



Quito DM, 11 de Marzo del 2019

Señor
GUSTAVO MUÑOZ LLIVE
Gerente General
MULLISOVA CIA. LTDA.
Presente.-

Estimado Señor:

Con relación al examen de los estados financieros correspondientes a la Compañía **MULLISOVA CIA. LTDA.**, cortados al 31 de diciembre del 2018, efectuamos un estudio y evaluación del control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria, nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento aceptadas. Dicho estudio y evaluación tienen como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios; para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable, en cumplimiento de esa responsabilidad la Compañía debe realizar estimaciones y formular juicios para determinar los beneficios esperados.

Los procedimientos de control interno contable, tienen como objetivo proporcionar a la Compañía una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones, están siendo realizadas de acuerdo a normas y políticas implantadas por la Compañía, así como sus registros contables sean oportunas. Permitiendo obtener estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

Nuestro estudio y evaluación, probablemente no revelen todas las debilidades significativas de la Compañía.

Sin embargo, de la revisión practicada a ciertas áreas seleccionadas y del resultado obtenido, ponemos en su conocimiento algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y procedimientos de contabilidad de la Compañía. Dichas recomendaciones no incluyen las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino de aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestra visita.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la colaboración prestada por parte del personal de **MULLISOVA CIA. LTDA.**, para el cumplimiento de nuestro compromiso.

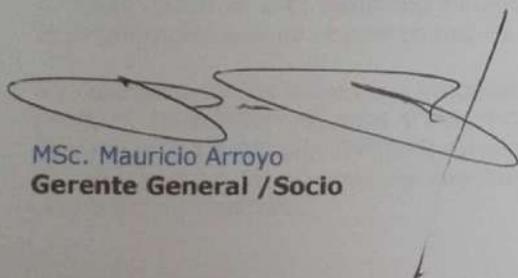


Para facilitar el análisis de nuestras observaciones y recomendaciones, están bien agrupados en tres grupos:

1. Aspectos Financieros
2. Aspectos Generales
3. Información No Proporcionada

Saludamos a usted muy atentamente,

ARROYO CONSULTORES Y AUDITORES CIA. LTDA.



MSc. Mauricio Arroyo
Gerente General / Socio

1. ASPECTOS FINANCIEROS

1.1 CAJA

1.1.1 Fondo Rotatorio Dpto. Técnico.

Observación

El propósito de la política contable del manejo de un fondo rotatorio, es de especificar los procedimientos que deben ser observados por la persona que tenga asignado el manejo y control de los Fondos Rotatorios del Dpto. Técnico por aquellas que las supervisan, los cuales deben ser consistentes con los principios de control interno.

El fondo rotatorio, está destinado a cubrir gastos menores, no frecuentes y urgentes, de la organización que no requieren uso de un cheque.

Se determinaron los procesos y procedimientos de uso y manejo del fondo rotatorio, no obstante se solicitó respaldos y evidencias sobre la autorización de apertura, persona designada como custodio (responsable del fondo rotatorio, comunicación de la gerencia), el método para la solicitud de reembolso y registro de los gastos, el cual no fue presentado a Auditoría.

Recomendación

Recomendamos establecer los procedimientos y métodos necesarios para el funcionamiento adecuado de dicho fondo, tendientes a precautelar el uso racional, eficaz y eficiente de los recursos destinados a los fines creados, cumpliendo las normas internas del Control del efectivo. Siendo necesario realizar el marco normativo y de aplicación, regulador de las fases de creación, administración, manejo y control de los fondos destinados a cubrir gastos menores en la compañía, bajo la denominación de fondo rotativo.

Comentarios de la Administración

1.2 BANCOS

1.2.1 Firmas de Responsabilidad

Observación

Al realizar la revisión específica de los Bancos se evidencia que se encuentran registrados 4 bancos en el sistema contable. No obstante se pudo corroborar los saldos de solo dos (02) bancos. Se considera baja la supervisión en la elaboración de las conciliaciones, puesto que no se observaron firmas de responsabilidades. De acuerdo la revisión de cada uno de los saldos que se toman del Estado de Situación Financiera, se verificó que dos (02) cuentas tienen saldos conciliados, para las otras cuentas de bancos se toma el saldo según libros.

