**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

TEMA: Guía 3 integrada a desarrollar en casa de módulos de contabilidad

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso 3° Fecha: 26/05/2020

APRENDIZAJE ESPERADO: Efectúa arqueos de caja y manejo de efectivo, aplicando las normas y procedimientos definidos por la empresa.

**INSTRUCCIONES**

LEA la guía enviada, Imprima la guía (o de lo contrario cópiela en su cuaderno) y péguela en el cuaderno de Control y Procesamiento de la Información Contable, realice la actividad entregada al final de la guía. EN CASO DE DUDAS ENVIARLAS AL CORREO [contabilidadcestarosa@gmail.com](mailto:contabilidadcestarosa@gmail.com)

DEBES BAJAR UNA MATERIA Y DE ELLA HACER LAS PREGUNTAS / ACTIVIDAD

**Guía N°3 Conciliación Bancaria II**

La conciliación bancaria, es la comparación que las empresas realizan entre las cartolas bancarias emitidas por el Banco, y los movimientos que se han realizado en su Libro de Bancos. De esta comparación se realizan ajustes periódicos cuando existen movimientos que no se han registrado en uno u otro documento.

En esta segunda etapa de la conciliación bancaria, deberás confeccionar una cartola de caja y un libro de bancos de acuerdo a la información proporcionada y posteriormente realizar una revisión, comparando los montos de cada una. Aquellos montos que aparecen en la cartola de bancos y no aparecen registrados en el libro diario, debes marcarlos y registrarlos en un cuadro de conciliación, de la misma forma, aquellos movimientos que aparecen en el libro de bancos y no se encuentren registrados en la cartola bancaria. Ejemplo:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CARTOLA BANCO** | | | | | |
| **Fecha** | **N° Docto** | **Descripción/Detalle** | **Cargos** | **Abonos** | **Saldo diario** |
|  |  | Saldo inicial |  |  | 1.250.000 |
| 01-may | 3233 | Cheque cobrado por otro bco | 1.000.000 |  | 250.000 |
| 02-may | 3234 | Cheque cobrado por otro bco | 250.000 |  | - |
| 02-may |  | Depósito en efectivo |  | 800.000 | 800.000 |
| 03-may |  | Depósito en efectivo |  | 2.000.000 | 2.800.000 |
| 03-may |  | Interés línea de crédito | 10.822 |  | 2.789.178 |
| 05-may |  | Impuesto talonario cheque | 8.200 |  | 2.780.978 |
| 06-may | 3235 | Cheque cobrado por otro bco | 1.500.000 |  | 1.280.978 |
| 07-may | 7843 | Depósito vale vista |  | 550.000 | 1.830.978 |
| 07-may | 3236 | Cheque cobrado por otro bco | 3.000.000 |  | - 1.169.022 |
| 10-may |  | Comisión sobregiro | 11.394 |  | - 1.180.416 |
| 13-may |  | Depósito en efectivo |  | 1.300.000 | 119.584 |
| 15-may | 4456 | Depósito cheque otro bco |  | 1.200.000 | 1.319.584 |
| 17-may | 3237 | Cheque cobrado por otro bco | 1.100.000 |  | 219.584 |
| 20-may |  | Depósito en efectivo |  | 2.200.000 | 2.419.584 |
| 20-may |  | Comisión mantención plan | 23.832 |  | 2.395.752 |
| 22-may |  | Transferencia mismo bco |  | 550.000 | 2.945.752 |
| 24-may | 3238 | Cheque cobrado por otro bco | 3.100.000 |  | - 154.248 |
| 26-may |  | Comisión sobregiro | 25.451 |  | - 179.699 |
| 28-may | 3239 | Cheque cobrado por otro bco | 2.000.000 |  | - 2.179.699 |
| 31-may |  | Interés línea de crédito | 2.124 |  | - 2.181.823 |
| 31-may |  | Depósito cheque otro bco |  | 5.000.000 | 2.818.177 |
|  |  | Totales | 12.031.823 | 13.600.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIBRO AUXILIAR BANCO** | | | | | |
| **Fecha** | **N° Docto** | **Descripción/Detalle** | **Debe** | **Haber** | **Saldo** |
|  |  | Saldo inicial |  |  | 1.250.000 |
| 01-may | 3233 | Pago proveedores |  | 1.000.000 | 250.000 |
| 02-may | 3234 | Gastos generales |  | 250.000 | - |
| 02-may |  | Depósito en efectivo | 800.000 |  | 800.000 |
| 03-may |  | Depósito en efectivo | 2.000.000 |  | 2.800.000 |
| 03-may | 3235 | Compra mercadería |  | 1.500.000 | 1.300.000 |
| 05-may | 7843 | Depósito en cheque | 550.000 |  | 1.850.000 |
| 06-may | 3236 | Pago proveedores |  | 3.000.000 | - 1.150.000 |
| 13-may |  | Depósito en efectivo | 1.300.000 |  | 150.000 |
| 15-may | 4456 | Depósito cheque otro banco | 1.200.000 |  | 1.350.000 |
| 17-may | 3237 | Pago servicios informáticos |  | 1.100.000 | 250.000 |
| 20-may |  | Depósito en efectivo | 2.200.000 |  | 2.450.000 |
| 20-may |  | Mantención plan |  | 23.832 | 2.426.168 |
| 22-may |  | Transferencia mismo bco | 550.000 |  | 2.976.168 |
| 24-may | 3238 | Pago a proveedores |  | 3.100.000 | - 123.832 |
| 26-may |  | Comisión sobregiro |  | 25.451 | - 149.283 |
| 28-may | 3239 | Compra insumos |  | 2.000.000 | - 2.149.283 |
| 31-may | 3698 | Depósito cheque otro banco | 5.000.000 |  | 2.850.717 |
|  |  |  | 13.600.000 | 11.999.283 |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Conciliación**

