

Artículos de ajustes

P#	Xx	31			
		Depreciación Mobiliario y Equipo Ventas	Q	1170 ⁰⁰	
		Depreciación Mobiliario y Equipo Administración	Q	630 ⁰⁰	
		Depreciación Equipo de Computación Ventas	Q	833 ²⁵	
		Depreciación Equipo de Computación Administración	Q	2499 ⁷⁵	
		Depreciación Inmuebles Ventas	Q	1694 ⁰⁰	
		Depreciación Inmuebles Administración	Q	423 ⁵⁰	
		A: Depreciación Acda Mob y Equipos		Q	1800 ⁰⁰
		V/20% s/Q 9,000 ⁰⁰			
		Depreciación Acda Eq. de Computación		Q	3333 ⁰⁰
		V/33.33% s/Q 10,000 ⁰⁰			
		Depreciación Acda Inmuebles		Q	2117 ⁵⁰
		V/Q 60,500.00 * 70% * 5%			
		V/Depreciaciones de ley del ejercicio	Q	7250 ⁵⁰	Q 7250 ⁵⁰
P#	Xx	31			
		Amortización Gastos de Constitución	Q	1000 ⁰⁰	
		A: Amortización Acda Gtos de Const.		Q	1000 ⁰⁰
		V/20% s/Q 5,000.00	Q	1000 ⁰⁰	Q 1000 ⁰⁰
P#	Xx	31			
		Impuestos y Contribuciones	Q	90 ⁷⁵	
		A: Cuentas por Pagar		Q	90 ⁷⁵
		V/6 por millar \$160,500.00 de IVA en un trimestre	Q	90 ⁷⁵	Q 90 ⁷⁵
P#	Xx	31			
		Cuentas Incobrables	Q	330 ⁰⁰	
		A: Reserva para Cuentas Incobrables		Q	330 ⁰⁰
		V/3% s/Q 11,000.00	Q	330 ⁰⁰	Q 330 ⁰⁰
P#	Xx	31			
		Intereses Gasto	Q	375 ⁰⁰	
		A: Cuentas por Pagar		Q	375 ⁰⁰
		V/18% s/Q 25,000.00 en un mes	Q	375 ⁰⁰	Q 375 ⁰⁰
P#	Xx	31			
		Material de Empaque Consumido	Q	2500 ⁰⁰	
		A: Material de Empaque		Q	2500 ⁰⁰
		V/Material de empaque consumido en el ejercicio	Q	2500 ⁰⁰	Q 2500 ⁰⁰

Glaciery El Estío, propiedad de Castillo y Cisneros S.C.
 Hoja de Trabajo del periodo contable: del 01/01/2020 al 31/12/2020

		INICIALES		FECHA		OTRO No.	
		PREPARADO		APROBADO			
		Banco de Saldo		Cuentas		Saldo ajustado	
		Debe		Haber		Debe	
						Haber	
						Diferencia	
						Ganancias	
						Otros	
						Balance General	
						Pasivos	
1	Caja	28,000.00					28,000.00
2	Banco Metropolitano	31,000.00					31,000.00
3	Prepagados	22,950.00					22,950.00
4	Mobiliario y Equipo	9,000.00					9,000.00
5	Equipo de Computación	10,000.00					10,000.00
6	Depositos		12,000.00				12,000.00
7	Depositos por Pagar		6,000.00				6,000.00
8	Costos		25,000.00				25,000.00
9	Costos de Constitución	3,000.00					3,000.00
10	Costos	5,620.00					5,620.00
11	Costos de Compras	1,800.00					1,800.00
12	Depositos y Dev. Al comprar		930.00				930.00
13	Costos		103,300.00				103,300.00
14	Costos	7,000.00					7,000.00
15	Publicidad Pagada	600.00					600.00
16	Depositos por Pagar	4,000.00					4,000.00
17	Saldo de Ventas	5,000.00					5,000.00
18	Saldo de Administración	5,500.00					5,500.00
19	Intereses Costo	700.00					700.00
20	Intereses Producto		500.00				500.00
21	Depositos y Dev. Al Ventas	1,000.00					1,000.00
22	Costos de Ventas		600.00				600.00
23	Costos de Ventas	657.00					657.00
24	Costos de Ventas	812.00					812.00
25	Costos de Ventas		3,100.00				3,100.00
26	Costos de Ventas		60,500.00				60,500.00
27	Costos de Ventas	60,500.00					60,500.00
28	Costos de Ventas	450.00					450.00
29	Costos de Ventas	300.00					300.00
30	Costos de Ventas	490.00					490.00
31	Costos de Ventas	540.00					540.00
32	Costos de Ventas		41,284.00				41,284.00
33	Costos de Ventas		41,284.00				41,284.00
34	Costos de Ventas		1,170.00				1,170.00
35	Costos de Ventas		630.00				630.00
36	Costos de Ventas		833.00				833.00
37	Costos de Ventas		2,499.00				2,499.00
38	Costos de Ventas		1,694.00				1,694.00
39	Costos de Ventas		423.00				423.00
40	Costos de Ventas		18,000.00				18,000.00
41	Costos de Ventas		333.00				333.00
42	Costos de Ventas		2,117.00				2,117.00
43	Costos de Ventas		1,000.00				1,000.00
44	Costos de Ventas		100.00				100.00
45	Costos de Ventas		465.00				465.00
46	Costos de Ventas		330.00				330.00
47	Costos de Ventas		330.00				330.00
48	Costos de Ventas		250.00				250.00
49	Costos de Ventas		54,684.00				54,684.00
50	Costos de Ventas		13,546.00				13,546.00
51	Costos de Ventas		2,056.00				2,056.00
52	Costos de Ventas		39,081.00				39,081.00
53	Costos de Ventas		19,300.00				19,300.00
54	Costos de Ventas		234,199.00				234,199.00
55	Costos de Ventas		234,199.00				234,199.00
56	Costos de Ventas		115,465.00				115,465.00
57	Costos de Ventas		115,465.00				115,465.00
58	Costos de Ventas		243,245.00				243,245.00
59	Costos de Ventas		243,245.00				243,245.00
60	Costos de Ventas		142,930.00				142,930.00
61	Costos de Ventas		142,930.00				142,930.00
62	Costos de Ventas		193,000.00				193,000.00
63	Costos de Ventas		193,000.00				193,000.00

ISR

$$(\text{Garancia} - \text{Intereses Producto}) \times 25\%$$

$$(54,684.75 - 500) \times 25\% = 13,546.19$$

Reserva Legal

$$(\text{Garancia} - \text{ISR}) \times 5\%$$

$$(54,684.75 - 13,546.19) \times 5\% = 2,056.93$$

Utilidades Retenidas

$$\text{Garancia} - \text{ISR} - \text{Reserva Legal}$$

$$54,684.75 - 13,546.19 - 2,056.93 = 39,081.63$$