



**NECUSOFT CÍA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE:**

- **DICTAMEN**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **ESTADOS FINANCIEROS**
- **CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES  
SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y GERENTE "NECUSOFT CIA. LTDA."**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de "NECUSOFT CIA. LTDA.", que comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa misma fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de "NECUSOFT CIA. LTDA." por los estados financieros.**

2. La administración de "NECUSOFT CIA. LTDA.", es responsable de los estados financieros de acuerdo con normas contables establecidas por la compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para que la preparación y presentación razonable de los estados financieros estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas 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 fueron preparados de acuerdo con normas contables establecidas por la compañía, las mismas que están en sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas normas fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

#### **Responsabilidad del Auditor.**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en las auditorías realizadas, las cuales fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del



Rodrigo Benavides Rojas  
Auditor Independiente

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 considera los controles internos relevantes de la compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito 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.

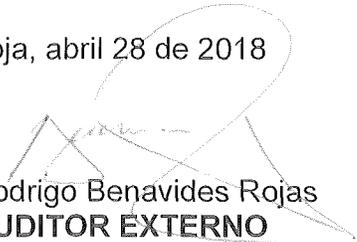
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

4. En nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la compañía "**NECUSOFT CIA. LTDA.**", al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones y el correspondiente flujo de efectivo, por el período terminado es esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y principios contables de general aceptación.

Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la compañía al 31 de diciembre de 2017, se han efectuado retenciones con base a las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento. Los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Loja, abril 28 de 2018

  
Rodrigo Benavides Rojas  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE 1057



NECUSOFT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



## COMPAÑÍA “NECUSOFT CIA. LTDA.”

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

#### NOTA 1 IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

##### COMENTARIO 1

“NECUSOFT CIA. LTDA.”, es una empresa dedicada a la venta de equipos de computadoras de cualquier marca, accesorios y partes de computadoras, venta de sistemas y redes informáticas, diseño y comercialización para cualquier área profesional y actividad requerida, automatización, ingeniería y asesoría en seguridad informática, sistema de protección eléctrica, interconexión de redes corporativas.

“NECUSOFT CIA. LTDA.”, se constituyó en la ciudad de Loja, provincia de Loja, el 19 de octubre de 2004. El plazo de duración de la compañía es de 50 años a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

Actualmente el capital de la compañía está compuesto de la siguiente manera:

ACCIONISTA	VALOR	PARTICIPACION
Oscar Leonardo Jiménez Luzón	200.00	33.33%
Marco Antonio Velepucha Cuesta	200.00	33.33%
Juan Pablo Jiménez Luzón	200.00	33.33%

Cuenta con una estructura que le permite mantener independiencia entre las diferentes actividades y procesos que la compañía efectúa. Dicha estructura esta representada de la siguiente manera

ACCIONISTA	FUNCION
Oscar Leonardo Jiménez Luzón	Gerente General
Marco Antonio Velepucha Cuesta	Gerente Financiero
Juan Pablo Jiménez Luzón	Presidente
Jackeline Margarita Guamán }Chamba	Contadora General

#### NOTA 2 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### COMENTARIO 2

###### a) Preparación de los Estados Financieros

La compañía mantiene sus registros en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de circulación en el país. La información contable se procesa a través del sistema ISYPLUS 2.1. Permite la obtención oportuna de información de diarios y mayores y procesa diariamente la información contable y la obtención de los respectivos estados financieros.

1 | 5



#### b) Plan de Cuentas

El plan de cuentas registra con amplitud y suficiencia los requerimientos de información de la compañía.

#### c) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

El Estado de Situación Financiera clasifica sus componentes en función de la liquidez y exigibilidad; es decir, utiliza de manera apropiada los conceptos de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

Se clasifican como **Activos Corrientes** cuando: se espera realizarlo o hay la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o, se trata de efectivo o un equivalente de efectivo sin ninguna restricción.

Se clasifica como **Pasivo No Corriente** todas aquellas deudas y obligaciones que tiene la empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque si los intereses.

