

IPRAM

Estudiante: Sheyla Rocío Alvarado García

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

Catedrático: Mario Alonzo

Contabilidad Financiera

Ejercicio # 5

Shafa Alvarado S-6 PNE

Partidas de Ajuste

| | | | |
|------|---|---|-----------------------|
| P#XX | 31 | | |
| | Depreciación Mob. y Eq. | A | 5,300. ⁰⁰ |
| | Depreciación Eq. de Comp. | A | 3,141.30 |
| | Depreciación Vehículos de Rep. | A | 7,000. ⁰⁰ |
| | Depreciación Inmuebles | A | 2,485. ⁰⁰ |
| | A: Depreciación Act. Mob. y Eq. | A | 5,300. ⁰⁰ |
| | v/20% s/26,500. ⁰⁰ | | |
| | A: Depreciación Act. Eq. de Comp. | A | 3,141.30 |
| | v/33.33% s/9,424. ⁰⁰ | | |
| | A: Vehículos de Rep. | A | 7,000. ⁰⁰ |
| | v/20% s/35,000. ⁰⁰ | | |
| | A: Inmuebles | A | 2,485. ⁰⁰ |
| | v/71,000. ⁰⁰ * 70% y 5% | | |
| | v/Depreciaciones de ley del ejercicio | A | 18,457. ³⁰ |
| P#XX | 31 | | 18,457. ³⁰ |
| | Amortización Gastos de Constitución | A | 1,000. ⁰⁰ |
| | A: Amortización Act. Gastos de Const. | A | 1,000. ⁰⁰ |
| | v/20% s/5,000. ⁰⁰ | A | 1,000. ⁰⁰ |
| P#XX | 31 | | 1,000. ⁰⁰ |
| | Cuentas Incobrables | A | 891. ⁰⁰ |
| | A: Reserva Para Clas. Inc. | A | 891. ⁰⁰ |
| | v/3% s/29,700. ⁰⁰ de Doc. Por Cobrar y Clientes | A | 891. ⁰⁰ |
| P#XX | 31 | | 891. ⁰⁰ |
| | Impuestos y Contribuciones | A | 159. ⁷⁵ |
| | A: Cuentas Por Pagar | A | 159. ⁷⁵ |
| | v/9 Por millar s/171,000. ⁰⁰ de JUST en un trimestre | A | 159. ⁷⁵ |
| P#XX | 31 | | 159. ⁷⁵ |
| | Interes Gasto | A | 397. ⁵⁰ |
| | A: Cuentas Por Pagar | A | 397. ⁵⁰ |
| | v/18% s/22,100. ⁰⁰ en un mes | A | 397. ⁵⁰ |
| P#XX | 31 | | 397. ⁵⁰ |
| | Material de Empaque Consumido | A | 1,500. ⁰⁰ |
| | A: Material de Empaque | A | 1,500. ⁰⁰ |
| | v/Consumo durante el ejercicio | A | 1,500. ⁰⁰ |

Shelya Alvarado s/a P.A.E

Almacén Las Palmas, S.A.
Hoja de trabajo del período anterior del 01/01/2020 al 31/12/2020 del año anterior

| Cuentas | Balance de Saldo | | Ajustes | | Saldo Ajustado | | Resultados | | Balance General | |
|-------------------------------------|------------------|------------|----------|----------|----------------|------------|------------|-----------|-----------------|------------|
| | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Perdidas | Ganancias | Activo | Pasivo |
| Caja | 6,930.00 | | | | 6,930.00 | | | | 6,930.00 | |
| Banco Promotor | 19,800.00 | | | | 19,800.00 | | | | 19,800.00 | |
| Documentos Por Cobrar | 13,200.00 | | | | 13,200.00 | | | | 13,200.00 | |
| Clientes | 16,500.00 | | | | 16,500.00 | | | | 16,500.00 | |
| Meraderías | 57,200.00 | | | | 57,200.00 | | 57,200.00 | | 57,200.00 | |
| Inversiones en Valores L. P. | 16,500.00 | | | | 16,500.00 | | | 64,000.00 | 16,500.00 | 64,000.00 |
| Maquinario y Equipo | 26,500.00 | | | | 26,500.00 | | | | 26,500.00 | |
| Equipo de Computación | 11,000.00 | | | | 11,000.00 | | | | 11,000.00 | |
| Vehículos de Propio | 35,000.00 | | | | 35,000.00 | | | | 35,000.00 | |
| Inmuebles | 71,000.00 | | | | 71,000.00 | | | | 71,000.00 | |
| Gastos de Constitución | 5,000.00 | | | | 5,000.00 | | | | 5,000.00 | |
| Material de Empaque | 2,900.00 | | | | 2,900.00 | | | | 2,900.00 | |
| Proveedores | | 19,800.00 | | 1,500.00 | | 1,400.00 | | | | 1,400.00 |
| Cuentas Por Pagar | | 18,900.00 | | | | 19,800.00 | | | | 19,800.00 |
| Documentos Por Pagar | | 5,500.00 | | 557.25 | | 19,457.25 | | | | 19,457.25 |
| Anticipos | | 26,500.00 | | | | 5,900.00 | | | | 5,900.00 |
| Ventas | | 406,500.00 | | | | 26,500.00 | | | | 26,500.00 |
| Recechos y Rev. s/Ventas | 4,500.00 | | | | | 406,500.00 | | 4,500.00 | | 406,500.00 |
| Compras | 252,500.00 | | | | 4,500.00 | | 4,500.00 | | | |
| Gastos s/Compras | 3,300.00 | | | | 252,500.00 | | 252,500.00 | | | |
| Recechos s/Compras | | 7,800.00 | | | | 3,300.00 | | 3,300.00 | | |
| Salarios Pagados | 4,625.00 | | | | 7,800.00 | | 7,800.00 | | | |
| Sueldos Pagados | 63,900.00 | | | | 4,625.00 | | 4,625.00 | | | |
| Amortiz. y Contribuc. | 583.00 | | 159.75 | | 63,900.00 | | 63,900.00 | | | |
| Gastos Generales | 4,275.00 | | | | 742.75 | | 742.75 | | | |
| Com. y Lab. Obs. | 1,220.00 | | | | 4,275.00 | | 4,275.00 | | | |
| Intereses Gasto | 6,000.00 | | | | 1,220.00 | | 1,220.00 | | | |
| Comisiones Producto | | 2,090.00 | | 397.50 | | 6,397.50 | | 6,397.50 | | |
| Dividendos Recibidos | | 4,370.00 | | | | 2,090.00 | | 2,090.00 | | |
| Capital Social | | 130,973.00 | | | | 4,370.00 | | 4,370.00 | | |
| Depreciación Mob. y Eq. | | | 5,300.00 | | | 130,973.00 | | | | 130,973.00 |
| Depreciación Eq. de Constr. | | | 3,666.30 | | | 5,300.00 | | 5,300.00 | | 5,300.00 |
| Depreciación Vehículos de Prop. | | | 7,000.00 | | | 3,666.30 | | 3,666.30 | | 3,666.30 |
| Depreciación Inmuebles | | | 2,485.00 | | | 7,000.00 | | 7,000.00 | | 7,000.00 |
| Depreciación Mob. y Eq. | | | | 5,300.00 | | 2,485.00 | | 2,485.00 | | 2,485.00 |
| Depreciación Eq. de Constr. | | | | 3,666.30 | | | 5,300.00 | | 5,300.00 | 5,300.00 |
| Depreciación Eq. Vehículos de Prop. | | | | 7,000.00 | | | 3,666.30 | | 3,666.30 | 3,666.30 |
| Depreciación Eq. Inmuebles | | | | 2,485.00 | | | 7,000.00 | | 7,000.00 | 7,000.00 |
| Amortización Gastos de Constitución | | | 1,000.00 | | | 2,485.00 | | 2,485.00 | | 2,485.00 |
| Amortización Mob. Gastos de Const. | | | | 1,000.00 | | 1,000.00 | | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| Cuentas Incompletas | | | | 891.00 | | | | 891.00 | | 891.00 |
| Presencia Para Gastos. Inc. | | | | 891.00 | | | | 891.00 | | 891.00 |
| Materiales de Empaque Obs. | | | | 1,500.00 | | | | 1,500.00 | | 1,500.00 |
| Perdidos y Ganados | | | | | | | 64,257.45 | | | 64,257.45 |
| IVA Por Pagar | | | | | | | | | | 14,400.36 |
| Reserva Legal | | | | | | | | | | 1,090.40 |
| Utilidades Retenidas | | | | | | | | | | 47,377.19 |
| Sumas Dignas | | | | | | | | | | 286,830.00 |

222,433.00 222,433.00 22,399.55 22,399.55 643,332.55 643,332.55 484,760.00 484,760.00 286,830.00 286,830.00

Almacén Las Palmas S.A.

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

| <u>Ingresos</u> | | | |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Ventas Brutas | | | 406,500. ⁰⁰ |
| - Rebajas y Dev. S/Ventas | | | 4,500. ⁰⁰ |
| Ventas Netas | | | 402,000. ⁰⁰ |
| <u>- Costo de Ventas</u> | | | |
| Mercadería Inv. No. 1 | | 57,200. ⁰⁰ | |
| + Compras | 252,500. ⁰⁰ | | |
| + Gastos S/Compras | 3,300. ⁰⁰ | | |
| Compras Brutas | 255,800. ⁰⁰ | | |
| - Rebajas S/Compras | 7,800. ⁰⁰ | | |
| Compras Netas | | 248,000. ⁰⁰ | |
| Mercaderías Disponibles | | 305,200. ⁰⁰ | |
| - Mercaderías Inv. No. 2 | | 64,000. ⁰⁰ | 241,200. ⁰⁰ |
| Ganancia Bruta en Ventas | | | 160,800. ⁰⁰ |
| <u>- Gastos de Operación</u> | | | |
| Publicidad Pagada | | 4,625. ⁰⁰ | |
| Sueldos Pagados | | 63,900. ⁰⁰ | |
| Impuestos y Contribuciones | | 742. ⁷⁵ | |
| Gastos Generales | | 4,275. ⁰⁰ | |
| Comb. y Lub. Cons. | | 1,220. ⁰⁰ | |
| Depreciación Mob. y Eq. | | 5,300. ⁰⁰ | |
| Depreciación Eq. de Compu. | | 3,666. ³⁰ | |
| Depreciación Vehiculos de Rep. | | 7,000. ⁰⁰ | |
| Depreciación Inmuebles | | 2,485. ⁰⁰ | |
| Amortización Gastos de Constitución | | 1,000. ⁰⁰ | |
| Cuentas Incobrables | | 897. ⁰⁰ | |
| Material de Empaque Consumido | | 1,500. ⁰⁰ | 91,605. ³⁵ |
| Ganancia en Gastos de Operación | | | 64,194. ⁷⁵ |
| <u>Otros Ingresos y Gastos</u> | | | |
| <u>+ Ingresos</u> | | | |
| Comisiones Producto | 2,090. ⁰⁰ | | |
| Dividendos Percibidos | 4,370. ⁰⁰ | 6,460. ⁰⁰ | |
| <u>Gastos</u> | | | |
| Van a Folio No. 2 | | 6,460. ⁰⁰ | 64,194. ⁷⁵ |

Sheyla Alvarado 5to DAE

Vienen de Folio No. 1

| | | | | |
|---------------------------|---|----------------------|---|-----------------------|
| | Q | 6,460. ⁰⁰ | Q | 64,104. ⁹⁵ |
| Intereses Gasto | Q | 6,397. ⁵⁰ | | 62. ⁵⁰ |
| Ganancia antes del ISR | | | Q | 64,257. ⁴⁵ |
| - Impuesto Sobre la Renta | | | Q | 14,449. ³⁰ |
| Ganancia despues del ISR | | | Q | 49,808. ⁰⁹ |

Almacén Las Palmas, S.A.

Balanza General al 31/12/2020 del 2020

| Activo | |
|---------------------------------------|------------|
| <u>Corriente</u> | |
| Caja | 6,930.00 |
| Banco Promotor | 19,800.00 |
| Cuentas | 16,500.00 |
| Documentos Por Cobrar | 13,200.00 |
| - Presencia Para Clas. Inc. | (891.00) |
| Meraderías | 64,000.00 |
| Material de Empaque | 1,400.00 |
| <u>No Corriente</u> | |
| Mobiliario y Equipo | 26,500.00 |
| - Depreciación Aca. Mob. y Eq. | (5,300.00) |
| Equipo de Computación | 11,000.00 |
| - Depreciación Aca. Eq. de Compu. | (3,666.30) |
| Vehículos de Reparto | 35,000.00 |
| - Depreciación Aca. Vehículos de Rep. | (7,000.00) |
| Inmuebles | 71,000.00 |
| - Depreciación Aca. Inmuebles | (2,485.00) |
| Gastos de Constitución | 5,000.00 |
| - Amortización Aca. Gastos de Const. | (1,000.00) |
| Inversiones en Valores L. P. | 16,500.00 |
| Suma del Activo | 216,487.70 |
| <u>Pasivo</u> | |
| <u>Corriente</u> | |
| Proveedores | 19,800.00 |
| Cuentas Por Pagar | 19,457.25 |
| Documentos Por Pagar | 5,500.00 |
| ISR Por Pagar | 14,449.30 |
| <u>No Corriente</u> | |
| Hipotecas | 26,500.00 |
| Suma del Pasivo | 85,706.55 |
| Patrimonio Neto | 130,973.00 |
| Capital Social | 216,479.00 |

Van a Folio No. 2

Vienen de Folio No. 1

| | |
|----------------------|------------|
| Presencia Legal | 216,679.00 |
| Utilidades Retenidas | 2,490.40 |
| | 47,317.30 |
| | 266,487.70 |

Sheyla Alvarado 5.60 P.A.E.

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Almacén Las Palmas, 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 | 120,939 - 59,206.01 | 601,732.29 | | |
| 2. Índice de Solvencia | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | $\frac{120,939}{59,206.01}$ | 2.04 | 2 | Bueno |
| 3. Razón de Prueba Rápida | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | $\frac{120,939 - 64,000}{59,206.01}$ | 0.96 | 1 | Malo |
| Actividad | | | | | |
| 4. Rotación de Inventario | $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$ | $\frac{402,000}{64,000}$ | 6.28 | 7 | Malo |
| 5. Periodo de Cobranza Promedio | $\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$ | $\frac{161,500}{502.50}$ | 32.84 | 35 | Bueno |
| 6. Periodo de Pago Promedio | $\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$ | $\frac{191,800}{454.67}$ | 43.55 | 45 | Bueno |
| 7. Rotación de Activos Fijos | $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$ | $\frac{402,000}{125,048.70}$ | 3.21 | 3 | Bueno |
| 8. Rotación de Activos Totales | $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$ | $\frac{402,000}{266,487.70}$ | 1.51 | 2 | Malo |
| Endeudamiento | | | | | |
| 9. Razón de Endeudamiento | $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$ | $\frac{85,706.61}{266,487.70}$ | 32.16 | 40% | Bueno |
| 10. Razón de cobertura de Interés Totales | $\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$ | $\frac{64,194.95}{6,397.50}$ | 10.03 | 5 | Bueno |
| Rentabilidad | | | | | |
| 11. Rendimiento de la Inversión | $\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$ | $\frac{49,808.09}{266,487.70}$ | 18.69 | 15% | Bueno |
| 12. Rendimiento de Capital Social | $\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$ | $\frac{49,808.09}{130,973}$ | 38.03 | 25% | Bueno |

Sheyla Alvarado S. b PAE

Almacén Las Palmas, S.A.

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

| | | |
|---------------------------------|-------|--------|
| Ventas Netas | | 100% |
| - Costo de Ventas | | 60% |
| Ganancia Bruta en Ventas | | 40% |
| - Gastos de Operación | | 24.03% |
| Utilidad en Gastos de Operación | | 15.97% |
| Otros Ingresos y Gastos | | |
| + Ingresos | 1.61% | |
| - Gastos | 1.59% | 0.02% |
| Ganancia antes del ISB | | 15.99% |