

LABORATORIO NO. 1

La cuenta de bancos en el mayor general de la empresa "Ríos, S.A.", tiene un saldo deudor al 30 de Junio de 2,008 de Q. 377,600.00. El estado de cuenta mensual del Banco "El Tesoro, S.A.", tiene un saldo de Q. 342,000.00. Después de analizar el estado enviado por el banco y el saldo del efectivo en los registros de la empresa, el auditor determino que los siguientes factores son la causa de la diferencia entre el saldo del banco y el de los libros de la empresa.

1. Hay un depósito en tránsito de Q. 60,000.00 por la empresa del 30 de Junio que ya no pudo incluirse en el estado de cuenta del banco.
2. En el estado del banco había un cheque pagado por Q. 10,000.00 extendido por "Flores S.A.". Se aviso al banco del error y este informo que se estaba corrigiendo la cuenta de la empresa.
3. En el estado del banco aparecían cancelados 18 cheques, sin embargo 3 cheques emitidos por la empresa no fueron devueltos siendo los siguientes:
 - a. No. 188 por Q. 8,000.00
 - b. No. 186 por Q. 15,250.00
 - c. No. 180 por Q. 1,000.00
4. Junto con el estado de cuenta se recibió una nota de crédito No. 08 por la cantidad de Q. 15,000.00 más Q. 300.00 de intereses que el banco recibió de un cliente.
5. El auditor descubrió que el cheque No. 810 por Q. 3,900.00 extendido a la empresa "Bosques, S.A." para pago de publicidad, se anoto en registros contables por Q. 4,350.00 el banco descontó de la cuenta de la empresa la cantidad correcta de Q. 3,900.00.
6. Junto con el estado del banco se recibieron dos notas de debito No. 11 por la cantidad de Q. 300.00 y No. 12 por Q. 200.00 de comisiones por el cobro de dos documentos.
7. Con el estado de cuentas del banco devolvieron un cheque sin fondos de Q. 5,100.00, el cheque se había recibido de un cliente para pagar su cuenta. Y se recibió una nota de debito No. 24 del banco informando que se habían descontado Q. 5,100.00 de la cuenta de la empresa.

LABORATORIO NO. 2

Instrucciones: Con los siguientes datos elabore la conciliación bancaria del Banco La Joya, S.A. Cuenta No. 819987876-98 del mes de abril de 2010. El estado de cuenta del Banco se recibió en la empresa el 17 de mayo 2010.

- a. Saldo según el Banco al 30 de abril Q. 32,975.00.
- b. Saldo según la empresa al 30 de abril Q. 29,770.00.
- c. Nota de débito por rechazo del cheque No.198654 por Q. 194.00 por falta de fondos. Este cheque lo depositamos a nuestra cuenta hace varios días y con él nos había pagado el señor Anastasio Somoza por un servicio que le prestamos.
- d. Nota de débito por comisión que el banco nos carga por el rechazo del cheque No. 298 de Anastasio Somoza por Q. 25.00.
- e. Depósito efectuado el 30 de abril y no operado por el banco por Q. 2,759.00.
- f. Nota de débito por comisión que el banco nos carga por haber cobrado en nuestro nombre una letra al 1% sobre Q. 5,000.00.
- g. Cheques pendiente de cobro: No. 24008 del 8 de abril de 2010 a favor de Ferretería El Martillo por Q.386.00; No. 24014 del 3 de abril de 2010 a favor del Comercial La Pala por Q. 496.00; No. 24018 del 18 de abril a favor de Almacén La Piocha por Q. 274.00. El 5 de octubre 2009 se emitió cheque No. 23891 a favor de Distribuidora La Colina por Q. 237.00 y aun no se ha cobrado.
- h. El cheque No. 24010 del 8 de abril, el banco lo pago por Q. 30.00 y en los libro de contabilidad se registro por Q. 300.00. Este cheque se emitió por gastos generales.
- i. Nota de crédito por el cobro que hizo el banco de la letra de Q. 5,000.00. Esta letra el banco la cobro por encargo nuestro.
- j. Entre los cheques que venían con el estado de cuenta, aparece el No. 14396 por Q. 430.00 el cual fue emitido por el almacén La Mica, pero por error del banco lo restaron de nuestro saldo.

LABORATORIO NO. 3

INSTRUCCIONES: Con la siguiente información elabore la conciliación bancaria de la Empresa Campos de Algodón S.A., en su libro de banco cuenta con un saldo de Q. 4,182.57 al 31 de junio de 2010, en el estado de cuenta del banco Internacional refleja un saldo de Q. 5,000.17 al 31 de junio de 2010.

- a. El 31 de julio se envió un depósito de Q.310.90 y no aparece en el estado de cuenta del banco.
- b. Hay una nota de crédito No. 029 que el banco envió junto con el estado de cuenta, por Q.500.00 esta nota se debe a que la empresa dejó en el Banco un documento por cobrar con el fin de ser cobrado, el cobro de este documento ha sido operado por la empresa.
- c. Los siguientes cheques no han sido pagados por el Banco: No. 342 del junio 15 por Q. 100.00, No.350 junio 24 Q. 10.25, No. 371 junio 27 Q. 402.50, No. 380 30 junio Q. 205.00.
- d. Una nota de debito No. 024 incluido en el estado de cuentas del Banco del 30 de junio por servicios prestados por Q.12.00.
- e. El cheque No. 875 girado el 20 de junio por Q.85.00 se registró erróneamente en el libro de Bancos por Q.58.00, El cheque para pago del servicio telefónico fue pagado por el Banco.
- f. No se ha hecho todavía el asiento en los libros de bancos de la empresa Campos de Algodón S.A. para registrar el cargo que el Banco hizo a la cuenta de la empresa el 30 de junio por un cheque sin fondos de Q. 50.25 girado por Carmen Samayoa.

LABORATORIO NO. 4

Con los siguientes datos elaboremos la conciliación Bancaria correspondiente al mes de enero del presente año de la cuenta No. 23-89765-7 del banco Monja Blanca, S.A. El estado de cuenta se recibió en la empresa el 10 de febrero del mismo año.

- a. Saldo según el Banco al 31 de enero Q. 15,840.00

- b. Deposito efectuado el 31 de enero en horas de la tarde y no operado por el Banco Q. 4,865.00

- c. Cheques pendientes de cobro:
 - No. 34569 del 23 de enero a favor de Imprenta El Sol por Q. 458.00
 - No. 34575 del 27 de enero a favor de Llantera, S.A. por Q. 587.00
 - No. 37579 del 29 de enero a favor de Arrazola y Cia. Ltda. Q. 265.00

- d. Saldo según libros del depositante al 31 de enero Q. 19,395.00.