



INSTITUTO IPRAM

ROSSY MARYORITH

LÓPEZ ACABAL

TAREA: FINAL

5TO ADMÓN

PROFE: MARIO

CLAVE"9"

2021

Balance la zapateria La Estrella S.A.

Caja	Q 188,00.-	
Banco Metropolitano	Q 34,150.-	
Documentos por cobrar	Q 5,500.-	
clientes	Q 16,500.-	
Mercaderias	Q 44,100.-	
Inversiones en valores L.P.	Q 30,000.-	
Mobiliario y Equipo	Q 27,000.-	
Equipo de computacion	Q 18,000.-	
vehiculos de Reparto	Q 17,700.-	
Inmuebles	Q 42,500.-	
Gastos de constitucion	Q 4,000.-	
Material de Empaque	Q 1,600.-	
Proveedores		Q 22,000.-
Cuentas por pagar		Q 17,490.-
Documentos por pagar		Q 11,000.-
Hipotecas		Q 37,200.-
ventas		Q 250,000.-
Rebajas y Dev s/ventas	Q 4,200.-	
compras	Q 130,400.-	
Gastos s/compras	Q 1,700.-	
Rebajas s/compras		Q 500.-
publicidad pagada	Q 5,490.-	
Sueldos pagados	Q 48,300.-	
Impuestos y contribuciones	Q 330.-	
Gastos Generales	Q 1,700.-	
comb y lub. cons.	Q 1,100.-	
Intereses gasto	Q 5,200.-	
Intereses producto		Q 3,300.-
Dividendos percibidos		Q 7,460.-
Capital social		Q 109,320.-
sumas iguales.	Q 458,270.-	Q 458,270.-

Partidos de Ajuste Zapatería La Estrella S.A.

PXX	31		
Deprec. Mobiliario y Equipo	\$	5,400.-	
Deprec. Equipo de computación	\$	5,999.40	
Deprec. vehículo de Reparto	\$	1,487.50	
Deprec. Inmuebles			
A: Deprec. Acumulada Mob y Equipo		\$	5,400.-
V/ 20% \$/ 27,000.-			
A: Deprec. Ada Equipo de computación.		\$	5,999.40
V/ 33.33% x 18,000.-			
A: Deprec. Ada vehículos de Reparto		\$	3,540.-
V/ 100% 77,700.- x 20%			
A: Deprec. Ada Inmuebles		\$	7,487.50
V/ 42,500 x 70% 29,750 x 5%			
V/ Depreciaciones de ley del ejercicio		16,426.90	16,426.90

PXX	31		
Amortización gastos de constitución	\$	800.-	
A: Amort. Ada gastos de constitución		\$	800.-
V/ 20% \$/ 4,000.-		\$	800.-

PXX	31		
Cuentas Incobrables	\$	660	
A: Reserva para cuentas Incobrables		\$	660
V/ 3% 22,000.-		\$	660

PXX	31		
Impuestos y contribuciones	\$	6,375	
A: Cuentas por pagar		\$	6,375
V/ 6 por millar \$/ 42,500.-		\$	6,375

PXX	31		
Intereses gasto	\$	868	
A: Cuentas por pagar		\$	868
V/ 14% 37,200.- en dos meses		\$	868

PXX	31		
Material de Empaque consumido	\$	1,000.-	
A: Material de Empaque.		\$	1,000.-
V/ 1,600 - 600.- se calcula material de empaque		\$	1,000.-

Rosely Maripatth Lopez Acabul 5to Admón

La zapateria La Estrella S.A. Hoja del periodo contable
del 01/01/2020 al 31/12/2020

