

Nombre: Luis Fernando Alva Sánchez

Catedrático: Mario Alonzo

Curso: Contabilidad

Grado: 5to Administración

IPRAM

2021

Balance			
Cuentas	de Be	Ha Ber	
Caja	Q 6430 ⁰⁰		
Banco promotor	Q 19800 ⁰⁰		
Documentos por cobrar	Q 13200 ⁰⁰		
Clientes	Q 16500 ⁰⁰		
Mercaderías	Q 57200 ⁰⁰		
Inversiones en valores lp	Q 16500 ⁰⁰		
Mobiliario y Equipo	Q 26500 ⁰⁰		
Equipo de computación	Q 11000 ⁰⁰		
Vehículos de Reparto	Q 35000 ⁰⁰		
Inmuebles	Q 71000 ⁰⁰		
Gastos de Constitución	Q 5000 ⁰⁰		
Material de empaque	Q 2900 ⁰⁰		
Proveedores		Q 19800 ⁰⁰	
Cuentas por pagar		Q 18900 ⁰⁰	
Documentos por pagar		Q 5500 ⁰⁰	
Hipotecas		Q 26500 ⁰⁰	
ventas		Q 406500 ⁰⁰	
Rebajas y dev. s/ventas	Q 4500 ⁰⁰		
Compras	Q 252500 ⁰⁰		
Gastos s/ compras	Q 3300 ⁰⁰		
Rebajas s/ compras		Q 7800 ⁰⁰	
Publicidad pagada	Q 4625 ⁰⁰		
Sueldos pagados	Q 63900 ⁰⁰		
Impuestos y Contribuc.	Q 583 ⁰⁰		
Gastos Generales	Q 4275 ⁰⁰		
Comb. y lub. cons.	Q 1220 ⁰⁰		
Intereses Gastos	Q 6000 ⁰⁰		
Comisiones productos		Q 2090 ⁰⁰	
Dividendos percibidos		Q 4370 ⁰⁰	
Capital Social		Q 130973 ⁰⁰	
Sumas Iguales	Q 622433 ⁰⁰	Q 622433 ⁰⁰	

Partidas de Ajuste del Ejercicio

P#1	31			
	Deprec. Mob Y Equipo	Q	5300 ⁰⁰	
	Deprec. Equipo de compu	Q	3666 ³⁰	
	Deprec. Vehiculos de Reparto	Q	7000 ⁰⁰	
	Deprec. Inmuebles	Q	2485 ⁰⁰	
	A: Depre. Acum Mob Y Equipo			
	SI 20% SI 26500	Q	5300 ⁰⁰	
	A: Depre. Acum Equipo de comp			
	VI 33.33% X 11000.00	Q	3666 ³⁰	
	A: Depre. Acum Vehiculo de Rep.			
	VI 100% 35000.00 SI 20%	Q	7000 ⁰⁰	
	A: Depre. Acum Inmuebles			
	VI 71000.00 X 70% X 5%	Q	2485 ⁰⁰	
	VI Depreciaciones de los del Ejercicio	Q	18451 ³⁰	18451 ³⁰
P#2	31			
	Amortizacion gastos de constitucion	Q	1000 ⁰⁰	
	A: Amortizacion Acum gastos de constit.	Q	1000 ⁰⁰	
	VI 20% SI 5000	Q	1000 ⁰⁰	1000 ⁰⁰
P#3	31			
	Cuentas incobrables	Q	891 ⁰⁰	
	A: Reserva para cuentas incobra.	Q	891 ⁰⁰	
	VI 3% SI 29700	Q	891 ⁰⁰	891 ⁰⁰
P#4	31			
	Impuestos y contribuciones	Q	159 ⁷⁵	
	A: Cuentas por pagar	Q	159 ⁷⁵	
	VI 9 X millar SI 71000.00	Q	159 ⁷⁵	159 ⁷⁵
P#5	31			
	Intereses gastos	Q	397 ⁵⁰	
	A: Cuentas por pagar	Q	397 ⁵⁰	
	VI 18% 26500 ÷ 12 en un mes	Q	397 ⁵⁰	397 ⁵⁰
P#6	31			
	Material de empaque consumido	Q	1500 ⁰⁰	
	A: Material de empaque	Q	1500 ⁰⁰	
	VI 2900 - 1400.00 se calculo de material	Q	1500 ⁰⁰	1500 ⁰⁰

[illegible]

El Almacén Las Palmas S.A.

