

## NOTAS DE BALANCE 2016

### 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 INSTRUCCION 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 2016, 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. DESCRIPCION DE CUENTAS CONTABLES

##### 4.2.1.- BANCOS Y CAJA

Este año para un mejor control del efectivo que se entregan para los gastos de caja chica, combustible, y otros pagos que se realizan con el cobro de los clientes.

El saldo del banco del Pichincha a diciembre del 2016 es de USD 246.01 quedando los siguientes cheques por cobrar para el año 2016:

- Cheque 843 ANT compra de permisos de aprendizaje por un valor de USD 150,00.
- Cheque 838 Sara Beltrán pago servicios Básicos por un valor de USD 91,48
- Cheque 853 Maria Isabel Hadathy pago servicios contables por un valor de USD 112.
- Cheque 857 José Alvarez pago sueldo mes de diciembre por un valor de 165,71

- Cheque 856 Cristina Vega pago sueldo mes de diciembre por un valor de USD 169,17
- Cheque 855 Birma Bolaños pago sueldo mes de diciembre por un valor de USD 362,20
- Cheque 854 Sara Beltrán pago sueldo mes de diciembre por un valor de USD 338,34
- Cheque 662 Rodríguez Nelson pago de pista por un valor de USD 140,82

Los mismos que se encuentran en Cheques Girados y No Cobrados Banco Pichincha por una suma total de USD 1.529,72.

#### 4.2.2.- CUENTAS POR COBRAR

En el 2016 podemos observar un valor pendiente de cobro de USD 1.783,86 que comparado con el año 2015 se refleja una mejora en control de cobros del 87,42% indicándonos que los cambios que realizamos y controles que sugeridos por mi persona han surtido efecto.

#### 4.2.3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los valores de instrucción vienen desde el 2015 esto es de los valores que se entregó a los instructores sin respaldo de factura fue de 10.330,19 para que estos valores se vuelvan deducibles lo que hicimos es provisionar para que una vez tengamos las facturas cruzar con los valores cancelados esto estaba a cargo de Sara Beltrán, en este 2016 se realizó un cruce de 3.657,41 quedando un saldo todavía de USD 6.672,78.

#### 4.2.4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS RELACIONADOS

Estas cuentas son de los pagos a socios de los valores por cancelados por supervisión o instrucción, teniendo un saldo inicial del 2015, cada uno de los socios mantenía un saldo pendiente de entregar facturas, este 2016 se realizó el cruce de los valores del 2015 con la provisión efectuada en ese año, así como los valores entregados del 2016.

#### 4.2.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta Anticipo Proveedores son valores entregados como anticipo a trabajos que quedaron pendientes por parte de los proveedores.

#### 4.2.6 IMPUESTOS ANTICIPADOS

Estos valores de impuestos anticipados corresponden al saldo de IVA en compras que nos quedó para cruzar en el 2017 con el IVA en ventas.

#### 4.2.7 ACTIVO FIJO

En el activo fijo el movimiento que hubo fue la venta de los activos, para lo cual detalle en el siguiente cuadro

Se realizó el de la deuda adquirida por los socios en la cooperativa cooperprogreso, para lo cual, me hicieron llegar los cuadros de amortización de los préstamos adquiridos, esto me permitió hacer cuadros por años para realizar los ajustes tanto al 2014 como al 2015 ya que los saldos del 2014 fueron afectados. Por lo cual detallo a continuación.

#### 4.2.10 PRESTAMO COOPROGRESO

Como indique en mi explicación de bancos aquí están los cheques que quedaron pendientes al 31 diciembre de cobrar.

#### 4.2.9 CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

Las cuentas por pagar corresponden a los proveedores con saldo que quedaron pendiente al 31 de diciembre del 2016

#### 4.2.8 CUENTAS POR PAGAR

- en la columna C es el valor de compra de los automóviles,
- la columna D es el valor de la venta de Autos,
- La columna E corresponde a la amortización desde la fecha de compra hasta la fecha en que se vendieron los activos.
- La columna F corresponde al saldo pendiente de vida útil que tenían esos activos hasta la fecha de compra,
- La columna Utilidad por la venta de vehículos, vendrá a ser una utilidad por la venta del activo

Como les indico en el cuadro a continuación les explico su contenido:

A	B	C	D	E	F	utilidad por la venta de vehículos (D-F)
PLACA	Fecha de compra	valor factura de compra	Valor de la venta de carro	Amortización hasta agosto del 2016	saldo de vida útil (C-E)	
AUTO #3	1523	6/26/2014	14,849.00	-	6,434.56	
PCL			\$	\$		
AUTO #1	5410	6/26/2014	14,849.00	-	6,434.56	
PCL			\$	\$		
AUTO #2	5038	6/26/2014	14,849.00	-	6,434.56	
PCL			\$	\$		
AUTO#6	5099	6/26/2014	14,849.00	12,000.00	6,434.56	3,585.56
PCL			\$	\$	\$	\$
AUTO #4	4959	6/26/2014	14,849.00	11,000.00	6,434.56	2,585.56
PCL			\$	\$	\$	\$
AUTO #5	4689	6/26/2014	14,849.00	11,500.00	6,434.56	3,085.56
PCL			\$	\$	\$	\$
					8,414.44	9,256.68
						\$

Responsable	No. de Crédito	Capital	Intereses	Otros	Total Cancelado 2014
Torres	80231467	639.26	545.24	45.13	1229.63
Torres	80231387	639.26	545.24	38.94	1223.44
Merizalde	80231445	639.26	545.24	38.94	1223.44
Merizalde	80231423	639.26	545.24	38.94	1223.44
Torres		639.26	545.24	38.94	1223.44
Merizalde		639.26	545.24	38.94	1223.44

Valores cancelados 2014

3,835.56 3,271.44 239.83 7,346.83

Capital	Intereses	Otros
---------	-----------	-------

Saldo inicial 2015 61,582.80 17,883.81 1,317.66 80,784.27

Saldo inicial 2015 balance USD 54,953.04 habiendo una diferencia de USD 6,629.76, que en el 2016 realizamos el ajuste.

Responsable	No. de Crédito	Capital	Intereses	Otros	Total Cancelado 2015
Torres	80231467	2,262.34	1,314.12	93.86	3,670.32
Torres	80231387	2,260.45	1,314.10	93.86	3,668.41
Merizalde	80231445	2,262.34	1,314.12	93.86	3,670.32
Merizalde	80231423	2,262.34	1,314.12	93.86	3,670.32
Torres		2,262.34	1,314.12	93.86	3,670.32
Merizalde		2,262.34	1,314.12	93.86	3,670.32

Valores cancelados 2015

13,572.15 7,884.70 563.16 22,020.01

Saldo inicial 2016 48,010.65 9,999.11 754.50 58,764.26

saldo a octubre del 2016 6,293.67 977.02 69.80 7,340.49

Responsable	No. de Crédito	Capital	Intereses	Otros	saldo al 31 de agosto del 2016	Valores cancelados en septiembre	Intereses y comisiones por pago anticipado
Torres	80231467	6,293.67	977.02	69.80	7,340.49	6,359.07	981.42
Torres	80231387	6,295.56	977.04	69.60	7,342.20	6,142.47	1,199.73
Merzalde	80231445	6,293.67	977.02	69.80	7,340.49	6,142.47	1,198.02
Merzalde	80231423	6,293.67	975.07	110.28	7,379.02	6,400.00	979.02
Torres		6,293.67	977.02	69.60	7,340.29	6,400.00	940.29
Merzalde		6,293.67	977.02	69.80	7,340.49		
					5,860.19		5,298.48

cancelación de créditos

Responsable	No. de Crédito	Capital	Intereses	Otros	Total Cancelado 2016
Torres	80231467	1,707.79	689.82	49.27	2,446.88
Torres	80231387	1,707.79	689.82	49.27	2,446.88
Merzalde	80231445	1,707.79	689.82	49.27	2,446.88
Merzalde	80231423	1,707.79	689.82	49.27	2,446.88
Torres		1,707.79	689.82	49.27	2,446.88
Merzalde		1,707.79	689.82	49.27	2,446.88
					10,246.74

Valores cancelados 2016 hasta agosto

saldo por pagar antes de la cancelación

37,763.91 5,860.19 458.88 44,082.98

**4.3. INGRESOS DEL EJERCICIO**

**BALANCE DE RESULTADOS**

Corresponde a los ingresos menos los gastos del ejercicio fiscal 2016.

**4.2.16 RESULTADO DEL EJERCICIO**

Corresponde al capital suscrito pagado por cada socio de acuerdo a la escritura pública.

**4.2.15 CAPITAL SOCIOS**

En el 2015 de abono USD 22.000,00 un valor de USD 5.500,00 a cada socio, desde ese pago no se ha realizado a la fecha ningún otro.  
 Esto corresponde al valor que se le debe a los socios cuando la empresa inicio sus actividades.

