

EJERCICIO PRACTICO NRO 6

Caso: Emisión de Pagarés.

PROVEEDOR: Presenta a Cuentas Corrientes un ejemplar de la Orden de Compra que obra en su poder, y la respectiva Factura en original, por la provisión de elementos a nuestra empresa.

CUENTAS CORRIENTES: Controla la coincidencia de la Orden de Compra y Factura y registra en base a dicha documentación en la ficha del proveedor enviando los comprobantes a Gerencia Administrativa.

GERENCIA ADMINISTRATIVA: Controla y coloca el sello “controlado” en ambos comprobantes y los pasa a Contaduría.

CONTADURIA: Sobre la base de esa documentación confecciona el Pagaré y el Comprobante de Pagaré Emitido por duplicado, enviando; Orden de Compra, Factura, Pagaré y original de comprobante de Pagaré Emitido, a Gerencia Administrativa y el duplicado del Comprobante de Pagaré Emitido, a Tesorería.

GERENCIA ADMINISTRATIVA: Controla la documentación recibida; firma el Pagaré, conforma inicialando la Factura y el Comprobante de Pagaré Emitido. Confecciona la Minuta de Pagaré Emitido por duplicado, con los mismos datos que contiene el Comprobante de Pagaré Emitido y distribuye la documentación:

- El Pagaré junto con el duplicado de la Minuta de Pagaré Emitido: al Proveedor.
- El original de Comprobante de Pagaré Emitido, a Cuentas Corrientes.
- El original de la Minuta de Pagaré Emitido, y Factura, a Contaduría.

PERIÓDICAMENTE:

a) – Gerencia Administrativa confecciona un Resumen de Pagarés Emitidos que remite a Tesorería.

b) – Cuentas Corrientes, Contaduría y Tesorería registran en base a la documentación en su poder, en los registros; Ficha de Proveedores Varios, Diario Mayor General y Libro de Vencimientos, respectivamente. Efectúan los controles, si corresponde, y proceden al archivo de los comprobantes.

c) – El Proveedor remite a Tesorería la constancia de los pagarés recibidos.

TAREA DEL ALUMNO:

1 – Confeccionar el circuito conforme a las normas.

2 – Completar el circuito y redactar las normas complementarias, siguiendo la secuencia desde “PERIODICAMENTE”.

3 – Detectar los errores y omisiones que pudieren existir en el circuito, señalándolos con un círculo, y explicando en qué consisten.

4 – En base al punto anterior, confeccionar el nuevo circuito (situación propuesta)