

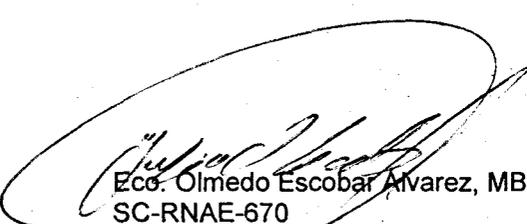
Cuenca, 18 de Agosto del 2014

Señor
Santiago Serrano Macías
GERENTE ORBISCORP S.A.
Guayaquil

De mi consideración:

Por medio del presente, y en atención a su requerimiento de realizar la Auditoría Externa al Balance General de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, se realiza la entrega formal de los siguientes documentos que guardan relación con la Auditoría Externa practicada:

- Informe de Auditoría Externa Independiente
- Análisis de los Estados Financieros
- Carta a Gerencia General
- Informe del Marco Legal
- Flujos de Efectivo 2013
- Flujos de Evolución del Patrimonio 2013
- Seguimiento a las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa 2012



Eco. Olmedo Escobar Alvarez, MBA
SC-RNAE-670

ORBISCORP S.A.
AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
COMENTARIOS A LA GERENCIA GENERAL

CONDICIONES REPORTABLES

En lo más relevante de la Auditoría Externa a los Estados Financieros con corte 31 de Diciembre del 2013, a continuación se presentan observaciones y recomendaciones a la Gerencia General:

1.- POLITICAS DE CONTROL INTERNO

Observación

Al 31 de Diciembre del año 2013, se han determinado los siguientes puntos de mejora sobre el Sistema de Control Interno en la Empresa:

- **Listado de proveedores calificados.-** La Compañía no dispone de un listado de proveedores precalificados, a fin de asegurar que las compras de bienes y servicios se realicen en las mejores condiciones de precio, calidad y oportunidad.
- **Programas de mantenimiento de activos fijos.-** La operación eficiente y continua de la Empresa depende del mantenimiento que se dé a los activos mediante un programa regular de mantenimiento. La Empresa no tiene definido un plan integral de mantenimiento de activos.
- **Toma física integral y recuentos periódicos de activos fijos.-** La Empresa durante el año 2013, No ha realizado una toma física de los activos de manera total, con el objeto de determinar posibles pérdidas o deterioro de los activos.
- **Identificación y custodio de activos fijos.-** La Empresa no ha identificado sus activos mediante la asignación de placas codificadas que faciliten su localización y control. Las etiquetas de identificación pre numeradas colocadas a los activos fijos hacen más eficiente su identificación tanto en el registro como en el listado de activos fijos.
- **Política de revisión de deterioro del valor de los activos.-** No se han definido procedimientos para identificar indicios de deterioro de los activos. Considerando el sector en el que se desarrollan las operaciones de la Empresa, las revisiones de deterioro deben realizarse periódicamente, puesto que el factor de obsolescencia tecnológica afecta directamente a los activos operativos en espacios cortos de tiempo.
- **Conciliación de cuentas por cobrar y pagar con registros contables.-** La conciliación ayuda a detectar errores y a asegurar que los saldos de las cuentas sean congruentes entre sí. Con el proceso de conciliación pueden identificarse tanto "partidas en conciliación" como discrepancias que requieran ajustes. Por lo general, las partidas en conciliación deben revisarse para asegurar que se resolvieron dentro de un tiempo apropiado, en tanto que la administración debe aprobar los ajustes que resulten de las discrepancias. La administración debe revisar y aprobar las conciliaciones.

Recomendación

- Estructurar un listado de proveedores calificados por la compañía, en base a una evaluación de requerimientos técnicos así como de precio, calidad, oportunidad y disponibilidad; mantener la gestión de activos fijos, mantener la gestión de cuentas por cobrar y pagar, a fin de determinar la antigüedad de los saldos generados así como de ser el caso de las provisiones respectivas.

- Diseñar las distintas Políticas, Procesos, Instructivos y Manuales que permitan la Gestión Financiera, Contable y Presupuestal, debe incluir el Plan Operativo Anual y un Sistema de Indicadores Financieros y No Financieros con el respectivo Sistema de Monitoreo y Evaluación.
- Formular, Desarrollar, Implementar y Mantener el Manual del Sistema del Control Interno de la Empresa y además aquellos Documentos Administrativos y Financieros relacionados con al esquema Financiero-Contable-Presupuestal-Operativo-Administrativo.
- Concluir con la Implementación Íntegra del Proceso de Activos Fijos.

2.- EVALUACION DEL RIESGO

Observación

Considerando el número de operaciones y que forman parte de la Empresa y el crecimiento que provendrá en los años siguientes, es importante tomar en cuenta el realizar un análisis y evaluación del riesgo al que puede estar expuesta la Empresa, especialmente en aquellas áreas sensibles para el negocio como por ejemplo: efectivos, cartera, inventarios, proveedores y ventas, en las cuales se debería asegurar la implementación de adecuados procedimientos de control interno implementado por el nivel gerencial.

Un aspecto clave que la Empresa debe evaluar, es la gestión de productividad que potencialice los ingresos futuros en base a las seguras inversiones que deba realizar, es decir, se debe desarrollar un Modelo Estratégico Aplicable y Real que determinando la demanda efectiva actual y futura de servicios y productos, la Empresa enfoque su esfuerzo a cubrir la demanda y por ende asegurar ingresos futuros que las inversiones así lo requieran. Con ello, la Empresa garantiza su sostenibilidad operativa.

Recomendación

Realizar una evaluación sobre el riesgo con el propósito de salvaguardar los activos de la Empresa, mediante la implementación de procedimientos de control y supervisión más exigentes y de alto nivel, en los que tomen en cuentas los siguientes aspectos:

- Las condiciones económicas que puedan tener un efecto en la estabilidad o rentabilidad financiera.
- Según lo mencionado anteriormente, es vital para el sostenimiento de la Empresa que se desarrolle elementos tácticos estratégicos en pro de analizar y explotar la demanda efectiva actual y futura por medio de la diversificación de productos y servicios reales o que tengan un plan de desarrollo e investigación hacia los ingresos futuros.
- Eficiencia y efectividad en el funcionamiento de los componentes de control interno.
- Niveles de presión para el logro de resultados.
- Tamaño de la estructura organizacional con el respectivo Manual Orgánico Funcional.
- Desarrollo de Procesos, Procedimientos, Políticas, Instructivos, Manuales y Reglamentos.
- Uso y control debido de los activos de la compañía.
- Factores de alto riesgo que puedan tener un efecto en las operaciones y estructura de la compañía.

- Adicionalmente, considero la importancia de implementar declaraciones del Nivel Jerárquico sobre el monitoreo del cumplimiento del Control Interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad.

3. CUENTAS POR COBRAR

Observación

La Empresa al realizar un análisis pormenorizado de la cartera de sus Clientes, ha determinado una provisión adicional para las cuentas por cobrar de difícil cobro.

Recomendación

- Continuar evaluando las posibilidades reales de cobro y realizar las acciones pertinentes con el fin de ajustar la provisión de cuentas incobrables acorde al giro del negocio.

4. PROPIEDADES Y EQUIPO

Observación

La Empresa no ha realizado tomas físicas de sus propiedades y equipos de manera integral con el objeto de determinar pérdidas o deterioro por obsolescencia tecnológica de los mismos y no ha efectuado estudios en los que se determinen los valores de utilización económica de dichos activos. Las normas de contabilidad requieren que los estudios de propiedades y equipos sean efectuados periódicamente con el fin de determinar el valor justo de dichos activos y se revise su vida útil.

Recomendación

- Efectuar una toma física total de las propiedades y equipos de la Empresa de manera periódica con el fin de determinar obsolescencia, pérdida, deterioro, custodio y valores de utilización económica de los mismos. De ser necesario la valuación de ciertos activos ésta debe estar soportada por un perito independiente experto. Además formular el respectivo Plan de Mantenimiento y Custodio.

5. OBLIGACIONES BANCARIAS

Observación

Es importante el análisis de los gastos generados en la cuenta Bankard Orbiscorp S.A.

Recomendación

- Implementar un modelo de gestión para la cuenta Bankard Orbiscorp S.A.

6. CUENTAS POR PAGAR

Observación

Es importante el análisis de la cartera de los proveedores, a fin de estimar flujos de pagos.

Recomendación

- Evaluar los flujos de inversiones, realizar un plan de adquisiciones y el presupuesto que cubra lo señalado.

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Observación

Es importante el análisis de la cartera de largo plazo.

Recomendación

- Evaluar y realizar un plan de gestión con la cuenta Fedaler.

8. RECOMENDACIONES GENERALES

- Mantener un correcto y actualizado Archivo de Documentos, Implementar un Proceso Contable acorde a las transacciones de la Empresa, Registrar las Transacciones acorde a las NIIF, Conciliar Cuentas, No realizar Sobregiros Bancarios en el Control Contable, Control de Activos, Control de Gastos.
- Es importante para la Empresa, se genere los Medios Estratégicos necesarios que una vez evaluados, se conviertan en productos y servicios orientados a una demanda efectiva actual y/o futura hacia el logro de ingresos futuros que justifiquen las inversiones requeridas para los propósitos definidos y de esta manera optimizar los recursos físicos, técnicos y humanos que generen como resultado el crecimiento sostenido de la Empresa.
- Concluir con la Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa que implica el cumplimiento del Cronograma. Esta actividad podrá requerir alcance a los Estados Financieros 2012-2013 y Sustitutivas respectivas.
- Agrupar Cuentas afines para los propósitos de Declaraciones ante el SRI, etc. Conciliar las Cuentas de los Estados Financieros de la Empresa con los distintos Formularios que son presentados a los Organismos de Control.
- ORBISCORP S.A. al estar vinculada con el Desarrollo de Proyectos, debe contar con un Modelo que permita la Gestión de Proyectos que incluya el Concepto de Confidencialidad aplicable a sus Recursos Humanos y Empresas de Soporte así como las Empresas con quienes se mantienen relaciones comerciales.
- Considerar las Recomendaciones emitidas en el Informe del Marco Legal.

ORBISCORP S.A.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MARCO LEGAL]**

Índice de Contenidos

1.- Constitución	3
2.- Inscripción	3
3.- Escritura Pública	3
4.- Capital Autorizado y Suscrito	3
5.- Socios y Acciones	3
6.- Estatuto Social	3
7.- Libro de Acciones	4
8.- Trámites Relevantes	5
9.- Actas Relevantes	5
10.- Hechos Subsecuentes Año 2013	6
11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2012	6
12.- NIIF	6
13.- Recomendaciones Generales	7

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por ORBISCORP S.A. sobre el Marco Legal en base a requerimientos, se dispone del Conocimiento de ORBISCORP S.A. y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución 00-G-IJ-0004277 emitido por el Intendente Jurídico de Compañías de Guayaquil de fecha 23 de Agosto del 2000 y que está Inscrita el 5 de Septiembre del 2000, resuelve:

Aprobar la Constitución de ORBISCORP S.A con Escritura Otorgada el 10 de Julio del 2000 con domicilio en la ciudad de Guayaquil, con un capital autorizado de USD \$ 1.600,00, y un capital suscrito de USD \$ 800,00 dividido en 800 acciones de USD \$ 1,00 cada una, de conformidad con los términos constantes de la referida Escritura Pública. La fecha de Inscripción es del 5 de Septiembre del 2000.

El plazo de duración de la Compañía de acuerdo a la Escritura Pública es de 50 años a partir de la fecha de inscripción.

2.- Inscripción

La Inscripción de ORBISCORP S.A. está registrado en las fojas 59428 a 59438 número 16790 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 21295 del Repertorio; según Certificado del Registro Mercantil de Guayaquil del 23 de Agosto del 2000.

3.- Escritura Pública

La escritura Pública de Constitución de la Compañía ORBISCORP S.A. tiene fecha 23 de Agosto del 2000 y es suscrita ante la Dra. Katia Murrieta Wong-Registradora Mercantil Encargada Cantón Guayaquil.

4.- Capital Autorizado y Suscrito

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía ORBISCORP S.A., el capital autorizado es de USD \$ 1.600,00, y el capital suscrito de USD \$ 800,00 dividido en 200 acciones de USD \$ 4,00 cada una.

