ORBISCORP S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

MARCO LEGAL]

Índice de Contenidos

1.- Constitución
2.- Inscripción
3.- Escritura Pública
4.- Capital Autorizado y Suscrito
5.- Socios y Acciones
6.- Estatuto Social
7.- Libro de Acciones
8.- Trámites Relevantes
9.- Actas Relevantes
10.- Hechos Subsecuentes
11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2015
12.- NIIF
13.- Recomendaciones Generales

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por ORBISCORP S.A. sobre el Marco Legal de la Empresa, 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. detallada en el inciso anterior, 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.

El Balance General señala un Saldo por Aportes para Futuras Capitalizaciones de $ 801.800,00 Saldo por Aportes Futuras Capitalizaciones Gilauco por $ 724.247,82 y Saldo por Aportes Futuras Capitalizaciones Blaisten de $ 916.127,66.

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 19 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 Internacion certifica que Morise Dassun y Ricardo Hidalgo han depositado USD $ 199,00 y USD 1,00 cad uno cumpliendo lo que señala la Escritura Pública de depositar el 25 % del total de las accion 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, 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	EUA	USD $400,00
PIPER INTERNATIONAL INC	PANAMÁ	USD $400,00

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%.

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

Piedra Ramírez Felipe Alejandro Ecuador, 0905375515	USD $ 400,00
STELCOM CORP Estados Unidos de América SE-G-0001805 P 03000151271	USD $ 400,00

Nota: En la Página WEB de la Superintendencia de Compañías, se detalla los siguientes Accionistas al 28 de Julio del 2015:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	0905375515	PIEDRA RAMIREZ FELIPE ALEJANDRO	ECUADOR	NACIONAL	$ 400.000	N
2	SE-G-0001805	STELCOM CORP	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	EXT. DIRECTA	$ 400.000	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)$: 800.0000

8.- Trámites Relevantes

Según explica el Auditado, no se han desarrollado Trámites Relevantes durante el año 2016.

9.- Actas Relevantes

Según explica el Auditado, no se han desarrollado Actas Relevantes durante el año 2016.

10. Hechos Subsecuentes

Según explica el Auditado, no se han desarrollado Hechos Subsecuentes durante el año 2016.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2015

El Auditado, presenta la Matriz de Cumplimiento a las Recomendaciones de la Auditoria Externa al año 2015.

12.- NIIF

Según lo señalado en la Acta del 8 de Agosto del 2014, la Junta General Ordinaria de Accionistas de la Compañía Orbiscorp S.A., en el Punto 1 del Orden del Día, Aprueba los Asientos y Ajustes Generados en el Proceso de Implementación de las NIIF para PYMES.

La Contadora General, señala que la Empresa mantiene el proceso de las NIIF para PYMES.

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 2016

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2016 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Completar y concluir con el cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa por el año 2015
- Mantener las NIIF para PYMES en el Proceso Contable de la Empresa
- Mejorar el Sistema de Control Interno, Políticas Contables y Operativas así como el Archivo de la Empresa
- Cumplir con las distintas resoluciones y disposiciones que emitieran los distintos Organismos de Control en pro de que no se generen multas ni situaciones de riesgo a ORBISCORP S.A.
- Realizar las gestiones correspondientes sobre los Saldos para Futuras Capitalizaciones
- Completar el Pago del Capital Autorizado

Econ. Magdalena Moina M. MBA

RNAE 631

ORBISCORP S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016]

Índice de Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Estados Financieros
Balance General al 31 de Diciembre del 2015
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2015

Nota Criterio

1 Marco Legal
2 Políticas Contables
3 Efectivo y Equivalente al Efectivo
4 Anticipos
5 Cuentas y Documentos por Cobrar
6 Provisión Cuentas Incobrables
7 Proyectos en Proceso
8 Pagos Anticipados
9 Mobiliario y Equipos
9 Equipos de Computacion y Telecomunicaciones
9 Vehiculos
9 Depreciacion Acumulada
10 Otras Cuentas por Cobrar
10 Activo Intangible
10 Depositos en Garantia
10 Inversiones en Subsidiarias
10 Amortizacion Acumulada
11 Cuentas por Pagar Comerciales
12 Obligaciones Laborales
13 Impuestos por Pagar
14 Prestamos Bancarios
15 Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas
16 Cuentas por Pagar Varios
17 Capital Suscrito y Pagado
17 Superavit o Deficit
18 Ingresos Operacionales
19 Costos y Gastos
20 Transacciones con Empresas Relacionadas
21 Garantías
22 Compromisos
23 Salvedades a los Estados Financieros
24 Evento Subsecuente
25 Balance Consolidado