No.	Cuentas	Balance de saldos		Ajustes		Saldos Ajustados		Resultados		Balance General	
		Debe 1	Haber 2	Debe 3	Haber 4	Debe 5	Haber 6	Perdidos	Ganancia 7	Activo 8	Pasivo 9
1	Caja	\$ 18,800.-				\$ 18,800.-				\$ 18,800.-	
2	Banco Metropolitano	\$ 34,150.-				\$ 34,150.-				\$ 34,150.-	
3	Documentos por cobrar	\$ 5,500.-				\$ 5,500.-				\$ 5,500.-	
4	Clientes	\$ 14,500.-				\$ 14,500.-				\$ 14,500.-	
5	Meraderías	\$ 44,100.-				\$ 44,100.-		\$ 44,100.-	\$ 40,000.-	\$ 40,000.-	
6	Inversiones en valores L.P.	\$ 30,000.-				\$ 30,000.-				\$ 30,000.-	
7	Mobiliario y Equipo	\$ 27,000.-				\$ 27,000.-				\$ 27,000.-	
8	Equipo de computación	\$ 18,000.-				\$ 18,000.-				\$ 18,000.-	
9	Vehículos de Reparto	\$ 17,000.-				\$ 17,000.-				\$ 17,000.-	
10	Inmuebles	\$ 42,500.-				\$ 42,500.-				\$ 42,500.-	
11	Gastos de constitución	\$ 4,000.-				\$ 4,000.-				\$ 4,000.-	
12	Material de Empaque	\$ 1,600.-			\$ 1,000.-	\$ 600.-				\$ 600.-	
13	Proveedores		\$ 22,000.-				\$ 22,000.-				\$ 22,000.-
14	Cuentas por pagar		\$ 17,490.-		\$ 931.75		\$ 18,421.75				\$ 18,421.75
15	Documentos por pagar		\$ 11,000.-				\$ 11,000.-				\$ 11,000.-
16	Hipotecas		\$ 37,200.-				\$ 37,200.-				\$ 37,200.-
17	ventas		\$ 250,000.-				\$ 250,000.-		\$ 250,000.-		
18	Rebajas y Dev. Si venta	\$ 4,200.-				\$ 4,200.-		\$ 4,200.-			
19	Compras	\$ 130,400.-				\$ 130,400.-		\$ 130,400.-			
20	Gastos Si compras	\$ 1,700.-				\$ 1,700.-		\$ 1,700.-			
21	Rebajas Si compras		\$ 500.-				\$ 500.-		\$ 500.-		
22	Publicidad pagada	\$ 5,490.-				\$ 5,490.-		\$ 5,490.-			
23	Sueltos pagados	\$ 48,300.-				\$ 48,300.-		\$ 48,300.-			
24	Impuestos y contribuciones	\$ 330.-		\$ 63.75		\$ 393.75		\$ 393.75			
25	Gastos generales	\$ 1,700.-				\$ 1,700.-		\$ 1,700.-			
26	Comb y Lub. Cons	\$ 1,100.-				\$ 1,100.-		\$ 1,100.-			
27	Intereses Gasto	\$ 5,200.-			\$ 868.-	\$ 6,068.-		\$ 6,068.-			
28	Intereses Producto		\$ 3,300.-				\$ 3,300.-			\$ 3,300.-	
29	Dividendos Percibidos		\$ 7,460.-				\$ 7,460.-			\$ 7,460.-	
30	Capital social		\$ 109,320.-				\$ 109,320.-				\$ 109,320.-
31	Deprec. E. Mobiliario y Equipo			\$ 5,400.-		\$ 5,400.-		\$ 5,400.-			\$ 5,400.-
32	Deprec. Equipo de computación			\$ 5,999.40		\$ 5,999.40		\$ 5,999.40			\$ 5,999.40
33	Deprec. Vehículo de Reparto			\$ 3,540.-		\$ 3,540.-		\$ 3,540.-			\$ 3,540.-
34	Deprec. Inmuebles			\$ 1,487.50		\$ 1,487.50		\$ 1,487.50			\$ 1,487.50
35	Deprec. Ada. Mob y Equipo			\$ 5,400.-		\$ 5,400.-		\$ 5,400.-			\$ 5,400.-
36	Deprec. Ada. Equipo de compu			\$ 5,999.40		\$ 5,999.40		\$ 5,999.40			\$ 5,999.40
37	Deprec. Ada. Vehículos de Reparto			\$ 3,540.-		\$ 3,540.-		\$ 3,540.-			\$ 3,540.-
38	Deprec. Ada. Inmuebles			\$ 1,487.50		\$ 1,487.50		\$ 1,487.50			\$ 1,487.50
39	Amort. gts de constitución		\$ 800.-		\$ 800.-	\$ 800.-		\$ 800.-			\$ 800.-
40	Amort Ada gts de const.			\$ 800.-		\$ 800.-		\$ 800.-			\$ 800.-
41	Cuentas Incobrables		\$ 660.-		\$ 660.-	\$ 660.-		\$ 660.-			\$ 660.-
42	Reserva para Cuentas Incobrables			\$ 660.-		\$ 660.-		\$ 660.-			\$ 660.-
43	Material de Empaque consumido		\$ 1,000.-			\$ 1,000.-		\$ 1,000.-			\$ 1,000.-
44	Perdidas y Ganancias							\$ 38,927.35			
45	Impuestos Si venta por pagar										\$ 7,040.34
46	Reserva legal										\$ 1,594.65
47	Utilidades retenidas										\$ 30,286.94
48	Sumas Iguales	\$ 458,270.-	\$ 458,270.-	\$ 19,918.650	\$ 19,918.650	\$ 477,088.450	\$ 477,088.450	\$ 307,260.-	\$ 307,260.-	\$ 254,750.-	\$ 254,750.-

