

Pxx 31
 Depreciación Mobiliario y Equipo Q 5,300.⁰⁰
 Depreciación Equipo de computación Q 3,666.³⁰
 Depreciación Vehículo de Reparto Q 7,000.⁰⁰
 Depreciación Inmuebles Q 2,485.⁰⁰
 A: Depreciación Ada. Mobiliario y Equipo Q 5,300.⁰⁰
 %20% %/Q 26,500
 A: Depreciación Ada. Equipo de compu Q 3,666.³⁰
 %33.33% %/Q 11,000
 A: Depreciación Ada. vehículo reparto Q 7,000.⁰⁰
 %20% %/Q 35,000
 A: Depreciación Ada. inmuebles Q 2,485.⁰⁰
 %70% y 5% %/Q 71,000
 %depreciaciones de ley Q 18,451.³⁰ Q 18,451.³⁰

Pxx 31
 Amortización Gasto de constitución Q 1,000.⁰⁰
 A: Amortización Ada. Gasto constitución Q 1,000.⁰⁰
 %20% %/Q 5,000 Q 1,000.⁰⁰ Q 1,000.⁰⁰

Pxx 31
 Cuentas incobrables Q 891.⁰⁰
 A: Reserva para cuenta incobrable Q 891.⁰⁰
 %3% %/Q 29,700 Q 891.⁰⁰ Q 891.⁰⁰

Pxx 31
 Impuestos y Contribuciones Q 159.⁷⁵
 A: Cuentas por pagar Q 159.⁷⁵
 %9 por millar %/Q 29,700 de
 IUSI en un trimestre Q 159.⁷⁵ Q 159.⁷⁵

Pxx 31
 Intereses Gasto Q 397.⁵⁰
 A: Cuentas por pagar Q 397.⁵⁰
 %18% %/Q 26,500 Q 397.⁵⁰ Q 397.⁵⁰

Pxx

31

Material de empaque consumido

Q 1,500.00

A: Material de empaque

Q 1,500.00

✓ Consumo del ejercicio

Q 1,500.00

Q 1,500.00

Alejandra Mendoza		El Almacén Los Pelones S.A. del periodo contable del 1 de enero al 31 diciembre del año anterior.									
Numero	Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo ajustado		Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1	Caja	17,900.00				17,900.00				17,900.00	
2	Banco Promatex	19,800.00				19,800.00				19,800.00	
3	Deudores por cobrar	13,200.00				13,200.00				13,200.00	
4	Clientes	14,500.00				14,500.00				14,500.00	
5	Mercaderías	51,800.00				51,800.00				51,800.00	
6	Inversiones en valores L.P.	14,500.00				14,500.00		151,200.00	164,000.00		
7	Patrimonio y Equipo	26,500.00				26,500.00				26,500.00	
8	Grupo de computación	11,000.00				11,000.00				11,000.00	
9	Vehículos de reparto	33,000.00				33,000.00				33,000.00	
10	Inmuebles	31,000.00				31,000.00				31,000.00	
11	Gastos de constitución	5,000.00				5,000.00				5,000.00	
12	Material de empaque	2,900.00				2,900.00				2,900.00	
13	Proveedores		19,800.00		1,500.00		18,300.00				19,300.00
14	Cuentas por pagar		13,900.00		551.00		14,451.00				14,451.00
15	Documentos por pagar		5,500.00				5,500.00				5,500.00
16	Huéspedes		24,500.00				24,500.00				24,500.00
17	Ventas		406,000.00				406,000.00		406,000.00		
18	Reparos y Dev. Ventas	4,500.00				4,500.00		4,500.00			
19	Compras	252,500.00				252,500.00		252,500.00			
20	Gastos %/compras	3,300.00				3,300.00		3,300.00			
21	Robos %/compras		3,300.00				3,300.00		3,300.00		
22	Publicidad pagada	4,625.00				4,625.00		4,625.00			
23	Sueldos pagados	63,900.00				63,900.00		63,900.00			
24	Impuestos y contribuciones	685.00			159.10		844.10				
25	Gastos Generales	4,235.00				4,235.00		4,235.00			
26	Costo y Lub. Cons.	1,220.00				1,220.00		1,220.00			
27	Intereses Costo	6,000.00			397.00		6,397.00				
28	Comisiones producido		2,090.00				2,090.00		2,090.00		
29	Dividendos recibidos		4,370.00				4,370.00				
30	Capital Social		130,975.00				130,975.00				130,975.00
31	Depreciación Mob. y Equipo		5,300.00				5,300.00		5,300.00		
32	Depreciación Equipo de compu		3,666.10				3,666.10		3,666.10		
33	Depreciación vehículo reparto		3,000.00				3,000.00		3,000.00		
34	Depreciación inmuebles		2,485.00				2,485.00		2,485.00		
35	Depreciación Ada Mob. y Equipo		5,300.00				5,300.00		5,300.00		
36	Depreciación Ada Equipo compu		3,666.10				3,666.10		3,666.10		
37	Depreciación Ada Vehículo reparto		3,000.00				3,000.00		3,000.00		
38	Depreciación Ada inmuebles		2,485.00				2,485.00		2,485.00		
39	Amortización Gasto de constitución		1,000.00				1,000.00		1,000.00		
40	Amortización Ada Gasto constitución		1,000.00				1,000.00		1,000.00		
41	Costos no recuperables		891.00				891.00		891.00		
42	Reserva para costo recuperable		891.00				891.00		891.00		
43	Material de empaque consumido		1,500.00				1,500.00		1,500.00		
44	Pérdidas y ganancias							44,257.50			
45	Impuesto %/venta por pagar										
46	Reserva legal										
47	Utilidades Retenidas										
48	Sumas iguales	622,435.00	622,435.00	22,399.10	22,399.10	643,333.10	643,333.10	104,750.00	104,750.00	622,435.00	622,435.00

