

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPAÑÍA**  
**DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA CIA. LTDA.**  
**DISOA**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 2016**

**ACTIVOS**

De acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, en este primer grupo de Estado de Situación Financiera se incluyen los recursos controlados de la empresa como resultado de sucesos pasados, de los que la empresa espera obtener beneficios económicos futuros.

**ACTIVO CORRIENTE**

**Efectivo y Equivalentes de Efectivos**

Esta partida incluye las partidas más liquidas, como son Caja, Caja Chica, Bancos. En este caso, corresponde específicamente a saldos en cuentas corrientes por \$40.529,21.

**Cuentas Comerciales por Cobrar**

Corresponden a cuentas por cobrar a clientes, respaldadas con facturas por ventas a crédito.

A pesar del aumento de clientes con dificultades, nuestra cartera es aun sana, sin embargo en este año se ha efectuado el ajuste que contempla la LORTI, en el artículo 10 numeral 11, sobre las provisiones para créditos incobrables originadas en operaciones del giro ordinario del negocio, a razón de 2% anual, sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación a cierre del mismo y de esta manera aprovechar el beneficio tributario previsto en la ley.

**TOTAL EL ACTIVO CORRIENTE**

El total de este primer subgrupo del activo asciende al valor de \$400.948,28 representa el 96,98% del activo total.

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**Propiedades, Planta y Equipo**

Este rubro lo constituyen los vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil, las maquinarias y equipos, equipos de computación y muebles enseres, en ese orden de importancia en cuanto a monto. Este rubro representa el 3,01% del Activo Total.

La compañía viene depreciando sus propiedades, planta y equipo, en función de los porcentajes máximos permitidos en la letra a) del numeral 6, del artículo 28 del RAORTI, es decir el 20%, el 10%, el 33% y el 10% respectivamente.

#### **TOTAL DEL ACTIVO**

El total del primer grupo del Estado de Situación Financiera asciende a \$413.244,74.

#### **PASIVO**

El pasivo está constituido por las obligaciones presentes de la compañía, como resultado de sucesos pasados, sobre los cuales para cancelarlos necesita desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos futuros.

#### **PASIVOS CORRIENTES**

Las cuentas por pagar comerciales a Proveedores ascienden a \$192.471,65 y las obligaciones con instituciones financieras que vencen dentro del año, de \$163.130,65.

Las otras partidas corresponden a Otras Cuentas por Pagar, incluyendo obligaciones con la administración tributaria, el IESS los trabajadores, que se cancelan en el mes siguiente, dado que las obligaciones laborales y tributarias la compañía las mantiene al día.

El Pasivo Corriente representa el 95,30% del activo total.

#### **TOTAL DEL PASIVO**

El total del pasivo (pasivo corriente + pasivo no corriente) equivale al 91,74% del activo.

Es una característica muy común en la gran mayoría de compañías en el Ecuador, que al analizar la situación financiera, el analista se encuentre normalmente con este tipo de índices o relaciones, que no son nada alentadores por cuanto denota un elevado índice de endeudamiento, lo que hace que muchas compañías tengan problemas para afrontar en debida forma sus obligaciones en general, por otra parte les resulta difícil conseguir créditos blandos, a no ser que los puedan respaldar con garantías reales, lo cual generalmente se dificulta al no tener la compañía un bien inmueble que es el que generalmente permite la obtención de créditos.

#### **PATRIMONIO NETO**

El patrimonio es el residuo del activo menos el pasivo y equivale al derecho que tienen los socios sobre un tanto por ciento de los activos, porque sobre la diferencia, lo tienen los terceros que constituyen el pasivo propiamente dicho. Este residual representa el 8.26%.

Las utilidades netas obtenidas en el ejercicio, luego de deducir a participación de los trabajadores, el impuesto a la renta y la reserva legal quedaron en \$2.610,66 que al inicio del siguiente ejercicio pasaran acumuladas.

#### **INGRESOS – COSTOS – MARGEN- RESULTADOS**

Los ingresos de actividades ordinarias del negocio decrecieron en el 18,19% con relación al año 2015 pero el costo de ventas no obstante disminuyó un 5,49% con relación al periodo anterior, sin embargo la diferencia está en 87,49% lo que hace que la utilidad bruta en ventas quede en el 12,51% para poder cubrir los gastos operacionales que prácticamente absorben todo el margen bruto, quedando a penas una utilidad del 0,165% antes del impuesto.

En vista del panorama anterior, la Junta de Socios ha recomendado para el año 2017 ejercer un estricto control sobre los costos y gastos, especialmente del primero para encontrar las causas por las cuales el margen bruto no llega ni siquiera al 13% y realizar los esfuerzos necesarios para que el ejercicio 2017 muestre un panorama más alentador, que justifique las razones de ser del negocio.

Naranjal, 03 de abril de 2017



Miguel Patricio Sangolquí Picón

RUC 0103650008001

Registro No. 36047

CONTADOR