

La Distribuidora Izabal			
Cuentas			
Caja	Q	5500.00	
Banco Metropolitano	Q	13200.00	
Documentos por cobrar	Q	10560.00	
Clientes	Q	10450.00	
Mercaderías	Q	48500.00	
Inversiones en valores L.P.	Q	13500.00	
Mobiliario y Equipo	Q	19000.00	
Equipo de Computación	Q	8800.00	
Vehículos de Reparto	Q	21100.00	
Inmuebles	Q	59300.00	
Gastos de Constitución	Q	5300.00	
Material de Empaque	Q	4000.00	
proveedores	Q		13200.00
Cuentas por pagar	Q		13550.00
Documentos por pagar	Q		5400.00
Hipotecas	Q		22000.00
ventas	Q		328000.00
Rebajas y dev. s/ventas	Q	6820.00	
Compras	Q	176000.00	
Gastos s/compras	Q	3200.00	
Rebajas s/compras	Q		4125.00
publicidad pagada	Q	4400.00	
Sueldos pagados	Q	70750.00	
Impuestos y Contribuc.	Q	500.00	
Gastos Generales	Q	37800.00	
Gomb. y Lub. Cons.	Q	1320.00	
Intereses Gastos	Q	6600.00	
Intereses producto	Q		330.00
Dividendos percibidos	Q		3432.00
Capital Social	Q		102743.00
	Q	492780.00	492780.00

Partidas de Ajuste

31		
Depreciación Mobiliario y Equipo	3800.00	
Depreciación Equipo de compu	2933.94	
Depreciación Vehiculos de reparto	4220.00	
Depreciación Inmuebles	2075.50	
A: Deprec. Acum. Mob y Equipo		
S/20% S/19,000.00		3800.00
A: Deprec. Acum. Equipo de compu.		
S/33.33% x 8,800.		2933.94
A: Deprec. Acum. Vehiculos		
V/100% 21,100 x 20%		4220.00
A: Deprec. Acum. Inmuebles		
59,300 x 70% = 41,510 x 5%		2075.50
V/ Depreciaciones de lo del ejercicio	13028.54	13028.54
31		
Amortización gastos de constitución.	1060.00	
A: Amortización Acum. gastos constit.		1060.00
V/ 20% S/5,300	1060.00	1060.00
31		
Cuentas incobrables	630.30	
A: Reserva para cuentas incobrables.		630.00
V/ 3% 21,010	630.30	630.30
31		
Impuestos y contribuciones X	88.95	
A: Cuentas por pagar X		88.95
V/ 6 por millar S/1,300	88.95	88.95
31		
Intereses gastos X	293.33	
A: Cuentas por pagar X		293.33
V/ 16% 22,000 = 12 en un mes	293.33	293.33
31		
Materia de empaque consumido	2100.00	
A: Material de empaque		2100.00
V/4000-1900 se calculo materia de Em.	2100.00	2100.00

Distribuidora Izabal

	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Perd. da	Balance	Activo	Passivo
Caja	5500.00				5500.00				5500.00	
Banco Metropolitano	13200.00				13200.00				13200.00	
Documentos por cobrar	10560.00				10560.00				10560.00	
Clientes	10450.00				10450.00				10450.00	
Mercaderías	48500.00				48500.00		48500.00	53600.00	53600.00	
Inversiones en valores L.P.	13500.00				13500.00				13500.00	
Mobiliario y Equipo	19000.00				19000.00				19000.00	
Equipo de Computación	8800.00				8800.00				8800.00	
Vehículos de Reparto	21100.00				21100.00				21100.00	
Inmuebles	59300.00				59300.00				59300.00	
Gastos de constitución	5300.00				5300.00				5300.00	
Material de empaque	40000.00			2100.00	1900.00				1900.00	
proveedores		13200.00				13200.00				13200.00
Gastos por pagar		13550.00		392.28		13922.28				13922.28
Documentos por pagar		5400.00				5400.00				5400.00
Hipotecas		22000.00				22000.00				22000.00
Ventas		328000.00				328000.00		328000.00		
Rebajas y Dev. Ventas	6820.00				6820.00		6820.00			
Compras	176000.00				176000.00		176000.00			
Gastos SI Compras	3200.00				3200.00		3200.00			
Rebajas y Compras		4125.00				4125.00		4125.00		
Publicidad pagada	4400.00				4400.00		4400.00			
Sueldos pagados	70750.00				70750.00		70750.00			
Impuestos y Contribuc.	500.00		88.95		588.95		588.95			
Gastos Generales	3780.00				3780.00		3780.00			
Comb. y lub. cons.	1320.00				1320.00		1320.00			
Intereses Gastos	6600.00				6600.00		6600.00			
Intereses Productos		330.00	2933.3			330.00		330.00		
Dividendos percibidos		3432.00				3432.00		3432.00		
Capital Social		102743.00				102743.00				102743.00
Depreciación Mobiliario y Equip.			3800.00		3800.00		3800.00			
Depreciación Equipo de compu.			2933.34		2933.34		2933.34			
Depreciación Vehículos de Rep.			4220.00		4220.00		4220.00			
Depreciación Inmuebles			2075.50		2075.50		2075.50			
Depre Acum. Mob y Equipo				3800.00		3800.00			3800.00	
Depre Acum. Equipo de compu.				2933.34		2933.34			2933.34	
Depre Acum. Vehículos				4220.00		4220.00			4220.00	
Depre Acum. Inmuebles				2075.50		2075.50			2075.50	
Amortiza Gastos de constitución		1060.00			1060.00		1060.00			
Amortiza Acum Gastos constit.			1060.00			1060.00				
Gastos inabituables		630.30			630.30		630.30			630.30
Reserva para cuentas inabituables			630.30			630.30				630.30
Material de empaque consumo		2100.00			2100.00		2100.00			
Pérdida y garantías							2100.00			
Impuestos retenidos a pagar							50215.28			
Reserva legal										12553.77
Utilidades retenidas										1883.10
Sumas Iguales	492780.00	492780.00	192611.2	192611.2	508881.12	508881.12	387487.00	387487.00	700710.00	700710.00

