

# ORBISCORP S.A.



## **[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019]**

20 de Febrero del 2020

## Índice de Contenidos

Alcance  
Metodología  
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2019  
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2019  
Estado de Flujo de Efectivo al 31 de Diciembre del 2019  
Estado de Evolución del Patrimonio al 31 de Diciembre del 2019

### Nota y Criterio

---

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

## **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 2019 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 2019 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 2019 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujo de Efectivo por 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 2019, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

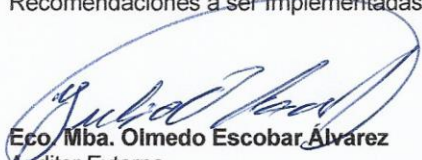
- La Gerencia General de ORBISCORP S.A. manifiesta la aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada
- La Gerencia General de ORBISCORP S.A. a la presente fecha de elaboración 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:

|                                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
| TOTAL ACTIVOS                            | <u>5.743.252,55</u> |
| TOTAL PASIVOS                            | <u>3.323.472,25</u> |
| TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA          | <u>2.812.068,16</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA | <u>5.743.252,55</u> |

5.- 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 2019, los resultados de sus operaciones y su flujo de efectivo así como la evolución del patrimonio 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

**Balance General**  
**Estado de Resultados**  
**Estado de Evolución del Patrimonio**  
**Estado de Flujo de Efectivo**

**ORBISCORP S.A.****BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

| <b>ACTIVOS</b>                                                     | <b>Notas</b> | <b>2019</b>         |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                                          |              |                     |
| Bancos                                                             | 3            | 34,25               |
| Cuentas y Documentos por Cobrar                                    | 4            | 610.014,62          |
| Provisión Cuentas Incobrables                                      | -            | 96.492,25           |
| Pagos Anticipados                                                  | 5            | 103.413,56          |
| Proyectos en Proceso                                               | 6            | 888.579,07          |
| Anticipos                                                          | 7            | 1.146.560,00        |
| Inventarios                                                        | 8            | 214.122,66          |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>                                    |              | <b>2.962.724,16</b> |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>                                  |              |                     |
| Mobiliario y Equipos                                               | 9            | 77.415,98           |
| Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipos                        | -            | 36.109,02           |
| Equipos de Computación y Telecomunicaciones                        | 10           | 1.022.591,59        |
| Depreciación Acumulada Equipos de Computación y Telecomunicaciones | -            | 748.199,59          |
| Maquinarias y Repuestos                                            |              | 39.210,07           |
| Vehículos                                                          | 11           | 51.777,32           |
| Depreciación Acumulada Vehículos                                   | -            | 38.906,23           |
| <b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                             |              | <b>1.151.784,89</b> |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                                    |              |                     |
| Otras Cuentas por Cobrar                                           | 12           | 1.083.115,56        |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                              |              | <b>1.083.115,56</b> |
| <b>ACTIVO INTANGIBLE</b>                                           |              |                     |
| Software                                                           | 13           | 544.206,25          |
| <b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>                                     |              | <b>544.206,25</b>   |
| <b>CARGOS DIFERIDOS</b>                                            |              |                     |
| Desarrollo                                                         | 14           | 104,94              |
| Depósitos en Garantía                                              | 14           | 520,75              |
| <b>TOTAL CARGOS DIFERIOS</b>                                       |              | <b>625,69</b>       |
| <b>INVERSIÓN EN ACCIONES</b>                                       |              |                     |
| Inversiones en Subsidiarias                                        | 15           | 796,00              |
| <b>TOTAL INVERSIÓN EN ACCIONES</b>                                 |              | <b>796,00</b>       |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                                 |              | <b>2.780.528,39</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                               |              | <b>5.743.252,55</b> |

**PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA****Notas****2019****PASIVOS CORRIENTES**

|                               |    |            |
|-------------------------------|----|------------|
| Cuentas por Pagar Comerciales | 16 | 416.047,67 |
| Obligaciones Laborales        | 17 | 695.198,79 |
| Impuestos por Pagar           | 18 | 203.966,56 |
| Préstamos Bancarios           | 19 | 32.755,14  |

**TOTAL PASIVOS CORRIENTES****1.347.968,16****PASIVOS NO CORRIENTE**

|                          |    |              |
|--------------------------|----|--------------|
| Otras Cuentas por Cobrar | 20 | 1.427.247,51 |
| Cuentas por Pagar Varios | 21 | 522.252,55   |
| Cuenta por Pagar Varia   | 21 | 26.004,03    |

**TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES****1.975.504,09****TOTAL PASIVOS****3.323.472,25****PATRIMONIO DEL ACCIONISTA**

|                           |    |              |
|---------------------------|----|--------------|
| Capital Suscrito y Pagado | 22 | 2.488.659,48 |
| Superávit o Déficit       | 23 | 323.408,68   |

**TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA****2.812.068,16**

|                                                           |    |              |
|-----------------------------------------------------------|----|--------------|
| Resultado del Ejercicio (Incluido en Superávit o Déficit) | 24 | - 392.287,86 |
|-----------------------------------------------------------|----|--------------|

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA****5.743.252,55**

**ORBISCORP S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

| <b>INGRESOS</b>                      |  | <b>Notas</b> | <b><u>2019</u></b>         |
|--------------------------------------|--|--------------|----------------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias   |  | 25           | 454.606,71                 |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                |  |              | <b><u>454.606,71</u></b>   |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>               |  |              |                            |
| Costos del Servicio                  |  | 26           | 140.447,68                 |
| Gastos Operativos                    |  | 27           | 706.446,89                 |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>         |  |              | <b><u>846.894,57</u></b>   |
| <b>TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO</b> |  |              | <b>- <u>392.287,86</u></b> |



|                      |                           |
|----------------------|---------------------------|
| RAZÓN SOCIAL:        | ORBISCORP S.A.            |
| Dirección Comercial: | AV. FRANCISCO DE ORELLANA |
| No. Expediente       | 101901                    |

|      |              |
|------|--------------|
| RUC: | 099213869600 |
| AÑO: | 2019         |

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

[illegible]

|                                                                                                                                  |          |                                |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|---|
|                                                 |          |                                |   |
| RAZÓN SOCIAL:                                                                                                                    |          | ORBISCORP S.A.                 |   |
| Dirección Comercial:                                                                                                             |          | AV. FRANCISCO DE ORELLANA      |   |
| No. Expediente                                                                                                                   |          | 101901                         |   |
| RUC:                                                                                                                             |          | 0992138696001                  |   |
| AÑO:                                                                                                                             |          | 2019                           |   |
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO                                                                               |          |                                |   |
|                                                                                                                                  | CODIGO   | SALDOS<br>BALANCE<br>(En US\$) |   |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 95       | \$ (382,287.86)                |   |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN                                                       | 9501     | \$ (382,287.86)                |   |
| Clases de cobros por actividades de operación                                                                                    | 950101   | \$ 454,606.71                  |   |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                                             | 95010101 | \$ 454,606.71                  | P |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias                                    | 95010102 | \$ -                           | P |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar                                      | 95010103 | \$ -                           | P |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas                                 | 95010104 | \$ -                           | P |
| Otros cobros por actividades de operación                                                                                        | 95010105 | \$ -                           | P |
| Clases de pagos por actividades de operación                                                                                     | 950102   | \$ (775,330.73)                |   |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                                                      | 95010201 | \$ (161,464.70)                | N |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar                                                    | 95010202 | \$ -                           | N |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                                            | 95010203 | \$ (613,866.03)                | N |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas                             | 95010204 | \$ -                           | N |
| Otros pagos por actividades de operación                                                                                         | 95010205 | \$ -                           | N |
| Dividendos pagados                                                                                                               | 95010206 | \$ -                           | N |
| Dividendos recibidos                                                                                                             | 950103   | \$ -                           | N |
| Intereses pagados                                                                                                                | 950104   | \$ -                           | P |
| Intereses recibidos                                                                                                              | 950105   | \$ (71,563.84)                 | N |
| Impuestos a las ganancias pagados                                                                                                | 950106   | \$ -                           | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                             | 950107   | \$ -                           | N |
|                                                                                                                                  | 950108   | \$ -                           | D |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN                                                       | 9502     | \$ -                           |   |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                                                    | 950201   | \$ -                           | P |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control                                 | 950202   | \$ -                           | N |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras                                                              | 950203   | \$ -                           | N |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                                                 | 950204   | \$ -                           | P |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                                                    | 950205   | \$ -                           | N |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos                                                               | 950206   | \$ -                           | P |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos                                                                  | 950207   | \$ -                           | N |
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo                                                                | 950208   | \$ -                           | P |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                                                                    | 950209   | \$ -                           | N |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles                                                                            | 950210   | \$ -                           | P |
| Compras de activos intangibles                                                                                                   | 950211   | \$ -                           | N |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo                                                                              | 950212   | \$ -                           | P |
| Compras de otros activos a largo plazo                                                                                           | 950213   | \$ -                           | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                                                | 950214   | \$ -                           | P |
| Anticipos de efectivo efectuados a terceros                                                                                      | 950215   | \$ -                           | N |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros                                                  | 950216   | \$ -                           | P |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera                                           | 950217   | \$ -                           | N |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera                                        | 950218   | \$ -                           | P |
| Dividendos recibidos                                                                                                             | 950219   | \$ -                           | P |
| Intereses recibidos                                                                                                              | 950220   | \$ -                           | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                             | 950221   | \$ -                           | D |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN                                                    | 9503     | \$ -                           |   |
| Aporte en efectivo por aumento de capital                                                                                        | 950301   | \$ -                           | P |
| Financiamiento por emisión de títulos valores                                                                                    | 950302   | \$ -                           | P |
| Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad                                                                         | 950303   | \$ -                           | N |
| Financiación por préstamos a largo plazo                                                                                         | 950304   | \$ -                           | P |
| Pagos de préstamos                                                                                                               | 950305   | \$ -                           | N |
| Pagos de pasivos por arrendamientos financieros                                                                                  | 950306   | \$ -                           | N |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                                                                | 950307   | \$ -                           | P |
| Dividendos pagados                                                                                                               | 950308   | \$ -                           | N |
| Intereses recibidos                                                                                                              | 950309   | \$ -                           | P |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                             | 950310   | \$ -                           | D |
| EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO                                    | 9504     | \$ -                           |   |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo                                        | 950401   | \$ -                           | D |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO                                                             | 9505     | \$ (382,287.86)                |   |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO                                                                     | 9506     | \$ -                           | P |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO                                                                         | 9507     | \$ (382,287.86)                |   |
| CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN                                                          |          |                                |   |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA                                                             | 96       | \$ (382,287.86)                |   |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:                                                                                       | 97       | \$ -                           |   |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                                                                 | 9701     | \$ -                           | D |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo                           | 9702     | \$ -                           | D |
| Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada                                                                             | 9703     | \$ -                           | D |
| Pérdidas en cambio de moneda extranjera                                                                                          | 9704     | \$ -                           | N |
| Ajustes por gastos en provisiones                                                                                                | 9705     | \$ -                           | D |
| Ajuste por participaciones no controladoras                                                                                      | 9706     | \$ -                           | D |
| Ajuste por pagos basados en acciones                                                                                             | 9707     | \$ -                           | D |
| Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable                                                                              | 9708     | \$ -                           | D |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                                                                                        | 9709     | \$ -                           | D |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores                                                                                 | 9710     | \$ -                           | D |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                                                                 | 9711     | \$ -                           | D |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:                                                                                                    | 98       | \$ -                           |   |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                                                                          | 9801     | \$ -                           | D |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                                                             | 9802     | \$ -                           | D |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                                                                             | 9803     | \$ -                           | D |
| (Incremento) disminución en inventarios                                                                                          | 9804     | \$ -                           | D |
| (Incremento) disminución en otros activos                                                                                        | 9805     | \$ -                           | D |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                                                                        | 9806     | \$ -                           | D |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                                                              | 9807     | \$ -                           | D |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                                                                                 | 9808     | \$ -                           | D |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes                                                                                | 9809     | \$ -                           | D |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                                                                        | 9810     | \$ -                           | D |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación                                                 | 9820     | \$ (382,287.86)                |   |

