

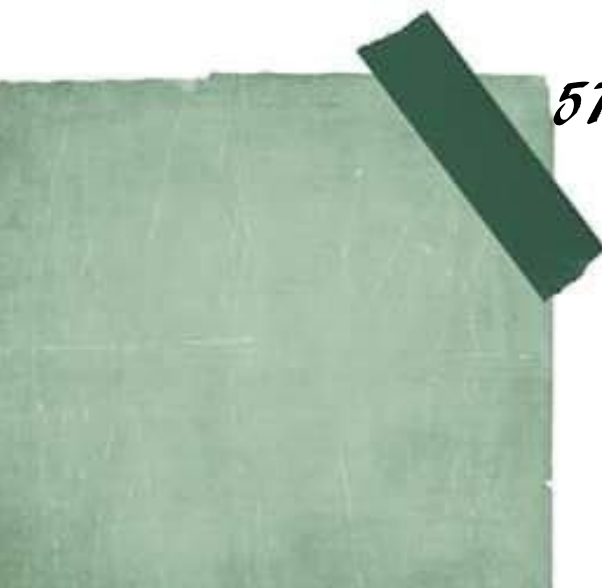


INSTITUTO PRIVADO RAFAEL AREVÁLO MARTÍNEZ

ESTEFANY GABRIELA RAMOS RAMÍREZ

MARIO ALONZO

CONTABILIDAD FINANCIERA



5TO ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

IPRAM 2,021

Balance

Estefany Ramos
sto Admón

Caja	0	6930-	
Banco promotor	0	19800-	
Documentos por cobrar	0	13200-	
Clientes	0	18500-	
Mercaderías	0	57200-	
Inversiones en valores L.P.	0	18500-	
Mobiliario y Equipo	0	26500-	
Equipo de computación	0	11000-	
Vehículos de reparto	0	35000-	
Inmuebles	0	71000-	
Gastos de constitución	0	5000-	
Material de Empaque	0	2900-	
Proveedores	0	19800-	
Cuentas por pagar	0	18900-	
Documentos por pagar	0	5500-	
Hipotecas	0	26500-	
Ventas	0	406500-	
Rebajas y Dev. s/cuentas	0	4500-	
Compras	0	252500-	
Gastos s/compras	0	3300-	
Rebajas s/compras	0	7800-	
Publicidad pagada	0	4625-	
Sueldos pagados	0	63900-	
Impuestos y contribuciones	0	583-	
Gastos generales	0	4275-	
comb. y lub. cons	0	1220-	
Intereses gasto	0	6000-	
Comisiones productos	0	2090-	
Dividendos percibidos		4370-	
Capital social	0	130973-	
Sumas iguales.	0	622433-	622433-

Datos Para Ajustes

Estefany Ramos
sto Admón

#7	37		
Dep. Mob y Equipo	0	5300-	
Dep. Equipo de computación	0	366630	
Dep. Vehículos de reparto	0	7000-	
Dep. Inmuebles	0	2485-	
A: Depre Acum mob y Equipo		0	5300-
s/20% s/26500-			
A: Depre Acum Equipo de comp.		0	366630
u/33.33% x 11,000.-			
A: Depre Acum Vehículo de reparto		0	7000-
u/100% 35,000 s/20%			
A: Depre Acum Inmuebles		0	2485-
u/71,000- x 70% x 5%			
u/Depreciación de ley del Ejercicio	0	1845130	1845130
P#2	37		
Amortización gastos de constitución	0	1000-	
A:amort. Acum. gts de cons.		0	1000-
u/20% s/5000	0	1000-0	1000-
P#3	37		
Cuentas Incobrables	0	891-	
A: reserva para cuentas incobrables		0	891-
u/30% s/29,700	0	891-0	891-
P#4	37		
Impuestos y contribuciones	0	15975	
A: cuentas por pagar		0	15975
u/9 por millar s/71,000-	0	159750	15975
P#5	37		
Intereses Gasto	0	39750	
A: cuentas por pagar		0	39750
u/18% 26,500 / 12 meses	0	397500	39750
P#6	37		
Material de Empaque consumido	0	1500-	
A: Material de Empaque		0	1500-
u/2900-14,000.- se calculo de Material.	0	1500-0	1500-

