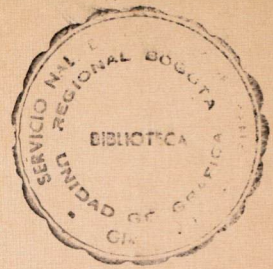
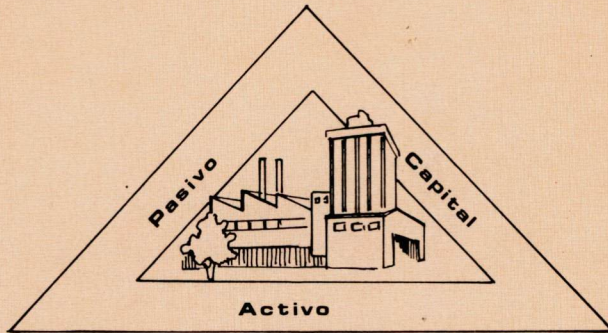


91



SENATIAD

FORMACION ABIERTA Y A DISTANCIA



**CONTABILIDAD
ARQUEO DE CAJA**

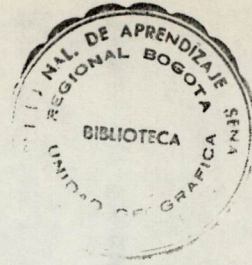
3
MODULO

4
UNIDAD

SENA

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE
MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL





SENATI

FORMACION ABIERTA Y A DISTANCIA

**Módulo Ocupacional
EFECTIVO**

**Módulo Instruccional
ARQUEO DE CAJA**

**Unidad
ARQUEO DE CAJA**



Grupo de trabajo

- | | |
|--------------------------------|--|
| Abel Martínez | Instructor Centro Formación a Distancia, Regional Cundinamarca |
| Luis Sáez | Instructor Centro Comercial Chapinero, Regional Cundinamarca |
| Marina Vélez de Perdomo | Profesional Asesor División Formación Pedagógica |

Contenido

Introducción	4
Objetivos.....	5
Autopueba de avance.....	6
Arqueo de Caja.....	9
A. Elementos básicos del arqueo de Caja.....	9
1. <i>Qué es arqueo de Caja</i>	9
2. <i>Instrucciones para hacer el arqueo de Caja</i>	9
3. <i>Acta de arqueo de Caja</i>	11
B. Ejecución del arqueo de Caja.....	10
C. Resultados del arqueo de Caja.....	21
1. <i>Informe del arqueo de Caja</i>	21
2. <i>Comprobante de Diario</i>	22
Recapitulación.....	23
Autoevaluación final.....	24
Bibliografía.....	27
Evaluación final.....	28

Introducción

Esta es la única Unidad del Módulo Instruccional denominado Arqueo de Caja.

Contiene los conocimientos fundamentales sobre el tema, así como las pautas para la elaboración de algunos documentos que es necesario utilizar con motivo de dicha operación tan frecuente y necesaria cuando se manejan fondos.

Le sugerimos realizar a conciencia cada uno de los autocontroles y actividades prescritas por la Unidad.

Igualmente, ampliar sus conocimientos mediante la consulta de la bibliografía que se da al final.

El SENA agradecerá cualquier comentario por escrito, destinado al mejoramiento del contenido y la presentación de esta Unidad.

MATERIAL EN PRUEBA

Objetivo de Módulo Instruccional y de Unidad

La persona que trabaja en el área financiera debe estar en condiciones tanto de ser Cajero Menor como de efectuar arqueos de Cajas y Fondos. Esto conlleva saber hacer una serie de operaciones.

Con el estudio de esta Unidad la persona queda capacitada para:

1. Hacer arqueos de Caja.
2. Elaborar el Acta de Arqueo y el Informe de revisión.
3. Preparar los asientos de Diario por excedentes y faltantes, si fuese necesario.

Autopueba de avance

¿Sabe usted efectuar arqueo de Caja y elaborar el Acta respectiva?

Sí _____ No _____

¿Sabe usted preparar el Informe y el Comprobante de Diario del arqueo?

Sí _____ No _____

Si alguna o ambas respuestas son negativas, necesita estudiar la Unidad; si todas sus respuestas son afirmativas, le invitamos a resolver la siguiente prueba:

Datos para desarrollar la prueba.


La empresa Financiera Didáctica presenta el 16 de noviembre de 1984, a las 4:15 p.m., la siguiente situación en Caja, a cargo de Delia Osorio:

Ingresos según cinta de registradora	\$150.000.00
Fondo para cambio	2.000.00
Efectivo en Caja:	
Cheque No. 1470, Banco Sabaneta	50.000.00
Cheque No. 2581, Banco Dorado	38.000.00
Cheque No. 3692, Banco Alianza	32.000.00
Cheque No. 4703, Banco Andino	20.000.00
5 billetes de	1.000.00 c/u
8 billetes de	500.00 c/u
10 billetes de	200.00 c/u
4 billetes de	100.00 c/u
6 billetes de	50.00 c/u
9 billetes de	20.00 c/u
2 monedas de	10.00 c/u
5 monedas de	5.00 c/u
7 monedas de	2.00 c/u
11 monedas de	1.00 c/u



Se requiere:

- a. Determinar si hay diferencia.
- b. Preparar el Acta de arqueo.
- c. Elaborar el Informe de arqueo de Caja.
- d. Diligenciar el Asiento de Diario , si hay faltante o sobrante.



**Compare su respuesta con la que aparece
en la Autoevaluación final**

Arqueo de Caja

A. Elementos básicos del arqueo de Caja

1. *Qué es arqueo de Caja*

En las unidades anteriores se habló sobre el arqueo de Caja como un medio de control. Vamos a ver ahora en qué consiste esta operación.

Se denomina arqueo de Caja al recuento físico que se hace del efectivo que hay en Caja en el momento del control.



2. *Instrucciones para hacer el arqueo de Caja*

Deben tenerse en cuenta varios casos, a saber:

a. Antes de llevarlo a cabo deben tomarse medidas para controlar todo el efectivo de la Empresa, de manera que las existencias en efectivo en un fondo o lugar no puedan transferirse a otro durante las operaciones del arqueo para ocultar un faltante. Lo ideal es que el arqueo se haga simultáneamente en todas las cajas; cuando esto no es posible debe procurarse que cada partida de Caja que se revise quede marcada por el Auditor.

b. El Auditor debe hacer el arqueo de Caja ante testigos, quienes conjuntamente con el Cajero deben firmar el acta después.

Los cheques recibidos en pago deben aparecer en una lista; el Auditor debe totalizar independientemente las listas de cheques con el objeto de evitar errores en la suma de las mismas partidas.

Adquirir razonable seguridad de la existencia de una irregularidad, antes de tomar alguna decisión; antes de dirigir una sospecha hacia cualquier empleado se debe agotar completamente la posibilidad de error en el proceso de arqueo.

Dar al empleado responsable de los fondos en cuestión, la oportunidad para explicar cualquier discrepancia entre el total según arqueo y el total de su responsabilidad.

Comunicarse con el jefe inmediato antes de entrar en discusión con funcionarios o empleados en cuanto a un aparente faltante.

Si a raíz del arqueo surgen sospechas, pero sin que se haya descubierto ningún faltante, es recomendable incluir en el informe una explicación completa de las circunstancias que lo motivaron, anexando algunas sugerencias para los arqueos de Caja que deban hacerse en un futuro.

B. Ejecución del arqueo de Caja

Al hacer el arqueo de Caja se presenta una de las siguientes situaciones:

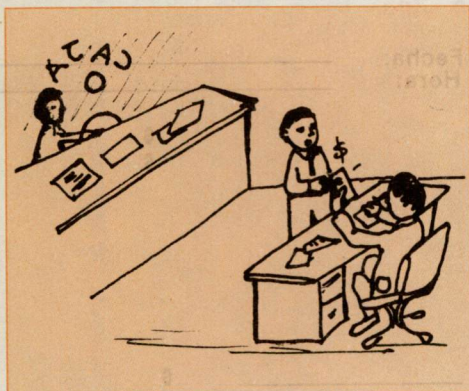


1. Que el saldo en Caja sea igual al saldo en la cinta de la registradora.
2. Que el saldo en Caja sea mayor al saldo en la cinta registradora.
3. Que el saldo en Caja sea menor que el saldo en la cinta registradora.

Cuando en el arqueo no resulta excedente ni faltante, la situación de la caja es normal.

Vamos a analizar las dos últimas situaciones:

Cuando en el arqueo resulta excedente puede deberse a uno o varios de los siguientes motivos:



- Error del Jefe de cajeros al entregar el fondo para cambio.
- Error del cliente al entregar el dinero al Cajero.
- Error del cliente al recibir el cambio al Cajero.
- Error del Cajero al pulsar cifras en la registradora.
- Ingresos recibidos y no registrados.

Cuando en el arqueo resulta faltante puede deberse a uno o varios de los siguientes factores:



- Error del Cajero al recibir el fondo para cambio.
- Error del Cajero al recibir el dinero del cliente.
- Error del Cajero al entregar el cambio al cliente.
- Error del Cajero al pulsar cifras en la registradora.
- Retiro de dinero, no registrado.

3. Acta de arqueo de Caja



Como ya se dijo en esta Unidad, una vez que se ha llevado a cabo el arqueo de Caja se procede a elaborar el Acta respectiva. Esta es, pues, el documento en el cual se registran los detalles del arqueo.

Debe ser firmada por el Cajero y por la persona que efectúe el arqueo.

Observe a continuación un formato de Acta de arqueo

1.

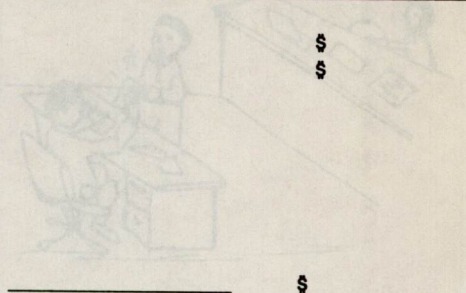
Empresa ABC
Arqueo de Caja

Fecha: _____
Hora: _____

- 2. Ingresos según
- 3. Fondo para cambio
- 4. Dinero presentado según arqueo:
- 5. Cheques:

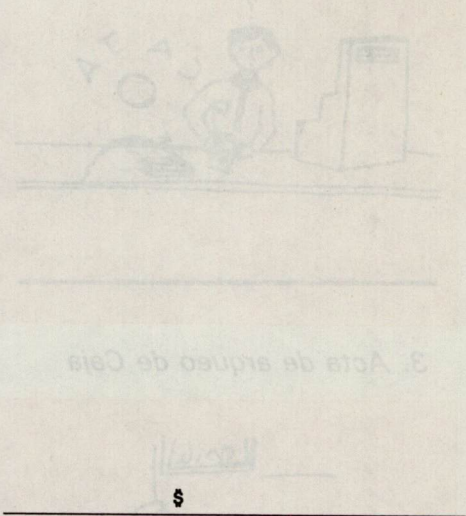
No.	Banco	\$
No.	Banco	\$
No.	Banco	
No.	Banco	
No.	Banco	

.....
.....
.....



6. Billetes y monedas

_____	billetes de	\$1.000.00
_____	billetes de	500.00
_____	billetes de	200.00
_____	billetes de	100.00
_____	billetes de	50.00
_____	monedas de	20.00
_____	monedas de	10.00
_____	monedas de	5.00
_____	monedas de	2.00
_____	monedas de	1.00



7. Sumas

_____	\$	\$
_____	\$	\$

8. Faltante o excedente

_____	(Faltante)	(Excedente)
-------	------------	-------------

9. Sumas iguales

_____	\$	\$
-------	----	----

10. Los anteriores valores fueron comprobados en presencia del Cajero y devueltos totalmente.

11. Cajero _____ Auditor interno _____

Partes del Acta y su diligenciamiento: Se dan a continuación. Compare las instrucciones que le dan con el ejemplo desarrollado que presenta la Unidad.

- ① No Necesita explicación.
- ② Se escribe la suma de los ingresos del día o del período por revisar, según la cinta de la registradora, los recibos de Caja o la Planilla de Caja.
- ③ Se registra el efectivo en suelto o sencillo suministrado para cambio, trueques o vueltos; en algunas empresas involucran este sencillo como el primer ingreso del día, con su respectiva explicación.
- ④ Se cuenta el dinero disponible en Caja, incluyendo los cheques recibidos y excluyendo estampillas en Caja, por ser gastos anticipados, y también vales, por ser Cuentas por Cobrar.
- ⑤ Se hace un listado de cheques; si éstos son bastantes el listado puede ir en hoja anexa.
- ⑥ Se cuentan y registran los billetes y monedas por denominaciones y si no se encuentra de alguna de ellas, dejaremos el espacio en blanco.
- ⑦ En la primera columna se suman los cheques, billetes y monedas; en la segunda se suman los ingresos más el fondo para cambio.

8. Se escribe debajo de la suma de la primera columna la cantidad de dinero que falta, según los ingresos; o debajo de la suma de la segunda columna la cantidad de dinero que exceda, según los ingresos. En la mayoría de los casos no se escribe cantidad alguna porque resultan sumas iguales en el numeral 7.
9. Debe obtenerse sumas iguales.
10. Observaciones o anotaciones.
11. Firmas responsables.

Ejemplo de Acta de arqueo en situación normal.

Empresa Agrícola Didáctica Arqueo de Caja

8 de septiembre de 1984
10:20 a.m.

Ingresos según cinta de la registradora	\$36.470.00
Fondo para cambio	3.000.00

Dinero presentado según arqueo:

Cheques:		
No. 9876 Banco Agrícola	\$8.000.00	
No. 7654 Banco Comercial	9.000.00	
No. 5432 Banco Industrial	10.000.00	\$27.000.00

Billetes y monedas:

2 billetes de	\$1.000.00 c/u	2.000.00	
5 billetes de	500.00 c/u	2.500.00	
10 billetes de	200.00 c/u	2.000.00	
20 billetes de	100.00 c/u	2.000.00	
30 billetes de	50.00 c/u	1.500.00	
80 billetes de	20.00 c/u	1.600.00	
40 monedas de	10.00 c/u	400.00	
60 monedas de	5.00 c/u	300.00	
50 Monedas de	2.00 c/u	100.00	
70 monedas de	1.00 c/u	70.00	\$12.470.00
			<hr/>
	Sumas iguales	39.470.00	39.470.00

Estos valores fueron comprobados en mi presencia y devueltos totalmente.

El Cajero

El Auditor



Ejemplo de Acta de arqueo de Caja donde resulta excedente.

Empresa Comercial Didáctica
Arqueo de Caja

18 de septiembre de 1984
3:00 p.m.

Ingresos según cinta de la registradora	\$22.708.00
Fondo para cambio	1.000.00

Dinero presentado según arqueo:

Cheques:

No. 8765 Banco Comercial	\$7.000.00	
No. 6543 Banco Didáctico	6.000.00	
No. 4311 Banco Industrial	5.000.00	<u>\$18.000.00</u>

Billetes y monedas:

1 billete de	\$1.000.00	1.000.00	
3 billetes de	500.00 c/u	1.500.00	
5 billetes de	200.00 c/u	1.000.00	
7 billetes de	100.00 c/u	700.00	
9 billetes de	50.00 c/u	450.00	
11 billetes de	20.00 c/u	220.00	
33 monedas de	10.00 c/u	330.00	
55 monedas de	5.00 c/u	275.00	
77 monedas de	2.00 c/u	154.00	
99 monedas de	1.00 c/u	99.00	5.728.00

	<u>\$23.728.00</u>	<u>\$23.708.00</u>
Excedente		20.00
Sumas iguales	<u>\$23.728.00</u>	<u>\$23.728.00</u>

Estos valores fueron comprobados en presencia del Cajero y devueltos totalmente.

El Cajero

El Auditor

Ejemplo de Acta de arqueo de Caja donde resulta faltante.

Empresa Comercial Didáctica Arqueo de Caja

16 de septiembre de 1984
4:30 p.m.

Ingresos según cinta de la registradora	\$27.766.00
Fondo para cambio	1.000.00

Dinero presentado según arqueo:

Cheques:

No. 3210 Banco Industrial	\$12.000.00	
No. 2109 Banco Didáctico	6.000.00	
No. 1098 Banco Ferroviario	3.000.00	\$21.000.00

Billetes y monedas:

2 billetes de \$1.000.00 c/u	2.000.00	
4 billetes de 500.00 c/u	2.000.00	
8 billetes de 200.00 c/u	1.600.00	
8 billetes de 100.00 c/u	800.00	
10 billetes de 50.00 c/u	500.00	
12 billetes de 20.00 c/u	240.00	
16 monedas de 10.00 c/u	160.00	
32 monedas de 5.00 c/u	160.00	
64 monedas de 2.00 c/u	128.00	
128 monedas de 1.00 c/u	128.00	\$7.716.00

Sumas	\$28.716.00	\$28.766.00
Faltante	50.00	
Sumas iguales	\$28.766.00	\$28.766.00

Estos valores fueron comprobados en presencia del Cajero y devueltos totalmente.

El Cajero

El Auditor

Autocontrol No. 1

La empresa Comercial Didáctica presenta el 15 de noviembre de 1984, a las 3:35 p.m., la siguiente situación de la Caja, a cargo de Lola Sarmiento.

Ingresos según cinta de la registradora	\$55.766.00
Fondo para cambio	5.000.00

Dinero: Caja según arqueo:

Cheque No. 9753 Banco Amazónico	24.000.00
1062 Banco Ganadero	12.000.00
8409 Banco Cooperativo	6.000.00
4 billetes de	1.000.00
8 billetes de	500.00
12 billetes de	200.00
16 billetes de	100.00
20 billetes de	50.00
24 billetes de	20.00
32 monedas de	10.00
64 monedas de	5.00
128 monedas de	2.00
256 monedas de	1.00

Se requiere:

- a. Determinar si hay faltante o sobrante.
- b. Elaborar el Acta de arqueo.

Compare su solución con la que aparece en la página siguiente

Respuestas al Autocontrol No. 1

a. Existe un faltante de \$100.00

b. Acta de arqueo.

Empresa Comercial Didáctica

Acta de Arqueo

15 de noviembre de 1984

3:35 p.m.

Ingresos según cinta de registradora			\$52.532.00
Fondo para cambio			5.000.00
Dinero en Caja según arqueo:			
Cheque No. 9753 Banco Amazónico	\$24.000.00		
Cheque No. 1062 Banco Ganadero	12.000.00		
Cheque No. 8409 Banco Cooperativo	6.000.00	\$42.000.00	
4 billetes de	\$1.000.00	4.000.00	
8 billetes de	500.00	4.000.00	
16 billetes de	200.00	3.200.00	
16 billetes de	100.00	1.600.00	
20 billetes de	50.00	1.000.00	
24 billetes de	20.00	480.00	
32 monedas de	10.00	320.00	
64 monedas de	5.00	320.00	
128 monedas de	2.00	256.00	
256 monedas de	1.00	256.00	
			\$15.432.00
Sumas			\$57.432.00
Faltante			100.00
Sumas iguales			\$57.532.00
			57.532.00

Los anteriores valores fueron comprobados en presencia de la Cajera y devueltos totalmente.

Cajera, Lola Sarmiento

Auditor interno, _____

Si su solución tuvo errores, necesita estudiar los subtemas A y B; si su solución fue correcta, continúe con el subtema C.

Actividad

Tendiendo en cuenta lo que usted ya conoce sobre el arqueo de Caja, responda estas preguntas.

1. Qué cualidades debe tener la persona encargada de hacer los arqueos de Caja en una Institución. Si es posible discuta este punto con otros compañeros.

2. Qué importancia tiene el Acta de arqueo.

3. Póngase de acuerdo con un amigo suyo para hacer una práctica de arqueo de Caja y elabore el Acta respectiva.

4 billetes de	20.00	80.00	20.00	100.00
8 billetes de	50.00	100.00	50.00	150.00
16 billetes de	100.00	200.00	100.00	300.00
16 billetes de	100.00	100.00	100.00	300.00
20 billetes de	50.00	100.00	50.00	200.00
24 billetes de	50.00	100.00	50.00	200.00
32 monedas de	10.00	320.00	320.00	640.00
64 monedas de	5.00	320.00	320.00	640.00
128 monedas de	2.00	256.00	256.00	512.00
256 monedas de	1.00	256.00	256.00	512.00
Sumas iguales				
Porcentaje				
Sumas				
128 monedas de	2.00	256.00	256.00	512.00
64 monedas de	5.00	320.00	320.00	640.00
32 monedas de	10.00	320.00	320.00	640.00
24 billetes de	50.00	100.00	50.00	200.00
20 billetes de	50.00	100.00	50.00	200.00
16 billetes de	100.00	100.00	100.00	300.00
16 billetes de	100.00	200.00	100.00	300.00
8 billetes de	50.00	100.00	50.00	150.00
4 billetes de	20.00	80.00	20.00	100.00

Los anteriores valores fueron comprobados en presencia de la Caja y devueltos totalmente.

Cajero, Lola Samiento
Auditor interno,
Si su solución tuvo errores, necesita estudiar los subtemas A y B; si su solución fue correcta, continúa con el subtema C.

C. Resultados del arqueo de Caja

1. Informe del arqueo de Caja

Una vez que se ha llevado a cabo el arqueo de Caja, se elabora un informe en el cual se consignan los datos y resultados obtenidos.

Observe un modelo de Informe de arqueo.

El Auditor interno de la empresa Industrial Didáctica prepara el informe del arqueo efectuado el 18 de septiembre a las 2:00 p.m., a la Caja a cargo del señor Luis Rodríguez.

Solución:

Empresa Industrial Didáctica

Informe de arqueo de Caja
18 de septiembre de 1984

Responsable: Luis Rodríguez

Hora: 2:00 p.m.

Ingresos según cinta de registradora	\$27.766.00
Fondo para cambio	1.000.00
Suma	<u>\$28.766.00</u>
—Efectivo según arqueo	28.716.00
Faltante	<u>50.00</u>

El Cajero, señor Luis Rodríguez, responde por el faltante.

El Auditor interno _____

2. Comprobante de Diario:

Según los resultados del arqueo, el Acta respectiva y el correspondiente Informe, se procede a contabilizar los excedentes o faltantes.

Ejemplo 1: Contabilizar el excedente encontrado en el arqueo de Caja de la empresa Comercial Didáctica el 16 de septiembre de 1984, teniendo en cuenta el Acta e Informe del arqueo de Caja.

Solución:

	Débitos	Créditos
CAJA	\$ 20.00	
INGRESOS VARIOS		\$ 20.00
Excedente de Caja		

R/ Nota de contabilidad
por excedente de
Caja

<u>20.00</u>	<u>20.00</u>
--------------	--------------

Ejemplo 2: Contabilizar el faltante encontrado en el arqueo de Caja de la empresa Industrial Didáctica el 18 de septiembre de 1984, según Acta e Informe de arqueo de Caja.

	Débitos	Créditos
DEUDORES VARIOS	\$ 50.00	
Luis Rodríguez		
CAJA		50.00

R/ Nota de contabilidad
por faltante de caja

<u>50.00</u>	<u>50.00</u>
--------------	--------------

Recapitulación

Con esta parte de la Unidad nos proponemos llevar a usted un resumen sobre las ideas esenciales del tema tratado. Esperamos las lea con atención.

Arqueo de Caja

Es el recuento del efectivo que está en Caja en el momento del arqueo, según las entradas y salidas del días o del periodo.

Instrucciones previas al arqueo de Caja

Serie de consideraciones conducentes a evitar al máximo los errores en el arqueo y en las asignaciones de responsabilidades, así como las maniobras en la presentación del efectivo para el arqueo de Caja.

Posibles situaciones de Caja en el momento del arqueo

Normal, cuando el saldo en Caja es igual al saldo en cinta de registrada; sobrante, cuando el saldo en Caja es mayor que el saldo en cinta; faltante, si el saldo en Caja es menor que el saldo en cinta.

Documentos que se elaboran con motivo del arqueo de Caja

Acta de arqueo

Informe de arqueo de Caja

Acta de arqueo

Documento en el cual se registran los detalles del arqueo de Caja, firmada por el Cajero y la persona que efectúa el arqueo.

Informe del arqueo de Caja

Documento en el cual se registra el resumen y el resultado del arqueo de caja, con el respectivo dato sobre responsabilidades por excedentes o faltantes, si se presentan.

Contabilización de faltantes

Si el Cajero no puede justificar el origen del faltante, éste debe registrarse con *cargo* al Cajero como *Deudores Varios* y con *abono* a la cuenta *Caja*.

Contabilización de Sobrantes

Si el Cajero no puede justificar el origen del sobrante, éste se registrará con *cargo* a la cuenta *Caja* y *abono* a la cuenta *Ingresos Varios*.

