

TEMA-3: EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS

ACTIVIDAD-3: CONCILIACIÓN BANCARIA

La firma de Auditoría SARABIANA está realizando la revisión obligatoria de las Cuentas Anuales de la sociedad Benasque S.A. correspondientes al cierre del ejercicio **X4**, a **31 de diciembre**. La actividad de la sociedad Benasque, S.A. se dedica a la **compra-venta de material de esquiar** (bastones, tablas, y tablas de snowboard, etc.)

A continuación se presentan los datos necesarios correspondientes a “Bancos” del área de tesorería que el auditor está verificando. Al analizar el área de caja y bancos, la empresa nos presentó la siguiente relación de partidas para la realización de la conciliación bancaria, entre los saldos según el extracto bancario y el de sus libros:

El banco contabilizó por error dos veces el talón 08.351 por importe de 1.065 € que correspondía al pago de una factura de un proveedor de tablas de snowboard.	1.130,00 €
Cheque sin fondos emitido por la empresa Benasque S.A. contabilizado y pagado por el Banco en diciembre y contabilizado por la empresa en diciembre.	3.600,00 €
Cobros recibidos el último día de diciembre y cargados a “efectivo en bancos” en libros pero no depositados.	4.500,00€
Cheques en circulación emitidos y contabilizados por la empresa en diciembre y aún no depositados por el banco.	1.810,00 €
Gastos de negociación de efectos contabilizados por la empresa en enero y por el banco en diciembre	305,25 €
Error en el mayor bancario de la empresa al contabilizar un depósito de 1.281,40€ en lugar de 1.182,40€	18,00 €
Transferencia de un cliente abonada por el banco el 16 de diciembre y cargado por la empresa el 29 de diciembre	465,15 €
Intereses vencidos cargado por el banco pero contabilizados por la empresa en enero.	160,35 €
Efectos no atendidos a su vencimiento cargados por el banco en diciembre y contabilizados por la empresa en enero.	1800,00€

Pago de la póliza de seguro del local correspondiente al mes de noviembre-diciembre-enero cargado por el banco en enero y por la empresa contabilizado en diciembre.	3.900,75 €
Cheque sin fondos de la compañía Bastoni S.A. a favor de la empresa Benasque S.A. abonado por el banco en diciembre (es un buen cliente del banco) y contabilizado por la empresa en enero.	1608,27€
Según el libro auxiliar de bancos de la empresa figuraba en la cuenta de bancos, al 31.12.X4, un saldo acreedor de	115,29 €
Según el extracto del Banco al 31.12.X4 la empresa tenía un saldo deudor de	115,29 €

Se pide:

1. Realizar la conciliación bancaria y presentar los comentarios que crea convenientes
2. Hacer los ajustes/reclasificaciones que sean necesarios para que el saldo de bancos sea razonable de acuerdo con los PyNCGA (Principios y normas de contabilidad del marco normativo de la información financiera) **debidamente comentados** (Recuerde que todas las diferencias encontradas deben considerarse importantes).
3. Proponer el saldo que debiera aparecer en el balance según auditor.