5.- Socios y Acciones

Las acciones son ordinarias y nominativas numeradas de la cero cero cero uno a las 800.

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública, son: Morise Dassun con 199 acciones de USD \$ 4,00 y Ricardo Hidalgo con 1 acción de USD \$ 4,00.

El Certificado de Integración de Capital No. 100103011 emitido por el Banco Internacional certifica que Morise Dassun y Ricardo Hidalgo han depositado USD \$ 199,00 y USD 1,00 cada uno cumpliendo lo que señala la Escritura Pública de depositar el 25 % del total de las acciones esto es USD 200,00 y, el saldo de todas las acciones en 24 meses.

6.- Estatuto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía ORBISCORP S.A., el Estatuto Social señala la Constitución, Denominación, Objeto, Plazo y Domicilio.

Entre las actividades enmarcadas en referencia a la Auditoria de los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2012, se puede señalar que la Escritura Pública detalla "...Se dedicará a todo lo vinculado con informática, telecomunicaciones,..".

7.- Libro de Acciones

Con fecha 15 de Agosto del 2011, se procede a abrir un Nuevo Libro de Talonario, conforme a la Junta Extraordinaria de Accionistas del 11 de Agosto del 2011:

No. 01 Acciones No. 001 a la 100 Valor de cada Acción: USD 4,00 Total USD \$ 400,00 Título STELCOM CORP, 12 de Agosto del 2011
--

No. 02 Acciones No. 101 a la 200 Valor de cada Acción: USD 4,00 Total USD \$ 400,00 Título PIPER INTERNATIONAL INC, 12 de Agosto del 2011 Anulada
--

Evolución de Socios Fundadores y Socios Actuales

Acta del 18 de Octubre 2011, 12 de Agosto del 2011, 30 de Diciembre del 2010, 29 de Diciembre del 2010, 30 de Diciembre del 2009

STELCOM CORP	100 acciones de USD \$ 4,00 cada una
PIPER INTERNATIONAL INC	100 acciones de USD \$ 4,00 cada una

La Superintendencia de Compañías de Guayaquil, certifica el 9 de Febrero del 2011 los Socios o Accionistas de ORBISCORP S.A.:

STELCOM CORP	Panamá	USD \$400,00
PIPER INTERNATIONAL INC	EEUU	USD \$ 400,00

Con Certificado de la Superintendencia de Compañías del 25.octubre.2013, se registra:

Piedra Ramírez Felipe Alejandro	400.000,00
STELCOM CORP	400.000,00

Con carta del 1 de Julio del 2013:

Felipe Piedra Ramírez-Apoderado General PIPER INTERNACIONAL INC, transfiere a Felipe Piedra Ramírez 100 acciones ordinarias, nominativas y liberadas de \$ 4,00 cada una contenidas en el Título Definitivo No. 02 y pagadas en un 100%.
--

8.- Trámites Relevantes

a) Carta del 8 de Febrero del 2013

Elección a Santiago Serrano Tosi como Presidente de ORBISCORP pro cinco años, (Nombramiento registrado en el Registro Mercantil: Repertorio 13423, Fecha 21.marzo.2013, fojas 34161 y registro mercantil 5543).

9.- Actas Relevantes

Acta del 15 de Marzo del 2013

Puntos a Tratar

Punto Uno: Conocer y Resolver sobre los Informes de los Administradores, del Comisario, y consecuentemente de los Estados Financieros, entre ellos el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias correspondientes al Ejercicio Económico dos mil doce.

Punto Dos: Conocer y Resolver sobre el destino de las Utilidades generadas en el Ejercicio Económico del dos mil once.

Punto Tres: Designación del Comisario para el Ejercicio Económico dos mil trece.

Resolución

Punto Uno: Aprobar el informe de los Administradores, del Comisario y los Estados Financieros presentados entre ellos el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias correspondientes al Ejercicio Económico dos mil doce.

Punto Dos: Resolver que debido a la pérdida acumulada registrada en el Ejercicio Económico anterior la Utilidad de \$ 199,99 permanezcan en la Sociedad; al respecto la Sra. Contadora señala que no ha recibido ninguna disposición al respecto por parte de la Junta.

Punto Tres: Designar al Sr. Ricardo Montiel Morán como Comisario Principal de la Sociedad por el Ejercicio dos mil trece.

Acta del 24 de Septiembre del 2013

Puntos a Tratar

Punto Uno: Conocer y Resolver sobre el Aumento de Capital y la Reforma del Estatuto Social de la misma.

Resolución

- 1) Que el capital autorizado de la compañía queda elevado a \$ 2.200.000,00
- 2) Que el capital suscrito de la compañía queda aumentado en \$ 1.100.000,00 lo que significa un aumento efectivo de \$ 1.099.200,00 y en virtud de lo cual se emiten 274.800 acciones ordinarias y nominativas de cuatro dólares de los Estados Unidos de América cada una
- 3) Que las 274.800 nuevas acciones que se emiten como consecuencia del aumento de capital son suscritas en su totalidad por los accionistas de la Compañía en igual proporción a las acciones que actualmente poseen de la siguiente manera: Felipe Piedra Ramírez 137.400

nuevas acciones y, STELCOM CORP suscribe 137.400 nuevas acciones. Las indicadas acciones son ordinarias y nominativas de un valor de cuatro dólares de los Estados Unidos de América

4) Que el aumento de capital resulto sea pagado de la siguiente manera:

a) \$ 1.089.999,50, mediante compensación de créditos actualmente contemplados en la cuenta "Aportaciones de socios o accionistas para futuras capitalizaciones" y el restante, esto es la cantidad de \$ 9.200,50 pagaderos en un plazo de 120 días contados a partir de la presente junta

5) Que en virtud del aumento de capital resuelto se modifica el artículo quinto contrato social el que, en adelante, dirá: "Artículo Quinto: El capital autorizado de la compañía es " 2.200.000,00. El capital suscrito de la compañía es de \$ 1.100.000,00 divididos en 275.000 acciones ordinarias y normativas de un valor de cuatro dólares de los Estados Unidos de Norte América. Los Certificados Provisionales serán suscritos ya sea por el Presente o por el Gerente; y los Títulos Definitivos serán suscritos por el Presidente y Gerente de la compañía. Cada acción liberada de cuatro dólares dará derecho a un voto en las decisiones de la Junta General, las no liberadas lo darán en proporción a su valor pagado"

Al respecto indica la Sra. Contadora que se inició el trámite de capitalización pero la Superintendencia de Compañías no lo aprobó, se está resciliando el acta.

10. Hechos Subsecuentes Año 2013

Con fecha Agosto del 2014, ORBISCORP S.A. realiza la Valoración del Software eDRA y de los Activos Fijos mediante Contrato de la Firma ACCOUNTING, CONSULTING & MANAGEMENT CIA. LTDA., valores que son considerados aplicando las políticas NIIF.

Con fecha Agosto del 2014, ORBISCORP S.A. realiza el Contrato de la Firma RGO - RG ORTIZ para elaborar el INFORME DE DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES, Informe considerados aplicando las políticas NIIF.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones Emitido en la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012

El Informe de Recomendaciones por el Ejercicio Económico Terminado al 31 de Diciembre del 2012 emitido por el Eco. Olmedo Escobar Álvarez, presenta las Recomendaciones realizadas a la Gerencia General, en este contexto, se tiene el siguiente resultado: ORBISCORP S.A. ha cumplido de manera parcial el desarrollo de las Recomendaciones a la Auditoría Externa del Ejercicio Económico del año 2012.

12.- NIIF

Con Oficio OR-2012-05-GG-011 del 8 de Mayo del 2012, la Gerencia General envía a la Superintendencia de Compañías:

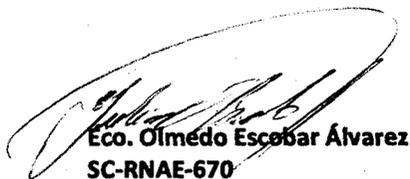
- Cronograma de Implementación de las NIIF para PYMES y Conciliación del Patrimonio
- Ata de la Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía del 17 de Mayo del 2012 en la cual se aprueba el Cronograma y la Conciliación del Patrimonio
- Con fecha 10 de Mayo del 2014 RGO entrega a la Empresa el "Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES"; la Gerencia General, en base a este documento realiza la Implementación de las NIIF en el año 2013
- El Directorio de ORBISCORP S.A., aprueba el estudio "Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las

PYMES" y lo implementa en el Proceso Contable de la Empresa, incluye acatar las Conclusiones y Recomendaciones emitidas en el mencionado Informe; y de similar manera con el Informe "Valoración del Software eDRA y de los Activos Fijos"

13.- Recomendaciones Generales

Recomendación Al Gerente General

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Completar el cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa 2012
- Concluir con la Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa que implica el cumplimiento del Cronograma. Esta actividad podrá requerir alcance a los Estados Financieros 2012-2013 y Sustitutivas respectivas
- Mejorar el Sistema de Control Interno, Políticas Contables y Operativas así como el Archivo de la Empresa



Eco. Olmedo Escobar Álvarez
SC-RNAE-670

ORBISCORP S.A.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013]**

Índice de Contenidos

Alcance	3
Metodología	3
Conclusiones de Auditoría Externa	3
Estados Financieros	5
Balance General al 31 de Diciembre del 2013	6
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2013	7
Marco Legal	8
Políticas Contables	8
Bancos	10
Inversiones Temporales	10
Cuentas por Cobrar	10
Inventarios	10
Propiedades y Equipos	10
Otros Activos	11
Obligaciones Financieras	11
Cuentas por Pagar	11
Pasivos Acumulados	12
Pasivo a Largo Plazo	12
Patrimonio	12
Ingresos Operacionales	12
Gastos de Administración y Ventas	12
Transacciones con Empresas Relacionadas	13
Garantías	13
Compromisos	13
Análisis de las Declaraciones de las Retenciones del Impuesto a la Renta y del IVA	13
Salvedades a los Estados Financieros al Año 2013	14
Evento Subsecuente	14

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de ORBISCORP S.A.

Alcance

Auditar el Balance de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Relevantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia General de ORBISCORP S.A.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2013, ORBISCORP S.A. presenta dos niveles de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- ORBISCORP S.A. manifiesta la aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada.
 - ORBISCORP S.A. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, ha Implementado las NIIF en el Proceso Contable del año 2013 acorde al Cronograma que obedece al Oficio OR-2012-05-GG-011 del 8 de Mayo del 2012 y para su efecto a aplicado y aceptando los resultados obtenidos en el Informe de Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de los Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES
 - ORBISCORP S.A. mantiene un Archivo Físico de Documentos que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa
- 

b) Financiero:

Activo

- Se registra un saldo de \$ 112,50 en Bancos Moneda Nacional
- Se registra un Depósito \$ 47.250,00 en la cuenta de Banco Bolivariano identificado como Inversiones Temporales Certificado a Plazo
- Se registra \$ 658.081,32 en Cuentas por Cobrar; en este monto, se encuentran Clientes Varios y Empresas Relacionadas; pero, existe la cuenta del Proyecto CNE la cual no debe estar registrada dentro de este grupo de cuentas
- Se registra un saldo de \$ 89.985,04 en Propiedades y Equipos
- Se registra un saldo de \$ 6.576,67 en Activo Diferido
- Se registra un saldo de \$ 760.137,50 en Activo Intangible
- Se registra un saldo de \$ 796,00 en Inversiones en Acciones

Pasivo y Patrimonio

- Se registra \$ 2.646,79 en Obligaciones Bancarias (Bankard Orbiscorp)
- Se registra \$ 50.000,00 en Préstamos Bancarios (Banco Bolivariano)
- Se registra \$ 21.769,76 en Sobregiros Bancarios (Banco Bolivariano)
- Se registra un saldo de \$ 267.623,53 en Cuentas por Pagar
- Se registra un saldo de \$ 165.251,92 en Pasivos Acumulados
- Se registra un saldo de \$ 413.290,76 por Documentos y Cuentas por Pagar Largo Plazo
- Se registra un saldo de \$ 800,00 por Capital Social
- Se registra un saldo de \$ 608.300,00 para Futura Capitalización que se halla a espera del Proceso para Capitalizarlo

4.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, ORBISCORP S.A. considerará las Salvedades descritas en el presente informe.

