



ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

"EL REDUCTO 3"

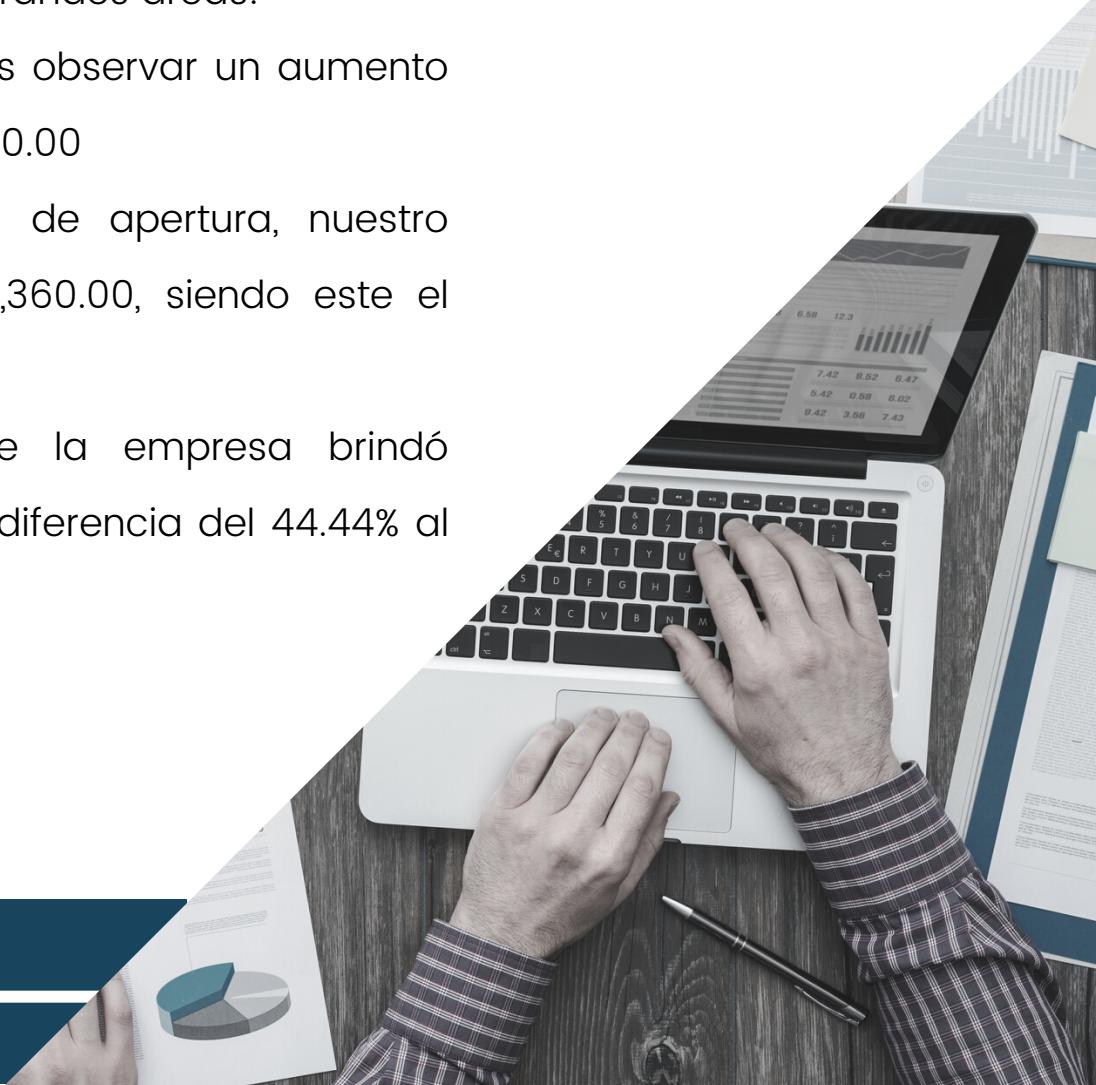
Pablo Chen 1090019

Cristopher Sánchez 1160019

¿DÓNDE SE INVIRTIÓ EL DINERO?

Se determinó que la mayoría de inversiones de la empresa durante este periodo contable se dividieron en tres grandes áreas:

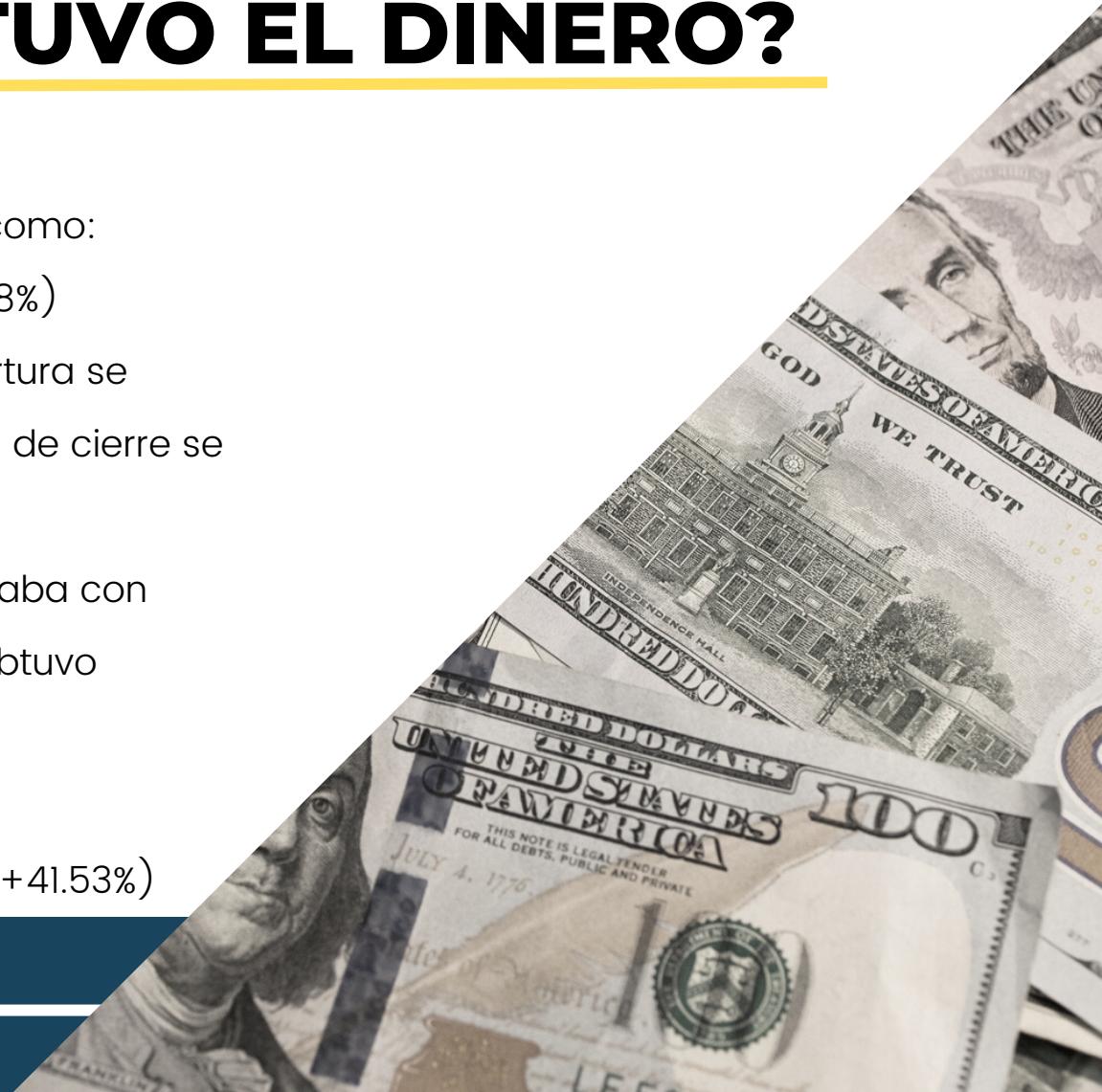
- Activos Fijos Brutos: en esta área pudimos observar un aumento de inversión del 59.18% equivalente a Q.711,950.00
- Inventario: a comparación de la fecha de apertura, nuestro inventario aumentó a un valor de Q.1,287,360.00, siendo este el 66.81% de nuestros activos corrientes
- Cuentas por Cobrar: se identificó que la empresa brindó Q.280,960.00 de crédito a los clientes, una diferencia del 44.44% al año pasado.



