

NOTAS Y MEMORIAS

La empresa SCUBA CIA LTDA , dedicada a la venta de paquetes turísticos, para la isla Galápagos, después de haber revisados las Normas internacionales de información financiera, y determinar que su contabilidad se registraría al costo de los activos, y determinando las siguientes políticas contables :

POLITICAS CONTABLES:

✓ *Presentación de los Estados Financieros*

La presentación de los Estados Financieros a la gerencia de la empresa se realizara de forma comparable, transparente, definiendo el marco conceptual, aplicando cuentas contables genéricas y comprensibles, manteniendo el principio del devengo, no excediendo el día 10 de cada mes. Desarrollando los modelos financiero mensualmente de

- Balance general
- Estado de resultado
- Flujo de efectivo.

De forma anual se entregaran los modelos establecidos por la Superintendencia de Compañías, los mencionados anteriormente más:

- Conciliación del patrimonio neto
- Notas y memorias.

✓ **Marco conceptual de los Estados Financieros**

Los activos se desglosaran en activos corrientes y no corrientes, los primeros serán los activos que su rotación no superen los doce meses, o roten más de una vez en el año, los activos no corrientes son lo que su duración o ejecución superan un año.

Activos Corrientes

- Caja
- Banco
- Inversiones Financieras
- Clientes
- Anticipos a la renta
- Crédito tributario
- Inventarios

Activos no corrientes

- Propiedades planta y equipos
- Otros activos

Los pasivos se registraran en exigibles y no exigibles: los primeros son aquellos que se deben liquidar en un corto periodo, dentro de un año y los no exigibles posteriores a un año.

Pasivos:

- Obligaciones con trabajadores
- Obligaciones con bancos
- Obligaciones con proveedores
- Otras obligaciones

Patrimonio: la diferencia que existe entre los activos y los pasivos y están clasificado de la siguiente forma:

- Capital social
- Aporte futuras capitalizaciones
- Reserva legal
- Resultados acumulados
- Resultado del periodo
- *Políticas Contables, estimaciones y errores*

Esta norma se aplicara para enmendar los errores cometidos de años anteriores, afectando el resultado de los socios (Utilidad Acumulada).

- *Caja Banco*

Los medios monetarios lo constituyen los efectivos en caja y en banco, los que forman parte del Activo corriente, Deberán existir medidas de seguridad para la custodia y manejo del efectivo o documentos equivalentes, debiéndose mantener en lugar apropiado que ofrezca garantía contra robo, incendio u otro tipo de riesgo

No podrá mantenerse en el área de la caja ni manipular el cajero, efectivo y/o valores ajenos a las operaciones de la entidad. Este fondo se constituye con el objetivo de garantizar los pagos más inmediato y de pequeña cuantía, tales como: pagos por compras o servicios recibidos y anticipos a justificar para viajes.

El Reembolso es la acción a través de la cual se repone, mediante la extracción de la cuenta bancaria, el importe utilizado del fondo fijo, por los pagos por compras de materiales, servicios y otros gastos menores, se realizara cuando se haya consumido el 70 % del total del efectivo aprobado para este rubro.

Banco representa el efectivo depositado en cuentas que opera la red de instituciones bancarias y constituye un Activo Circulante tan líquido como el efectivo en caja. Y estará representado por el valor nominal de la moneda y expresado en dólares americanos. Desarrollando mensualmente la conciliación bancaria

✓ *Cuentas por cobrar*

Representa el importe de las ventas y de los servicios prestados, así como el valor de los trabajos ejecutados, facturados a los clientes. Incluye además, las entidades comerciales, Las operaciones que se incluyan en esta cuenta son las relacionadas con las operaciones corrientes del período. Se

analizan por clientes. Y se tendrá en cuenta el interés implícito cuando el cobro se efectuara pasado los 30 días, teniendo como base la tasa efectiva del banco central del Ecuador.

✓ **Ingresos**

Se contabilizaran cuando se transfiera el riesgo y el dominio, es decir cuando se hayan realizado, cuando el servicio este dado, por ser una empresa que trabaja con contratos. Se deberá aplicar la Norma de contrato de construcción.

Los gastos se consideraran todos los elementos que no estén asociados al costo, y se analizara por elementos, teniendo una diferenciación con los costos, son los que no están directamente atribuibles a la ejecución del activo o grupo de activos, como los cargos administrativos de la empresa.

✓ **Impuesto a las Ganancias**

Se cumplirá con las políticas impositivas del país, y se tendrá en cuenta los impuestos diferidos activos, si se cumpliera en algún caso. Que se tenga algún gasto temporal al cierre del año fiscal.

✓ **Beneficios a los Empleados y Sueldo y salarios**

Se cumplirán con todos los beneficios de la ley establecido en el país, siempre considerados como gasto y una obligación con el trabajador.

Comparación:

Ventas: las ventas crecieron con respecto al año 2011 en un 30 % de 79692 dólares al cierre del año 2012 se alcanzaron ventas por 103837 dólares.

Costo: la se comportaron de la siguiente manera: creciendo proporcionalmente por el aumento de las ventas de un costo en el año 2011 de 56356.13 a registrar en el año 2012 un total de 92568.16 dólares, siendo un comportamiento satisfactorio.

Los gastos administrativos se comportaron de igual manera para el año 2012 alcanzamos un total de 17493.76 y en el 2011 un saldo de 14095.31, siendo el elemento que más afecta estos saldo los beneficios sociales a trabajadores como son los salarios, aportes y beneficios.

Sin embargo el análisis individual da una apariencia de efectividad en el año 2012, sin embargo el resultado fue negativo en 6224.72 o sea perdida que relacionada con el año anterior 2011 que obtuvo una utilidad antes de impuesto de 9241.30 dólares.

El balance de situación de la empresa varia poco al analizarlo por grupos, es decir se comporta de la misma manera de un año a otro, por no existir cuentas por cobrar significativas ni inventarios, lo que aumenta es la cuenta de efectivos.

Por otra parte ya las propiedades planta y equipos están con su valor residual, lo que origina un cargo por depreciación pequeño, por utilizar el método de la vida útil de los activos.

Dr. Jorge Viera Pérez
Consultor.

