



Instituto Privado “Rafael Arévalo Martínez”

Nombre:

Shirley Fabiola Cac Miranda

Profesora:

Mario Alonzo

Curso:

Contabilidad Bancaria

Grado:

6to. Perito Contador

Ciclo Escolar:

2021

Semana No.1

Contabilidad de los Depósitos

Ejemplo 1

a) El día 22 de julio recibimos en calidad de depósito del público los siguientes valores:

Dinero en efectivo Q. 4,000,000.- y en cheques a cargo de otros bancos Q. 1,500,000.-. Los depósitos se distribuyen así: en cuentas monetarias el 60%, en cuentas de ahorro corriente el 30% y en cuentas a plazo el 10%.

Px ——— 22/07/2021 ———

101101 Caja

101101.01 Caja principal Q. 4,000,000.00

101105 Cheques a compensar

101105 Acreditados en cuentas encajables Q. 1,500,000.00

A:301101 Depositos monetarios

A:301101.01 Del público Q. 3,300,000.00

A:301102 Depositos de ahorro

A:301102.01 Ahorro corriente

A:301102.01.01 Del público Q. 1,650,000.00

A:301103 Depositos a plazo

A:301103.01 Del público Q. 550,000.00

✓ Depositos recibidos del público Q. 5,500,000.00 Q. 5,500,000.00

B) Los retiros del público del día 22 fueron los siguientes:

De las cuentas monetarias Q. 700,000.- de las cuentas de ahorro corriente Q. 450,000.-

Pxx 22/07/2021

301101 Depositos monetarios

301101.01 Del público Q. 700,000.-

301102 Depositos de ahorro

301102.02 Ahorro corriente

301102.02.01 Del público Q. 450,000.-

101101 Caja

101101.01 Caja principal

Q. 1,150,000.-

V/ retiros del día

Q. 1,150,000.- Q. 1,150,000.-

c) El día 23 de julio cobramos a través de la cámara de compensación los cheques a cargo de otros bancos recibidos del día anterior. También pagamos a través de la cámara de compensación cheques librados en contra de nuestro banco por Q.900,000.-

Pxx — 23/07/2021 —

101102 Banco central

101102.01 Depósito legal Q.1,500,000.00

A: 101105 Cheques a compensar

A: 101105.01 Acreditados en cuentas

ensajables:

Q.1,500,000.00

✓ Cheques cobrados a través de la cámara de compensación

Q.1,500,000.00 Q.1,500,000.00

Pxx — 23/07/2021 —

301101 Depósitos monetarios

301101 Del público Q.900,000.00

A: 101102 Banco central

101102.01 Depósito legal Q.900,000.00

✓ Cheques del público pagados a través de la cámara de compensación

Q.900,000.00 Q.900,000.00