

Cuenca, 18 de Junio del 2009

101901

Señor

SANTIAGO SERRANO MACÍAS

Gerente General Orbiscorp S.A.

Guayaquil

De mi consideración:

Por medio del presente, y en atención a su requerimiento de realizar la Auditoria al Balance de Orbiscorp al 31 de Diciembre del 2005 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Caja por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, se realiza la entrega formal de los siguientes documentos que guardan relación con la Auditoría practicada:

- Informe de Auditoria Independiente
- Análisis de los Estados Financieros
- Carta a Gerencia General



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA

SC. RNAE-670

Informe de Auditoría Independiente

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

Alcance:

Auditar el Balance de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2005 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Caja por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría realizada.

Metodología:

La Auditoría al Balance de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2005 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Caja por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en la República del Ecuador. 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:

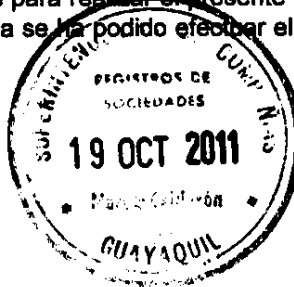
1.- He auditado el Balance General adjunto de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre el 2005 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Caja por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia General de ORBISCORP S.A.

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

3.- Al 31 de Diciembre del 2005, la Empresa presenta dos niveles de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Operativo:

- El Sr. Contador de la Empresa manifiesta la aplicación de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados en el período de Auditoría realizada
- La Empresa mantiene un Archivo Físico de Documentos que no ha permitido de manera global tener una apreciación contundente para realizar el presente trabajo de auditoría, sin embargo con la Información propiciada se ha podido efectuar el presente trabajo de auditoría



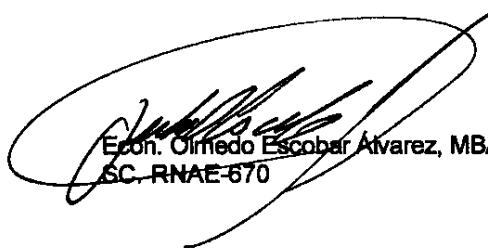
b) Financiero:

Auditoría sobre el Balance al 31 de Diciembre del 2005:

- ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2005 en su Balance incluye como parte de su Saldo de Cuentas por Cobrar, una Provisión de USD \$ 47.014,80 cuya Cuenta es Intereses por Pagar y USD \$ 45.603,84 cuya Cuenta es Liquidación de Personal, por tanto, la Provisión para Cuentas por Cobrar es USD \$ 0,00; sin embargo, los Saldos por Cuentas por Cobrar con una antigüedad superior a un año ascienden a USD \$ 614.884,20. La Empresa no ha realizado un análisis detallado de la cartera, a fin de determinar la provisión adicional para cubrir las eventuales pérdidas, en caso de que éstas no se recuperen
- ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2005 en su Balance presenta un saldo en Cuentas por Pagar por USD \$ 722.542,47 y Obligaciones Bancarias por USD \$ 57.166,70
- ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2005 no ha realizado una toma física de sus propiedades y equipos con el objeto de determinar su obsolescencia, eventuales pérdidas o deterioro por cambios principalmente de orden tecnológico. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, establecen que se debe evaluar, en cada fecha de cierre del Balance, posibles indicios de deterioro del valor de los Activos. Al 31 de Diciembre del 2005, la Empresa no ha efectuado un estudio para determinar el posible deterioro de los Activos considerando el valor actual neto del flujo de fondos proyectado

4.- En mi opinión, excepto por los efectos de lo mencionado en el numeral 3, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2005, los resultados de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

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


Econ. Orlinedo Escobar Alvarez, MBA
SC. RNAE-670



ORBISCORP S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

<u>ACTIVOS</u>		<u>Notas</u>	<u>2005</u>
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Caja y Bancos	3	-	32.013,93
Inversiones Temporales		4	
Cuentas por Cobrar		5	614.884,20
Inventarios		6	3.500,85
Pagos Anticipados		7	35.332,90
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			<u>621.704,02</u>
<u>PROPIEDADES Y EQUIPOS</u>			
Equipo de Telecomunicaciones		8	73.752,97
Equipo de Cómputo		8	152.675,39
Muebles y Enseres		8	10.156,75
Menos Depreciación Acumulada		8	<u>124.917,04</u>
Total Propiedades y Equipos Neto			111.668,07
<u>OTROS ACTIVOS</u>			
Gastos de Constitución Gastos		9	88,15
Preoperacionales Investigación y		9	143.649,92
Desarrollo Depósito en Garantía		9	214.971,75
Menos Amortización Acumulada		9	6.576,67
Total Otros Activos TOTAL		9	- 142.379,59
ACTIVOS			<u>222.906,90</u>
			<u>956.278,99</u>

**PASIVOS Y PATRIMONIO
DEL ACCIONISTA**

Notas

2005

PASIVOS CORRIENTES

Sobregiros Bancarios	10	15.000,00
Obligaciones Bancarias	10	57.166,70
Cuentas Por Pagar	11	722.542,47
Pasivos Acumulados	12	117.522,46
TOTAL PASIVOS		<u>912.231.63</u>

13 800,00

PATRIMONIO DEL ACCIONISTA

Capital Social	13	11.733,41
Reserva Legal	13	31.513.95
Utilidades Acumuladas no Distribuidas	13	
Utilidad del Ejercicio		

TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA

44.047.36

956.278.99

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA

ORBISCORP S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

INGRESOS	<u>Notas</u>	<u>2005</u>
Ventas Netas		
Otros Ingresos no Operacionales	14	762.781,58
TOTAL INGRESOS	14	29,21
		762.810.79
 COSTOS Y GASTOS		
Costos de Ventas		
Gastos Administrativos	15	82.404,23
Gastos de Producción	16	237.837,01
Gastos de Ventas		370.305,15
Otros Egresos no Operacionales		40.750,45
TOTAL COSTOS Y GASTOS		731.296.84
 TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		
		31.513.95

ORBISCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros Por el Año Terminado 2005

1. Operaciones

En base a lo ordenado en la Resolución No. OO-G-IJ-0004277, dictada por el Intendente Jurídico de la Oficina de Guayaquil, el 23 de Agosto del 2000, queda inscrita la Escritura que contiene la Constitución de la Compañía denominada ORBISCORP S.A. de fojas 59.428 a 59.438, número 16.790 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 21.295.

La actividad principal de ORBISCORP S.A. es crear, desarrollar, hacer, confeccionar, perfeccionar cualquier tipo de programa para ordenador y representar firmas nacionales y/o extranjeras en materia de informática en el campo del hardware y software, además del desarrollo de Proyectos en Tecnología.

El pago mediante el Formulario 101 que corresponde a los Estados Financieros del año 2005 fue realizado el 7 de Julio del 2006 e ingresado a la Superintendencia de Compañías el 21 de Septiembre del 2006.

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros y NEC

Los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. correspondiente al año 2005 se enmarcan dentro de la NEC 1 en lo referente a presentación y elementos que lo conforman.

Los Estados Financieros por el año 2005 ha sido presentado en USD Dólares. Se debe considerar lo descrito en el punto 3 del Informe de Auditoría Independiente, pero sin embargo las Políticas Contables de la Empresa están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad las cuales son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas Normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, 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.

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 a una Empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de Orbiscorp S.A.

De los Estados Financieros adjuntos se desprende:

- Al 31 de Diciembre del 2005 la Cuenta por Cobrar presenta un monto por USD \$ 614.884,20 lo cual afecta al Total de Activos de la Empresa, además no existe monto asignado en la Cuenta Provisiones para Cuentas de Dudosa Recuperación e Incobrables
- Al 31 de Diciembre del 2005 la Cuentas por Pagar presentan un monto por USD \$ 722.542,47 lo cual afecta al Total de Pasivos de la Empresa
- Al 31 de Diciembre del 2005 las Obligaciones Bancarias presentan un monto por USD \$ 57.166,70 lo cual afecta al Total de Pasivos de la Empresa

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

Ingresos por Servicios

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

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley 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. no presenta monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2005. Lo que estipula en los Estados Financieros son asignaciones a Intereses por Pagar y Liquidaciones de Personal que igualmente son Cuentas por Pagar pero no necesariamente son la esencia de la Cuenta Provisiones para Cuentas de Dudosa Recuperación e Incobrables.

Valuación de Propiedades y Equipos

ORBISCORP S.A. no ha realizado una toma física de los Inventarios al terminar el año 2005, sin embargo en los Estados Financieros del año 2005 presenta Depreciación por Muebles y Enseres, Equipos de Computación, Equipos de Oficina y Equipos de Telecomunicaciones y Enlaces.

Otros Activos

Estados Financieros Año 2005

- Presenta Activos Diferidos cuyos componentes son Gastos de Constitución y Gastos Pre Operacionales con las debidas Amortizaciones a 2.5 años y 1.4 años respectivamente y, Investigación y Desarrollo que incluye la Amortización calculada en 5 años; además se registra el Depósito Junta Beneficencia y Garantía CATEG

3. Caja y Bancos

El registro del saldo en Caja y Bancos aplica parcialmente lo referente a la NEC 2. En el año 2005 existe un diferencial de USD \$ 32.013,93 debido al Sobregiro Contable frente a lo declarado.

	2005
Caja y Bancos	-32.103.93

4. Inversiones Temporales

No se tiene transacciones en el año 2005.