Rosy Maryorith López Acabal

Zapateria la Estrella

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

Ingresos			
ventas Brutas		Q	250,000.-
- Rebajas y Dev s/ventas		Q	4,200.-
ventas Netas		Q	245,800.-
- Costos de ventas			
Mercaderias Inventario No #1		Q	44,100.-
Compras	Q	130,400.-	
+ Gastos sobre Compras	Q	1,700.-	
Compras Brutas	Q	132,100.-	
- Rebajas s/Compras	Q	500.-	
Compras netas		Q	131,600.-
Mercaderias Disponibles		Q	75,700.-
- Mercaderias Inventario No #2		Q	40,000.-
Ganancia Brutas en ventas		Q	110,100.-
- Gastos de operación.			
Publicidad Pagada		Q	5,490.-
Sueldos pagados		Q	48,300.-
Impuestos y contribuc.		Q	393.75
Gastos generales		Q	1,700.-
comb y lub cons.		Q	1,100.-
Deprec. Mob y Equipo		Q	5,400.-
Deprec. Equipo de compo		Q	5,999.40
Deprec. vehiculo de Reporto		Q	3,540.-
Deprec. Inmuebles		Q	1,487.50
Amort. gastos de const.		Q	800.-
Cuentas Incobrables		Q	660.-
Material de Empaque cons.		Q	1,000.-
Ganancia en gts de operación		Q	75,870.65
Otros Ingresos y Gastos		Q	34,229.35
+ Ingresos			
Intereses Productos	Q	3,300.-	
Dividendos Percibidos	Q	7,460.-	10,760.-
- Gastos			
Van a folio No. #2		Q	10,760.-
		Q	34,229.35

Viene de folio No. #2

Intereses Gasto

Ganancias antes del ISR

- Impuestos sobre la renta

Ganancia despues del ISR

\$ 10,760.- \$ 34,229.³³

\$ 6,068.- \$ 4,692.-

\$ 38,927.³³

\$ 7,040.³⁴

37,887.⁰¹

Rosy López Acaball

Zapatera La Estrella

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

<u>Activo</u>		
<u>Corriente</u>		
Caja	\$	18,800.-
Banco Metropolitano	\$	34,150.-
Documentos por cobrar	\$	5,500.-
Clientes	\$	16,500.-
- Reserva Placuentas Incobtables	\$	660.-
Meraderias	\$	40,000.-
Material de Empaque	\$	600.-
<u>NO corriente</u>		
Mobiliario y Equipo	\$	27,000.-
- Dep. Ada Mobiliario y Equipo	\$	5,400.-
Equipo de computación	\$	18,000.-
- Dep. Ada Equipo de computación	\$	5,999.40
Vehiculos de Reparto	\$	17,700.-
- Dep. Ada vehiculos de Reparto	\$	3,540.-
Inmuebles	\$	42,500.-
- Dep. Ada Inmuebles	\$	1,487.50
Gastos de constitución	\$	4,000.-
- Amortización Ada Gts de constitución	\$	800.-
Inversiones de valores L.P.	\$	30,000.-
Suma del Activo	\$	236,863. ¹⁰
<u>Pasivo</u>		
<u>Corriente</u>		
Proveedores	\$	22,000.-
Cuentas por pagar	\$	18,427. ⁷⁵
Documentos por pagar	\$	11,000.-
ISR por pagar	\$	7,040. ³⁴
<u>NO corriente</u>		
Hipotecas	\$	37,200.-
Suma del Pasivo	\$	95,662. ⁰⁹
<u>Patrimonio Neto</u>		
Capital social	\$	109,320.-
Reserva legal	\$	1,594. ⁰⁵
Utilidades Retenidas	\$	30,286. ⁹⁶
Sumas iguales al Activo	\$	236,863. ¹⁰

Rosy Lopez Acabal

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Zapatera La Estrella

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	114,890 - 58,462.09	56,427.97		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$114,890 \div 58,462.09$	1.97	2	Malo
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$114,890 - 40,000 \div 58,462.09$	1.28	1	Bueno
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	245,800 / 40,000	6.15	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	16,500 / 259.46	63.59	60 p	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	22,000 / 329.-	66.87	45	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	245,800 / 88,773.70	2.77	3	Malo
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	245,800 / 236,863.10	1.04	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	95,662.09 / 236,863.10	40.39	40%	Malo
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	34,229.35 / 6,068.00	5.64	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	31,881.07 / 236,863.10	13.46	15%	Malo
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	31,881.07 / 109,320.-	29.16	25%	Bueno

Zapatero La Estrella

Rosy Maryorith López Acuña

Estado de Resultado Porcentual

Venta Neta		\$	100%
- Costo de ventas		\$	55.21%
Ganancia Bruta en ventas		\$	44.79%
- Gastos de operación		\$	30.87%
utilidades en Gastos de operación		\$	13.92%
Otros Ingresos y Gastos			
+ Ingresos	\$	4.38%	
- Gastos	\$	2.47%	\$ 1.91%
Ganancia antes del ISR		\$	75.83%