

## **COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.**

*Al 31 de Diciembre de 2014*

### **INDICE**

**1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**2. CARTA DE CONTROL INTERNO**

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:  
2579279, Celular 0992587881

---

COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DE LOS  
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

*Al 31 de Diciembre de 2014*

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la **COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.**”

### Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Compañía FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.**, que comprenden el balance general al 31 de Diciembre de 2014, y los correspondientes estados del resultado integral, de evolución del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros del año anterior no han sido auditados.

### Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Tal como se explica en la Nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

### Responsabilidad del Auditor

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

5. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.
6. De la revisión se estableció:
  - a. La adopción de NIIFs se estableció con el objeto de que los estados financieros de las empresas se presenten razonablemente, práctica que no se ha llevado a efecto en la empresa.
  - b. Los registros contables realizados hasta el 31 de mayo no son confiables debido a que se entregaron en dos oportunidades con algunos valores diferentes y con ajustes sin sustento, y en casos sin que exista el mayor auxiliar.
  - c. No se encontraron las facturas de adquisición de todos los activos fijos habiendo sido valorados en contabilidad y no por un perito calificado, lo señalado no permite verificar el valor registrado en balance por depreciaciones y activos fijos.
  - d. En los registros contables hasta mayo se mantenía un inventario de productos en almacén, el mismo que se da de baja afectando al costo de mercadería vendida, sin que ingresen los valores.
  - e. Se da de baja suministros y materiales, sin que exista el acta respectiva debidamente legalizada.
  - f. No existen los mayores de algunas cuentas y algunas cuentas en mayor no constan en balance.
  - g. En el período actual recién se autoriza contratar la empresa para realizar el cálculo actuarial.

#### Opinión

7. De acuerdo a la importancia de los asuntos mencionados en los literales a. al g. el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente y no fue posible aplicar otros

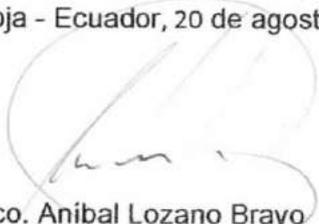
Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

---

procedimientos que permitan satisfacer de la razonabilidad de los saldos de algunas cuentas, las limitaciones a nuestro trabajo no permiten expresar y no expresamos una opinión sobre los estados financieros de la Compañía FINE TUNED ENGLISH al 31 de diciembre de 2014, señalamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

8. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de Diciembre del 2014, se han efectuado las declaraciones y pago de las obligaciones, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Loja - Ecuador, 20 de agosto de 2015

  
Eco. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE- 519

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:  
2579279, Celular 0992587881

---

## ESTADOS FINANCIEROS

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2014

<b>1. ACTIVO</b>		<b>1,210,839.18</b>
<b>1.01. ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>282,531.45</b>	
<b>1.01.01. EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE</b>	<b>22,570.83</b>	
1.01.01.03.001 Banco de Loja Cta. 2900939367	740.78	
1.01.01.03.002 Banco de Loja Cta Crece diario	21,788.87	
1.01.01.03.003 Banco de Loja Cta. Cte. 290127	41.18	
<b>1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>83,485.09</b>	
<b>1.01.02.05. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTE</b>	<b>12,025.58</b>	
1.01.02.05.002 Anticipo del IR	12,025.58	
<b>1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR C</b>	<b>71,459.51</b>	
1.01.02.06.001 Cuentas por Cobrar Socios	46,687.24	
1.01.02.06.003 Anticipo Sueldos Funcionarios y E	5,484.90	
1.01.02.06.004 Anticipo Utilidades	8,400.00	
1.01.02.06.006 Cuentas por Cobrar	10,887.37	
<b>1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>176,475.53</b>	
<b>1.01.04.03. ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>176,475.53</b>	
1.01.04.03.001 Anticipos a proveedores	86.00	
1.01.04.03.004 Anticipo a Socios por construccion	176,389.53	
<b>1.02. ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>928,307.73</b>	
<b>1.02.01. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>928,307.73</b>	
<b>1.02.01.01. TERRENO</b>	<b>80,527.07</b>	
1.02.01.01.001 Terrenos	80,527.07	
<b>1.02.01.02. EDIFICIO</b>	<b>720,839.44</b>	
1.02.01.02.001 Edificio	720,839.44	
<b>1.02.01.03. CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>1,570.09</b>	
1.02.01.03.001 Construcciones en Curso	1,570.09	
<b>1.02.01.05. MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>101,127.01</b>	
1.02.01.05.001 Muebles y Enseres	101,127.01	
<b>1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO Y OTROS ENSER</b>	<b>137,560.29</b>	
1.02.01.06.001 Maquinaria y Equipo. Otros Enseres	127,624.89	
1.02.01.06.002 Otros Enseres	4,852.68	
1.02.01.06.003 Equipo de Oficina	5,082.72	
<b>1.02.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>14,328.44</b>	
1.02.01.08.001 Equipo de Computacion	14,328.44	
<b>1.02.01.12. DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y (</b>	<b>127,644.61 )</b>	
1.02.01.12.001 Depreciacion acumulada de Activos(	69,034.22 )	
1.02.01.12.002 Depreciacion acumulada de edifici(	34,239.87 )	
1.02.01.12.003 Depreciacion acumulada de Muebles(	9,101.43 )	
1.02.01.12.004 Depreciacion acumulada de Maquina(	11,486.24 )	
1.02.01.12.005 Depreciacion acumulada de equipo (	3,184.10 )	
1.02.01.12.006 Depreciacion acumulada otros ense(	141.31 )	
1.02.01.12.007 Depreciacion acumulada Equipo de (	457.44 )	
<b>2. PASIVO</b>		<b>800,624.41</b>
<b>2.01. PASIVO CORRIENTE</b>	<b>332,377.70</b>	
<b>2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>305,983.88</b>	
<b>2.01.03.01. LOCALES</b>	<b>305,983.88</b>	
2.01.03.01.001 Proveedores	807.16	
2.01.03.01.002 Descuentos Empleados y Trabajador	3,244.35	

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31/12/2014

2.01.03.01.005 Préstamos IESS	1,250.74	
2.01.03.01.006 Cuentas por pagar	53,962.93	
2.01.03.01.007 Cuentas por pagar Fine Zamora	8,000.00	
2.01.03.01.008 Cuentas por pagar Fine Catamayo	5,000.00	
2.01.03.01.009 Cuentas por pagar Prestamo socia	84,337.84	
2.01.03.01.010 Cuentas por Pagar Prestamo socio	76,679.97	
2.01.03.01.011 Cuentas por pagar Asunto Socia	5,465.11	
2.01.03.01.012 Cuentas por pagar Empleados y Tra	7.81	
2.01.03.01.013 Sueldos por Pagar	64,975.43	
2.01.03.01.014 Liquidaciones por pagar	2,252.54	
<b>2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>14,185.48</b>	
<b>2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>1,928.08</b>	
2.01.07.01.002 Cuentas por pagar SRI	990.94	
2.01.07.01.007 Retenciones IR SRI por Pagar	641.50	
2.01.07.01.011 Retenciones IVA SRI por Pagar	295.64	
<b>2.01.07.03. CON EL IESS</b>	<b>12,257.40</b>	
2.01.07.03.001 IESS por pagar	12,257.40	
<b>2.01.13. OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>12,208.34</b>	
<b>2.01.13.02. CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</b>	<b>12,208.34</b>	
2.01.13.02.002 Cheques Girado y no Cobrado Cta. n° 290	12,208.34	
<b>2.02. PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>468,246.71</b>	
<b>2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>468,246.71</b>	
<b>2.02.03.01. LOCALES</b>	<b>468,246.71</b>	
2.02.03.01.001 Hipotecas por pagar	468,246.71	
<b>3. PATRIMONIO</b>		<b>410,214.77</b>
<b>3.01. CAPITAL CONTABLE</b>	<b>59,872.44</b>	
3.01.01 Capital Suscrito y Pagado	59,872.44	
<b>3.02. APOORTE DE SOCIOS O ACCIONES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>141,998.27</b>	
3.02.01 Aporte para futuras capitalizaciones	141,998.27	
<b>3.04. RESERVAS</b>	<b>29,524.08</b>	
3.04.01 Reserva Legal	29,524.08	
<b>3.06. RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>183,624.80</b>	
<b>3.06.01. GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>183,624.80</b>	
3.06.01.01 Ganancias Acumuladas	183,624.80	
<b>3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>( 4,804.82 )</b>	
<b>3.07.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>( 4,804.82 )</b>	
3.07.01.01 Utilidad del ejercicio en curso	( 4,804.82 )	
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1,210,839.18</b>






## ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2014 al 31/12/2014

4. INGRESOS		1,139,825.04
4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,134,616.35	
4.01.02. PRESTACION DE SERVICIOS	1,134,616.35	
4.01.02.01 Prestacion de Servicios con IVA 0%	1,134,616.35	
4.03. OTROS INGRESOS	5,208.69	
4.03.02. INTERESES FINANCIEROS	378.25	
4.03.02.01 Ingreso por Interes Bancario	378.25	
4.03.05. OTRAS RENTAS	4,830.44	
4.03.05.01 Otros Ingresos	4,830.44	
5. COSTOS Y GASTOS	1,144,629.86	
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		54,465.94
5.1.01. MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	54,465.94	
5.1.01.01 Costo por mercaderia vendida	54,465.94	
5.2. GASTOS	1,090,163.92	
5.2.01. GASTOS	1,006,460.58	
5.2.01.01. SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONE	567,247.10	
5.2.01.01.001 Sueldos Personal Empleados y Traba	511,354.59	
5.2.01.01.002 Bonos de Matriculas	31,037.96	
5.2.01.01.003 Bono de Responsabilidad	8,310.33	
5.2.01.01.005 Horas extras	15,114.34	
5.2.01.01.006 Antiguedad	1,429.88	
5.2.01.02. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	92,497.24	
5.2.01.02.001 Gasto Aporte Patronal	67,434.57	
5.2.01.02.002 Fondos de Reserva	24,885.39	
5.2.01.02.003 Gastos por Ajustes IESS	177.28	
5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	71,969.33	
5.2.01.03.001 Décimo Tercer Sueldo	44,587.94	
5.2.01.03.002 Décimo Cuarto Sueldo	16,231.19	
5.2.01.03.003 Vacaciones	1,764.60	
5.2.01.03.004 Reconocimiento Empleados	4,439.74	
5.2.01.03.005 Indemnizaciones	2,890.79	
5.2.01.03.006 Desahucio	696.01	
5.2.01.03.007 Gasto Salario Digno	1,359.06	
5.2.01.05. HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERS	20,928.91	
5.2.01.05.001 Honorarios Profesionales	10,999.51	
5.2.01.05.002 Servicios Profesionales	2,149.83	
5.2.01.05.003 Servicios ocasionales	7,779.57	
5.2.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	61,194.96	
5.2.01.08.001 Gasto Mantenimiento Edificio	24,168.72	
5.2.01.08.002 Gastos Mantenimiento Maquinaria y	6,349.99	
5.2.01.08.003 Gastos Mantenimiento Mobiliario	19,483.71	
5.2.01.08.004 Servicios Mantenimiento de softwar	4,028.44	
5.2.01.08.005 Servicios de Mantenimiento de reca	729.66	
5.2.01.08.006 Servicios de Terceros	6,434.44	
5.2.01.15. TRANSPORTE	375.00	
5.2.01.15.001 Servicio de Transporte	25.00	
5.2.01.15.002 Otros Servicios	350.00	
5.2.01.16. GASTOS DE GESTION	11,129.63	

## ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2014 al 31/12/2014

5.2.01.16.001	Agasajos Personal	3,046.67
5.2.01.16.003	Gastos alimentación de personal	3,070.50
5.2.01.16.004	Auspicios	90.09
5.2.01.16.005	Gastos de Gestion	4,922.37
<b>5.2.01.17.</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>	<b>1,153.71</b>
5.2.01.17.001	Viáticos y Movilización	694.41
5.2.01.17.003	Tranporte personal	412.54
5.2.01.17.004	Envio y Correspondencia	46.76
<b>5.2.01.18.</b>	<b>AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACION</b>	<b>33,832.90</b>
5.2.01.18.001	Servicio de energía eléctrica	5,895.47
5.2.01.18.002	Gastos Promoción y Publicidad	11,993.72
5.2.01.18.003	Servicio de Agua Potable	699.22
5.2.01.18.004	Servicio de Internet	7,052.05
5.2.01.18.005	Servicio de Monitoreo	303.22
5.2.01.18.006	Servicio Telefónico	7,854.22
5.2.01.18.007	Servicio de Dominio	35.00
<b>5.2.01.20.</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>1,523.16</b>
5.2.01.20.001	Contribuciones Superintendencia de	967.79
5.2.01.20.002	Contribucion de Ley de discapacida	1.33
5.2.01.20.005	Impuestos y Contribuciones	554.04
<b>5.2.01.21.</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>58,610.39</b>
5.2.01.21.001	Gasto Depreciación Equipos de Oficina	457.44
5.2.01.21.002	Gasto Depreciación Equipo de Computac	3,184.10
5.2.01.21.003	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	9,101.43
5.2.01.21.004	Gasto Depreciacion de Edificio	34,239.87
5.2.01.21.005	Gasto depreciacion Maquinaria y Equip	11,486.24
5.2.01.21.006	Gasto depreciacion otros Enseres	141.31
<b>5.2.01.26.</b>	<b>VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS</b>	<b>50,108.35</b>
<b>5.2.01.26.001.</b>	<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>50,108.35</b>
5.2.01.26.001.01	Material Didáctico	7,081.70
5.2.01.26.001.02	Utiles de Oficina	2,961.22
5.2.01.26.001.03	Utiles de Aseo y Limpieza	3,586.77
5.2.01.26.001.04	Imprenta, Reproducción y Rotula	9,852.03
5.2.01.26.001.05	Materiales y Suministros	26,531.09
5.2.01.26.001.06	Material Electricos Plomeria y	95.54
<b>5.2.01.28.</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>35,889.90</b>
<b>5.2.01.28.001.</b>	<b>DE ADMINISTRACION</b>	<b>35,889.90</b>
5.2.01.28.001.01	Gastos para graduación	3,517.61
5.2.01.28.001.02	Gastos Médicos personal	8,671.99
5.2.01.28.001.03	Gastos Mis Fine	4,115.31
5.2.01.28.001.04	Gastos Servicios de Educacion	4,750.00
5.2.01.28.001.05	Correo y Correspondencia	34.99
5.2.01.28.001.06	Gastos Exámenes FCE	14,800.00
<b>5.2.03.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>73,685.66</b>
<b>5.2.03.01.</b>	<b>INTERESES</b>	<b>73,685.66</b>
5.2.03.01.001	Gastos Intereses bancarios	52,047.44
5.2.03.01.002	Comisiones Bancarias	361.16
5.2.03.01.004	Gasto por costo de chequera	272.16

## ESTADO DE RESULTADOS

Del 01/01/2014 al 31/12/2014

5.2.03.01.005 Gastos Retenciones asumidas	15.61
5.2.03.01.006 Gastos Iva	20,989.29
<b>5.2.04. OTROS GASTOS</b>	<b>10,017.68</b>
<b>5.2.04.02. OTROS</b>	<b>10,017.68</b>
5.2.04.02.001 Gastos Salarios sin Rol	5,194.41
5.2.04.02.002 Gastos sin sustento alimentaci3n	175.46
5.2.04.02.003 Gastos sin sustento servicios ocasion	156.50
5.2.04.02.004 Gasto sin sustento envio y correspond	127.56
5.2.04.02.005 Gasto sin sustento Transporte	170.57
5.2.04.02.006 Gasto sin sustento Suministros y Mate	355.45
5.2.04.02.007 Gasto sin sustento seguros	2,655.58
5.2.04.02.008 Gasto sin sustento servicios ocaciona	17.78
5.2.04.02.009 Gastos sin sustento	656.32
5.2.04.02.010 Multas e Intereses SRI	99.13
5.2.04.02.012 Multas e intereses de IESS	173.26
5.2.04.02.013 Otros Gastos	235.66
Utilidad del ejercicio en curso	( 4,804.82 )



<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	P	POSITIVO
<b>Dirección Comercial:</b>	N	NEGATIVO
<b>No. Expediente</b>	D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
<b>RUC:</b>		
<b>AÑO:</b>		

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	28360,45	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	272049,23	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	1134614,35	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1134614,35	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	950102	-1203091,67	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-203810,99	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-410916,29	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-588364,39	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106	378,25	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	340148,3	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	-115282,58	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-115282,58	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	-128406,2	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	-73913,84	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N

Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-54492,36	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>			
	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	28360,45	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9506	-5789,62	P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	22570,83	

92570,83

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION**

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	-5.479,02	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	9820	-5.479,02	

12208,34

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,  
 PÁRRAFO 16)

*[Signature]*  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: Dalton Cuervo  
 CI / RUC: 1103862643



*[Signature]*  
 CONTADOR  
 NOMBRE: Mayra Escobar T.  
 CI / RUC: 110449979-7

*[Handwritten mark]*



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL: \_\_\_\_\_  
 Dirección Comercial: \_\_\_\_\_  
 No. Expediente \_\_\_\_\_  
 RUC: \_\_\_\_\_  
 AÑO: \_\_\_\_\_

P POSITIVO  
 N NEGATIVO  
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES			GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702			
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	59872,44	141998,27	0	29524,08	0	0	0	0	0	183624,8	0	0	0	0	0	0	0	-4804,82	410214,77	99	
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400	141998,27	0	29524,08	0	0	0	0	0	93012,76	0	0	0	0	0	0	0	150084,5	0	415019,59	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400	141998,27	0	29524,08	P	P	P	P	P	93012,76	N	D	D	P	D	D	150084,5	N	415019,59	990101	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES						P	P	P	P			D								0	990102
CORRECCION DE ERRORES						P	P	P	P			D								0	990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	59472,44	0	0	0	0	0	0	0	0	90612,04	0	0	0	0	0	0	0	-150084	-4804,82	-4804,82	9902
Aumento (disminución) de capital social	59472,44																			59472,44	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																		0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P																	0	990203
Dividendos										N									N	0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					N									N	0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P										0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades planta y equipo							N			P										0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P										0	990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	90612,04	D							D	D	90612,04	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		-150084	-4804,82	-154889,3	990210



*[Handwritten signatures and scribbles]*

**COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA**

**COMENTARIO 1:**

De acuerdo a los registros la empresa FINE TUNED ENGLISH CIA LTDA, fue constituida como compañía el 30 de abril de 2009, aprobada en la Superintendencia de Compañías con resolución número 09.L.ICLZC.090 el 21 de mayo de 2009 con un capital social de \$ 400, con fecha 27 de diciembre de 2012 mediante resolución SC.UJ.L.12.469 se aprueba el aumento de capital y reforma a los estatutos, siendo el capital social actual \$59.872, dividido en participaciones de \$ 1 cada una y los socios Licdo. Iván Abad y Dra. Saula Aguilar mantienen 29.736 participaciones cada uno.

**Objeto**

El objeto de la compañía es: a) Ofrecer a las personas esto es alumnas y alumnos un servicio eficiente y efectivo en la enseñanza aprendizaje del idioma inglés, logrado mediante el mejoramiento continuo del proceso lingüístico, pedagógico y tecnológico, a fin de potenciar la superación y realización humana, profesional y social; b) Ofrecer cursos y programas de intercambio cultural en el extranjero; c) Enseñanza del idioma español, como lengua extranjera a turistas; d) Capacitación dirigida a docentes del idioma inglés; e) El servicio de enseñanza aprendizaje del idioma inglés-español, se lo realizará previo a los permisos respectivos otorgado por los órganos competentes; f) En general la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos, civiles y mercantiles, permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal.

