**Corporación Universitaria Adventista**

**Procesos Contables I**

**Taller proceso de tesorería**

La empresa XY, dedicada a la compra y venta de mercancías, tiene un buen flujo de dinero en efectivo, por lo que de acuerdo a los controles internos debe efectuar arqueo de caja. El cual al ser realizado por la persona encargada encuentra lo siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| FECHA |  |  |  | Se pide |
| Dia 1 | Dinero representado en billetes  Dinero en monedas | $2.100.00  10.000 |  | Determinar faltante o sobrante en cada caso y efectuar registro contable |
| Dinero según recibos de caja |  | 2.300.000 |
| Día 2 | Dinero representado en cheques | 1.000.000 |  |
| Dinero en billetes | 2.000.000 |  |
| Dinero en monedas | 4.500 |  |
| Dinero según recibos de caja |  | 3.010.000 |
| Día 3 | Dinero representado en cheques | 500.000 |  |
| Dinero representado en billetes | 100.000 |  |
| Dinero según recibos de caja |  | 750.000 |
| Día 4 | Dinero representado en billetes | 2.200.000 |  |
| Dinero según recibos de caja |  | 2.205.000 |

Para la elaboración de los registros tener en cuenta lo siguiente:

* Según las políticas de la empresa se considera como faltante menor máximo $5.000, lo demás será cobrado al responsable de la caja
* Todo sobrante mayor a $10.000 será llevado a la cuenta de acreedores, hasta tanto se establezca a quien corresponde
* Según las políticas contables la empresa considera como sobrante menor, cifras inferiores a $10.000

1. La gerencia autoriza creación de un fondo de caja menor por $300.000 para atender gastos menores, se gira cheque y se designa a la asistente de gerencia para administrar los recursos.
2. Transcurridos 15 días se considera que este fondo no es suficiente por lo que se aprueba incrementarlo en un 30%.,
3. Analizados los movimientos de caja, la gerencia autoriza disminuir el fondo en un 10%

3. Al finalizar cerca del 80% de los fondos de caja Menor la encargada presenta relación con los recibos a la gerencia y solicita se le autorice el respectivo reembolso de caja.

Mensajería Servientrega $ 80.000

Transportes, fletes a Avianca 90.000

Pasajes terrestres 60.000

Papelería y fotocopias 30.000

Implementos de aseo 20.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Se pide. Relación de recibos de caja menor  Registros contables | | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | | | | |