

Partidas de ajuste

P# xx	31				
	Depreciación mobiliario y equipo ventas	Q	1,170.00		
	Depreciación mobiliario y equipo admón	Q	630.00		
	Depreciación equipo de computación ventas	Q	833.25		
	Depreciación equipo de computación admón	Q	2,499.75		
	Depreciación inmuebles ventas	Q	1,694.00		
	Depreciación inmuebles admón	Q	423.50		
	A: Depre. acum. mobiliario y equipo			Q	1,900.00
	V/20% S/A. 9,000.00				
	A: Depre. acum. equipo de computación			Q	3,333.00
	V/33.33% S/A. 10,000.00				
	A: Depre. acumulada inmuebles			Q	2,117.50
	V/60,000. X 70% Y 5%				
P# xx	V/Depreciaciones de ley del ejercicio	Q	7,250.50	Q	7,250.50
	31				
	Amortización Rentas de constitución	Q	1,000.00		
	A: amort. acum. Rentas de constitución			Q	1,000.00
	V/20% S/A 5,000.00	Q	1,000.00	Q	1,000.00
P# xx	31				
	Impuestos y contribuciones	Q	90.75		
	A: cuenta por pagar.			Q	90.75
	V/6 X millar S/A 60,000 de ch.v. del en un año	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/A. 11,000	Q	330.00	Q	330.00
P# xx	31				
	Intereses Rentas	Q	375.00		
	A: cuentas por pagar			Q	375.00
	V/18% S/A. 25,000 en un mes	Q	375.00	Q	375.00
P# xx	31				
	material de empaque consumido	Q	2,500.00		
	A: material de empaque			Q	2,500.00
	V/material consumido durante el ejercicio	Q	2,500.00	Q	2,500.00

Angel mazariegos 4to PC.

I.S.R.

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

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

Reserva legal

$$(\text{Ganancia} - \text{Impuesto sobre la renta}^{(I.S.R)}) \times 5\%$$

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

Utilidades Retenidas.

$$(\text{Ganancia} - \text{I.S.R.} - \text{Reserva legal})$$

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

Angel Mazariegos 4to P.C.