

Angeles Pérez. 3.

ANÁLISIS SUMARIO SECCIONAL MOMENTANEO DE RAZONES FINANCIERAS

EMPRESA Librería "La Ceiba"

PROPIEDAD DE: Aurora Vasquez y Cía. S.C.

PERIODO: del 31/12/2019 al 31/12/2020

| Razón                                                  | Fórmula                                                                                   | Valores                             | Resultado | Promedio Industrial | Evaluación |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|---------------------|------------|
| <b>Liquidez</b><br>1. Capital Neto de Trabajo          | Activo Corriente - Pasivo Corriente                                                       | 94,000 - 39,813.38                  | 54,186.62 | —                   | —          |
| 2. Índice de Solvencia                                 | $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$                                 | 94,000 / 39,813.38                  | 2.36      | 2                   | Bueno      |
| 3. Razón de Prueba Rápida                              | $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$             | $\frac{94,000 - 36,000}{39,813.38}$ | 1.46      | 1                   | Bueno      |
| <b>Actividad</b><br>4. Rotación de Inventario          | $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inventario}}$                                           | 208,000 / 36,000                    | 5.78      | 7                   | Malo       |
| 5. Periodo de Cobranza Promedio                        | $\frac{\text{Cuentas por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas Promedio Diarias al Crédito}}$ | 15,000 / 202.22                     | 74.18     | 60 días             | Malo       |
| 6. Periodo de Pago Promedio                            | $\frac{\text{Cuentas por Pagar Comerciales}}{\text{Compras Promedio Diarias al Crédito}}$ | 20,000 / 316.67                     | 63.16     | 60 días             | Malo       |
| 7. Rotación de Activos Fijos                           | $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos Netos}}$                                  | 208,000 / 71,334                    | 2.92      | 3                   | Malo       |
| 8. Rotación de Activos Totales                         | $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$                                      | 208,000 / 187,324                   | 1.11      | 2                   | Malo       |
| <b>Endeudamiento</b><br>9. Razón de Endeudamiento      | $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$                                   | 73,813.38 / 187,324                 | 39.40 %   | 40%                 | Bueno      |
| 10. Razón de cobertura de Interés Totales              | $\frac{\text{Utilidad Bruta en Gastos de Operación}}{\text{Intereses Gasto}}$             | 15,960 / 5,100                      | 3.13      | 5                   | Malo       |
| <b>Rentabilidad</b><br>11. Rendimiento de la Inversión | $\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$                | 15,480.37 / 187,324                 | 8.26      | 15%                 | Malo       |
| 12. Rendimiento de Capital Social                      | $\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Capital Social}}$                 | 15,480.37 / 96,639                  | 0.16      | 25%                 | Bueno      |

Ángeles Pérez 15

Liberia "La Ceiba" propiedad de Aurora Vasquez y Cía. S.C.  
Estados de Resultados Porcentual del periodo: 31/12/2019 al 31/12/20

|                           |     |        |
|---------------------------|-----|--------|
| Ventas Netas              |     | 100.00 |
| - Costos de Ventas        |     | 59.62% |
| Utilidad bruta en ventas  |     | 40.38  |
| - Gastos de Operación     |     | 32.71  |
| Utilidad en Gastos de Op. |     | 7.67   |
| Otros Ingres y Gastos     |     |        |
| + Ingresos                | 470 |        |
| - Gastos                  | 245 | 2.25   |
| Utilidad antes del ISR    |     | 5.42   |