

## NOTAS ACLARATORIAS

PERIODO 01-01-2019 - 31-12-2019

De mi consideración:

Señores socios de Transportes Vilcabambaturis Cía. Ltda., a continuación sírvase encontrar el informe a los estados Financieros del periodo fiscal 2019,

Como es de conocimiento de todos el balance presentado con fecha 07 de mayo del presente no fue aprobado por cuanto se presentaba un valor de 63.124,45 en la cuenta 1.01.02.02.01 Cuentas por Cobrar Socios cuenta que se elevó por la devolución de 7.000 dólares a cada Socio por aportes que habían realizado para la compra de los buses para la Compañía y que no habían sido registrados correctamente en el año 2014. Por lo que se sugirió que realice nuevas consultas para dar el tratamiento contable correcto a esta cuenta y que no quede en cuentas por cobrar a los socios. Cabe indicar que en la reunión mantenida el día Jueves 07 de mayo yo había planteado que la manera más saludable para sanear esta cuenta era hacer el cruce con los Pasivos de Fondo de Construcciones por Pagar, Fondo Multas por Pagar, Aportes ULTIIP, Cuota Fondo de los Socios ULTIIP y parte del Fondo de Seguro de Accidentes, que también son de aportes de los Socios que ya se utilizaron en años anteriores, para el pago de créditos y déficit del presupuesto, dichos valores fueron autorizados e informados a los socios en su momento.

Para realizar esta consulta el Sr. Presidente también me pone en contacto con la Ing. Olga Barrera para que se tome la mejor decisión en el tratamiento de la cuenta contable, llegando a la misma conclusión sobre cruzar los dineros devueltos con los pasivos ya utilizados, la colega en mención hace un análisis del balance por pedido del Sr. Presidente, encontrando algunas novedades y sugiriendo algunos cambios al balance:

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JEP (1.01.01.09) hay que hacer una regulación de saldos ya que en el estado de cuenta el saldo es de \$ 7.00 y según balances el saldo es de \$ 8.97 por lo tanto hay que hacer una regulación de \$1.97; Al momento de actualizar la cartola se da por regulada la cuenta.
2. CUENTAS POR COBRAR SOCIOS (1.01.02.01.01) el saldo contable es de \$ 74,349.08 revisado el anexo presentado por la contadora, observamos que existen valores por cobrar a socios \$ 63,124.45, por un pago demás en la devolución de préstamos, y por no contabilizar los intereses pagados de esos préstamos, igualmente hay un valor de \$ 2,166.63 y \$ 142.00 dólares del Sr. Vásquez que no han sido cruzados de las remuneraciones pendientes de pagar.

En esta cuenta se realizó el cruce de las Cuentas por Cobrar Socios por el valor de 57.993,51 con las cuentas del Pasivo con el siguiente detalle: Fondo Seguro de Accidentes la cantidad

de 18.132,71; Fondo Construcciones por Pagar 7.150,00; Fondo Multas por Pagar la cantidad de 3.968,55; Aportes ULTIIP la cantidad de 103,00; y la cuenta Cuota Fondo de los Socios ULTIIP 28639.25 quedando saneado las cuentas del Pasivo; Además se hizo el cruce con la Cuenta por Pagar Socios por el valor de 2.600,00 que se adeudaba al Sr. Darwin Guerrero que verbalmente ya se descontó con otras deudas. También se hizo el cruce de las Cuentas por Cobrar al Sr. Mauro Vásquez de pago de diarios, con Sueldos por Pagar ya que también se le adeudaba por el valor de 2.166,63; el valor de 142,00 del Sr. Mauro Vásquez no se hizo el cruce ya que es un valor que adeuda de diarios del mes de diciembre y debe ser cancelado. Después de todos estos ajustes queda pendiente el valor de 2.530,94 aun como deuda de los Socios.

