**TELSOTERRA S.A.**

**Informe de Control Interno**

**Al 31 de diciembre de 2019**

**TELSOTERRA S.A.**

**CONTENIDO**

**CONTENIDO**

**Sección Página**

[**1.** **CONTROL INTERNO** 1](#_Toc45188403)

[**1.1.** **Definición** 1](#_Toc45188404)

[**1.2.** **Objetivos** 1](#_Toc45188405)

[**1.3.** **Características** 1](#_Toc45188406)

[**2.** **ASPECTOS DE CONTROL INTERNO** 2](#_Toc45188407)

[**2.1.** **PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES** 2](#_Toc45188408)

[**2.2.** **ANALISIS DE SALDOS CONTABLES** 3](#_Toc45188409)

[**2.3.** **CRONOGRAMA DE EMISION DE ESTADOS FINANCIEROS** 3](#_Toc45188410)

[**2.4.** **PROVISION MENSUAL DEL 15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** 4](#_Toc45188411)

[**3.** **PUNTOS DE MAYOR INTERES** 5](#_Toc45188412)

[**3.1.** **ACTAS DE JUNTAS DE ACCIONISTAS** 5](#_Toc45188413)

[**3.2.** **CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS** 5](#_Toc45188414)

[**3.3.** **ANTIGÜEDAD DE CREDITOS TRIBUTARIOS** 6](#_Toc45188415)

[**3.4.** **PRESENTACION DEL FORMULRIO 101 DE DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA** 6](#_Toc45188416)

Señor

Tomislav Topic Granados

GERENTE GENERAL

**TELSOTERRA S.A.**

Guayaquil

De nuestras consideraciones:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **TELSOTERRA S.A.** en adelante “la Compañía”, por el año que terminará al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Nuestra revisión del control interno y de los procedimientos administrativos, financieros y de contabilidad, se realizaron con el objeto de definir el alcance y naturaleza de nuestras pruebas de auditoría de los estados financieros de la Compañía bajo Normas Internacionales de Auditoría. Una revisión incluye la consideración del control interno sobre la elaboración de información financiera como base para identificar los tipos de errores materiales potenciales que puedan ocurrir en la elaboración de información financiera la probabilidad de su ocurrencia para efectos internos, pero no para los propósitos de identificar deficiencias en el control interno o expresar una opinión sobre la efectividad del control interno.

Debido a que nuestra consideración del control interno fue para el propósito limitado descrito anteriormente, nuestra revisión no necesariamente identificará todas las deficiencias significativas o debilidades materiales de control interno. Condiciones reportables, incluyen deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, pueden afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros consistentes con las afirmaciones de la gerencia sobre los estados financieros.

**KRESTON AS Ecuador**

Quito, 06 de julio de 2020

# **CONTROL INTERNO**

## **Definición**

Control interno, en el sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados bien como controles contables, o bien como controles administrativos, como sigue:

* Los Controles Contables

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos concernientes y directamente relacionados con la salvaguardia de los activos y confiabilidad de los registros financieros. Estos generalmente, incluyen controles tales como los sistemas de autorización y aprobación, separación de los deberes referentes al mantenimiento de los registros y los informes contables de aquellos concernientes a operaciones de custodia de los activos, control físico de los mismos y la auditoría interna.

* Los Controles Administrativos

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que conciernen principalmente a la eficiencia operativa y a la adhesión a las políticas administrativas y usualmente sólo se requieren en forma indirecta a los registros financieros. Estos generalmente incluyen controles tales como: el análisis estadístico, estudios de tiempo y movimiento, informes sobre niveles de ejecución, programas de adiestramiento de los empleados y controles de calidad.

## **Objetivos**

Los objetivos generales del sistema de control interno son:

* Salvaguardar los activos,
* Asegurar la corrección y confiabilidad de los registros contables; y,
* Fomentar la adhesión a las políticas de administración emitidas.

