

#### PRACTICA DE CONCILIACION BANCARIA

#### PARA ENTREGA EN EL EXAMEN DEL TEMA

Según el extracto bancario de la empresa "El Intelecto" tiene un saldo a julio 31 de Bs. 5.000,17.

Suponga que en julio 31, el mayor de la cuenta bancos muestra un saldo en el Banco de Bs. 4.262,83.

El empleado que prepara la conciliación bancaria ha identificado las siguientes diferencias de conciliación:

1. Un depósito de Bs. 410,90 efectuado después de horas hábiles de trabajo bancarias en julio 31 y no aparece en el extracto bancario.
2. Los cheques pendientes de cobro fueron

Ch/ No. 801 del 15/06 por Bs 100  
Ch/ No. 888 julio 24 por Bs. 10,25  
Ch/ No. 890 julio 27 por Bs. 402,50  
Ch/ No. 891 julio 30 por Bs. 205

3. Dos notas de crédito fueron incluidos en el extracto bancario:

| Fecha | Valor | Concepto                                                                                                                                                                  |
|-------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22/07 | 500   | Producto del cobro de un documento por cobrar sin intereses del Sr. Dávila. La empresa Los Intelectos había dejado este documento con el departamento de cobro del banco. |
| 31/07 | 24,74 | Intereses ganados sobre saldo de cuenta promedio mediante julio.                                                                                                          |

4. Tres notas de débito incluidas en el extracto bancario

| Fecha | Valor | Concepto                                                                                 |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22/07 | 5     | Comisión por cobro de un documento por cobrar                                            |
| 30/0  | 50,25 | Cheque del cliente Sr. Martinez depositado por la empresa, devuelto por falta de fondos. |
| 31/07 | 12    | Comisión por servicios del banco                                                         |

5. El cheque No. 875 fue girado el 20 de julio por Bs. 85 pero se registro erróneamente por la empresa por Bs. 58. Este cheque fue girado para el pago de teléfono, pagado por el banco y registrado correctamente por Bs. 85 en el extracto bancario. En el mayor de la empresa, la cuenta de efectivo es sobre valuado en Bs. 27 debido a este error ( $Bs. 85 - 58 = 27$ ).