Luis Ferrnello

Cuentas	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Perd.
Baja	Q 64300.00				Q 64300.00		
Banco promotor	Q 19800.00				Q 19800.00		
Documentos por cobrar	Q 13200.00				Q 13200.00		
Clientes	Q 16500.00				Q 16500.00		
Mercaderías	Q 57200.00				Q 57200.00		Q 57200.00
Inversiones en valores LP	Q 16500.00				Q 16500.00		
Mobiliario y Equipo	Q 26500.00				Q 26500.00		
Equipo de Computación	Q 11000.00				Q 11000.00		
Vehículos de Reparto	Q 35000.00				Q 35000.00		
Inmuebles	Q 71000.00				Q 71000.00		
Gastos de constitución	Q 5000.00			Q 1500.00	Q 1400.00		
Material de empaque	Q 2700.00					Q 19800.00	
Proveedores		Q 19800.00				Q 19457.25	
Gastos por pagar		Q 18700.00				Q 5500.00	
Documentos por pagar		Q 5500.00				Q 26500.00	
Hipotecas		Q 26500.00				Q 406500.00	
Ventas		Q 406500.00					Q 4500.00
Rebajas y Dev. s/ventas	Q 4500.00				Q 4500.00		Q 4500.00
Compras	Q 252500.00				Q 252500.00		Q 252500.00
Gastos s/ compras	Q 3300.00				Q 3300.00		Q 3300.00
Rebajas s/ compras		Q 7800.00				Q 7800.00	
Publicidad pagada	Q 4625.00				Q 4625.00		Q 4625.00
Sueldos pagados	Q 63900.00			Q 13925	Q 63900.00		Q 63900.00
Impuestos contribuc.	Q 5835.00				Q 4275.00		Q 4275.00
Gastos Generales	Q 4275.00				Q 1210.00		Q 1210.00
Comb. y lub. cons.	Q 1210.00			Q 13925.00	Q 63975.00		Q 63975.00
Intereses Gastos	Q 6000.00					Q 2090.00	
Comisiones productos		Q 2090.00				Q 4320.00	
Dividendos percibidos		Q 4320.00				Q 130173.00	
Capital Social		Q 130173.00					Q 5300.00
Deprec. Mob. y Equipo		Q 5300.00		Q 5300.00	Q 5300.00		Q 5300.00
Deprec. Equipo de Compu.		Q 3666.30		Q 3666.30	Q 3666.30		Q 3666.30
Deprec. Vehículos de Reparto		Q 7000.00		Q 7000.00	Q 7000.00		Q 7000.00
Deprec. Inmuebles		Q 2485.00		Q 2485.00	Q 2485.00		Q 2485.00
Deprec. Acum. Mob. y Equipo		Q 5300.00				Q 5300.00	
Deprec. Acum. Equipo de Compu.		Q 3666.30				Q 3666.30	
Deprec. Acum. Vehículos de Rep.		Q 7000.00				Q 7000.00	
Deprec. Acum. Inmuebles		Q 2485.00				Q 2485.00	
Amortiz. gastos de constit.		Q 1000.00		Q 1000.00	Q 1000.00		Q 1000.00
Amortiz. Acum. gastos de cons.		Q 891.00		Q 891.00	Q 891.00		Q 891.00
Cuentas Incobrables		Q 891.00		Q 891.00	Q 891.00		Q 891.00
Reserva para cuentas incobr.		Q 1500.00		Q 1500.00	Q 1500.00		Q 1500.00
Materia de empaque consumida							Q 643332.00
Pérdida / ganancia							Q 45332.00
Impuestos del renta x pagar							Q 45332.00
Reserva legal							Q 45332.00
Utilidades Retenidas							Q 45332.00
Sumas Iguales	Q 622433.00	Q 622433.00	Q 223495.50	Q 223495.50	Q 643332.00	Q 643332.00	Q 643332.00

Luis Fernando Alva Sánchez

Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Perdida	Beneficio	Activo	Pasivo
		693000					693000	
		198000					198000	
		132000					132000	
		165000					165000	
		572000			572000	640000	640000	
		165000					165000	
		265000					265000	
		110000					110000	
		350000					350000	
		710000					710000	
		500000					500000	
		140000					140000	
198000				198000				198000
187000				1945725				1945725
550000				550000				550000
265000				265000				265000
4065000				4065000			4065000	
		450000					450000	
		2525000					2525000	
		3300000					3300000	
780000				780000			780000	
		462500					462500	
		639000					639000	
		74275					74275	
		422500					422500	
		122000					122000	
		639750					639750	
2097000				2097000			2097000	
437000				437000			437000	
13097300				13097300				13097300
		530000					530000	
		366630					366630	
		700000					700000	
		248500					248500	
		530000					530000	
		366630					366630	
		700000					700000	
		248500					248500	
1000000				1000000			1000000	
891000				891000			891000	
1500000				1500000			1500000	
				6425745				
								1606480
								240966
								4528144
								2868300
26243300	22397550	22397550	64333250	64333250	48476000	48476000	28683000	28683000

Almacén Las Palmas S.A.

