Nombre: Luis Fernando Alva Sánchez

Catedrático: Mario Alonzo

Curso: Contabilidad

Grado: 5to Administración

IPRAM

2021

Balance LA zapateria la estrella S.A. Luis Alva

Cuentas		Debe	Haber
1	Caja	Q 18800.00	
2	Banco Metropolitano	Q 34150.00	
3	Documentos por Cobrar	Q 5300.00	
4	Clientes	Q 16300.00	
5	Mercaderias	Q 44100.00	
6	Inversiones en Valores L.P.	Q 30000.00	
7	Mobiliario y Equipo.	Q 27000.00	
8	Equipo de Computacion	Q 18000.00	
9	Vehiculos de Reparto	Q 17700.00	
10	Inmuebles	Q 42500.00	
11	Gastos de Constitucion	Q 4000.00	
12	Material de Empaque	Q 1600.00	
13	Proveedores		Q 22000.00
14	Cuentas por pagar		Q 17490.00
15	Documentos por pagar		Q 11000.00
16	Hipotecas		Q 37200.00
17	Ventas		Q 250000.00
18	Rebajas y Dev. s/ventas	Q 4200.00	
19	Compras	Q 139400.00	
20	Gastos s/Compras	Q 1700.00	
21	Rebajas s/Compras		Q 500.00
22	Publicidad pagada	Q 5490.00	
23	Sueldos pagados	Q 48300.00	
24	Impuestos y Contribuc.	Q 330.00	
25	Gastos Generales	Q 1700.00	
26	Gomb. y Lub. Cons.	Q 7100.00	
27	Intereses Gastos	Q 5200.00	
28	Interes Productos		Q 3300.00
29	Dividendos percibidos		Q 7460.00
30	Capital Social.		Q 107320.00
31	Sumas Iguales	Q 458270.00	Q 458270.00

Luis Alba Sto Admon
 Partidas de Ajuste La zapateria la estrella

P#1	31			
	Deprec. Mob Y Equipo	Q	5400. ⁰⁰	
	Deprec. Equipo de compu.	Q	5999. ⁴⁰	
	Deprec. Vehiculos de Repar.	Q	3540. ⁰⁰	
	Deprec. Inmuebles	Q	1487. ⁵⁰	
	A: deprec. Ada. Mob Y Equipo			
	Sl 20% Sl 27,000. ⁰⁰	Q	5400. ⁰⁰	
	A: Deprec. Ada. Equipo de compu.			
	Sl 33.33% x 18,000. ⁰⁰	Q	5999. ⁴⁰	
	A: Deprec. Ada. Vehiculos de Re.			
	Vl 100% 17,700. ⁰⁰ x 20%	Q	3540. ⁰⁰	
	A: Deprec. Ada. Inmuebles			
	Vl 42500 x 70% 29750 x 5%	Q	1487. ⁵⁰	
	Vl Depreciaciones de l e/ del ejercicio	Q	16426. ⁹⁰	Q 16426. ⁹⁰
P#2	31			
	Amortizacion gastos de constitucion	Q	800. ⁰⁰	
	A: Amortizacion Ada gastos de cons.			Q 800. ⁰⁰
	Vl 20% Sl 4,000. ⁰⁰	Q	800. ⁰⁰	Q 800. ⁰⁰
P#3	31			
	Cuentas incobrables	Q	660. ⁰⁰	
	A: Reserva para cuentas incobrables			Q 660. ⁰⁰
	Vl 3% 22,000. ⁰⁰	Q	660. ⁰⁰	Q 660. ⁰⁰
P#4	31			
	Impuestos y contribuciones	Q	63. ⁷⁵	
	A: Cuentas por pagar			Q 63. ⁷⁵
	Vl 6 por millar Sl 42500. ⁰⁰	Q	63. ⁷⁵	Q 63. ⁷⁵
P#5	31			
	Intereses gastos	Q	868. ⁰⁰	
	A: Cuentas por pagar			Q 868. ⁰⁰
	Vl 14% 37200. ⁰⁰ en dos meses.	Q	868. ⁰⁰	Q 868. ⁰⁰
P#6	31			
	Material de empaque consumido	Q	1000. ⁰⁰	
	A: material de empaque			Q 1000. ⁰⁰
	Vl 1,600. ⁰⁰ - 600. ⁰⁰ se calculo mater. de Em	Q	1000. ⁰⁰	Q 1000. ⁰⁰