## **Características**

Las características principales del sistema de control interno son:

* Un diseño tan simple como sea posible,
* Descripción de funciones y responsabilidades, claramente definidas,
* Normas para la autorización y aprobación de las transacciones,
* Políticas para el manejo de transacciones incompletas, incorrectas, poco usuales o que tengan cualquier aspecto que las hagan inaceptables,
* Flujo de documentos claramente definidos,
* Normas para la calificación de personal; y,
* Procedimientos de supervisión establecidos.

# **ASPECTOS DE CONTROL INTERNO**

## **PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES**

**Antecedente:** Norma Internacional de Información Financiera – NIIF 9 “Instrumentos Financieros:

*5.5.18 Al medir las pérdidas crediticias esperadas, una entidad no necesita necesariamente identificar todos los escenarios posibles. Sin embargo, considerará el riesgo o probabilidad de que ocurra una pérdida crediticia, reflejando la posibilidad de que ocurra y de que no ocurra esa pérdida crediticia, incluso si dicha posibilidad es muy baja.*

*Apéndice A*

*Un activo financiero tiene deteriorado el crédito cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo financiero. Evidencias de que un activo financiero tiene deteriorado el crédito incluyen información observable sobre los sucesos siguientes:*

*(a) dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;*

*(b) una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora;*

*(c) el prestamista del prestatario por razones económicas o contractuales relacionadas con dificultades financieras del prestatario le ha otorgado a éste concesiones o ventajas que no le habría facilitado en otras circunstancias;*

*(d) se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera;*

**Observación:**  Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no registró una provisión para cuentas incobrables (deterioro) en sus estados financieros y tampoco proporcionó documentación que evidencie el análisis de las pérdidas crediticias esperadas conforme lo establecido en la NIIF 9.

**Recomendación:** A la administración de la Compañía, realizar un análisis que permita considerar las implicaciones de la aplicación de la NIIF 9 en los estados financieros de la Compañía, y de esta manera verificar la posibilidad del establecimiento de una provisión de cuentas incobrables que se enmarque en los parámetros establecidos en la norma antes citada.

**Comentario de la**

**Administración:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## **ANALISIS DE SALDOS CONTABLES**

**Antecedente:**  COSO – Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

***Objetivos:***Una de las tres categorías de objetivos que provee el marco general de control interno establecido por COSO es aquella relacionada con la preparación de información financiera, y no financiera, y comprende la confiabilidad, oportunidad, transparencia, y otros términos establecidos por los Entes Reguladores o políticas de la entidad.

**Observación:**  De nuestros procedimientos de auditoría efectuados se identificaron las siguientes deficiencias:

a) El saldo contable de inventarios por US$524 mil no conciliaba con el Kardex que inicialmente nos fuera proporcionado;

b) No existe documentación que demuestre que existe un proceso de conciliación de las cuentas por cobrar y por pagar entre compañías del grupo, previo a la emisión de los estados financieros; estas situaciones y otras descritas en este informe nos hacen concluir que los estados financieros de le Entidad no son revisados suficientemente, antes de su emisión, de manera de prevenir errores que puedan afectar la razonabilidad y adecuada presentación de los mismos.

**Recomendación:** A la administración de la Compañía, implementar controles que prevengan errores como los descritos y dejar debidamente documentadas tales acciones de control.

**Comentario de la**

**Administración:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## **CRONOGRAMA DE EMISION DE ESTADOS FINANCIEROS**

**Observación:** La Compañía no cuenta con un cronograma establecido para la emisión de sus estados financieros debido a que, los estados financieros preliminares para el inicio de la auditoría externa al 31 de diciembre del 2019 fueron entregados en mayo del 2020, lo que evidencia un retraso de 120 días después del cierre del ejercicio; en adición, los estados financieros definitivos fueron entregados en junio del 2020, aproximadamente 180 días después del cierre del ejercicio.

