

Módulo 4: caso Práctico 1

Conciliación al X0

Saldo s/mayor contable	16.000,00
Saldo s/extracto de banco	17.500,00
Diferencia	1.500,00

Cheque 8900

Mayor Contable

			<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	
X0	Saldo inicial				16.000,00
2-X1	Ch 8930			4.000,00	12.000,00
6-X1	Ch 8940			4.150,00	7.850,00
9-X1	Ch 8950			7.500,00	350,00
16-X1	Depósito Efectivo		3.100,00		3.450,00
24-X1	Depósito Cheque		9.000,00		12.450,00
31-X1	Transferencia Cliente		2.000,00		14.450,00

Extracto Bancario

			<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	
X0	Saldo inicial				17.500,00
7-X1	Ch 8940		4.510,00		12.990,00
8-X1	Ch 8900		1.500,00		11.490,00
16-X1	Depósito Efectivo			3.100,00	14.590,00
16-X1	Ch 8950		7.500,00		7.090,00
25-X1	Depósito Cheque			9.000,00	16.090,00
28-X1	Ch rechazado		500,00		15.590,00
28-X1	Gs Ch Rechazado		50,00		15.540,00
28-X1	IVA		10,50		15.529,50
31-X1	Gs resumen		250,00		15.279,50
31-X1	IVA		52,50		15.227,00

Caso Práctico 2: "La conciliación"

La empresa Procesadora Futuro S.A. posee una única cuenta corriente en el Banco Galicia y efectúa conciliaciones bancarias al cierre de cada mes. Usted es el contador de esta sociedad a partir de este mes. Hasta este momento la contabilidad de la empresa la

llevaba otro colega. A continuación, el duelo de Procesadora Futuro le presenta la última conciliación efectuada al 31 de Agosto del 2018 por el contador anterior:

Saldo s/extracto bancario	30.000,00
+ Depósitos no acreditados por el banco 31/08/18	7.855,00
+ N/D por gastos bancarios no contabilizados por sociedad	200,00
Saldo s/Mayor al 31/08/18	38.055,00

Se detallan los movimientos de Septiembre 2018:

Registros contables de Procedora Futuro

CONCEPTO	FECHA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
Saldo al	31-ago			38.055,00
Cheque 5700	04-sep		3.856,00	
Cheque 5800	16-sep		8.900,00	
Depósito	28-sep	40.000,00		
Cheque 5900	30-sep		700,00	64.599,00

Extracto Bancario Banco Galicia

CONCEPTO	FECHA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
Saldo al	31-ago			30.000,00
Depósito en efectivo	01-sep		7.855,00	
Imp Créd Bancario	01-sep	47,13		
Cheque 5700	04-sep	3.856,00		
Imp Deb Bancario	04-sep	23,14		
Cheque 331	16-sep	8.600,00		
Imp Deb Bancario	16-sep	51,60		
Nota de crédito	16-sep		45.820,00	
Cheque 5800	17-sep	9.800,00		
Imp Deb Bancario	17-sep	58,80		
Nota de débito	30-sep	780,00		60.458,33

Como aclaraciones para la resolución de este caso didáctico, diremos lo siguiente:

- Se constató que el número de cheque 331 debitado por el banco no corresponde a la numeración de las chequeras recibidas por el ente.
- Se detectó un error en la contabilización del cheque nro. 5800 emitido y entregado a un proveedor por \$ 9.800.-
- La nota de débito por \$ 780 corresponden a comisiones bancarias por chequeras y otros gastos bancarios.
- El crédito de \$ 45.820 corresponde a la acreditación en cuenta corriente del neto de un préstamo a sola firma (vencimiento 30/11/18) de \$ 70.000. La diferencia con lo acreditado obedece a comisiones bancarias \$ 1.500 e intereses adelantados por \$ 22.680.- debitados por el banco.

Su tarea como nuevo contador de la empresa Procesadora Futuro S.A. consiste en efectuar la conciliación bancaria al 30/09/18 por los 3 métodos y registrar los ajustes pertinentes en el caso de que haya alguno que efectuar.