

TAREA 6- BLOQUE 3- DANILO MARTINEZ- CONTABILIDAD.

Danilo Alexander Martínez López Sto admón.

Pxx	31				
	Depreciación Mob. y equipo	Q	5300.00	Q	5300.00
	A: Dep. ada. Mob. y equipo				
	1/20% s/Q 26,500.00				
	Depreciación equipo de compu.	Q	3666.3	Q	3666.3
	A: Dep. equipo de compu.				
	1/33.33% s/Q 11,000.00				
	Depreciación vehículos de reparto	Q	7000.00	Q	7000.00
	A: Dep. Ada. vehículo de reparto				
	1/20% s/Q 35,000.00				
	Depreciación Inmuebles	Q	2485.00	Q	2485.00
	A: Dep. ada. Inmuebles				
	1/70% y 5% s/Q 11,000.00				
	1/ Depreciaciones de ley y porcentajes	Q	18451.3	Q	18451.3
Pxx	31				
	Amort. Gastos de constitución	Q	1000.00	Q	1000.00
	A: Amort. ada. Gastos de const.				
	1/20% s/Q 5,000.00	Q	1000.00	Q	1000.00
Pxx	31				
	Cuentas Incobrables	Q	891.00	Q	891.00
	A: Reserva de cuentas incobrables				
	1/3% s/Q 29,700.00	Q	891.00	Q	891.00
Pxx	31				
	Impuestos y contribuciones	Q	159.75	Q	159.75
	A: Cuentas por pagar				
	1/9 por millar s/Q 71,000 de impot trim.		159.75		159.75
Pxx	31				
	Intereses gasto	Q	397.5	Q	397.5
	A: cuentas por pagar				
	1/ 26,500 x 18% = 12	Q	397.5	Q	397.5
Pxx	31				
	Material de empaque consumido	Q	1500.00	Q	1500.00
	A: Material de empaque				
	1/ Consumo al ejercicio.	Q	1500.00	Q	1500.00

Danielo Alexander Martínez López stó admón.

Almacén Los palmas S.A. Hoja de período contable del 01-01-2020 al 31-12-2020

Nº.	Cuentas	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Caja	69,320.00				69,320.00				69,320.00	
2	Bancos promotor	14,870.00				14,870.00				14,870.00	
3	Documentos por cobrar	12,200.00				12,200.00				12,200.00	
4	Cuentas por pagar	14,650.00				14,650.00				14,650.00	
5	Clientes	14,650.00				14,650.00				14,650.00	
6	Proveedores	57,400.00				57,400.00				57,400.00	
7	Inventarios de valores L.P.	14,650.00				14,650.00				14,650.00	
8	Mob. y equipo	11,000.00				11,000.00				11,000.00	
9	Equipo de comput.	80,000.00				80,000.00				80,000.00	
10	Veículos de reparto	11,000.00				11,000.00				11,000.00	
11	Inmuebles	29,000.00				29,000.00				29,000.00	
12	Gastos de const.	19,800.00				19,800.00				19,800.00	
13	Material de empaque	18,800.00				18,800.00				18,800.00	
14	Proveedores	5,500.00				5,500.00				5,500.00	
15	Cuentas por pagar	21,650.00				21,650.00				21,650.00	
16	Depositos pdr pagar	40,650.00				40,650.00				40,650.00	
17	Hepatoce.										
18	Urbanos	15,000.00				15,000.00				15,000.00	
19	Renta y dev. urbanos	252,500.00				252,500.00				252,500.00	
20	Gastos s/ compras	3,300.00				3,300.00				3,300.00	
21	Urbano, s/ compras	4,625.00				4,625.00				4,625.00	
22	Publicidad pagada	6,390.00				6,390.00				6,390.00	
23	Salarios pagados	5,575.00				5,575.00				5,575.00	
24	Impuestos y contribuciones	4,145.00				4,145.00				4,145.00	
25	Gastos generales	1,230.00				1,230.00				1,230.00	
26	Depositos y librs.	6,000.00				6,000.00				6,000.00	
27	Ingresos pasivos										
28	Comisiones producto	20,000.00				20,000.00				20,000.00	
29	Deudas por recibidos	13,400.00				13,400.00				13,400.00	
30	Capital social	30,000.00				30,000.00				30,000.00	
31	Dep. Mob. y equi. pdr	5,300.00				5,300.00				5,300.00	
32	Dep. equi. pdr de comp.	7,000.00				7,000.00				7,000.00	
33	Dep. vehiculo	2,485.00				2,485.00				2,485.00	
34	Dep. Inmuebles	5,300.00				5,300.00				5,300.00	
35	Dep. ada. Mob. y equi. pdr	3,666.33				3,666.33				3,666.33	
36	Dep. ada. vehiculos	1,700.00				1,700.00				1,700.00	
37	Dep. ada. inmuebles	2,485.00				2,485.00				2,485.00	
38	Amort. gastos de const.	1,000.00				1,000.00				1,000.00	
39	Amort. da. gastos de C.	891.00				891.00				891.00	
40	Cuentas incobrables	891.00				891.00				891.00	
41	Pasiva para cuentas incobr.	15,000.00				15,000.00				15,000.00	
42	Material de empaque const.										
43	pasivos y ganancias										
44	ISR. por pagar										
45	Pasiva Legal										
46	Utilidades retenidas										
47	Sumas.										

Danilo Martinez - Sto admón.

Almacén las palmas S.A.

