



Ejercicios propuestos

1. Cuentas financieras

1.1. Conciliación

1. El movimiento de la cuenta del banco X durante el mes de diciembre fue:

<i>Fecha</i>	<i>Descripción</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
18/12/2003	Saldo anterior		10.908,35	10.908,35
19/12/2003	Cheque 7486	931,59		9.976,76
19/12/2003	Factura 13487	2.067,78		7.908,98
19/12/2003	Factura X434765	577,09		7.331,89
19/12/2003	Factura 12544	96,46		7.235,43
19/12/2003	Ingreso de cheques		1.502,53	8.737,86
20/12/2003	Gastos bancarios	7,51		8.730,45
20/12/2003	Ingreso en efectivo		2.313,90	11.044,35
20/12/2003	Pago efecto	8.568,93		2.475,42
20/12/2003	Factura 222555	754,48		1.720,94

Por nuestra parte, la cuenta que nosotros mantenemos con el banco, desde la misma fecha, presenta los siguientes movimientos:

<i>Fecha</i>	<i>Descripción</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
18/12/2003	Saldo anterior	10.908,35		10.908,35
19/12/2003	Cheque 7481		882,67	10.025,68
19/12/2003	Cheque 7482		1.003,29	9.022,39
19/12/2003	Cheque 7483		1.470,83	7.551,56
19/12/2003	Cheque 7484		1.174,08	6.377,48
19/12/2003	Cheque 7485		1.633,85	4.743,63
19/12/2003	Cheque 7486		931,59	3.812,04
19/12/2003	Factura 13487		2.067,78	1.744,26
19/12/2003	Ingreso de cheques	1.502,53		3.246,79
20/12/2003	Ingreso de cheques	933,76		4.180,55
20/12/2003	Gastos bancarios		7,51	4.173,04
20/12/2003	Ingreso en efectivo	2.313,90		6.486,94
20/12/2003	Cheque 7487		72,12	6.414,82

Se pide: obtener la conciliación de ambas cuentas.

2. El movimiento de la cuenta del banco durante el mes de diciembre fue:

<i>Fecha</i>	<i>Descripción</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
18/12/2002	Saldo anterior		18.500,00	18.500,00 H
19/12/2002	Cheque 1231	12.611,00		5.889,00 H
20/12/2002	Cheque 1233	126,30		5.762,70 H
20/12/2002	Factura Tele 25	736,50		5.026,20 H
20/12/2002	Ingreso de cheques		2.800,10	7.826,30 H
20/12/2002	Recibo Iber 30	444,20		7.382,10 H
20/12/2002	Gastos bancarios	14,20		7.367,90 H



Por nuestra parte, la cuenta que la empresa mantenía con el banco, desde la misma fecha, presenta los siguientes movimientos:

<i>Fecha</i>	<i>Descripción</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
18/12/2002	Saldo anterior	18.500,00		18.500,00 D
19/12/2002	Cheque 1231		12.611,00	5.889,00 D
19/12/2002	Cheque 1232		43,40	5.845,60 D
19/12/2002	Cheque 1233		126,30	5.719,30 D
20/12/2002	Factura Tele 25		736,50	4.982,80 D
21/12/2002	Ingreso de cheques	2.800,10		7.782,90 D
21/12/2002	Cheque 1234		14,20	7.768,70 D

Obtener y analizar la conciliación de las cuentas.

3. Analizar la siguiente conciliación que ha sido presentada por la sociedad auditada. Presentar la conciliación correcta y realizar los ajustes contables que origina.

Saldo según la empresa a (fecha)	29.894,00
(+) MÁS:	
• Cobros recibidos el 31 de diciembre, contabilizados en los libros, pero no depositados en el banco.	3.860,00
• Débito por cheque devuelto por un cliente, cuyo cargo ha sido contabilizado por el banco, pero aún no por la sociedad.	600,00
• Cargo de los servicios de diciembre, no contabilizados por la sociedad.	25,00
(-) MENOS:	
• Cheque 475	-87,00
• Cheque 625	-25,00
• Cheque 805	-560,00
• Cheque 808	-410,00
• Cheque 812	-520,00
• Cheque 814	-640,00
• Cheque 815	-380,00
• Cheque 816	-25,00
• Cheque 817	-320,00
• Documento al cobro entregado al banco, cobrado y contabilizado por él, pero no contabilizado como cobrado por la sociedad.	-900,00
• Cheque, por una cuenta a pagar, contabilizado erróneamente por la sociedad por 640,00, pero extendido y pagado efectivamente por el banco por 840,00	-200,00
Saldo según el banco a (fecha)	30.612,00
Diferencia no localizada	1.536,00
Saldo confirmado por el banco a (fecha)	29.076,00