

COMPañIA DE TAXIS EJECUTIVOS 21 DE SBRIL S. A.
ANALISIS FINANCIERO
PARA EL PERIODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Señor Washington Rodríguez Presidente de la Compañía de Taxis Ejecutivos 21 de Abril S. A. se presenta el informe económico correspondiente de ENERO – DICIEMBRE 2014, determinando las principales cuentas:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO.- se ha obtenido un saldo en libros al 31 de Diciembre del 2014 un valor \$ 4016,22; en cambio en la cuenta corriente del banco de Guayaquil dispone de una valor \$ esta diferencia es por los cheques girados y no están cobrados. **NOTA 1.**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE: La compañía cuenta con saldo tributario por el pago del anticipo impuesto a la renta del año 2013, por un valor de \$ 336,92 **NOTA 2.**

ACTIVOS NO CORRIENTE.- Se encuentran registrada las cuentas de MUEBLES Y ENCERES, EQUIPO DE COMPUTACION, determinamos un valor total de activos \$ 3076,02. En cuanto a la depreciación se la realiza de acuerdo al método de línea recta y la depreciación equivale a un valor de \$ 241,33 **NOTA 3.**

ACTIVOS INTANGIBLES.- Este activo se refiere a la frecuencia que se adquirió para poder comunicarse por medio de las radio y así poder servir mejor a los usuarios. Por un valor de \$ 5600,00 **NOTA 4.**

CUENTAS POR PAGAR.- Este valor es una cuenta que tenemos que cancelar a los señores accionistas por un total de \$ 2076,61 **NOTA 5.**

PRESTAMO CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Este valor se lo obtuvo para la adquisición de la frecuencia o línea para las radios de las diferentes unidades, se cancela cada mes una cuota de 229,26; hasta el 31 de diciembre tenemos un saldo de 44721,98. **NOTA 6.**

OLBIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.- Esta cuenta fue se la cancela en enero del 2015 por concepto de retenciones e IVA que se han realizado a las facturas de compras **NOTA 7.**

CAPITAL SUSCRITO.- tenemos un saldo al finalizar en periodo 31 de diciembre del 2014 por \$ 4500,00; informamos que este valor es en libros debido a que se procedió retirar 500,00 dólares por retiro de algunos accionistas, pero para el siguiente periodo el capital suscrito será de 5000,00 dólares, se encuentran registrados 54 accionistas en la lista de la superintendencia. **NOTA 8.**

INGESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Ingresamos mensualidades ascienden a un valor de \$ 47092,50, otras rentas arriendo del salón de la oficina para eventos, dándonos un total de ingresos al año de \$ 215,00 **NOTA 9.**

GASTOS.- se realizaron los gastos respectivos de acuerdo a los documentos facturas, notas de venta legalmente autorizados, etc. Que constan en los archivos de la institución dando un total de \$ 46213,97 **NOTA 10**

Dicha compañía si se encuentra con deuda a corto plazo por lo que tiene que cancelar para el próximo periodo, es decir que solamente tiene 17 % de su capital le pertenece.

INDICE DE APALANCAMIENTO TOTAL.-

$$\text{IAT} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\text{IAT} = \frac{6954,55}{13498,36}$$

$$\text{IAT} = 0,52$$

Este índice nos muestra que un 0.52 % de todo el activo no es de terceras personas; esto quiere decir que el 0,48 % le pertenece a los a terceros por lo que la compañía si se encuentra con deudas. Es decir tiene un préstamo en el banco de Guayaquil que se va cancelando mensualmente.

INDICE DE FINANCIAMIENTO PROPIO.

$$\text{IFP} = \frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\text{IFP} = \frac{6543,81}{13498,36}$$

$$\text{IFP} = 0.48 \%$$

El 48 % del patrimonio no es de los accionistas por lo que cuenta con una deuda que cancelar que es de 4721,98 dólares, por el préstamo a largo plazo, se lo cancelara en el 2019.

ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR

$$\text{RV} = \frac{360 \text{ DIAS}}{\text{ROTACION DE CUENTAS A COBRAR}}$$

$$\text{RV} = \frac{360}{0,00}$$

$$\text{RV} = 0.00$$

Este índice nos indica que la compañía ha logrado cobrar todas las mensualidades y cuentas que estaban adeudando los accionistas y se espera que para los siguientes periodos sea igual que este año 2014.