Informe de Auditoría Externa Independiente

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

Alcance

Auditar el Balance de ORBISCORPS.A. al 31 de Diciembre del 2016 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 ORBISCORPS.A. al 31 de Diciembre del 2016 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 2016. 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 2016, 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, continúa implementando el Proceso de las NIIF en el Proceso Contable
- 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

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10.423,35
Anticipos	696.468,47
Cuentas y Documentos por Cobrar	2.097.410,48
Provisión Cuentas Incobrables	96.545,46
Proyectos en Proceso	641.140,43
Pagos Anticipados	145.145,15
Mobiliario y Equipos	113.525,00
Equipos de Computación y Telecomunicaciones	1.592.852,73
Vehículos	90.683,55
Menos Depreciación Acumulada	824.391,38
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	125.117,31
Activo Intangible	1.080.625,00
Desarrollo	1.300,00
Depósitos en Garantías	6.576,67
Inversiones en Subsidiarias	796,00
Menos Amortización Acumulada	536.418,75

Pasivo

Cuentas por Pagar Comerciales	1.029.079,95
Obligaciones Laborales	10.556,68
Impuestos por Pagar	328.016,24
Préstamos Bancarios	69.065,97
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	451.584,97
Cuentas por Pagar Varios	553.790,76

Patrimonio

Capital Suscrito y Pagado	2.442.975,48
Superávit o Déficit	156.183,96

4.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de ORBISCORPS.A. al 31 de Diciembre del 2016, 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. Magdalena Moina M. MBA

RNAE 631

Estados Financieros

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO	Notas	2016		
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	10.423,35		
Anticipos	4	696.468,47		
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	2.097.410,48	(Incluye Provisión Cuentas Incobrables)	
Provisión Cuentas Incobrables	6	96.545,46	(Esta dentro del Nivel de Cuentas por Cobrar)	
Proyectos en Proceso	7	641.140,43	(Esta Remodelacion, Comercializacion, Ventas)	
Pagos Anticipados	8	145.145,15		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**3.590.587,88**		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS				
Mobiliario y Equipos	9	113.525,00		
Equipos de Computacion y Telecomunicaciones	9	1.592.852,73		
Vehiculos	9	90.683,55		
Menos Depreciación Acumulada	9			824.391,38
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		**972.669,90**		
OTROS ACTIVOS				
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	10	125.117,31		
Activo Intangible	10	1.080.625,00		
Desarrollo	10	1.300,00		
Depósitos en Garantías	10	6.576,67		
Inversiones en Subsidiarias	10	796,00		
Menos Amortizacion Acumulada	10			538.418,75
TOTAL OTROS ACTIVOS		**677.996,23**		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**1.650.666,13**		
TOTAL ACTIVOS		**5.241.254,01**		

PASIVO Y PATRIMONIO	Notas	2016	
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Comerciales	11	1.029.079,95	(Incluye Tarjeta Credito)
Obligaciones Laborales	12	210.556,68	
Impuestos por Pagar	13	328.016,24	
Préstamos Bancarios	14	69.065,97	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**1.636.718,84**	
PASIVOS LARGO PLAZO			
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	15	451.584,97	
Cuentas por Pagar Varios	16	553.790,76	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**1.005.375,73**	
TOTAL PASIVOS		**2.642.094,57**	
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y Pagado	17	2.442.975,48	(incluye Aporte Futuras Capitalizaciones)
Superávit o Déficit	17	156.183,96	
TOTAL PATRIMONIO		**2.599.159,44**	
Resultado del Ejercicio		-	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**5.241.254,01**	

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS	Notas	2016
Ingresos Operacionales	18	1.212.414,68
TOTAL INGRESOS		**1.212.414.68**
COSTOS Y GASTOS		
Costos	19	5.536,74
Gastos	19	1.144.258,41
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**1.149.795.15**
TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		**62.619,53**

Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado
al31 de Diciembre del 2016

1. Marco Legal

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

Recomendación
Al Gerente General

- Implementar 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 2016 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 que los dispone, están en mejora continua; estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo permanente.

