

NOTAS DE BALANCE 2015

Políticas Contables y notas explicativas estados financieros

1. Información General

ESCUELA DE CONDUCCION ESCONES, domiciliada en Ecuador, la actividad principal ENSEÑANZA DE NORMAS, LEYES VIALES ASI COMO LA INSTRUCCIÓN DE MANEJO.

2. Base de elaboración de Balances

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la NORMA NEC, están presentados en la unidad monetaria dólar, que es la moneda oficial de Ecuador.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas de la Escuela.

3. Políticas Contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias de la ESCUELA es procedente de la ENSEÑANZA de NORMAS VIALES Y MANEJO DE VEHICULOS.

4. Descripción Balance General

4.1. He revisado las cuentas anuales de la ESCUELA DE CONDUCCION ESCONES, que comprenden el balance de situación al 31 de Diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la Escuela. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales, basada en el trabajo realizado. El trabajo se ha realizado de acuerdo con las normas generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados.

4.2. Inicialmente se procedió a ingresar toda la información física en un sistema contable, ya que la información era manejada en Excel y sin supervisión, a principios del año se realizó la separación del Señor Guerron como contador de la compañía mismo que hasta el momento del cierre de balance 2015 no entrego la información correspondiente al 2014 ni sus anexos. La información con nueva administración contable comenzó en abril del año 2016 determinando las nuevas regulaciones contables para el manejo de la información física.

por ciclo, en esa información se ingresó la factura con la que se había cobrado, a cada alumno, y la observación del cobro.

En cuentas por cobrar en balance indica un valor por cobrar facturado es de \$14.176.39, que corresponden a la responsabilidad de la señorita Daniela Rosero USD 12.060,22, a la señora Sara Beltrán el valor de 2.116,17 el detalle adjunto a la información del balance con los números de facturas de estos valores no se pudo determinar el ingreso a la empresa.

Los dos valores señalados corresponden a los valores determinados por cobrar.

4.3.3.- CUENTAS POR PAGAR COORDINACIÓN

En cada curso realizado externo tenía un COORDINADOR, al mismo se le cancelaba el valor de USD 8,00 dólares por estudiante para determinar esta información se le solicito a la señorita CRISTINA VEGA realice un cuadro con los estudiantes que pertenecían a PIMANPIRO LITA Y URCUQUI para el cálculo del pago a los mismos.

Estas cuentas se desprendieron de la información ingresada ya que existían cheques cobrados y efectivo entregado por la coordinación de los cursos externos, como de estos valores no hay registros validos contables, igualmente para que sea un gasto deducible utilice la cuenta de provisiones para que el gasto se refleje en el año que corresponde, de los cuadros de cursos que maneja Cristina logramos determinar los estudiantes externos por sector para determinar los valores a cancelar a los coordinadores de Pimanpiro Lita y Urcuqui.

4.3.4.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Para poder determinar cuánto se gastó en supervisión como en coordinación se necesitó elaborar un cuadro por mes de los señores SUPERVISORES de enero a diciembre el mismo que estuvo a cargo de la Señora Gloria Alvarado y del General Sergio Torres, ellos me entregaron una información mensual por SUPERVISOR del cual se determinó lo siguiente:

- Los días del mes que realizaron los cursos externos de la escuela como las veces que realizaron supervisión, de acuerdo a la información entregada se cancelaba 25 dólares por cada día de supervisión en la escuela y 30 por cada día de supervisión externa.

Esta cuenta manejamos todos los valores que los supervisores recibieron en pago de su supervisión u docencia de los cursos externos y en la escuela, desde enero a diciembre del 2015, por la falta de control no se canceló todo el valor a los señores quedando diferencias para el 2016 ser pagadas así mismo se realizó la provisión de los valores

4.3. DESCRIPCION DE CUENTAS CONTABLES

4.3.1.- BANCOS Y CAJA

El saldo del banco a diciembre del 2015 es de USD 5.930.43 quedando el cheque 451 por un valor de USD 500 correspondiente a arriendo de Calderón por cobrar a esa fecha.

Los ingresos en estas cuentas son de los cobros del giro del negocio correspondientes a los 36 cursos tipo A de los 38 cursos del tipo B realizados durante el 2015

Se comprobaron los ingresos con el registro y documentos entregados por la señorita CRISTINA VEGA asistente de la empresa de esto se despliega la siguiente información.

