

Lizette Michicaj 1/09/21

#6

Balance de Saldo

1	Caja	Q 18,800.-	
2	Banco metropolitano	Q 34,150.-	
3	Doc. Por. Cobrar	Q 5,500.-	
4	Clientes	Q 16,500.-	
5	mercaderías	Q 44,100.-	
6	Inversiones en valores F. P	Q 30,000.-	
7	mot. y. Equipo	Q 27,000.-	
8	Eq. de Comp	Q 12,000.-	
9	vehículo de Reparto	Q 17,700.-	
10	Inmuebles	Q 42,500.-	
11	Gastos de Constitución	Q 4,000.-	
12	Material de Empaque	Q 1,600.-	
13	Proveedores		Q 22,000.-
14	Cuentas por Pagar		Q 17,490.-
15	Doc. Por. Pagar		Q 11,000.-
16	Hipotecas		Q 37,200.-
17	rentas		Q 250,000.-
18	Rebajas y Dev. s/ rentas	Q 4,200.-	
19	Compras	Q 130,400.-	
20	Gastos s/ Compras	Q 1,700.-	
21	Rebajas s/ Compras		Q 500.-
22	Publicidad Pagada	Q 5,490.-	
23	Sueldos Pagados	Q 48,300.-	
24	Impuestos y Contribuc.	Q 330.-	
25	Gastos Generales	Q 1,700.-	
26	Cont. y. Int. Cons	Q 1,100.-	
27	Intereses Gastos	Q 5,200.-	
28	Intereses Productos		Q 3,300.-
29	Dividendos Percibidos		Q 7460.-
30	Capital Social		Q 109,320.-
	Sumar iguales	Q 458,270.-	Q 458,270.-

Lizette Michicoj 1/09/21 619012 600000 #6

Datos Para Ajustes

Pda 1 31

Dep. mot. y. Eq	0	5,400.-	
Dep. Eq. d. Compu	0	5,999.40	
Dep. vehiculos de Reparto	0	3,540.-	
Dep. Inmuebles	0	1,487.50	
A: Dep. cada. mot. y Eq.		0	5,400.-
Dep. cada. Eq. d. Compu		0	5,999.40
Dep. cada. vehiculo		0	3,540.-
Dep. cada. Inmuebles		0	1,487.50
r/ Dep. de Fex del Ejercicio.	0	16,426.90	0 16,426.90

Pda 2 31

Amort. Gastos de Constitución	0	800.-	
A: Amort. cada		0	800.-
r/ 20% S/O 4,000.-	0	800.-	0 800.-

Pda 3 31

Cuentas Incobrables	0	660.-	
A: Reserva Para Ctas. Incobrables		0	660.-
r/ 3% S/O 22,000.-	0	660.-	0 660.-

Pda 4 31

Impuestos y Contribuc.	0	63.75	
A: Cuentas por Pagar		0	63.75
r/ 6. por millas S/O 42,500.-	0	63.75	0 63.75

Pda 5 31

Intereses Gasto	0	868.-	
A: Cuentas por Pagar		0	868.-
r/ 14% S/O 37,200.-	0	868.-	0 868.-

Pda 6 31

Material de Empaque Cons	0	1,000.-	
A: Material de Empaque		0	1,000.-
r/ Consumo durante el ejercicio	0	1,000.-	0 1,000.-

#6

Lizette Michioj 1/09/21

PREPARED	REVISADO	FECHA	HOJA NO.
APROBADO			

Zapateria La Estrella S.A del periodo
Contable del 01 de enero al 31 de
diciembre del año anterior.