5.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de ORBISCORP S.A.

Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
SC. RNAE-670

Estados Financieros

Los Estados Financieros presentados por la Gerencia General de ORBISCORP S.A., obedecen al cumplimiento de los resultados emitidos y aceptados en el Informe "Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de los Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES" y del Informe "Valoración del Software eDRA y de los Activos Fijos".

Entre los distintos Papeles de Trabajo que se adjuntan en el Informe "Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de los Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES", se encuentran los Asientos de Ajustes realizados al 31 de Diciembre del 2013 que permiten la Implementación de las NIIF a los Estados Financieros.

De igual manera, en el Informe "Valoración del Software eDRA y de los Activos Fijos", se detallan los criterios y valoración obtenidas.



ORBISCORP S.A.**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ACTIVO	Notas	2013
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos Moneda Nacional	3	112,50
Inversiones Temporales	4	47.250,00
Cuentas por Cobrar	5	658.081,32
Inventarios	6	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		705.443,82
PROPIEDADES Y EQUIPOS		
Mobiliario y Equipos de Oficina	7	12.847,84
Equipos de Computacion	7	77.137,20
Menos Depreciación Acumulada	7	-385.950,39
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO		89.985,04
OTROS ACTIVOS		
Activos Diferidos	8	6.576,67
Activos Intangibles	8	760.137,50
Inversiones en Acciones	8	796,00
Menos Amortizacion Acumulada	8	-320.487,50
TOTAL OTROS ACTIVOS		767.510,17
TOTAL ACTIVOS		1.562.939,03
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones Bancarias	9	2.646,79
Préstamos bancarios	9	50.000,00
Sobregiros Bancarios	9	21.769,76
Cuentas por Pagar	10	267.623,53
Pasivos Acumulados	11	165.251,92
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		507.292,00
PASIVOS LARGO PLAZO		
Documentos y Cuentas por Pagar	12	413.290,76
PATRIMONIO		
Capital Social	13	800,00
Aporte Futura Capitalizacion	13	608.300,00
Resultados Años Anteriores	13	38.378,24
TOTAL PATRIMONIO		570.721,76
Resultado del Ejercicio		71.634,51
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.562.939,03

ORBISORP S.A.**ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

INGRESOS	Notas	2013
Ventas Netas	14	1.055.240,82
Otros Ingresos no Operacionales	14	-
TOTAL INGRESOS		1.055.240,82
COSTOS Y GASTOS		
Costos	15	56.275,66
Gastos Administrativos y Ventas	15	926.945,82
Gastos de Producción	15	
Gastos de Ventas	15	
Otros Egresos no Operacionales	15	384,83
TOTAL COSTOS Y GASTOS		983.606,31
TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		71.634,51

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado
al 31 de Diciembre del 2013**

1. Marco Legal

En relación al Marco Legal, el "Informe del Marco Legal" entregado a la Gerencia General como parte de la presente Auditoría Externa, describe todo lo relacionado a este ítem.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dar la atención a las Recomendaciones que constan en el "Informe del Marco Legal"

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. correspondientes al 31 de Diciembre del 2013 se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas administrativas operativas y de gestión, del proceso contable y del sistema de control interno no los dispone totalmente la Empresa. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo para posterior implementación, mantenimiento y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de Implementación de las NIIF en ORBISCORP S.A., explica la Gerencia General ha sido realizado aplicando y aceptando los resultados del Informe de "Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de los Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES" y del Informe "Valoración del Software eDRA y de los Activos Fijos".

Los Estados Financieros por el año 2013 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia General.

En opinión de la Administración de la Empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar el Control Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Dar el respectivo seguimiento y control una vez que se han implementado las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Realizar el pago de las Utilidades 2013 en el ejercicio 2014
- Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios 107
- Evitar realizar Contra Asientos Contables
- Evitar actualizar Asientos Contables previamente registrados
- Llevar un archivo contable secuencial
- Consultada a la Sra. Contadora General sobre Cuentas Contables sin detalle del Saldo y Ajustes sin detalle, señala: "Que existen Cuentas Contables sin detalle de los Saldos debido a que son arrastres", en este sentido se recomienda realizar un máximo esfuerzo que permita determinar los detalles de los saldos y; en última instancia presentar un

listado de Cuentas con estas dos situaciones a la Gerencia General para el proceso respectivo

- Dar cumplimiento a las Conclusiones y Recomendaciones emitidas en Informe de "Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de los Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES" y del Informe "Valoración del Software eDRA y de los Activos Fijos"

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de ORBISCORP S.A.

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por ORBISCORP S.A. en la elaboración de sus Estados Financieros:

Ingresos

Los Ingresos de la Empresa, se originan por Ventas de Servicios.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del Saldo de Cartera a la fecha de presentación de los Estados Financieros, ORBISCORP S.A. presenta un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2013 por \$ 96.545,46 que representa el 14,67 % del saldo de Cuentas por Cobrar (\$ 658.081,32) ó del 63,94 % del saldo de Clientes Varios (\$ 150.972,59). La Provisión realizada según explica la Gerente Financiera de la Empresa, corresponde a un monto acumulado de años anteriores y específicamente de la cuenta de Digital Team S.A. "...La provisión por cuentas incobrables de Digital Team, se origino de una cuenta que está incobrable desde el 2010. Es unas provisión que debió hacerse hace tiempo, y si es un gasto no deducible..."

Recomendación Al Gerente General

- Considerar que al realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio, se establezca dentro del margen estipulado en la Normativa Legal Vigente; sin embargo esta Provisión extemporánea podría generar un Gasto No Deducible
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas

Valuación de Propiedades y Equipos

ORBISCORP S.A. ha realizado una toma física parcial de los Inventarios al terminar el año 2013 así como de valorar los activos intangibles como es el caso de Software.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar la Toma Física e Inventarios de Activos Fijos y verificar contra los Saldos Contables
- Documentar y Establecer la Política y Modelo del Cálculo de la Depreciación registrada

Otros Activos

Los Estados Financieros Año 2013, presentan Activos Diferidos, Activos Intangibles e Inversiones en Acciones y, la Amortización respectiva.

