



**INSTITUTO NACIONAL EXPERIMENTAL DE EDUCACIÓN BÁSICA CON ORIENTACIÓN
OCUPACIONAL E INDUSTRIAL “PEM. DANIEL ADÁN GARCÍA BARRIOS”
CHICHICASTENANGO**

CURSO: CONTABILIDAD GENERAL
GRADO: TERCERO BÁSICO SECCIONES “A, B, C”
P.E.M. Imelda Petronila Morales de Velásquez

TEMA: LIBRO DE CAJA

Fecha de entrega: el día que reinicien nuevamente las clases

INSTRUCCIONES: En hojas de papel bond tamaño carta, elabore un esquema mental, y repase el ejemplo del libro caja

Nota: Recuerde que están incluidos cuentas de activo, pasivo, pérdidas y ganancias.

Solo las cuentas de clientes, documentos por cobrar, documentos por pagar, proveedores, bancos y sueldos no se determina el IVA. Las demás cuentas si debe determinar el IVA,

LIBRO CAJA

Es de carácter obligatorio, se utiliza para llevar el registro detallado de los ingresos y egresos de efectivo de un comerciante y de cualquier persona, institución puede operarse por semana, por quincena y por mes.

El libro caja generalmente se opera a doble folio (dos hojas a la vez)

El folio de la izquierda se denomina DEBE se registran los ingresos (entradas de dinero)

El folio de la derecha se denomina HABER se registran los egresos (salidas de dinero).

TERMINOS A CONOCER PARA TRABAJAR CAJA

CORTE DE CAJA: Sumar debe y haber en un momento dado, y establecer el saldo existente (suma del debe – suma del haber)

ARQUEO DE CAJA: Contar el dinero existente (billetes, monedas, y cheques que se tengan a favor), cifra que debe coincidir con el saldo que se tiene en el libro.

FALTANTE DE CAJA: Cuando al efectuar el conteo (o arqueo), el saldo no es igual al establecido en el corte. Ejemplo; al contar el dinero y sumar los cheques tenemos Q. 8,000.00 y en el libro tenemos un saldo de Q. 8,100.00; la diferencia de Q. 110.00 seria faltante. Hay quienes le llaman déficit.

SOBRANTE DE CAJA: Al contar el dinero y sumar los cheques, tenemos más del saldo existente en el libro. Ejemplo; al contar y se tiene Q. 3,400.00 y en el libro aparecen Q. 2,600.00, tenemos un sobrante de Q. 800.00. El sobrante como el faltante de caja indica mal manejo del efectivo y no puede darse tal situación.

RESUMEN DE CAJA: Se hace en forma análoga a como se hizo el movimiento, con el saldo con que se inició el mes, y luego se anotarán por una sola vez cada una de las cuentas que figuran en el debe de caja con el total de lo que haya recibido, en igual forma se procederá con el haber, el resumen puede abarcar una quincena, un mes, un día o bien, el tiempo adecuado según la importancia del negocio.