El Proceso de las NIIF en ORBISCORP S.A., explica la Gerencia General y la Contadora General se mantiene.

Los Estados Financieros por el año 2016 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

- Aplicar la Mejora Continua en las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno
- Dar el respectivo seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Realizar el pago de las Utilidades Pendientes
- Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios exigidos por lo organismos de control
- Mantener el archivo físico y lógico de la documentación que origina el proceso contable de manera secuencial
- Consultada a la 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; e Imprimir los saldos de la cuentas contables del Balance General, en los distintos Niveles de detalle

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.

Valuación de Propiedades y Equipos

ORBISCORP S.A. ha realizado una toma física parcial de los Inventarios al terminar el año 2016 así como de valorar los activos intangibles como es el caso de Software.

Recomendación
Al Gerente General

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

Otros Activos

Los Estados Financieros Año 2016, presentan Cargos Diferidos, Activos Intangibles, Depósitos en Garantía e Inversiones en Subsidiarias y, la Amortización respectiva.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y Modelo del Cálculo de la Amortización registrada

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El registro del saldo es $ 10.423,35.

4. Anticipos

Se registra un saldo de $ 696.468,47.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar desarrollar la política respecto a Anticipo a Proveedores y Utilidade que garantice la entrega de los valores
- Desarrollar e Implementar el Modelo de Clasificación de Proveedores en pro de lograr la eficiencia y eficacia de productos/servicios a adquirir

5. Cuentas y Documentos por Cobrar

ORBISCORP S.A. registra $ 2.097.410,48 que incluye una Provisión de $ 96.545,46 que representa el 4,6 % del total; por otro lado, la Provisión representa el valor de la Cuenta de Digital Team por tanto no se ha cumplido la Normativa al respecto.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la gestión de cobro del Saldo de esta Cuenta
- Realizar la gestión de cobro del Saldo por Cobrar de las Empresas Relacionadas con el Saldo por Pagar de las mismas
- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Accionistas y Empresas Relacionadas
- Generar la Provisión para Cuentas Incobrables de acuerdo a la Normativa respectiva

6. 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 2016 por $ 96.545,46. La Provisión realizada según explica la Gerencia General de la Empresa, corresponde a un monto acumulado de años anteriores y especificamente de la cuenta de Digital Team S.A. "...La provisión por cuentas incobrables de Digital Team, se originó de una cuenta que está incobrable desde el año 2010. Es una provisión que debió hacerse hace tiempo, y si es un gasto no deducible..."....". De los datos, el saldo de la Cuentas y Documentos por Cobrar asciende a $ 2.097.410,48 (Incluye la Provisión de Cuentas Incobrables).

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar que al realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la clasificación demostrando gestión 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
- Realizar la gestión de cobro de Digital TeamS.A. comparando el costo beneficio
- Presentar los saldos de la cuentas contables del Balance General, en los distintos Niveles de detalle

7. Proyectos en Proceso

Se registra un saldo de $ 641.140,43 referente a la ejecución de Proyectos.

Recomendación
Al Gerente General

- Desarrollar e Implementar el Modelo de Gestión de Proyectos en pro de lograr l eficiencia y eficacia, considerar el liquidar los saldos de los proyectos detallados

8. Pagados Anticipados

Se registra un saldo de $ 145.145,15.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta.

9. Propiedades Planta y Equipos

Registra Mobiliario y Equipos, Equipos de Computación y Telecomunicaciones y, Vehículos además de una Depreciación Acumulada por cada ítem. El saldo es de $ 972.669,90.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicado en el cálculo de la Depreciación registrada
- Verificar el valor de estos activos con los saldos contables
- Realizar el Inventario Físico de los ítems de este Nivel de Cuentas

10. Otros Activos

Existe el registro por $ 677.996,23 de las cuentas contables de Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas, Activo Intangible, Desarrollo, Depósitos en Garantías, Inversiones en Subsidiarias y la Amortización.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicado en el cálculo de la Amortización registrada
- Liquidar los saldos entre Accionistas y las Empresas Relacionadas

