

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPAÑÍA
DISTRIBUCIONES Y COMERCIO OCHOA ÁVILA
DISCOA CIA. LTDA.

ACTIVO

En este grupo del Estado de Situación Financiera se incluyen los recursos controlados de la empresa, como resultados de sucesos pasados, de los que la empresa espera obtener beneficios económicos futuros.

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Esta partida incluye las partidas más líquidas, como son Caja, Caja Chica, Bancos.

Cuentas Comerciales por Cobrar

Corresponden exclusivamente a ventas a crédito respaldadas con facturas, el principal comprobante de venta según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

No obstante de que se trata de cartera 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 del 1% anual, sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, y de esta manera aprovechar el beneficio tributario previsto en la ley.

Inventarios

Certificamos que el valor que figura como Inventarios de Mercaderías en la contabilidad constituyen realmente activos, es decir, que no solo son bienes propiedad de la empresa, sino que además tienen la capacidad de generar beneficios económicos futuros, porque se encuentran en condiciones de ser comercializados o transferidos de acuerdo con el objetivo social.

TOTAL EL ACTIVO CORRIENTE

El total de este primer subgrupo del activo asciende al valor de \$ 184.126,20 y representa el 78.6% del activo total.

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedades, Planta y Equipo

Este rubro lo constituyen los Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos, Vehículos y Equipos de Reparto y Equipos de Computación.

Este rubro representa el 21,4%.

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 RALORTI, es decir, el 10%, el 10%, el 20% y el 33%, respectivamente.

TOTAL DEL ACTIVO

El total del primer grupo del Estado de Situación Financiera asciende a \$ 234.167,05.

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.

PASIVO CORRIENTE

Este primer subgrupo del segundo grupo del Estado de Situación Financiera, donde la partida más importante la constituyen las Cuentas por Pagar Comerciales, que son producto de ventas a crédito de inventarios que constituyen el ingreso ordinario de la compañía representan el 84% del pasivo corriente.

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.

Con relación al pasivo total, el pasivo corriente representa el 76%.

PASIVO NO CORRIENTE

El valor que figura en este subgrupo del pasivo está representado por una obligación a plazo mayor a un año, respaldada con un documento, que se cancelará con intereses muy convenientes. Representa el 24% del total del pasivo.

TOTAL DEL PASIVO

El total del pasivo (*pasivo corriente + pasivo no corriente*) equivale al 79,6% del activo. Es una característica muy común en la gran mayoría de compañías que, al analizar la situación financiera, el analista se encuentre normalmente con este tipo de índices o relaciones. Esto es lo conveniente, pensando siempre en el "negocio en marcha". La respuesta es no, porque con ello la compañía estaría demostrando su dependencia frente a terceros. Sin embargo, las compañías que tienen claro la hipótesis del "negocio en marcha", han podido salir muy bien adelante, porque han sabido manejar muy bien las operaciones y poder cumplir con sus obligaciones. Este es el caso de DISCOA, cuyos socios están plenamente conscientes de lo que esto implica.

PATRIMONIO NETO

El patrimonio no es otra cosa que el residual del activo menos el pasivo, y que equivale al derecho que tienen los socios sobre una tanto por ciento de los activos, porque sobre la diferencia, lo tienen los terceros, que constituyen el pasivo propiamente dicho. Este residual representa el 20.4%, y por esto el comentario del punto anterior.

Las utilidades netas obtenidas en el ejercicio, luego de deducir la participación de los trabajadores, el impuesto a la renta y la reserva legal quedaron en \$ 2.401.11, que al inicio de siguiente ejercicio pasarán acumuladas por \$ 6.685.50.

Vale indicar también que la compañía hizo una apropiación para reserva legal del 5%, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 109 de la Ley de Compañías.

INGRESOS – COSTOS Y MARGEN

Los ingresos por las operaciones del giro ordinario fueron de \$ 748.775,67, mientras que los costos fueron de \$ 699.650,69, lo que deja un margen bruto del 7% aproximadamente, que en un negocio de este giro se entiende que es un poco bajo.

Los gastos representan el 6% de los ingresos, de tal manera que la utilidad que queda es de apenas el 1%, que es inferior al objetivo de los socios, de que se la consiga por lo menos en el 5%, pero deducidos impuestos. En todo caso, el representante legal de la compañía está encargando efectuar un prolijo análisis principalmente de costos para poder llegar a determinar la realidad del porcentaje del 93% que en el ejercicio del 2013 representan los costos con relación a las ventas netas.

Naranjal, 9 de mayo de 2014.



LIZVETH GUADALUPE VERA SÁNCHEZ

RUC No 0704080316001

Registro No. 33.673

CONTADORA