¿DÓNDE SE OBTUVO EL DINERO?

El dinero provino de varias fuentes, tales como:

- Deuda a largo plazo. (Q676,568.00, +68%)
- Utilidades retenidas: a la fecha de apertura se contaba con Q203,768.00 y para la fecha de cierre se adquirió una deuda de Q327,168.00.
- Efectivo: a la fecha de apertura se contaba con Q57,600.00 y para la fecha de cierre se obtuvo Q7,282.00.
- Depreciación. (Q116,960.00, +44%)
- Documentos por pagar. (Q584,000.00, +41.53%)



¿CUÁLES DEPARTAMENTOS DEBEN MEJORAR SU DESEMPEÑO?

VENTAS

- Disminución en la rotación de inventario, provocando poca disponibilidad de pago a deudas a corto plazo.
- Presenta mucha holgura con respecto al tiempo y límite crediticio otorgado a los clientes.
- La inversión en activos fijos brutos no brindó el retorno esperado, debido al poco incremento en las ventas.
- Cada unidad de venta, no está generando utilidades netas. (esporádico)

Acida	(AC-INV)/PC	0.85	0.37
Circulante	AC/PC	2.33	1.11
Rotación de Inventarios	Ventas/Inventarios	4.80	4.52

Periodo de recuperación de Cuentas por cobrar	CXC/Ventas diarias	36.84	39.07
---	--------------------	-------	-------

Rotación de Activos Fijos	Ventas/AF Netos	9.95	6.20
Rotación de Activos Totales	Ventas/Activos totales	2.34	2.03

Margen sobre Ventas	Utilidad Neta/Ventas	0.026	-0.091
---------------------	----------------------	-------	--------

¿CUÁLES DEPARTAMENTOS DEBEN MEJORAR SU DESEMPEÑO?

ADMINISTRATIVO Y OPERACIONES

- La inversión fue financiada inadecuadamente, ya que la depreciación no fue proporcional a la adquisición de los nuevos activos brutos, esto conlleva al incremento de intereses.

- Aumento en el costo de ventas, posibles causas:

- Aumento de precio en la materia prima.
- Exceso de personal.
- Procesos ineficientes, provocando así el aumento en los gastos indirectos de fabricación.

<i>Razón de deuda</i>	Deuda Total/Activos Totales	0.55	0.95
<i>Razón de cobertura de intereses</i>	UAleI/ Cargo por intereses	3.35	-2.15

<i>Margen sobre Ventas</i>	Utilidad Neta/Ventas	0.026	-0.091
<i>Rendimiento sobre Activos Totales</i>	Utilidad Neta/Activos Totales	0.060	-0.185
<i>Rendimiento sobre el capital</i>	Utilidad Neta/Capital Contable Común	0.133	-3.997



PRINCIPALES CAUSAS DE LA PÉRDIDA DE RENTABILIDAD

- La inversión fue financiada inadecuadamente, ya que la depreciación no fue proporcional a la adquisición de los nuevos activos brutos, esto conlleva al incremento de intereses.
- Aumento en el costo de ventas.
- Se adquirió un exceso de inventario comparado a las ventas realizadas, provocando el aumento de la deuda a corto plazo y la falta de liquidez de la misma.
- Mal ejecución y seguimiento al crédito otorgado a los clientes.

