

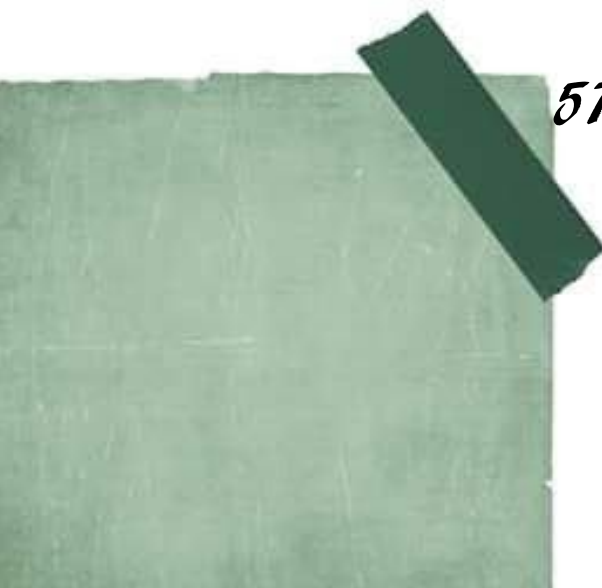


INSTITUTO PRIVADO RAFAEL AREVÁLO MARTÍNEZ

ESTEFANY GABRIELA RAMOS RAMÍREZ

MARIO ALONZO

CONTABILIDAD FINANCIERA



5TO ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

IPRAM 2,021

Balance de Saldo

Caja	Q	5500-	
Banco Metropolitano	Q	13200-	
Documentos por cobrar	Q	10560-	
Clientes	Q	10450-	
Mercaderías	Q	48500-	
Inversiones en valores y. P.	Q	13500-	
Mobiliario y Equipo	Q	19000-	
Equipo de Computación	Q	8800-	
Vehículo de reparto	Q	27100-	
Inmuebles	Q	59300-	
Gastos de constitución	Q	5300-	
Material de empaque	Q	4000-	
Proveedores	Q	13200-	
Cuentas por pagar	Q	13550-	
Doc. por pagar	Q	5400-	
Hipotecas	Q	22000-	
Ventas	Q	328000-	
Rebajas y Dev. s/ventas	Q	6820-	
Compras	Q	176000-	
Gastos s/compras	Q	3200-	
Rebajas s/compras	Q	4125-	
publicidad pagada	Q	4400-	
Sueldos pagados	Q	70950-	
Impuestos y contribuciones	Q	500-	
Gastos generales	Q	3780-	
Comb. y lub. cons.	Q	1320-	
Intereses gasto	Q	6600-	
Intereses producto	Q	330-	
Dividendos percibidos	Q	3432-	
Capital social	Q	102743-	
Sumas iguales	Q	492780-Q	492780-

Datos para Ajustes

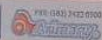
sto Admón
Estefany Ramos

Pda 1	37		
Depreciación mobiliario y Equipo	Q	3800-	
Depreciación Equipo de computación	Q	2933 ⁰⁴	
Depreciación vehículos de Reparto	Q	4220-	
Depreciación Inmuebles	Q	207650	
A: Dep. acum. Mob y Equipo			
5/20/- 5/ 49,000.00	Q	3800-	
Dep. acum. Equipo de comp.			
5/33.33% * 8,800	Q	2953 ⁰⁴	
Dep. acum. vehículos			
1/100% 27,100 x 20%	Q	4220 ⁰⁰	
Dep. Acum. Inmuebles			
59,300 * 70% = 41,510 x 50%	Q	207650	
u/depreciaciones de de ley del ejercicio.	Q	1302854	1302854
Pda 2	37		
Amortización Gastos de constitución	Q	1060-	
A: amort. acumulada sts de constitución			
u/ 20% 5/8 5,300 -	Q	1060-	1060-
Pda x	37		
Cuotas Incobrables	Q	63030	
A: Reserva para cuentas incobrables			
u/ 37% 5/8 27,010 -	Q	63030	63030
Pda x	37		
Impuestos y contribuciones	Q	8895	
A: Cuentas por pagar			
u/ 6 por millar 5/59,300 = 700 ÷ 4 de IUSI			8895
Pendiente de pago un trimestre de IUSI	Q	8895	8895
Pda x	37		
Intereses gasto	Q	29333	
A: Cuotas por pagar			
u/ 22,000 * 18% ÷ 12		29333	29333

