

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

FORMAR CENTRO DE CAPACITACION PROFESIONAL CIA. LTDA., es una compañía cuyo objeto social es el *"dedicarse a la enseñanza y capacitación de estudiantes y profesionales en el aprendizaje de idiomas; así como, también la realización de eventos, seminarios, talleres y más actos encaminados a la capacitación superior en temas de relevancia en los distintos campos del saber"*, supervisada por la SUPERINTENDENCIA DE CIAS., ubicada en Av. 24 de mayo 11-36 y Azuay.

Los movimientos económicos – financieros que giran alrededor de este objeto social constitutivo, han sido mal interpretados al momento de construir el PLAN DE CUENTAS PROPIO, de la empresa, ya que se acopló a un plan de cuentas sugerido por el proveedor del sistema; mismo que, es flexible y posteriormente se constituye en único para cada empresa. Es así que se ha encontrado los siguientes inconvenientes al momento de realizar los informes financieros anuales, para los cuales realizare sugerencias importantes para poder tener al día informes de la situación financiera de la empresa comprensibles para los socios. El presente INFORME FINANCIERO presentado refleja los datos ingresados en el sistema informático y algunos constatados de acuerdo a los documentos físicos que reposan en esta empresa. He creído necesario para mayor comprensión suprimir ítems repetidos.

NOTA N°. 1.- Es importantísimo el registro inicial de la actividad o servicio prestado, esto es en Ventas, las mismas que son en efectivo, crédito a corto plazo, en cheque, tarjeta de crédito, depósitos directos a la cuenta, y transferencias, lo que permite información falsa en el sistema y posterior malestar y búsqueda de información fidedigna. Es por ello que la cuenta Caja general en este Balance provisional presentado se encuentra con saldo negativo, puesto que se tiene que hacer un seguimiento con tarjetas de crédito que es el valor coincidente,

NOTA N° 1.- La cuenta CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES, es una cuenta que se la arrastrado desde el año 2011, sin nombre de deudores. Se le dio de baja puesto que es una cuenta contable muerta. No vende a crédito la empresa, presta servicios educativos pagados.

NOTA N° 2.- La cuenta CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRATIVOS Y FACILITADORES, es una cuenta que se arrastra desde el año 2011, con saldos inidentificados por el valor de 2812.62. del año 2011 se han cargado cuentas de facilitadores que no emitieron factura por un valor de 1902.58, convirtiéndose en valor irreal, puesto que no es que los facilitadores deben ese dinero a la empresa, sino que no se realizó o efectuó el documento legal en el tiempo pertinente, se hizo el ajuste correspondiente.

NOTA N° 3.- La cuenta CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO, es una cuenta que se arrastra igualmente desde el año 2012, de una Visa Rechazada del Señor Aldo Marlon Salinas Aponte, se la dio de baja puesto que se convierte en un activo irreal y cuenta muerta.

NOTA N° 4.- LA CUENTA DE INVENTARIOS SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS, es una cuenta inutilizada desde abril, y por lo mismo es no real, puesto que se ha estado cargando los materiales utilizados para el servicio de enseñanza, se sugiere realizar los inventarios para que se pueda llevar un registro

adecuado de inventarios, la cuenta se mantiene la cuenta ya únicamente con las hojas membretadas.

NOTA N° 5.-LA CUENTA ANTICIPO A PROVEEDORES, cuenta mal conceptualizada puesto que se han estado cargando a esta cuenta los gastos de luz, agua y teléfono del instituto. Este registro es de gastos, puesto que es un gasto corriente de la empresa y debe ir en el Balance de Pérdidas y Ganancia y no como un activo. Se realizó el ajuste correspondiente enviándola a la cuenta Gastos como corresponde

NOTA N° 6.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS.- cuenta que hay que depurar ya que no se define quien debe, se arrastra desde años 2012, se hizo el ajuste y se envió a cuentas incobrables, dándose de baja las mismas

NOTA N° 7.- La cuenta CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS, es una cuenta utilizada para registrar los descuentos en rol a los empleados por servicios prestados en el instituto y en otros convenios con comercios de la localidad, esta cuenta se la va a utilizar únicamente en convenios de empleados con casas comerciales, por lo mismo se hizo las correcciones necesarias del caso

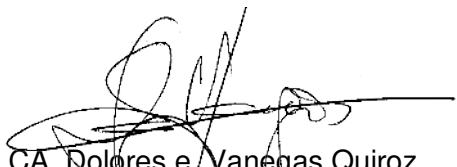
NOTA N° 8 .-Al momento existe una sola cuenta de Préstamos Quirografarios, registrada todo tipo de préstamos sean estos Quirografarios e Hipotecarios, siendo importante hacer una diferenciación

NOTA N° 9.-No existen cuentas por cobrar clientes en el reporte al Balance, y por lo mismo no se puede comprobar saldos ni deudores, cuenta que igualmente se mantiene ya que se está perfilando ajustes en el sistema para que se acople con las necesidades de la empresa. Como se dijo no se efectúa el servicio a crédito, hay un contrato de prestación de servicios, el mismo que rige si el alumno hace el seguimiento contratado, caso contrario si se retira simplemente se anula.

NOTA N° 10.- La cuenta Aporte Socios para futuras capitalizaciones, se ajustó con la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por Primera vez NIFF.

Es todo cuanto puedo informar,

Respetuosamente,



CA. Dolores E. Vanegas Quiroz
CONTADORA FORMAR. CIA. LTDA.