

INDICE

Introducción	15
Capítulo I. Teoría	17
El efectivo	17
Importancia del efectivo	17
Caja	17
Caja chica	17
Procedimientos contables de la caja chica	18
1. Creación de la caja chica	18
2. Realización de los pagos	18
3. Reembolso o reposición de la Caja Chica	19
Arqueo de la caja chica	19
Sobregiros	21
Sobregiros bancarios	21
Sobrante de caja chica	21
Faltante de caja chica	21
Gastos generales	22
Banco X	22
Depósitos	22
Cheques	25
Control interno	26
Conciliación bancaria	26
Pasos para realizar la conciliación bancaria	26
Estado de cuenta	27
Depósitos en tránsito	27
Cheques en tránsito	27
Comisiones	27
Intereses	29
Interese de mora	29
Notas de débito	29
Notas de crédito	29
Cheques devueltos	29
Errores u omisiones	31
Efectos por cobrar descontados	31
Giros enviados al cobro	32
Métodos para realizar a Conciliación Bancaria	33
1. Método de saldos correctos o ajustados	33
2. Método de saldos encontrados	35
3. Método de Cuatro Columnas	38
II. Ejercicios Prácticos	41
Ejercicio N° 1	41
Ejercicio N° 2	41
Ejercicio N° 3	43
Ejercicio N° 4	45
Ejercicio N° 5	46
Ejercicio N° 6	48
Ejercicio N° 7	50
Ejercicio N° 8	52

Ejercicio N° 9	56
Ejercicio N° 10	68
Ejercicio N° 11	80
Ejercicio N° 12	93
Ejercicio N° 13	103
Ejercicio N° 14	112
Ejercicio N° 15	121
Ejercicio N° 16	133
Ejercicio N° 17	148
Ejercicio N° 18	158
Ejercicio N° 19	165
Ejercicio N° 20	179
Ejercicio N° 21	191
Ejercicio N° 22	198
Ejercicio N° 23	205
Ejercicio N° 24	213
Ejercicio N° 25	222
Ejercicio N° 26	231
Ejercicio N° 27	234
Ejercicio N° 28	236
Ejercicio N° 29	238
Ejercicio N° 30	241
III. Conclusiones y Recomendaciones	243
Bibliografía	245
1. Arqueo de Caja Chica	20
2. Planilla de Depósito cuenta de ahorro	23
3. Planilla de depósito cuenta corriente	24
4. Cheque	25
5. Estado de cuenta	28
6. Nota de débito	30
7. Nota de crédito	30