|  |  |
| --- | --- |
| 03/05 Interés línea de Crédito | $10.822 |
| 05/05 Impuesto talonario cheque | $8.200 |
| 10/05 Comisión sobregiro | $11.394 |
| 31/05 Interés línea de crédito | $2.124 |

**Actividad**

Confeccionar cartola bancaria, libro de banco y realizar la conciliación correspondiente.

Transacciones banco

Saldo inicial cartola banco $1.000.000

01-06 Se carga cheque N°3333 cobrado por otro banco $600.000

02-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $730.000

04-05 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $1.200.000

05-06 Se carga cheque N°3334 cobrado por otro banco $600.000

06-06 Se carga cuenta corriente por interés en línea de crédito $32.600

08-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $900.000

10-06 Se carga cuenta corriente por impuesto talonario cheque $10.315

13-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $2.000.000

15-06 Se carga cheque N°3335 cobrado por otro banco $700.000

18-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $650.000

20-06 Se carga cuenta corriente por comisión sobregiro $7.345

22-06 Se carga cheque N°3336 cobrado por otro banco $560.000

25-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $700.000

28-06 Se carga cheque N°3337 cobrado por otro banco $320.000

Libro Banco

Saldo inicial cartola banco $1.000.000

01-06 Se emite cheque N°3333 cobrado por pago a proveedores $600.000

02-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $730.000

04-05 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $1.200.000

08-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $900.000

10-06 Se carga cuenta corriente por impuesto talonario cheque $10.315

13-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $2.000.000

15-06 Se carga cheque N°3335 cobrado por otro banco $700.000

18-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $650.000

25-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, en efectivo $700.000

28-06 Se carga cheque N°3337 cobrado por otro banco $320.000

30-06 Se realiza depósito en cuenta corriente, efectivo $560.000

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CARTOLA BANCO** | | | | | |
| **Fecha** | **N° Docto** | **Descripción/Detalle** | **Cargos** | **Abonos** | **Saldo Diario** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Total Cargos** | **Total Abonos** | **Saldo Final** |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIBRO AUXILIAR DE BANCO** | | | | | |
| **Fecha** | **N° Docto** | **Descripción/Detalle** | **Debe** | **Haber** | **Saldo Diario** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **Total Cargos** | **Total Abonos** | **Saldo Final** |
|  |  |  |  |  |  |

Cuadro Conciliación Bancaria

|  |  |
| --- | --- |
| Detalle | $ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |