

FINE TUNED ENGLISH CIA. LTDA.

NOTAS ACLARATORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2015

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA. es una empresa que se dedica a la prestación de servicios de educación en el aprendizaje del idioma Inglés. Esta compañía fue constituida el 30 de abril del 2009, con expediente la Superintendencia de Compañías número 201606; domiciliada en la ciudad de Loja, la dirección de sus instalaciones es en las calles Macara y Rocafuerte, su principal objetivo es ofrecer cursos y programas de intercambio cultural en el extranjero y el servicio de enseñanza del idioma inglés.

NOTA 2 – EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE

Al 31 de diciembre del 2015 se mantiene un saldo en efectivo de \$ 42.019,30

NOTA 3 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cuentas por cobrar socios al 31 de diciembre del 2015 se mantiene un monto de \$ 27.830,11.

Anticipo sueldo funcionarios y trabajadores son valores pendientes de descontar en roles de pago de acuerdo al Anexo 1.

Anticipo Utilidades representa utilidades a los socios estos saldos se encontraban contabilizados en el periodo enero a mayo 2014 Anexo 2.

Cuentas por cobrar, el saldo de esta cuenta se encontraba contabilizado de enero a mayo 2014, de los cuales se desconoce los auxiliares.

Se realizó la provisión de cuentas incobrables de \$ 7.323, 74, por el 1% según se encuentra establecido en las políticas contables de la empresa, ya que son cuentas de dudosa recuperación valor que se desconoce sus auxiliare.

El Anticipo Impuesto a la renta es el valor cancelado por anticipo para el año 2015, el mismo que será considerado en la declaración en el impuesto causado para el periodo 2015.

Crédito Tributario por Impuesto a la renta, es el valor de las retenciones realizadas a la empresa por rendimientos financieros.

NOTA 4 – ANTICIPO A PROVEEDORES

Anticipo a proveedores constituye los valores realizados por anticipo a proveedores con un total de \$ 1.640,40. Anexo 3.

Anticipo Contractuales este valor es de \$ 136.074,40, el mismo que fue contabilizado en el periodo enero a mayo del 2014, así mismo no existe ningún auxiliar que respalde dicho monto es por ello que se lo mantiene hasta la presente fecha.

NOTA 5 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Propiedades, planta y equipo mantiene un saldo de \$ 1.096.618,77, valores que fueron considerados de acuerdo a la revalorización de activos realizado por el perito Arq. German Loaiza Carpio, los mismos que se clasificaron de la siguiente forma:

Terreno Loja	\$ 180.166,00
Edificio Loja	\$798.090,70
Muebles y Enseres	\$ 97.720,45
Maquinaria y Equipo	\$ 54.717,89
Depreciación acumulada Loja	(\$152.696,30)
Equipo de Computación	\$ 13.769,00
Terreno Zamora	\$ 60.000,00
Edificio Zamora	\$ 67.192,55

Depreciación acumulada Zamora (\$ 22.341,52).

Se procedió a registrar contablemente el Terreno y Edificio de Zamora en el mes de septiembre del presente año por existir escritura pública a nombre de Fine-Tuned English Loja, así mismo se lo contabilizo como propiedad de Inversión por cuanto no está siendo utilizado en el giro del negocio.

Según (NIC 40, 2012), establece las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando, y sólo cuando:

(a) sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y

(b) el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

NOTA 6 – DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Para las depreciaciones de maquinaria y equipo se utilizó el método de línea recta, según el informe presentado por el perito evaluador Arq. German Loaiza Carpio.

NOTA 7 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 las cuentas por pagar mantienen un saldo de \$ 175.811,03 de acuerdo al siguiente detalle:

Proveedores se registra un saldo de \$ 1.296,85 Anexo 4.

Descuento Empleado y Trabajador se registra un saldo de \$ 2.216,50 Anexo 5.

Cuentas por pagar registra un saldo de \$ 49.260.51, este valor se encuentra contabilizado en el periodo enero a mayo 2014 no existe auxiliar de este registro.

Cuentas por pagar Fine Zamora existe un saldo de \$ 74.500,00

Cuentas por pagar Fine Catamayo existe un saldo de \$ 738.32

Cuenta por pagar Asusto Social existe un saldo de \$ 5.480,40 de la misma forma este valor se encuentra contabilizado en el periodo enero a mayo 2014 no existe auxiliar de este registro.