La duración de la empresa es de 30 años.

**Reglamentos:**

La Compañía dispone del Estatuto

**NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**COMENTARIO 2:**

**a) Preparación de los estados financieros:**

Los estados financieros se han estado preparando en base a las normas de contabilidad, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, hasta el 31 de mayo se utilizaba el sistema informático Mónica 8.5, posteriormente se utiliza el sistema Visual Fac.

**b) Unidad monetaria:**

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos, moneda de circulación en el país.

**c) Plan de cuentas:**

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía.

**d) Valuación de activos fijos:**

Los activos fijos registrados en la contabilidad de FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda., se mantienen a costos históricos, algunos han sido revalorizados por contabilidad.

**e) Depreciaciones:**

Las depreciaciones de los activos existentes se realizan a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos, no siendo posible su verificación debido a que se desconoce la fecha de adquisición de algunos de ellos.

**f) Período de presentación:**

Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año, internamente y de manera mensual, se genera Estado de Situación Financiera, y Estado de Resultados.

**g) Libros de actas:**

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de socios, encontrándose que en el período de análisis se han realizado 6 sesiones: el 10 abril, 3, 13, 30 de junio, 2 de julio, 18 de septiembre.

## REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Banco de Loja 2900939367	740,78
Banco de Loja Crecediario	21.788,87
Banco de Loja 2901279743	41,18
<b>Total</b>	<b>22.570,83</b>

#### Comentario:

No se entregaron las conciliaciones todo el período de las cuentas en bancos.

Durante el periodo auditado se utilizó un fondo de caja chica, el mismo que se administró deficientemente, puesto que en las reposiciones del mismo no se adjuntan en su gran mayoría los documentos de respaldo de los gastos o desembolsos, sin embargo se contabilizan en cuentas contables tanto del activo, específicamente en construcciones en curso, así mismo en cuentas de gasto, generando así información no razonable.

#### Recomendación:

Es necesario que Contabilidad elabore las conciliaciones bancarias que reflejen exactamente los valores con que cuenta la Compañía o los valores que se adeudan por sobregiro.

Que se proceda con la reclasificación de las transacciones que no cuentan con respaldos y cargarlos a gastos no deducibles tal como lo establece la norma tributaria

#### Comentario:

En este grupo se mantenía registrado la cuenta inventario de productos en almacén, el mismo al 31 de diciembre 2013 mantenía un saldo de \$ 1.822,18 sin embargo el 1 de enero se inicia con el saldo \$ 3.210,70, finalmente el 31 de mayo se elimina este valor afectando al costo de ventas, sin que el valor ingrese a la institución.

### NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS

CONCEPTO	SALDO
Anticipo del impuesto a la renta	12.025,58
Cuentas por cobrar socios	46.687,24
Anticipo sueldos funcionarios y empleados	5.484,90
Anticipo utilidades	8.400,00
Cuentas por cobrar	10.887,37
<b>TOTAL</b>	<b>83.485,09</b>

**Comentario:**

No se encontró el auxiliar de cuentas por cobrar por \$ 10.887,37 que permita establecer quienes son los deudores y la fecha desde la cual se encuentra en mora no permitiendo establecer las provisiones por incobrabilidad o el castigo de las mismas; por información verbal se señaló que estas cuentas corresponden a valores anticipados a los socios. Por otra parte no se ha registrado los valores de cuentas por cobrar correspondientes a los clientes o usuarios, no permitiendo establecer su razonabilidad y establecer si debe remitirse el reporte a la DINARDAP.

**Recomendación:**

Contabilidad debe depurar los registros estableciendo auxiliares que permitan controlar a los deudores y hacer las gestiones de cobro.

Proceder a remitir los reportes a la DINARDAP en caso necesario.

**Comentario:**

Al 31 de mayo en cuentas por cobrar el saldo era \$ 13.350 pero el balance a la misma fecha entregado inicialmente registra un saldo de \$ 13.150, en anticipos a funcionarios y empleados el saldo al 31 de diciembre fue \$ 4.617,15 según balance y según mayor 4.617,25.

**Comentario:**

En este mismo grupo se mantenía la cuenta suministros y materiales con un saldo de \$ 26.531,09, de acuerdo a las notas explicativas se arrastra desde el 2011 y no existe el mayor de la cuenta, el 31 de diciembre se procede a dar de baja sin que exista el acta correspondiente.

**Comentario:**

El valor de \$ 46.687,24, registrado en cuentas por cobrar socios, no se refleja en el balance al 31 de diciembre 2013, registrándose el 1 de enero 2014.

**NOTA 5: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

CONCEPTO	SALDO
Anticipos a proveedores	86,00
Anticipos a socios por construcción	176.389,53
<b>TOTAL</b>	<b>176.475,53</b>

**Comentario:**

Se han concedido valores por anticipos a los socios para la construcción, una vez terminada la misma debería darse el tratamiento definitivo.

**NOTA 6: ACTIVO NO CORRIENTE**

CONCEPTO	SALDO
Terrenos	80.527,07
Edificios	720.839,44
Construcciones en curso	1.570,09
Muebles y enseres	101.127,01
Maquinaria y equipo	127.624,89
Otros enseres	4.852,68
Equipo de oficina	5.082,72
Equipo de computación	14.328,44
Depreciación ac. activos	-69.034,22
Depreciación ac edificios	-34.239,87
Depreciación ac. muebles y enseres	-9.101,43
Depreciación ac máquinas	-11.486,24
Depreciación ac equipo	-3.184,10
Depreciación ac. Otros enseres	-141,31
Depreciación ac equipo de oficina	-457,44
<b>TOTAL</b>	<b>928.307,73</b>

**Comentario:**

No existen las facturas de todos los bienes, razón por la cual se desconoce la fecha de adquisición de los mismos, contabilidad ha procedido a revalorizar a los mismos, sin embargo no es posible determinar la razonabilidad de estas cuentas así como de las de depreciación.

**Recomendación:**

La Administración procederá a contratar un perito calificado con el objeto de revalorizar los bienes cuya fecha de adquisición se desconoce.

**Comentario:**

El 1 de enero se hace un ajuste separando el terreno del edificio, pero no se ajusta la depreciación debido a que se estaba depreciando el valor del edificio incluido el del terreno.

**Comentario:**

Se advierten desembolsos por anticipos para construcción de puertas metálicas, no se adjuntan documentos de soporte, ni contrato, en el cual se determinen las garantías pertinentes, por fiel cumplimiento, ni el buen uso del anticipo.

Con comprobante 06884, se registra el pago de las facturas 151, 152, 153 del proveedor Víctor Quiñonez; comprobante 06886 por a fact. 48780 de Hugo Samaniego; comprobante 06889 por las facturas 42024, 42025, 42028; comprobante 06887 de la fact. 343; de los cuales no se advierte que se hayan registrado contablemente.

Mediante desembolsos de caja chica se efectúa el registro de varios valores en esta cuenta, pero que en algunos casos está respaldado con documentos que no cumplen el reglamento de facturación y en otros casos sin ningún tipo de respaldo; es necesario señalar que en estos casos se configuran gastos no deducibles, por lo tanto el monto contabilizado por construcciones en proceso no es real y se está sobrevalorando el activo.

**Recomendación:**

Verificar y entregar a esta auditoria los documentos que respalden tales transacciones; así mismo reclasificar las transacciones que no pertenecen a este rubro

**NOTA 7:**

**PASIVO CORRIENTE**

CONCEPTO	SALDO
Cuentas y documentos por pagar	305.983,88
Con la administración tributaria	1.928,08
Con el IESS	12.257,40
Cheques girados y no cobrados	12.208,34
<b>TOTAL</b>	<b>332.377,70</b>

**Comentario:**

Los auxiliares de algunas de estas son generales y no permitan verificar quienes son los acreedores, la antigüedad de las mismas y por tanto establecer el monto de los valores por deterioro que debían registrarse.

En este grupo se registran \$ 2.252,54 por liquidación a la ex contadora, la misma que trabajó bajo servicios profesionales, por tanto corresponden a honorarios por pagar.

**NOTA 8: PASIVO NO CORRIENTE**

CONCEPTO	SALDO
Hipotecas por pagar	468.246,71
<b>TOTAL</b>	<b>468.246,71</b>

En la cuenta se registra las obligaciones con el sistema financiero.

**NOTA 9: PATRIMONIO NETO**

CONCEPTO	SALDO
Capital	59.872,44
Aportes futuras capitalizaciones	141.998,27
Reserva legal	29.524,08
Ganancias acumuladas	178.819,98
<b>TOTAL</b>	<b>410.214,77</b>

**Comentario:**

En aportes futuras capitalizaciones se ha registrado el valor del terreno comprado en efectivo por un valor en libros de \$ 80.527,07.

**Recomendación:**

Contabilidad procederá a la depuración de la cuenta.

**NOTA 10: RESULTADOS**

**INGRESOS**

CONCEPTO	SALDO
Servicios prestados 0%	1.134.616,35
Otros ingresos	4.830,44
<b>TOTAL</b>	<b>1.139.446,79</b>

**Comentario:**

Se evidencia una marcada desorganización en el control y registro de los ingresos, específicamente en la recaudación por pensiones; se ha registrado el ingreso en función de los depósitos y notas de crédito, más no en función de los comprobantes de venta emitidos; a finalizar el periodo se procedió a realizar un ajuste por el valor de pensiones no facturadas; con este procedimiento no se está generando información real y oportuna; omitiendo valores que no quedan registrados bajo ninguna cuenta y sin ningún tipo de control. De todo esto se desprende que existen deudores por pago de pensiones del año auditado y no fueron entregados a esta auditoría, pero se evidenció este hecho por las notificaciones realizadas mediante llamadas telefónicas.

**Recomendación:**

La administración deberá tomar los correctivos necesarios, a fin de emitir el comprobante de venta luego de haber cumplido la prestación del servicio y procede a su cobro, así mismo deberá establecer los procedimientos de control para un eficiente flujo de información y el correspondiente registro.

## **GASTOS**

### **Sueldos, salarios y beneficios sociales**

#### **Comentario:**

Se advierte diferencias entre los saldos presentado en contabilidad, planillas de aportes y roles de pago; mientras que contablemente se registra \$ 511.354,59, en las planillas de aportes se obtiene \$ 551.732,26; y, en los roles \$ 539.672,56; lo correcto es que los tres elementos presenten el mismo saldo; el procesamiento erróneo de la información incrementa el riesgo de ser objeto de atención de los entes de control, puesto que Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y Superintendencia de Compañías, mantienen el cruce de información; pudiendo la compañía ser objeto de sanciones por parte de los entes antes anotados.

Existen roles o planillas de pago a trabajadores que, según se pudo evidenciar, no marcan un registro de entrada ni salida de acuerdo a un horario de trabajo, así mismo no constan en archivo informes de cumplimiento de sus funciones.

No se provisionan de manera mensual, de acuerdo al rol de pagos, los beneficios sociales, esto es: décimo tercer y décimos cuarto sueldo, que se registra al momento de realizar el pago; vacaciones únicamente se registra cuando se procede con la liquidación de los trabajadores.

#### **Recomendación:**

Que contabilidad proceda con los ajustes pertinentes, a fin de que se presenten los saldos razonables y coherentes entre los tres elementos de control y registro de las remuneraciones.

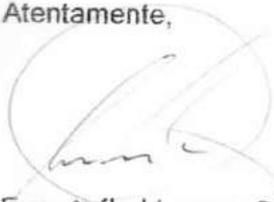
Que la administración diseñe e implemente el manual de gestión de Talento Humano, el mismo que contenga las políticas y procedimientos para la correcta gestión.

Registrar mensualmente las provisiones por este concepto del personal que haya decidido acumular estos beneficios y obviamente pagar y registrar el desembolso por este concepto a los trabajadores que hayan decidido no acumular, con respecto a los demás beneficios sociales y obligaciones patronales registrar las provisiones de manera mensual, independientemente de su desembolso.

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.:  
2579279, Celular 0992587881

---

Atentamente,



Eco. Aníbal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519

COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

**Al 31 de Diciembre de 2014**

Loja, agosto 20 de 2015

A la Junta General de Socios y Gerencia General de **COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH CIA. LTDA.**

**REF: Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2014.**

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.**, al 31 de Diciembre de 2014, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

---

pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

De la revisión efectuada en la referencia y de acuerdo al Contrato suscrito con la Compañía, efectuamos la evaluación de la estructura del control interno contable y administrativo, así como la evaluación de los riesgos de crédito, operativo, de liquidez y de mercado, por lo que a continuación detallamos nuestros comentarios sobre los aspectos requeridos.

En base a lo señalado deberá procederse a realizar las correcciones correspondientes.

#### **GOBIERNO CORPORATIVO**

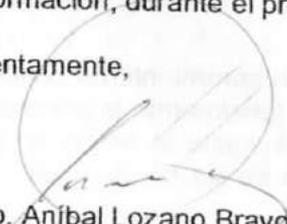
El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración del señor Gerente de la **COMPAÑÍA FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,

  
Eco. Aníbal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519

## 1.- RIESGO OPERATIVO

1.1.- La Compañía no cuenta con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, aprobados por la Junta General de Socios, en períodos anteriores.

1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran limitadamente que se están observando leyes, la mayoría de las normas y reglamentaciones vigentes.

1.3.- La Compañía no cuenta con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.

1.4.- La Compañía no mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos no han sido comunicados a los miembros de la Institución.

1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.

1.6.- La Compañía no cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.

1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014:

Se presentan los siguientes comentarios y recomendaciones.

### Comentario:

No se entregaron todas las conciliaciones de las cuentas en bancos.

Durante el periodo auditado se utilizó un fondo de caja chica, el mismo que se administró deficientemente, puesto que en las reposiciones del mismo no se adjuntan en su gran mayoría los documentos de respaldo de los gastos o desembolsos, sin embargo se contabilizan en cuentas contables tanto del activo, específicamente en construcciones en curso, así mismo en cuentas de gasto, generando así información no razonable.

### Recomendación:

Es necesario que Contabilidad elabore las conciliaciones bancarias que reflejen exactamente los valores con que cuenta la Compañía o los valores que se adeudan por sobregiro.

