
Anexo 12: Asientos de Diario del 2009 para la Estructura de Capital: 10% Deuda, 90% Capital

1.- Pago de clientes por \$ 400,000.00

Bancos \$400,000.00
Clientes \$400,000.00

2.- Se paga a proveedores \$400,000.00

Proveedores \$400,000.00
Bancos \$400,000.00

3.- Se compra materia prima por \$1, 995,000.00 mitad en efectivo, mitad a crédito.

Compras \$1, 995,000.00
IVA acreditable \$299,250.00
Bancos \$1, 147,125.00
Proveedores \$1, 147,125.00

4.- Venta de mercancía pagada al contado por \$6, 000,000.00

Bancos \$6, 900,000.00
Ventas \$6, 000,000.00
IVA x pagar \$900,000.00

5.- Pago a proveedores por \$ 100,000.00

Proveedores \$100,000.00
Bancos \$100,000.00

6.- Se compra materia prima por \$ 498,750.00

Compras \$ 498,750.00
IVA acreditable \$74,812.50
Bancos \$ 573,562.50

7.- Se vende mercancía a crédito por \$1, 500,000.00.

Cientes \$1, 725,000.00
Ventas \$1, 500,000.00
IVA x pagar \$225,000.00

8.- Se compra materia prima por \$1, 995,000.00

Compras \$1, 995,000.00
IVA acreditable \$299,250.00
Bancos \$2, 294,250.00

9.- Se venden mercancía en efectivo por \$3, 500,000.00

Bancos \$4, 025,000.00
Ventas \$3, 500,000.00
IVA x pagar \$525,000.00

10.- Pago de clientes por \$2, 000,000.00

Bancos \$2, 000,000.00
Clientes \$2, 000,000.00

11.- Pago a proveedores por \$ 250,000.00

Proveedores \$250,000.00
Bancos \$250,000.00

12.- Se compra materia prima por \$3, 990,000.00 mitad a crédito y mitad en efectivo.

Compras \$3, 990,000.00
IVA acreditable \$598,500.00
Bancos \$2, 294,250.00
Ctas. x pagar \$2, 294,250.00

13.- Se pagan cuentas por pagar por \$250,000.00

Ctas. x pagar \$250,000.00
Bancos \$ 250,000.00

14.- Se cobran cuentas por cobrar por \$500,000.00

Bancos \$500,000.00
Clientes \$500,000.00

15.- Venta mitad a crédito y mitad en efectivo por \$12, 000,000.00

Bancos \$6, 900,000.00
Clientes \$6, 900,000.00
Ventas \$12, 000,000.00
IVA x pagar \$1, 800,000.00

16.- Pago de compra a crédito por \$1, 600,000.00

Ctas. x pagar \$1, 600,000.00
Bancos \$1, 600,000.00

17.- Pago de venta a crédito por \$5, 700,000.00

Bancos \$5, 700,000.00
Clientes \$5, 700,000.00

18.- Depreciación de maquinaria vieja por \$ 305,050.97

Gto. x Depreciación \$ 305,050.97

Deprec. Maquinaria \$ 305,050.97

19.- Depreciación de maquinaria nueva por \$ 304,714.29

Gto. x Depreciación \$ 304,714.29

Deprec. Maquinaria \$304,714.29

20.- Depreciación de equipo de transporte por \$224,586.00

Gto. x Depreciación \$224,586.00

Deprec. Transporte \$224,586.00

21.- Depreciación de equipo de cómputo por \$ 50,414.51

Gto. x Depreciación \$ 50,414.51

Deprec. Cómputo \$50,414.51

22.- Se vende mercancía en efectivo por \$3, 500,000.00

Bancos \$4, 025,000.00

Ventas \$3, 500,000.00

IVA x Pagar \$525,000.00

23.- Se realiza un pago a las cuentas por pagar de \$700,000.00

Ctas. x pagar \$700,000.00

Bancos \$700,000.00

24.- Se paga a proveedores \$200,000.00

Proveedores \$200,000.00

Bancos \$200,000.00

25.- Se recibe un pago de las cuentas por cobrar por \$600,000.00

Bancos \$600,000.00

Cientes \$600,000.00

26.- Se lleva a cabo el pago de los sueldos administrativos anuales por \$2,664,000.00

Gto. Admón. \$2,664,000.00

Bancos \$2,664,000.00

27.- Se pagan sueldos de manos de obra y gastos de venta por \$1,080,000.00

Gto. Venta \$1,080,000.00

Bancos \$1,080,000.00

28.- Se realiza el pago de la deuda por \$266,232.58

Pago deuda LP \$266,232.58

Bancos \$266,232.58

29.- Se realiza el pago de los intereses de la deuda por \$64,340.06

Gto. x interés \$64,340.06

Bancos \$64,340.06

30.- Se compra materia prima por \$1,356,600.00

Compras \$1,356,600.00

IVA acreditable \$203,490.00

Bancos \$1,560,090.00

31.- Venta por \$4, 080,000.00 en efectivo

Bancos \$4, 692,000.00

Ventas \$4, 080,000.00

IVA x pagar \$612,000.00

32.- Se hace el pago de impuestos PTU e ISR por \$6, 099,586.79

PTU \$1, 605,154.42

ISR \$4, 494,432.37

Bancos \$6, 099,586.79

33.- Se hace ajuste de IVA acreditable contra IVA x pagar por \$ 1, 475,302.50

IVA x pagar \$1, 475,302.50

IVA acreditable \$1, 475,302.50

34.- Se realiza el pago el IVA por pagar por \$3, 000,000.00

IVA x pagar \$3, 000,000.00

Bancos \$3, 000,000.00