51.20% 51.10%

Distribuidora Izabal

	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	De
Baja	5500.00				5500.00		
Banco Metropolitano	13200.00				13200.00		
Documentos por cobrar	10560.00				10560.00		
Clientes	10450.00				10450.00		
mercaderias	48500.00				48500.00		
Inversiones en valores L.P.	13500.00				13500.00		48
Mobiliario Y Equipo	19000.00				19000.00		
Equipo de Computacion	8800.00				8800.00		
Vehiculos de Reparto	21100.00				21100.00		
Inmuebles	59300.00				59300.00		
Gastos de Constitucion	5300.00				5300.00		
Material de empaque	40000.00			21000.00	19000.00		
proveedores		13200.00				13200.00	
ventas por pagar		13550.00		382.28		13932.28	
documentos por pagar		5400.00				5400.00	
Hipotecas		220000.00				220000.00	
ventas		328000.00				328000.00	
Rebajas Y Dev. s/ventas	6820.00				6820.00		68
compras	176000.00				176000.00		176
Gastos s/ compras	3200.00				3200.00		32
Rebajas s/ compras		4125.00				4125.00	
publicidad pagada	4400.00				4400.00		44
sueldos pagados	70950.00				70950.00		709
Impuestos Y Contribuc.	500.00		88.95		588.95		58
Gastos Generales	3780.00				3780.00		378
Comb. Y lub. cons.	1320.00				1320.00		132
Intereses Gastos	6600.00				6693.33		66
Intereses Productos		330.00	29333			330.00	
Dividendos percibidos		34320.00				34320.00	
Capital Social		102743.00				102743.00	
Depreciacion Mobiliario Y Equip			3800.00		3800.00		380
Depreciacion Equipo de compu.			2933.04		2933.04		293
Depreciacion Vehiculos de Rep.			4220.00		4220.00		422
Depreciacion Inmuebles			2075.50		2075.50		207
Deprec Acum. Mob Y Equipo				3800.00		3800.00	
Deprec Acum. Equipo de compu.				2933.04		2933.04	
Deprec Acum. Vehiculos				4220.00		4220.00	
Deprec Acum. Inmuebles				2075.50		2075.50	
Amortiza gastos de constitucion		1060.00			1060.00		1060
Cuentas incobrables		630.30			630.30		630
Reserva para cuentas incobr.		2100.00			2100.00		2100
Material de empaque consumo				630.30		630.30	
Perdida Y ganancias							
Impuestos s/ renta X pagar							
Reserva legal							
Utilidades Retenidas							
Sumas Iguales	492780.00	492780.00	172011.2	172011.2	507881.2	507881.2	384482

[illegible]

La Distribuidora Izabal

Luis Alva

Estado de Resultado del Periodo 01/01/2020 al 31/12/2020

Ingresos		Q	328000.00	
Ventas Brutas		Q	6820.00	
- Rebajas y Dev. sl Ventas		Q	321180.00	
Ventas Netas				
- Gasto de Ventas				
Mercaderias Inventario #1		Q	48500.00	
Compras	Q	176000.00		
+ Gastos Sobre Compras	Q	3200.00		
Compras Brutas	Q	179200.00		
- Rebaja sl Compras	Q	4125.00		
Compras Netas		Q	175075.00	
Mercaderias Disponible		Q	223575.00	
- Mercaderia Inventario #2		Q	53600.00	Q 169975.00
Ganancia Brutas en Ventas				Q 151205.00
- <u>Gastos de operacion</u>				
Publicidad pagada	Q	4400.00		
Sueldos pagados	Q	70950.00		
Impuestos y contribuc.	Q	588.95		
Gastos Generales	Q	3780.00		
Comb. y lub. cons.	Q	1320.00		
Depreciacion Mob. y Equipo	Q	3800.00		
Depreciacion Equipo de compu.	Q	2953.04		
Depreciacion vehiculos de Rep.	Q	4220.00		
Depreciacion Inmuebles	Q	2075.50		
Amortiza. gastos de constitu.	Q	1060.00		
Cuentas Incobrables	Q	630.30		
Material de empaque consu.	Q	2100.00		
Otros Ingresos y Gastos			Q 97857.70	
+ Ingresos			Q 53347.21	
Intereses productos	Q	330.00		
Dividendos percibidos	Q	3432.00		
- Gastos			Q 3762.00	
Intereses Gastos				
Da al folio # 2		Q	6873.33	Q 3131.33
				Q 50215.88

Viene del Folio # 1
Ganancia antes de ISR
Impuestos si renta
Ganancia despues del ISR

Q	50215.88
Q	50215.88
Q	12553.97
Q	37661.91

La Distribuidora Izabal

Balances General

01/01/2020 al 31/12/2020

Activo		
Corriente		
Baja	Q	5500.00
Banco Metropolitano	Q	13200.00
Documentos x Cobrar	Q	105600.00
Clientes	Q	104500.00
- Reservas/cuentas inobrables	Q	(630.30)
Mercaderías	Q	53600.00
Material de empaque	Q	1900.00
No Corriente		
Mobiliario y Equipo	Q	19000.00
- Dep. Ada. Mobiliario y Equipo	Q	(3800.00)
Equipo de Computación	Q	8800.00
- Dep. Ada. Equipo de compu.	Q	(2933.4)
Vehículos de Reparto	Q	21100.00
- Dep. Ada. Vehículo de Reparto.	Q	(4220.00)
Inmuebles	Q	59300.00
- Dep. Ada. Inmuebles	Q	(2075.50)
Gastos de Constitución	Q	5500.00
- Amortiza. Ada. gastos constitución	Q	(1060.00)
Inversiones en valores L.p.	Q	13500.00
Suma del Activo.	Q	207491.16
Pasivo		
Corriente		
Proveedores	Q	13200.00
Cuentas por pagar	Q	13932.28
Documentos por pagar	Q	5400.00
ISR por pagar	Q	12553.97
No Corriente		
Hipotecas	Q	71000.00
Suma del Pasivo	Q	67086.25
Patrimonio Neto		
Capital Social	Q	102743.00
Reserva legal	Q	1883.10
Utilidades Retenidas	Q	35728.01
Suma igual al Activo	Q	207491.16

11000.00
93000.00
52000.00
19000.00

22210.00

210.00

RENTAS Y DEVEN-
GOS
Gastos de Compras
Gastos de Si Com-
Rebajas
Publicidad

Banco Metropolitano
Documentos x Cobrar
Clientes

Q 13200.00

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: La Distribuidora Dabal

PROPIEDAD DE _____

PERIODO: 01/01/2020 al 31/12/2020

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidar					
1 Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	94,579.70 - 45,086.25	Q 49,493.45		
2 Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$94,579.70 \div 45,086.25$	2.10	2	Bueno
3 Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$94,579.70 - 53,600 \div 45,086.25$	0.91	1	Malo
Actividad					
4 Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{321,180}{53,600}$	5.99	7	Malo
5 Período de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{104,500.00}{3,561.87}$	29.28		Malo
6 Período de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{13,200}{330.70}$	39.92		Malo
7 Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{321,180}{95,171.46}$	3.37	3	Bueno
8 Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{321,180}{207,491.16}$	1.55	2	Malo
Endeudamiento					
9 Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{67,086.25}{207,491.16}$	32.34	40%	Bueno
10 Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{53,347.21}{6,843.33}$	7.74	5	Bueno
Rentabilidad					
11 Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{37,661.91}{207,491.16}$	18.16	15%	Bueno
12 Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{37,661.91}{107,743.00}$	36.66	25%	Bueno

Reserva Legal
Utilidades Retenidas
Suma igual al Activo

Q 102,743.00
Q 18,831.10
Q 35,738.81
Q 207,491.16

Banco Metropolitano
Documentos x Cobrar
Clientes

Q 5500.00
Q 13200.00
m

La Distribuidora Izabal

Estado de resultado Porcentual

venta Neta		100%
- Gasto de Ventas		52.92%
Ganancia Bruta en venta		47.08%
- Gastos de operacion		30.49%
Utilidad en gastos de operacion		16.61%
otros ingresos y gastos		
+ Ingresos	1.17%	
- Gastos	2.15%	0.98%
Ganancia antes de ISR		15.63%