Estefany Ramos sto Admón

El Almacén las palmas

INICIAL	FECHA	LIBRO N°
PERIODO	ANEXO	

NO.	Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo de Ajustes		Presuñtados		Balance General	
		DEBE ¹	HABER ²	DEBE ³	HABER ⁴	DEBE ⁵	HABER ⁶	Perdidas	Ganancias	Act ⁸ iva	Passiva ¹⁰
1	Caja	6930-				6930-				6930-	
2	Banco promotor	19800-				19800-				19800-	
3	Documentos por cobrar	13200-				13200-				13200-	
4	Clientes	16500-				16500-				16500-	
5	Mercaderías	57200-				57200-		57200-	64000-	64000-	
6	Inu. en valores LP	16500-				16500-				16500-	
7	Mobiliario y Equipo	26500-				26500-				26500-	
8	Equipo de computación	11000-				11000-				11000-	
9	Vehículos de Reparto	35000-				35000-				35000-	
10	Inmuebles	71000-				71000-				71000-	
11	Gastos de constitución	5000-				5000-				5000-	
12	Material de Empaque	2900-				2900-				2900-	
13	proveedores		19800-				19800-				19800-
14	Cuentas por pagar		18900-				18900-				18900-
15	Documentos por pagar		5500-				5500-				5500-
16	Hipotecas		26500-				26500-				26500-
17	ventas		406500-				406500-				406500-
18	Rebajas y dev/ventas	4500-				4500-		4500-			
19	Compras	252500-				252500-		252500-			
20	Gastos sobre compras	3300-				3300-		3300-			
21	Rebajas s/compras		7800-				7800-		7800-		
22	Publicidad pagada	4625-				4625-		4625-			
23	Sueldos pagados	63900-				63900-		63900-			
24	Impuestos y contribuciones	593-		13975		74275		74275			
25	Gastos generales	4275-				4275-		4275-			
26	Comb. y lub cons.	1220-				1220-		1220-			
27	Intereses gasto	6000-		39750		639750		639750			
28	Comisiones producias		2090-				2090-		2090-		
29	Dividendos percibidos		4370-				4370-		4370-		
30	Capital social		130973-				130973-				130973-
31	Dep. mob y Equipo		5300-			5300-		5300-			5300-
32	Dep. Equipo de comp.		366630			366630		366630			366630
33	Dep. Vehiculos de reparto		7000-			7000-		7000-			7000-
34	Dep. Inmuebles		2485-			2485-		2485-			2485-
35	Dep. Acum. Mob y Equipo			5300-		5300-				5300-	
36	Dep. Acum. Equipo de comp.			366630		366630				366630	
37	Dep. Acum. vehiculos de Rep.			7000-		7000-				7000-	
38	Dep. Acum. Inmuebles			2485-		2485-				2485-	
39	Amort. Gastos de constitución		1000-			1000-		1000-			1000-
40	Amort. Acum. Gts de cons.			1000-		1000-				1000-	
41	Cuentas Incobrables		891-			891-		891-			891-
42	Reserva para cuen. as inc.			891-		891-				891-	
43	Material de empaque consum.		1500-			1500-		1500-			1500-
44	perdidas y ganancias							6425745			
45	impuestos renta por pagar										1606436
46	Reserva legal										240965
47	Utilidades retenidas										4529344
48	Sumas iguales.	622433-	122433-	22399550	22399550	643332550	643332550	494760-	494760-	296830-	296830-