zapatería la estrella

Los Fernando Alva Sanchez 5to Abmon

Cuentas	Debe	haber	Debe	haber	Debe	haber	Pérdida	Ganancia	Activo	Posivo
Caja	13300				18300				13300	
Banco Metropolitano	34150				34150				34150	
Documento por cobrar	5500				5500				5500	
Cuentas por pagar	16500				16500				16500	
Precederías	44160				44160		44160	40000	40000	
Inversiones en Valores L.P	30000				30000				30000	
Mobiliario y Equipo	23000				23000				23000	
Equipo de computación	18000				18000				18000	
Vehículos de Reparto	17700				17700				17700	
Inmuebles	42500				42500				42500	
Gastos de constitución	4000				4000				4000	
Material de empaque	1600			1000	600				600	
procederías		22000				22000				22000
Cuentas por pagar		11490		93175		1142175				1142175
Documentos por pagar		11000				11000				11000
Hipotecas		37200				37200				37200
ventas		250000				250000				250000
Rebajas y dev. s/ ventas	4200				4200		4200	250000		
Compras	130000				130000		130000			
Rebajas s/ Compras	1700				1700		1700			
Rebajas s/ Compras		500				500		500		
Publicidad pagada	5490				5490		5490			
Sueldos pagados	48300				48300		48300			
Impuestos y Contribucion	1700		6375		39375		39375			
Gastos Generales	1700				1700		1700			
Comb. y Lub. Cons.	1100				1100		1100			
Intereses Gastos	5200		8100		6068		6068			
Intereses productos		3300				3300		3300		
Dividendos percibidos		7460				7460		7460		
Capital Social		109320				109320				109320
Deprec. Mob y Equipo			3400		3400					
Deprec. Equipo de compu			59994		59994					
Deprec. Vehículos de Repar			3540		3540					
Deprec. Inmuebles			14875		14875					
Deprec. Adm. Mob y Equipo			5400		5400					
Deprec. Adm. Equipo de Compu			59994		59994					
Deprec. Adm. Vehículos de RE			3540		3540					
Deprec. Adm. Inmuebles			14875		14875					
Amortizacion gastos de constitu.		800		800		800		800		
Amortizacion Adm. gastos de cons.		660		660		660		660		
Gastos Incobrables		660		660		660		660		
Reserva para cuentas incobrables		660		660		660		660		
Material de empaque consumido		1000		1000		1000		1000		
Pérdida y ganancia							301200	301200		
Impuestos s/ renta X pagar										301200
Reserva legal										10000
Utilidades Retenidas										15000
Sumas Iguales	455270	455270	1981850	1981850	5477088	5477088	301200	301200	455270	455270

La zapateria La estrella

Luis Fernando Alva Sanchez

Cuentas	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Pérdida	Ganancia
Caja	13800.00				18800.00			
Banco Metropolitano	34150.00				34150.00			
Documento por cobrar	5500.00				5500.00			
Clientes	16500.00				16500.00			
Mercederías	44100.00				44100.00		44100.00	44100.00
Inversiones en Valores L.P.	30000.00				30000.00			
Mobiliario y Equipo	27000.00				27000.00			
Equipo de Computación	18000.00				18000.00			
Vehículos de Reparto	17700.00				17700.00			
Inmuebles	42500.00				42500.00			
Gastos de constitución	4000.00				4000.00			
Material de empaque	1600.00			1000.00	600.00			
proveedores		22000.00				22000.00		
Cuentas por pagar		17470.00		931.75		18421.75		
documentos por pagar		11000.00				11000.00		
Hipotecas		32200.00				32200.00		
Ventas		259000.00				259000.00		259000.00
Rebajas y dev. s/ ventas	4200.00				4200.00		4200.00	
Compras	130400.00				130400.00		130400.00	
Gastos s/ compras	1700.00				1700.00		1700.00	
Rebajas s/ compras		500.00				500.00		500.00
publicidad pagada	5470.00				5470.00		5470.00	
Sueldos pagados	48300.00				48300.00		48300.00	
Impuestos y contribucion.	330.00		637.5		3937.5		3937.5	
Gastos Generales	1700.00				1700.00		1700.00	
Comb. y Lub. Cons.	1100.00				1100.00		1100.00	
Intereses Gastos	5200.00		868.00		6068.00		6068.00	
Intereses productos		3300.00				3300.00		3300.00
Dividendos percibidos		7460.00				7460.00		7460.00
Capital Social		109320.00				109320.00		
Deprec. Mob y Equipo			5400.00			5400.00		5400.00
deprec. Equipo de compu.			5900.40			5900.40		5900.40
deprec. Vehiculos de Repar.			3540.00			3540.00		3540.00
deprec. Inmuebles			1487.50			1487.50		1487.50
deprec. Ada Mob y Equipo				5400.00			5400.00	
deprec. Ada. Equipo de Compu.				5999.40			5999.40	
deprec. Ada Vehiculos de Re.				3540.00			3540.00	
deprec. Ada. Inmuebles				1487.50			1487.50	
Amortizacion gastos de constitu.			800.00			800.00		800.00
Amortizacion Ada gastos de cons				800.00		800.00		800.00
Cuentas Incobrables			660.00			660.00		660.00
Reserva para cuentas incobrables				660.00				660.00
Material de empaque consumido			1000.00			1000.00		1000.00
Pérdida y ganancia							38921.25	
Impuestos s/ renta x pagar								
Reserva legal								
Utilidades Retenidas								
Sumas Iguales	458270.00	458270.00	198186.50	198186.50	477088.50	477088.50	30260.00	30260.00

Luis Fernando Alva Sánchez Sto Admón

Debe	Haber	Debe	Haber	Perdida	Benefici.	Activo	Pasivo.
		Q 188000.00				Q 188000.00	
		Q 341500.00				Q 341500.00	
		Q 55000.00				Q 55000.00	
		Q 165000.00				Q 165000.00	
		Q 441000.00		Q 44,1000.00	Q 400000.00	Q 400000.00	
		Q 300000.00				Q 300000.00	
		Q 220000.00				Q 220000.00	
		Q 180000.00				Q 180000.00	
		Q 777000.00				Q 777000.00	
		Q 425000.00				Q 425000.00	
		Q 400000.00				Q 400000.00	
		Q 600000.00				Q 600000.00	
Q 100000.00			Q 220000.00				Q 220000.00
Q 93175			Q 18421.75				Q 18421.75
			Q 110000.00				Q 110000.00
			Q 372000.00				Q 372000.00
			Q 250000.00		Q 250000.00		
		Q 42000.00		Q 42000.00			
		Q 130400.00		Q 130400.00			
		Q 17000.00		Q 17000.00			
			Q 50000.00		Q 50000.00		
		Q 549000.00		Q 549000.00			
		Q 483000.00		Q 483000.00			
		Q 39375		Q 39375			
		Q 170000.00		Q 170000.00			
		Q 110000.00		Q 110000.00			
		Q 606800.00		Q 606800.00			
			Q 330000.00		Q 330000.00		
			Q 746000.00		Q 746000.00		
			Q 1093200.00				Q 1093200.00
		Q 54000.00		Q 54000.00			
		Q 599940.00		Q 599940.00			
		Q 354000.00		Q 354000.00			
		Q 148750.00		Q 148750.00			
Q 54000.00			Q 54000.00				
Q 599940.00			Q 599940.00				
Q 354000.00			Q 354000.00				
Q 148750.00			Q 148750.00				
Q 80000.00			Q 80000.00				
Q 66000.00			Q 66000.00				
Q 100000.00			Q 100000.00				
			Q 3892175				
Q 1981865.00	Q 477088.00	Q 477088.00	Q 301260.00	Q 301260.00	Q 254750.00	Q 254750.00	
						Q 704034	
						Q 1504003	
						Q 3028196	

LA Zapatería La Estrella
 Estado de Resultado del Periodo 01/01/2020 al 31/12/2020

Ingresos			
Ventas Brutas		Q	259000.00
- Rebajas y dev. sl ventas		Q	42000.00
Ventas Netas		Q	245800.00
- Gasto de ventas			
Mercaderías Inventario #1		Q	44100.00
Compras	Q	139400.00	
+ Gastos sobre compras	Q	1700.00	
Compras Brutas	Q	132100.00	
- Rebaja sl compras	Q	500.00	
Compras Netas		Q	131600.00
Mercaderías Disponibles		Q	175700.00
- Mercadería Inventario #2		Q	40000.00
Banancia Brutas en ventas		Q	110100.00
- Gastos de operación			
Publicidad pagada	Q	5490.00	
Sueldos pagados	Q	48300.00	
Impuestos y contribuc.	Q	393.75	
Gastos Generales	Q	1700.00	
Comb. y Lub. cons.	Q	1100.00	
Deprec. Mob y Equipo	Q	5400.00	
Deprec. Equipo de compu.	Q	5999.40	
Deprec. Vehículos de Rep.	Q	3540.00	
Deprec. Inmuebles	Q	1487.50	
Amortiza. gastos de constit.	Q	800.00	
Cuentas Incobrables	Q	660.00	
Material de empaque consu.	Q	1000.00	
Banancia en gastos de opera.		Q	75870.65
Otros Ingresos y Gastos			
+ Ingresos			
Intereses productos	Q	3300.00	
Dividendos percibidos	Q	7460.00	10760.00
- Gastos			
Va al folio #2		Q	10760.00
		Q	34229.35

