

Pxx

31

Depreciación Mobiliario y Equipo

Q 3,800.⁰⁰

Depreciación Equipo de computación

Q 2,933.⁰⁴

Depreciación Vehículo de Reparto

Q 4,220.⁰⁰

Depreciación inmuebles

Q 2,075.⁵⁰

A: Depreciación acumulada Mob y Equipo

Q 3,800.⁰⁰

1/20% 3/Q 19,000.00

A: Depreciación acumulada Equipo de compu

Q 2,933.⁰⁴

1/33.33% 3/Q 8,800.00

A: Depreciación acumulada Vehículo reparto

Q 4,220.⁰⁰

1/20% 3/Q 21,100.00

A: Depreciación acumulada inmuebles

Q 2,075.⁵⁰

1/70% y 5% 3/Q 59,300.00

1/depresiones de leg

Q 13,028.⁵⁴Q 13,028.⁵⁴

Pxx

31

Amortización Costo de Constitución

Q 1,060.⁰⁰

A: Amortización acumulada Costo constitu

Q 1,060.⁰⁰

1/20% 3/Q 5,300.00

Q 1,060.⁰⁰Q 1,060.⁰⁰

Pxx

31

Cuentas incobrables

Q 630.³⁰

A: Reserva para cuenta incobrable

Q 630.³⁰

1/3% 3/Q 21,010.00

Q 630.³⁰Q 630.³⁰

Pxx

31

Impuestos y Contribuciones

Q 88.⁹⁵

A: Cuentas por pagar

Q 88.⁹⁵

1/6 por millar 3/59,300 de IUSI

en un trimestre.

Q 88.⁹⁵Q 88.⁹⁵

Pxx

31

Intereses Costo

Q 293.³³

A: Cuentas por pagar

Q 293.³³

1/16% 3/Q 22,000.00

Q 293.³³Q 293.³³

Pxx

31

Material de empaque consumido

Q 2,100.00

A: Material de empaque

Q 2,100.00

✓ consumo del ejercicio

Q 2,100.00

Q 2,100.00

Distribuidora Jarama S.C. del periodo contable del 01 de enero al 31 de diciembre del año anterior									
Números	Cuentas	Saldo de inicio		Ajustes		Saldo Ajustado		Resultado	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Práctico	Teórico
1	Caja	2,500.00				2,500.00			2,500.00
2	Cuenta corriente	13,200.00				13,200.00			13,200.00
3	Documentos por cobrar	10,450.00				10,450.00			10,450.00
4	Cuentas	11,500.00				11,500.00			11,500.00
5	Provisiones	13,500.00				13,500.00			13,500.00
6	Inversiones en valores L.P.	19,000.00				19,000.00			19,000.00
7	Mobiliario y equipo	21,000.00				21,000.00			21,000.00
8	Equipo de computación	21,000.00				21,000.00			21,000.00
9	Vehículos de reparto	21,000.00				21,000.00			21,000.00
10	Inmuebles	21,000.00				21,000.00			21,000.00
11	Costos de constitución	4,000.00				4,000.00			4,000.00
12	Material de empaque		13,200.00		13,200.00		13,200.00		13,200.00
13	Documentos por pagar		13,200.00		13,200.00		13,200.00		13,200.00
14	Documentos por pagar		22,000.00		22,000.00		22,000.00		22,000.00
15	Provisiones		22,000.00		22,000.00		22,000.00		22,000.00
16	Ventas	4,820.00				4,820.00			4,820.00
17	Recechos y Dev. Ventas	116,000.00				116,000.00			116,000.00
18	Compras	3,200.00				3,200.00			3,200.00
19	Costos de compras		4,185.00				4,185.00		4,185.00
20	Recechos de compras	4,400.00				4,400.00			4,400.00
21	Provisiones pagadas	30,950.00				30,950.00			30,950.00
22	Pérdidas pagadas	500.00				500.00			500.00
23	Impuestos y contribuciones	3,300.00				3,300.00			3,300.00
24	Gastos Generales	11,320.00				11,320.00			11,320.00
25	Gasto y Lub. com.	6,600.00				6,600.00			6,600.00
26	Intereses		330.00		330.00		330.00		330.00
27	Intereses producto		3,432.00		3,432.00		3,432.00		3,432.00
28	Dividendos percibidos		103,245.00		103,245.00		103,245.00		103,245.00
29	Capital social		3,800.00		3,800.00		3,800.00		3,800.00
30	Depreciación mobiliario y equipo		2,935.00		2,935.00		2,935.00		2,935.00
31	Depreciación equipo de computación		4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
32	Depreciación vehículo de reparto		2,015.00		2,015.00		2,015.00		2,015.00
33	Depreciación inmuebles		3,900.00		3,900.00		3,900.00		3,900.00
34	Depreciación acumulada Mob y equipo		2,935.00		2,935.00		2,935.00		2,935.00
35	Depreciación acumulada equipo compu.		4,220.00		4,220.00		4,220.00		4,220.00
36	Depreciación acumulada vehículo reparto		2,015.00		2,015.00		2,015.00		2,015.00
37	Depreciación acumulada inmuebles		3,900.00		3,900.00		3,900.00		3,900.00
38	Amortización costo de constitución		1,060.00		1,060.00		1,060.00		1,060.00
39	Amortización acumulada costo de constitución		630.00		630.00		630.00		630.00
40	Cuentas incobrables		630.00		630.00		630.00		630.00
41	Reserva para cuentas incobrables		392.00		392.00		392.00		392.00
42	Cuentas por pagar		2,100.00		2,100.00		2,100.00		2,100.00
43	Material de empaque consumido								
44	Pérdidas y ganancias								
45	Impuesto sobre renta por pagar								
46	Reserva Legal								
47	Dividendos Retenidos								
48	Gastos iguales								
		492,730.00	492,730.00	13,200.00	13,200.00	505,930.00	505,930.00	354,487.00	354,487.00

Distribuidora Izabal S.C

Estado de Resultado periodo contable del 01 de enero 31 diciembre

Ingresos			
Ventas Brutas			Q 328,000. ⁰⁰
- Rebajas y Dev %/ventas			Q 6,820. ⁰⁰
Ventas Netas			Q 321,180. ⁰⁰
Costo de Ventas			
Mercederia inventario No. 1		Q 48,500. ⁰⁰	
Compras	Q 176,000. ⁰⁰		
+ Gastos sobre compras	Q 3,200. ⁰⁰		
Compras Brutas	Q 179,200. ⁰⁰		
- Rebajas %/compras	Q 4,125. ⁰⁰		
Compras Netas		Q 175,075. ⁰⁰	
Mercederías disponibles		Q 223,575. ⁰⁰	
- Mercederia Inv. No. 2		Q 53,600. ⁰⁰	Q 169,975. ⁰⁰
Ganancia Bruta en Ventas			Q 151,205. ⁰⁰
Gastos de operación			
Publicidad pagada		Q 4,400. ⁰⁰	
Sueldos Pagados		Q 70,950. ⁰⁰	
Material de empaque consumido		Q 2,100. ⁰⁰	
Impuestos y Contribuciones		Q 588. ⁹⁵	
Gastos Generales		Q 3,780. ⁰⁰	
Combustible y Lub. Cons		Q 1,320. ⁰⁰	
Depreciación Mobiliario y Equipo		Q 3,800. ⁰⁰	
Depreciación Equipo de computación		Q 2,933. ⁰⁴	
Depreciación Vehículo de Reporto		Q 4,220. ⁰⁰	
Depreciación inmuebles		Q 2,075. ⁵⁰	
Amortización Gasto de constitución		Q 1,060. ⁰⁰	
Cuentas incobrables		Q 630. ³⁰	Q 97,857. ⁷⁹
Ganancia en gasto operación			Q 53,347. ²¹
Otros ingresos y Gastos			
+ Ingresos			
Intereses producto	Q 330. ⁰⁰		
Dividendos percibidos	Q 3,432. ⁰⁰	Q 3,762. ⁰⁰	
- Gasto			
Intereses Gasto		Q 6,893. ³³	Q 3,131. ³³
Ganancia antes del ISR			Q 90,215. ⁸⁸
Van a folio # 2			

viene de folio #1
- Impuesto sobre la renta
Ganancia despues del ISR

Q 50,215.⁸⁸
Q 11,613.⁴⁷
Q 38,602.⁴¹

Bo

Balance General 01 de enero al 31 de diciembre

Corriente

Q 5,500.00

Q13. 200.00

Q 10, 560.00

Q10, 450 °C

630³⁰ 20 379⁷⁰

Q53 600.00

Q 1900.00

Q. 100

Q 19 000°

Q 3 800 °° Q 15 200 °°

Q 8,800°

Q 2.933⁰⁴ Q 5.810⁹⁶

Q 21 100 °

Q 4 220° Q 16 880°

Q. 59 3m⁰

Q 2075⁵⁰ Q 57 224⁵⁰

Q 5300°

Q 1060° Q 4 240°

Q 135m⁰⁰ Q 135m⁰⁰ Q 112.911⁴⁶

202.401.16

Corriente

Q 13 2m

0.1393228

5,4m

Q 11.613 47 Q 44 145 75

22 m⁰

Q16 1457

00, 113.

10274300

193012

310632 29 141245 41

207 491

10

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA Distribuidora Total

PROPIEDAD DE S.C.

PERIODO 01 de enero al 31 de diciembre

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez					
1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	94,579.70 - 44,145.75	50,433.95		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{94,579.70}{44,145.75}$	2.14	2	Bueno
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{94,579.70 - 53,600}{44,145.75}$	1.00	1	Bueno
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	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{10,480}{336.87}$	29.28	30 días	Bueno
6. Período de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{13,200}{330.70}$	39.92	45 días	Bueno
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	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{66,145.75}{207,491.16}$	31.88	40%	Bueno
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{53,347.21}{6,893.33}$	7.74	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{38,602.41}{207,491.16}$	18.60	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{38,602.41}{102,743}$	37.57	25%	Bueno

Distribuidora Izabal, S.C

Estado de Resultado porcentual del periodo: 01/01/20 al 31/12/20

Ventas Netas			100%
- Costo de ventas			52.92%
Utilidad bruta en ventas			47.08
- Gasto de operaci3n			30.47%
Utilidad en gasto de operaci3n			16.61
Otros ingresos y gastos			
+ Ingresos	1.77%		
- Gastos	2.15%	-0.98	
Utilidad antes del ISR			15.63

Alejandra
Mendoza