

Alejandra Mendoza

Pxx	31			
	Depreciación Mobiliario y Equipo	Q	5,400. ⁰⁰	
	Depreciación Equipo de computación	Q	5,999. ⁴⁰	
	Depreciación Vehículo de Reparto	Q	3,540. ⁰⁰	
	Depreciación inmuebles	Q	1,487. ⁵⁰	
	A: Depreciación Ada Mobiliario y Equipo			Q 5,400. ⁰⁰
	1/20% 31/Q 27,000.00			
	A: Depreciación Ada Equipo de compu			Q 5,999. ⁴⁰
	1/33.33% 31/Q 18,000.00			
	A: Depreciación Ada Vehículo reparto			Q 3,540. ⁰⁰
	1/20% 31/Q 17,700.00			
	A: Depreciación Ada Inmuebles			Q 1,487. ⁵⁰
	1/70% y 5% 31/Q 42,500.00			
	1/depresiasiiones de Ley	Q	16,426. ⁹⁰	Q 16,426. ⁹⁰

Pxx	31			
	Amortización Gasto de constitución	Q	800. ⁰⁰	
	A: Amortización Ada Gasto de constitu			Q 800. ⁰⁰
	1/20% 31/Q 4,000.00	Q	800. ⁰⁰	Q 800. ⁰⁰

Pxx	31			
	Cuentas Incobrables	Q	660. ⁰⁰	
	A: Reserva para cuenta incobrable			Q 660. ⁰⁰
	1/3% 31/Q 22,000.00	Q	660. ⁰⁰	Q 660. ⁰⁰

Pxx	31			
	Impuestos y contribuciones	Q	63. ⁷⁵	
	A: Cuentas por pagar			Q 63. ⁷⁵
	1/6 por millar 31/Q 42,500 de 1031			
	en un trimestre	Q	63. ⁷⁵	Q 63. ⁷⁵

Pxx	31			
	Intereses Gasto	Q	868. ⁰⁰	
	A: Cuentas por pagar			Q 868. ⁰⁰
	1/14% 31/Q 37,200.00	Q	868. ⁰⁰	Q 868. ⁰⁰

Alejandra Mendoza

Pxx

31

Material de empaque consumido

Q 1,000.00

A: Material de empaque

Q 1,000.00

✓ consumo del ejercicio

Q 1,000.00

Q 1,000.00

Alejandra
Hernandez

La zapateria la estrella S.A del periodo del 01
de enero al 31 de diciembre Año anterior

Número	Cuenta	Balance de saldo		Ajustes		Saldo ajustado		Resultados		Balance General	
		Debe	Haaber	Debe	Haaber	Debe	Haaber	Pérdida	Ganancia	Activo	Pasivo
	Caja	18,800.00				18,800.00				18,800.00	
	Cajero Metropolitano	24,100.00				24,100.00				24,100.00	
	Documentos por cobrar	5,500.00				5,500.00				5,500.00	
	Cuentas	16,500.00				16,500.00				16,500.00	
	Meraderías	44,100.00				44,100.00				44,100.00	
	Inversiones en valores L.P	30,000.00				30,000.00				30,000.00	
	Materiales y equipo	21,000.00				21,000.00				21,000.00	
	Equipo de computación	13,000.00				13,000.00				13,000.00	
	Vehículos de Reparto	13,300.00				13,300.00				13,300.00	
	Inmuebles	42,500.00				42,500.00				42,500.00	
	Costos de constitución	7,000.00				7,000.00				7,000.00	
	Proveedores		22,000.00		1,000.00		22,000.00				22,000.00
	Cuentas por pagar		17,490.00		931.00		18,421.00				18,421.00
	Documentos por pagar		11,000.00				11,000.00				11,000.00
	Mercaderías		236,000.00				236,000.00				236,000.00
	Ventas								250,000.00		
	Rebajas y dev. Ventas	4,200.00				4,200.00		4,200.00			
	Compras	120,400.00				120,400.00				120,400.00	
	Gastos 3/compras	1,700.00				1,700.00				1,700.00	
	Rebajas 3/compras		500.00				500.00		500.00		
	Publicidad pagada	5,490.00				5,490.00				5,490.00	
	Cuentas pagadas	43,300.00				43,300.00				43,300.00	
	Impuestos y contribuciones	2,500.00		63.00		2,563.00				2,563.00	
	Gastos generales	1,100.00				1,100.00				1,100.00	
	Gasto y util. cons	1,100.00				1,100.00				1,100.00	
	Intereses Gasto	5,200.00			368.00	5,568.00				5,568.00	
	Intereses Producto		3,300.00				3,300.00				3,300.00
	Dividendos percibidos		7,400.00				7,400.00				7,400.00
	Capital Social		109,320.00				109,320.00				109,320.00
	Depreciación Mob y Equipo		5,400.00				5,400.00				5,400.00
	Depreciación Equipo de compu		5,999.00				5,999.00				5,999.00
	Depreciación Vehículo reparto		3,540.00				3,540.00				3,540.00
	Depreciación inmuebles		1,433.00				1,433.00				1,433.00
	Depreciación Mob y Equipo		5,400.00				5,400.00				5,400.00
	Depreciación Mob y Equipo		5,999.00				5,999.00				5,999.00
	Depreciación Mob y Equipo		3,540.00				3,540.00				3,540.00
	Depreciación Mob y Equipo		1,433.00				1,433.00				1,433.00
	Amortización costo de constitución		800.00				800.00				800.00
	Amortización Adm. Gasto constitución		800.00				800.00				800.00
	Cuentas incobrables		660.00				660.00				660.00
	Reserva para cubierto incobrable		660.00				660.00				660.00
	Materiales de empaque consumido		1,000.00				1,000.00				1,000.00
	Pérdidas y Ganancias							38,921.00			
	Impuesto										
	Reserva legal										
	Utilidades Retenidas										
	Sumas iguales	453,210.00	453,210.00	19,913.00	19,913.00	473,023.00	473,023.00	301,260.00	301,260.00	274,760.00	274,760.00

La Zapatería La Estrella, S.A

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

Ingresos			
Ventas Brutas			Q 250,000.00
- Rebajas y Dev %/ventas			Q 4,200.00
Ventas Netas			Q 245,800.00
Costo de Ventas			
Mercadería Inv No 1		Q 44,100.00	
Compras	Q 130,400.00		
+ Gastos sobre compras	Q 1,700.00		
Compras Brutas	Q 132,100.00		
- Rebajas %/compras	Q 500.00		
Compras Netas		Q 131,600.00	
Mercaderías Disponibles		Q 175,700.00	
- Mercadería Inv No 2		Q 40,000.00	Q 135,700.00
Ganancia Bruta en venta			Q 110,100.00
Gastos de operación			
Publicidad pagada		Q 5,490.00	
Sueldos pagados		Q 48,300.00	
Impuestos y contribuciones		Q 393.75	
Gastos generales		Q 1,700.00	
Comb y Lub consumidos		Q 1,100.00	
Depreciación Mob y Equipo		Q 5,400.00	
Depreciación Equipo de compu		Q 5,949.40	
Depreciación Vehículo reparto		Q 3,540.00	
Depreciación inmuebles		Q 1,487.50	
Amortización Gasto de constitución		Q 800.00	
Cuentas incobrables		Q 660.00	
Material de empaque consumido		Q 1,000.00	Q 75,870.65
Ganancia en gasto operación			Q 34,229.35
Otros ingresos y gastos			
+ Ingresos			
Intereses producto	Q 3,300.00		
Dividendos percibidos	Q 7,460.00	Q 10,760.00	
- Gasto			
Intereses Gasto		Q 6,068.00	Q 4,692.00
Ganancia antes del ISR			Q 38,921.35
Van a folio #2			

Alejandra Mendoza

Vienen de folio # 1

- Impuesto sobre la renta
- Ganancia despues del IR

Q. 38,921.³⁵

Q 7,040.³⁴

$$Q_{31,881.01}$$

Alejandra Mendoza

La Zapateria La Estrella, S.A

Balance General 01 de enero al 31 de diciembre

Activo			
Corriente			
Caja		Q 18,800. ⁰⁰	
Banco Metropolitano		Q 34,150. ⁰⁰	
Documentos por cobrar	Q 5,500. ⁰⁰		
Clientes	Q 16,500. ⁰⁰		
- Reserva para cuenta incobrable	Q (660). ⁰⁰	Q 21,340. ⁰⁰	
Mercaderías		Q 40,000. ⁰⁰	
Material de empaque		Q 600. ⁰⁰	Q 114,890. ⁰⁰
No corriente			
Mobiliario y Equipo	Q 27,000. ⁰⁰		
- Deprec. Ada Mob y Equipo	Q 5,400. ⁰⁰	Q 21,600. ⁰⁰	
Equipo de computación	Q 18,000. ⁰⁰		
- Deprec. Ada Equipo de compu	Q 5,999. ⁴⁰	Q 12,000. ⁶⁰	
Vehículo de Reparto	Q 17,700. ⁰⁰		
- Deprec. Ada vehículo reparto	Q 3,540. ⁰⁰	Q 14,160. ⁰⁰	
Inmuebles	Q 42,500. ⁰⁰		
- Deprec. Ada inmuebles	Q 1,487. ⁵⁰	Q 41,012. ⁵⁰	
Gastos de constitución	Q 4,000. ⁰⁰		
- Amortización Ada Gasto constitu	Q 800. ⁰⁰	Q 3,200. ⁰⁰	
Inversiones en valores L.P	Q 30,000. ⁰⁰	Q 30,000. ⁰⁰	Q 121,973. ¹⁰
Suma del Activo			Q 236,863. ¹⁰
Pasivo			
Corriente			
Proveedores		Q 22,000. ⁰⁰	
Cuentas por pagar		Q 18,421. ⁷⁵	
Documentos por pagar		Q 11,000. ⁰⁰	
ISR por pagar		Q 7,040. ³⁴	Q 58,462. ⁰⁹
No corriente			
Hipotecas			Q 37,200. ⁰⁰
Suma del pasivo			Q 95,662. ⁰⁹
Patrimonio Neto			
Capital Social		Q 109,320. ⁰⁰	
Reserva legal		Q 1,994. ⁰⁵	
Utilidades Retenidas		Q 30,286. ⁹⁶	Q 141,201. ⁰¹
Suma igual al Activo			Q 236,863. ¹⁰

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTÁNEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA Zapaleña la Estrella PROPIEDAD DE: S.A. PERÍODO: 01/01/20 a 31/12/20

Razón	Fórmula	Valores	Resultado	Promedio Industrial	Evaluación
Liquidez					
1. Capital Neto de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	114,890 - 58,462.09	56,427.91		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{114,890}{58,462.09}$	1.97	2	Malo
3. Razón de Prueba Rápida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{114,890 - 40,000}{58,462.09}$	1.28	1	Bueno
Actividad					
4. Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	$\frac{245,800}{40,000}$	6.15	7	Malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{16,500}{259.46}$	63.59	60 días	Malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	$\frac{22,000}{329}$	66.87	45 días	Malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	$\frac{245,800}{88,773.10}$	2.77	3	Malo
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{245,800}{236,863.10}$	1.04	2	Malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{99,662.09}{236,863.10}$	40.39%	40%	Malo
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	$\frac{34,229.35}{6,068}$	5.64	5	Malo
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	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	$\frac{31,881.01}{109,320}$	29.16%	25%	Bueno

Alejandra
Mendoza

La Zapatería La Estrella, S.A

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

Ventas Netas			100%
- Costo de venta			55.21%
Utilidad Bruta en venta			44.79
- Gasto de operación			30.87%
Utilidad en gasto de operación			13.92
Otros ingresos y Gastos			
+ Ingresos	4.38%		
- Gastos	2.47%	1.91	
			15.83

Alejandra
Mendoza