Recomendación Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y Modelo del Modelo del Cálculo de la Amortización registrada
- Documentar y Establecer la Política y Modelo y, realizar el Cálculo de la Amortización para el caso del Activo Diferido y registrarlo

3. Bancos

El registro del Saldo en Bancos Moneda Nacional es de \$ 112,50.

4. Inversiones Temporales

Se registra un Certificado Bancario de \$ 47.250,00 en Inversiones Temporales.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar el costo por efectivizar las Inversiones Temporales y tener presente el mercado de inversiones

5. Cuentas por Cobrar

ORBISCORP S.A. registra \$ 658.081,32 por Clientes Varios y Relacionadas; de este monto, se detalla un valor de \$ 192.029,04 por el Proyecto CNE que no debe estar registrado dentro de los dos rubros.

Recomendación Al Gerente General

- Liquidar el Saldo
- Liquidar el Saldo de las Empresas Relacionadas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Reclasificar la cuenta del Proyecto CNE

6. Inventarios

No se tiene transacciones en el año 2013.

7. Propiedades y Equipos

Registra Mobiliario y Equipos de Oficina, Equipos de Computación y, una Depreciación Acumulada por cada ítem. El Saldo es \$ 89.985,04. Se observa que el Saldo de la Cuenta Equipos de Telecomunicaciones & Enlaces registra \$ 73.752,97 con igual valor de su depreciación. Se registra el valor de \$ 11.400,00 por Equipos Digitales sin embargo no se ha previsto su depreciación.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicado en el cálculo de la Depreciación Acumulada y, además aplicarla para el caso de los Equipos Digitales
- Realizar el Inventario Físico de los ítems de este Nivel de Cuentas
- Revisar el software contable en cuanto a las sumas acumulativas por Nivel; la cuenta 1-02-09-01-0001 Equipos Digitales (Verificar el cálculo de la depreciación) no se suma en el Nivel Equipos de Computación que indica \$ 65.737,20 cuando es \$ 77.137,20

8. Otros Activos

Existe el registro de Activos Diferidos por \$ 6.576,67 sin el registro de la Amortización, Activos Intangibles por \$ 760.137,50 con la Amortización respectiva e Inversiones en Acciones por \$ 796,00 a Gilauco.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicado en el cálculo de la Amortización Acumulada de los Activos Intangibles
- Establecer el monto y registro de la Amortización Acumulada de los Activos Diferidos

9. Obligaciones Financieras

Se registra Obligaciones Bancarias por \$ 2.646,79 (Bankard Orbiscorp S.A.), Préstamo Bancario por \$ 50.000,00 y Sobregiros Bancarios por \$ 21.769,76.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Liquidar el Sobregiro Bancario y evitarlo a futuro
- Implementar un Reglamento Interno para el Uso de Bankard Orbiscorp S.A.
- Cancelar el Saldo del Banco Bolivariano (Préstamo)

10. Cuentas por Pagar

En el año 2013, se tiene un saldo de \$ 267.623,53 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Proveedores, Acreedores Varios. Existe el detalle 2-01-05-03-0046 Acreedores Varios por \$ 796,00; este valor es la Inversión en Acciones realizada en Gilauco.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Liquidar los Saldos de estas Cuentas
- Considerar que se podría incurrir en multas, intereses, etc el incumplimiento
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas

11. Pasivos Acumulados

Se registra \$ 165.251,92 en Pasivos Acumulados; de los cuales: \$ 40.063,42 son de Beneficios Sociales, \$ 18.784,03 son de Obligaciones al IESS por Pagar y \$ 106.404,47 son de Impuestos por Pagar.

Recomendación Al Gerente General

- Proceder a liquidar el Saldo
- Considerar el cumplimiento de las Obligaciones con Entidades de Control pues, podría generar observaciones y/o multas el incumplimiento

12. Pasivos a Largo Plazo

Se registra un Saldo de \$ 413.290,75 por Documentos y Cuentas por Pagar Largo Plazo.

Recomendación Al Gerente General

- Cumplir con las Obligaciones Tributarias que constan en el RUC de la Empresa
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Realizar la Gestión correspondiente sobre el Saldo de la Cuenta Fedaler

13. Patrimonio

En el año 2013 se registra un saldo de \$ 800,00 por Capital Social. Se registra un Saldo de \$ 608.300,00 para Futura Capitalización. Al respecto indica la Sra. Contadora que se inició el trámite de capitalización pero la Superintendencia de Compañías no lo aprobó, se está resciliando el acta.

Recomendación Al Gerente General

- Concluir con el Proceso de capitalización
- Considerar el registro de años consecutivos de pérdidas (2008, 2009, 2010) que podrían involucrar al patrimonio

14. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa tiene un saldo de \$ 1.055.240,82.

15. Gastos de Administrativos y Ventas

Se observa el registro de Cuentas que denotan Costos que tiene un Saldo de \$ 56.275,66 y un saldo de \$ 926.945,82 por Gastos Administrativos y Ventas; además Otros Ingresos Egresos de \$ -384,83.

Se registra un Resultado antes de Impuestos por \$ 71.634,51.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Considerar y evitar los gastos que la Empresa incurre en intereses por pagos atrasados

16. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2013 no se registran transacciones; sin embargo se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

17. Garantías

En el año 2013 no se registran transacciones; sin embargo se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

18. Compromisos

ORBISCORP S.A. debe velar por el logro de sus Propósitos así como por cumplir con sus Obligaciones.