**Recomendación**: A la administración de la Compañía, implementar un cronograma de emisión de estados financieros que permita contar con los mismos en un lapso mucho menor al actual, idealmente dentro de las mejores prácticas contables.

**Comentario de la**

**Administración:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## **PROVISION MENSUAL DEL 15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

**Observación:** Al 31 de diciembre de 2019, Los estados financieros a fecha intermedia no incluyen las provisiones mensuales del 15% de participación a trabajadores y del impuesto a la renta, las cuales se registran únicamente al cierre del ejercicio.

**Recomendación**: A la administración de la Compañía, recomendamos instruir que los estados financieros mensuales incluyan las provisiones contables de los gastos arriba indicados, con lo cual se logra una mejor presentación de los resultados interinos y se anticipa la conciliación tributaria anual del impuesto a la renta.

**Comentario de la**

**Administración:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# **PUNTOS DE MAYOR INTERES**

## **ACTAS DE JUNTAS DE ACCIONISTAS**

**Antecedente:** “Art. 231 de la Ley de Compañías”:

…Es de competencia de la junta general… 4) Resolver acerca de la distribución de los beneficios sociales…”

“Art. 320 de la Ley de Compañías”:

…La selección de los auditores externos se realizará del registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia. Esta selección la realizará la junta general de Accionistas…

**Observación:** De los procedimiento de revisión a las Actas de Juntas de Accionistas no se identificó que en las mismas se resuelva acerca de la distribución de los beneficios sociales (utilidades del ejercicio); asimismo, tampoco observamos que en las actas revisadas se designe al Auditor Externo, todo lo cual es mandatorio de acuerdo con los artículos de la Ley de Compañías arriba citados.

**Recomendación**: Recomendamos revisar las situaciones descritas y realizar las acciones correctivas del caso.

**Comentario de la**

**Administración:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

## **CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS**

**Observación:** Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no ha dado cumplimiento a la resolución del 7 de febrero del 2019 emitida por la Superintendencia de Compañías en la que se observó que el monto de US$1.8 millones registrados en patrimonio como “Aportes para futura capitalización”, indicando que no se han hecho desembolsos de dinero que lo sustenten. En adición, dicho saldo proviene por lo menos desde el año 2017.

**Recomendación:** Recomendamos concretar el aumento de capital registrado con el aporte por US$1.8 millones contabilizado como “Aportes para futura capitalización; si esto no fuera factible, dicho valor deberá reclasificarse y presentarse como pasivo a largo plazo.

**Comentario de la**

**Administración: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

## **ANTIGÜEDAD DE CREDITOS** **TRIBUTARIOS**

**Observación:** Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene un crédito tributario por IVA de US$279 mil, importe que proviene de años anteriores y que acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes vence en tres años, desde su fecha de origen, plazo que la Compañía debe tener presente a efectos de presentar el correspondiente reclamo tributario, si es necesario.

**Recomendación**: A la administración de la Compañía, mantener los controles apropiados para presentar oportunamente el reclamo ante el SRI para recuperar el crédito tributario indicado.

**Comentario de la**

**Administración:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

## **PRESENTACION DEL FORMULRIO 101 DE DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA**

**Observación:** Como resultado de nuestra revisión de los formularios 101 de declaración del impuesto a la renta de la Compañía, tanto en el año 2019 como en el 2018 encontramos las siguientes observaciones:

* En el año 2018 se presentan cuentas por cobrar a partes relacionadas por US$73,221 (Casillero 312), monto que no coincide con lo reportado en el informe de auditoria externa donde se mencionan cuentas por cobrar a partes relacionadas por US$772
* La información de transacciones y saldos con partes relacionadas que debe reportarse en los casilleros informativos 003 a 030 no se completó en el 2019 ni en el 2018

**Recomendación**: A la administración de la Compañía, sugerimos implementar medidas adecuadas de revisión y control respecto de la forma en que se reporta la información financiera en el formulario 101 de declaración del impuesto a la renta.

**Comentario de la**

**Administración:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**