PLAN DE ACCIONES 2023



Reestructuración del plan de ventas.



Reducción del costo de ventas.



Limitación del crédito brindado a los clientes.



Minimizar inversiones a largo plazo hasta aumentar el índice del rendimiento sobre el capital.

	12/31/2020		12/31/2021		Origen	Aplicación	
Activos							
Circulante o Corriente							
Efectivo	\$ 57,600.00	5.12%	\$ 7,282.00	0.38%	\$ 50,318.00	\$ -	Efectivo se redujo
Cuentas por cobrar	\$ 351,200.00	31.25%	\$ 632,160.00	32.81%	\$ -	\$ 280,960.00	
Inventarios	\$ 715,200.00	63.63%	\$ 1,287,360.00	66.81%	\$ -	\$ 572,160.00	El inventario aumento
Total AC	\$ 1,124,000.00		\$ 1,926,802.00				
Activos Fijos Brutos	\$ 491,000.00		\$ 1,202,950.00		\$ -	\$ 711,950.00	Aumento en activos fijos brutos
Depreciacion Acumulada	\$ 146,200.00		\$ 263,160.00		\$ 116,960.00	\$ -	
Activos Fijos Netos	\$ 344,800.00		\$ 939,790.00				
Activos Totales	\$ 1,468,800.00		\$ 2,866,592.00				
Pasivos							
Corto Plazo o Corrientes							
Cuentas por pagar	\$ 145,600.00	30.23%	\$ 524,160.00	30.23%	\$ 378,560.00	\$ -	Aumento en cuentas por pagar
Pasivos Acumulados	\$ 200,000.00	41.53%	\$ 489,600.00	28.24%	\$ 289,600.00	\$ -	
Documentos por Pagar	\$ 136,000.00	28.24%	\$ 720,000.00	41.53%	\$ 584,000.00	\$ -	Aumento en documentos por pagar
Total Pasivo Circulante	\$ 481,600.00		\$ 1,733,760.00				
DLP	\$ 323,432.00		\$ 1,000,000.00		\$ 676,568.00	\$ -	Aumento de deuda a largo plazo
Capital Contable Comun							
Acciones Comunes	\$ 460,000.00	69.30%	\$ 460,000.00	346.30%	\$ -	\$ -	
Utilidades Retenidas	\$ 203,768.00	30.70%	\$ (327,168.00)	-246.30%	\$ -	\$ 530,936.00	
Total CCC	Q 663,768.00		Q 132,832.00		Q 2,096,006.00	Q 2,096,006.00	
Total P+C	Q 1,468,800.00		Q 2,866,592.00				

BALANCE GENERAL

	12/31/2020		12/31/2021			
Ventas	Q 3,432,000.00		\$ 5,824,400.00			
Costo de Ventas	Q 2,864,000.00	83.45%	\$ 5,728,000.00	98.34%		\$ 2,864,000.00 Costo de venta aumento
Utilidad Bruta	Q 568,000.00	16.55%	\$ 96,400.00	1.66%		
Gastos						
De Ventas	Q 80,000.00	2.33%	\$ 85,000.00	1.46%		
De Operación	Q 120,000.00	3.50%	\$ 125,000.00	2.15%		
De Administración	Q 140,000.00	4.08%	\$ 131,776.00	2.26%		
Depreciación	\$ 18,900.00	0.55%	\$ 116,960.00	2.01%		
UAlel (Operativa)	Q 209,100.00	6.09%	\$ (362,336.00)	-6.22%		
Intereses	Q 62,500.00	1.82%	\$ 168,600.00	2.89%		
UA Impuestos	Q 146,600.00	4.27%	\$ (530,936.00)	-9.12%		
Impuestos	Q 58,640.00	1.71%	\$ -	0.00%		
Utilidad Neta	Q 87,960.00	2.56%	\$ (530,936.00)	-9.12%		

ESTADO DE RESULTADOS

¡GRACIAS!

