

DOCENTES: Páez Cesar – Sancho Raúl

CURSO: Segundo – Divisiones Primera y Segunda

NIVEL: SECUNDARIO DE ADULTOS

TURNO: NOCHE

ÁREA CURRICULAR: Técnica y Practica contable II

TÍTULO DE LA PROPUESTA: Rubros del Activo “Disponibilidades” – Conciliación Bancaria

CUARTA GUIA

Conciliación Bancaria

La conciliación bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados de una cuenta de ahorro o cta. cte., con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario.

La gran mayoría de las empresas llevan un libro auxiliar (no obligatorio según ley) denominado “*libro banco*” en este libro se registran cada uno de los movimientos hechos en nuestra cuenta tales como deposito en efectivo, cheques girados, emitidos, cheque de terceros depositados, notas de débito y de crédito entre otros movimientos posibles en una cta. bancaria.

La entidad financiera (banco) en la cual la empresa posee la cta. cte. O de ahorro registra por su lado todos los movimientos que según ella han ocurrido en nuestra cuenta y en forma mensual emite un detalle de los mismos el cual se conoce habitualmente como “Extracto Bancario” este documento es el que debemos cotejar con nuestro libro banco generalmente los saldos de ambos registros no coinciden motivo por el cual se realiza la conciliación a través de la cual determinamos los ajustes contables necesarios para la adecuación de nuestra contabilidad.

Hay que tener en cuenta que las partidas que figuran en el Crédito del extracto enviado por el banco deben figurar y coincidir con las partidas imputadas en el débito de nuestro libro banco y a la inversa.

CENS ZONDA 2DO 1RA y 2DA TECNICA Y PRACTICA CONTABLE II

Para realizar la conciliación se puede partir tanto del saldo del extracto como del libro banco. En el caso que partamos del saldo del extracto enviado por el banco deberemos sumarle a tal saldo todas las partidas que figuren en el debe del extracto y que no estén contabilizadas en el libro banco, Se deben restar las partidas que en el extracto figuran en el haber y no estén contabilizadas.

Igualmente se deben sumar todas las partidas contabilizadas en el haber del libro banco y no figuran en el extracto como así también restar las partidas contabilizadas en el debe del libro banco y que no figuren en el extracto.

ACTIVIDAD

Teniendo en cuenta la información de los documentos que a continuación se transcriben (Libro banco, contabilidad y extracto bancarios, Informe del banco) realizar la conciliación correspondiente

La empresa “Camino del Inca SRL.” presenta el siguiente movimiento según su libro banco:

| fecha | concepto | debe | haber | saldo |
|----------|----------------------------|--------|-------|--------|
| 01-Marzo | SALDO INICIAL | 20.360 | | 20.360 |
| 3/03/20 | Dep Ch Bco Nac Nro 2560 | 5.230 | | 25.590 |
| 7/03/20 | cheque 478 | | 1.986 | 23.604 |
| 10/03/20 | Dep en Efectivo | 6.756 | | 30.360 |
| 14/03/20 | nota de débito | | 15 | 30.345 |
| 21/03/20 | cheque 479 | | 986 | 29.359 |
| 22/03/20 | cheque 480 | | 1.265 | 28.094 |
| 30/03/20 | depósito en efectivo | 890 | | 28.984 |

CENS ZONDA 2DO 1RA y 2DA TECNICA Y PRACTICA CONTABLE II

El Extracto Bancario presenta los siguientes movimientos:

| fecha | concepto | debe | haber | saldo |
|--------------|-----------------------------|-------|--------|--------|
| 01- Marzo | <u>SALDO INICIAL</u> | | 20.360 | 20.360 |
| 10/03/20 | Dep Efect | | 6.756 | 27.116 |
| | Chq Bco Galicia | | | |
| 11/03/20 | 2560 | | 5.230 | 32.346 |
| 12/03/20 | nota de débito | 15 | | 32.331 |
| 25/03/20 | Cheque 478 | 1.986 | | 30.345 |
| 27/03/20 | nota de débito | 50 | | 30.290 |
| | depósito Acred | | | |
| 30/03/20 | Préstamo | | 9.861 | 40.156 |

DIRECTOR: *Prof. Alejandro Godoy*