	Total Estudiantes	Valor por Tipo	Total Ingresos
TOTAL A	657.00	150	98,550.00
TOTAL B	640.00	175	112,000.00
	1,297.00		210,550.00

4.3.2.- CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo a un cuadro de información numérica por ciclo que me entrego la señorita Cristina Vega se puede desprender algunos datos que nos sirven de referencia, que son:

El valor de los ingresos por los ciclos tanto de licencia A como B es de un total de \$ 210.500,00, este valor tiene incluido el 12% IVA, el valor de ingresos neto es de USD \$187.991,07, y el facturado por los cursos de acuerdo a la información física es de \$169.122,05 determinando una diferencia de \$18.869,02 que no se facturaron.

Este valor no facturado de \$18.869,02 fue cobrado con IVA por lo cual en valor de otras rentas debería tener un valor de \$ 21.133,30, en otras rentas se reflejan los cobros sin factura realizados en el 2015 es de \$ 14.417.43, teniendo una diferencia de \$ 6.715.87 que debido a la falta de controles no se puede determinar que paso con esa diferencia.

Por este motivo se realizaron cuadros extra contables para determinar las cuentas por cobrar de la compañía, los mismos que se adjuntaron también, lo que realizo es en los cuadros entregados por la señorita Cristina Vega que es la responsable del control del ingreso de los estudiantes por tipo y

RESUMEN DE SUPERVISION Y DOCENCIA 2015							
	VALOR A COBRAR	VALOR COBRADO	DIFERENCIAS	VALOR COBRADO PROYECTOR	DIFERENCIA POR JUSTIFICAR	VALOR FACTURADO	POR FACTURAR
SERGIO TORRES	6,287.00	7,531.40	(1,244.40)	1,308.00	63.60	790.21	5,496.79
CARLOS MERIZALDE	3,130.00	2,916.00	214.00			1,557.70	1,572.30
JORGE GUERRON	4,241.00	3,546.50	694.50			743.13	3,497.87
GLORIA ALVARADO	4,950.00	4,732.17	217.83			708.73	4,241.27

- El valor a cobrar se desprende del cuadro realizado, esto quiere decir que es el valor neto que debió cobrar cada supervisor por su trabajo.
- El valor cobrado es la suma de los cheques y dinero en efectivo que cobro cada supervisor en el año 2015.
- Diferencias es la diferencia entre el valor neto a cobrar y el valor cobrado, como pueden observar existen 3 diferencias de los señores supervisores Merizalde Guerron y Alvarado por cobrar del 2015, y la diferencia en negativo que es del General Torres, es por la compra que le realizo la escuela de los proyectores.
- Valor facturado, este valor corresponde a las facturas entregadas por los supervisores para justificar el cobro de estos valores a la empresa
- Por facturar esta es la diferencia que cada uno de los supervisores tiene que emitir en facturas por el cobro de los valores a la empresa, para que este gasto conste en el balance 2015 como gasto deducible utilice la cuenta provisiones, esto quiere decir que ingrese el gasto en el año que corresponde pero en el 2016 tengo que ingresar las facturas para cerrar estas cuentas.

4.3.5 ANTICIPO PROVEEDORES

La cuenta anticipo proveedores tiene un valor pendiente de USD 1.198,84 que corresponde a los siguientes proveedores:

ANTICIPOS

1.01.02.004.00003 Anticipo Proveedores
MOVIMIENTO

RUC/CI	Nombre	Débitos	Créditos	Saldo
179055135000-1	Alianza De Seguros Y Reaseguros	1,338.36	1,051.27	287.09
100416450300-1	Andrade García Ana Gabriela Zone Art	62.28	-	62.28
109174823800-1	Centro Automotriz Cima Multiservicios	738.24	421.00	317.24
179225329200-1	Compañía De Negocios Soria Larrea & As...	522.50	220.00	302.50
100124385400-1	Edwin Fabián Toaquiza-Programa De Radi...	200.00	-	200.00
040105992800-1	Sánchez Erazo Franklin Gabriel	1,973.83	1,944.10	29.73
Total		15,368.30	14,169.46	1,198.84

4.4.- ACTIVO FIJO

Esta cuenta tuvo una variación de USD 1.734,81 que corresponde a la compra de una computadora realizado el 9 de julio por un valor de 734,81, y de la factura por USD 1000 dólares de la cuota por la compra del equipo spicosensometrico con fecha 11 de marzo.

4.5.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

En esta cuenta se refleja el saldo por pagar proveedores 2015, el saldo al 31 de diciembre es de USD 2.005,64 correspondientes:

CORRIENTE
2.01.01.001.00000
MOVIMIENTO

Cuentas Por Pagar

RUC/CI	Nombre	Inicial	Débitos	Créditos	Saldo
170916696900-1	Acosta Taipe Jhon Paul	-	3,739.57	3,925.54	(185.97)
100416450300-1	Andrade García Ana Gabriela Zone Art	-	4,006.15	4,474.11	(467.96)
176815353000-1	Empresa Pública De Hidrocarburos Del E...	-	183.50	179.50	4.00
100369317100-1	Méndez García Lennin Patricio	-	4,684.55	5,125.55	(441.00)
040105992800-1	Sánchez Erazo Franklin Gabriel	-	2,569.61	3,484.32	(914.71)
	Total	-	60,882.28	62,887.92	(2,005.64)

4.6.-OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta inicia con un saldo del 2014 54.953.04 corresponde a los créditos realizados por los socios para la compra de los automóviles pertenecientes a la compañía como constan en el activo fijo de la misma, en el 2015 se cancela con intereses un valor de USD 20.254,64, quedando un saldo de 34.698,40.