El Amacen Las Palmas S.A

Estado de Resultado del periodo contable 01 de enero al 31 diciembre

Ingresos				
Ventas Brutas			Q 406,500. ⁰⁰	-
- Rebajas y Dev %/ventas			Q 4,500. ⁰⁰	
Ventas Netas			Q 402,000. ⁰⁰	
Costo de Ventas				
Mercaderia Inv. No. 1		Q 57,200. ⁰⁰		
Compras	Q 252,500. ⁰⁰			
+ Gastos sobre compras	Q 3,300. ⁰⁰			
Compras Brutas	Q 255,800. ⁰⁰			
- Rebajas %/compras	Q 7,800. ⁰⁰			
Compras Netas		Q 248,000. ⁰⁰		
Mercaderias Disponibles		Q 305,200. ⁰⁰		
- Mercaderia Inv No. 2		Q 64,000. ⁰⁰	Q 241,200. ⁰⁰	
Ganancia Bruta en venta			Q 160,800. ⁰⁰	
Gastos de operacion				
Publicidad pagada		Q 4,625. ⁰⁰		
Sueldos pagados		Q 63,900. ⁰⁰		
Impuestos y contribuciones		Q 742. ⁷⁵		
Gastos Generales		Q 4,275. ⁰⁰		
Comb y Lubricantes cons		Q 1,220. ⁰⁰		
Depreciacion Mob y Equipo		Q 5,300. ⁰⁰		
Depreciacion Equipo de compu		Q 3,666. ³⁰		
Depreciacion Vehiculo reparto		Q 7,000. ⁰⁰		
Depreciacion inmuebles		Q 2,485. ⁰⁰		
Amortizacion Gasto constitucion		Q 1,000. ⁰⁰		
Cuentas incobrables		Q 891. ⁰⁰		
Material de empaque consu.		Q 1,500. ⁰⁰	Q 96,605. ⁰³	
Ganancia en gasto operacion			Q 64,194. ⁴⁵	
Otros ingresos y gastos				
+ Ingresos				
Dividendos percibidos	Q 4,370. ⁰⁰			
Comisiones producto	Q 2,090. ⁰⁰	Q 6,460. ⁰⁰		
- Gasto				
Intereses gasto		Q 6,397. ⁵⁰	Q 62. ⁵⁰	
Ganancia antes del ISR			Q 64,257. ⁴⁵	
Van a folio #2				

