

COMPAÑÍA DE TAXIS EJECUTIVOS 21 DE ABRIL S. A.
ANÁLISIS FINANCIERO
PARA EL PERIODO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Señor Washington Rodríguez Presidente de la Compañía de Taxis Ejecutivos 21 de Abril S. A. se presenta el informe económico correspondiente de ENERO – DICIEMBRE 2015, analizando las principales cuentas:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO.- se ha obtenido un saldo en libros al 31 de Diciembre del 2015 un valor negativo de \$ 119,96; en la cuenta corriente del banco de Guayaquil esta diferencia es por los cheques girados y no cobrados. **NOTA 1.**

DCTOS Y CTAS POR COBRAR.- Esta cuenta corresponde al cobro de mensualidades de los accionistas, a fin del periodo se obtiene un valor muy bajo por \$ 197,86, esto quiere decir que si se ha logrado que cada accionista pague sus mensualidades en forma oportuna. **NOTA 2.**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE: La compañía cuenta con saldo tributario por el pago del anticipo impuesto a la renta del año 2013 y 2014, por un valor de \$ 685,66 **NOTA 3.**

ACTIVOS NO CORRIENTE.- Se encuentran registrada las cuentas de MUEBLES Y ENCERES, EQUIPO DE COMPUTACION, determinamos un valor total de activos \$ 3760,91. 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 4.**

CUENTA TERRENOS.- En este año se adquirió un lote de terreno ubicado en SAN JOSE, para ubicar la torre y nos sirve para establecer la línea de las radios de cada uno de los taxis y así poder comunicarse con la central. El lote de terreno se lo compro por un valor de \$ 5000,00 **NOTA 5.**

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 6.**

CUENTAS POR PAGAR.- Este valor es una cuenta que tenemos que cancelar a los señores accionistas por un total de \$ 3821,90 **NOTA 7.**

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 2385,44, se culmina este valor en el año 2016 mes de noviembre **NOTA 8.**

OLBIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.- Esta cuenta se la cancela en enero del 2016 por concepto de retenciones e IVA que se han realizado a las facturas de compras por un valor de 178,68 **NOTA 9.**

CAPITAL SUSCRITO.- tenemos un saldo al finalizar en periodo 31 de diciembre del 2015 por \$ 5000,00; se encuentran registrados 54 accionistas en la lista de la superintendencia. **NOTA 10.**

INGESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Ingresamos mensualidades ascienden a un valor de \$ 43470,00, que los 21 accionistas aportan 172, 50 mensuales cada uno para cubrir los gastos administrativos **NOTA 11.**

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 \$ 42999,24 **NOTA 12**

UTILIDA DEL EJERCICIO.- De acuerdo a la regla ingresos menos gastos nos dan la utilidad del ejercicio al 31 de Diciembre del 2015 es de \$ 470,76 esta utilidad bajo para este año por lo que no cuenta con otros ingresos **NOTA 13**

Con el análisis financiero podremos observar el crecimiento o disminución de las respectivas cuentas que conforman el Balance general del año 2015. Para mayor veracidad de la información se analiza con los índices financieros:

CAPITAL DE TRABAJO.-

$$CT = AC - PC$$

$$CT = 763,56 - 6575,13$$

$$CT = -5811,57$$

Este índice nos muestra que la compañía no cuenta con dinero disponible por lo que se hizo la inversión de adquirir un lote de terreno para beneficio de la institución.

INDICE DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO.-

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

$$IS = \frac{763,56}{6575,13}$$

$$IS = 0,12$$

La compañía cuenta con 0,12 dólares para cubrir un dólar de deuda, la compañía por el momento no tiene liquidez.

INDICE DE TESORERIA O LIQUIDEZ PURA.-

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

$$IT = \frac{-119,96 + 13434,69}{6575,13}$$

$$IT = -117,92$$

Por la inversión que se ha realizado la compañía no está en condiciones de cubrir sus deudas inmediatamente.

INDICE DE APALANCAMIENTO A CORTO PLAZO.-

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

$$IA (cp) = \frac{6575,13}{14198,25}$$

$$IA (cp) = 0,46$$

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 46 % de su capital le pertenece.

INDICE DE APALANCAMIENTO TOTAL.-

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

$$\text{IAT} = \frac{6575,13}{14198,25}$$

$$\text{IAT} = 0,46$$

Este índice nos muestra que un 0.46 % de todo el activo no es de terceras personas; esto quiere decir que el 0,54 % le pertenece a terceros. Es decir que la compañía se encuentra con deudas que se deben cumplir dentro del periodo 2016.

INDICE DE FINANCIAMIENTO PROPIO.

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

$$\text{IFP} = \frac{7623,12}{14198,25}$$

$$\text{IFP} = 0.54 \%$$

El 54 % del patrimonio no es de los accionistas por lo que cuenta con una deuda que cancelar que es de 6207,34 dólares, por el préstamo a largo plazo, se lo cancelara en el 2016.

ANTIGÜEDAD DE CUENTAS POR COBRAR

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

$$\text{RV} = \frac{360}{197,86}$$

$$\text{RV} = 1,82$$

Este índice nos indica cada 1,82 días 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 2016.

RENTABILIDAD SOBRE INVERSION (TOTAL DE ACTIVOS)

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

$$\text{ROT INV} = \frac{43470,00}{14198,25}$$

$$\text{ROT INV} = 3,06$$

Este índice muestra que solo se realizó un 3,06 % de inversión de los activos durante el periodo del año 2015

UTILIDA NETA = INGRESOS – EGRESO

UTILIDA NETA = 43470,00 – 42999,24

UTILIDA NETA = 470,76

En el año 2015 genero utilidades de solamente \$ 470.76, se la compara con el año anterior ha bajado por lo que ya no cuenta con otros ingresos.

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

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

$RV = \frac{470,76}{43470,00}$

RV = 0,010

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

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

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

$RP = \frac{470,76}{7623,12}$

RP = 0,06

Este índice nos muestra que los socios están ganando un 0,06% utilidad por valor que han invertido de patrimonio.

RENTABILIDAD POR ACCIONES

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

$RA = \frac{280,90}{21}$

RA = 13,38

Una vez realizada la distribución respectiva los socios obtienen una ganancia de 13,38 dólares cada uno al término de año 2015, pero esta utilidad no será repartida ya se aumentara al capital para cualquier imprevisto.

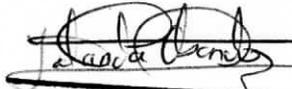
RENTABILIDAD SOBRELA INVERSION (TOTAL ACTIVOS)

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

RI= $\frac{470,76}{14198,25}$

RI = 0,03

Se informa que la compañía ingresa mensualmente \$ 172,50 dólares por cada accionista, con estos dineros se logra cubrir los gastos administrativos durante el periodo del año 2015.


Lic. Yolanda Obando
R.U.C. 0401316997001
C.P.A. 32928