

# **NOTAS FINANCIERAS**

## **MARBESUCRE CIA.LTDA.**

### **Implementación de un Manual de Procedimientos y Políticas para optimizar el Control Interno de la Estación de servicio “El Beaterio” y la correcta ejecución de las NIIFs**

La compañía MARBESUCRE CIA LTDA con nombre comercial “Estación de Servicio El Beaterio” a medida que se fue analizando e implementando los procesos, políticas y controles en el Manual de Procedimientos Administrativo y Contable propuesto, la empresa fue adoptando varias de dichas políticas, aplicándolas eficaz y eficientemente ha obtenido logros importantes con respecto a:

#### **a) POLITICA CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (Clientes).-**

1. Se analizó que la empresa contaba con una diferencia exagerada en relación a los días de plazo que su mayor proveedor EP PETROECUADOR le daba de 4 días ante el plazo que la empresa tenía con sus clientes; del cual se mejoró de 45 a 60 días, a un máximo de **30 o 15 días de crédito**. Alcanzando así reducir la iliquidez que se presentaba constantemente al finalizar cada mes.
2. Con la política de la suspensión del despacho de combustible por incumplimiento de pago; la empresa redujo el porcentaje de la cartera vencida del 30% al 5%.
3. Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde
4. Revelación: Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.
5. Valuación Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La evaluación de la deuda la realizaremos individual o por deudor, de acuerdo con esto se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente.

#### **b) POLITICA CUENTAS POR PAGAR (Proveedores).-**

1. Estableciendo los parámetros de fecha de pagos se consiguió; organizar tanto al personal que elabora los cheques como a los proveedores que los receptan y esto ayuda a optimizar el tiempo del personal para que pueda verificar liquidez, evitar sobregiros o protestos, etc.; además realizar pagos oportunos

que permiten llevar una buena relación comercial con los proveedores. La política de la empresa es pagar PROVEEDORES, todos los viernes de 4 a 6 de la tarde.

- c) **POLITICA DE ACTIVOS FIJOS(Inmuebles, maquinaria y equipo)** La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. El monto que se considera Activo es a partir de \$ 200.00 y el Método de Depreciación que utilizara Marbesucre es el de **LINEA RECTA**.

**Valuación** Estos activos se valúan solo al **MODELO de COSTO**, ya que para PYMES no se permite el revaluómenos depreciación acumulada

#### **Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento**

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

En el Área Administrativa se puso énfasis en la aplicación del:

#### **a) POLITICA MANTENIMIENTO DE EQUIPOS.-**

El mantenimiento de los Equipo fue tomado por la empresa con gran importancia tanto financieramente y por seguridad industrial; ya que la reparación o reemplazo de dichos activos representa desembolsos altos e innecesarios si se llevará un control y mantenimiento adecuado.

Además hay que tomar en cuenta que se trabaja con un producto inflamable para la venta; por el que, un equipo en mal estado o mal manipulado puede representar gran peligro para la empresa, sus clientes y sus alrededores.

#### **b) POLITICA CONTABLE EXISTENCIAS E INVENTARIO**

Control de Inventario.-Ya que el inventario representa en gran porcentaje uno de los mayores activos que la empresa posee; se ha tomado en cuenta la aplicación Diaria del control de toma física que en el Manual se expresa, de tal manera es fácil determinar algún desfase con Contabilidad ya sea por alguna fuga en los tanques, desfalco o desperfecto en los equipos.

Con la aplicación de este control y el proceso correspondiente la empresa ha detectado que las diferencias entre la toma física y la Contabilidad se venían dado en parte a que los Equipos suelen descalibrarse constantemente por desuso, ya que en lo particular que una maquina despache de 10ctvs a 15ctvs más de lo que debería no parece representar mucho dinero, pero si eso lo tomamos en cuenta por cada vehículo y cada día del mes, encontramos que eso tiene un efecto muy grande financieramente.

Además con este control es fácil evitarse multas que también influiría negativamente en las finanzas de la empresa; ya que si el caso es el contrario, se afectaría al cliente, dichas situaciones son sancionan fuertemente por las entidades de control.

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

### **Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio**

Los costos financieros y la diferencia en cambio por pasivos relacionados, se llevan a resultados del periodo en que se devengan.

### **Valuación**

Las existencias deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor. La fórmula del costo debe corresponder al costo promedio ponderado mensual. Si por el patrón de consumo de beneficios económicos, las existencias siguen el comportamiento de que salga lo primero que ingresó, optaría por utilizar la fórmula PEPS (primero en entrar, primero en salir).

En el caso de las existencias por recibir se deben valorar al costo de adquisición.

A pesar que está por ejecutarse varios procesos y controles la Empresa ha desarrollado los que de acuerdo al giro del negocio son considerados los más relevantes; hasta que el Manual Propuesto sea aplicado en sus totalidad; dando así mejoras financieras, contables y de control.

### **Aplicación de las NIIFs en los Estados Financieros.**

Se ha venido desarrollando la aplicación de las NIIF para PYMES en sus Estados Financieros. La empresa se la consideró en el grupo de compañías Pymes ya que de acuerdo al concepto de la Superintendencia de Compañías cumple en que:

1. Tenga menos de 5'000.000 en ingresos
2. Tengan menos de 4'000.000 en activos totales
3. Tenga menos de 200 trabajadores.