Autoevaluación final

Como usted ha llegado al final de la presente Unidad, para comprobar su aprendizaje desarrolle la prueba que se encuentra al comienzo de la Unidad bajo el título Autoprueba de avance.

Compare sus respuestas con las que aparecen en las páginas siguientes

Respuesta a la Autoprueba de avance y la Autoevaluación final

- a. Hay faltante de \$50.00
 b. Acta de arqueo de Caja:

Empresa Financiera Didáctica
 Arqueo de Caja
 16 de noviembre de 1984
 4:15 p.m.

Ingresos según cinta de la registradora	\$150.000.00
Fondo para cambio	2.000.00

Efectivo en caja:

Cheques:

No. 1470 Banco Sabaneta	\$50.000.00	
No. 2581 Banco Dorado	38.000.00	
No. 3692 Banco Alianza	32.000.00	
No. 4703 Banco Andino	20.000.00	
	\$140.000.00	

Billetes:

5 de \$ 1.000.00	5.000.00	
8 de 500.00	4.000.00	
10 de 200.00	2.000.00	
4 de 100.00	400.00	
6 de 50.00	300.00	
9 de 20.00	180.00	
	\$ 11.880.00	

Monedas

2 de \$10.00	\$ 20.00	
5 de 5.00	25.00	
7 de 2.00	14.00	
11 de 1.00	11.00	
	70.00	
Totales	\$151.950.00	\$152.000.00
Faltante	50.00	
Sumas iguales	\$152.000.00	\$152.000.00
	=====	=====

Estos valores fueron comprobados ante el Cajero y devueltos totalmente.

El Cajero _____

El Auditor _____

c. Informe de Arqueo de Caja

Empresa Financiera Didáctica

Informe de arqueo de Caja
16 de noviembre de 1984

Responsable: Delia Osorio

Hora: 4:15 p.m.

Ingresos según cinta registradora	\$ 150.000.00
Fondo para cambio	2.000.00
Suma	<u>\$ 152.000.00</u>
Efectivo en caja según Acta de arqueo	151.950.00
Faltante	<u>50.00</u>

El Auditor _____

d. Asiento de Diario

	Débitos	Créditos
Deudores varios	\$50.00	
Delia Osorio		
CAJA		\$50.00
R/Según Acta de arqueo No.		
	<u>\$50.00</u>	<u>\$50.00</u>

Si su solución tuvo errores, debe repasar el subtema C; si su solución fue correcta, desarrolle y entregue el trabajo escrito.

Bibliografía

BOLAÑOS, CESAR: *Contabilidad Comercial*. Editorial Norma, Bogotá, 1982.

CASHIN, JAMES: *Contabilidad I*. Editorial McGraw Hill, Bogotá, 1982.

MEIGS, WALTER Y OTROS: *Contabilidad, Volumen I*. Editorial McGraw Hill, Bogotá, 1982.

NIÑO, RAUL: *Contabilidad*. Editorial C.E.C.S.A., Méjico, 1982.

Evaluación final

Datos para el ejercicio:

La empresa Financiera Didáctica presenta el 17 de noviembre de 1984, a las 3:25 p.m., la siguiente situación de Caja, a cargo de Sonia Zapata:

Ingresos según cinta de registradora	\$95.296.00
Fondo para cambio	2.000.00
Efectivo en Caja:	
Cheque No. 1928 Banco del Pacífico	19.000.00
Cheque No. 2039 Banco Azucarero	51.000.00
Cheque No. 3140 Banco Atlántico	20.000.00
4 billetes de	1.000.00 c/u
2 billetes de	500.00 c/u
5 billetes de	200.00 c/u
10 billetes de	100.00 c/u
5 billetes de	50.00 c/u
3 billetes de	20.00 c/u
6 monedas de	10.00 c/u
2 monedas de	5.00 c/u
6 monedas de	2.00 c/u
4 monedas de	1.00 c/u

Se requiere elaborar y entregar para evaluación:

- Acta de arqueo de Caja.
- Informe de arqueo de Caja.
- Asiento de Diario del faltante o del excedente, si lo hay.

¡El conocimiento es paz ...!

Capacitar es invertir en Colombia.