ORBISCORP S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

MARCO LEGAL]

27 de Marzo del 2019

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 2016
12.- NIIF
13.- Recomendaciones Generales

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Gerencia General deORBISCORP 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

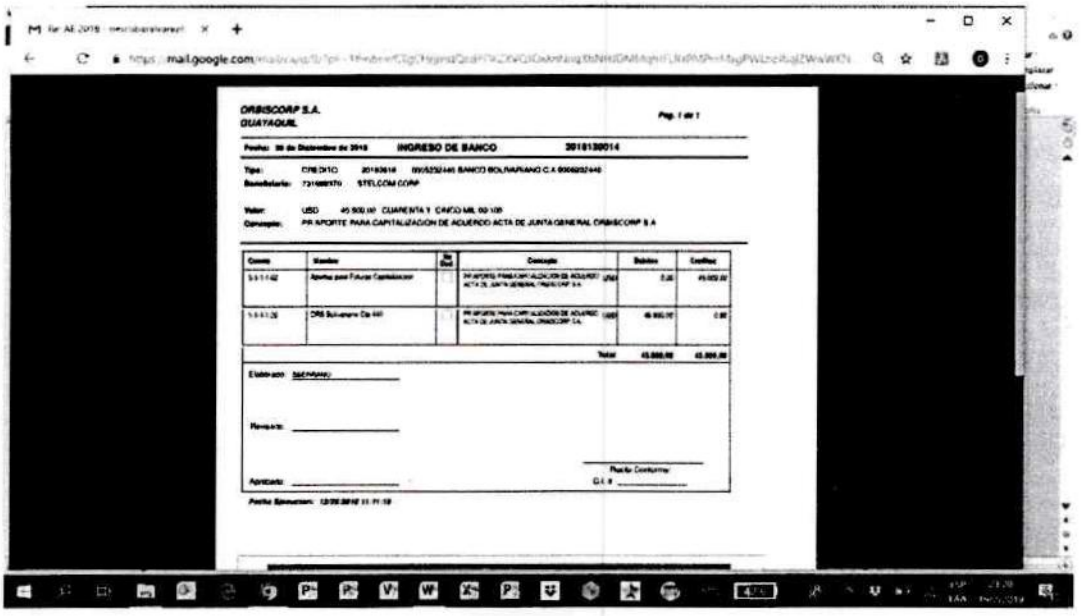
La escritura Pública de Constitución de la Compañía ORBISCORP S.A. tiene fecha 23 de Agosto del 2000 y es suscrita ante la Dra. Katia Murrieta Wong-Registradora Mercantil Encargada Cantón Guayaquil.

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 al 31 de diciembre del 2018señala un Saldo por Aportes para Futuras Capitalizaciones de$ 2.487.175,48.

La Contadora General en e.mail del 18 de febrero del 2019 señala: "El aumento en Aporte de Futura Capitalizaciones en Orbiscorp, le adjunto el crédito registrado con cargo a esta cuenta".



ORBISCORP S.A.
GUAYAQUIL

INGRESO DE BANCO

PR APORTE PARA CAPITALIZACION DE ACUERDO ACTA DE JUNTA GENERAL ORBISCORP S A

5.- Socios y Acciones

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

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública, son: MoriseDassuncon 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 MoriseDassun 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, 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 AméricaSE-G-0001805P 03000151271	USD $ 400,00

Nota: En la Página WEB de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, se detalla los siguientes Accionistas:

Piedra Ramírez Felipe Alejandro	USD $ 400,00
STELCOMCORP	USD $ 400,00

8.- Trámites Relevantes

El Gerente General, explica que no existen Trámites Relevantes en el año 2018; sin embargo con fecha 21 de febrero del 2018 se designa al Sr. Santiago Serrano Tosi – Presidente de la sociedad por 5 años, lo cual está en el Registro Mercantil de Guayaquil con el número 2367.

9.- Actas Relevantes

Acta del 14 de Mayo del 2018

PUNTO UNICO: Conocer y Resolver sobre la necesidad de autorizar al Gerente, a constituir a ORBISCORP S.A. como codeudora de una operación de crédito de GILAUCO S.A. y garantizar el pago a través de los flujos de la Sociedad.

Autorizar al Gerente, a constituir a la sociedad como codeudora de una operación de crédito de GILAUCO S.A. y garantizar el pago a través de los flujos de la Sociedad.

No existiendo ningún otro asunto [illegible]

Acta del 23 de Noviembre del 2018

Secretaria comunica que la razón de esta Junta es discutir un Aumento de Capital de la Compañía de CUARENTA Y CINCO MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (USD$45,000.oo); luego de algunas deliberaciones la Junta resuelve lo siguiente:

Que el capital social de la compañía queda elevado a la suma de CUARENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS Dólares de los Estados Unidos de América (USD$45,800,oo), lo cual significa un aumento efectivo de CUARENTA Y CINCO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD$ 45.000,oo). Que el capital autorizado de la compañía queda elevado a la suma de NOVENTA Y UN MIL SEISCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (USD$91.600,oo).

Que en virtud del aumento de capital resuelto se emiten CUARENTA Y CINCO MIL nuevas acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Que todas las nuevas acciones son suscritas por los accionistas presentes en la Junta es decir que STELCOM CORP suscribe 45,000 nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Que el aumento de capital resuelto sea pagado de la siguiente manera: La cantidad de CUARENTA Y CINCO MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US$45.000,oo) antes de la celebración de la Escritura de Aumento de Capital o hasta un año plazo.

Que en virtud de lo resuelto se modifican el artículo QUINTO del estatuto social de ORBISCORP S.A. que en adelante dirá:

"ARTICULO QUINTO.- El capital autorizado de la compañía es de NOVENTA Y UN MIL SEISCIENTOS DÓLARES de los Estados unidos de América y el capital suscrito es de CUARENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS DOLARES de los Estados unidos de América dividido en CUARENTA MIL OCHOCIENTAS acciones iguales, indivisibles, ordinarias y nominativas, de UN dólar de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una, numeradas consecutiva del cero cero cero uno a la cuarenta mil ochocientos inclusive. Cada acción liberada confiere al accionista el derecho a un voto en las deliberaciones y resoluciones que adopte la Junta General de Accionistas"

Que se autoriza al Gerente General y Presidente, para que en conjunto o separado, de la compañía para otorgar la correspondiente escritura pública, para realizar todas las gestiones necesarias para perfeccionar lo aquí resuelto incluso delegando estas gestiones; y, para que disponga los asientos contables necesarios.

10. Hechos Subsecuentes

Según explica el Auditado, no se han desarrollado Hechos Subsecuentes durante el año 2018.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2016

El Auditado, presenta la Matriz de Cumplimiento a las Recomendaciones de la Auditoria Externa al año 2017.

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 procesode 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 2018
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 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 2017
- ejorar 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
- Considerar los Informes del Gerente General y del Comisario por el año 2018; y es de responsabilidad de la Gerencia General la gestión de los Informes considerados Hechos Subsecuentes

Eco. Mba. Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

ΩEA, Consultoría Especializada y Auditoría Externa
Servicios Integrados

ORBISCORP S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018]

27 de Marzo del 2019

Índice de Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2018
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018

Nota y Criterio

1 Marco Legal
2 Políticas Contables
3 Bancos // Caja
4 Inversiones Temporales
5 Cuentas y Documentos por Cobrar
6 Pagos Anticipados
7 Proyectos en Proceso
8 Anticipos
9 Mobiliario y Equipos
10 Equipos de Computación y Telecomunicaciones
11 Vehículos
12 Maquinaria
12 Infraestructura
13Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas
14Otras Cuentas por Cobrar
15Software
16Cargos Diferidos
17 Inversiones Temporales
18 Activos Fijos en Garantía
19 Cuentas por Pagar Comerciales
20Obligaciones Laborales
21 Impuestos por Pagar
22 Préstamos Bancarios
23 Licencia Operativa
24 Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas
25 Cuentas por Pagar Varios
26 Capital Suscrito y Pagado
27 Superavit o Déficit
28 Resultado del Ejercicio
29Ingresos Operacionales
30Costos
31 Gastos
32Transacciones con Empresas Relacionadas
33 Garantías
34 Compromisos
35 Salvedades a los Estados Financieros
36Evento Subsecuente

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 2087 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 2018 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 las 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 Importantes.

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 adjunto de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre el 2018 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivopor el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de 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 2018, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- La Gerencia General de 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
- La Gerencia General de ORBISCORP S.A. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, mantiene las NIIF en el Proceso Contable
- La Gerencia General de ORBISCORP S.A. mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

b) Contable y Financiero:

Activo
5.873.982,85

Pasivo
3.038.189,08

Capital
2.763.361,70

5.- 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 2018, 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.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a la 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 determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de ORBISCORP S.A.

Eco. Mba. Olmedo Escobar Álvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670

Estados Financieros
Evolución del Patrimonio
Flujo de Efectivo

ORBISCORP S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVOS	Notas	2018
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos	3	140.501,77
Caja	3	-
Inversiones Temporales	4	-
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	558.589,81
Pagos Anticipados	6	118.500,79
Proyectos en Proceso	7	870.303,67
Anticipos	8	1.232.290,77
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2.920.186,81
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
Mobiliario y Equipos	9	77.415,98
Equipos de Computación y Telecomunicaciones	10	1.022.591,59
(Incluye Maquinarias y Repuestos)	10	
Vehículos	11	51.777,32
Maquinaria	12	-
Infraestructura	12	-
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.151.784,89
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	13	1.254.649,45
Otras Cuentas por Cobrar	14	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.254.649,45
ACTIVO INTANGIBLE		
Software	15	544.206,25
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE		544.206,25
CARGS DIFERIDOS		
Desarrollo	16	1.838,70
Depòsitos en Garantía	16	520,75
TOTAL CARGOS DIFERIOS		2.359,45
INVERSIÓN EN ACCIONES		
Inversiones en Subsidiarias	17	796,00
TOTAL INVERSIÓN EN ACCIONES		796,00
ACTIVOS FIJOS EN GARANTÍA		
Activos Fijos en Garantia	18	-
TOTAL ACTIVOS FIJOS EN GARANTÍA		-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2.953.796,04
TOTAL ACTIVOS		5.873.982,85

PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA	Notas	2018
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por Pagar Comerciales	19	1.013.404,32
Obligaciones Laborales	20	453.228,94
Impuestos por Pagar	21	201.657,54
Préstamos Bancarios	22	277.469,22
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**1.945.760,02**
PASIVOS NO CORRIENTE		
Licencia Operativa	23	-
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	24	494.220,54
Cuentas por Pagar Varios	25	598.208,52
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**1.092.429,06**
TOTAL PASIVOS		**3.038.189,08**
PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		
Capital Suscrito y Pagado	26	2.487.975,48
Superávit o Déficit	27	275.386,22
TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		**2.763.361,70**
Resultado del Ejercicio (Incluido en Superávit o Déficit)	28	72.432,07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		**5.873.982,85**

ORBISCORP S.A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INGRESOS	**Notas**	**2018**
Ingresos de Actividades Ordinarias	29	1.588.304,34
TOTAL INGRESOS		**1.588.304,34**
COSTOS Y GASTOS		
Costos del Servicio	30	376.055,87
Gastos Operativos	31	1.139.816,40
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**1.515.872,27**
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO		**72.432,07**

ORBISCORP S.A.

Evolución del Patrimonio al 31 de Diciembre del 2018

Capital Suscrito y Pagado	$800,00
Aporte para Futura Capitalización	$2.487.175,48
Utilidades No Distribuídas Años Anteriores	$275.386,22
Utilidad Antes Participación de Traajadores e Impuesto a la Renta	$72.432,07

ORBISCORP S.A.

Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre del 2018

Efectivo y Equivalente de Efectivo			$140.501,77
Flujo de Efectivo de Actividades			$1.588.304,34
Entrada de Efectivo (Clientes)	$1.588.304,34		
Pago Efectivo (Proveedores)	$581.019,89		
Pago Cuentas (Empleados)	$464.093,75		
Otras Entradas Salidas de Efectivo	-$2.898.748,63		
Aporte Efectivo por Aumento de Capital	$2.487.175,48		
Otras Entradas Salidas de Efectivo	-$2.081.343,06		
Incremento Neto Efectivo Durante el Año			$133.627,37
Efectivo y Equivalentes de Efectivo Inicio Año			$6.874,40
Efectivo y Equivalentes de Efectivo Fin Año			$140.501,77

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2018

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 cumplimiento a las Recomendaciones que constan en el "Informe del Marco Legal"

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de ORBISCORPS.A. correspondientes al 31 de Diciembre del 2018se 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 losmantiene en constante mejora. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de actualización y continua implementación y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de Implementación de las NIIF en ORBISCORPS.A., explica la Contadora Generalha sido concluido y se mantiene en el Proceso Contable.

Los Estados Financieros por el año 2018 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

- Mantener la actualización de las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar; el Control, Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de estos elementos
- Dar el seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- 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

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de la 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 giro 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 ORBISCORPS.A. en la elaboración de sus Estados Financieros:

Valuación de Propiedades y Equipos

ORBISCORPS.A. no ha realizado una toma física de los Inventarios de Activos en su totalidad al terminar el año 2018.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la Toma Física e Inventarios de Activos y verificar contra los Saldos Contables, realizar el registro contable y, establecer el valor real de los mismos
- Documentar el Modelo del Cálculo de la Depreciación aplicado e Incluir el Anexorespectivo

Otros Activos

Los Estados Financieros por el Año 2018, presentan Activos Intangiblesdetallando Software y la Amortización.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar el Modelo del Cálculo de la Amortización aplicado e Incluir el Anexo respectivo

3. Bancos // Caja

El registro del saldo es de $ 140.501,77 y Caja por $ 0.00.

Recomendación
Al Gerente General

- Evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos

4. Inversiones Temporales

No se registra saldo.

5. Cuentas y Documentos por Cobrar

Se registra $ 558.589,81 (Incluido el monto asignado para Provisión de Cuentas Incobrables).

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 total, se presenta un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2018 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un monto de Valor por Provisión de Cuentas Incobrables por $ 96.545,46.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio; además de cumplir lo estipulado en el marco legal vigente
- Continuar manteniendo cuadradas y registradas las Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar
- Realizar el cobro del Saldo a los Accionistas
- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar especialmente del Saldo de Clientes, considerar el costo y beneficio de este trabajo
- Considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación

6. Pagos Anticipados

Registra $118.500,79.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta

7. Proyectos en Proceso

Registra $870.303,67.

Recomendación
Al Gerente General

- Llevar un Modelo para la Gestión de Proyectos en pro de obtener eficiencia y eficacia de las inversiones que se realicen en los Proyectos; incluye Gastos Pre Operativos y Cierre de Proyectos

8. Anticipos

Registra $ 1.232.290,77.

En este saldo, se observa un valor de $ 1.020.834,29 faltando sumar $ 211.456,48 de Inventarios.

Recomendación
Al Gerente General

- Registrar el Saldo Acumulado con Inventarios y/o Registrar en el Nivel de Cuenta Correspondiente Inventarios
- Saldar esta Cuenta, incluye mantener la documentación de soporte vigente
- Clasificar al Cuenta Anticipo Compra de Oficina en el Nivel correspondiente

9. Mobiliario y Equipos

Registra $ 77.415,98.

Respecto al año 2017 este valor no ha variado, pero, se debe considerar el valor de la Depreciación.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar el Método de Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo

10. Equipos de Computación y Telecomunicaciones

Registra $1.022.591,59. Y está acumulado el registro de un monto de $ 39.210,07 respecto a Maquinaria y Repuestos.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar el Método de Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo
- Clasificar la Cuenta Maquinaria y Repuestos que se presenta en el Nivel de Equipos de Computación y Telecomunicaciones

11. Vehículos

Registra $ 51.777,32.

Respecto al año 2017 este valor no ha variado, pero, se debe considerar el valor de la Depreciación.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar el Método de Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo

12. Maquinaria

No registra saldo.

12. Infraestructura

No registra saldo.

13. Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas

Se registra $ 1.254.649,45.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la gestión de cobro a los Accionistas y saldar con Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas; considerar el criterio de Empresas Relacionadas
- Considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación, además de aplicar el marco legal vigente en este concepto
- Considerar lo citado en Cuentas y Documentos por Cobrar

14. Otras Cuentas por Cobrar

No registra saldo.

15. Software

Se registra $ 544.206,25.

Recomendación
Al Gerente General

- Anexar el Modelo del Cálculo de la Amortización aplicada
- Aplicar de ser el caso la Amortización para el caso de Millenium y Onlysign

16. Cargos Diferidos

Se registra $ 2.359,45.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta cuenta
- Considerar que mantener una Garantía representa gasto

17. Inversiones

Se registra Inversiones en Subsidiarias por $ 796,00.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar el criterio de Empresas Relacionadas
- Considerar que las Inversiones sean plasmadas en un Análisis Financiero Sostenible, Rentabilidad y Seguridad; con Objetivos y Metas bajo un Modelo de Monitoreo y Evaluación

18. Activos Fijos en Garantía

No registra saldo.

19. Cuentas por Pagar Comerciales

Se registra $ 1.013.404,32.

Recomendación
Al Gerente General

- Desarrollar un Instructivo para el manejo de las Tarjetas de Crédito
- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa
- Evitar realizar Sobregiros Bancarios
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos

20. Obligaciones Laborales

Se registra $453.228,94.

Recomendación
Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Pagar los valores al IESS
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa

21. Impuestos por Pagar

Se registra $ 201.657,54.

Recomendación
Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Pagar los impuestos pendientes al SRI
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa

22. Préstamos Bancarios

Se registra $ 277.469,22.

Recomendación
Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa así como desfinanciamiento y la Central de Riesgos; además de inhabilitar como Proveedor
- Clasificar la Cuenta Eurovehículos

23. Licencia Operativa

No registra saldo.

24. Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas

Se registra $ 494.220,54.

Recomendación

Al Gerente General

- Saldar estas Cuentas y considerar saldar con la Cuenta: Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionados y Otras Cuentas por Cobrar
- Tener presente el criterio de Empresas Relacionadas
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos

25. Cuentas por Pagar Varios

Se registra $ 598.208,52.

En esta Cuenta se registra $ 559.417,36 faltando el registro de $ 38.791,16.

Recomendación
Al Gerente General

- Registrar el Saldo correcto en esta Cuenta
- Saldar estas Cuentas
- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la Operación de la Empresa
- Realizar la gestión de cobro de Cuentas por Cobrar y, cancelar las Cuentas por Pagar; además de no sobrepasar montos que previamente se aseguren poder cubrirlos

26. Capital Suscrito y Pagado

Se registra un saldo de $ 800,00 por Aporte de Accionistas. Se registra un Saldo de $ 2.487.175,48 para Aporte Futura Capitalización que está únicamente registrado y no efectivizado ni tampoco ingresado a la Superintendencia de Compañías; la consideración es que sea capitalizado con la Resolución respectiva.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar el saldo de Aporte de Accionistas
- Considerar efectivizar el Aporte para Futura Capitalización previo Informe favorable de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros
- Considerar las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador

27. Superavit o Déficit

Se registra un saldo de $ 275.386,22.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar las acciones respectivas con este saldo y considerar el Pago de Utilidades

28. Resultado del Ejercicio

Se registra un Saldo de $72.432,07.

En el Estado de Resultado se registra la aplicación del 22 % por Impuesto a la Renta, siendo el 25 % en el presente ejercicio 2018.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Aplicar el porcentaje correcto para el Impuesto a la Renta

29. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos proviene por la Actividad misma de la Empresa con un saldo de $ 1.588.304,44.

30. Costos

Se observa el registro de cuentas que denotan Costospor $376.055,87.

Se registra un Resultado del Ejercicio antes de Impuestos por $ $72.432,07.

31. Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Gastos por $ 1.139.816,40.

Recomendación
Al Gerente General

- Implementar el Instructivo para los Gastos representativos del Nivel Gastos Administrativos
- Considerar el saldo de la Cuenta Intereses y Multas Instituciones Públicas, así como de la Cuenta Gastos Financieros
- Considerar los valores por Gastos No Deducibles

32. Transacciones con Empresas Relacionadas

Se registran transacciones que se denotan en Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas así como en Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas y, Otras Cuentas por Cobrar, y, se debe considerar lo expuesto en las notas anteriores de este informe.

33. Garantías

La Srta. Contadora General, señala que no existen Garantías.

34. Compromisos

ORBISCORP S.A. debe velar por el logro de sus Propósitos así como por cumplir con sus Obligaciones; considerar los saldos de Activos Corrientes frente a los Pasivos Corrientes.

Evitar realizar Reversos de Asientos Contables de ser el caso.

35. Salvedades Sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2017presenta las siguientes Salvedades:

- La Gerencia General, mantendrá las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2018 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
- Es importante se realicen los pagos pendiente a los organismos de control
- Es importante de ser el caso, aplicar el registro correcto en los Formularios de los Organismos de Control (Como ejemplo en el Balance General el valor señalado en el Total Activos Corrientes es diferente al valor señalado en el Formulario 101)

36. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2018.

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el ingreso del Flujo de Efectivo 2018a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio 2018a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Explica la Contadora General que se realizarán las Sustitutivas que guardan relación con el Informe Tributario y Formularios de ser necesario.

Eco. Mba. Olmedo Escobar Alvarez
Auditor Externo
SCVS-RNAE-670