

Ho 1				
Caja				
Bancos				
Salis, cuenta promesa				
Pag, cuenta promesa				
Meraderia				
Inmuebles				
Equipo de computación				
A: provechura				
Salis, cuenta capital				
Pag, cuenta capital				
V/ partida de apertura.				
Ho 2				
Gastos de constitución				
IVA por subrar				
A: Caja				
ISA por pagar				
V/ se cancelaron honorarios en efectivo				
Ho 3				
Compras				
IVA por subrar				
A: Bancos				
Descuento sobre compras				
Compras $9,350 / 1.12 = 8,348.21$				
Descuento $= 8,348.21 \times 5\% = 417.41$				
IVA $= 8,348.21 - 417.41 = 7,930.80 \times 12\% = 951.70$				
Bancos $= 8,348.21 + 951.70 = 9,299.91 - 417.41 = 8,882.50$				
Ho 4				
Caja				
Clientes				
A: Venta				
IVA por subrar				
V/ venta de mercaderia al crédito y al cont.				

08			
Caja	d	16,263.99	
Descuento sobre venta	d	764.29	
A: Venta	d		15,285.71
IVA por pagar	d		1,742.57
Vl Venta con descuento	d	17,028.28	17,028.28
Venta: $17,120 / 1.12 = 15,285.71$			
Descuento: $15,285.71 \times 5\% = 764.29$			
IVA = $15,285.71 - 764.29 = 14,521.42$			
Caja = $15,285.71 + 1,742.57 = 17,028.28 - 764.29$			

09			
Banco	d	250,000.00	
A: Caja	d		250,000.00
Vl	d	250,000.00	250,000.00

10			
Utilitarios y equipo	d	4,821.43	
IVA por cobrar	d	578.57	
A: Banco	d		4,580.36
IVA por cobrar retiene por pagar IVA	d		578.57
IR retiene por pagar sobre factura	d		2410.7
Vl factura serial al señor Daniel Juarez	d	5,400.00	5,400.00

12			
publicidad	d	7031.25	
IVA por pagar	d	723.75	
A: Banco	d		1,755.00
Vl cancelar publicidad	d	1,755.00	1,755.00

15			
Caja	d	850.00	
A: cliente	d		850.00
Vl mostrar cliente representacion a cancelar	d	850.00	850.00

17			
Caja 280.30 14675	d	4955.00	
cliente	d	2,371.50	
A: ventas	d		6,587.61
IVA por pagar	d		180.00
Vl	d	1,243.00	1,243.00

pd 11	18			
		Gastos Generales	cl	40.00
		A: caja		
		V/se cancela extracción de dinero en efectivo	cl	40.00
pd 12	19		cl	40.00

		caja	cl	8,866.56
		Descuento sobre ventas	cl	505.31
		A: Ventas -		
		IVA por pagar	cl	8,421.88
		V/venta con descuento	cl	9,449.99
		ventas: $9,432.50 / 1.12 =$	cl	9,311.81
		Descuento: $8,421.88 \times 6\% = 505.31$		
		IVA = $8,421.88 - 505.31 = 7,916.57 \times 12\% = 949.99$		
		Caja = $8,421.88 + 949.99 = 9,371.87 - 505.31 = 8,866.56$		

pd 13	20			
		Rebajas y Devoluciones sobre ventas	cl	403.13
		IVA por pagar	cl	48.38
		A: Cliente	cl	451.00
		V/	cl	451.00

pd 14	22			
		caja	cl	7,785.24
		Descuento sobre venta	cl	365.85
		A: venta	cl	7,316.96
		IVA por pagar	cl	834.13
		V/venta con descuento	cl	8,151.09
		ventas: $8,195 / 1.12 =$	cl	8,151.09
		Descuento: $7,316.96 \times 5\% =$		
		IVA = $7,316.16 \times 5\% =$		
		Caja = $7,316.96 + 834.13 = 8,151.09 - 365.85$		

pd 15	24			
		pagadero y util	cl	401.79
		IVA por pagar	cl	48.21
		A: Bancos	cl	450.00
		V/compra de papelería con cheque	cl	450.00

Frisly López

Feb 16	25		Q.	773.17	
	Costos Generales		Q.	80.79	
	V/A por salidas				
	A: ego		Q.		754.00
	V/cancelamos servicio telefonos electricos	Q.	754.00	Q.	754.00
Feb 17	30				
	sueldos administracion	Q.	4000.00		
	sueldos ventas	Q.	4500.00		
	Bonificacion Asmon	Q.	500.00		
	Bonificacion Ventas	Q.	1250.00		
	cuotas patronales IGSS (8500 x 12.7%)	Q.	1076.95		
	A: B oncos			Q.	9839.45
	cuotas por pagar (8500 x 17.5%)			Q.	1487.50
	V/cancelamos sueldos con cheque	Q.	11,326.95	Q.	11,326.95