



# Capacitate



Resumen Imprimible

Curso Conciliaciones Bancarias

Módulo 4

Contenidos:

- Ejemplos prácticos de conciliaciones bancarias



## 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

### Conciliación por 3 métodos:

<b>Saldo s/ mayor contable de la empresa</b>		<b>14.450,00</b>
Cheques no debitados		
	Ch 8930	4.000,00
Depósitos no acreditados		
	Transferencia del cliente	-2.000,00
Débitos no contabilizados		
	Ch Rechazado	-500,00
	Gs Ch Rechazado	-50,00
	IVA	-10,50
	Gs Resumen	-250,00
	IVA	-52,50
Diferencias		
	Ch 8940	4.150,00
	Ch 8940	-4.510,00
<b>Saldo s/ extracto Bancario</b>		<b>15.227,00</b>
<b>Saldo s/ extracto Bancario</b>		
<b>Saldo s/ extracto Bancario</b>		<b>15.227,00</b>
Cheques no debitados		
	Ch 8930	-4.000,00
Depósitos no acreditados		
	Transferencia del cliente	2.000,00
Débitos no contabilizados		
	Ch Rechazado	500,00
	Gs Ch Rechazado	50,00
	IVA	10,50
	Gs Resumen	250,00
	IVA	52,50
Diferencias		
	Ch 8940	-4.150,00
	Ch 8940	4.510,00
<b>Saldo s/Mayor Contable</b>		<b>14.450,00</b>

Saldo s/ extracto Bancario	15.227,00	Saldo s/Mayor Contable	14.450,00
Depósitos no acreditados	2.000,00	<i>Débitos no contabilizados</i>	
Cheque no debitado	-4.000,00	Ch Rechazado	-500,00
		Gs Ch Rechazado	-50,00
		IVA	-10,50
		Gs Resumen	-250,00
		IVA	-52,50
		Diferencia de cheque	-360,00
	<b>13.227,00</b>		<b>13.227,00</b>

### Ajustes

Cheque rechazado		500,00	
	a Banco		500,00
Gastos cheque rechazado		50,00	
IVA		10,50	
	a Banco		60,50
Gas Resumen		250,00	
IVA		52,50	
	a Banco		302,50
Cheque 8940		360,00	
	a Banco		360,00

## Caso Práctico 2

### Conciliación mes 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

### Asiento de ajuste

---

Gastos Bancarios (R-)	200,00	
	a Banco Galicia CC	200,00

---



## 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

## Registros contables de Procedora Futuro

CONCEPTO	FECHA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
Saldo al	31-ago			37.855,00
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	64.399,00

## 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

**MÉTODO 1**

Saldo s/Mayor al 30/09/08		64.399,00
<i>Diferencia de cheque debitado no contabilizado por el ente</i>	-	900,00
<i>Débitos no contabilizados por el ente por impuestos</i>	-	47,13
	-	23,14
	-	51,60
	-	58,80
<i>Comisiones no contabilizadas por el ente</i>	-	780,00
<i>Crédito bancario no contabilizado</i>		45.820,00
<i>Cheque 331 mal imputado por el banco</i>	-	8.600,00
<i>Depósitos no acreditados por el banco</i>	-	40.000,00
<i>Cheques no debitado por el banco</i>		700,00
Saldo s/extracto bancario al 30/09/08		60.458,33

**MÉTODO 2**

Saldo s/extracto bancario al 30/09/08		60.458,33
<i>Diferencia de cheque debitado no contabilizado por el ente</i>		900,00
<i>Débitos no contabilizados por el ente por impuestos</i>		47,13
		23,14
		51,60
		58,80
<i>Comisiones no contabilizadas por el ente</i>		780,00
<i>Crédito bancario no contabilizado</i>	-	45.820,00
<i>Cheque 331 mal imputado por el banco</i>		8.600,00
<i>Depósitos no acreditados por el banco</i>		40.000,00
<i>Cheques no debitado por el banco</i>	-	700,00
Saldo s/Mayor al 30/09/08		64.399,00



**Método 3**

<b>Saldo s/Mayor al 30/09/08</b>	<b>\$64.399,00</b>
Deposito no acreditado por el banco	- 40.000,00
Cheque no cobrado por el proveedor no debitado por el banco	700,00
Diferencia cheque 5700 mal imputado	- 900,00
	<b>24.199,00</b>

<b>Saldo s/extracto bancario al 30/09/08</b>	<b>\$60.458,33</b>
Dèbitos bancarios no contabilizados por el ente	47,13
	23,14
	51,60
	58,80
	780,00
Dèbito por cheque no propio	8.600,00
Crédito bancario no contabilizado por el ente	- 45.820,00
	<b>\$24.199,00</b>

**Ajustes contables**

Proveedor xx (Cheque 5700) (P)	900,00	
	a Banco (A)	900,00
Impuesto ley 25413 (R-)	180,67	
	a Banco (A)	180,67
Comisiones bancarias (R-)	780,00	
	a Banco (A)	780,00
Banco (A)	45.820,00	
Comisiones bancarias (R-)	1.500,00	
Interès (R-)	22.680,00	
	a Ds. Bancarias (P)	70.000,00