19. Análisis de las Declaraciones de las Retenciones del Impuesto a la Renta y del IVA

DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DE MAYOR VERSUS FORMULARIOS DE DECLARACIONES DEL IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

Luego del análisis de los valores declarados del IVA y Retenciones en la fuente versus las Cuentas de Mayor que constan en el Balance General de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2013; se determinó diferencias en los meses de enero, marzo, mayo, julio, septiembre, octubre, noviembre, diciembre.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dispondrá a la Sra. Contadora efectuar la revisión pertinente de la información en los meses en los que existen diferencias, proceder con las Sustitutivas respectivas considerando lo que manda el Marco Legal, recarga de anexos y pagar los Impuestos y Retenciones en la Fuente tanto de IVA como del Impuesto a la Renta a fin de evitar observaciones y/o glosas que afecten la situación legal, tributaria y económica de la empresa

INTERESES DE MORA Y MULTAS ORIGINADAS EN LAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Luego de la revisión en el pago del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del IVA realizado por ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2013, se detallan novedades en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto. Valores que se constituyen Gastos No Deducibles para el Impuesto a la Renta en el respectivo ejercicio fiscal según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en vigencia.

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dispondrá a la Sra. Contadora efectuar la revisión pertinente con las Declaraciones y Pagos en las fechas establecidas para el efecto por el Organismo de Control a fin evitar Gastos No Deducibles

**Recomendación
Al Gerente General**

- Dispondrá a la Sra. Contadora realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI. Efectuar la revisión pertinente de la información en los meses en los que existen diferencias y de ser el caso se proceda con las Sustitutivas respectivas; y tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas

20. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2013

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013 presenta la siguiente Salvedad:

- La Gerencia General, al Implementar las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa en el año 2013, manifiesta su compromiso de realizar el alcance a los Estados Financieros y las Sustitutivas respectivas de ser requerido

21. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A., realizar el pago de obligaciones a los Organismo de Control correspondientes a los Estados Financieros del año 2013.

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el ingreso del Flujo de Efectivo a la Superintendencia de Compañías.

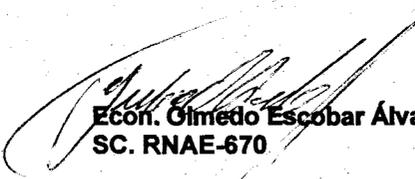
Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio a la Superintendencia de Compañías.

La Sra. Contadora explica que se realizarán las Sustitutivas acorde al Informe Tributario, además señala que las diferencias se han producido por facturas registradas con retraso y las declaraciones han sido corregidas pero no se las subirá hasta el momento de poder cancelarlas.

La presentación al Servicio de Renta Internas del Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), se lo realizará en base a la información proporcionada por ORBISCORP S.A.

La Gerencia General dará cumplimiento a lo estipulado en el Informe de "Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de los Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES" y del Informe "Valoración del Software eDRA y de los Activos Fijos".

La Gerencia General, ingresará a la Superintendencia de Compañías, la documentación pertinente sobre el Proceso NIIF realizado en la Empresa.


Econ. Edoardo Escobar Álvarez, MBA
SC. RNAE-670

ORBISCORP

Estado de flujos de efectivo		
Para el año terminado el 31 de diciembre de 2013		
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta		71,634.51
Más: Gasto de depreciación y amortización		125,829.06
		197,463.57
		-
		113,784.82
Cuentas por cobrar	1,380,554.32	
Cuentas por pagar	- 1,494,339.10	
Otros pagos de operación	- 0.04	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		57,441.78
Activo fijos	- 57,441.78	
Flujo de efectivo neto de actividades de operación.		26,236.97
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.		
		19,600.50
Aportes para futura capitalización	19,600.50	
Aumento en Bonos por pagar		
Aporte No pagado		
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación.		
Disminución neto en el efectivo		45,837.47
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2012		1,525.03
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2013		47,362.50

Estados de Cambio en el Patrimonio del Accionista

Año Terminado al 31 de Diciembre del 2013

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Aportes Futura Capitalización	Resultados Acumulados	Total
Saldos a 31 de Diciembre del 2013	800.00		608,300.00		609,100.00
Ajustes, Resultados Ejercicios Años Anteriores, Neto				26,559.04	26,559.04
Resultado del Ejercicio				-64,937.28	-64,937.28
Saldos al 31 de Diciembre del 2013	800.00		608,300.00	-38,378.24	570,721.76

Gerente General

Contador General

SEGUIMIENTO AL INFORME DE RECOMENDACIONES EMITIDAS A LA AUDITORÍA EXTERNA A ORBISCORP S.A POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBSERVACIONES	RECOMENDACION	LIMITACIONES	ACCIONES EJECUTADAS
Marco Legal	<p>A la Gerencia General: Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2011.</p> <p>A la Gerencia General: Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 en lo referente al Informe del Marco Legal.</p>		Se ha cumplido de manera parcial
<p>Carta a la Gerencia: Políticas de Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estructurar un listado de proveedores calificados por la compañía, en base a una evaluación de requerimientos técnicos así como de precio, calidad, oportunidad y disponibilidad; mantener la gestión de activos fijos, mantener la gestión de cuentas por cobrar y pagar, a fin de determinar la antigüedad de los saldos generados así como de ser el caso de las provisiones respectivas..1 • Diseñar las distintas Políticas, Procesos, Instructivos y Manuales que permitan la Gestión Financiera, Contable y Presupuestal, debe incluir el Plan Operativo Anual y un Sistema de Indicadores Financieros y No Financieros con el respectivo Sistema de Monitoreo y Evaluación. • Formular, Desarrollar, Implementar y Mantener el Manual de Control Interno de la Empresa y además aquellos Documentos Administrativos y Financieros relacionados con el esquema Financiero-Contable-Presupuestal-Operativo-Administrativo. • Concluir con la Implementación Íntegra del Proceso de Activos Fijos. 		<p>a) Saldos en Empresas Relacionadas, Cumplen Pagos a Proveedores, No hay un Libro de Proveedores b) No hay un Manual Contable; hay funciones establecidas para el proceso contable c) No hay el Manual de Control Interno, pero se mejoran controles como archivo</p>