Pda x	37		
Material de empaque consumido	Q	2100-	
A: material de empaque			
u/ consumo de ejercicio	Q	2100-	2100-



7 436102 001194



43733
Impuestos y contribuciones
11/04/2020

Distribuidora Izabal S.A. Hoja del periodo contable del 01/01/2020 al 31/12/2020

NO	Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo Ajustado		Resultado		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Perdidas	Ganancias	Activo	Pasivo
	Caja	Q 5500.00				Q 5500.00				Q 5500.00	
	Banco Metropolitano	Q 13200.00				Q 13200.00				Q 13200.00	
	Documentos por cobrar	Q 10520.00				Q 10520.00				Q 10520.00	
	Clientes	Q 10450.00				Q 10450.00				Q 10450.00	
	Mercaderías	Q 49500.00				Q 49500.00		Q 49500.00	Q 53400.00	Q 53400.00	
	Inversiones en Valores L.P.	Q 13500.00				Q 13500.00				Q 13500.00	
	Mobiliario y Equipo	Q 19000.00				Q 19000.00				Q 19000.00	
	Equipo de computación	Q 8500.00				Q 8500.00				Q 8500.00	
	Vehículo de reparto	Q 27100.00				Q 27100.00				Q 27100.00	
	Inmuebles	Q 59300.00				Q 59300.00				Q 59300.00	
	Gastos de Constitución	Q 5300.00				Q 5300.00				Q 5300.00	
	Materiales de Empaque	Q 4000.00				Q 4000.00				Q 4000.00	
	Proveedores		Q 13200.00		Q 2100.00		Q 1700.00	Q 13200.00			Q 13200.00
	Cuentas por pagar		Q 13550.00		Q 332.28		Q 13932.28	Q 13932.28			Q 13932.28
	Documentos por pagar		Q 5400.00				Q 5400.00	Q 5400.00			Q 5400.00
	Hipotecas		Q 22000.00				Q 22000.00	Q 22000.00			Q 22000.00
	Ventas		Q 323000.00				Q 323000.00		Q 323000.00		
	Retajas y Dev. s/cuentas	Q 2820.00				Q 2820.00		Q 2820.00			
	Compras	Q 172000.00				Q 172000.00		Q 172000.00			
	Gastos sobre compras	Q 3200.00				Q 3200.00		Q 3200.00			
	Retajas sobre compras		Q 4125.00				Q 4125.00		Q 4125.00		
	Publicidad Pagada	Q 4400.00				Q 4400.00		Q 4400.00			
	Sueldos Pagados	Q 70950.00				Q 70950.00		Q 70950.00			
	Impuestos y contribuciones	Q 500.00		Q 88.95		Q 588.95		Q 588.95			
	Gastos Generales	Q 3780.00				Q 3780.00		Q 3780.00			
	Combustibles y Lub. cons.	Q 1320.00				Q 1320.00		Q 1320.00			
	Intereses gasto	Q 6600.00		Q 29353.00		Q 65933.00		Q 65933.00			
	Intereses producto		Q 330.00				Q 330.00		Q 330.00		
	Dividendos percibidos		Q 3432.00				Q 3432.00		Q 3432.00		
	Capital Social		Q 102743.00				Q 102743.00				Q 102743.00
	Dep. Mob y Equipo			Q 3800.00		Q 3800.00		Q 3800.00			Q 3800.00
	Dep. Equipo de computación			Q 29330.40		Q 29330.40		Q 29330.40			Q 29330.40
	Dep. Vehículos			Q 4220.00		Q 4220.00		Q 4220.00			Q 4220.00
	Dep. Inmuebles			Q 207550.00		Q 207550.00		Q 207550.00			Q 207550.00
	Dep. Alum. Mob y Equipo				Q 3800.00		Q 3800.00				Q 3800.00
	Dep. Alum. Equipo de comp.				Q 29330.40		Q 29330.40				Q 29330.40
	Dep. Alum. Vehículo de rep.				Q 4220.00		Q 4220.00				Q 4220.00
	Dep. Alum. Inmuebles				Q 207550.00		Q 207550.00				Q 207550.00
	Amort. Gastos de const.		Q 1060.00		Q 1060.00		Q 1060.00	Q 1060.00			Q 1060.00
	Amort. Acum. Gts de const.		Q 63030.00		Q 63030.00		Q 63030.00	Q 63030.00			Q 63030.00
	Cuentas Incobrables				Q 63030.00		Q 63030.00	Q 63030.00			Q 63030.00
	Reserva para gts incobrables		Q 2100.00		Q 2100.00		Q 2100.00	Q 2100.00			Q 2100.00
	Materia de empaque cons.							Q 5021592.00			
	Perdidas y Ganancias										Q 1266397.00
	I.S.P. por pagar										Q 1198310.00
	Reserva Legal										Q 357798.00
	Utilidades retenidas										Q 222210.00
	Sumas.	Q 4927900.00	Q 4927900.00	Q 720742.00	Q 720742.00	Q 50788.00	Q 50788.00	Q 12038949.70	Q 12038949.70	Q 2227210.00	Q 2227210.00

