

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. -

30 DE MARZO 2019

1.1 ACTIVOS CORRIENTES:

1.1.1 Disponibilidad Caja Bancos, cuentas por cobrar

Al cerrar el presente estado financiero no se cuenta con el valor de Caja Chica en efectivo, más bien la cuenta Bancos con un saldo negativo de 565.82 se provisiona en promedio durante el ejercicio fiscal para el pago de sueldos, arriendo, esperando recuperar cuentas por cobrar ya que dichos valores corresponden al fondo con que cuenta la empresa para cancelar sus compromisos mayores al cierre del ejercicio. La cuenta Cuentas por cobrar clientes relacionados mantendremos un intercambio de servicios con dicha empresa la misma que nos proporciona de materiales y además nos subcontrata para obras y desarrollo de proyectos.

Activos Corrientes	
Efectivo y equivalentes de efectivo	0,00
Bancos	565,82
Cuentas por cobrar clientes	13487,16
Cuentas por cobrar clientes relacionados	22384,75
Otras cuentas por cobrar relacionadas	0,00
Anticipo a Proveedores	0,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,00
Inventarios Productos Terminados	0,00
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	0,00
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	272,29
Total Activos Corrientes	35702,38

Podemos analizar nuestros activos con el ratio de endeudamiento detallado a continuación:

Deuda financiera / activo total

19368.08 / 45348.45

=0,43

Podemos observar que el ratio que arroja es $\neq 1$, lo que nos indica que si bien es cierto nuestro endeudamiento es del 43%, lo aconsejable es que una sociedad procure tener un endeudamiento del 40% de sus ingresos, para así con el 60% poder cubrir sus gastos habituales, así pues podemos más adelante evidenciar nuestra utilidad operativa es de 60% indicando que la empresa se encuentra competitiva y puede sustentar sus gastos fijos.

Hacemos el análisis de ratio de liquidez de la empresa con los datos a continuación:

Activo corriente / Pasivo corriente

35702.38 / 19368.08

= 1.84

Un ratio favorable se evidencia cuando se obtiene mayor a 1, esto muestra la buena salud de la empresa, sin embargo hay que tener en cuenta que al ser el resultado muy superior a uno, nos indica que existe un exceso de activos que no están siendo utilizados apropiadamente, es decir no se está aprovechando la rentabilidad de dichos activos.

A continuación, analizamos el ratio de liquidez de las Cuentas por Cobrar:

*Cuentas por cobrar *360/ Ventas e crédito*

35895.91 * 360 / 152098.33

= 85 días

Por consiguiente nuestra cartera es recuperada en aproximadamente 85 días, habría que considerar nuestro crédito de proveedores que es mucho menor en días para cancelar nuestras obligaciones.

2. ACTIVOS NO CORRIENTES

Se registran las herramientas, muebles y enseres destinados a servir a las operaciones de la empresa al cierre del presente ejercicio. En este 2018 se vio la necesidad de incrementar las herramientas y muebles y enseres así como equipo de computación. A continuación el detalle:

Propiedad, Planta y Equipo	
Muebles y Enseres	4200
Herramientas	6535,86
Equipo de Computación	2112
Vehículos	
(-) Depreciación Acumulada	1072,78
Total Propiedad, Planta y Equipo	9845,07
Total Activos	45348,05

3. PASIVOS CORRIENTES

Están relacionadas a las cuentas por pagar por obligaciones al Servicio de Rentas Internas, además la conforman los compromisos adquiridos por bienes y servicios con proveedores, y los sueldos que no se cancelaron al cierre del año fiscal 2018, se muestra a continuación el detalle:

PASIVOS	
Pasivos Corrientes	
Cuentas de Transacciones Bancarias	
Cuentas por pagar locales	12770
Obligaciones con la administración tributaria	1663
Obligaciones con el IESS	
Por Beneficio de Ley con empleados	
Compras a Sumos	
Cuentas por pagar diversas relaciones	4937,06
Otras cuentas por pagar	
Total Pasivos Corrientes	19368,06

En este apartado de pasivo corriente evidenciamos nuestro elevado endeudamiento con obligaciones a proveedores, sin embargo este endeudamiento no supera los 90 días, por otro lado las cuentas por pagar por concepto de salarios y la obligación tributaria va directamente relacionado a la Cuenta por sobras de partes recaudadas que cursa en el Activo Corriente de 60 días, que no fue cubierta, otras cuentas por pagar se

contabilizan a un crédito de 30 días mismo que es cancelado al mes siguiente con la recuperación de cartera.

Analizamos la solvencia de la empresa, obteniendo el ratio de solvencia a continuación:

(Activos totales/pasivos totales)

45348.45 / 19368.08

= 2,34

Este resultado de ratio que nos arroja la medición de solvencia nos muestra que al ser >1 la empresa puede hacer frente a sus deudas no obstante no asegura que el proveedor pueda cobrar sus obligaciones a tiempo, ya que anteriormente analizamos la liquidez que posee MOVICONTROL Cia Ltda.

Un resultado de solvencia muy por encima de 1,5 que es el ideal, nos indica que tal vez no se está aprovechando el activo de la empresa, teniendo en cuenta que podría estar ocurriendo que ese dinero en este caso en su mayoría cuentas por cobrar, está perdiendo valor en el tiempo pudiendo aprovecharlo en una inversión adecuada para la empresa.