Para que la empresa lleve un proceso ordenado de la adopción de las NIIFs; puso en práctica una etapa de planificación en la que a partir del año 2011 sus funcionarios, colaboradores y entendidos en el área contable llevaron un proceso de aprendizaje con capacitaciones en el Colegio de Contadores y cursos particulares; se cumplió la etapa de conciliación del Patrimonio y Resultados del 31 de Diciembre del 2011 en el cual se realizó un análisis contable de los Balances del 2011, para establecer los ajustes necesarios para pasar de NEC a NIIF.

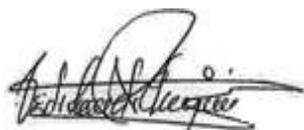
Además se implementó un nuevo Plan de Cuentas para el año 2012 el cual se lo realizó en base al plan de cuentas que exige la Superintendencia de Compañías y de acuerdo a las necesidades del giro del negocio y finalmente se está realizando el análisis de los balances del año 2012 para establecer los ajustes necesarios y

así presentar los 5 Estados Financieros en NIIF 2012 al portal de la Superintendencia de Compañías con la codificación y los formatos establecidos.

De esta manera la Empresa ha venido cumpliendo de acuerdo a la normativa para así tener una adecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes que nos permitió establecer los saldos de las cuentas y sus revelaciones de tal manera que estén conformes con las NIIFs.

A continuación adjuntamos Balances Consolidados de NEC a NIIFs, presentando Balance al 31 de diciembre del 2011 en NEC y Estado de Situación Financiera Inicial en NIIFs para Pymes al 01 de enero del 2012.

ACTIVOS		BALANCE NEC	DEBE	HABER	SALDOS NIIF	SALDOS NEC	DEBE	HBER	SALDONIIF
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	34,421.25	0.00	617.26	33,803.99	34,421.25	0.00	0	33,803.99
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	74,534.31	0.00	1,466.98	73,067.33	74,534.31	0.00	0.00	73,067.33
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	2,591.88	0.00	0.00	2,591.88	2,591.88	0.00	0.00	2,591.88
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-1,282.78	0.00	0.00	-1,282.78	-1,282.78	0.00	0.00	-1,282.78
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	79,451.85	0.00	0.00	79,451.85	79,451.85	0.00	0.00	79,451.85
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	11,875.50	0.00	0.00	11,875.50	11,875.50	0.00	0.00	11,875.50
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCE	1010306	14,480.66	0.00	0.00	14,480.66	14,480.66	0.00	0.00	14,480.66
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	71,900.00	0.00	5,752.00	66,148.00	71,900.00	0.00	0.00	66,148.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	19,189.29	1,027.15	0.00	20,216.44	19,189.29	0.00	0.00	20,216.44
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1010109	30,000.00	1,200.00	0.00	31,200.00	30,000.00	0.00	0.00	31,200.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-28,462.98	0.00	9,963.24	-38,426.22	-28,462.98	0.00	0.00	-38,426.22
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		2,773.92	0.00	2,773.92	0.00	0.00	0.00	2,773.92
		308,698.98			295,900.57	308,698.98	0.00	0.00	295,900.57
PASIVOS							0.00	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		BALANCE NEC				BALANCE NE	0.00	0.00	
LOCALES	2010301	136,922.50	117.24	0.00	136,805.26	136,922.50	0.00	0.00	136,805.26
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	48,190.45	0.00	0.00	48,190.45	48,190.45	0.00	0.00	48,190.45
CON EL IEISS	2010703	1,676.99	0.00	0.00	1,676.99	1,676.99	0.00	0.00	1,676.99
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	16,927.73	2,079.68	0.00	14,848.05	16,927.73	0.00	0.00	14,848.05
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	14,686.40	0.00	0.00	14,686.40	14,686.40	0.00	0.00	14,686.40
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	12,988.03	1,595.66	0.00	11,392.37	12,988.03	0.00	0.00	11,392.37
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	2,753.39	0.00	0.00	2,753.39	2,753.39	0.00	0.00	2,753.39
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	20112	760.64	0.00	0.00	760.64	760.64	0.00	0.00	760.64
							0.00	0.00	
PATRIMONIO		0.00					0.00	0.00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400.00	0.00	0.00	400.00	400.00	0.00	0.00	400.00
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	16,721.75	15,483.99	2,773.92	4,011.68	16,721.75	0.00	0.00	4,011.68
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	30603	0.00	0.00	10,666.63	10,666.63	0.00	0.00	0.00	10,666.63
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	56,671.10	6,962.39	0.00	49,708.71	56,671.10	0.00	0.00	49,708.71
		<b>308,698.98</b>			<b>295,900.57</b>	<b>308,698.98</b>			<b>295,900.57</b>
		0.00	31,240.03	31,240.03	0.00	0.00			0.00
			0.00						



GERENTE GENERAL

SRA. EDDY MARIA LLIVE JARAMILLO



CONTADOR

ING. KAROLA ESCUDERO TORRES