**4.2.14 PRESTAMOS SOCIOS**

Décimo Tercero, Décimo Cuarto y Vacaciones son las provisiones que se acumulan para el siguiente año realizar los pagos respectivos.  
 El saldo de sueldos corresponde al mes de diciembre del 2016

**4.2.13 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**

El aporte al IESS es el valor del mes de diciembre que se cancela en enero del siguiente año.

**4.2.12 OBLIGACIONES CON EL IESS**

Estos corresponden a los valores por pagar al SRI, el Form 103 son las retenciones en la fuente realizadas a los proveedores, y en el Form 104 son los valores de IVA en ventas y retenciones de IVA realizadas a proveedores.

**4.2.11 OBLIGACIONES FISCALES**

saldo inicial 2017	5,373.17	694.27	49.61	6,117.05
	920.50	282.75	20.19	1,223.44

Responsable	No. de Crédito	Capital	Intereses	Otros	Cancelado de Total
-------------	----------------	---------	-----------	-------	--------------------



En esta cuenta reflejamos todas las facturas ingresadas que corresponden a Instrucción, Otros pagos a Personas Naturales, Supervisión y honorarios Profesionales de ser el caso.

#### **4.3.2.5 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

Refleja los valores de las facturas ingresadas por mantenimiento de instalaciones equipos como sensorométrico, computadoras etc., y mantenimiento de vehículos y motos.

#### **4.3.2.6 ARIENDO DE BIENES INMUEBLES PERSONAS NATURALES**

Es el ingreso de facturación del inmueble donde funcionan las oficinas de ESCONES, así como el alquiler de la pista de motos.

#### **4.3.2.7 COMBUSTIBLE**

El gasto de combustible que genera la compañía por los diferentes cursos que se imparten tanto de motos como de carros

#### **4.3.2.8 SEGUROS Y REASEGUROS**

Es el reflejo de las facturas de las pólizas de seguros vigentes.

#### **4.3.2.9 SUMINISTROS Y MATERIALES**

Son el reflejo de las facturas de compra de suministros utilizados para mantenimiento, cafetería, oficina, etc.

#### **4.3.2.10 TRANSPORTE**

Se ingresó el pago de matrículas y revisiones vehiculares, así como peajes y taxis utilizados.

#### **4.3.2.11 GASTOS DE GESTION**

Son las facturas de alimentación y otros gastos generados en viaje para promocionar la ESCUELA así como trámites realizados en Quito para la obtención de nuevos permisos.

#### **4.3.2.12 GASTOS DE VIAJE**

Son los vales entregados para viaje.

#### **4.3.2.13 AGUA ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES**

Son las facturas de consumos de agua, luz, teléfono convencional, celular, internet.

#### **4.3.2.14 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

Se refleja los pagos de impuestos al municipio por el rodaje de los autos y motos.

También consta en este mayor el pago de los permisos de aprendizaje de la ANT.

La segunda colaboración al Señor Méndez por el accidente de la hija, así como la colaboración que se dio a la ANT por la semana vial.

#### 4.3.2.15 DEPRECIACIONES

Es el valor de las depreciaciones anuales de los activos.

#### 4.3.2.16 GASTOS NO DEDUCIBLES

Son los pagos realizados sin ningún documento permitido por el SRI, en comparación del año 2015 que el valor en gastos NO DEDUCIBLES era de USD 9.229,07 y en este año 2016 es de USD 3.930,13 eso nos indica que hay una reducción del 57,42%, lo cual me indica que si hay cambios significativos con las directrices entregadas tanto a la señora Sara Beltrán como a la Señora Gloria Alvarado, para que se controle mejor la entrega de dinero.

#### 4.3.2.17 RETENCIONES ASUMIDAS

Como su nombre lo indica son retenciones que no se hicieron en el momento y que para que la factura de gasto sea deducible realizamos la retención, asumiendo el costo de la misma.

#### 4.3.2.18 PROMOCION Y PUBLICIDAD

Son facturas ingresadas de los gastos de publicidad radial y otros que se han realizado para beneficio de la empresa.

#### 4.3.2.19 GASTOS FINANCIEROS

Los valores ingresados en intereses y comisiones bancarias corresponden a los gastos generados por los estados de cuenta del banco, y los intereses que fueron cancelados a la cooperativa por el 2016.

Multas e Intereses Srt son las multas que se pagaron por la declaración del impuesto a la renta del 2015.

Multas e intereses IESS los meses que se pagó con atraso son mayo y julio generando una multa de 14,52.

Multa de la agencia Nacional de Tránsito que fue por la matriculación de vehículo.

Maria Isabel Hadathy