



COPARLATIN S.A. COLEGIO PARTICULAR LATINOAMERICANO S.A.

COPARLATIN

INFORME CONTABLE

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

COPARLATIN



COPARLATIN

INFORMACION GENERAL:

La Compañía Colegio Particular Latinoamericano S.A. **COPARLATIN**, es una empresa constituida en el Ecuador, en la ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabí; fue constituida el 1 de Febrero del 2002, con el objetivo principal de dedicarse a **IMPARTIR EDUCACION INTEGRAL A NIVEL PRE-PRIMARIO, PRIMARIO, A NIVEL SECUNDARIO (MEDIO), POST-GRADO BACHILLERATO Y ESPECIAL.**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

1.- NOVEDADES CONTABLES: (1)

La presente administración empezó a realizar sus actividades desde el 14 de agosto de 2018 hasta la presente fecha, a continuación, se detallan novedades encontradas en el área contable con periodo del 01 de enero hasta el 13 de agosto de 2018, mismos que pongo a su conocimiento:

- Cuenta CAJA GENERAL evidencia faltante de caja, así como depósitos no realizados.
- No se encuentran físicos de los Estados Bancarios del Banco Pichincha cta cte # 3518225604.
- Falta de conciliaciones bancarias, en el sistema se encuentran realizadas las conciliaciones de enero a marzo 2018, pero de abril al 13 de agosto de 2018 no registra conciliación alguna.
- En los meses de julio y agosto existen cheques y transferencia realizados en el Banco Pichincha cta cte # 3518225604 que no se encuentran registradas en el sistema contables debido a que no existe documentación que respalde dichos movimientos ni a quien pertenecen.
- No se encuentran las facturas de compras/gastos registrados en el sistema ni su respaldo físico, así como otros pagos y registros de los meses de junio, julio y agosto 2018.
- Cuentas SUELDOS Y SALARIOS, APOORTE INDIVIDUAL (9.45%) no coincide con valores registrados en el sistema del IESS.
- No se han provisionado ni registrados adecuadamente los FONDOS DE RESERVA, EXTENCION DE SALUD POR CONYUGE, APOORTE PATRONAL, IECE-SECAP.
- Existen personas a las cuales no se les ha realizado el ROL DE PAGO MENSUAL.
- Se han realizado pagos que no tienen sustento tributario válido.
- Facturas que no pertenecen al gasto registrado en el sistema con el detalle del gasto emitido en factura.
- Facturas registradas en meses que no corresponden a fecha emitida en factura física.



- Registro de facturas sin desglose de IVA o calculado erróneamente.
- Registro de retenciones sin desglose o calculado erróneamente, así como facturas registradas en el sistema con retenciones, pero sin encontrarse la retención física.
- Asientos no contabilizados de forma adecuada.
- Decimo tercero y decimo cuarto sueldo no se encuentran provisionados mensualmente.
- Se registran pagos de DECIMO CUARTO año 2018 Y UTILIDADES año 2017 pero no se encuentran realizados en el sistema contable.
- No se encuentra provisionado mensualmente el IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
- CUENTA POR COBRAR PENSIONES no cuadra de acuerdo al reporte del sistema OBLIGACIONES POR COBRAR.
- Facturas de ventas físicas con errores al momento de registrarlas en el sistema, tales como fechas cambiadas, anuladas erróneamente, numeración incorrecta, duplicadas en el sistema, con numeración no autorizada por el SRI, con clientes inexistentes, así como emitidas, pero con la factura original y copia archivadas, copia de facturas archivadas sin estar la original, faltante de factura original.
- No se encuentran enviadas las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y Anexos Transaccionales de los meses de abril, mayo, junio y julio de 2018.
- Declaraciones de Impuesto al Valor Agregado y Anexos Transaccional de los meses de enero, febrero y marzo se encuentran subidas al S.R.I sin ningún tipo de información es decir **declaradas en cero**.

