



INSTITUTO PRIVADO RAFAEL AREVÁLO MARTÍNEZ

ESTEFANY GABRIELA RAMOS RAMÍREZ

MARIO ALONZO

CONTABILIDAD FINANCIERA



5TO ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

IPRAM 2,021

Balance La zapateria la Estrella S.A.

Caja	Q	19800-	
Banco Metropolitano	Q	34150-	
Documentos por cobrar	Q	5500-	
Clientes	Q	16500-	
Mercaderias	Q	44100-	
Inversiones en Valores L.P.	Q	30000-	
Mobiliario y Equipo	Q	27000-	
Equipo de computación	Q	18000-	
Vehiculos de Reparto	Q	17700-	
Inmuebles	Q	42500-	
Gastos de constitución	Q	4000-	
Material de Empaque	Q	1600-	
Proveedores	Q	22000-	
Cuentas por pagar	Q	17490-	
Documentos por pagar	Q	11000-	
Hipotecas	Q	37200-	
Ventas	Q	250000-	
Rebajas y Dev s/ventas	Q	4200-	
Compras	Q	130400-	
Gastos s/compras	Q	1700-	
Rebajas s/compras	Q	500-	
Publicidad pagada	Q	5490-	
Sueldos pagados	Q	48300-	
Impuestos y contribuciones	Q	330-	
Gastos generales	Q	1700-	
comb y lub cons.	Q	1100-	
Intereses gasto	Q	5200-	
Intereses producto	Q	3300-	
Dividendos percibidos	Q	7460-	
Capital social	Q	109320-	
Sumas iguales	Q	458270-	Q 458270-

Partidas de Ajuste zapateria La Estrella

P# 1	31		
Deprec. Mob y Equipo	Q	5400-	
Deprec. Equipo de computación	Q	599940	
Deprec. Vehiculos de Reparto	Q	3540-	
Deprec. Inmuebles	Q	149750	
A: Deprec. Ada mob y Equipo			
s/20% s/27,000-	Q	5400-	
A: Deprec. Ada Equipo de computación			
s/33.33% x 18,000-	Q	599940	
A: Deprec. Ada Vehiculos de rep.			
v/100% 17,700- x 20%	Q	3540-	
A: Deprec. Ada Inmuebles			
v/42,500 x 70% 29,750 x 5%	Q	149750	
v/Depreciaciones de ley de ejercicio	Q	1242690	1242690
P# 2	31		
Amortización gastos de Constitución	Q	900-	
A: Amort. Ada gastos de constitución			
v/20% s/4,000.00	Q	800-Q	800-
P# 3	31		
Cuentas Incobrables	Q	660-	
A: Reserva para cuentas incobrables			
v/3% 22,000	Q	660-Q	660-
P# 4	31		
Impuestos y contribuciones	Q	6375	
A: Cuentas por pagar			
v/6 por millar s/42,500-	Q	6375-Q	6375
P# 5			
Intereses gasto	Q	868-	
A: Cuentas por pagar			
v/74% 37,200- en dos meses	Q	868-Q	868-
P# 6	31		
Material de empaque consumido	Q	1000-	
A: Material de Empaque			
v/1600-600.00 se calculo material de emp.	Q	1000-Q	1000-

Estefany Thomas sto Admón

La Capateria La Estrella

POBLES	TERRA	MOBLES
10000		

Cuentas	DERE 1	HABER 2	DERE 3	HABER 4	DERE 5	HABER 6	Perdidas	Ganancias	Activo	Pasivo
1 Caja	18800				18800				18800	
2 Banco Metropolitano	34150				34150				34150	
3 Documentos por cobrar	5500				5500				5500	
4 Clientes	16500				16500				16500	
5 Mercaderías	44100				44100		44100	40000	40000	
6 Inversiones en valores L.P.	30000				30000				30000	
7 Mobiliario y Equipo	27000				27000				27000	
8 Equipo de computación	18000				18000				18000	
9 Vehículos de reparto	17000				17000				17000	
10 Inmuebles	42500				42500				42500	
11 gastos de Constitución	4000				4000				4000	
12 Material de Empaque	1600			1000	600				600	
13 Proveedores		22000				22000				22000
14 Cuentas por pagar		17490		93175		1812775				1812775
15 Documentos por pagar		11000				11000				11000
16 Hipotecas		37200				37200				37200
17 Ventas		250000				250000		250000		
18 Rebajas y Dev. s/ventas	4200				4200		4200			
19 Compras	130400				130400		130400			
20 Gastos s/compras	1700				1700		1700			
21 Rebajas s/compras		500				500		500		
22 publicidad pagada	5490				5490		5490			
23 Sueldos pagados	48300				48300		48300			
24 Impuestos y contribuciones	330		6375		39375		39375			
25 Gastos generales	1700				1700		1700			
26 Comb y Lub. cons.	1100				1100		1100			
27 Intereses gasto	5200		868		6068		6068			
28 Intereses producto		3300				3330		3300		
29 Dividendos percibidos		7460				7460		7460		
30 Capital Social		109320				109320				109320
31 Deprec. Mob y Equipo			5400		5400		5400			5400
32 Deprec. Equipo de camp.			599940		599940		599940			599940
33 Deprec. Vehículos de Rep.			3540		3540		3540			3540
34 Deprec. Inmuebles			148750		148750		148750			148750
35 Deprec. Ada. Mob y Equipo				5400		5400				5400
36 Deprec. Ada. Equipo de camp.				599940		599940				599940
37 Deprec. Ada. Vehículos de Rep.				3540		3540				3540
38 Deprec. Ada. Inmuebles				148750		148750				148750
39 Amort. gts de constituc.		800			800		800			800
40 Amort. Ada gts de const.		660			660		660			660
41 Cuentas Incobrables				660		660				660
42 Reserva para cts incobrables										
43 Material de empaque cons.		1000			1000			1000		
44 perdida y ganancia							3892735			
45 Impuestos s/renta por pagar										704034
46 Reserva legal										159405
47 Utilidades retenidas										3028696
48 Sumas Iguales	458270	458270	1981865	1981865	47708865	47708865	301260	301260	254750	254750

Estefany Ramos sto Admón

INICIAL	FECHA	NOTA NO.
VALIDADO		
APROBADO		

La Capateria La Estrella

Cuentas	DEBE ¹	HABER ²	DEBE ³	HABER ⁴	DEBE ⁵	HABER ⁶	Pérdidas	Ganancias	Activo	Pasivo
1 Caja	18800-				18800-				18800-	
2 Banco Metropolitano	34150-				34150-				34150-	
3 Documentos por cobrar	5500-				5500-				5500-	
4 Clientes	18500-				18500-				18500-	
5 Mercaderías	44100-				44100-		44100-	40000-	40000-	
6 Inversiones en valores L.p	30000-				30000-				30000-	
7 Mobiliario y Equipo	27000-				27000-				27000-	
8 Equipo de computación	18000-				18000-				18000-	
9 vehículos de reparto	17700-				17700-				17700-	
10 Inmuebles	42500-				42500-				42500-	
11 gastos de Constitución	4000-				4000-				4000-	
12 Material de Empaque	1600-				600-				600-	
13 Proveedores		22000-		1000-		22000-				22000-
14 Cuentas por pagar		17490-		93175		1842775				1842775
15 Documentos por pagar		11000-				11000-				11000-
16 Hipotecas		37200-				37200-				37200-
17 Ventas		250000-				250000-		250000-		
18 Rebajas y Dev. s/ventas	4200-				4200-		4200-			
19 Compras	130400-				130400-		130400-			
20 Gastos s/compras	1700-				1700-		1700-			
21 Rebajas s/compras		500-				500-		500-		
22 publicidad pagada	5490-				5490-		5490-			
23 Sueldos pagados	48300-				48300-		48300-			
24 Impuestos y contribuciones	330-		6375		39375		39375			
25 Gastos generales	1700-				1700-		1700-			
26 Comb y Lub. cons.	1100-				1100-		1100-			
27 Intereses gasto	5200-		868-		6068-		6068-			
28 Intereses producto		3300-				3330-		3300-		
29 Dividendos percibidos		7460-				7460-		7460-		
30 Capital Social		109320-				109320-				109320-
31 Deprec. Mob y Equipo			5400-		5400-		5400-			
32 Deprec. Equipo de camp.			599940		599940		599940			
33 Deprec. Vehículos de Rep.			3540-		3540-		3540-			
34 Deprec. Inmuebles			148750		148750		148750			
35 Deprec. Ada. Mob y Equipo				5400-		5400-				5400-
36 Deprec. Ada. Equipo de camp.				599940		599940				599940
37 Deprec. Ada vehículos de Rep.				3540-		3540-				3540-
38 Deprec. Ada Inmuebles				148750		148750				148750

1	Banco Metropolitano	Q 37150			Q 37150			Q 37150	
3	Documentos por cobrar	Q 5500-			Q 5500-			Q 5500-	
4	Clientes	Q 18500-			Q 18500-			Q 18500-	
5	Mercaderías	Q 44100-			Q 44100-	Q 44100-	Q 40000-	Q 40000-	
6	Inversiones en valores L.p	Q 30000-			Q 30000-			Q 30000-	
7	Mobiliario y Equipo	Q 27000-			Q 27000-			Q 27000-	
8	Equipo de computación	Q 18000-			Q 18000-			Q 18000-	
9	Vehículos de reparto	Q 17700-			Q 17000-			Q 17000-	
10	Inmuebles	Q 42500-			Q 42500-			Q 42500-	
11	gastos de Constitución	Q 4000-			Q 4000-			Q 4000-	
12	Material de Empaque	Q 1600-		Q 1000-	Q 600-			Q 600-	
13	Proveedores	Q 22000-			Q 22000-			Q 22000-	
14	Cuentas por pagar	Q 17490-		Q 93175	Q 1842775			Q 1842775	
15	Documentos por pagar	Q 11000-			Q 11000-			Q 11000-	
16	Hipotecas	Q 37200-			Q 37200-			Q 37200-	
17	Ventas	Q 250000-			Q 250000-		Q 250000-	Q 250000-	
18	Rebajas y Dev. s/ventas	Q 4200-			Q 4200-		Q 4200-	Q 4200-	
19	Compras	Q 130400-			Q 130400-		Q 130400-	Q 130400-	
20	Gastos s/compras	Q 1700-			Q 1700-		Q 1700-	Q 1700-	
21	Rebajas s/compras	Q 500-			Q 500-		Q 500-	Q 500-	
22	publicidad pagada	Q 5490-			Q 5490-		Q 5490-	Q 5490-	
23	Sueldos pagados	Q 48300-			Q 48300-		Q 48300-	Q 48300-	
24	Impuestos y contribuciones	Q 330-	Q 6375		Q 39375		Q 39375	Q 39375	
25	Gastos generales	Q 1700-			Q 1700-		Q 1700-	Q 1700-	
26	Comb y Lub. cons.	Q 1100-			Q 1100-		Q 1100-	Q 1100-	
27	Intereses gasto	Q 5200-	Q 868-		Q 6068-		Q 6068-	Q 6068-	
28	Intereses producto	Q 3300-			Q 3330-		Q 3300-	Q 3300-	
29	Dividendos percibidos	Q 7460-			Q 7460-		Q 7460-	Q 7460-	
30	Capital Social	Q 109320-			Q 109320-			Q 109320-	
31	Deprec. Mob y Equipo	Q 5400-			Q 5400-		Q 5400-	Q 5400-	
32	Deprec. Equipo de camp.	Q 599940			Q 599940		Q 599940	Q 599940	
33	Deprec. Vehículos de Rep.	Q 3540-			Q 3540-		Q 3540-	Q 3540-	
34	Deprec. Inmuebles	Q 148750			Q 148750		Q 148750	Q 148750	
35	Deprec. Ada. Mob y Equipo	Q 5400-			Q 5400-		Q 5400-	Q 5400-	
36	Deprec. Ada. Equipo de camp.	Q 599940			Q 599940		Q 599940	Q 599940	
37	Deprec. Ada. Vehículos de Rep.	Q 3540-			Q 3540-		Q 3540-	Q 3540-	
38	Deprec. Ada. Inmuebles	Q 148750			Q 148750		Q 148750	Q 148750	
39	Amort. gts de constituc.	Q 900-			Q 900-		Q 900-	Q 900-	
40	Amort. Ada gts de const.	Q 660-			Q 660-		Q 660-	Q 660-	
41	Cuentas Incobrables	Q 660-			Q 660-		Q 660-	Q 660-	
42	Reserva para cts incobrables	Q 660-			Q 660-		Q 660-	Q 660-	
43	Material de empaque cons.	Q 1000-			Q 1000-		Q 1000-	Q 1000-	
44	perdida y ganancia						Q 3892735		
45	Impuestos s/renta por pagar								Q 704034
46	Reserva Legal								Q 159405
47	Utilidades retenidas								Q 3028696
48	Sumas Iguales	Q 458270 + Q 458270 + Q 19818150	Q 19818650	Q 477088650	Q 477088650	Q 301260 - Q 301260 - Q 254750 - Q 254750 -			

Zapatería La Estrella

Estefany Ramos Admón

510

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

Ingresos			
Ventas Brutas			250000-
- Rebajas y Dev s/ventas			4200-
Ventas Netas			245800-
- Costo de Ventas			
Mercaderías Inventario No#1		44100-	
Compras	130400-		
+ Gastos sobre compras	1700-		
Compras Brutas	132100-		
- Rebaja s/compras	500-		
Compras netas	131600-		
Mercaderías Disponibles	175700-		
- Mercaderías inventario No#2	40000-	135700-	
Ganancia Brutas en ventas		110100-	
- Gastos de operación			
Publicidad pagada	5490-		
Sueldos pagados	48300-		
Impuestos y contribuc.	39375		
Gastos generales	1700-		
Comb y Lub cons.	1100-		
Deprec. Mob y Equipo	5400-		
Deprec. Equipo de comp.	599940		
Deprec. Vehículos de Rep.	3540-		
Deprec. Inmuebles	148750		
Amort. gastos de const.	800-		
Cuentas Incobrables	660-		
Material de Empaque cons.	1000-	7587065	
Ganancia en gts de operación		3422935	
Otros Ingresos y gastos			
+ Ingresos			
Intereses Productos	3300-		
Dividendos percibidos	7460-	10760-	
- Gastos			
Van a Folio No. #2		10760-	3422935

Estefany Ramos Admón

510

Viene de Folio no. #1		10760-	3422935
Intereses Gasto		6068-	4692-
Ganancias antes del ISR			3892735
- Impuestos sobre la Renta			704034
Ganancia después del ISR			3188101

Zapateria La Estrella

Estefany Ramos Admón^{5to}

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

<u>Activo</u>		
<u>Corriente</u>		
Caja	Q	18800-
Banco Metropolitano	Q	34150-
Documentos por cobrar	Q	5500-
Clientes	Q	16500-
- Reserva P/cuentas Incobrables	Q	660-
Mercaderías	Q	40000-
Materid de Empaque	Q	600-
<u>No corriente</u>		
mobiliario y Equipo	Q	27000-
- Dep. Ada mobiliario y Equipo	Q	5400-
Equipo de computación	Q	18000-
- Dep. Ada Equipo de computación	Q	599940
Vehículos de Reparto	Q	17700-
- Dep. Ada Vehículos de Reparto	Q	3540-
Inmuebles	Q	42500-
- Dep. Ada Inmuebles	Q	148750
Gastos de constitución	Q	4000-
- Amortización Ada cts de constitución	Q	800-
Inversiones en Valores L.P.	Q	30000-
Suma del Activo	Q	236,86310
<u>Pasivo</u>		
<u>Corriente</u>		
Proveedores	Q	27000-
Cuentas por pagar	Q	1842775
Documentos por pagar	Q	11000-
ISB por pagar	Q	704034
<u>No corriente</u>		
Hipotecas	Q	37200-
Suma del Pasivo	Q	9566209
Patrimonio neto		
Capital social	Q	109320-
Reserva Legal	Q	159405
Utilidades Retenidas	Q	3028696
Sumas igual al Activo	Q	23686310

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Zapatería La Estrella

PROPIEDAD DE: _____

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	114,890 - 58,462.09	Q56,427.91		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	114,890 ÷ 58462.09	1.97	2	Malo
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	114,890 - 40,000 ÷ 58,462.09	7.28	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 / 329.00	66.87	45	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	245,800 / 88,773.10	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 / 109,320.00	29.16	25%	Bueno

Estefany Ramos stó Admón

Zapateria La Estrella

Estefany Ramos ^{5to} Admón

Estado de Resultado Porcentual

Venta Neta	Q	100%
- Costo de ventas	Q	55.21%
Ganancia Bruta en ventas	Q	44.79%
- Gastos de operación	Q	30.87%
Utilidades en gasto de operación	Q	13.92%
Otros ingresos y gastos		
+ Ingresos	Q	4.38%
- Gastos	Q	2.47%
Ganancia antes del ISR	Q	15.83%