**Notas a los Estados Financieros  
por el Año Terminado al  
31 de Diciembre del 2019**

**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 ORBISCORP S.A. correspondientes al 31 de Diciembre del 2019 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 los mantiene 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 ORBISCORP S.A., explica la Gerencia General aplica las NIIF para PYMES..

Los Estados Financieros por el año 2019 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 una constante 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 ORBISCORP S.A. en la elaboración de sus Estados Financieros:

### **3. Bancos**

El registro del saldo es de \$ 34,25.

#### **Recomendación Al Gerente General**

- Evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos
- Clasificar la Cuenta en Bancos Nacionales y Bancos Extranjeros

### **4. Cuentas y Documentos por Cobrar**

Se registra \$ 610.014,62 (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 2019 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un monto de Valor por Provisión de Cuentas Incobrables por \$ 96.492,25 similar al valor registrado en el año 2018; al respecto la Administración General señala: "... Saldo se arrastra del año anterior, revisando años anteriores se viene arrastrando ese saldo desde antes del 2014 ...".

#### **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 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

### **5. Pagos Anticipados**

Registra \$ 103.413,56.

Sobre el Saldo de \$ 26.630,74 Retenciones en la Fuente ISD, la Administración General señala:

“... Viene de una Ret. Fte del 2015 por una importacion se pago a traves de una transferencia internacional ...”.

**Recomendación  
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta

**6. Proyectos en Proceso**

Registra \$ 888.579,07.

**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

**7. Anticipos**

Registra \$ 1.146.560.

En este saldo, se observa un valor de \$ 90.000,00 por Abono Compra Oficina y \$ 150.000,00 por Abono Compra Bienes Inmuebles; al respecto, la Administración General señala: “... Anticipos entregados movimientos anteriores al 2019 ...”.

**Recomendación  
Al Gerente General**

- Saldar esta Cuenta, incluye mantener la documentación de soporte vigente
- Clasificar al Cuenta Anticipo Compra de Oficina en el Nivel correspondiente

**8. Inventarios**

Registra \$ 214.122,66.

**Recomendación  
Al Gerente General**

- Corregir el detalle de valor que presenta en el Nivel Inventarios de Materia Prima
- Reclasificar la cuenta Inventarios de Materia Prima pues, no se relaciona con la cuenta Inventarios de Suministros
- 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

**9. Mobiliario y Equipos**

Registra \$ 77.415,98.

En el presente año, la Compañía no ha realizado la Depreciación.

**Recomendación**

**Al Gerente General**

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

**10. Equipos de Computación y Telecomunicaciones**

Registra \$ 1.022.591,59

En el presente año, la Compañía no ha realizado la Depreciación.

Y está acumulado el registro de un monto de \$ 39.210,07 correspondiente a Maquinaria y Repuestos.

**Recomendación****Al Gerente General**

- Realizar, 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 y de la misma manera realizar su propia Depreciación
- 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

**11. Vehículos**

Registra \$ 51.777,32.

En el presente año, la Compañía no ha realizado la Depreciación.

**Recomendación****Al Gerente General**

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

**12. Otras Cuentas por Cobrar**

Se registra \$ 1.083.115,56.