Numero	Cuentas	Balance de Saldo		Ajustes		Saldo Ajustado		Resultados		Balance General	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Pérdidas	Ganancias	Activo	Pasivo
1	Caja	Q 18,800.-				Q 18,800.-				Q 18,800.-	
2	Banco Metropolitano	Q 34,150.-				Q 34,150.-				Q 34,150.-	
3	Doc. Por. Cobrar	Q 5,500.-				Q 5,500.-				Q 5,500.-	
4	Clientes	Q 16,500.-				Q 16,500.-				Q 16,500.-	
5	Mercaderías	Q 44,100.-				Q 44,100.-		Q 44,100.-	Q 40,000.-	Q 40,000.-	
6	Impuestos en valores L. 9.	Q 30,000.-				Q 30,000.-				Q 30,000.-	
7	Mot. y Equipo	Q 27,000.-				Q 27,000.-				Q 27,000.-	
8	Eq. de Comp.	Q 18,000.-				Q 18,000.-				Q 18,000.-	
9	Vehículo de Reparto	Q 17,700.-				Q 17,700.-				Q 17,700.-	
10	Inmuebles	Q 42,500.-				Q 42,500.-				Q 42,500.-	
11	Costos de Constitución	Q 4,000.-				Q 4,000.-				Q 4,000.-	
12	Material de Empaque	Q 1,600.-			Q 1,000.-	Q 600.-				Q 600.-	
13	Proveedores		Q 22,000.-				Q 22,000.-				Q 22,000.-
14	Cuentas por pagar		Q 17,490.-		Q 931.75		Q 18,421.75				Q 18,421.75
15	Doc. Por. Pagar		Q 11,000.-				Q 11,000.-				Q 11,000.-
16	Supelidos		Q 37,200.-				Q 37,200.-				Q 37,200.-
17	Rentor		Q 250,000.-				Q 250,000.-		Q 250,000.-		
18	Retajas y Dev. SI rentor	Q 4,200.-				Q 4,200.-		Q 4,200.-			
19	Compras	Q 130,400.-				Q 130,400.-		Q 130,400.-			
20	Costos SI Compras	Q 1,700.-				Q 1,700.-		Q 1,700.-			
21	Retajas SI Compras		Q 500.-				Q 500.-		Q 500.-		
22	Utilidad Pagada	Q 5,490.-				Q 5,490.-		Q 5,490.-			
23	Saldo Pagado	Q 48,300.-				Q 48,300.-		Q 48,300.-			
24	Impuestos y Contribuc	Q 330.-		Q 63.75		Q 393.75		Q 393.75			
25	Costos Generales	Q 1,700.-				Q 1,700.-		Q 1,700.-			
26	Cont. y Sub. Coms	Q 1,100.-				Q 1,100.-		Q 1,100.-			
27	Intereses Costo	Q 5,200.-		Q 868.-		Q 6,068.-		Q 6,068.-			
28	Intereses Producto		Q 3,300.-				Q 3,300.-		Q 3,300.-		
29	Dividendos Percibidos		Q 7,460.-				Q 7,460.-		Q 7,460.-		
30	Capital Social		Q 109,320.-				Q 109,320.-				Q 109,320.-
31	Dep. Mot. y. Eq			Q 5,400.-		Q 5,400.-		Q 5,400.-			
32	Dep. Eq. de Comp			Q 5,999.40		Q 5,999.40		Q 5,999.40			
33	Dep. Vehículo de Reparto			Q 3,540.-		Q 3,540.-		Q 3,540.-			
34	Dep. Inmuebles			Q 1,487.50		Q 1,487.50		Q 1,487.50			
35	Dep. Cda. Mot. y. Eq			Q 5,400.-	Q 5,400.-		Q 5,400.-			Q 5,400.-	
36	Dep. Cda. Eq. de Comp			Q 5,999.40	Q 5,999.40		Q 5,999.40			Q 5,999.40	
37	Dep. Cda. Vehículo			Q 3,540.-	Q 3,540.-		Q 3,540.-			Q 3,540.-	
38	Dep. Cda. Inmuebles			Q 1,487.50	Q 1,487.50		Q 1,487.50			Q 1,487.50	
39	Amort. Costos de Constitución			Q 800.-	Q 800.-		Q 800.-	Q 800.-			
40	Amort. Cda.			Q 800.-	Q 800.-		Q 800.-	Q 800.-			
41	Cuentas grabables			Q 660.-	Q 660.-		Q 660.-	Q 660.-			
42	Reserva para Ctas grabables			Q 660.-	Q 660.-		Q 660.-	Q 660.-			
43	Material de Empaque Coms			Q 1,000.-	Q 1,000.-		Q 1,000.-	Q 1,000.-			
44	Pérdidas y Ganancias							Q 38,921.35			
45	Impuestos sobre la renta por pagar										Q 7,040.34
46	Reserva Legal										Q 1,594.05
47	Utilidades retenidas										Q 30,286.96
48	Sumas iguales.	Q 458,270.-	Q 458,270.-	Q 19,818.65	Q 19,818.65	Q 477,088.65	Q 477,088.65	Q 301,260.-	Q 301,260.-	Q 254,750.-	Q 254,750.-

Zapateria La Estrella S.A

Estados de Resultados del Periodo Contable del 01/01/2020 al 31/12/2020.

