA - Ch/002	2.000,00
Total Cheques	3.000,00

OTROS	
Vales	500,00
Otros	700,00
Total Otros	1.200,00

4.200,00

4.- **DOCUMENTOS:**

VENTAS - INGRESOS	
Facturas	4.000,00
Boletas de Venta	2.000,00
Nota de Crédito	500,00
Nota de Débito	600,00
Otros	5.200,00
Total Ventas	12.300,00

COMPRAS - EGRESOS	
Facturas	
Boletas de Venta	1.500,00
Nota de Crédito	
Nota de Débito	
Otros	
Total Compras	1.500,00

10.800,00

RESUMEN	
SALDO INICIAL	2.000,00
DOCUMENTOS	10.800,00
RESULTADO ESPERADO	12.800,00
EFFECTIVO	3.515,40
EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4.200,00
TOTAL	7.715,40
DIFERENCIA	-5.084,60
FALTANTE	x
SOBRANTE	

OBSERVACIONES:

Se finaliza el presente arqueo de caja con un total de Nuevos Soles, pasando a firmar en señal de conformidad.

Encargado de Caja

Auditor / Supervisor

EJERCICIO DE FONDO FIJO Y ARQUEO DE CAJA

Al 30 de abril del 2021, se realiza un arqueo sorpresivo y se tienen los siguientes antecedentes:

• **Recaudación del Día :**

<u>Según Contabilidad</u>	\$	1.205.365.-
<u>Según Arqueo</u>		
• Letras por Cobrar	\$	352.110
• Cheques	\$	547.110
• Efectivo	\$	203.135
• Dinero entregado a Gerente de Ventas	\$	86.000
•		

- El cajero tiene una asignación de caja de \$ 40.000.- mensuales dentro de su sueldo.

Fondo Fijo

• <u>Fondo Fijo Asignado</u>	\$	220.000.-
• <u>Dinero :</u>		
• 6 billetes de \$ 20.000		
• 8 billetes de \$ 10.000		
• 2 billetes de \$ 5.000		
• 7 billetes de \$ 1.000		
• Monedas \$ 3.000		
• <u>Documentos para Rendición :</u>		
• Factura de bencina vehículo repartidor	\$23.500	
• Boleta de Artículos de Escritorio	\$12.500	
• Vale por Rendir de Manolito Neira (30/07/2019)	\$15.000	
• Cheque emitido por Vendedor (cambio efectivo)	\$18.500	
• Vale por Rendir de Manolito Neira (28/06/2019)	\$25.000	

Se pide:

1. Identificar el fondo fijo asignado
2. Determinar el fondo fijo disponible
3. De acuerdo al arqueo según saldo de contabilidad ¿Cuál es la diferencia?
4. ¿Cuánto es el monto que le falta por rendir al cajero del fondo fijo?
5. Si hay diferencias en el arqueo, ¿cómo debe responder el cajero?

DESARROLLO DE ARQUEO DE CAJA

Recaudación del día:

Según saldo Contabilidad		
Según arqueo		
Total		
<u>Diferencia según saldo contabilidad</u>		

Fondo fijo

Fondo fijo asignado

Dinero:

Efectivo	\$	
Billetes	Unidades	Total
Billetes \$ 20.000		
Billetes \$ 10.000		
Billetes \$ 5.000		
Billetes \$ 2.000		
Billetes \$ 1.000		
Monedas \$ 500		
Monedas \$ 100		
Monedas \$ 50		
	Total	

Documentos para Rendición

	Total

**Diferencia fondo fijo
asignado**