CORRIENTES		NO CORRIENTES	
Activos	94.918.14	Activos	391.464.75
Pasivos	250.943.92	Pasivos	23.395.87

#### d) Depreciaciones

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se miden inicialmente al costo, es decir a su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

La medición posterior se realiza al costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

El Valor residual y la vida útil de los activos son revisados por la administración a la fecha de cierre del balance. Los porcentajes de depreciación que se han considerado son los que establece la administración tributaria.

El cargo por depreciación se efectúa aplicando el método lineal, y se reconoce en el resultado.

#### e) Período de presentación

Los estados financieros básicos se presentan de manera mensual para el análisis por parte de la administración. Para efectos legales se presentan anualmente con la información resultante de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.



**f) Libros de Actas y registros societarios.**

Se verificó la existencia de los registros societarios, los mismos que se encuentran de conformidad con las disposiciones emitidas por el organismo de control.

**g) Notas a los Estados Financieros**

La compañía ha preparado las correspondientes notas a los estados financieros, las mismas que describen el alcance de las principales políticas contables utilizadas para revelar la información contable y financiera de "NECUSOFT CIA. LTDA."

**REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

**COMENTARIO 3**

Se estableció que en el manejo del efectivo y sus equivalentes, se han adoptado sanas prácticas de control interno. Mensualmente se han elaborado las respectivas conciliaciones, sin establecerse novedades que merezcan ser comentadas.

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>SALDO</b>
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. #2900691879	12186,3
1.01.01.03.02	BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE. #3492053604	14830,21
1.01.01.03.03	BANCO DE GUAYAQUIL CTA.CTE. #0021019011	2973,85
1.01.01.03.04	BANCO PRODUBANCO CTA CTE N° 2125011901	13688,07
1.01.01.03.05	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A CTA AH.N°11100	12721,88
1.01.01.03.06	COOPERATIVA COOPMEGO CTA AHORROS N° 401010785657	4896,83
1.01.01.03.07	BANCO BOLIVARIANO CTA AHORROS N° 1401126687	2313,09
1.01.01.03.08	BANCO SOLIDARIO CTA AHORROS N° 5927002422454	572,36
	<b>TOTAL</b>	<b>64182,59</b>

**NOTA 4 ACTIVOS FINANCIEROS**

**COMENTARIO 4**

**Otras Cuentas por Cobrar Varias**

Se determinó que se lleva un control adecuado sobre las cuentas por cobrar. Si bien algunas de estas cuentas registran vencimientos mayores a 360 días, se cuenta con el detalle correspondiente y se vienen realizando las gestiones de recuperación.



CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	41143,85
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	331,9
1.01.02.05.03	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	230,27
1.01.02.05.04	DOCUMENTOS POR RECIBIR TARJETAS DE CREDITO	17,6
	<b>TOTAL</b>	<b>41723,62</b>

En el informe de control interno se realiza el comentario respectivo y se ha formulado la correspondiente recomendación.

Respecto de cuentas por cobrar la compañía ha efectuado las correspondientes provisiones para cuentas incobrables, estableciendo provisiones en función de la normativa del SRI y otras adicionales en función de la adopción de NIIF así como de los niveles de riesgo que la compañía ha establecido, luego del análisis realizado de cada uno de sus deudores.

CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-3205.16
1.01.02.09.02	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES NIIF	-25460.59
	<b>TOTAL</b>	<b>-28665.75</b>

## NOTA 5 INVENTARIOS

### COMENTARIO 5

#### Inventarios

La compañía revela en su estado financiero el valor de US\$. 6.388.73. Sobre este rubro que corresponde a implementos para la conexión de los servicios de internet que vende la compañía, se determinó que existe el control adecuado sobre sus existencias.

## NOTA 6 INVENTARIOS

### COMENTARIO 6

#### Anticipo a Proveedores

CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	8834,67
1.01.04.03.02	GARANTÍA EN ARRIENDOS	585
	<b>TOTAL</b>	<b>9419,67</b>



Sobre esta cuenta la compañía mantiene un detalle sobre las fechas y proveedores a quienes se les ha concedido los respectivos anticipos; sin embargo, fue necesario realizar una regulación conforme se la hizo conocer el informe de control interno.

#### NOTA 7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

#### NOTA 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

#### COMENTARIO 7

CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	742153,74
1.02.01.01.01	PROPIEDAD PLANTA DE INVERSION	145000
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	17876,94
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	31657,68
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	471539,59
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINER	73143,98
1.02.01.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2207,28
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	728,27

Es esta cuenta se registra un bien inmueble bajo la clasificación de Propiedad Planta de Inversión que corresponde a un terreno adquirido por la compañía el mismo que en la actualidad no es usado en el giro del negocio. Debe ser reclasificado a un grupo de bienes denominado "PROPIEDADES DE INVERSION"

#### NOTA 8 PROVISIONES LOCALES

#### Comentario 8

CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO
2.01.05.01.02	PROVISION EMPLEADOS JUBILACION PATRONAL ACUMULADA	44156,88
2.01.05.01.03	PROVISION EMPLEADOS DESAHUCIO ACUMULADA	27548,71
	TOTAL	71705,59

Se registran en estas cuentas las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio. Estas cuentas por la naturaleza de su registro debían ser consideradas como **ACTIVOS NO CORRIENTES**. El mantenerlas de esta manera distorsionan el establecimiento del correspondiente índice de liquidez, conforme se comenta en la parte correspondiente a control interno

Loja, abril 28 de 2018

Rodrigo Benavides Rojas  
**AUDITOR EXTERNO**  
RNAE 1057



NECUSOFT CÍA. LTDA.

CARTA DE COMENTARIOS SOBRE LA ESTRUCTURA DE  
CONTROL INTERNO

POR EL AÑO QUE TERMINÓ  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

### A LA GERENCIA GENERAL DE "NECUSOFT CIA. LTDA"

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de "NECUSOFT CIA. LTDA.", con corte al 31 de diciembre de 2017, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de "NECUSOFT CIA. LTDA.", es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura de control interno efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de "NECUSOFT CIA. LTDA", tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró hallazgos resumidos en el índice de este informe sobre los cuales es necesario que "NECUSOFT CIA. LTDA" adopte las correspondientes acciones correctivas con el propósito de fortalecer la estructura de control interno y la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Administración "NECUSOFT CIA. LTDA". y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías, y no debe ser utilizado con otro propósito.



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

“NECUSOFT CIA. LTDA”.

## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

	Pág. No.
<b>I. RIESGO OPERACIONAL</b>	
1. Carencia de políticas y procedimientos formalmente aprobados	3
<b>I. RIESGOS DE CRÉDITO Y LIQUIDEZ</b>	4
2. Saldos de cuentas por cobrar no relacionadas	4
3. Anticipo a proveedores	5
4. Equipos de computación y vehículos, equipos de transporte y equipo caminero de la empresa.	5
5. Provisión empleados jubilación patronal desahucio	6
6. Activos y pasivos diferidos	6
7. Cuentas por pagar servicios al personal	7
8. Roles de pago	10



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

### I. RIESGO OPERACIONAL

El riesgo operacional, hace referencia a las posibles pérdidas en que pueda incurrir la empresa debido a diferentes tipos de errores humanos, errores en los procesos internos o en los diferentes sistemas tecnológicos que permiten la actividad diaria de la compañía.

En este contexto, a través de nuestra auditoría hemos establecido las siguientes debilidades de control interno sobre las cuales hemos formulado las correspondientes recomendaciones a efecto de evitar que los riesgos a los que se encuentra expuesto el negocio se materialicen.

#### 1. Carencia de políticas y procedimientos formalmente aprobados

La compañía no dispone de políticas y procedimientos formalmente establecidos que permitan ejercer de mejor manera los procesos de control de las diferentes transacciones que efectúa la empresa. En este sentido se requiere que los directivos de la empresa dispongan que se estructuren manuales de políticas y procedimientos, especialmente de aquellos procesos considerados como críticos por la empresa.

#### Comentario de la Administración

Se adoptaron procedimientos, políticas contables, principios específicos, bases, acuerdos, reglas reforzándolas al momento de adoptar por primera vez las NIIF-PIMES.

Existen procedimientos conocidos y que no están documentados los mismos que se procederá a realizarlos en este periodo 2018.

#### Recomendación

Como parte del fortalecimiento del gobierno corporativo, es necesario que la compañía en el transcurso del año 2018, desarrolle los manuales de políticas y procedimientos, especialmente de aquellos procesos misionales de la compañía.

### II. RIESGOS DE CRÉDITO y LIQUIDEZ

Este riesgo hace referencia a la probabilidad de que la empresa no logre recuperar de manera oportuna los créditos concedidos por los servicios prestados, siendo importante mencionar que al materializarse este riesgo la empresa puede verse abocada a sufrir pérdidas por concepto de intereses, disminución de flujo de caja e incremento de gastos por concepto de gestiones de recuperación.

#### 2. Cuentas por cobrar no relacionadas.

Esta cuenta está compuesta por las siguientes partidas:

COD.CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR USD
1.01.02.05.01	DOC Y CTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACION	41,143.85
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	331.90
1.01.02.05.03	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	230.27
1.01.02.05.03	DOCUMENTOS POR RECIBIR TARJETAS DE CRED	17.60
	TOTAL	41,723.62



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Sobre cada una de estas cuentas se lleva el detalle y control de la información revelada. En el rubro de cuentas por cobrar clientes se incluye deudas de clientes que registran mora desde finales del año 2014. Durante los 3 últimos años estas cuentas por cobrar ascienden a US\$. 41143,85.

Por otro lado, es necesario indicar que en el ejercicio 2017, la provisión sobre cuentas por cobrar se la realizó en base al saldo total de la cuenta y no únicamente sobre el saldo de cuentas por cobrar del ejercicio corriente, conforme lo señala la administración tributaria.

### Comentario de la Administración:

Se adjunta print de pantalla del auxiliar de cuentas x cobrar con el saldo contable al 31 de diciembre del 2017.

Transacción	Apertura	Vence	Referente	Int. %	Mora %	Monto	Saldo	Cuo.	(j)
001002000016447	15/05/2014	14/06/2014	BARRAZUETA OELGADO OSCAR LENN	0.00	0.00	20.05	20.05	1	
001002000016447	26/05/2014	25/06/2014	CHAMBA OLMEDO CLEVER RENE	0.00	0.00	33.49	33.49	1	
001002000016485	26/05/2014	25/06/2014	CAMPOVERDE PALACIOS SILVIA LOREHA	0.00	0.00	43.80	43.80	1	
001002000016476	27/05/2014	26/06/2014	FLORES YANANGOMEZ DORIS CECILIA	0.00	0.00	13.80	13.80	1	
001002000017030	02/06/2014	02/07/2014	CHAMBA OLMEDO CLEVER RENE	0.00	0.00	33.49	33.49	1	
001002000017041	02/06/2014	02/07/2014	JARAMILLO AYALA JENI PEDAD	0.00	0.00	20.05	19.89	1	
001002000015352	09/04/2014	09/05/2014	AZANZA GOMEZ ROSA IRENE	0.00	0.00	123.27	73.27	1	
001002000013127	15/01/2014	14/02/2014	OJEDA OJEDA EFREN	0.00	0.00	29.00	14.00	1	
001002000017527	12/06/2014	12/07/2014	SANCHEZ YUNGA DOLORES MARGARITA	0.00	0.00	76.91	18.91	1	
001002000015426	14/04/2014	14/05/2014	QUIZHPE JADAN JOSE BOLMAR	0.00	0.00	120.30	100.25	1	
001002000017706	20/06/2014	20/07/2014	ESPARZA RODAS LUIS AUGUSTO	0.00	0.00	80.20	80.20	1	
001002000017829	02/07/2014	01/08/2014	JARAMILLO AYALA JENI PEDAD	0.00	0.00	20.05	20.05	1	
001002000017877	02/07/2014	01/08/2014	QUEZADA POMA CRISTIAN RAFAEL	0.00	0.00	22.80	22.80	1	
001002000017866	02/07/2014	01/08/2014	QUEZADA POMA CRISTIAN RAFAEL	0.00	0.00	31.10	31.10	1	

CUOTAS DE PAGO POR CRÉDITO						ABONOS REGISTRADOS POR CUOTA				
No.	Vence	Monto	Abon.	Pend.	Comis.	Comp. No.	Fecha	Abon.	Asiento	X mora
1	14/06/2014	20.05	0.00	20.05	0.00					

/ Ver cuotas										
Cancelada	0.592.81	+	Int. cancel	0.00	+	Int. mora	0.00	=	Total canc	0.592.81
Pendiente	41.143.85	+	Int. pendie	0.00				=	Total pend	41.143.85
<b>Total créd.</b>	<b>49.736.66</b>	<b>+</b>	<b>Total int.</b>	<b>0.00</b>	<b>+</b>	<b>T. mora</b>	<b>0.00</b>	<b>=</b>	<b>TOTAL</b>	<b>49.736.66</b>

Respecto a la provisión de cuentas por cobrar es necesario indicar que en un inicio se estaba realizando de la manera observada, se rectificó y se provisionó solo del valor correspondiente al periodo 2017. Adjunto print de pantalla con lo mencionado.



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

FECHA		ASIENTO #	
29/12/2017		171207614	
DESCRIPCION		ASIENTO PENDIENTE	
P/R PROVISION DE CTAS INCOBRABLES TRIBUTARIO PERIODO 2017 (12507 10*135 ) DETERMINACION DE LA PROVISION FINANCIERA AL 31 DIC 17 NIF REGISTRADO EL 29DICIEMBRE/17			
REF. CED/RUC		NOMBRE	
1191714269001		NECUSOFT CIA LTDA	

Cuentas	Debe	Haber	Referente a
520405 PROVISIONES	125.07	0.00	NECUSOFT CIA LTDA
101020501 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0.00	125.07	NECUSOFT CIA LTDA
101020502 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES III	0.00	3163.26	NECUSOFT CIA LTDA

Este particular fue corroborado por auditoría en el seguimiento efectuado.

### Recomendación 2

Gestionará la recuperación de cartera que registra vencimiento mayor a 360 días. Esta situación posibilitará que mejore la liquidez de la compañía.

### 3. Anticipo a proveedores

Para la revisión y análisis de auditoría le fue entregado un archivo en excel como auxiliar contable de esta cuenta; sin embargo, hemos podido verificar que su saldo difiere con el saldo que arroja el sistema y a su vez no cuadra con el saldo revelado en el respectivo estado financiero.

### Comentario de la Administración

Sobre la observación efectuada se realizó un ajuste a esta cuenta ANTICIPO PROVEEDORES ya que el AS inicial estaba incorrecto ya que al 31 de dic/16 se registró un AS donde la cta. contable ANTICIPO PROVEEDORES queda al haber por lo que me genero un saldo (-) y CUENTAS X PAGAR AL PERSONAL al debe por lo que se reverso dicho AS que afecta OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES y así llegamos a saldo tanto en mayor como en auxiliares del sistema contable quedando la contabilidad corregida.

### Recomendación

Realizará de manera permanente el análisis de las cuentas que conforman el estado financiero de la empresa, con el fin de mantener saldos consistentes y razonables en cada una de las cuentas que lo conforman.

### 4. Equipos de computación y vehículos, equipos de transporte y equipo caminero de la empresa, no se encuentran asegurados

El componente de equipos de computación cuyo monto de acuerdo con las revelaciones del balance asciende a US\$ 471,539.59 y los vehículos por US\$ 73,143.98, no se encuentran asegurados. Consideramos que por la naturaleza de



## **CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

estos activos y la exposición al riesgo que éstos tienen, debería arbitrarse las medidas para contratar el correspondiente seguro.

### **Comentario de la Administración**

El seguro para los equipos de computación no se lo ha considerado ya que están dispersos tanto en Loja-Zamora-Yantzaza y al estar distribuidos lo más práctico es reponer un equipo nuevo sin embargo se analizará los riesgos principalmente en la matriz Loja y considerar el seguro de los equipos.

Vehículos no se ha llegado a concretar el seguro debido a la posible venta y cambio de los mismos, pero en este periodo 2018 se lo realizara.

### **Recomendación**

Una sana política de gestión empresarial es la de compartir los riesgos con el objeto de mitigar su impacto en el evento de que se materialice alguna de las contingencias a las que se encuentran expuesta la empresa. Será criterio de la administración analizar lo más conveniente en cuanto a aceptar los riesgos o buscar alternativas para su mitigación, siendo los seguros una forma de ello.

## **5. Provisión empleados jubilación patronal y desahucio**

Estas cuentas se las ha clasificado como parte de los pasivos corrientes, cuando por su naturaleza deben clasificarse como cuentas del pasivo no corriente. El mantener esta estructura afecta la determinación de los indicadores de liquidez.

### **Comentarios de la Administración**

Se tomara en cuenta el comentario y se registrara a la cuenta PASIVO NO CORRIENTE en el trayecto de este periodo 2018.

### **Recomendación**

Es conveniente clasificar a las cuentas en función de la liquidez en el caso de los activos y en base a su exigibilidad en el caso de los pasivos.

## **6. Activos y pasivos diferidos**

Por sana práctica contable es conveniente se establezca el valor neto de los activos y pasivos diferido y se los contabilice en la correspondiente cuenta.

### **Comentario de la Administración.**

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS-CUENTA X COBRAR en esta cuenta contable se determina las diferencias temporarias que se la obtiene de la base Financiera y Tributaria donde Cuentas por cobrar nos arroja con saldo (-) por lo tanto es un activo.

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS se considera dentro de esta cuenta contable Propiedad Planta y Equipo, ya que nos arroja un saldo (+) resultado obtenido de la diferencia temporaria.



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

La compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporarias imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

Tomaremos en cuenta el comentario y se procederá a establecer los correctivos en el lapso de este periodo 2018.

Adjunto la planilla como lo determinamos.

Partida	Base Finan.	Base Trib.	DT	PID (AID)	Ajuste
Propiedades, planta y equipo	231200,50	124.855,65	106.344,85	23.395,87	(3.186,23)
Cuentas por cobrar	12.478,10	39.265,33	(26.787,23)	(5.893,19)	(1.793,72)

El particular comentado fue corroborado por Auditoria, determinando su conformidad.

### 7. Cuentas por pagar servicios al personal

Los auxiliares de esta cuenta difieren con el saldo que se revela en el correspondiente estado financiero.

#### Comentario de la Administración.

Esta cuenta es sobre los créditos que la empresa NETTPLUS da a los empleados en algunas casas comerciales como FYBECA, SUPERMAXI, OLIMPIA, OPTICA EMILCE, ROMA PIZZERIA, BCO DESARROLLO. Este valor queda pendiente ya que el pago lo debitan de la CTA CTE de Nettplus el 05 de enero del 2018 de esta manera se encera dicha cuenta.

Se realizó un ajuste a esta cuenta ya que el AS inicial estaba incorrecto y generó inconsistencia en los saldos, reflejando saldos deudores en cuentas del pasivo y acreedores en cuentas del activo.

Se adjunta print de pantalla donde se ve afectada la cuenta contable la misma que se reversa en el periodo 2017.

FECHA	29/12/2016	ASIENTO #	161207896
DESCRIPCION	P/R PAGO CUOTAS CRÉDITOS EMPLEADOS NETTPLUS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE/2016 REGISTRADO EL 29/DIC/2016		ASIENTO PENDIENTE
REF. CED/RUC	0990247536001	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S A	

Código	Cuenta	Debe	Haber	No. Doc.	Tipo doc.	Referente
1.01.04.03.01	ANTICIFOS A PROVEEDORES	0,00	2031,47			BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S A

Se detalla el mayor de la cuenta mencionada.

**NECUSOFT CIA. LTDA.**



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Sucre 11 25 y Azuay

RUC: 1191714268001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: Desde: 01/01/2017 hasta 31/12/2017

CUENTA: CUENTAS X PAGAR SERVICIOS AL PERSONAL (2.01.07.04.05)

Asiento	Fecha	Referente	Débitos	Créditos	Saldo
170108038	03/01/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	81,02		-81,02
170108038	03/01/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.000,45		-2081,47
170100065	10/01/2017	ABEFARM S.A.	637,58		-2719,05
170104913	16/01/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	78,60		-2797,65
170106395	24/01/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	336,13		-3133,78
170106394	24/01/2017	RUIZ JIMENEZ AMILCAR VICENTE	116,00		-3249,78
170107972	31/01/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3150,53	-99,25
170206844	01/02/2017	CHAMBA HUGO ALBERTO		1,75	-97,5
170206845	01/02/2017	GUAMAN CHAMBA JACKELINE MARGARITA		1,75	-95,75
170206846	01/02/2017	JIMENEZ LUZON JUAN PABLO	0,60		-96,35
170206847	01/02/2017	JIMENEZ LUZON OSCAR LEONARDO	0,60		-96,95
170206750	01/02/2017	OSORIO SALDARRIAGA JHON JAMES		18,76	-78,19
170206848	01/02/2017	ROJAS VIVANCO ANDREA DEL CISNE		10,88	-67,31
170206849	01/02/2017	VELEPUCHA CUESTA MARCO ANTONIO	0,60		-67,91
170202834	13/02/2017	ABEFARM S.A.	518,61		-586,52
170202827	13/02/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	71,95		-658,47
170205439	24/02/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	352,25		-1010,72
170205620	28/02/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3149,58	2138,86
170206775	28/02/2017	NECUSOFT CIA LTDA	31,34		2107,52
170307569	03/03/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.253,57		-146,05
170300115	06/03/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	0,60		-146,65
170305196	15/03/2017	ABEFARM S.A.	532,80		-679,45
170305828	24/03/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	375,53		-1054,98
170305840	24/03/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	127,41		-1182,39
170307566	28/03/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.253,57		-3435,96
170307434	31/03/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3289,31	-146,65
170400887	12/04/2017	ABEFARM S.A.	744,66		-891,31
170400886	12/04/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	135,41		-1026,72



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

170404543	24/04/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	343,24		-1369,96
170407276	30/04/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3525,71	2155,75
170507462	03/05/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.253,57		-97,82
170502865	15/05/2017	ABEFARM S..A.	434,31		-532,13
170502864	16/05/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	127,41		-659,54
170505866	22/05/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	376,91		-1036,45
170507395	31/05/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3172,23	2135,78
170607254	05/06/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.380,44		-244,66
170607242	20/06/2017	RUIZ JIMENEZ AMILCAR VICENTE	100,50		-345,16
170605882	21/06/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	344,21		-689,37
170605881	21/06/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	85,66		-775,03
170607243	28/06/2017	ABEFARM S..A.	695,83		-1470,86
170607303	30/06/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.380,44		-3851,3
170607244	30/06/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3804,07	-47,23
170705759	19/07/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.470,46		-2517,69
170702912	19/07/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	444,62		-2962,31
170705753	24/07/2017	RUIZ JIMENEZ AMILCAR VICENTE	67,50		-3029,81
170705770	27/07/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	141,66		-3171,47
170707221	31/07/2017	NECUSOFT CIA LTDA		4034,43	862,96
170800114	08/08/2017	ABEFARM S..A.	622,19		240,77
170805811	17/08/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	337,51		-96,74
170805810	17/08/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	141,70		-238,44
170807247	28/08/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	2.208,47		-2446,91
170807177	31/08/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3309,87	862,96
170907285	13/09/2017	ABEFARM S..A.	862,96		
170907286	13/09/2017	ABEFARM S..A.	377,88		-377,88
170907291	25/09/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	206,99		-584,87
170907297	29/09/2017	CUENCA CARDENAS DIEGO XAVIER	143,30		-728,17
170907298	29/09/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	30,00		-758,17
170907362	30/09/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	3.015,10		-3773,27
170907326	30/09/2017	NECUSOFT CIA LTDA		3773,27	
171004003	18/10/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	145,50		-145,5
171006110	20/10/2017	ABEFARM S..A.	740,41		-885,91
171004010	20/10/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	459,66		-1345,57
171006114	20/10/2017	RUIZ JIMENEZ AMILCAR VICENTE	55,50		-1401,07
171007651	23/10/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	3.015,10		-4416,17