Como esta cuenta tiene un saldo del 2014 cabe indicar que no tengo ningún mayor que indique si fueron cargados los valores de intereses o como está formado este saldo.

4.7.- OBLIGACIONES FISCALES

Esta cuenta se desglosa los valores que quedaron pendientes de cancelar del 2015, para determinar las diferencias se realizó un cuadro en Excel adicional ya que las retenciones de la 24 a la 50 no se encontraron las físicas.

Las diferencias a cancelar serán pagadas en el 2016. Los valores pendientes son de USD 3.568,43.

4.8.- OBLIGACIONES CON EL IESS

El valor pendiente a cancelar del IESS corresponde a la planilla del mes de diciembre que se cancela en ENERO.

Sobre la provisión de fondos de reserva en el 2015 la señora Birma Bolaños y el señor José Álvarez cumplieron los 13 meses de aportación por lo cual tienen derecho a recibir sus fondos de reserva desde el mes de octubre, de acuerdo a la ley solo hay dos formas de cancelar estos valores ya sea mensualizado en el rol de pagos o que los empleados soliciten acumular en el iess, como no han realizado ninguno de los dos favor cancelar e igualarse en el 2016, valor adeudado es de:

Provisiones
Fondos de Reserva

Detalle	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
Álvarez Martínez José P...	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.49	29.49	29.49	88.47
Bolaños Ruiz Birma Je...	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.77	33.32	33.32	84.41
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.26	62.81	62.81	172.88

4.9.- OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

El valor de USD 1.276,92 pendiente en sueldos por pagar corresponde a la nómina del mes de diciembre.

El valor de USD 731,52 pendiente es el saldo de la provisión de décimo tercero, décimo cuarto son los saldos para el pago de decimos en el 2016.

El valor de USD 1.942.40 .corresponde al valor de participación de utilidades de los empleados que se divide en el 10% para los empleados directos y el 5% para las cargas familiares. Este valor incluye la utilidad del 2014 que es USD 64,40.

4.10 CUENTA PROVISIONES

- CUENTA PROVISIONES COORDINACION

2.01.06.002 Provisión Coordinación
 2.01.06.002.00000 Provisión Coordinación
 Total Sub-Auxil. Provisión Coordinación

0.00	0.00	4,362.16	-4,362.16
0.00	0.00	4,362.16	-4,362.16

Para poder cerrar las provisiones en el 2016 se elaboraran liquidaciones debido a que las personas no poseen ruc.

• CUENTA PROVISION INSTRUCCIÓN

De igual forma esta cuenta fue creada para contabilizar como un gasto deducible los valores que no tenían registros contables validos como una factura de los instructores, con esta provisión se registra el gasto y este año igualmente cerramos solicitando las facturas a los instructores.

• CUENTA PROVISION SUPERVISION

De igual forma esta cuenta fue creada para contabilizar como un gasto deducible los valores que no tenían registros contables validos como una factura de los SUPERVISORES, con esta provisión se registra el gasto y este año igualmente cerramos solicitando las facturas a los SUPERVISORES.

4.5.- PRESTAMO ACCIONISTA

El 2015 se canceló a los socios un valor USD 5.500 a cada uno en el mes de septiembre, como abono al préstamo que realizaron a la empresa en el 2014.

4.6.- RECOMENDACIONES

1.- Se debe cambiar la política de cobro a los estudiantes de los ciclos, solicitar que depositen en la cuenta y lleven el depósito para que se les entregue la factura, y la factura debe ser presentada al inicio del curso para la confirmación del docente del primer día de clases.

2.- Cuando se entreguen los ingresos de los cursos externos se deben entregar con un informe adjuntando el listado de los alumnos que cancelan como los depósitos por alumno.

3.- Para la liquidación de viáticos tanto para el personal como supervisores deben entregar con un informe indicando los valores y facturas que adjuntan para el descargo.

4.-Ningun valor debe ser pagado en efectivo de lo recaudado en los cursos.

5.- Se debe tener como política que todo valor a cancelar debe tener como respaldo una factura.

Atentamente,

María Isabel Hadathy
CONTADORA