3. ANTICIPO PROVEEDORES (1.01.04.02) el saldo presentado al 31 de diciembre no es real hay que solicitar la reversión de un cheque certificado de \$ 519.73 que fue emitido para pagar las matrículas de los vehículos: Ya se solicitó la reversión del cheque con fecha 03-03-2020.
4. SISTEMAS DE FACTURACION (1.01.05.02 Y 1.01.05.03) contablemente existe un valor de \$ 2,016.00 y \$ 800.00 dólares respectivamente cuando esos programas ya están caducos y obsoletos por lo tanto de debe hacer una baja de inventario por deterioro en una notaría. Esta cuenta queda pendiente de sanear para el presente periodo.
5. IVA POR COBRAR SOCIOS (1.01.06.04) el valor contable de \$ 5,026.14 corresponde al valor de IVA facturado por los aportes de los socios para gastos administrativos que no han sido cancelados ni lo serán tampoco, por lo tanto, se cruzan con los pasivos décimo tercero por pagar, décimo cuarto por pagar y fondos de reserva por pagar que están provisionados pero que en realidad no van hacer cancelados. Esta cuenta queda pendiente de sanear para el presente periodo.
6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (1.02.01.) sugiero hacer una verificación y constatación de todos los activos de la empresa a fin de depurar los valores que se reflejan en el estado de Situación Financiera, hay inconsistencias en muebles y enseres, equipo de computación, maquinaria y equipo. Esta cuenta queda pendiente de sanear para el presente periodo.
7. CUENTA POR PAGAR SOCIOS (2.01.01.03) el saldo contable presentado es de \$ 2,952.50, según anexo se evidencio que existe un valor de \$ 2,600 que no fueron contabilizados o descargados oportunamente y fueron cruzados con la cuenta por cobrar socios. Como se indicó en el numeral 2 ya se realizó cruce con la Cuenta Por Cobrar Socios.
8. SUELDOS POR PAGAR (2.01.02.04.03) contablemente el saldo presentado es de \$ 8,748.54, pero se cruzo el valor de \$ 2,308.63 con la cuenta cuentas por cobrar socios. Así mismo ya realizo el cruce de las cuentas indicadas.
9. OTROS PASIVOS CORRIENTES (2.01.05) inicialmente el saldo presentado fue de \$ 78,906.10, el cual no es correcto ya que esos fondos fueron utilizados para cubrir el déficit presupuestario de gastos administrativos, los únicos fondos que existen es el de Fondo seguro de accidentes por pagar por un valor de \$ 3,831.87 y anticipo aportes de administración por el valor de \$ 7,080.72; la diferencia se cruzó con la cuenta Cuentas por Cobrar socios por el valor de \$ 57,993.51. Está debidamente indicado en el numeral 2 del presente.
10. Se incrementó una nueva cuenta para registrar el dinero transferido del fondo seguro de accidentes por pagar por el valor de \$ 10.000 dólares que fueron utilizados como anticipo para cubrir los gastos de un siniestro.

11. CUENTAS DEL PATRIMONIO.- El movimiento del patrimonio por transferencia de resultados a otros patrimoniales y de absorción.

#### ESTADO DE RESULTADOS

12. BONIFICACIONES (5.01.01.07) sugiero hacer el cambio del nombre de la cuenta, puede utilizarse el nombre de Alimentación Choferes ya que esta cuenta es utilizada para registrar la diferencia entre el sueldo pagado y el sueldo aportado al IESS
13. SALARIO NETO (5.01.01.09) sugiero cambiar el nombre de la cuenta, con Sueldos y Salarios Choferes ya que esa cuenta registra el gasto de sueldos pagados a los señores conductores
14. GASTO IMPUESTO A LA RENTA (5.01.02.07.02) esta cuenta debe reclasificarse se debe pasar el valor de \$ 3,754.53 a la cuenta Anticipo pagado por Impuesto a la Renta que forma parte del activo y la diferencia \$ 7,421.47 debe considerarse como gasto
15. LA CUENTA CONTRIBUCIONES (5.01.02.07.03) sugiero clarificar la cuenta y especificar que contribuciones son
16. GASTOS ORGANISMOS DE INTEGRACION (5.01.02.07.05) especificar que gasto es y si hay que cambiar el nombre hacerlo para que este más entendible
17. GASTOS NO DEDUCIBLES (5.01.04.02) especificar y justificar que gastos están registrados en esta cuenta, tomar precaución ya que como compañía todos los gastos deben estar justificados
18. OTROS GASTOS (5.01.04.04) definir que gastos están registrados en esta cuenta y si hay que hacer una reclasificación hacerlo.

Los cambios sugeridos en el Estado de Resultados se realizó en su totalidad; haciendo la reclasificación de la cuenta Otros Gastos en cada una de las cuentas a las que pertenecen, además se realizó el ordenamiento de todas las cuentas del Estado de Resultados para que la presentación del mismo sea más entendible. En la cuenta del Gasto no Deducible se realizó una reclasificación de los siguientes valores: Pasajes de Avión 423,16; Pago como reemplazo bus #19 Sr. Alcivar Malla 180,00; Pago de Finiquito Sra. Verónica Carrión 329,00; y las Colaboraciones a las Parroquias 550,00; quedando un valor de 2.415,05 en la cuenta de Gasto no Deducible.

Y con la reclasificación de la Cuenta Impuesto a la Renta del numeral 13 queda una utilidad contable de 13.175,16 a la presentación de los nuevos balances.

Atentamente,



Mileny Romero León

CONTADORA DE TRANSPROTES VILCABAMNATURIS CIA. LTDA.