Recomendación

Con la finalidad de soportar adecuadamente los procesos de conciliaciones bancarias recomendamos que se establezca un proceso de revisión y supervisión de las mismas, y dejar evidencia con las respectivas firmas de responsabilidad, esto ayudara fortalecer el sistema de control interno, y generará confianza adicional en el manejo del efectivo. Las normas de control interno establecen que se debe dejar evidencia de los procesos de realización, supervisión y aprobación de las transacciones.

Por ello se correspondería, establecer políticas y prácticas para la conformación de la cuenta, considerar la comprobación del banco, sobre la inactividad de las cuentas para darla de baja en la contabilidad, realizar las conciliaciones correspondientes a cada cuenta de banco.

Comentarios de la Administración

1.3 CUENTAS POR COBRAR

1.3.1 Cuentas por cobrar clientes con antigüedad superior a 360 días

Observación

Efectuamos el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, cuya naturaleza corresponde al giro del negocio, con el detalle suministrado al 31 de diciembre de 2018, el cual se presenta a continuación:

MÁS: SALDOS VENCIDOS:	
61-90 DÍAS	22,159.48
MÁS DE 360 DÍAS	15,146.48
SALDO TOTAL DE LA CARTERA	37,304.96

Recomendación

Un adecuado control interno establece que se deben analizar los valores a cobrar, dicho análisis y evaluación de los valores a cobrar e efectuara periódicamente, de preferencia en forma mensual, para comprobar la eficiencia de las recaudaciones y la gestión de cobranza de las cuentas vencidas, indicando u antigüedad. Se deben establecer normas y procedimientos para el control y administración dela cuentas por cobrar vencidas u antiguas.

Comentarios de la Administración

1.3.2 Provisión para cuentas incobrables.

Observación

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene cuentas por cobrar a Clientes por US\$ 37.304,96 de los cuales US\$ 15.145,48 que corresponden al 41% del total de cartera, tienen una antigüedad mayor a un año.

La empresa para el corte al 31 de Diciembre de 2018, no presenta ningún monto por concepto de provisión para cuentas incobrables.

El Marco Conceptual de las NIIF, párrafo 85, establece que:

"... El concepto de probabilidad se utiliza, en las condiciones para su reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. El concepto tiene en cuenta la incertidumbre que caracteriza el entorno en que opera la entidad. La medición del grado de incertidumbre, correspondiente al flujo de los beneficios futuros, se hace a partir de la evidencia disponible cuando se preparan los estados financieros..."

La NIC 39, párrafo 59 establece que:

"...Un activo financiero o un grupo de ellos estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un 'evento que causa la pérdida') y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad..."

La Compañía al 31 de diciembre del 2018, no mantiene una provisión para cuentas incobrables; sin embargo estimamos que esta provisión debería ser de por lo menos US\$ **1.514,54** debido a que existe cartera con una antigüedad mayor a 1 año.

Recomendación

Recomendamos se realice una evaluación de la provisión de cuentas incobrables, con la finalidad de establecer el valor adecuado que proteja a la empresa por posibles pérdidas

Comentarios de la Administración

1.4 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

1.4.1 Cuentas por cobrar relacionadas

Observación

La Compañía al 31 de diciembre del 2018, mantiene una cuenta por cobrar bajo la denominación "**Cuentas por cobrar comerciales**", misma que se refiere a créditos otorgados a la su por el valor de US\$ 422.507,85, de la cual existe un saldo de 291.912,56, que corresponde a **MULLISOVA CCTV**, empresa establecida como consorcio, pero continuando en relación directa con **MULLISOVA CIA LTDA**.

En resumen existen cuentas por cobrar por concepto de servicios prestados a la empresa relacionada MULLISOVA CCTV., por un valor acumulado de US\$ 291.912,56

Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
	-----↑-----	B		
	Cuentas por cobrar Relacionadas		286,912.56	
1.1.1.3.01	Cuentas por Cobrar Clientes 2014			286,912.56
	Reclasificación Cuenta por Cobrar Relacionadas			

Recomendación

Recomendamos que se reclasifique esta cuenta para cumplir con la naturaleza contable de la misma, tomando en consideración la relación que tienen estas empresas.

