

TAREA 8- BLOQUE 3- DANILO MARTINEZ- CONTABILIDAD

Danilo Martinez.

Pxx	31		
	Dep. Mob y equipo	Q 5400.00	Q 5400.00
	A: Dep. ada. Mob. y equipo		
	v/ 20% $\frac{1}{2}$ Q 27,000.00		
	Dep. equipo de compu.	Q 3700	Q 3700.00
	A: Dep. Ada. equipo de compu.		
	v/ 33.33% $\frac{1}{3}$ Q 18,000.00		
	Dep. vehiculos de reparto	Q 1484.50	Q 1484.50
	A: Dep. ada. vehiculos		
	v/ 20% $\frac{1}{5}$ Q 14,700.00		
	Dep. inmuebles	Q 5999.4	Q 5999.4
	A: Dep. ada. inmuebles		
	v/ 40% y 5% $\frac{1}{2}$ Q 42,500		
	v/ Depreciación de ley porcentaje	Q 16886.9	Q 16886.9
Pxx	31		
	Amort gastos de constitución.	Q 800.00	
	A: Amort. Ada. Gastos de cons.		Q 800.00
	v/ 20% $\frac{1}{5}$ Q 4,000.00	Q 800.00	Q 800.00
Pxx	31		
	Cuotas incobrables	Q 660.00	
	A: Reserva para cuotas incobrables		Q 660.00
	v/ 3% $\frac{1}{3}$ Q 22,000.00	Q 660.00	Q 660.00
Pxx	31		
	Impuestos y contribuciones	Q 63.75	Q 63.75
	A: Cuentas por pagar		Q 63.75
	v/ 6 millones $\frac{1}{2}$ Q 42,500 de ISR por trimestre	Q 63.75	Q 63.75
Pxx	31		
	Intereses gasto	Q 868.00	
	A: Cuentas por pagar		Q 868.00
	v/ 37,200.00 x 14% $\div 12 \times 2$	Q 868.00	Q 868.00
Pxx	31		
	Material de empaque consumido	Q 1,000.00	
	A: Material de empaque		Q 1,000.00
	v/ consumo al ejercicio	Q 1,000.00	Q 1,000.00

Danielo Martinez.

zapateria la estrella S.A.

Estado de resultados del periodo contable del 01-01-2020 al 31-12-2020

Ingresos			Q 250,000.00
ventas brutas			Q 4,200.00
- Rebajas y dev. ventas			Q 25,800.00
ventas netas			
costos de ventas		Q 44,100.00	
Mercaderias inventario NO. 1	Q 130,400.00		
compras	Q 1,700.00		
+ Gastos sobre compras	Q 132,100.00		
compras Brutas	Q 500.00		
- Rebajas Dev. compras		Q 131,600.00	
Compras netas		Q 135,700.00	
Mercaderias disponible		Q 40,000.00	Q 135,700.00
- Mercaderias inv. NO. 2			Q 110,100.00
Ganancia Bruta en venta			
- Ganancia de operacion		Q 5,490.00	
publicidad pagada		Q 48,300.00	
sueldos pagados		Q 393.75	
Impuestos y contribuciones		Q 1,700.00	
Gastos generales		Q 1,100.00	
combustible y Lubricante		Q 5,400.00	
Dep. Mob. y equipo.		Q 5,999.4	
Dep. Equipo de compo.		Q 3,540.00	
Dep. Vehiculos.		Q 14,875.50	
Dep. Inmuebles.		Q 800.00	
Amort. Gts. de const.		Q 660.00	
Cuentas incobrables		Q 1,000.00	Q 75,870.65
Material de empaque consumi.			Q 34,229.35
ganancia en gastos de op.			
Otros ingresos y gastos			
+ Ingresos			
Intereses producto	Q 3300.00		
Dividendos percuidos	Q 7,460.00	Q 10,760.00	
- Gastos			

UAN A FOLIO NO. 2.