Que se proceda con la reclasificación de las transacciones que no cuentan con respaldos y cargarlos a gastos no deducibles tal como lo establece la norma tributaria

**Comentario:**

En este grupo se mantenía registrado la cuenta inventario de productos en almacén, el mismo al 31 de diciembre 2013 mantenía un saldo de \$ 1.822,18 sin embargo el 1 de enero se inicia con el saldo \$ 3.210,70, finalmente el 31 de mayo se elimina este valor afectando al costo de ventas, sin que el valor ingrese a la institución.

**Comentario:**

No existen las facturas de todos los bienes, razón por la cual se desconoce la fecha de adquisición de los mismos, contabilidad ha procedido a revalorizar a los mismos, sin embargo no es posible determinar la razonabilidad de estas cuentas así como de las de depreciación.

**Recomendación:**

La Administración procederá a contratar un perito calificado con el objeto de revalorizar los bienes cuya fecha de adquisición se desconoce.

**Comentario:**

El 1 de enero se hace un ajuste separando el terreno del edificio, pero no se ajusta la depreciación debido a que se estaba depreciando el valor del edificio incluido el del terreno.

**Comentario:**

Se advierten desembolsos por anticipos para construcción de puertas metálicas, no se adjuntan documentos de soporte, ni contrato, en el cual se determinen las garantías pertinentes, por fiel cumplimiento, ni el buen uso del anticipo.

Con comprobante 06884, se registra el pago de las facturas 151, 152, 153 del proveedor Víctor Quiñonez; comprobante 06886 por a fact. 48780 de Hugo Samaniego; comprobante 06889 por las facturas 42024, 42025, 42028; comprobante 06887 de la fact. 343; de los cuales no se advierte que se hayan registrado contablemente.

Mediante desembolsos de caja chica se efectúa el registro de varios valores en esta cuenta, pero que en algunos casos está respaldado con documentos que no cumplen el reglamento de facturación y en otros casos sin ningún tipo de respaldo; es necesario señalar que en estos casos se configuran gastos no deducibles, por lo tanto el monto contabilizado por construcciones en proceso no es real y se está sobrevalorando el activo.

**Recomendación:**

Verificar y entregar a esta auditoria los documentos que respalden tales transacciones; así mismo reclasificar las transacciones que no pertenecen a este rubro

**Comentario:**

Los auxiliares de cuentas por pagar son muy generales y no permiten verificar quienes son los deudores y por tanto establecer el monto de los valores por deterioro que debían registrarse.

**Comentario:**

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. En el caso de la compañía los que fueron presentados a esta auditoria no mantienen ninguna de las características citadas.

**Comentario:**

El objetivo de las notas a los estados financieros, es brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos. Las notas entregadas a esta auditoria no reúnen las características mencionadas.

**2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO**

2.1.- La Compañía no cuenta con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con la concesión, seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno y por lo tanto, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en ventanilla y contabilidad; y no se han establecido niveles jerárquicos adecuados con responsabilidades específicas.

2.3.- La Compañía no mantiene un sistema de información interna y no dispone de adecuada información de los deudores de la Institución.

**Comentario:**

No existen auxiliares de cuentas por cobrar que permita establecer quienes son los deudores y la fecha desde la cual se encuentra en mora no permitiendo establecer las provisiones por incobrabilidad o el castigo de las mismas; por información verbal se señaló que estas cuentas corresponden a valores anticipados a los socios.

**Recomendación:**

Contabilidad debe depurar los registros estableciendo auxiliares que permitan controlar a los deudores y hacer las gestiones de cobro.

Proceder a remitir los reportes a la DINARDAP en caso necesario.

**Comentario:**

Al 31 de mayo en cuentas por cobrar el saldo era \$ 13.350 pero el balance a la misma fecha entregado inicialmente registra un saldo de \$ 13.150, en anticipos a funcionarios y empleados el saldo al 31 de diciembre fue \$ 4.617,15 según balance y según mayor 4.617,25.

**Comentario:**

En este mismo grupo se mantenía la cuenta suministros y materiales con un saldo de \$ 26.531,09, de acuerdo a las notas explicativas se arrastra desde el 2011 y no existe el mayor de la cuenta, el 31 de diciembre se procede a dar de baja sin que exista el acta correspondiente.

**Comentario:**

El valor de \$ 46.687,24, registrado en cuentas por cobrar socios, no se refleja en el balance al 31 de diciembre 2013, registrándose el 1 de enero 2014.

**3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ**

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de la venta del servicio de enseñanza aprendizaje del idioma inglés

**Comentario:**

No existe un sistema que permita el control y recuperación de cuentas por cobrar

**4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO**

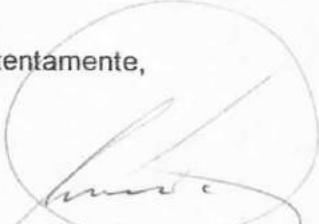
El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales que requieren el servicio.

Ec. Anibal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 10-44 y 24 de Mayo. Telf.: 2579279, Celular 0992587881

---

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la Compañía FINE TUNED ENGLISH Cía. Ltda., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,



Eco. Anibal Lozano Bravo  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE-519