Estefany Ramos Ramirez
sto Admón

Distribuid
Contable

Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo Ajustado	
	Debe ¹	Haber ²	Debe ³	Haber ⁴	Debe ⁵	Haber ⁶
Caja	Q 5500.00				Q 5500.00	
Banco Metropolitano	Q 13200.00				Q 13200.00	
Documentos por cobrar	Q 10560.00				Q 10560.00	
Clientes	Q 10450.00				Q 10450.00	
Mercaderías	Q 48500.00				Q 48500.00	
Inversiones en Valores L.P.	Q 13500.00				Q 13500.00	
Mobiliario y Equipo	Q 19000.00				Q 19000.00	
Equipo de computación	Q 8800.00				Q 8800.00	
Vehículo de reparto	Q 27100.00				Q 27100.00	
Inmuebles	Q 59300.00				Q 59300.00	
Gastos de Constitución	Q 5300.00				Q 5300.00	
Materiales de Empaque	Q 4000.00				Q 1900.00	
Proveedores		Q 13200.00				Q 13200.00
Cuentas por pagar		Q 13550.00		Q 33228.00		Q 1393.00
Documentos por pagar		Q 5400.00				Q 5400.00
Hipotecas		Q 22000.00				Q 22000.00
Ventas		Q 328000.00				Q 328000.00
Rebajas y Dev. s/ventas	Q 6820.00				Q 6820.00	
Compras	Q 172000.00				Q 172000.00	
Gastos sobre compras	Q 3200.00				Q 3200.00	
Rebajas sobre compras		Q 4125.00				Q 4125.00
Publicidad Pagada	Q 4400.00				Q 4400.00	
Sueldos Pagados	Q 70950.00				Q 70950.00	
Impuestos y contribuciones	Q 500.00		Q 88.95		Q 588.95	
Gastos Generales	Q 3780.00				Q 3780.00	
Combustibles y lub. cons.	Q 1320.00				Q 1320.00	
Intereses gasto	Q 6600.00			Q 29353.00	Q 6593.33	
Intereses producto		Q 330.00				Q 330.00
Dividendos percibidos		Q 3432.00				Q 3432.00
Capital Social		Q 102743.00				Q 102743.00
Dep. Mob y Equipo			Q 3800.00		Q 3800.00	
Dep. Equipo de computación			Q 29330.04		Q 29330.04	
Dep. Vehículos			Q 4220.00		Q 4220.00	
Dep. Inmuebles			Q 207550.00		Q 207550.00	
Dep. Alum. Mob y Equipo			Q 3800.00		Q 3800.00	
Dep. Alum. Equipo de comp.			Q 29330.04		Q 29330.04	
Dep. Alum. Vehículo de rep.			Q 4220.00		Q 4220.00	
Dep. Alum. Inmuebles			Q 207550.00		Q 207550.00	
Amort. Gastos de const.		Q 1060.00			Q 1060.00	
Amort. Acum. Gs. de const.			Q 1060.00			Q 1060.00
Cuentas Incobrables		Q 63030.00			Q 63030.00	
Reserva para cts incobrables			Q 63030.00			Q 63030.00
Materia de empaque cons.		Q 2100.00			Q 2100.00	
Pérdidas y Ganancias						
I.S.B. por pagar						
Reserva Legal						
Utilidades retenidas						
Sumas	Q 492780.00	Q 492780.00	Q 172071.20	Q 172071.20	Q 507981.20	Q 507981.20

