



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCION DE AUDITORÍA DOS



EXAMEN ESPECIAL REFERENTE A LOS LIBROS Y REGISTROS DE
NEW SMART, SOCIEDAD POR ACCIONES DE ECONOMÍA MIXTA DE
CAPITAL VARIABLE, POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL
31 DE DICIEMBRE DE 2019

SAN SALVADOR, 26 DE OCTUBRE DE 2020.



ÍNDICE

I.	PÁRRAFO INTRODUCTORIO.....	1
II.	OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL.....	1
III.	ALCANCE DEL EXAMEN DEL EXAMEN ESPECIAL.....	1
IV.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	2
V.	RESULTADOS DEL EXAMEN.....	3
VI.	CONCLUSION DEL EXAMEN.....	3
VII.	RECOMENDACIONES.....	3
VIII.	ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA	3
IX.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.....	3
X.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	4

Señores

**Junta Directiva de New Smart, Sociedad por Acciones de
Economía Mixta de Capital Variable
Presente.**

I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

El Examen Especial referente a los Libros y Registros de New Smart, Sociedad por Acciones de Economía Mixta y de Capital Variable, por el periodo del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2019", se desarrolló en atención al Plan Anual Operativo de la Dirección de Auditoría Dos para el año 2020 y de conformidad al Artículo 195, numeral 4 de la Constitución de la República y el artículo 5 numeral 1 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

General

Emitir un Informe que contenga los resultados del Examen Especial referente a los Libros y Registros de New Smart S.E.M de C.V, por el periodo del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2019, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Específicos

- a) Verificar la existencia y actualización de los Libros y Registros de New Smart, S.E.M de C.V conforme lo establece el Código de Comercio;
- b) Verificar si los registros contables de la Entidad, corresponde a los hechos económicos de las operaciones realizadas por New Smart, S.E.M de C.V; y
- c) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a New Smart, S.E.M de C.V, así como las establecidas en su pacto social.

III. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El alcance del examen comprendió la revisión y análisis de los libros y registros de New Smart, S.E.M de C.V, cuyo propósito es la verificación del cumplimiento de disposiciones legales y técnicas y de control interno aplicables a esa documentación, ocurridos durante el período del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2019. El examen se realizó aplicando Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.



IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Se presenta un resumen de los principales procedimientos de auditoria aplicados, así:

Verificamos:

- a) El adecuado registro de las series y cantidad de acciones o aportaciones de los accionistas de la sociedad.
- b) Que las nuevas aportaciones se encuentren registradas y autorizadas por la Junta General de accionistas
- c) El adecuado registro de los incrementos o disminuciones del capital social de la sociedad.
- d) Que los incrementos o disminuciones del capital estén debidamente autorizados por la Junta General de Accionistas
- e) Que se haya cumplido con el plazo de los derechos preferentes de accionistas
- f) Que se hayan publicado los aumentos y disminuciones de capital en diario de circulación nacional y que la escritura elaborada por el aumento de capital se haya inscrito en el Registro de comercio.
- g) Que el aumento y disminución de capital se haya reportado al Ministerio de Hacienda en formulario 915

Solicitamos los contratos siguientes

- h) Contrato de financiamiento con [REDACTED] b) Contratos de arrendamiento financiero, por equipo data center y cámaras, equipo de computación, mobiliario y equipo de oficina. c) Contrato de arrendamiento por fibra óptica, equipo data center y cámaras. d) Contrato con la sociedad [REDACTED]; y efectuamos análisis a estos.
- i) Solicite los movimientos correspondientes al periodo auditado de las Cuentas y elabore un plan de muestreo:
 - ✓ 12101002-SV-00-0-000 - Edificios
 - ✓ 12201003-SV-00-0-000 - Equipo Data Center y Cámaras
 - ✓ 12201006-SV-00-0-000 - Fibra Óptica
- j) Verifique el origen, las causas y efectos de la cifra presentada por la cuenta PERDIDAS DEL EJERCICIO, del Estado de Situación Financiera.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados obtenidos de nuestras pruebas de auditoría, no revelaron condiciones reportables o instancias de incumplimiento legal que ameriten ser informadas, de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

VI. CONCLUSION DEL EXAMEN.

Habiendo realizado el Examen Especial referente a los Libros y Registros de "New Smart, S.E.M de C.V, por el período del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2019", se concluye que, se encuentran de conformidad al marco legal, técnico que los regula.

Es importante señalar, que los estados financieros acumulados al 31 de diciembre del 2019 reflejan pérdidas, no obstante, dentro del alcance de nuestra auditoría, no se examinaron en su conjunto dichos estados financieros.

VII. RECOMENDACIONES

Este informe no contiene recomendaciones de auditoría

VIII. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA.

VIII.1 INFORMES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.

New Smart, S.E.M de C.V, carece de Unidad de Auditoría interna, por lo que no se han emitido informes de auditoría interna que analizar.

VIII.2 INFORMES DE AUDITORIA EXTERNA

Para el periodo comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, se emitieron y analizaron los informes de firmas privadas siguientes:

- Auditoría financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017
- Auditoría financiera del 1 de enero al 21 de diciembre del 2018

Del análisis efectuado a dichos informes no se determinaron aspectos que ameritasen ser retomados en el presente examen.

IX. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES PRACTICADAS POR LA CORTE DE CUENTAS

La empresa New Smart, S.E.M de C.V, no ha tenido auditorias anteriores por parte de la Corte de Cuentas de la República, razón por la cual no hay seguimiento a recomendaciones.



X. PARRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente a Examen Especial referente a los Libros y Registros de la Sociedad por Acciones de Economía Mixta y de Capital Variable (New Smart, S.E.M de C.V), por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, y ha sido elaborado para comunicarse a la Junta Directiva de New Smart, S.E.M de C.V, y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 26 de octubre de 2020

DIOS UNION LIBERTAD



Dirección de Auditoría Dos



"Esta es una versión pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial o declarada reservada de conformidad con la Ley de Acceso a la Información Pública"