Estefany Ramos sto Admón

INICIALES	FECHA	HORA
PREPARED		
APPROVED		

El Almacén las palmas

NO.	Cuentas	Balance de saldos		Ajustes		Saldo de Ajustes		Resultados	
		DEBE 1	HABER 2	DEBE 3	HABER 4	DEBE 5	HABER 6	Prácticas	Ganancia
1	Caja	Q 6930-				Q 6930-			
2	Banco promotor	Q 19800-				Q 19800-			
3	Documentos por cobrar	Q 13200-				Q 13200-			
4	Clientes	Q 16500-				Q 16500-			
5	Mercaderías	Q 57200-				Q 57200-		Q 57200-	Q 1400
6	Inu. en valores LP	Q 16500-				Q 16500-			
7	Mobiliario y Equipo	Q 26500-				Q 26500-			
8	Equipo de computación	Q 11000-				Q 11000-			
9	Vehículos de Reparto	Q 35000-				Q 35000-			
10	Inmuebles	Q 71000-				Q 71000-			
11	Gastos de constitución	Q 5000-				Q 5000-			
12	Material de Empaque	Q 2900-			Q 1500-	Q 1400-			
13	Proveedores		Q 19800-				Q 19800-		
14	Cuentas por pagar		Q 15900-		Q 55725		Q 1945725		
15	Documentos por pagar		Q 5500-				Q 5500-		
16	Hipotecas		Q 26500-				Q 26500-		
17	Ventas		Q 406500-				Q 406500-		Q 4065
18	Rebajas y dev./ventas	Q 4500-				Q 4500-		Q 4500-	
19	Compras	Q 252500-				Q 252500-		Q 252500-	
20	Gastos sobre compras	Q 3300-				Q 3300-		Q 3300-	
21	Rebajas s/compras		Q 7900-				Q 7900-		Q 79
22	Publicidad pagada	Q 4625-				Q 4625-		Q 4625-	
23	Sueldos pagados	Q 63900-				Q 63900-		Q 63900-	
24	Impuestos y contribuciones	Q 583-		Q 13975		Q 74275		Q 74275	
25	Gastos generales	Q 4275-				Q 4275-		Q 4275-	
26	Comb. y lub. cons.	Q 1220-				Q 1220-		Q 1220-	
27	Intereses gasto	Q 6000-		Q 39750		Q 639750		Q 639750	
28	Comisiones productos		Q 2090-				Q 2090-		Q 20
29	Dividendos percibidos		Q 4370-				Q 4370-		Q 43
30	Capital social		Q 130973-				Q 130973-		
31	Dep. mob y Equipo			Q 5300-		Q 5300-		Q 5300-	
32	Dep. Equipo de comp.			Q 366630		Q 366630		Q 366630	
33	Dep. Vehículos de reparto			Q 7000-		Q 7000-		Q 7000-	
34	Dep. Inmuebles			Q 2485-		Q 2485-		Q 2485-	
35	Dep. Acum. Mob y Equipo				Q 5300-		Q 5300-		
36	Dep. Acum. Equipo de comp.				Q 366630		Q 366630		
37	Dep. Acum. Vehículos de Rep.				Q 7000-		Q 7000-		
38	Dep. Acum. Inmuebles				Q 2485-		Q 2485-		
39	Amort. Gastos de constitución			Q 1000-		Q 1000-		Q 1000-	
40	Amort. Acum. Gts de cons.				Q 1000-		Q 1000-		
41	Cuentas Incobrables			Q 891-		Q 891-		Q 891-	
42	Reserva para cuentas inc.				Q 891-		Q 891-		
43	Material de empaque consm.			Q 1500-		Q 1500-		Q 1500-	
44	Perdidas y ganancias							Q 6425745	
45	Impuestos renta por pagar								
46	Reserva Legal								
47	Utilidades retenidas								
48	Sumas iguales.	Q 622433-	Q 622433-	Q 22399550	Q 22399550	Q 643332550	Q 643332550	Q 494760-	Q 494

El Almacén Las Palmas S.A.