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

171007651	23/10/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.		206,83	-4209,34
171007655	31/10/2017	NECUSOFT CIA LTDA		4443,02	233,68
171101140	08/11/2017	ORDÓÑEZ PALACIOS MARIA FERNANDA		33,54	267,22
171108037	09/11/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	206,83		60,39
171103018	10/11/2017	ABEFARM S..A.	625,97		-565,58
171103004	10/11/2017	COMERCIALIZADORA VALDIVIESO GALLO&COMPAÑIA	69,00		-634,58
171103010	10/11/2017	CUENCA CARDENAS DIEGO XAVIER	75,45		-710,03
171107440	24/11/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	185,50		-895,53
171107432	27/11/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	241,50		-1137,03
171107433	27/11/2017	RUIZ JIMENEZ AMILCAR VICENTE	100,00		-1237,03
171107395	28/11/2017	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S.A.	3.469,79		-4706,82
171107445	30/11/2017	CUENCA CARDENAS DIEGO XAVIER	131,65		-4838,47
171108012	30/11/2017	NECUSOFT CIA LTDA		4678,4	-160,07
171202518	12/12/2017	ABEFARM S..A.	495,08		-655,15
171202513	12/12/2017	COMERCIALIZADORA VALDIVIESO GALLO&COMPAÑIA	99,00		-754,15
171205149	19/12/2017	CORPORACION FAVORITA C.A	254,56		-1008,71
171205148	19/12/2017	EMILCE LOPEZ ALVAREZ	155,50		-1164,21
171205147	19/12/2017	RUIZ JIMENEZ AMILCAR VICENTE	135,00		-1299,21
171207643	31/12/2017	NECUSOFT CIA LTDA		4733,54	<b>3434,33</b>

### 8. Diferencia entre Roles de pagos y estados financieros( Sueldos)

Se estableció una diferencia de US\$ 1,999.78 entre los valores registrados en los roles de pago y los correspondientes estados de resultados.

#### Comentario de la Administración

Justamente se regularizó al momento de revisar y rectificar el AS de los mayores ANTICIPO PROVEEDORES ya que el AS inicial estaba incorrecto ya que al 31 de dic/16 se registró un AS donde la cta. contable ANTICIPO PROVEEDORES queda al haber por lo que me genero un saldo (-) y CUENTAS X PAGAR AL PERSONAL al debe por lo que se reverso dicho AS que afecta OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES y así llegamos a saldo tanto en mayor como en auxiliares del sistema contable quedando la contabilidad corregida.



## CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Adjunto AS que se reverso y las cuentas que fueron afectadas

FECHA	01/01/2017	ASIENTO #	170108063
DESCRIPCION	POR REVERSION DEL AS 161207896 DEL 29/12/16 Y 141206022 DEL 30/DIC/14 MAL REGISTRADO PASA CON SIGNO (-) ANTI PROV. YA QUE REGISTRO AL HABER CTA DE ACTIVO AS 161007491 REGISTRADO AL 01 ENE/17		ASIENTO PENDIENTE
REF. CED/RUC	0990247536001	BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S A	

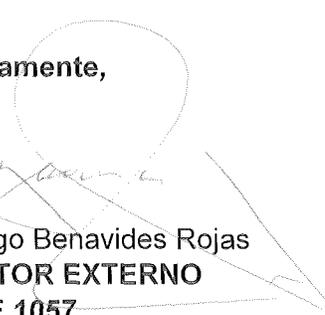
Código	Cuenta	Debe	Haber	Ita. Debe	Tipo doc	Referente
1 01 04 03 01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2031.47	0.00			BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S A
5 2 04 02	DIFERENCIAS POR REDONDEO EN CONTABILIZACIÓN DE TRANSACCIONES	0.46	0.00			BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S A
2 01 04 01 01	CONSIGNACIONES CON BANCOS LOCALES	0.00	0.46			BANCO DESARROLLO DE LOS PUEBLOS S A
			2031.47			

### Recomendación

Realizará de manera permanente el análisis de las cuentas que conforman el estado financiero de la empresa, con el fin de mantener saldos consistentes y razonables en cada una de las cuentas que lo conforman.

Loja, abril 28 de 1018

Atentamente,

  
Rodrigo Benavides Rojas  
AUDITOR EXTERNO  
RNAE 1057