**Recomendación****Al Gerente General**

- Realizar la gestión de cobro a Otras Cuentas por Cobrar y saldar Otras Cuentas por Pagar; 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
- Reclasificar la cuenta Deudores Varios

### **13. Software**

Se registra \$ 544.206,25.

En el presente año, la Compañía no ha realizado la Amortización

#### **Recomendación Al Gerente General**

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

### **14. Cargos Diferidos**

Se registra \$ 625,69.

#### **Recomendación Al Gerente General**

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

### **15. Inversiones Subsidiarias**

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

### **16. Cuentas por Pagar Comerciales**

Se registra \$ 416.047,67.

Respecto a Saldos de Facturas Dadas de Baja por \$ 2.842,14, la Administración General señala: "... Son saldos de error en el modulo de cuentas por pagar, iniciamos un proceso de revision y limpiza y teniamos que llevar los saldos a algun lado y creamos esa cuenta en el mismo nivel pero queriamos separarlos para que el modulo y contabilidad coincidan ...".

#### **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
- 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

## **17. Obligaciones Laborales**

Se registra \$ 695.198,79.

### **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

## **18. Impuestos por Pagar**

Se registra \$ 203.966,56.

### **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

## **19. Préstamos Bancarios**

Se registra \$ 32.755,14.

### **Recomendación Al Gerente General**

- Cumplir con los compromisos de pago en este Nivel de Cuenta

## **20. Otras Cuentas por Pagar**

Se registra \$ 1.427.247,51.

### **Recomendación Al Gerente General**

- Saldar estas Cuentas y considerar el cobro de Otras Cuentas por Cobrar para saldar Otras Cuentas por Pagar
- 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

## **21. Cuenta por Pagar Varia**

Se registra \$ 522.252,55.

El valor de \$ 26.004,03 de la Cuentas por Pagar Varia, no está sumada a Cuentas por Pagar Varios.

### **Recomendación Al Gerente General**

- 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
- Reclasificar la cuenta Roberto Bueno - STM

## **22. Capital Suscrito y Pagado**

Se registra un saldo de \$ 800,00 por Aporte de Accionistas y \$ 684 de Carlos Pazmiño. Se registra \$ 2.487.175,48 para Aporte Futura Capitalización

### **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

## **23. Superavit o Déficit**

Se registra un saldo de \$ 323.408,68.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

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

## **24. Resultado del Ejercicio**

Se registra un saldo de \$ - 392.297,86.

### **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

## **25. Ingresos Operacionales**

El registro de los Ingresos proviene por la Actividad misma de la Empresa con un saldo de \$ 454.606,71.

## **26. Costos**

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos por \$ 140.447,68.

## **27. Gastos**

Se observa el registro de cuentas que denotan Gastos por \$ 706.446,89.

## **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

## **28. Transacciones con Empresas Relacionadas**

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

## **29. Garantías**

La Compañía no a entregado garantías reales.

## **30. 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.

## **31. Salvedades Sobre los Estados Financieros**

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 presentan 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 2019 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 pendientes a los organismos de control  
Es importante aplicar el registro correcto en los Formularios de los Organismos de Control
- Es importante que la Compañía aplique la Normativa del Código de Trabajo Art. 219 al 223 Reformado y la NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro. Para ello debe realizar un Estudio Actuarial generando la Provisión para Jubilación Patronal

## **32. Evento Subsecuente**

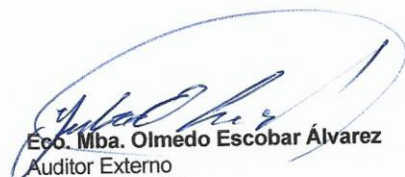
Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2019.

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el ingreso del Flujo de Efectivo 2019 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio 2019 a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el desarrollo del ICT 2019 para revisión previa al ingreso al SRI.

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 Álvarez  
Auditor Externo  
SCVS-RNAE-670