

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPañÍA

DISTRIBUCIONES Y COMERCIO OCHOA AVILA DISCOA CIA. LTDA.

EJERCICIO ECONÓMICO 2015

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 líquidas, como son Caja, Caja Chica, Bancos. En este caso, corresponde específicamente a saldos en cuentas corrientes por \$12.482,65.

Cuentas Comerciales por Cobrar

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

No obstante 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 de 1% 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 \$126.166,08 representa el 76,69% del activo total.

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 23,31% 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 \$164.522,69.

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 \$84.228,02 y las obligaciones con instituciones financieras que vencen dentro del año, de \$45.573,03.

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 91,83% del pasivo total.

PASIVO NO CORRIENTE

En este subgrupo figura un valor de \$11.548,16 por cuanto el plazo de vencimiento supera el siguiente ejercicio.

TOTAL DEL PASIVO

El total del pasivo (pasivo corriente + pasivo no corriente) equivale al 85,91% 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 14,09%.

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 \$6.369,47 que al inicio del siguiente ejercicio pasaran acumuladas.

INGRESOS – COSTOS – MARGEN- RESULTADOS

Los ingresos por las operaciones del giro ordinario fueron de \$ 640.743,73, mientras que los costos fueron de \$633.250,24, lo que deja un margen bruto del 1,18%, que en este tipo de negocios es considerado inaceptable.

Los gastos representan el 98,83% de los ingresos, de tal manera que la utilidad que queda es de apenas el 1,17% siendo inferior al objetivo esperado por los socios. Por tal motivo el representante legal de la compañía está encargado de efectuar un prolijo análisis principalmente de los costos para llegar a determinar la realidad de estos.

Naranja, 18 de abril de 2016



Miguel Patricio Sangolquí Picón

RUC 0103650008001

Registro No. 36047

CONTADOR