Por otro lado, para analizar la capacidad de la empresa para hacer frente a nuestras obligaciones a corto plazo utilizamos el siguiente ratio:

Activo corriente / Pasivo corriente

35702.38 / 19368.08

= 1.84

Este resultado nos muestra que un indicador es saludable siendo > 1 por lo que el activo corriente de la empresa puede hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo, sin embargo no se demuestra que se pueda tener liquidez inmediata.

4. PATRIMONIO

Corresponde a los resultados del ejercicio fiscal, así como el capital inicial y el aumento en tránsito realizado al término del periodo fiscal.

PATRIMONIO

Capital inicial	4628,58
Aumento de Capital en Trámite	5335,66
Reservas	
Resultados acumulados	
Resultados del ejercicio	15216,18
Total Patrimonio	25080,37
Total Pasivos y Patrimonio	45348,45

Podemos hacer la lectura del resultado del ejercicio cruzando los valores con las orientas por cobrar ya que no se evidencia en Bancos debido, una vez más se analiza la política de crédito que mantiene la empresa, no obstante, en un corto plazo se hace frente a las obligaciones con la recuperación de la cartera.

5. INGRESOS CORRIENTES

Corresponde a lo captado por la prestación de servicios y realización de proyectos en el ejercicio fiscal 2018

INGRESOS	
Ingresos ordinarios	152098,33
Otros Ingresos	
Total Ingresos	152098,33

Para analizar este apartado utilizaremos el cálculo de la rotación de activos totales a continuación:

$$\begin{aligned} & \text{Ventas / Activos Totales} \\ & 152098,33 / 45348,45 \\ & = 3,35 \end{aligned}$$

Es decir que nuestra empresa está colocando entre sus clientes 3.35 veces el valor de la inversión efectuada. Esta relación indica qué tan productivos son los activos para generar ventas, es decir, cuánto se está generando de ventas por cada dólar invertido.

...y dice que tan productivos son los activos para generar ventas, es decir vendemos 2.35 dólares más por cada dólar invertido.

6. GASTOS OPERATIVOS

Registro de los gastos incurridos por el personal operativo de la empresa, así como los materiales necesarios para el desarrollo de proyectos incluyendo la movilización de estos. Se muestra el detalle a continuación:

GASTOS OPERATIVOS

Sueldos y Salarios	12.520,07
Aportes a la Seguridad Social	1.105,48
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	1.011,43
Otros Beneficios Sociales	723,58
Combustibles	1.489,45
Seguros y Reaseguros	-
Herramientas	1.129,95
Transporte	-
Servicios Básicos	677,51
Gastos de gestión	2.928,58
Gastos de Publicidad	901,90
Otros Gastos CAJA	1.783,68
Total Gastos Operativos	29.163,83

7. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Corresponden a los sueldos del personal de oficina, así como los beneficios sociales, arrendamiento de oficina y los costos fijos de la empresa.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Sueldos y Salarios	1.582,21
Aportes a la Seguridad Social	246,02
Beneficios Sociales de Ley	750,03
Otros Beneficios Sociales	4.688,01
Honorarios Profesionales	16.402,08
Mantenimiento y Reparaciones	2.800,00
Arrendamiento	1.360,00
Combustible	1.345,61

Gastos de Gestión	558,82
Gastos de Viaje	231,81
Servicios Básicos	406,65
Impuestos y Contribuciones	7.600,40
Depreciaciones y Amortizaciones	
Suministros	
Emisión de Certificado Bancario	204,20
Gastos no Deducibles	2.276,18
Otros Gastos	1.763,85
Total Gastos Administrativos	46.575,58

Para analizar los gastos totales respecto a la venta hacemos la siguiente ecuación:

Ventas / Gastos totales + Costo de ventas

152098.33 / 76140.43 + 60141.72

= 1.11

Este valor representa que por cada dólar que se utiliza en gastos se vende 1.11 veces, es decir si comparamos con la rotación de la inversión del activo nos demuestra que, si bien por cada dólar invertido se vende 2 veces más, con este indicador nos dice que de esa venta el 50% es para cubrir el gasto, y el 50% restante es utilidad. Para todo gráfico:

	\$	1,00	Inversión
\$	1,00	\$	1,00 Gasto
	\$	1,00	Utilidad

De este un dólar utilizado en el Gasto el 45% es costo de venta y el 55% es Gasto, y de estos Gastos totales el 39% son operativos por ende el 61% restante son gastos administrativos, concluyendo así que una empresa dedicada a la gestión operativa tiene mucha carga administrativa.

Elaborado por: Isaac Shirley Campoverde	Fecha: 13 - Abril 2019	
CONTADOR		
Aprobado por: Ing. Shirley Campoverde	Fecha: 15 - Abril 2019	
GERENTE GENERAL		

MOVICONTROL CIA LTDA.
 P.O. BOX 11000011001
 URB. EL PARAISO - Mz 122 V 16
 TEL: 2422789

Dirección: Urdanar 1 Mz 122 V 16
Tel.: +593 997699969 - +593 991091920
Correo: info@movicontrol.ec
Guayaquil - Ecuador