

A continuación se describen algunas diferencias encontradas al cotejar el estado de cuenta bancario de Febrero con los registros contables. Identifica las correcciones que deben hacerse en los registros del banco y las que deben realizarse en los registros contables para corregir el saldo en los libros de la cuenta bancos. En el caso de las correcciones en libros, determina si aumentan (+) el saldo o lo disminuyen (-) y su monto:

DIFERENCIAS ENCONTRADAS	CORREGIR (bancos o libros)	CORRECCION EN LIBROS (+) O (-)
Un cheque sin fondos de un cliente por \$1 350.		
Un deposito por \$20 000 del 28 de Febrero, que no aparece en el estado de cuenta.		
Un cargo por servicios bancarios por \$230.		
Un cheque cobrado por \$3 230 y registrado en libros por \$2 320.		
Cheques pendientes de cobro por \$8 700.		
Deposito registrado dos veces en el estado de cuenta por \$15 000		
Depósito de \$10 000 por el cobro de un documento a favor de la compañía, que aún no lo tenía registrado.		
Comisiones por cobro de documento por \$150.		

Al recibir el estado de cuenta bancario, se detectaron algunas diferencias entre lo que registró la compañía y lo que reportó el banco durante el mes de Setiembre. Identifique lo que debe corregir el banco y lo que debe corregirse en los libros de la compañía. Especifica en la línea: bancos o libros, según corresponda:

- a. Cargos por servicios bancarios _____
- b. Depósitos en tránsito _____
- c. Cheques sin fondos _____
- d. Cheques pendientes de cobro _____
- e. Pago de servicios _____
- f. Cobro de documentos _____
- g. Errores del banco _____
- h. Errores en libros _____

A continuación se presenta la información de la empresa El Conciliado, S.A. al 31 de Agosto de 2017:

- a. El banco devolvió un cheque sin fondos de un cliente por **₡660 000,00**, para lo cual envió la nota de débito No. 36, la cual no está contabilizada.
- b. El depósito No. 69 por ₡650 000,00 venía en el estado de cuenta del banco. Se analizó y se determinó con el banco que no corresponde a la empresa. El banco lo arreglará para el mes siguiente.
- c. Existe la nota de débito No. 38 por ₡2 400 000,00, correspondiente al cobro del banco de un documento por ₡2 000 000,00 más ₡400 000,00 de intereses, la cual no está contabilizada, pero si aparece en el estado de cuenta del banco.
- d. El 31 de Agosto se realizó el depósito No. 71 en el banco por ₡9 000 000,00, el cual no aparece en el estado de cuenta.
- e. Existe en el estado de cuenta la nota de crédito No. 99 por ₡3 700 000,00 y no está contabilizada. Corresponde al abono hecho por un cliente a un documento a favor de la empresa por ₡3 000 000,00.
- f. Existen los siguientes cheques pendientes:

NUMERO	MONTO
30	₡100 000,00
33	₡300 000,00
35	₡900 000,00
39	₡660 000,00

- g. El contador registró el cheque No. 22 por ₡2 300 000,00, siendo su monto correcto ₡3 200 000,00, cantidad que así aparece en el estado de cuenta del banco. Dicho cheque se hizo para pagar sueldos.
- h. El contador registró el depósito No. 12 por ₡1 400 000,00, siendo su monto correcto ₡4 100 000,00, cantidad que así aparece en el estado de cuenta del banco. Este depósito se hizo por un abono de un cliente.
- i. Saldo según estado de cuenta del banco ₡7 590 000,00.
- j. Saldo según libros ₡11 540 000,00.



Elabore la conciliación bancaria y los asientos correspondientes.