



INSTITUTO IPRAM

ROSSY MARYORITH LÓPEZ ACABAL

TAREA: 6

5TO ADMÓN

PROFA:MARIO

CLAVE"9"

2021

xjanitta



Balance		Sto Admón	
Caja	Ø	6930-	
Banco promotor	Ø	19800-	
Documentos por cobrar	Ø	13200-	
Clientes	Ø	16500-	
Mercaderías	Ø	57200-	
Inversiones en valores L.P.	Ø	12500-	
Mobiliario y Equipo	Ø	26500-	
Equipo de computación	Ø	11000-	
Vehículos de reparto	Ø	35000-	
Inmuebles	Ø	71000-	
Gastos de constitución	Ø	5000-	
Material de Empaque	Ø	2900-	
Proveedores		Ø	19800-
Cuentas por pagar		Ø	18900-
Documentos por pagar		Ø	5500-
Hipotecas		Ø	26500-
Ventas		Ø	406500-
Rebajas y Dev. s/ventas	Ø	4500-	
Compras	Ø	252500-	
Gastos s/compras	Ø	3300-	
Rebajas s/compras		Ø	7800-
Publicidad pagada	Ø	4625-	
Sueldos pagados	Ø	63900-	
Impuestos y contribuciones	Ø	583-	
Gastos generales	Ø	4275-	
comb. y lub. cons	Ø	1220-	
Intereses gasto	Ø	6000-	
Comisiones productos		Ø	2090-
Dividendos percibidos			4370-
Capital social		Ø	130973-
Sumas Iguales.	Ø	622433-Ø	622433-

Rosy Maryorith López Acabul

Partidas de Ajuste...

Pxx	31			
Depreciación Mob y Equipo	\$	5,300.-		
A: Depreciación acumulada Mob y Equipo			\$	5,300.-
√ 20% s/g 26,500				
Depreciación A Equipo de Computación	\$	3,666. ³		
A: Depreciación A Equipo de computación			\$	3,666. ³
√ 33.33% s/g 11,000.-				
Depreciación vehículos de reparto	\$	7,000.-		
A: Depreciación A. vehículos			\$	7,000.-
√ 20% s/g 35,000.-				
Depreciación Inmuebles	\$	2,485.-		
A: Depreciación A. Inmuebles			\$	2,485.-
√ 70% y 5% s/g 71,000				
Depreciaciones de ley y porcentaje	\$	18,451. ³	\$	18,451. ³
Pxx	31			
Amortización Gastos de constitución	\$	7,000.-		
A: Amort. acum. Gastos de const.			\$	7,000.-
√ 20% s/g 5,000.-	\$	7,000.-	\$	7,000.-
Pxx	31			
Cuentas incobrables	\$	897.-		
A: Reserva para cuentas Incobrables			\$	897.-
√ 39% s/g 29,700	\$	897	\$	897
Pxx	31			
Impuestos y contribuciones	\$	759. ²⁵		
A: Cuentas por pagar				159. ²⁵
√ 9 por millar s/g 77,000.- de IUSI por trimestre		759. ²⁵		759. ²⁵
Pxx	31			
Intereses gastos	\$	397. ⁵		
A: Cuentas por pagar			\$	397. ⁵
√ 26,500 x 78% : 12	\$	397. ⁵	\$	397. ⁵
Pxx	31			
Material de empaque consumido	\$	7,500.-		
A: Material de Empaque			\$	7,500.-
√ consumo al ejercicio	\$	7,500.-	\$	7,500.-