Estado de resultado del período contable de 01-01-2020 al 31-12-2

Ingresos			
ventas Brutas			Q 406,500.00
- Rebajas y Dev. ventas			Q 4,500.00
ventas Netas			Q 402,000.00
Costos ventas			
Meraderías inventario no. 1		Q 57,200.00	
Compras	Q 252,500.00		
+ Gastos sobre compras	Q 3,200.00		
compras Brutas	Q 255,700.00		
- Rebajas y Dev. compras	Q 7,800.00		
compras netas		Q 248,000.00	
Meraderías disponibles		Q 305,200.00	
- Meraderías inventarios NO. 2		Q 64,000.00	Q 241,200.00
Ganancia Bruta en ventas			Q 160,800.00
- Gastos de operación			
Publicidad pagada		Q 4,625.00	
Sueldos pagados		Q 63,900.00	
Impuestos y contribuciones		Q 742.75	
Gastos generales		Q 4,275.00	
Combustibles y lubricantes		Q 1,220.00	
Dep. Mob. y equipo		Q 5,300.00	
Dep. equipo de compu.		Q 3,666.33	
Dep. vehículos		Q 4,000.00	
Dep. Inmuebles		Q 2,485.00	
Amort. Gastos de const.		Q 1,000.00	
Cuentas incobrables		Q 891.00	
Material de empaque consu.		Q 1,500.00	Q 96,605.05
Otros ganancia en gastos de op.			Q 64,194.95
Otros ingresos y gastos			
+ Ingresos			
Comisiones producto	Q 2,090.00		
Dividendos percibidos	Q 4,370.00	Q 6,460.00	
- Gastos			
Van a Folio NO. 2			Q 64,600.00 Q 64,194.95

Viene de Folio NO. 1
Intereses gasto
Ganancia antes del ISR.
- Impuesto sobre la renta
Ganancia después del ISR.

Q 6460.00	Q 4194.95
Q 6397.50	Q 62.50
	Q 64257.45
	Q 14453.86
	<u>Q 49802.59</u>

Danielo Martinez - Sto admón

Almacen Las palmas S.A.

Balance General 31-12-2020

<u>Activo</u>		
<u>Corriente</u>		
Caja		Q 6930.00
Banco promotor		Q 19,800.00
Documentos por cobrar	Q 13,200.00	
Clientes	Q 16,500.00	
- Reserva para cuentas incobrables	Q 891.00	
Mercaderías		Q 28,809.00
Material de empaque		Q 64,000.00
NO corriente		Q 1,400.00 Q 120,939.00
Mobiliario y equipo	Q 26,500.00	
- Dep. ada. Mob. y equipo	Q 5,300.00	Q 21,200.00
equipo de compu.	Q 11,000.00	
- Dep. ada. equipo de compu.	Q 3,666.33	Q 7,333.67
Vehículos de reparto	Q 35,000.00	
- Dep. ada. vehículos de reparto	Q 7,000.00	Q 28,000.00
Inmuebles	Q 71,000.00	
- Dep. ada. Inmuebles	Q 24,851.15	Q 68,515.00
Gastos de constitución	Q 3,000.00	
- Amort. ada. gastos de const.	Q 1,000.00	Q 4,000.00
Inversiones en valores L.P.B		Q 16,500.00 Q 145,543.77
Suma del activo		Q 266,487.77
<u>Pasivo</u>		
<u>Corriente</u>		
proveedores		Q 19,000.00
Cuentas por pagar		Q 19,457.25
Documentos por pagar		Q 5,500.00
ISR. por pagar		Q 14,542.00 Q 59,211.77
<u>NO corriente</u>		
Hipotecas		Q 21,500.00
Suma del pasivo		Q 85,711.11
<u>Capital</u>		
Capital social		Q 130,973.00
Van a Folio NO. 4.		Q 130,973.00 Q 85,711.11

DaniLO Martinez

Viene de Folio NO. 3
Reserva Legal
Utilidades retenidas
Suma del pasivo y capital

Q130,972.⁰⁰ Q 85,711.¹¹
Q 2,490.⁷²
Q 473,131.¹¹ Q180,776.⁵⁹
Q266,487.⁷⁰

Danielo Martínez

EMPRESA: Almoea los palmas S.A. PROPIEDAD DE: S.A. PERIODO: del 01-01-2020 al 31-12-2020

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez					
1. Capital Neto de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}}$	$\frac{120,939 - 59,211}{120,939}$	61.724.89		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{59,211}{120,939}$	2.04	2	Buena
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{59,211 - 46,000}{120,939}$	0.96	1	Mala
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{64,000}{16,500}$	6.28	7	Mala
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{503.43}{19,800}$	32.79	30 días	Buena
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{459.67}{402,000}$	43.55	45 días	Buena
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{64,000}{266,484.7}$	3.21	3	Buena
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{64,000}{85,111.11}$	1.51	2	Mala
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{64,000}{64,000}$	32.76%	40%	Buena
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{49,803.59}{266,484.55}$	70.03	5	Buena
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{49,803.59}{266,484.55}$	18.41%	15%	Buena
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{49,803.59}{120,939}$	45.66%	25%	Buena.

DaniLo Martínez

Almacén las palmas S.A.
Estado de resultados porcentual del periodo contable del 01-01-20 al 31-12-

Ventas Netas		100%
- Costos de ventas		<u>60%</u>
Utilidades brutas en ventas		40%
- Gastos de operación		<u>24.03%</u>
Utilidades gasto de operación		15.97%
Otros Ingresos y gastos		
+ Ingresos	1.67%	
- Gastos	1.59%	0.02%
Utilidades antes del ISR		<u>15.99%</u>