Viene de folio # 1	Q	10,760. ⁰⁰	34,229. ³⁵
Intereses Gastos	Q	6,068. ⁰⁰	4,672. ⁰⁰
Balancia ante del ISR	Q		38,921. ³⁵
- Impuestos sobre la Renta	Q		7,040. ³⁴
Balancia después del ISR	Q		<u>31,881.⁰¹</u>

Luis Alva

La zapateria La estrella

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

<u>Activo</u>	
<u>Corriente</u>	
Caja	Q 18800. ⁰⁰
Banco Metropolitano	Q 34150. ⁰⁰
Documentos a Cobrar	Q 5500. ⁰⁰
Clientes	Q 16500. ⁰⁰
- Reserva pl Cuentas Incobrables	Q (660. ⁰⁰)
Mercaderias	Q 40000. ⁰⁰
Material de Empaque	Q 600. ⁰⁰
<u>No Corriente</u>	
Mobiliario Y Equipo	Q 27000. ⁰⁰
- Dep. Adm. Mobiliario Y Equipo	Q (5400. ⁰⁰)
Equipo de computación	Q 18000. ⁰⁰
- Dep. Adm. Equipo de computación	Q (5999. ¹⁰)
Vehiculos de Reparto.	Q 17700. ⁰⁰
- Dep. Adm. Vehiculos de Reparto.	Q (3540. ⁰⁰)
Inmuebles	Q 42500. ⁰⁰
- Dep. Adm. Inmuebles	Q (1487. ⁵⁰)
Gastos de Constitucion	Q 4000. ⁰⁰
- Amortiza. Adm. gastos de Consti.	Q (800. ⁰⁰)
Inversiones en Valores L.P.	Q 30000. ⁰⁰
Suma del Activo	Q 236863. ¹⁰
<u>Pasivo</u>	
<u>Corriente</u>	
Proveedores	Q 22000. ⁰⁰
Cuentas por pagar	Q 18421. ⁷⁵
Documentos por pagar	Q 11,000. ⁰⁰
ISR por pagar	Q 7040. ³⁴
<u>No Corriente</u>	
Hipotecas	Q 37200. ⁰⁰
Suma del Pasivo	Q 95662. ⁰⁹
<u>Patrimonio Neto</u>	
Capital Social	Q 109320. ⁰⁰
Reserva legal.	Q 1594. ⁰⁵
Utilidades Retenidas	Q 30286. ⁹⁶
Sumas igual al Activo	Q 236863. ¹⁰

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

Lois Alva Sto. Pedro

EMPRESA: Lois Alva Sto. Pedro

PROPIEDAD DE _____

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

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidéz					
1. Capital Neto de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}$	$114,890.00 - 58,462.09$	Q 56,427.91		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$114,890.00 \div 58,462.09$	1.97	2	Malo
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$114,590.00 - 40,000.00 \div 58,462.09$	1.28	1	Buena
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{245,800.00}{49,000.00}$	6.15	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{16,500.00}{259.46}$	63.59	60 D	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{22,000.00}{329.00}$	66.87	45 D	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{245,800.00}{88,723.10}$	2.77	3	Malo
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{245,800.00}{236,863.10}$	1.04	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{95,662.09}{236,863.10}$	40.39	40%	Malo
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{34,229.35}{6,068.00}$	5.64	5	Buena
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{31,881.01}{236,863.10}$	13.46	15%	Malo
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{31,881.01}{109,320.00}$	29.16	25%	Buena

La zapatera le estrella

Año: A111

Estado de Resultado Porcentual

Venta Neta	Q	100%
- Costo de Ventas	Q	55.21%
Ganancia Brutas en Ventas	Q	44.79%
- Gastos de Operación	Q	30.89%
Utilidad en Gastos de Operación	Q	13.92%
Otros Ingresos y Gastos		
+ Ingresos	Q	4.38%
- Gastos	Q	24.79%
Ganancia antes de ISR	Q	15.93%