Rosy Marynith López Acobal
Sto Admón

El Almacén las Perlas S.A. Hoja de Periodo Contable
del 01/01/2020 al 31/12/2020

NO.	Cuentos	Balance de saldos		Ajustes		Saldos Ajustados		Resultados		Balance General	
		Debe 1	Haber 2	Debe 3	Haber 4	Debe 5	Haber 6	Pérdidas	Ganancias	Activo 9	Pasivo 10
1	Caja	\$ 6,930.-				\$ 6,930.-				\$ 6,930.-	
2	Banco Promatur	\$ 19,800.-				\$ 19,800.-				\$ 19,800.-	
3	Documentos por cobrar	\$ 73,200.-				\$ 73,200.-				\$ 73,200.-	
4	clientes	\$ 16,500.-				\$ 16,500.-				\$ 16,500.-	
5	Mercederías	\$ 57,200.-				\$ 57,200.-				\$ 57,200.-	
6	Inv. en Valores L.P.	\$ 16,500.-				\$ 16,500.-		\$ 57,200.-	\$ 64,000.-	\$ 64,000.-	
7	Habilidades y Equipo	\$ 24,500.-				\$ 24,500.-				\$ 24,500.-	
8	Equipo de computación	\$ 11,000.-				\$ 11,000.-				\$ 11,000.-	
9	Vehículos de Reparto	\$ 35,000.-				\$ 35,000.-				\$ 35,000.-	
10	Inmuebles	\$ 7,000.-				\$ 7,000.-				\$ 7,000.-	
11	Gastos de Constitución	\$ 5,000.-				\$ 5,000.-				\$ 5,000.-	
12	Material de Empaque	\$ 2,900.-				\$ 2,900.-				\$ 2,900.-	
13	Proveedores		\$ 79,800.-		\$ 1,500.-		\$ 1,400.-				\$ 1,400.-
14	Cuentas por pagar		\$ 79,900.-		\$ 552.25		\$ 19,457.25			\$ 19,457.25	
15	Documentos por pagar		\$ 5,500.-				\$ 5,500.-			\$ 5,500.-	
16	Hipotecas		\$ 24,500.-				\$ 24,500.-			\$ 24,500.-	
17	ventas		\$ 406,500.-				\$ 406,500.-		\$ 406,500.-		\$ 406,500.-
18	Rebajas y dev. guentas	\$ 4,500.-				\$ 4,500.-		\$ 4,500.-			
19	compras	\$ 252,500.-				\$ 252,500.-		\$ 252,500.-			
20	Gastos sobre compras	\$ 3,300.-				\$ 3,300.-		\$ 3,300.-			
21	Rebajas s/ compras		\$ 7,800.-				\$ 7,800.-		\$ 7,800.-		
22	Publicidad pagada	\$ 4,625.-				\$ 4,625.-		\$ 4,625.-			
23	sueldos pagados	\$ 63,900.-				\$ 63,900.-		\$ 63,900.-			
24	Impuestos y contribuciones	\$ 583.-		\$ 139.75		\$ 742.75		\$ 742.75			
25	Gastos Generales	\$ 4,275.-				\$ 4,275.-		\$ 4,275.-			
26	Camb. y lub. cons.	\$ 1,220.-				\$ 1,220.-		\$ 1,220.-			
27	Intereses gasto	\$ 6,000.-		\$ 392.50		\$ 6,392.50		\$ 6,392.50			
28	comisiones producto		\$ 2090.-				\$ 2090.-				
29	Dividendos percibidos		\$ 4370.-				\$ 4370.-				
30	Capital social		\$ 130,973.-				\$ 130,973.-			\$ 130,973.-	
31	Dep. mob. y Equipo		\$ 5,300.-			\$ 5,300.-		\$ 5,300.-		\$ 5,300.-	
32	Dep. Equipo de comp.		\$ 3,666.30			\$ 3,666.30		\$ 3,666.30		\$ 3,666.30	
33	Dep. vehículos de reparto		\$ 7,000.-			\$ 7,000.-		\$ 7,000.-		\$ 7,000.-	
34	Dep. Inmuebles		\$ 2,485.-			\$ 2,485.-		\$ 2,485.-		\$ 2,485.-	
35	Dep. Acum. Mob. y Equipo			\$ 5,300.-		\$ 5,300.-				\$ 5,300.-	
36	Dep. Acum. Equipo de comp.			\$ 3,666.30		\$ 3,666.30				\$ 3,666.30	
37	Dep. Acum. vehículos de reparto			\$ 7,000.-		\$ 7,000.-				\$ 7,000.-	
38	Dep. Acum. Inmuebles			\$ 2,485.-		\$ 2,485.-				\$ 2,485.-	
39	Amort. Gastos de Constitución		\$ 7,000.-		\$ 1,000.-	\$ 1,000.-		\$ 1,000.-		\$ 1,000.-	
40	Amort. Acum. Gts de const.			\$ 1,000.-		\$ 1,000.-				\$ 1,000.-	
41	Cuentas Incobrables		\$ 897.-			\$ 897.-		\$ 897.-		\$ 897.-	
42	Reserva para cuentas inc.			\$ 897.-		\$ 897.-				\$ 897.-	
43	Material de empaque consum.		\$ 1,500.-			\$ 1,500.-		\$ 1,500.-			
44	Pérdidas y ganancias							\$ 44,257.45			
45	Impuestos y guenta por pagar									\$ 140,647.45	
46	Reserva legal									\$ 24,097.45	
47	utilidades retenidas									\$ 45,233.44	
48	Sumas iguales.	\$ 622,433.-	\$ 622,433.-	\$ 23,399.55	\$ 22,399.55	\$ 643,332.55	\$ 643,332.55	\$ 484,760.-	\$ 484,760.-	\$ 286,830.-	\$ 286,830.-



