

IPRAM

Estudiante: Sheyla Rocío Alvarado García

Grado y Carrera: 5.to P.A.E.

Catedrático: Mario Alonzo

Contabilidad Financiera

Ejercicio # 4

Shayla Alvarado S10 PAE

Partidas de Ajuste

Partida

31

Depreciación Mdo. y Eq.

A 3,800.⁰⁰

Depreciación Eq. de Compu.

A 2,933.⁰⁴

Depreciación Vehículos de Rep.

A 4,220.⁰⁰

Depreciación Inmuebles

A 2,075.⁵⁰

A: Depreciación Mdo. y Eq.

A 3,800.⁰⁰

V/20% S/A 19,000.⁰⁰

A: Depreciación ada. Eq. de Compu

A 2,933.⁰⁴

V/33.33% S/A 8,800.⁰⁰

A: Depreciación Ada. Vehículos de Rep.

A 4,220.⁰⁰

V/20% S/A 21,100.⁰⁰

A: Depreciación Ada. Inmuebles

A 2,075.⁵⁰

V/A 59,300.⁰⁰ * 70% y 5%

V/Depreciaciones de ley del ejercicio

A 13,028.⁵⁴ A 13,028.⁵⁴

Partida

31

Amortización Gastos de Const.

A 1,060.⁰⁰

A: Amortización Ada. Gastos de Const.

A 1,060.⁰⁰

V/20% S/A 5,300.⁰⁰

A 1,060.⁰⁰ A 1,060.⁰⁰

Partida

31

Cuentas Incobrables

A 630.³⁰

A: Reserva Para Ctas. Incobrables

A 630.³⁰

V/3% S/A 21,010.⁰⁰ de Clientes y Doc. Por Cobrar

A 630.³⁰ A 630.³⁰

Partida

31

Impuestos y Contribuciones

A 88.⁹⁵

A: Cuentas Por Pagar

A 88.⁹⁵

V/A Por millar S/A 59,300.⁰⁰ de IusI en un trimestre

A 88.⁹⁵ A 88.⁹⁵

Partida

31

Intereses Gasto

A 293.³³

A: Cuentas Por Pagar

A 293.³³

V/16% S/A 22,000.⁰⁰ en un mes

A 293.³³ A 293.³³

Partida

31

Material de Empaque Consumido

A 2,100.⁰⁰

A: Material de Empaque

A 2,100.⁰⁰

V/Consumo durante el ejercicio

A 2,100.⁰⁰ A 2,100.⁰⁰

Distribuidora Izabal, S.A.
 Hora de trabajo del periodo contable del 01/01/2020 al
 31/12/2020 del año anterior.

Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo Ajustado		Reservas		Balance General	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Reservas	Ganancias	Activo	Patrimonio
Caja	5,500.00				5,500.00				5,500.00	
Banco Metropolitano	13,200.00				13,200.00				13,200.00	
Documentos por Cobrar	10,500.00				10,500.00				10,500.00	
Clientes	10,450.00				10,450.00				10,450.00	
Proveedores	48,500.00				48,500.00		48,500.00	53,600.00	53,600.00	
Inversiones en Valores L.P.	13,500.00				13,500.00				13,500.00	
Mobiliario y Equipo	19,000.00				19,000.00				19,000.00	
Equipo de Computación	8,800.00				8,800.00				8,800.00	
Vehículos de Reparto	21,100.00				21,100.00				21,100.00	
Inmuebles	59,300.00				59,300.00				59,300.00	
Gastos de Constitución	5,300.00				5,300.00				5,300.00	
Materiales de Empaque	4,000.00				4,000.00				4,000.00	
Proveedores		13,200.00				13,200.00				13,200.00
Cuentas por Pagar		13,550.00		382.28		13,932.28				13,932.28
Documentos por Pagar		5,400.00				5,400.00				5,400.00
Proveedores		22,000.00				22,000.00				22,000.00
Ventas		328,000.00				328,000.00				
Adornos y Reducciones S/Ventas	6,820.00				6,820.00		6,820.00			
Gastos S/Compras	176,000.00				176,000.00		176,000.00			
Reducciones S/Compras	3,200.00				3,200.00		3,200.00			
Reducciones S/Compras		4,125.00				4,125.00		4,125.00		
Reducciones S/Compras	4,400.00				4,400.00		4,400.00			
Reducciones S/Compras	70,950.00				70,950.00		70,950.00			
Sueldos Propios	500.00			88.95	588.95		588.95			
Impuestos y Contribuc.	3,780.00				3,780.00		3,780.00			
Gastos Generales	1,320.00				1,320.00		1,320.00			
Com. y Lub. Cons.	6,093.33			293.33	6,386.66		6,386.66			
Intereses Gasto		330.00				330.00		330.00		
Intereses Reducido		3,432.00				3,432.00		3,432.00		
Dividendos Recibidos		102,743.50				102,743.50				102,743.50
Capital Social										
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04		2,933.04
Depreciación Vehículos de Rep.				4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
Depreciación Inmuebles				2,075.50		2,075.50		2,075.50		2,075.50
Depreciación Mob. y Eq.				3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
Depreciación Eq. de Comp.				2,933.04		2,933.04		2,933.04</		

Distribuidora Izabal, S.A.