Comentarios de la Administración

1.5 TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

1.5.1 Inventarios

Observación

Al 31 de diciembre del 2018, no se tienen evidencias si la Compañía realizó un inventario físico, el cual no pudimos presenciar la toma física de inventarios de final del periodo. Como resultado de la debilidad indicada los estados financieros auditados al 31 de diciembre pudieran tener la siguiente salvedad: ya que no estuvimos presentes para evaluar la metodología, alcance y precisión de las tomas físicas de inventarios. El monto de los inventarios al 31 de diciembre del 2018 asciende a USD \$ 146.518,00. Desconocemos los ajustes que hubieran sido necesarios de haberse llevado a cabo dicho recuento físico.

Recomendación

Girar instrucciones para que este procedimiento de control fundamental (elaboración y reconciliación de cuentas contables con auxiliares) se realice al menos con una periodicidad trimestral, así mismo proceder a realizar una revisión de los saldos para determinar la razonabilidad del valor presentado en dicha cuenta.

Comentarios de la Administración

1.6 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

1.6.1 Detalle de Saldos de PP&E

Observación

La Compañía nos ha proporcionado un detalle de los activos que componen la propiedad, planta y equipo, este detalle tiene no se encuentra actualizado en lo referente a los activos dados de baja y los adquiridos, el 31 de diciembre del 2018.

Efecto de esta situación es que la depreciación acumulada, los años de vida útil y el valor de rescate del activo neto, no pueden ser medidos con fiabilidad, además no estar registrado el correspondiente gasto del ejercicio revisado (2018)

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 31/12/2017	REF	ADICIONES	BAJAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 31/12/2018	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIAL A 31/12/2018
							DEBE	HABER	
PROPIEDAD, EQUIPOS Y PLANTAS									
1.2.1.1	Muebles y Enseres	7,796	E-1	0		7,796			7,796
1.2.1.2	Maquinaria y Equipo	37,977	E-1	0		37,977			37,977
1.2.1.4	Equipo de Computación	7,991	E-1	6,081		14,072			14,072
1.2.1.6	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	143,736	E-1	50,446		194,182			194,182
TOTAL PROPIEDAD, EQUIPOS Y PLANTAS (T)		197,500		56,527	0	254,027	0	0	254,027
DEPRECIACIÓN									
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-7,313	E-2	0		-7,313		-381	-7,694
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-28,123	E-2	0		-28,123		-2,062	-30,185
	Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-6,261	E-2	0		-6,261		-1,915	-8,176
	Depreciación Acumulada Vehículo, Equipos de Transp	-71,513	E-2	0	0	-71,513		-9,388	-80,901
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA (T)		-113,210		0	0	-113,210	0	-13,746	-126,956
PROPIEDAD, EQUIPOS Y PLANTAS NETOS (T)		84,290		56,527	0	140,817	0	-13,746	127,071
		E							E

Recomendación

Recomendamos se realice un análisis de los costos y depreciaciones de los activos de propiedad, planta y equipo, esto con la finalidad de recalcular la depreciación acumulada y obtener un valor razonable en estas partidas.

Comentarios de la Administración

1.7 CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

1.7.1 Cuentas por pagar Proveedores Locales

Observación

Se determinó al solicitar los soportes, respaldos o fundamentos contables para la conformación de esta cuenta contable al 31 de Diciembre, fue consignado un reporte con inconsistencia en cuanto al monto presentado por la cuenta de proveedores locales con un valor presentado de US\$ **29,764.79**, y en el estado de Situación de se refleja un monto de \$ **16,439,87**, por ende se determina que no existe razonabilidad, ya que la falta de comprobación compromete la razonabilidad de los Estados Financieros, pudiendo incidir o afectar la opinión de los entes de control de las Sociedades (Super de Cía., SRI), en un momento determinado de una revisión.

Recomendación

Por ello se contempla, establecer políticas y prácticas para la conformación de la cuenta, evidenciar con documentos fuentes, actas o disposiciones legales y contables lo relacionado a la configuración de la cuenta, y reclasificar la cuenta si no cumple con lo establecido en la Norma.

Comentarios de la Administración

2. ASPECTOS GENERALES

2.1. Clasificación de Operaciones con Compañías y Partes Relacionadas

2.1.1 Inadecuada clasificación de los registros contables de las transacciones con empresas y partes relacionadas

Observación

En nuestra revisión pudimos identificar que la Compañía contabiliza inadecuadamente las transacciones que mantiene con sus partes relacionadas y otras cuentas dentro de la cuentas por cobrar comerciales, garantías, que están designadas para partes de dicho mayor de cuentas por cobrar comerciales.