Distribuidora Izabal S.A. Hoja del Periodo
Contable del 07/07/2020 al 31/12/2020

Saldo		Ajustes		Saldo Ajustados		Resultado		Balance General	
Haber ²	Debe ³	Haber ⁴	Debe ⁵	Haber ⁶	Pérdidas	Ganancias	Activo	Pasivo	
				Q 5500.-			Q 5500.-		
				Q 13200.-			Q 13200.-		
				Q 10560.-			Q 10560.-		
				Q 10450.-			Q 10450.-		
				Q 48500.-	Q 48500.-	Q 53800.-	Q 53800.-		
				Q 13500.-			Q 13500.-		
				Q 19000.-			Q 19000.-		
				Q 8800.-			Q 8800.-		
				Q 27100.-			Q 27100.-		
				Q 59300.-			Q 59300.-		
				Q 5300.-			Q 5300.-		
				Q 1900.-			Q 1900.-		
Q 13200.-		Q 2100.-						Q 13200.-	
Q 13550.-		Q 33228			Q 13200.-			Q 13932	
Q 5400.-					Q 1393229			Q 13932	
Q 22000.-					Q 5400.-			Q 5400.-	
Q 328000.-					Q 22000.-			Q 22000.-	
				Q 328000.-		Q 328000.-			
				Q 6820.-	Q 6820.-				
				Q 172000.-	Q 172000.-				
				Q 3200.-	Q 3200.-				
Q 4125.-				Q 412500		Q 4125.-			
				Q 4400.-	Q 4400.-				
	Q 88.95			Q 70950.-	Q 70950.-				
				Q 588.95	Q 588.95				
				Q 3780.-	Q 3780.-				
				Q 1320.-	Q 1320.-				
	Q 29333			Q 659333	Q 659333				
Q 330.-				Q 330.-		Q 330.00			
Q 3432.-				Q 3432.-		Q 3432.-			
Q 102743.-				Q 102743.-				Q 102743.-	
Q 3800.-				Q 3800.-	Q 3800.-				
Q 293304				Q 293304	Q 293304				
Q 4220.-				Q 4220.-	Q 4220.-				
Q 207550				Q 207550	Q 207550				
	Q 3800.-			Q 3800.-			Q 3800.-		
	Q 293304			Q 293304			Q 293304		
	Q 4220.-			Q 4220.-			Q 4220.-		
	Q 207550			Q 207550			Q 207550		
Q 1060.-		Q 1060.-			Q 1060.-			Q 1060.-	
Q 63030		Q 63030			Q 63030			Q 63030	
Q 2100.0		Q 2100.-			Q 2100.-			Q 2100.0	
					Q 5021588				
							Q 1255397		
							Q 198310		
							Q 3577991		
Q 492780.00	Q 492780.00	Q 172071.20	Q 172071.20	Q 507981.20	Q 507981.20	Q 389487.00	Q 222710.00	Q 222710.00	

