

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 contabilizarán 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 considerarán todos los elementos que no estén asociados al costo, y se analizará 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 decrecieron con respecto al año 2012 (103837 dólares) en un 37 % motivado por los precios de la competencia, se alcanzó un monto de venta en el año 2013 de 65916 dólares

Costo; el costo por dólar de ingreso del año 2012 fue de 89 centavos por dólar de ingreso y en el año 2013 se alcanzó 82 centavos, significando una eficiencia mejor con respecto al año anterior, definiendo una utilidad bruta de 11620 dólares. Representando un mejor resultado que el año anterior.

Los gastos administrativos se comportaron de igual manera para el año 2013 alcanzamos un total de 11589.64 y en el 2012 un saldo de 17493.76, siendo el elemento que más afecta estos saldo los beneficios sociales a trabajadores como son los salarios, aportes y beneficios. El gasto por dólar de ingreso en el año 2013 alcanzó 17 centavos de cada dólar de ingreso.

El resultado del año resultó insignificante con una utilidad de 25.82 dólares, si comparamos con la pérdida del año anterior, no se refleja un resultado adecuado, existiendo la opción de aumentar las ventas o disminuir el costo por dólar de ingreso

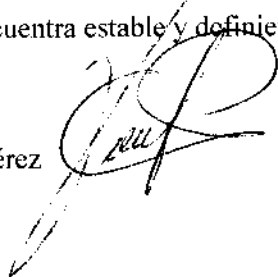
El balance de situación de la empresa varía poco al analizarlo por grupos, es decir se comporta de la misma manera de un año a otro, por no existir cuentas por cobrar significativas ni inventarios, lo que aumenta es la cuenta de efectivos. Es importante destacar, que en el patrimonio de la empresa

se arrastra por años el saldo de 50404.80 de aporte de futuras capitalizaciones, se recomienda hacer un aumento de capital, para reforzar la empresa y solidificarse antes de otra pérdida y la empresa pueda pasar a liquidación.

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.

La empresa se encuentra estable y definiendo políticas de negocio para aumentar los ingresos

Dr. Jorge Viera Pérez
Consultor.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. Viera', written over a faint, larger signature or stamp.