<p>Carta a la Gerencia: Evaluación del Riesgo</p>	<p>Realizar una evaluación sobre el riesgo con el propósito de salvaguardar los activos de la Empresa, mediante la implementación de procedimientos de control y supervisión más exigentes y de alto nivel, en los que tomen en cuentas los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las condiciones económicas que puedan tener un efecto en la estabilidad o rentabilidad financiera. • Según lo mencionado anteriormente, es vital para el sostenimiento de la Empresa que se desarrolle elementos tácticos estratégicos en pro de analizar y explotar la demanda efectiva actual y futura por medio de la diversificación de productos y servicios reales o que tengan un plan de desarrollo e investigación hacia los ingresos futuros. • Eficiencia y efectividad en el funcionamiento de los componentes de control interno. • Niveles de presión para el logro de resultados. • Tamaño de la estructura organizacional con el respectivo Manual Orgánico Funcional. 		<p>a) No se ha desarrollado un Modelo de Análisis Financiero</p>
<p>Carta a la Gerencia: Evaluación del Riesgo</p>			<p>a) No se ha desarrollado un Modelo de Análisis Financiero</p>
<p>Carta a la Gerencia: Evaluación del Riesgo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de Procesos, Procedimientos, Políticas, Instructivos, Manuales y Reglamentos. • Uso y control debido de los activos de la compañía. • Factores de alto riesgo que puedan tener un efecto en las operaciones y estructura de la compañía. • Adicionalmente, considero la importancia de implementar declaraciones del Nivel Jerárquico sobre el monitoreo del cumplimiento del Control Interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad. 		<p>a) No se ha desarrollado un Modelo de Análisis Financiero</p>

<p>Carta a la Gerencia: Cuentas por Cobrar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar las posibilidades reales de cobro y realizar las acciones pertinentes, con el fin de ajustar la provisión de cuentas incobrables acorde al giro del negocio. 		<p>a) Saldos acumulado que obedecen a proyectos propios del giro del negocio; en el 2014 se generará el Modelo para Provisionar Incobrables</p>
<p>Carta a la Gerencia: Propiedades y Equipo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar una toma física total de las propiedades y equipos de la Empresa de manera periódica con el fin de determinar obsolescencia, pérdida, deterioro, custodio y valores de utilización económica de los mismos. De ser necesario la valuación de ciertos activos ésta debe estar soportada por un perito independiente experto. Además formular el respectivo Plan de Mantenimiento y Custodio. 		<p>No se ha generado las acciones requeridas</p>
<p>Carta a la Gerencia: Cuentas por Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar los flujos de inversiones, realizar un plan de adquisiciones y el presupuesto que cubra lo señalado. 		<p>No se ha generado las acciones requeridas</p>
<p>Carta a la Gerencia: Recomendaciones Generales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mantener un correcto y actualizado Archivo de Documentos, Implementar un Proceso Contable acorde a las transacciones de la Empresa, Registrar las Transacciones acorde a las NEC (Hasta Implementar las NIIF en el Proceso Contable), Conciliar Cuentas, No realizar Sobregiros Bancarios en el Control Contable, Control de Activos. • Es importante para la Empresa, se genere los Medios Estratégicos necesarios que una vez evaluados, se conviertan en productos y servicios orientados a una demanda efectiva actual y/o futura hacia el logro de ingresos futuros que justifiquen las inversiones requeridas para los propósitos definidos y de esta manera optimizar los recursos físicos, técnicos y humanos que generen como resultado el crecimiento sostenido de la Empresa. 		<p>a) Se ha mejorado el Control de Archivo, Comprobantes, Plan de Cuentas y Software acorde a NIIF</p>

<p>Carta a la Gerencia: Recomendaciones Generales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicar los Conceptos de NIIF pues la Empresa de ser el caso, debe prepararse para la Implementación de NIIF. • Agrupar Cuentas afines para los propósitos de Declaraciones ante el SRI, etc. Conciliar las Cuentas de los Estados Financieros de la Empresa con los distintos Formularios que son presentados a los Organismos de Control. • ORBISCORP S.A. al estar vinculada con el Desarrollo de Proyectos, debe contar con un Modelo que permita la Gestión de Proyectos que incluya el Concepto de Confidencialidad aplicable a sus Recursos Humanos y Empresas de Soporte así como las Empresas con quienes se mantienen relaciones comerciales. 	<p>a) Se ha mejorado el Control de Archivo, Comprobantes, Plan de Cuentas y Software acorde a NIIF; en el 2014 se generarán metodologías en pro de una Empresa de Desarrollo de Aplicaciones y Servicios</p>
<p>Políticas Contables</p>	<p>Desarrollar, Implementar, Mantener las políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar el Monitoreo y Evaluación.</p>	<p>No se ha generado las acciones requeridas</p>
<p>Valuación de Propiedades y Equ Caja y Bancos</p>	<p>Concluir el Proceso Íntegro de Inventarios de Activos Fijos de la Empresa. Cubrir el sobregiro y corregir el Nivel de la cuenta Anticipo de Clientes en los Estados Financieros por su naturaleza de operación.</p>	<p>El Modelo de depreciación y amortización se implementara en el 2014 Se ha cubierto el sobregiro en base a las operaciones de la Empresa y, se reclasifica la cuenta requerida</p>
<p>Cuentas por Cobrar</p>	<p>Este valor debe ser liquidado y además, considerar Proveer Recursos por Cuentas Incobrables previa calificación.</p>	<p>Se generará el Modelo para la Provisión en el 2014</p>
<p>Pagos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar</p>	<p>Proceder a liquidar el saldo de la cuenta.</p>	<p>Se ha cubierto en el 2013</p>

Propiedades y Equipo	Se debe establecer que método aplicó en el cálculo de la depreciación acumulada y además el Anexo respectivo.		El Modelo de depreciación y amortización se implementara en el 2014
Otros Activos	Se debe establecer que método aplicó en el cálculo de la amortización acumulada y además el Anexo respectivo.		El Modelo de depreciación y amortización se implementara en el 2014
Cuentas por Pagar	Estas cuentas deben ser liquidadas.		Se ha cubierto en el 2013
Otros Pasivos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar	Estas cuentas deben ser liquidadas.		Se ha cubierto en el 2013
Pasivos a Largo Plazo	Esta cuenta debe ser liquidada.		Se ha abonado en el 2013
Patrimonio	Concluir con el Proceso de capitalización.		No se ha concluido el proceso, pero se han realizado los trámites respectivos
Análisis de las Declaraciones de las Retenciones del Impuesto a la Renta y del IVA	Cumplir con el llenado de la información tributaria en el Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), a fin de cumplir con el Servicio de Rentas Internas.		Este requerimiento fue realizaod