Distribuidora Izabal S.A

Estefany Piamos Admón⁵¹⁰

Estado de resultados del periodo contable del 07/04/2020 al 31/12/2020

Ingresos			
Ventas Brutas	Q	329000-	
- Rebajas y dev s/ventas	Q	6820-	
Ventas netas	Q	327180-	
Costos de ventas			
Mercaderías inventario No. 1	Q	49500-	
Compras	Q	176000-	
+ Gastos sobre compras	Q	3200-	
Compras brutas	Q	179200-	
- Rebajas y dev s/compras		4125-	
Compras netas	Q	175075-	
Mercaderías disponibles	Q	223575-	
- Mercaderías inv. No. 02		53200-Q	129925-
Ganancia bruta en ventas	Q	151205-	
- Gastos de operación			
publicidad pagada	Q	4400-	
Sueldos pagados	Q	70950-	
Impuestos y contribuciones	Q	59895-	
Gastos generales	Q	3780-	
combustibles y lubricantes	Q	1320-	
Dep. Mob y Equipo	Q	3800-	
Dep. Equipo de compu.	Q	29334-	
Dep. Vehículos de reparto	Q	4220-	
Dep. Inmuebles	Q	207550-	
Amort. Gts de const.	Q	1060-	
Cuentas incobrables	Q	63030-	
Material de empaque cons.	Q	2100-Q	9785774
Ganancia en Gts de ope.	Q		5334774
Otros ingresos y gastos			
+ Ingresos			
Intereses producto	Q	330-	
Dividendos percibidos	Q	3432-Q	3762-
- Gastos			
Van a Folio No. 02	Q	3762-Q	5334724

Estefany Piamos Admón⁵¹⁰

Viene de Folio no. 07	Q	3762-Q	5334724
Intereses gasto	Q	659333	
Ganancia antes del ISR	Q		5021588
- Impuesto sobre la renta	Q		1161347
Ganancia después del ISR	Q		3860241

Distribuidora Izabal S.A

Estefany Ramos

Balance General al 31/12/2020

Activo			
Corriente			
Caja	Q	5500-	
Banco Metropolitano	Q	13200-	
Documentos por cobrar	Q	10520-	
Clientes	Q	10450-	
- Reserva para cuentas incob.	Q	630300	20379.7
Mercaderías	Q	53600-	
Material de empaque	Q	1900-	94579.7
No corriente			
Mobiliario y Equipo	Q	19000-	
- Dep. Acum. Mob y Equipo	Q	3800-	15200-
Equipo de computación	Q	8800-	
- Dep. Acum Equipo de comp.	Q	293300	586696
Vehículos de reparto	Q	21100-	
- Dep. acumulada Vehículos	Q	4220-	16880-
Inmuebles	Q	59300-	
- Dep. acum Inmuebles	Q	207550	5722450
Gastos de constitución	Q	5300-	
- Amort acum. Gts de const.	Q	1060-	4240-
Inversiones en valores L.P.	Q	13500-	11291746
Suma del Activo			20749196
Pasivo			
Corriente			
Proveedores	Q	13200-	
Cuentas por pagar	Q	1393208	
Documentos por pagar	Q	5400-	
ISR por pagar	Q	11613170	4414575
No corriente			
Hipotecas			22000-
Suma del pasivo			6614575
Capital			
Capital Social	Q	102743-	
Reserva Legal	Q	193012	
Utilidades retenidas	Q	3667221	14134541
Suma del pasivo y capital			207491116

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Distribuidora Izabal S.A. PROPIEDAD DE: Distribuidora Izabal S.A. y Cia PERIODO: Del 07/07/2020 al 31/12/2020

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez					
1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	94,579.70 - 45,086.25	49,493.45		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	94,579.70 ÷ 45,086.25	2.10	2	Bueno
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	94,579.70 ÷ 53,600 ÷ 45,086.20	0.97	1	Malo
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	327,180 / 53,600	5.99	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	10,450 / 356.87	29.28	30	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	13,200 / 330.70	39.92	45	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	321,180 / 95,177.46	3.37	3	Bueno
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	321,180 / 207,491.16	1.55	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	67,086.25 / 207,491.16	32.34	40%	Bueno
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	53,347.27 / 6,893.33	7.74	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	37,667.97 / 207,491.16	18.16	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	37,667.97 / 102,743-	36.66	25%	Bueno

Estefany Ramos
sto Admón.

Distribuidora Izabal S.A y Cia

Estado de Resultados porcentual periodo contable del 01/07/2020 al 31/12/2020

Ventas Netas		100 %
- Costo de ventas		52.92%
Utilidades brutas en ventas		47.08 %
- Gastos de Operación		30.47%
Utilidades de Gastos de operación		16.67%
Otros ingresos y gastos		
+ Ingresos	4.77%	
- Gastos	2.15%	0.98%
Utilidades antes del ISR		15.63%