RENTABILIDAD SOBRE INVERSION (TOTAL DE ACTIVOS)

$$\text{ROT INV.} = \frac{\text{INGRESOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\text{ROT INV} = \frac{47307,50}{1349,36}$$

$$\text{ROT INV} = 3,51$$

Este índice muestra que solo se realizó un 3,51 % de inversión de los activos durante el periodo del año 2014

UTILIDA NETA = INGRESOS – EGRESO

$$\text{UTILIDA NETA} = 47307,50 - 46213,97$$

$$\text{UTILIDA NETA} = 1093,53$$

En el año 2014 genero utilidades de solamente \$ 1093,53 la cual se la distribuye directamente de la siguiente manera:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	1093,53
15 % EMPLEADOS	<u>164,03</u>
UTILIDAD ANTES DE IMP	929,50
22% IMPUESTO A LA RENTA	204,49
UTILIDA NETA	725,01
10% RESERVA LEGAL	72,50
UTILIDAD DISPONIBLE	652,51

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

$$\text{RV} = \frac{\text{UTILIDA NETA}}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{RV} = \frac{652,51}{47307,50}$$

$$\text{RV} = 0,001$$

La compañía obtiene esta utilidad por las aportaciones de los accionistas.

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

$$\text{RP} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{RP} = \frac{652,51}{6543,81}$$

$$\text{RP} = 0,10$$

Este índice nos muestra que los socios están ganando un 0,10 % utilidad por valor que han invertido de patrimonio.

UTILIDA DEL EJERCICIO.- De acuerdo a la regla ingresos menos gastos nos dan la utilidad del ejercicio al 31 de Diciembre del 2014 de \$ 1093,53 **NOTA 11**

Con el análisis financiero podremos observar el crecimiento o disminución de las respectivas cuentas que conforman el Balance general del año 2014. Para mayor veracidad de la información se analiza con los índices financieros:

CAPITAL DE TRABAJO.-

$$CT = AC - PC$$

$$CT = 4822,34 - 2232,57$$

$$CT = 2589,77$$

Es el dinero disponible con que cuenta la compañía una vez pagado las deudas a corto plazo, y lo puede disponer para adecuar sus instalaciones y poder pagar todos los gastos que se presenten en periodo futuro.

INDICE DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO.-

$$IS = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$IS = \frac{4822,34}{2232,57}$$

$$IS = 2,16$$

La compañía cuenta con 2,16 dólares para cubrir un dólar de deuda que pudiera tener. Esto significa que su liquidez es disponible al momento que se presente cualquier inconveniente.

INDICE DE TESORERIA O LIQUIDEZ PURA.-

$$IT = \frac{\text{EFECTIVO} + \text{EQUIVALENTES DE EFECTIVO (activos)}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$IT = \frac{4822,34 + 8676,02}{2232,57}$$

$$IT = 6,05$$

Este índice nos muestra la liquidez pura con la que cuenta la compañía de TAXIS EJECUTIVOS 21 DE ABRIL. para atender sus obligaciones ordinarias de una forma inmediata. Por lo que contamos con 6,05 % del efectivo para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

INDICE DE APALANCAMIENTO A CORTO PLAZO.-

$$IA (cp) = \frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$IA (cp) = \frac{2232,57}{13498,36}$$

$$IA (cp) = 0,17$$

RENTABILIDAD POR ACCIONES

RA= $\frac{\text{UTILIDAD DISPONIBLE}}{\text{NUMERO DE ACCIONISTAS}}$

$$RA = \frac{652,51}{21}$$

$$RA = 31,07$$

Una vez realizada la distribución respectiva los socios obtienen una ganancia de 31, 07 dólares cada uno al término de año 2014, pero esta utilidad no será repartida ya se aumentara al capital para cualquier imprevisto.

RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION (TOTAL ACTIVOS)

RI= $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$

$$RI= \frac{652,51}{13498,36}$$

$$RI = 0,05$$

Se informa que la compañía ingresa mensualmente \$ 187,50 dólares por cada accionista, con estos dineros se logra cubrir los gastos administrativos durante el periodo del año 2014.


LICDA. YOLANDA OBANDO
CONTADORA
LIC: 32928