2.- SOLUCIONES CONTABLES: (2)

Con todos los hallazgos mencionados anteriormente esta administración decidió reestructurar la contabilidad del año 2018, de la siguiente manera:

- ❖ Se realizó la revisión de las cuentas Caja General y Banco Pichincha 3518225604 por el período comprendido del 01 de enero al 13 de agosto de 2018 de acuerdo a la información ingresada en el sistema por la Ing. Johana Vera-COLECTORA e Ing. Evelyn Mendoza-CONTADORA y los estados de cuentas físicos entregados mediante oficio Nro. RE-2019-014-OF con fecha 06/02/2019.
- ❖ Se realizaron las conciliaciones bancarias de los meses de enero a septiembre 2018, debido a que a los meses de enero a marzo 2018 se encuentran realizadas erróneamente por lo cual se procedió a eliminar para volverlas a realizar.
- ❖ Se gestionó la recuperación de facturas emitidas en los meses de junio, julio y agosto 2018, para ser registradas en el sistema y darle de baja a la cuenta no deducible.
- ❖ Se procedió a regularizar y ajustar las cuentas SUELDOS Y SALARIOS, APOORTE INDIVIDUAL (9.45%) de acuerdo a lo reportado en el sistema del IESS.
- ❖ Se provisionó y ajustó las cuentas FONDOS DE RESERVA, EXTENCION DE SALUD POR CONYUGE, APOORTE PATRONAL, IECE-SECAP.
- ❖ Se generó en el sistema mediante el modulo rol de pagos la emisión mensual de roles de aquellas personas que no se les había realizado.
- ❖ Se registró de forma correcta los pagos que no tienen sustento tributario válido.

- ❖ Se ajusto gastos de acuerdo a detalle de facturas emitidas.
- ❖ Se realizaron ajustes de facturas de acuerdo a la fecha correcta en facturas físicas.
- ❖ Corrección de facturas y retenciones sin calculo y calculadas erróneamente.
- ❖ Se ajustaron asientos para contabilizarlos adecuadamente.
- ❖ Se provisionó el DECIMO TERCERO, DECIMO CUARTO SUELDO E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
- ❖ Se realizó el registro de DECIMO CUARTO año 2018 y UTILIDADES año 2017.
- ❖ Se ajustó la CUENTA POR COBRAR PENSIONES para cuadrar de acuerdo al reporte de sistema.
- ❖ Revisión de las facturas de ventas para corregir los errores mencionados anteriormente.
- ❖ Se procedió a revisar la información contable de los meses de abril, mayo, junio y julio de 2018 para poder cumplir con las sustitutivas de las mencionadas declaraciones, pero me encontré con la novedad de que no se encontraban las facturas de compras/gastos registrados en el sistema ni su respaldo físico, así como otros pagos y registros, por lo cual para evitar una clausura procedí a realizar las sustitutivas de todas las declaraciones con la poca información registrada en el Sistema Contable Control con fecha de 06/09/2018.
- ❖ Se anexa en el presente informe detalle de valores por declaraciones en cero de los meses de enero a julio 2018 para su respectiva sustitución en el SRI.

NOTAS EXPLICATIVAS

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

- a) **Bases de preparación-**
Los estados financieros de COPARLATIN comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).
- b) **Efectivo y equivalentes de efectivo-**
El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.
- c) **Reconocimiento de ingresos-**
Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
- e) **Costos y gastos-**
Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.
- f) **Compensación de saldos y transacciones-**
Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2018</u>
Efectivo en caja	0.27
Locales:	
(1) Banco del Pichincha	0.00
(2) Banco del Pacifico	23511.59
Total	<u>23511.86</u>

Observaciones:

(1) El estado Bancario de la cuenta corriente #3518225604 del Banco de Pichincha perteneciente a la Ing. Johana Vera-Gerente de COPARLATIN saliente, reporte el último movimiento de esta cuenta con fecha 13 de septiembre 2018.