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.-
- Rebajas y dev. ventas		\$	4,500.-
ventas Netas		\$	402,000.-
<u>Costos de ventas</u>			
Meraderías Inventario No. 01.		\$	57,200.-
Compras	\$	252,500.-	
+ Gastos sobre compras	\$	3,300.-	
compras brutas	\$	255,800.-	
- Rebajas y dev. s/compras	\$	7,800.-	
Compras Netas	\$	248,000.-	
Meraderías Disponibles	\$	305,200.-	
- Meraderías Inventario No. 02.	\$	64,000.-	\$ 247,200.-
Ganancia bruta en ventas		\$	160,800.-
<u>- Gastos de operación</u>			
Publicidad pagada	\$	4,625.-	
Sueldos pagados	\$	63,900.-	
Impuestos y contribuciones	\$	742. ⁷⁵	
Gastos Generales	\$	4,275.-	
Combustibles y lub. cons	\$	7,220.-	
Dep. Mob y Equipo	\$	5,300.-	
Dep. Equipo de compu.	\$	3,664. ³	
Dep. vehículos	\$	7,000.-	
Dep. Inmuebles	\$	2,485.-	
Amort. Gastos de const	\$	7,000.-	
Cuentas Incobrables	\$	897.-	
Material de empaque consumido	\$	7,500.-	\$ 96,605. ⁰⁰
Ganancias en gastos de op.		\$	64,794. ⁷⁵
<u>otros Ingresos y Gastos</u>			
+ Ingresos			
Comisiones de producto D.v.	\$	2,090.-	
Dividendos Percibidos	\$	4,370.-	\$ 6,460.-
- Gastos			
Van a folio No. 2.	\$	6,460.-	\$ 6,4794. ⁷⁵

Rosy López Acabdo.

Vienen de folio No. 1	\$	6,460.-	\$	64,194. ⁹⁵
Intereses gasto	\$	6,397. ⁵	\$	62. ⁵
Ganancia antes del ISR			\$	64,257. ⁴⁵
- Impuestos sobre la renta			\$	14,453. ⁸⁴
Ganancia despues del ISR			\$	49,803. ⁶¹



Rosy Lopez Arabal.

Laptop
con has

Almacen Las Palmas S.A Balance General al 31/12/2020

Activo			
Corriente.			
Caja		\$	6,930.-
Banco promotor		\$	79,800.-
Documentos por cobrar	\$	73,200.-	
Clientes	\$	76,500.-	
Reserva para cuentas incobrables	\$	897.-	\$ 28,809.-
Meraderias		\$	640.00.-
Materiales de Empaque		\$	7,400.-
			\$ 120,939.-
No corriente			
Mobiliario y Equipo	\$	26,500.-	
- Dep. Acum. Mob y Equipo	\$	5,300.-	\$ 21,200.-
Equipo de computación	\$	77,000.-	
- Dep. Acum. Equipo de computación	\$	3,666. ³	\$ 7,333. ²
vehiculos de reparto	\$	35,000.-	
- Dep. Acum. vehiculos	\$	7,000.-	\$ 28,000.-
Inmuebles	\$	77,000.-	
- Dep. Acum. Inmuebles	\$	2,485.-	\$ 68,515.-
Gastos de constitución	\$	5,000.-	
- Amort. Acum. Gastos de const.	\$	7,000.-	\$ 4,000.-
Inversiones en valores L.P.		\$	76,500.-
suma del Activo.			\$ 266,422. ³
Pasivo.			
Corriente			
Proveedores		\$	79,800.-
Cuentas por pagar		\$	79,457. ²⁵
Documentos por pagar		\$	5,500.-
ISR. por pagar		\$	74,453. ⁵⁴
			\$ 59,277. ⁷¹
No corriente.			
Hipotecas			\$ 26,500.-
Suma del Pasivo			\$ 85,777. ⁷¹
Capital			
Capital Social		\$	730,973.-
Vara folio No. 04		\$	730,973.-
			\$ 85,777. ⁷¹

Rossy López Acabed

Uene de folio No.03
Reserva legal
utilidades Retenidas
Suma del pasivo y capital.

\$	130,973.-	\$	80,777. ⁷¹
\$	2,490. ⁷⁴		
\$	47,313. ⁴¹	\$	180,776. ⁵⁹
			26,487. ⁷



Rosy López Arabal

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Almacén Los Palmas S.A.

PROPIEDAD DE: S.A.

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 - 59,211.77	61.727.89		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{120,939}{59,211.77}$	2.04	2	Bueno
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{120,939 - 64,000}{59,211.77}$	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	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{16,500}{503.73}$	32.79	30 días máximo	Bueno
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{19,800}{454.67}$	43.55	45 días máximo	Bueno
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{402,000}{125,048.7}$	3.21	3	Bueno
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{402,000}{266,487.7}$	1.51	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{85,711.77}{266,487.7}$	32.76%	40%	Bueno.
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{64,794.95}{6,397.5}$	10.03	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{49,803.59}{266,794.95}$	18.77%	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{49,803.59}{130,973}$	45.66%	25%	Bueno



Rossy López Acaba

42

Almacén Las Palmas S.A.

Estado de Resultados porcentual del periodo contable del 01/01/2020 Al 31/12/2020

Cuentas de Gastos y Gastos		Porcentaje	
Ventas Netas			100%
- Costos de ventas			60%
Utilidades brutas en ventas			40%
- Gastos de operación			24.03%
Utilidades en gastos de operación			15.97%
otros ingresos y gastos			
+ Ingresos		7.67%	
- Gastos		7.59%	0.02%
utilidades antes del ISR			15.99%