**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

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 | $ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |