



# IPRAM

Estudiante: Sheyla Rocío Alvarado García

Grado y Carrera: 5.to Administración

Catedrático: Mario Alonzo

## CONTABILIDAD FINANCIERA

Ejercicio #6

Sheyla Alvarado Sto Amón  
Partidas de Ajuste

Pob#xx	31			
	Depreciación Mob. y Eq.	\$	5,400. <sup>00</sup>	
	Depreciación Eq. de Compu.	\$	5,999. <sup>40</sup>	
	Depreciación Vehiculos de Piezardo	\$	3,540. <sup>00</sup>	
	Depreciación Inmuebles	\$	1,487. <sup>50</sup>	
	A: Depreciación Adc. Mob. y Eq.	\$		5,400. <sup>00</sup>
	v/20% \$/27,000.00			
	A: Depreciación Adc. Eq. de Compu.	\$		5,999. <sup>40</sup>
	v/33.33% \$/18,000.00			
	A: Depreciación Adc. Vehiculos de Rep.	\$		3,540. <sup>00</sup>
	v/20% \$/17,700.00			
	A: Depreciación Adc. Inmuebles	\$		1,487. <sup>50</sup>
	v/1842,500.00 x 70% y 5%			
	v/Depreciaciones de ley del ejercicio	\$	16,426. <sup>90</sup>	16,426. <sup>90</sup>
Pob#xx	31			
	Amortización Gastos de Const.	\$	800. <sup>00</sup>	
	A: Amortización Adc. Gastos de Const.	\$		800. <sup>00</sup>
	v/20% \$/4,000.00	\$	800. <sup>00</sup>	800. <sup>00</sup>
Pob#xx	31			
	Cuentas Incobrables	\$	660. <sup>00</sup>	
	A: Reserva Para Ctas Incobrables	\$		660. <sup>00</sup>
	v/3% \$/22,000.00 de clientes y Doc. Por Cobrar	\$	660. <sup>00</sup>	660. <sup>00</sup>
Pob#xx	31			
	Impuestos y Contribuc.	\$	63. <sup>75</sup>	
	A: Cuentas Por Pagar	\$		63. <sup>75</sup>
	v/6 Por millar \$/42,500.00 de Tuss en un trimestre	\$	63. <sup>75</sup>	63. <sup>75</sup>
Pob#xx	31			
	Intererres Gasto	\$	868. <sup>00</sup>	
	A: Cuentas Por Pagar	\$		868. <sup>00</sup>
	v/14% \$/37,200.00 en dos meses	\$	868. <sup>00</sup>	868. <sup>00</sup>
Pob#xx	31			
	Material de Empaque Consumido	\$	1,000. <sup>00</sup>	
	A: Material de Empaque	\$		1,000. <sup>00</sup>
	v/Consumo durante el ejercicio	\$	1,000. <sup>00</sup>	1,000. <sup>00</sup>

Sireya Alvarado S.to Admón

Zapateria La Estrella, S. A.  
 Hoja de trabajo del Periodo Contable del 01/01/2020 al 31/12/2020 del año anterior

Cuentas	Balance de saldos		Ajustes		Saldo Ajustado		Resultados		Balance General	
	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Pérdidas	Ganancias	Activo	Pasivo
Caja	18,800.00				18,800.00				18,800.00	
Banco Metropolitan	34,750.00				34,750.00				34,750.00	
Documentos Por Cobrar	5,500.00				5,500.00				5,500.00	
Cuentas	16,500.00				16,500.00				16,500.00	
Mercaderías	44,100.00				44,100.00				44,100.00	
Inversiones en valores LP	30,000.00				30,000.00		44,100.00	44,100.00		
Mobiliario y Equipo	27,000.00				27,000.00				27,000.00	
Banco de Constitución	18,000.00				18,000.00				18,000.00	
Vehículos de Reparto	17,700.00				17,700.00				17,700.00	
Inmuebles	42,500.00				42,500.00				42,500.00	
Gastos de Constitución	4,000.00				4,000.00				4,000.00	
Materia de Empaque	1,600.00				1,600.00				1,600.00	
Precisores		22,000.00		1,000.00		600.00				22,000.00
Cuentas Por Pagar		17,400.00		931.75		22,000.00				17,400.00
Documentos Por Pagar		11,000.00				18,421.75				11,000.00
Proteccas		37,200.00				11,000.00				37,200.00
Urbes		250,000.00				37,200.00				250,000.00
Préstamos y Deu. s/Urbes	4,200.00				4,200.00			250,000.00		
Compras	130,400.00				130,400.00		4,200.00			
Gastos s/Compras	1,700.00				1,700.00		130,400.00			
Préstamos s/Compras		500.00				500.00				500.00
Puntualidad Pagada	5,490.00				5,490.00			500.00		
Sueldos Pagados	48,300.00				48,300.00		5,490.00			
Impuestos y Contribuc	330.00			63.75	393.75		48,300.00			
Gastos Generales	1,700.00				1,700.00		393.75			
Com. y Uta Urb	1,100.00				1,100.00		1,700.00			
Intereses Cajo	5,200.00			868.00	6,068.00		1,100.00			
Intereses Pagaos		3,300.00				3,300.00				3,300.00
Dividendos Peribidos		7,400.00				7,400.00				7,400.00
Capital Social		109,320.00				109,320.00				109,320.00
Depreciación Mob. y Eq.		5,400.00			5,400.00					5,400.00
Depreciación Eq. de Comru.		5,999.40			5,999.40					5,999.40
Depreciación Vehículos de Rep.		3,540.00			3,540.00					3,540.00
Depreciación Inmuebles		1,487.50			1,487.50					1,487.50
Depreciación Adm. Mob. y Eq.				5,400.00		5,400.00				5,400.00
Depreciación Adm. Eq. de Comru.				5,999.40		5,999.40				5,999.40
Depreciación Vehículos de Rep.				3,540.00		3,540.00				3,540.00
Depreciación Adm. Inmuebles				1,487.50		1,487.50				1,487.50
Amortización Gastos de Urb.		800.00			800.00					800.00
Amortización Adm. Gastos de Urb.				800.00		800.00				800.00
Quotas Imporables		660.00			660.00					660.00
Reserva para Gastos Imporables				660.00		660.00				660.00
Imposto de Empaque Creado		1,000.00			1,000.00					1,000.00
Reserva y Ganancias							38,921.35			
Impuesto s/Reserva Por Pagar										7,040.34
Reserva Legal										1,594.05
Utilidades Peribidos										30,286.96
Sueldos Pagados	458,270.00	458,270.00	19,818.00	19,818.00	477,088.00	477,088.00	301,260.35	301,260.35	254,750.00	254,750.00

Shayla Alvarado  
5.to Admón.

Zapateria La Estrella, S.A.

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

Ingresos			
Ventas Brutas		\$	250000.00
- Rebajas y Dev. s/Ventas		\$	4200.00
Ventas Netas		\$	245800.00
<u>Costo de Ventas</u>			
Meradería Inv. No 1		\$	44700.00
+ Compras	\$	130400.00	
+ Gastos s/Compras	\$	1700.00	
Compras Brutas	\$	132100.00	
- Rebajas s/Compras	\$	500.00	
Compras Netas	\$	131600.00	
Meraderías Disponibles	\$	179700.00	
- Meraderías Inv. No 2	\$	40000.00	135700.00
Ganancia Bruta en Ventas		\$	110100.00
<u>Gastos de Operación</u>			
Publicidad Pagada	\$	5490.00	
Sueldos Pagados	\$	48300.00	
Impuestos y Contribuc.	\$	393.75	
Gastos Generales	\$	1700.00	
Comb. y Lub. Cons.	\$	1100.00	
Depreciación Mob. y Eq.	\$	5400.00	
Depreciación Eq. de Compu.	\$	5999.40	
Depreciación Vehiculos de Rep.	\$	3540.00	
Depreciación Inmuebles	\$	1487.50	
Amortización Gastos de Const.	\$	800.00	
Cuentas Inabonables	\$	660.00	
Material de empaque Consumido	\$	1000.00	75870.65
Ganancia en Gastos de Operación		\$	34229.35
<u>Otros Ingresos y Gastos</u>			
+ Ingresos			
Intereses Producto	\$	3300.00	
Dividendos Percibidos	\$	7460.00	10760.00
<u>Gastos</u>			
	\$	10760.00	34229.35

Van a Folio No. #2

Shayla Alvarado 5.to Admón

Vienen de Folio No. 1

Intereses Gasto	\$	10760.00	34229.35
Ganancia antes del ISR	\$	4692.00	38921.35
Impuesto s/Puerta Por Pagar	\$	7040.34	31881.01
Ganancia despues del ISR	\$		

Sheyla Alvarado S.to P.A.E

Zafalera La Estrella, S.A.

Balance General al 31/12/2020 del año anterior

Activo	
Corriente	
Caja	
Banco Metropolitano	188,00 <sup>00</sup>
Documentos Por Cobrar	341,50 <sup>00</sup>
Cuentas	5,50 <sup>00</sup>
- Presencia Para clas. Incobrables	16,50 <sup>00</sup>
Mercaderías	(16,00 <sup>00</sup> )
Material de empaque	40,00 <sup>00</sup>
No Corriente	600 <sup>00</sup>
Mobiliario y Equipo	
- Depreciación Adc. Mob. y Eq.	27,00 <sup>00</sup>
Equipo de Computación	(54,00 <sup>00</sup> )
- Depreciación Adc. Eq. de Compu.	18,00 <sup>00</sup>
Vehículos de Retiro	(5,999 <sup>40</sup> )
- Depreciación Adc. Vehículos de Ret.	17,700 <sup>00</sup>
Inmuebles	(3,540 <sup>00</sup> )
- Depreciación Adc. Inmuebles	42,500 <sup>00</sup>
Gastos de Constitución	(1,487 <sup>50</sup> )
- Amortización Adc. Gastos de Const.	4,000 <sup>00</sup>
Inversiones en Valores C.P.	(800 <sup>00</sup> )
Suma del Activo	30,000 <sup>00</sup>
Suma del Activo	236,863 <sup>10</sup>
Pasivo	
Corriente	
Proveedores	
Cuentas Por Pagar	22,000 <sup>00</sup>
Documentos Por Pagar	18,421 <sup>75</sup>
ISP Por Pagar	11,000 <sup>00</sup>
ISF Por Pagar	7,040 <sup>34</sup>
No Corriente	
Ahorros	
Suma del Pasivo	37,200 <sup>00</sup>
Suma del Pasivo	98,662 <sup>09</sup>
Patrimonio Neto	
Capital Social	
Suma del Patrimonio Neto	109,320 <sup>00</sup>
Suma del Patrimonio Neto	204,982 <sup>09</sup>

Van a Folio No. 2

Sheyla Alvarado S.to Admón

Vienen de Folio No. 1

Presencia Legal	204,982 <sup>09</sup>
Utilidades Retenidas	1,594 <sup>05</sup>
	302,866 <sup>06</sup>
	236,813 <sup>10</sup>



Sheyla Alvarado S.TORAE

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Zapateria "La Estrella", S.A

PROPIEDAD DE: \_\_\_\_\_

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

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
<b>Liquidez</b>					
1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	114,890 - 58,462.09	Q 56,427.91		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{114,890}{58,462.09}$	1.97	2	Malo
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{114,890 - 40,000}{58,462.09}$	1.28	1	Bueno
<b>Actividad</b>					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{245,800}{40,000}$	6.15	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{16,500}{259.46}$	63.59	60	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{22,000}{329}$	66.87	45	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{245,800}{88,773.10}$	2.77	3	Malo
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{245,800}{236,863.10}$	1.04	2	Malo
<b>Endeudamiento</b>					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{95,662.09}{236,863.10}$	40.39	40%	Malo
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{34,229.35}{6,068}$	5.64	5	Bueno
<b>Rentabilidad</b>					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{31,881.01}{236,863.10}$	13.46	15%	Malo
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{31,881.01}{109,320}$	29.16	25%	Bueno

Sheyla Alvarado S.to RAE.

Zapatería La Estrella, S.A.

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

Ventas Netas		100%
- Costo de Ventas		55.21%
Ganancia Bruta en Ventas		44.79%
- Gastos de Operación		30.87%
Utilidad en Gastos de Operación		13.92%
Otros Ingresos y Gastos		
+ Ingresos	4.38%	
- Gastos	24.7%	1.91%
Ganancia antes del ISR.		15.83%