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

<u>Ingresos</u>			
Ventas Brutas		Q	406500. ⁰⁰
- Rebajas y dev si ventas		Q	4500. ⁰⁰
Ventas Netas		Q	402000. ⁰⁰
<u>Gasto de Ventas</u>			
Mercaderías Inventario #1		Q	57200. ⁰⁰
Compras	Q	252500. ⁰⁰	
Gastos sobre compras	Q	3300. ⁰⁰	
Compras Brutas	Q	255800. ⁰⁰	
- Rebajas si compras	Q	7800. ⁰⁰	
Compras Netas		Q	248000. ⁰⁰
Mercaderías Disponible		Q	305200. ⁰⁰
- Mercadería inventario #2		Q	64000. ⁰⁰ Q 241200. ⁰⁰
Ganancia Brutas en ventas.			Q 160800. ⁰⁰
<u>Gastos de operación</u>			
Publicidad pagada		Q	4625. ⁰⁰
Sueldos pagados		Q	63900. ⁰⁰
Impuestos y contribuc.		Q	742. ⁷⁵
Gastos Generales		Q	4275. ⁰⁰
Comb. Y Lub. Cons.		Q	1220. ⁰⁰
Deprec. Mob Y Equipo		Q	5300. ⁰⁰
Deprec. Equipo de compu		Q	3666. ³⁰
Deprec. Vehículos de Rep.		Q	7000. ⁰⁰
Deprec. Inmuebles		Q	2483. ⁰⁰
Amortiza gastos de constit.		Q	1000. ⁰⁰
Eventos Incobrables		Q	891. ⁰⁰
Material de empaque consu.		Q	1500. ⁰⁰ Q 96605. ⁰⁵
Otros Ingresos Y Gastos			Q 64194. ⁹⁵
<u>+ Ingresos</u>			
Comisiones producto	Q	2098. ⁰⁰	
Dividendos Percibidos	Q	4370. ⁰⁰ Q 64600. ⁰⁰	
<u>- Gastos</u>			
Intereses Gastos.		Q	639750. ⁰⁰ 62. ⁵⁰
Va al folio #2			Q 64257. ⁴⁵

Viene del Folio #1
Ebanancia antes del ISR
Impuestos SI Renta
Ebanancia despues del ISR.

Q	64257. ⁴⁵
Q	64257. ⁴⁵
Q	16064. ³⁶
Q	<u>48193.⁹</u>

El Almacén Las Palmas S.A.

Balance General 01/01/2026 al 31/12/2020

<u>Activo</u>	
<u>Corriente</u>	
Caja	6930.00
Banco Promotor	19800.00
Documentos por cobrar	13200.00
Clientes	16500.00
- Reserva P/cuentas Incobrables	(891.00)
Mercaderías	64000.00
Material de empaque	1400.00
<u>No Corriente</u>	
Mobiliario y Equipo	26500.00
- Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	(5300.00)
Equipo de computación	11000.00
- Dep. Acum. Equipo de computación	(3666.36)
Vehículos de Reparto	35000.00
- Dep. Acum. Vehículo de Rep.	(7000.00)
Inmuebles	71000.00
- Dep. Acum. Inmuebles	(2485.00)
Gastos de Constitución	5000.00
- Amortiza. Acum. gastos constitución	(1000.00)
Inversiones en valores L.P.	16500.00
<u>Suma del Activo</u>	<u>266487.70</u>
<u>Pasivo</u>	
<u>Corriente</u>	
Proveedores	19800.00
Cuentas por pagar	19457.25
Documentos por pagar	5500.00
ISR por pagar	16064.36
<u>No Corriente</u>	
Hipotecas	26500.00
<u>Suma del Pasivo</u>	<u>87321.61</u>
<u>Patrimonio Neto</u>	
Capital Social	130973.00
Reserva legal	2409.65
Utilidades Retenidas	45783.44
<u>Suma igual al Activo</u>	<u>266487.70</u>

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: El Almacén Las Palmas PROPIEDAD DE _____ PERIODO: 01/01/2020 al 31/12/2020

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidaz					
1. Capital Neto de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{}$	$120,939.00 - 60,821.61$	Q 60,117.39		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$120,939.00 \div 60,821.61$	1.99	2	Malo
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$120,939.00 - 64,000.00 \div 60,821.61$	0.94	1	Malo
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{402,000.00}{64,000.00}$	6.28	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Días al Crédito}}$	$\frac{165,000.00}{502.50}$	32.84	35	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Días al Crédito}}$	$\frac{198,000.00}{454.67}$	43.55	45	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{402,000.00}{125,048.70}$	3.21	3	Bueno
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{402,000.00}{266,487.70}$	1.51	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{87,321.61}{266,487.70}$	32.77	40%	Bueno
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{64,194.95}{6,397.50}$	10.03	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{48,193.09}{266,487.70}$	18.08	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{48,193.09}{130,473.00}$	36.90	25%	Bueno

El Almacén Las Palmas S.A.
Estado de Resultado Porcentual

venta neta		100%
- Costo de ventas		60%
Ganancia Bruta en venta		40%
- Gastos de operación		24.03%
Utilidad en gastos de operación		15.97%
Otros ingresos y gastos		
+ Ingresos	1.61%	
- Gastos	1.59%	0.02%
Ganancia antes de ISR		15.95%