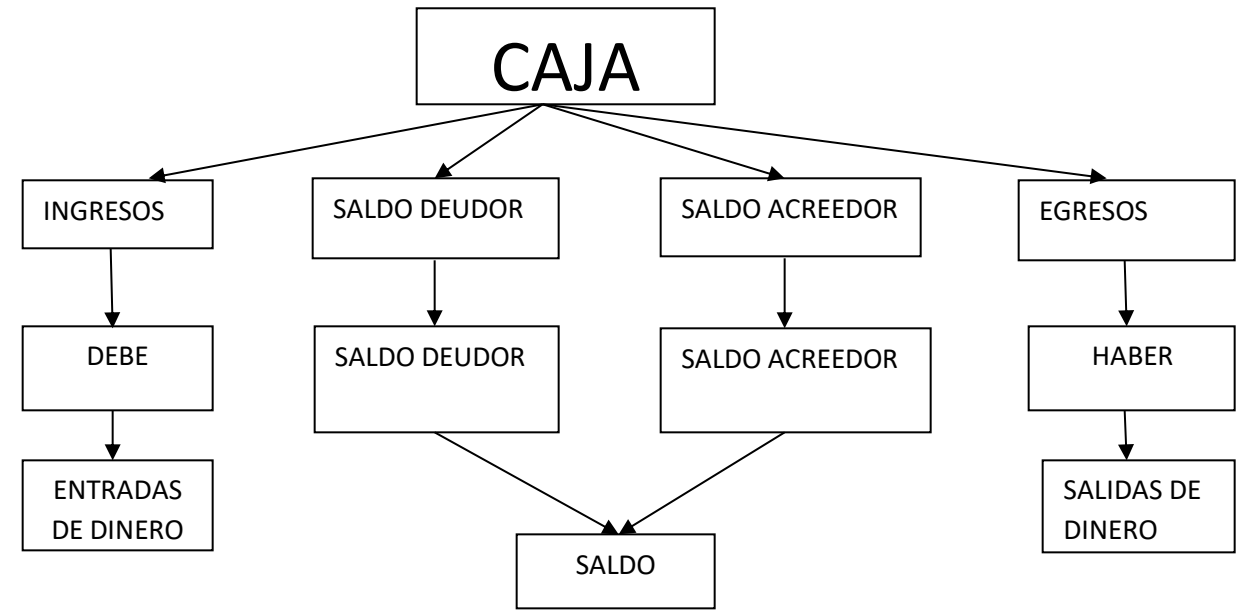


es la administración del efectivo equivalente de efectivo, coordinado al buen control.

Permite conocer la disponibilidad dinero que tenga una empresa en un momento determinado.



CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO



EJEMPLO: LIBRO CAJA

Trabajar caja durante el mes de marzo del presente año.

- Día 1. Saldo de febrero Q. 3,500.00
- Día 3. Venta de mercaderías facturas 5709 a 5745 Q. 10,640.00 (AL SUMAR Q. 9.500.00 + Q. 1,140.00 = Q. 10,640.00) ESTE ES UN EJEMPLO PARA QUE PUEDAN VERIFICAR)
- Día 5. Compra de mercaderías a Magnolio Lau Q. 5,152.00
- Día 7. Facturas 5748 a 5786 por ventas Q. 3,136.00
- Día 10. Depósito en Banrural. S.A. Q. 30,100.00
- Día 15. Recibos No. 1500 a 1517 de abonos de los clientes por Q. 6,700.00
- Día 16. Compra de mercaderías a fábrica el Rápido según factura 1518 por Q. 4,032.00
- Día 19. Se depositan Q. 3,000.00 según boleta en el banco
- Día 22. Venta de mercaderías según factura 5787 a 5845 por Q. 45, 920.00
- Día 25. Abonan los clientes según recibos 1518 a 1570 por Q. 12,740.00
- Día 26. Depósito en el banco según comprobante Q. 10,000.00
- Día 30. Cancela a la cajera sueldo del mes por Q. 3,000.00 (descontar IGSS del 4.83%).

LIBRO DE CAJA ALMACEN NOVEDADES
MES DE MARZO 2,020

1	Saldo anterior		3,500.00	5	Compras		
3	Ventas				Compra de mercaderías al contado	4,600.00	
	Venta mercaderías al contado	9,500.00		5	Iva por cobrar		
3	Iva por pagar				12% s/ Q. 4,600.00	552.00	
	12% s/Q. 9,500.00	1,140.00		10	bancos		
7	Ventas				deposito en Banrural	30,100.00	
	Venta mercaderías al contado	2,800.00		16	Compras		
7	Iva por pagar				Compra de mercaderías al contado	3,600.00	
	12% s/Q. 2,800.00	336.00		16	Iva por cobrar		
15	Clientes				12% s/ Q. 3,600.00	432.00	
	según recibo 1500 -1517	6,700.00		19	bancos		
22	Ventas				deposito en Banrural	3,000.00	
	Venta mercaderías al contado	41,000.00		26	bancos		
	Iva por pagar				deposito en Banrural	10,000.00	
	12% s/Q. 2,800.00	4,920.00		11	sueldo pagado		
25	Clientes				sueldo del lmes	3,000.00	
	según recibo 1518 -1570	12,740.00					
	Retenciones lgss						
	Q. 3,000.00*4.83%	144.90					
			79280.90				55284.00
	suma los ingresos		82780.90		Suma los Egresos		55284.00
					Saldo mes de Abril		27496.90

	Sumas Iguales		82780.90				82780.90
RESUMEN DE CAJA MES DE MARZO DEL 2016							
	saldo anterior		3500.00		compras		8200.00
	Ventas		53300.00		iva por cobrar		984.00
	iva por pagar		6396.00		bancos		43100.00
	Clientes		19440.00		sueldo pagado		3000.00
	retenciones igss		144.90				
	suma los ingresos		82780.90		Suma los Egresos		55284.00
					Saldo mes de Abril		27496.90
	Sumas Iguales		82780.90		sumas iguales		82780.90
Chichicastenango, 31 de marzo 2,016.							