Recomendación

Recomendamos que para una adecuada presentación de los estados financieros, las transacciones con las empresas, personas naturales y otras transacciones de naturaleza distinta sean registradas en cuentas de activo, reclasificadas.

Cuentas por Cobrar Comerciales (reclasificaciones sugeridas)

Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Disposición
	-----1-----	B			
	Cuentas por cobrar Relacionadas		286,912.56		
1.1.1.3.01	Cuentas por Cobrar Clientes 2014			286,912.56	
	Reclasificación Cuenta por Cobrar Relacionadas				
	-----2-----	B			
	Cuentas por cobrar Relacionadas		5,000.00		
1.1.1.3.05	Mullisova CCTV			5,000.00	
	Reclasificación de Cuenta por Naturaleza de la transacción económica				
	-----3-----	B			
	Otras Activos Corrientes		420.00		
1.1.1.3.04	Garantía por Arriendo			420.00	
	Reclasificación de Cuenta por Naturaleza de transacción, no es una venta (Acta de Acuerdo)				
	-----4-----	B			
	Otras Cuentas por Cobrar		3,000.00		
1.1.1.3.02	Cuentas por Cobrar Segundo Sanchez			3,000.00	
	Reclasificación de Cuenta por Naturaleza de transacción, no es una venta (Acta de Acuerdo)				

Propiedades, Planta y Equipos (registro de depreciaciones sugeridas)

Código	Descripción	Ref.	Debe	Haber
	—————1—————	E		
	Depreciación Muebles y Enseres		381.08	
	Depreciación Maquinarias y Equipos		2,061.92	
	Depreciación Equipos de Computación		1,914.69	
	Depreciación Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil		9,388.20	
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			381.08
	Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos			2,061.92
	Depreciación Acumulada Equipos de Computación			1,914.69
	Depreciación Acumulada Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil			9,388.20
	Ajuste Gastos por Depreciación 2018			

Comentarios de la Administración

2.3. Políticas Contables No Actualizadas

2.3.1 Manual de Políticas Contables

Observación

El papel que juegan las políticas contables es importante en las pequeñas y medianas entidades para que los registros contables estén basados en la normativa de su aplicación, debido a que cada transacción debe de registrarse de acuerdo a una política formalmente establecida, esto con el fin de responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de información de las transacciones que se originan en una entidad, que hacen de la información contable y financiera una herramienta para la toma de decisiones.

Cuando se carece de políticas no se tiene un lineamiento a seguir y por consiguiente se pueden cometer errores al momento de registrar las transacciones, lo que daría como consecuencia la mala calidad de los estados financieros en las empresas. Es por tal razón, que es de gran importancia el buen diseño y aplicación de Políticas Contables para que la información financiera procesada pueda utilizarse eficientemente.

Recomendación

Recomendamos realizar la actualización de las políticas por escrito donde se establezcan líneas de guía, dentro de las cuales el personal puede laborar para balancear sus actitudes y lograr los objetivos de la Gerencia General y por tanto de la Compañía. El método para el desarrollo de un Manual de Políticas comprensivo que englobe toda la compañía, puede ser como sigue a continuación:

1. Desarrollar una lista de políticas, por funciones, aplicable a la empresa.
2. Discutir la lista anterior con los correspondientes ejecutivos de la compañía, para:
 - Establecer una lista de las políticas que se necesitan.
 - Precisar los límites a que llegan las políticas existentes o en vigencia.
 - Determinar una prioridad de políticas para ser desarrolladas.
 - Arreglar que los especialistas elaboren borradores de las políticas en combinación con el personal de línea correspondiente.
 - Aprobación de las políticas por la alta gerencia.
 - Emitir un Manual de Políticas a medida que éstas vayan siendo aprobadas.

Comentarios de la Administración

3. INFORMACIÓN NO PROPORCIONADA

3.1 Confirmaciones

- No hemos recibido a la fecha respuesta a nuestras confirmaciones de saldos por parte de bancos, clientes, proveedores, compañías y partes relacionadas.