Ingresos	408500-
Ventas Brutas	4500-
- Rebajas y Dev. s/ventas	402000-
Ventas Netas	

- Gasto de ventas	0	57200-
Mercaderías Inventario NO. 01		

Compras	252500-
Gastos sobre Compras	3300-

Cameras Brutas	⊙	255800-
- Bateria s/cameras	⊙	7800-

Metasgas Complejas	
Compras Netas	248000 =

Mercedarias Disponible 305200-

- Mercadería Inventario No.02

Ganancia Brutas en ventas	0	160800-
---------------------------	---	---------

- Gastos de operación

Publicidad pagada	8	4625-
-------------------	---	-------

Sueldos pagados.	Q 63900.-
------------------	-----------

Impuestos y contribuciones	0	74.275
----------------------------	---	--------

Gastos generales	4275-
------------------	-------

Comb. y Lub. consumido 1220

Depre. Mob y Equipo	0	5300-
---------------------	---	-------

Depre Equipo de computación ⑤ 366630

Depre Vehiculos de reparto	7000-
----------------------------	-------

Depre Inmuebles	2485-
-----------------	-------

Amort. gastos de const.	1000
-------------------------	------

Cuentas Incobrables	0	891-
---------------------	---	------

Material de empaque cons.	Q	1500-	9660500
---------------------------	---	-------	---------

Otros Ingresos	4993103	8	641947
---------------------------	--------------------	---	--------

Comisiones producto	0	2090-
---------------------	---	-------

Dividendos percibidos 0 4370- 6460-

Intereses gastos	6397500	625
------------------	---------	-----

Van 9 Folio no #2

Vienen de Folio #7	Q	64257.45
Ganancia antes del ISR	Q	64257.45
Impuestos s/Rentas	Q	16064.36
Ganancia despues del ISR	Q	48193.09

Almacén Las Palmas S.A.

5to Admón
Estefany Ramos

Balance General 01/07/2020 al 31/12/2020

Activo		
Corriente		
Caja	Q	6930-
Banco Promotor	Q	19800-
Documentos por cobrar	Q	13200-
Clientes	Q	16500-
- Reserva P/cuentas Incobrables	Q	897-
Mercaderías	Q	64000-
Material de Empaque	Q	1400-
No corriente		
Mobiliario y Equipo	Q	26500-
- Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	Q	5300-
Equipo de computación	Q	11000-
- Dep. Acum. Equipo de computación	Q	3626.30
Vehículos de Reparto	Q	35000-
- Dep. Acum. Vehículo de Reparto	Q	7000-
Inmuebles	Q	71000-
Dep. Acum. Inmuebles	Q	2485-
Gastos de Constitución	Q	5000-
- Amort. Acum. Gastos de constitución	Q	1000-
Inversiones en valores L.P.	Q	16500-
Suma del Activo	Q	266487.70
Pasivo		
Corriente		
proveedores	Q	19800-
Cuentas por pagar	Q	19457.25
Documentos por pagar	Q	5500-
ISA por pagar	Q	16064.36
No corriente		
Hipotecas	Q	26500-
Suma del pasivo	Q	87321.61
Patrimonio Neto		
Capital social.	Q	130973-
Reserva legal	Q	2409.65
Utilidades Retenidas	Q	45783.44
Suma igual al Activo	Q	266487.70

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: El Almacén Las Palmas PROPIEDAD DE: _____ PERIODO: Del 07/07/2020 al 31/12/2020

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez					
1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	729,939 - 60,827.64	669,117.39		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$129,939. \div 60,827.64$	7.99	2	Malo
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$720,939 - 64,000.00 \div 60,827.64$	0.94	1	Malo
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$402,000 / 64,000.00$	6.28	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$16,500 / 502.50$	32.84	35	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$19,800 / 454.67$	34.55	45	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$402,000 / 125,048.70$	3.27	3	Bueno
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$402,000 / 266,487.70$	7.57	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$87327.61 / 266,487.70$	32.77	40%	Bueno
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$64,194.95 / 6397.50$	10.03	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$48193.09 / 266487.70$	18.08	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$48193.09 / 130.973.00$	36.80	25%	Bueno

Estefany Ramos S+O
Admón.

El Almacén Las Palmas S.A.

Estefany Ramos

Estado de Resultado Porcentual

5to Admón.

Venta Neta		100%
- Gasto de ventas		60%
Ganancia Bruta en ventas		40%
- Gastos de operación		24.03%
Utilidades en gastos de operación		15.97%
Otros ingresos y gastos		
+ Ingresos	1.67%	
- Gastos	1.59%	0.02%
Ganancia antes del ISR		15.95%