Q 10,760.00 Q 34,229.35

12-2020 periodo

DaniLo Martinez.

VIENE DE FOLIO NO 1.

- Intereses gasto
- ganancia antes del ISR.
- Impuesto sobre la renta
- Ganancia después del ISR.

Q 10,760. ⁰⁰	Q 34,229. ³⁵
Q 6068. ⁰⁰	Q 4692. ⁶⁰
	Q 38921. ³⁵
	Q 7000. ⁵⁰
	Q 31,881. ⁰¹

DaniLo Martínez.

Zapateria la estrella

Balance general al 31-12-2020

<u>Activo</u>			
<u>Corriente</u>			
Caja		Q 18,800.00	
Banco metropolitano		Q 34,150.00	
Documentos por cobrar	Q 5500.00		
clientes	Q 16,500.00		
- Reserva para cuentas incobr.	Q 660.00	Q 21,340.00	
Mercaderías		Q 40,000.00	
Material de empaque		Q 600.00	Q 114,890.00
<u>NO corriente</u>			
Mobiliario y equipo	Q 27,000.00		
- Dep. ada. Mob. y equipo	Q 5400.00	Q 21,600.00	
Equipo de compu.	Q 18,000.00		
- Dep. ada. equipo de compu.	Q 5999.40	Q 12,000.60	
Vehículo de reparto	Q 17,900.00		
- Dep. ada. Vehículo de reparto	Q 3540.00	Q 14,360.00	
Inmuebles	Q 42500.00		
- Dep. ada. Inmuebles	Q 1487.50	Q 41,012.50	
Gastos de constitución	Q 40,000.00		
- Amort. ada. Gts. de const.	Q 800.00	Q 3200.00	
Inversiones en valores L.P.		Q 30000.00	Q 219,743.10
Suma del activo			Q 236,862.10
<u>Pasivo</u>			
<u>Corriente</u>			
Proveedores		Q 22,000.00	
Cuentas por pagar		Q 18,421.75	
Documentos por pagar		Q 11,000.00	
ISR por pagar		Q 7,040.34	Q 58,462.09
<u>NO corriente</u>			
Hipotecas			Q 37,200.00
Suma del pasivo			Q 95,662.09
Capital			
Capital Social		Q 109,320.00	
VAN A FOLIO NO. 4		Q 109,320.00	Q 95,662.09

1-12-2020 del periodo

VIENE DE FOLIO NO. 3.

Reserva Legal

Utilidades retenidas

Suma del pasivo y capital

Q109,320.⁰⁰ Q95,662.⁰⁹

Q1,594.⁹⁵

Q20,286.⁹⁰ Q141,201.⁰⁹

Q236,863.¹

Q236,863.¹ Q236,863.¹

Danielo Martínez

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Zapatería la estalla 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	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}}$	$\frac{114,890 - 58,462.09}{58,462.09}$	\$6,427.91		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{114,890}{58,462.09}$	1.94	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	Buena
Actividad					
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 días max	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{22,000}{229}$	66.84	45 días max	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{245,800}{88,473.1}$	2.74	3	Malo
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{245,800}{236,863.1}$	1.04	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{95,662.09}{236,863.1}$	40.39%	40%	Malo
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Costos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{34,229.35}{6068.00}$	5.64	5	Buena
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{31,881.01}{236,863.1}$	13.21%	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%	Buena

DaniLo
Martínez

Zapateria la estrella S.A.

Estado de resultados porcentual del periodo contable del 01-01-2020 a 31-12-2020

Ventas netas		100%
- Costos de ventas		55.21%
Utilidad bruta en ventas		44.79%
- Gastos de operación		30.84%
Utilidades en gasto de operación		13.92%
Otros ingresos y gastos		
+ Ingresos	4.38%	
- Gastos	2.44%	1.91%
Utilidad antes del ISR.		15.83%