(2) Con fecha 30 de agosto de 2018 se realizó la apertura de la cuenta corriente #7883037 del Banco del Pacífico a nombre de la Sra. Kerly Moreira y Abg. Rocío Moreira Gerente y presidente de COPARLATIN respectivamente, las mismas que mantienen firmas conjuntas.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar:	
(1a) Cuentas por cobrar Pensiones	79305.19
Otras cuentas por cobrar:	
Préstamo Empleados	159.24
(2a) Ctas por Cobrar Mendoza Evelyn	1588.30
(3a) Ctas por Cobrar Vera Johana (1)	3428.23
(4a) Ctas por Cobrar Adm Anterior (2)	754.36
(5a) Ctas por Cobrar Accionistas (3)	9249.82
Total	<u>94485.14</u>

Otros Pagos Anticipados:

(6a) Anticipos varios (4)	15978.80
(7a) Anticipo a proveedores	1261.79
(8a) Pagos en exceso Adm Tributaria (5)	944.86
Total	<u>18185.45</u>

Observaciones:

- (1) El accionista Armando Terán de manera verbal propuso a la Gerente General Sra. Kerly Moreira que la Cuenta por Cobrar Johana Vera sea tomada como pago por el cargo de Gerente que desempeño la Ing. Johana Vera por los años 2015-2018, propuesta que será analizada en junta para ser ejecutada en el año 2019.
- (2) En el mes de agosto de 2019 mediante resolución de sanción pecuniaria emitida por el SRI cobro dichos valores como multa por declaraciones que no se habían realizado en los meses de mayo y junio, que pertenecían a la administración anterior por lo tanto se creó esa cuenta momentánea para ser analizada en junta el tratamiento de la misma.
- (3) De acuerdo a revisión y posterior reestructuración de los años 2011 a 2017 se determinó que repartición de dividendos a socios no se encontraban bien repartidas por lo cual se reestructuró de la manera correcta.
- (4) Anticipos que corresponden a gastos no deducibles del año 2016, así como anticipos por gastos de reconstrucción que se le canceló mediante cheques al arquitecto Pachay Simón y quien entregará facturará para darle de baja este anticipo en el año 2019.
- (5) Valores que se cancelaron en exceso por las declaraciones mensuales por pago de impuestos que se realizaron al SRI.

NOTA 3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 y 2018 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-18
Terreno	17000.00
Edificio	30000.00
Maquinarias y equipos	4368.53
Muebles y enseres	26251.17
(9a) Equipos de computación	21112.65
Otros Activos	24167.70
	<u>1022900.05</u>
Menos- Depreciación acumulada	(99518.52)
	<u>23381.53</u>

NOTA 4. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2018</u>
Cuentas por pagar Proveedores	293.81
(1b) Depósitos y Transferencias por confirmar	2746.06
Con la Administración Tributaria	2951.73
Cuenta por pagar IESS	2813.43
Otras cuentas por pagar	280.52
Participación Trabajadores	2423.39
Impuesto a la renta por pagar	6338.52
(2b) Sueldos, otros benef. por pagar empleados	12886.93
(3b) Sueldos por pagar accionistas 2019	19125.89
	<u>49860.28</u>

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2018</u>
(4b) Ctas. por Pagar L/P Terán Armando	50000.00
(5b) Ctas. por Pagar L/P Accionistas	73185.14

NOTA 6. INGRESOS:

Un resumen de los ingresos de la compañía :

	2018
	(U.S. dólares)
(1c) Ingresos provenientes del pago de matrículas/pensiones	251699.68
Otros Ingresos	_ 6519.25
Total	250954.00

NOTA 7. COSTOS Y GASTOS:

Un resumen de los Gastos:

	2018
	(U.S. dólares)
(1d) Gastos en Docencia	94474.07
(2d) Gastos de Administración	87947.86
(3d) Gastos Administrativos	30167.91
(4d) Gastos Financieros	94.44
(5d) Depreciación de Activos	7780.56
(6d) Gastos No Deducibles (1)	15078.92
Total	235543.76

NOTA 8. UTILIDAD: (1e)

Utilidad Antes De Impuestos	16155.92
15% Participación Trabajadores	2423.39
Impuesto A La Renta Por Pagar	6338.52
Utilidad Neta	<u>7394.01</u>



Ing. Karla Arauz C.
CONTADORA