Cuentas por pagar Empleados y Trabajadores se registra un saldo de \$ 19,53 Anexo 6.

Sueldos por pagar desde el año 2014 se mantiene el saldo de \$ 25.090,77, dicho saldo se arrastras desde el corte al 31 de mayo, no existe auxiliar de este saldo por esta razón se lo mantiene hasta la presente fecha.

Liquidaciones por pagar existe un saldo de \$ 460.98 Anexo 7.

Acreedores por conciliar son valores depositados por los clientes los mismos que se encuentran como saldo a favor en el estado de cuenta de los clientes, por un valor de \$ 17.187.17 Anexo 8.

NOTA 8 – DIVIDENDOS POR PAGAR

En la cuenta dividendos por pagar se procedió a reclasificar la cuenta ya que se la mantenía como ganancias acumuladas desde el periodo 2014, dicho valor se viene arrastrando de años anteriores por un monto de \$ 183.624,80, Anexo 9.

NOTA 9 – CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

En esta cuenta se mantiene un saldo 9.660,99 detallado de la siguiente manera:

Cuentas por pagar Sobregiro Bancario, en este rubro se contabilizo los valores de los cheques girados y no cobrados del mes de diciembre de la cuenta corriente por un valor de \$ 7.974,03 Anexo 10.

Cheques girados y no cobrados, en esta cuenta se registra un saldo del año 2014 de cheques girados y no cobrados presentados en el periodo Enero a Mayo 2014 Anexo 11.

NOTA 10 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

Se mantiene una Hipoteca con el Banco de Loja, hasta la presente fecha la obligación bancaria se mantiene en un valor de \$ 386.786,94 Anexo 12.

NOTA 11 – PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se procedió a contratar a la empresa RISKO, para elaborar las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio con el cálculo actuarial de lo cual se reconoció el gasto para un plazo de cinco años, en el año 2015 se contabilizo por provisión un valor de \$ 49.940,61.

NOTA 12- PATRIMONIO

En la parte del patrimonio se mantiene un capital de \$ 59.872,44, así mismo existe un monto por Aporte para Futura Capitalización de \$ 141.998,27.

Se realizó la revaloración de los Activos es por ello que en la cuenta Superávit por Revaluación de Propiedad planta y Equipo se mantiene un saldo de \$ 139.733,86.

NOTA 13- INGRESOS

Fine Tuned English es una empresa que prestar un servicio por aprendizaje del idioma Ingles en el año 2015 se obtuvo un total de ingresos de \$ 1.275.616,45, así mismo por rendimientos financieros un valor de \$ 1.864,44 obteniendo un ingreso global de \$ 1,277.480,89.

NOTA 14- GASTOS

Los gastos que se realizaron en la empresa al 31 de diciembre asume a un monto de \$ 1,185.687, 15, obteniendo una utilidad neta de \$ 91.793,74, e dicha utilidad se procedió a realizar los cálculos respectivos de 15% a trabajadores dando un total de \$ 13.838,08 y el cálculo de Impuesto a la Renta para el periodo 2015 de \$ 18.317,62.

NOTA 15- GASTOS DE DEPRECIACIONES

Los Gastos de depreciación en el año 2015 ascienden a un valor de \$ 54.837,67.

NOTA 16- GASTOS DE DETERIORO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se procedió a realizar el registro del deterioro de propiedad planta y equipó en función al informe del perito evaluador Ing. German Loaiza, se consideró el costo real de cada bien y se procedió a registrar las diferencias de los bienes.

Según (NIC 16, 1988), con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

NOTA 18- GASTO ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

Se procedió a registrar el gasto por anticipo de impuesto a la renta por un valor de \$ 12.025,58 valor que se canceló como anticipo en el año 2014, se lo considera como gasto ya que el impuesto a la renta causado fue menor al anticipo calculado se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta.

NOTA 18- GASTOS NO DEDUCIBLES

La empresa registra gastos no deducibles ya que hubo gastos que no se encontraban con la factura correspondiente, es por ello que se los registro como no deducibles.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above the name of the signatory.

Ing. Mayra Escobar T.

CONTADORA