

Se cuenta con la siguiente información:

1. Al 30 de setiembre, el estado de cuenta de la empresa: “*Emprendedores de Éxito S.A.*”, refleja un saldo de $\phi 631.250,00$.
2. Al 30 de setiembre, el saldo mostrado en el libro de control de cheques de la empresa es de $\phi 872.250,00$.
3. La comparación entre el extracto bancario y el libro Bancos de la empresa muestra los siguientes datos:
 - a) Depósitos en tránsito: No.180 por $\phi 960.250,00$ y No.181 por $\phi 1.530.750,00$.
 - b) Cheques pendientes de cobro: #535, por $\phi 637.500,00$; #539, por $\phi 750.000,00$; y #540, por $\phi 1.250.000,00$.
 - c) Notas de débito emitidas por el banco: Comisión por certificación de cheque: N/D13284 por $\phi 135.000,00$, cheque devuelto por falta de fondos N/D14543 por $\phi 250.000,00$.

Con la información anterior, se procede a conciliar la cuenta Bancos:



"Emprendedores de Éxito S.A."			
Conciliación Bancaria			
Al 30 de setiembre del 20_____			
Saldo según libros:		₡ 872.250,00	
Más: Notas de crédito		0	
Errores		<u>0</u>	
Total		₡ 872.250,00	
Menos: Notas de débito No.			
	13284	135.000,00	
	14543	<u>252.500,00</u>	387.500,00
	Errores		<u>0</u>
Saldos ajustados			₡484.750,00
Saldo según banco:		₡631.250,00	
Más depósitos en tránsito No.			
	980	960.250,00	
	981	<u>1.530.750,00</u>	<u>2.491.000,00</u>
Total		₡3.122.250,00	
Menos: Cheques pendientes de cobro: No.			
	535	637.500,00	
	539	750.000,00	
	540	<u>1.250.000,00</u>	<u>2.637.500,00</u>
Saldos ajustados			₡484.750,00



➤ **Registro contable**

Con el fin de ajustar o corregir el saldo del libro Bancos, a continuación se presentan los asientos correspondientes:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Setiembre 30	Otros gastos	₡135.000,00	
	Cuentas por cobrar	250.000,00	
	Bancos		387.500,00
	Registro de las N/D 13284 y 14543		

➤ **Pases al Mayor auxiliar Bancos:**

Otros gastos	Cuentas por cobrar
(30/09) 135.000,00	(30/09) 252.500,00
Bancos	
872.250,00	387.500,00(30/09)
484.750,00	



Observe que este saldo coincide con el saldo ajustado del libro Bancos en la conciliación