11. Cuentas por Pagar Comerciales

Se tiene un saldo de $ 1.029.079,95 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Tarjetas de Crédito Nacionales, Proveedores Internacionales, Cuentas por Pagar 2013, Anticipo a Clientes, Sobregiro Bancario.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la gestión de pago de los saldos de estas cuentas contables
- Considerar que se podría incurrir en multas, intereses, etc el incumplimiento de pago de estos saldos; además de correr riesgo en la entrega de insumos para la operación de la Empresa
- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Accionistas y Empresas Relacionadas
- Saldar el Sobregiro Bancario y evitarlo a futuro
- Implementar un Reglamento Interno para el Uso de las Tarjetas de Crédito Nacionales

12. Obligaciones Laborales

Se registra $ 210.556,68 que corresponde a Nómina, IESS, Fondo de Reserva, Beneficio Sociales.

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 además de la posibilidad de no poder operar la Empresa

13. Impuestos por Pagar

Se registra $ 328.016,24 que corresponde a Retenciones e Impuestos IVA, Renta. Estos valores están impagos a los organismos de control correspondientes.

Recomendación
Al Gerente General

- Proceder a liquidar el saldo y cumplir este requisito
- Considerar el cumplimiento de las Obligaciones con Entidades de Control pues, podría generar observaciones y/o multas el incumplimiento además de la posibilidad de no poder operar la Empresa

14. Préstamos Bancarios

Registra $ 69.065,97.

Recomendación
Al Gerente General

- Proceder a liquidar el saldo

15. Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas

Se registra un saldo de $ 451.584,97.

Recomendación
Al Gerente General

- Liquidar los saldos de las cuentas contables relacionadas entre por cobrar y pagar, inversiones, anticipos, etc que reflejen indexamiento entre Accionistas y Empresas Relacionadas e Inversionistas
- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas y Accionistas
- Realizar la Gestión correspondiente sobre el saldo

16. Cuentas por Pagar Varios

Se registra un saldo de $ 553.790,76.

Recomendación
Al Gerente General

- Gestionar y Liquidar los saldos de las cuentas contables de este nivel

- Mantener la aplicación de prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas y Accionistas

17. Capital Suscrito y Pagado y Superávit o Déficit

En el año 2016 se registra un saldo de $ 800,00 por Aporte de Accionistas que es parte del Saldo de $ 2.442.975,48 para Futura Capitalización. Al respecto indica la Contadora General que se inició el trámite de capitalización pero la Superintendencia de Compañías no lo aprobó, se está resciliando el acta. Y se registra un Superávit/Pérdida de $ 156.183,96.

Recomendación
Al Gerente General

- Concluir con el Proceso de capitalización
- Considerar el registro de saldos con pérdidas en años consecutivos que podrían involucrar al patrimonio

18. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa tiene un saldo de $ 1.212.414,68.

19. Costos y Gastos

Se observa el registro de Costos que tiene un saldo de $ 5.536,74 y un saldo de $ 1.144.258,41 por Gastos.

Se registra un Resultado antes de Impuestos por $ 62.619,53.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar y evitar los gastos que la Empresa incurre en intereses por pagos atrasados; y además optimar los gastos de la operación

20. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el 2016 se registran transacciones; y se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

21. Garantías

En el 2016 se registran transacciones; y se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

22.Compromisos

ORBISCORP S.A. debe velar por lograr sus Propósitos así como cumplir con sus Obligaciones

23.Salvedades Sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORPS.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016 presenta la siguiente Salvedad:

- La Gerencia General, sobre las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa, manifiesta su compromiso de mantener el proceso
- Saldar las cuentas referentes con las Entidades de Control y con ello cumplir con la Normativa legal Vigente
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2016 que sirven de base para la presente auditoría, debe la Gerencia General contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Empresa

24.Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A., realizar el pago de las obligaciones a los Organismos de Control correspondientes, respecto a los saldos que constan en los Estados Financieros del año 2016

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 Contadora General 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.

25. Balance Consolidado

La Gerencia General de ORBISCORP S.A. ante requerimiento de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, ha desarrollado en el Formato del Ente de Control, el Balance Consolidado al 31 de diciembre del 2016 entre las Empresas GILAUCO S.A. y ORBISCORP S. A; el Informe presenta la consolidación de los datos de los Estados Financieros a esa fechas de las Empresas mencionadas y, presenta: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio de Patrimonio y, Estado Flujo de Efectivo por el Método Directo.

Econ. Magdalena Moina M. MBA

RNAE 631