

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ - CRIAR ENGENHARIA LTDA EPP.

Índice de Liquidez Geral - ILG

Este índice leva em consideração a situação em longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações em longo prazo. Este índice tem a finalidade de refletir a capacidade de pagamento de dívidas da empresa em longo prazo. Indica quanto à empresa possui de ativos realizáveis no curto e longo prazo para cada unidade monetária da dívida assumida com terceiros também de curto e longo prazo.

Observação: A partir de 31.12.2008, em função da nova estrutura dos balanços patrimoniais promovida pela MP 449/2008, a fórmula da liquidez geral será:

$$\text{Liquidez Geral} = (\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável em Longo Prazo}) / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$$

$$\text{Liquidez Geral} = (1.358.857,99 + 0,00) / (170.798,00 + 0,00)$$

$$\text{Liquidez Geral} = 7,96$$

Interpretação: Significa que a empresa terá recurso financeiro para honrar seus compromissos a curto e longo prazo.

FL N°	644
Proc N°	2214/17
	Ro. Durmao
	DEFIN

Índice de Liquidez Corrente - ILC

Calculada a partir da razão entre os direitos em curto prazo da empresa (caixas, bancos, estoques, clientes, entre outros) e as dívidas em curto prazo (empréstimos, financiamentos, impostos, fornecedores, entre outros). No Balanço estas informações são evidenciadas respectivamente no Ativo Circulante e Passivo Circulante. Este índice reflete a capacidade de pagamento de dívidas da empresa no curto prazo. Indica quanto à empresa possui de ativos realizáveis no curto prazo para cada unidade monetária da dívida com terceiros também no curto prazo.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

Liquidez Corrente = 1.358.857,99 / 170.798,00

Liquidez Corrente = 7,96

Interpretação: Significa que a entidade tem ou terá recursos financeiros suficientes para honrar seus compromissos de curto prazo (até um ano).

Índice de Solvência Geral - ISG

FL N°	645
Proc. N°	2214117
	Belumais
	DEFIN

O índice de Solvência Geral expressa o grau de garantia que a empresa dispõe em Ativos (totais), para pagamento do total de suas dívidas. Envolvem além dos recursos líquidos, também os permanentes.

O grau de solvência demonstra a capacidade da empresa em liquidar suas obrigações no caso de falência. Para determinação da solvência geral, usa-se a fórmula:

Solvência Geral = Ativo Total / Passivo Exigível + Passivo Exigível em Longo Prazo

Solvência Geral = 1.398.926,40 / 170.798,00 + 0,00

Solvência Geral = 8,19

Interpretação: Significa que a empresa é solvente, ou seja, pode liquidar as exigibilidades de curto e longo prazo.

Índice de comprovação do Capital Circulante Líquido - ICCL de 16,66%

O capital circulante líquido corresponde à diferença aritmética entre o ativo circulante e o passivo circulante e representa a medida da liquidez da empresa, refletindo sua capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. É o quanto a empresa tem de caixa e equivalentes de caixa disponível em curto prazo (geralmente até um ano). Logo:

Capital Circulante Líquido = Ativo Circulante - Passivo Circulante

Capital Circulante Líquido = R\$ 1.358.857,99 - R\$ 170.798,00

Capital Circulante Líquido = R\$ 1.188.059,99

Interpretação: significa que a empresa possui um capital circulante líquido positivo em R\$ 1.188.059,99 (um milhão e cento e oitenta e oito mil e cinquenta e nove reais e noventa e nove centavos).

Valor Estimado da Licitação:

R\$ 225.369,39 (duzentos e vinte e cinco mil e trezentos e sessenta e nove reais e trinta e nove centavos).

Percentual do CCL em relação ao Valor Estimado da Licitação (VEL):

CCL = R\$ 1.188.059,99

VEL = R\$ 225.369,39

Percentual = CCL / VEL

Percentual = 1.188.059,99 / 225.369,39 * 100

Percentual = 527,16 %

Comprovação do Patrimônio Líquido (PL) de 10%.

FL N°	646
Prop. N°	22/17
	10.11.2017
	DEFIN

Patrimônio Líquido = R\$ 1.228.128,40 (um milhão e duzentos e vinte e oito mil e cento e vinte e oito reais e quarenta centavos);

Valor Estimado da Licitação: R\$ 225.369,39 (duzentos e vinte e cinco mil e trezentos e sessenta e nove reais e trinta e nove centavos);

Índice de Comprovação do PL = PL / VEL * 100

Índice de Comprovação do PL = 1.228.128,40 / 225.369,39 * 100

Índice de Comprovação do PL = 544,94%

Ou seja, o percentual do PL está acima do exigido no certame.


Jeverson Prates da Silva
 Diretor do Departamento de Finanças em Substituição
 Matrícula 519