Vienen de folio #1
- Impuesto sobre la venta
Ganancia despues del ISR

Q64,257.⁴⁵
Q14,971.⁸⁶
Q49,285.⁵⁹

El Almacén Las Palmas S.A

Balance General 01 de enero al 31 de diciembre

Activo			
Corriente			
Caja		Q 6,930. ⁰⁰	
Banco promotor		Q 19,800. ⁰⁰	
Documentos por cobrar	Q 13,200. ⁰⁰		
Clientes	Q 16,500. ⁰⁰		
- Reserva para cuenta incobra	Q 891. ⁰⁰	Q 28,809. ⁰⁰	
Mercaderías		Q 64,000. ⁰⁰	
Material de empaque		Q 1,400. ⁰⁰	Q 120,939. ⁰⁰
No corriente			
Mobiliario y Equipo	Q 26,500. ⁰⁰		
- Depreciación Ada Mob y Equipo	Q 5,300. ⁰⁰	Q 21,200. ⁰⁰	
Equipo de computación	Q 11,000. ⁰⁰		
- Depreciación Ada Equipo compu	Q 3,666. ³⁰	Q 7,333. ⁷⁰	
Vehículos de Reparto	Q 35,000. ⁰⁰		
- Depreciación Ada Vehículo	Q 7,000. ⁰⁰	Q 28,000. ⁰⁰	
Inmuebles	Q 71,000. ⁰⁰		
- Depreciación Ada inmuebles	Q 2,485. ⁰⁰	Q 68,515. ⁰⁰	
Gastos de constitución	Q 5,000. ⁰⁰		
- Amortización Ada Gasto cons.	Q 1,000. ⁰⁰	Q 4,000. ⁰⁰	
Inversiones en valores L.P	Q 16,500. ⁰⁰	Q 16,500. ⁰⁰	Q 145,548. ⁷⁰
Suma del Activo			Q 266,487. ⁷⁰
Pasivo			
Corriente			
Proveedores		Q 19,800. ⁰⁰	
Cuentas por pagar		Q 19,457. ²⁵	
Documentos por pagar		Q 5,500. ⁰⁰	
ISR por pagar		Q 14,971. ⁸⁶	Q 59,729. ¹¹
No corriente			
Hipotecas			Q 26,500. ⁰⁰
Suma del pasivo			Q 86,229. ¹¹
Patrimonio Neto			
Capital Social		Q 130,973. ⁰⁰	
Reserva Legal		Q 2,464. ²⁸	
Utilidades Retenidas		Q 46,821. ³¹	Q 180,258. ⁵⁹
Suma igual al Activo			Q 266,487. ⁷⁰

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Almacén "Los Palms" PROPIEDAD DE: S.C. PERIODO: 01/01/20 al 31/12/20

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez					
1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	120,939 - 59,729.11	61,209.89		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{120,939}{59,729.11}$	2.02	2	Bueno
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{120,939 - 64,000}{59,729.11}$	0.95	1	Malo
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{402,000}{64,000}$	6.28	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{16,800}{502.50}$	32.84	35 días	Bueno
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{19,800}{454.67}$	43.55	45 días	Bueno
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{402,000}{125,048.70}$	3.21	3	Bueno
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{402,000}{266,487.70}$	1.51	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{86,229.71}{266,487.70}$	32.36%	40%	Bueno
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{64,194.95}{6,397.90}$	10.03	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{49,285.59}{266,487.70}$	18.49%	15%	Bueno
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{49,285.59}{130,973}$	37.63%	25%	Bueno

Alejandra
Mendoza

EI Almacen Las Palmas S.A
Estado de Resultado Porcentual del periodo 01/01/20 al 31/12/20

Ventas Netas		100%
- Costo de Ventas		60%
Utilidad Bruta en Ventas		40
- Gasto de operación		24.03%
Utilidad en gasto de operación		15.97
Otros ingresos y Gastos		
+ Ingresos	1.67%	
- Gastos	1.59%	0.02
Utilidad antes del ISR		15.99

Alejandra
Mendoza