Estados de Resultados del Periodo Contable: Del 01/01/2020 al 31/12/2020

<u>Ingresos</u>			
Ventas Brutas		A	328,000. ⁰⁰
- Rebajas y Devoluciones s/Ventas		A	6,820. ⁰⁰
Ventas Netas		A	321,180. ⁰⁰
- <u>Costo de Ventas</u>			
Mercadería Inventario N° 1		A	48,500. ⁰⁰
Compras	A	176,000. ⁰⁰	
+ Gastos s/Compras	A	3,200. ⁰⁰	
Compras Brutas	A	179,200. ⁰⁰	
- Rebajas s/Compras	A	4,125. ⁰⁰	
Compras Netas		A	175,075. ⁰⁰
Mercaderías Disponibles		A	223,575. ⁰⁰
- Mercaderías Inventario N° 2		A	53,600. ⁰⁰
Ganancia Bruta en Ventas		A	169,975. ⁰⁰
- <u>Gastos de Operación</u>			
Publicidad Pagada		A	4,400. ⁰⁰
Sueldos Pagados		A	76,950. ⁰⁰
Impuestos y Contribuciones		A	588. ⁹⁵
Gastos Generales		A	3,780. ⁰⁰
Combustibles y Lubricantes		A	1,320. ⁰⁰
Depreciación Mob. y Eq.		A	3,800. ⁰⁰
Depreciación Eq. de Compu.		A	2,933. ⁰⁴
Depreciación Vehículos de Rep.		A	4,220. ⁰⁰
Depreciación Inmuebles		A	2,075. ⁵⁰
Amortización Gastos de Const.		A	1,060. ⁰⁰
Cuentas Incobrables		A	630. ³⁰
Material de Empaque Consumido		A	2,100. ⁰⁰
Ganancia en Gastos de Operación		A	97,857. ⁷⁹
<u>Otros Ingresos y Gastos</u>			
+ <u>Ingresos</u>			
Intereses Producto	A	330. ⁰⁰	
Dividendos Percibidos	A	3,432. ⁰⁰	3,762. ⁰⁰
- <u>Gastos</u>			
Van a Folio N° 2		A	3,762. ⁰⁰

Sheyla Alvarado S.to PAE

Vienen de Folio No. 1	a	3,762. ⁰⁰ a	53,347. ²¹
Intereses Gasto	a	6,893. ³³ a	3,131. ³³
Ganancia antes del ISR	a		50,215. ⁸⁸
- Impuesto Sobre la Renta	a		11,613. ⁴⁷
Ganancia despues del ISR	a		38,602. ⁴¹

Sheyla Alvarado
S.to P.A.E.

Distribuidora Izabal, S.A.

Balance General al 31/12/2020 del 2020

Activo

Corriente

Caja	Q	5500.00
Banco Metropolitano	Q	13,200.00
Clientes	Q	10,450.00
Documentos por Cobrar	Q	10,500.00
- Reserva para Ctos. Incobrables	Q	(630.30)
Mercaderías	Q	53,600.00
Material de Embalaje	Q	1,900.00
<u>No Corriente</u>		
Mobiliario y Equipo	Q	19,000.00
- Depreciación Ada. Mob. y Eq.	Q	(3,800.00)
Equipo de Computación	Q	8,800.00
- Depreciación Ada. Eq. de Compu.	Q	(2,933.04)
Vehículos de Reparto	Q	21,100.00
- Depreciación Ada. Vehículos de Rep.	Q	(4,220.00)
Inmuebles	Q	59,300.00
- Depreciación Ada. Inmuebles	Q	(2,075.50)
Gastos de Constitución	Q	5,300.00
Amortización Ada. Gastos de Const.	Q	(1,060.00)
Inversiones en Valores L.P.	Q	13,500.00
Suma del Activo	Q	207,491.16

Pasivo

<u>Corriente</u>		
Proveedores	Q	13,200.00
Cuentas por Pagar	Q	13,932.28
Documentos por Pagar	Q	5,400.00
I.S.R. por Pagar	Q	11,613.47
<u>No Corriente</u>		
Hipotecas	Q	22,000.00
Suma del Pasivo	Q	66,145.75
<u>Patrimonio Neto</u>		
Capital Social	Q	102,743.00
Van a Folio NO. 2.	Q	108,888.75

Sheyla Alvarado S.to P.A.E.

Vienen de Folio No. 1

Presencia Legal

Utilidades Retenidas.

Q	108,888.75
Q	1,930.12
Q	36,182.29
Q	207,491.16

Sheyla Alvarado s.to P.A.E.

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Distribuidora Izabal, S.A.

PROPIEDAD DE: _____

PERIODO: Del 01/01/2020 al 31/12/2020

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez					
1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	$94,579.70 - 44,145.75$	2 50,433.95		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{94,579.70}{44,145.75}$	2.14	2	Bueno
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{94,579.70 - 53,600}{44,145.75}$	0.93	1	Malo
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{321,180}{53,600}$	5.99	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{10,450}{356.87}$	29.28	30	Bueno
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{13,200}{330.70}$	39.92	45	Bueno
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{321,180}{95,171.46}$	3.37	3	Bueno
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{321,180}{207,491.16}$	1.55	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{66,145.75}{207,491.16}$	31.88	40%	Bueno
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{53,347.21}{6,893.33}$	7.74	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{38,602.41}{207,491.16}$	18.60	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{38,602.41}{102,743}$	37.57	25%	Bueno

Distribuidora Izabal, S.A. Sheyla Alvarado
S.to PAE

Estado de Resultados Porcentual del Período del 01/01/2020 al 31/12/2020

Ventas Netas			100%
- Costo de Ventas			52.92%
Ganancia Bruta en Ventas			47.08%
- Gastos de Operación			30.47%
Utilidad en Gastos de Operación			16.61%
Otros Ingresos y Gastos			
+ Ingresos	1.17%		
- Gastos	2.15%		-0.98%
Ganancia antes del ISA			15.63%