

A continuación, se presenta un ejemplo con incorporación de “errores”.

La empresa “MERCASA” presenta un saldo en el libro auxiliar de Bancos por ₡70.888.500 al 30 de noviembre del 20___. Al finalizar el mes, se recibió vía electrónica, por parte del Banco Nacional, el estado de cuenta, el cual refleja un saldo de ₡79.380.000,00. La persona Auxiliar de Contabilidad, después de analizar los registros correspondientes, determinó los siguientes hallazgos:

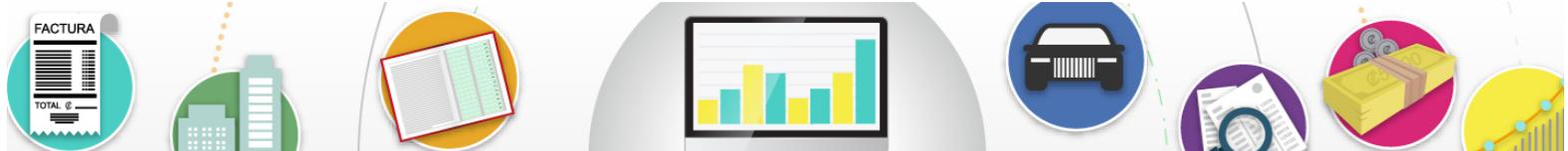
- 1) Cheques pendientes: # 2020, por ₡2.250.000,00; #2069, por ₡720.000,00; # 2196, por ₡585.000,00; # 2260 por ₡1.552.500,00.
- 2) Un depósito de ₡8.640.000,00 realizado al finalizar la tarde del 30 de agosto, no fue registrado por el banco.
- 3) Una nota de débito, No.002, por un documento pagado por el banco de ₡6.750.000,00, más ₡405.000,00 de intereses y ₡112.500,00 de honorarios por servicios.
- 4) Una nota de crédito, No. 208, por un documento de ₡15.750.000,00 fue cobrada por el banco, más ₡371.250,00 de intereses. El banco descontó ₡112.500,00 por honorarios de cobranza.
- 5) Por error, el banco descontó un cheque de ₡51.325,00 emitido por la Empresa “Mercurio S.A.”; al respecto, se le notificó al banco para que realice los ajustes correspondientes en la cuenta de la empresa.
- 6) La persona contadora registró en ₡8.685.000,00 el cheque #1622 por concepto de compra de computadoras. Al ser el monto correcto de ₡585.000,00, el banco lo registró por esa cantidad. Según N/D 003, los gastos por servicios bancarios de agosto fueron ₡198.000,00.



a) Conciliación bancaria

“Empresa MERCASA” Conciliación Bancaria Al 30 de agosto del 20_____			
Saldo según libros:			C\$70.888.500,00
Más Notas de crédito			
N/C 208	16.008.750,00	(1)	
Más : Errores del contador(a)	8.100.000,00		<u>24.108.750,00</u>
Subtotal			C\$94.997.250,00
Menos: Notas de débito			
N/D 002	7.267.500,00		
N/D 003	<u>198.000,00</u>		7.465.500,00
Errores			<u>0</u>
Saldos ajustados			C\$87.531.750,00
Saldo según banco:			C\$79.380.000,00
Más depósitos en tránsito No.			
S/N	8.640.000,00		
981	4.619.250,00		<u>13259250</u>
Total			92.639.250,00
Menos: Cheques pendientes de cobro: No.			
2020	2.250.000,00		
2069	720.000,00		
2196	585.000,00		
2260	1.552.500,00		5.107.500,00
Saldos ajustados			C\$87.531.750,00

(1) En el monto reportado ya fueron rebajados los honorarios.



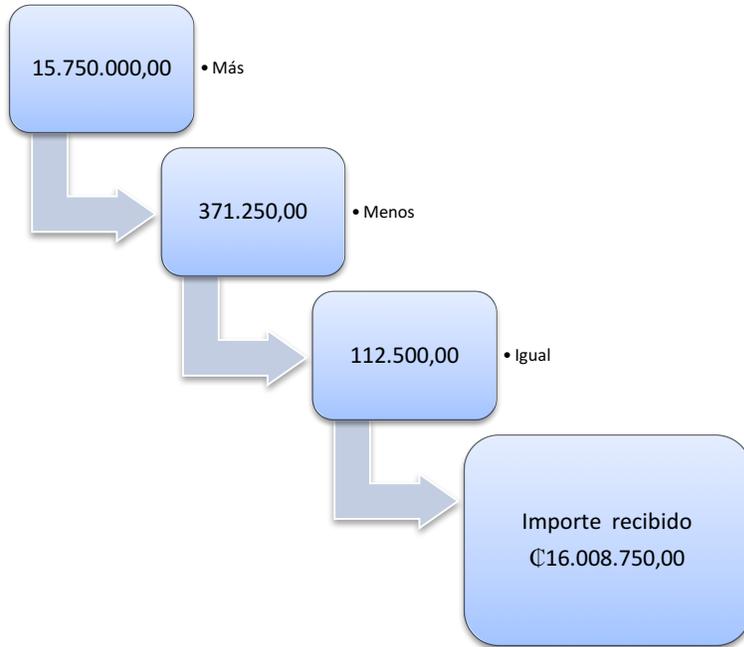
a. Registro contable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Agosto 30	Documento por pagar	6.750.000,00	
	Gasto por interés	405.000,00	
	Otros gastos	112.500,00	
	Bancos		7.267.500,00
	Registro de la N/D 002		
	Bancos	16.008.750,00	(2)
	Otros gastos	112.500,00	
	Documento por cobrar		15.750.000,00
	Intereses por cobrar		371.250,00
	Registro de la N/D 208.		
	Bancos	8.100.000,00	
	Equipo de cómputo		8.100.000,00
	Ajuste del error de registro del cheque # 1622 cometido por la persona contadora		
	Otros gastos	198.000,00	
	Bancos		198.000,00
	Registro de N/D 003		

(2) Cálculo importe recibido según N/C 208:

Es decir:





c. Mayorización:

Libro auxiliar Bancos

(S) 70.888.500,00	7.267.500,00(30/08)
(30/08) 16.008.750,00	198.000,00(30/08)
(30/08) 8.100.000,00	
94.997.250,00	7.465.500,00
87.531.750,00	

Cuenta corriente Empresa MERCASA

2.250.000,00	79.380.000,00(S)
720.000,00	8.640.000,00
585.000,00	4.619.250,00
1.552.500,00	
5.107.500,00	92.639.250,00
	87.531.750,00

