Angeles Pérez 5

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Caja	6,930.00				6,930.00				6,930.00	
Banco Promotor	19,800.00				19,800.00				19,800.00	
Documen. por Cobrar	13,200.00				13,200.00				13,200.00	
Clientes	16,500.00				16,500.00				16,500.00	
Mercaderias	57,200.00				57,200.00		57,200.00	64,000.00	64,000.00	
Inversiones en Valo. L.P	16,500.00				16,500.00				16,500.00	
Mob. y Equipo	26,500.00				26,500.00				26,500.00	
Equipo de Computación	11,000.00				11,000.00				11,000.00	
Vehículo de Reparto	35,000.00				35,000.00				35,000.00	
Inmuebles	71,000.00				71,000.00				71,000.00	
Gastos de Constitución	5,000.00				5,000.00				5,000.00	
Material de Empaque	2,900.00			1,500.00	1,400.00				1,400.00	
Proveedores		19,800.00				19,800.00				19,800.00
Cuentas por pagar		18,900.00		557.25		19,457.25				19,457.25
Documentos por pagar		5,500.00				5,500.00				5,500.00
Hipotecas		26,500.00				26,500.00				26,500.00
Ventas		406,500.00				406,500.00		406,500.00		
Reb. y Dev. s/ventas	4,500.00				4,500.00		4,500.00			
Compras	252,500.00				252,500.00		252,500.00			
Gastos s/compras	3,300.00				3,300.00		3,300.00			
Reb. s/ compras		7,800.00				7,800.00		7,800.00		
Publicidad Pagada	4,625.00				4,625.00		4,625.00			
Sueldos Pagados	63,900.00				63,900.00		63,900.00			
Impuestos y Contri	583.00		159.75		742.75		742.75			
Gastos Generales	4,275.00				4,275.00		4,275.00			
Comb. y Lub. Comb.	1,220.00				1,220.00		1,220.00			
Intereses Gastos	6,000.00		397.50		6,397.50		6,397.50			
Comisiones Producto		2,090.00				2,090.00		2,090.00		
Dividendos Percibidos		4,370.00				4,370.00		4,370.00		
Capital Social		130,973.00				130,973.00				130,973.00
Dep. Mob. y Equipo			5,300.00		5,300.00		5,300.00			
Dep. Equip. de Compu			3,666.30		3,666.30		3,666.30			
Dep. Vehículo			7,000.00		7,000.00		7,000.00			
Dep. Inmuebles			2,485.00		2,485.00		2,485.00			
A: Dep. Acum. Mob. y Eq.				5,300.00		5,300.00				5,300.00
Dep. Equ. de Comp.				3,666.30		3,666.30				3,666.30
Dep. Vehículos				7,000.00		7,000.00				7,000.00
Dep. Acum. Inmuebles				2,485.00		2,485.00				2,485.00
Amort. Gas. de Consti.			1,000.00		1,000.00		1,000.00			
A: Amort. Acum. Gas. Con				1,000.00		1,000.00				1,000.00
Cuentas Incobrables			891.00		891.00		891.00			
Reserva pa. cuen. Inco				891.00		891.00				891.00
Material de Empa. Cons			1,500.00		1,500.00		1,500.00			
Pérdidas y Ganancias							64,257.45			
Impuesto s/renta										14,971.86
Reserva legal										2,464.28
Utilidades Retenidas										46,821.31
	622,433.00	622,433.00	22,399.55	22,399.55	643,332.55	643,332.55	484,760.00	484,760.00	286,830.00	286,830.00

Partidas de Ajustes

Angeles Pérez

	Debe	Haber
P#xx ——— 31 ———		
Depre. Mobiliario y Equipo	Q 5,300.00	
Depre. Equipo de Computación	Q 3,666.30	
Depre. Vehículos de Reparto	Q 7,000.00	
Depre. Inmuebles	Q 2,485.00	
A: Deprecia. Acum. Mob y Equipo		Q 5,300.00
Deprecia. Acum. Equi. de Compu.		Q 3,666.30
Deprecia. Acum. Vehículo de Re.		Q 7,000.00
Deprecia. Acum. Inmuebles		Q 2,485.00
	Q 18,451.30	Q 18,451.30
P#xx ——— 31 ———		
Amortización Gastos de Constitución	Q 1,000.00	
A: Amortiza. Acumulada Gas. de cons		Q 1,000.00
	Q 1,000.00	Q 1,000.00
P#xx ——— 31 ———		
Cuentas Incobrables	Q 891.00	
A: Reserva para cuentas Incobr.		Q 891.00
	Q 891.00	Q 891.00
P#xx ——— 31 ———		
Impuestos y Contribuciones	Q 159.75	
A: Cuentas por pagar		Q 159.75
	Q 159.75	Q 159.75
P#xx ——— 31 ———		
Intereses Gasto	Q 397.50	
A: Cuentas por pagar		Q 397.50
	Q 397.50	Q 397.50
P#xx ——— 31 ———		
Material de Empaque Consumido	Q 1,500.00	
A: Material de Empaque		Q 1,500.00
	Q 1,500.00	Q 1,500.00

Angeles
Pérez 5

Almacen "Las Palmas"

Estados de Resultados del Peri. 01 de Ene. al 31 de Diciembre

Ingresos			
Ventas Brutas			Q 406,500.00
Reb y Dev S/ventas			Q 4,500.00
Ventas Netas			Q 402,000.00
Costos de Ventas			
Mercadería Inv #1		Q 57,200.00	
Compras	Q 252,500.00		
Gastos S/compras	Q 3,300.00		
Compras Brutas	Q 255,800.00		
Reb y Dev. S/compras	Q 7,800.00		
Compras Netas		Q 248,000.00	
Mercaderías Disponibles		Q 305,200.00	
Mercaderías Inv #2		64,000.00	Q 241,200.00
Ganancias Brutas en Ventas			Q 160,800.00
Gastos de Operación			
Gastos de Distribución			
Sueldos Pagados		Q 63,900.00	
Impuestos y Contribuciones		Q 742.75	
Dep. Mob y Equipo		Q 5,300.00	
Dep. Equi. de Computo		Q 3,666.30	
Dep. Vehiculo		Q 7,000.00	
Dep. Inmuebles		Q 2,485.00	
Amort. Gast de Const		Q 1,000.00	
Cuentas Incobrables		Q 891.00	
Publicidad Pagada		Q 4,625.00	
Gastos Generales		Q 4,275.00	
Combustibles y Lub. cons		Q 1,220.00	
Material de Emp. Cons		Q 1,560.00	Q 96,605.05
Ganancias en Gas. de Op.			Q 64,194.95
Otros Ingresos y Gas.			
Comisiones producto	Q 2,090.00		
Dividendos percibidos	Q 4,370.00	Q 6,460.00	
Gastos			
Van a folio #2		Q 6,460.00	Q 64,194.95

Vienen de folio #1	8	6,460.00	8	64,194.95
Intereses Gasto	8	6,397.50	8	62.50
Ganancia antes ISR			8	64,257.45
Impuesto S/ renta			8	14,971.86
			8	49,285.59

Angeles Pérez 5

Almacén "Las Palmas"

Balance General del 01 de Ene. al 31 de Diciembre.

Activo			
Corriente		$ 6,930.00	
Caja		$ 19,800.00	
Banco Promotor			
	$ 16,500.00		
Clientes			
	$ 13,200.00		
Doc. por cobrar			
Reserv para cuenta incobra	$ 891.00	$ 28,809.00	
		$ 64,000.00	
Mercaderías		$ 1,400.00	$ 120,939.00
Material de Empaque			
No Corriente			
	$ 26,500.00		
Mob. y Equipo			
Dep. Acum. Mob. y Equi	$ 5,300.00	$ 21,200.00	
	$ 11,000.00		
Equipo de Computación			
Dep. Acum. Equipo de Com.	$ 3,666.30	$ 7,333.70	
	$ 35,000.00		
Vehículos			
	$ 7,000.00	$ 28,000.00	
Dep. Acum. Vehículos			
	$ 71,000.00		
Inmuebles			
Dep. Acum. Inmuebles	$ 2,485.00	$ 68,515.00	
	$ 5,000.00		
Gastos de Constitución			
Amorti. Acum. Gas. de Cons	$ 1,000.00	$ 4,000.00	
	$ 16,500.00	$ 16,500.00	$ 145,548.70
Inversiones en Valores			$ 266,487.70
Suma del Activo			
Pasivo			
No Corriente			
		$ 19,800.00	
Proveedores		$ 19,457.25	
Cuentas por pagar		$ 14,971.86	
ISR por pagar		$ 5,500.00	$ 59,729.11
Documento por pagar			
No Corriente			$ 26,500.00
			$ 86,229.11
Hipotecas			
Suma del Pasivo			
Patrimonio Neto		$ 130,973.00	
Capital Social		$ 130,973.00	$ 86,229.11

Van a folio #2

Vienen de folio #1	Q 130,973.00	Q 86,229.11
Reserva Legal	Q 2,464.28	
Utilidad Retenida	Q 46,821.31	Q 180,258.59
Suma del Pas. y Pat		Q 266,487.70

Ángeles Pérez. 5

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Almacén "Las Palmas" PROPIEDAD DE: ____________ PERIODO: del 01 de Ene. al 31 de Diciem.

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez 1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	120,939 - 59,729.11	61,210		
2. Indice de Solvencia	Activo Corriente / Pasivo Corriente	120,939 / 59,729.11	2.02	2	Bueno
3. Razón de Prueba Rápida	Activo Corriente - Inventario / Pasivo Corriente	120,939 - 64,000 / 59,729.11	0.95	1	Malo
Actividad 4. Rotación de Inventario	Ventas Netas / Inventario	402,000 / 64,000	6.28	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	Cuentas por Cobrar Comerciales / Ventas Promedio Diarias al Crédito	16,500 / 502.50	32.84	35 Días	Bueno
6. Periodo de Pago Promedio	Cuentas por Pagar Comerciales / Compras Promedio Diarias al Crédito	19,800 / 454.67	43.54	45 Días	Bueno
7. Rotación de Activos Fijos	Ventas Netas / Activos Fijos Netos	402,000 / 125,048.70	3.21	3	Bueno
8. Rotación de Activos Totales	Ventas Netas / Activos Totales	402,000 / 266,487.70	1.51	2	Malo
Endeudamiento 9. Razón de Endeudamiento	Pasivos Totales / Activos Totales	86,229.11 / 266,487.70	32.36 %	40%	Bueno
10. Razón de cobertura de Interés Totales	Utilidad Bruta en Gastos de Operación / Intereses Gasto	64,194.95 / 6,397.50	10.03	5	Bueno
Rentabilidad 11. Rendimiento de la Inversión	Utildiad Neta después de Impuestos / Activos Totales	49,285.59 / 266,487.70	18.49 %	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	Utildiad Neta después de Impuestos / Capital Social	49,285.59 / 130,973	37.63 %	25%	Bueno

Ángeles
Pérez 5

Almacen "Las Palmal"
Estados de Rusaltados del 01 al 31 de Diciembre.

	Ventas Netas		100.00
-	Costos de Ventas		60.00
	Utilidad bruta en Ventas		40.00
	Gastos de Operación		15.97
	Utilidad en Gastos de Ope.		24.02
	Otros Ingresos y Gastos		
+	Ingresos	1.61	
-	Gastos	1.59	0.02
	Utilidad antes del ISR		24.01