<u>Ingresos</u>		
Ventas Brutas		Q 250,000.-
- Rebajas y Dev. S/ ventas		Q 4,200.-
ventas Netas		Q 245,800.-
- Costo de ventas		
Mercaderías inv. No. 01	Q 44,100.-	
+ Compras	Q 130,400.-	
+ Gastos S/ Compras	Q 1,700.-	
Compras Brutas	Q 132,100.-	
- Ret. y Dev. Compras	Q 500.-	
Compras Netas	Q 131,600.-	
Mercaderías disponibles	Q 175,700.-	
- Mercadería inv. No. 02	Q 40,000.-	Q 135,700.-
Ganancia Bruta en ventas		Q 110,100.-
<u>Gastos de Operación</u>		
Publicidad Pagada	Q 5,490.-	
Sueldos Pagados	Q 42,300.-	
Impuestos y Contribuc.	Q 393.75	
Gastos Generales	Q 1,700.-	
Comb. y. Sub. Cons	Q 1,100.-	
Dep. Mot. y. Eq.	Q 5,400.-	
Dep. Eq. de Compu	Q 59,994.40	
Dep. Vehículo de Reparto	Q 3,540.-	
Dep. Inmuebles	Q 1,427.50	
Amort. Gastos de Constitución	Q 800.-	
Cuentas Inabonables	Q 660.-	
Material de Empaque Cons	Q 1,000.-	75,870.65
Ganancia en Gastos de Operación		34,229.35
<u>Otros Ingresos y Gastos</u>		
+ Ingresos		
Intereses Productos	Q 3,300.-	
Dividendos Percibidos	Q 7,460.-	Q 10,760.-
- Gastos		
Intereses Gasto	Q 6,068.-	Q 4,692.-
Ganancia antes del ISR		Q 38,921.35
van a folio No. 02.		Q 38,921.35

Lizette Michicoj

#6

Plan de folios no. 01

- Impuestos sobre la Renta
Ganancia después del ISR

Q 37,921.35

Q 7,040.34

Q 31,781.01

Lizette Michicoj 1/09/21

goubert # Co

Zapateria La Estrella S.A

Balanza General al 31/12/2020

Activo

Corriente

Caja		Q 18,800.-
Banco metropolitanos		Q 34,150.-
Doc. por Cobrar		Q 5,500.-
Clientes	Q 16,500.-	
- Reserva para. Ctos. incobrables	Q 660.-	Q 15,840.-
mercaderías		Q 40,000.-
Material de Empaque		Q 600.-
		Q 114,890.-

No Corriente

mot. y. Eq	Q 27,000.-	
- Dep. ctda. mot. y. Eq	Q 5,400.-	Q 21,600.-
Eq. de Compur	Q 17,000.-	
- Dep. ctdo. Eq. de Compur.	Q 5,999.40	Q 12,000.60
vehículo de Reparto	Q 17,700.-	
- Dep. ctda. vehículo	Q 3,540.-	Q 14,160.-
Inmuebles	Q 42,500.-	
- Dep. ctda. Inmuebles	Q 14,877.50	Q 41,012.50
Gastos de Constitución	Q 4,000.-	
- Amort. ctda.	Q 800.-	Q 3,200.-
Inversiones en valores F.P.		Q 30,000.-
Suma del Activo		Q 236,863.10

Pasivo

Corriente

Proveedores	Q 22,000.-	
Cuentas por Pagar	Q 18,421.75	
Doc. Por. Pagar	Q 11,000.-	
ISR por Pagar	Q 7,040.34	Q 58,462.09

No Corriente

Hipotecas

Suma del Pasivo	Q 37,200.-	
	Q 95,662.09	

Patrimonio Neto

Capital Social

Reserva Legal

Utilidades retenidas

Van a folio no. 04

Q 109,320.-

Q 1,594.05

Q 30,286.96

Q 141,201.01

Q 236,863.10

Lizette Michicoj 1/09/21

#60

Menen de folio no. 03
Suma del Pasivo.

0236,863.10

0236,863.10

Lizette Michicoj 1/09/21

#6

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA: Zapatería La Estrella S.A PROPIEDAD DE: S.A PERIODO: Del 01/01/20 al 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	Q 56,427.91		
2. Índice de Solvencia	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	114,890 / 58,462.09	1.91	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	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$	245,800 / 40,000	6.15	7	malo
5. Periodo de Cobranza Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$	16,500 / 259.46	63.59	60	malo
6. Periodo de Pago Promedio	$\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$	22,000 / 329	66.77	45	malo
7. Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$	245,800 / 78,773.10	2.77	3	malo
8. Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$	245,800 / 236,863.10	1.04	2	malo
Endeudamiento					
9. Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	95,662.09 / 236,863.10	40.39%	40%	malo
10. Razón de cobertura de Interés Totales	$\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$	34,229.35 / 6,068	5.64	5	Bueno
Rentabilidad					
11. Rendimiento de la Inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$	31,881.01 / 236,863.10	13.46%	15%	malo
12. Rendimiento de Capital Social	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$	31,881.01 / 109,320	29.16%	25%	Bueno

Lizette Michicos 1/09/21 1/01/2020 al 31/12/2020 #6

Zapatería La Estrella S.A

Estado de Resultados Percentual del Periodo 01/01/2020 al 31/12/2020

Rentas netas	100%
- Costos de rentas	55.21%
Ganancia bruta en rentas	44.79%
- Gastos de Operación	30.87%
Utilidad en Gastos de Operación	13.92%
Otros ingresos y gastos	
+ Ingresos	4.37%
- Gastos	2.47%
Ganancia antes del ISR	1.91%
	15.83%