5. Cuentas por Cobrar

- ORBISCORP S.A. al 31 de Diciembre del 2005 en su Balance incluye como parte de su Saldo de Cuentas por Cobrar, una Provisión de USD \$ 47.014,80 cuya Cuenta es Intereses por Pagar y USD \$ 45.603,84 cuya Cuenta es Liquidación de Personal, por tanto la Provisión para Cuentas por Cobrar es USD \$ 0,00; sin embargo, los Saldos por Cuentas por Cobrar con una antigüedad superior a un año ascienden a USD \$ 614.884,20. La Empresa no ha realizado un análisis detallado de la cartera, a fin de determinar la provisión adicional para cubrir las eventuales pérdidas, en caso de que éstas no se recuperen

Analizada Cuentas por Cobrar que corresponden al año 2005, es necesario indicar:

- La Cuenta CONSORCIO GENESYS ORBISCORP en el Balance 2005 presenta un saldo de USD \$ - 295.588,29
- El Estado de Cuenta de CONSORCIO GENESYS ORBISCORP con corte 31.Dic.2005 presenta un saldo de USD \$ - 295.588,29

De lo anterior, las cuentas más relevantes de Cuentas por Cobrar son CONSORCIO GENESYS ORBISCORP.

En el año 2005, se presenta un monto en el Balance por USD \$ 614.884,20 frente a lo Declarado en el Formulario 101 que es USD \$ 635.882,20 existiendo una diferencia de USD \$ 20.998,00.

	2005
<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>614.884,20</u>

6. Inventarios

Se observa la aplicación de la NEC 11 en cuanto a mantener Inventarios, sin embargo no existe la valoración actual pues no se ha realizado la toma física por el año 2005.

	2005
<u>Inventarios</u>	<u>3.500,85</u>

7. Gastos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar

	2005
<u>Pagos Anticipados</u>	<u>35.332,90</u>

8. Propiedades y Equipos

Se observa la aplicación de la NEC 12 en cuanto a Propiedades y Equipos, según lo indica el Sr. Contador de la Empresa "Con respecto a tu pregunta, te indico que la vida útil y porcentaje de depreciación es el indicado en la Ley RTI".

	2005
<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>236.585,11</u>
<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>-124.917,04</u>

9. Otros Activos

Existen Gastos de Investigación y Desarrollo considerados Activos Diferidos y por ende la NEC 14 es aplicada.

En el año 2005 se realiza la Amortización de la Cuenta Investigación y Desarrollo aplicando a 5 años (División de 214.971,55 entre 42.994,35).

En el año 2005 se presenta Depósitos en Garantía como Activos Diferidos por USD \$ 6.576,67.

	2005
Cargos Diferidos	365.286,49
Amortización Acumulada	- 142.379,59

10. Obligaciones Financieras

El registro de transacciones en Bancos, aplican lo referente a la NEC 2, además se observa la aplicación de la NEC 10 respecto a Financiamiento que la Empresa ha incurrido, con las siguientes observaciones:

- En el año 2005, los Sobregiros Bancarios están sumandos a la Cuenta Cta. y Doc. por Pagar Proveedores Locales.

De lo anterior se observa el desfase de montos en Obligaciones Bancarias.

	2005
<u>Obligaciones Bancarias</u>	<u>57.166,67</u>

11. Cuentas por Pagar

En el año 2005, se suma en la Cta. y Doc. por Pagar Proveedores Locales lo referente a Sobregiros Bancarios. Existe una diferencia de USD \$ 28.704,74 entre el monto del Balance que es USD \$ 850.057,97 y lo Declarado en el Formulario 101 por USD \$ 878.762,71.

El monto más significativo en el año 2005 es de Acreedores Varios por USD \$ 653.553,66.

	2005
Cta. y Doc. por Pagar Proveedores	850.057,97
Locales	

12. Otros Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar

Se observa la aplicación de la NEC 13 en cuanto a Depreciación y Amortización.

Lo referente a Depreciación y Amortización se detalló en las Notas 8 y 9 respectivamente del presente Informe.

Respecto al año 2005, el monto del Balance es por USD \$ 5.006,96 y lo Declarado en el Formulario 101 es USD \$ 5.010,55 existiendo una diferencia de USD \$ 3,59.

	2005
Obligaciones con Administración Tributaria	5.006,96

13. Patrimonio

En el año 2005 dentro del Balance consta como Patrimonio Neto USD \$ 44.047,36 pero en la Declaración en el Formulario 101 indica USD \$ 39.443,41 existiendo una diferencia de USD \$ 4.603,95 que a su vez corresponde a la diferencia entre la Utilidad del Balance USD \$ 31.513,95 y la Declarada en el Formulario 101 por USD \$ 26.910,00.

	2005
Patrimonio Neto	44.047,36

14. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa está enfatizando por medio de la NEC 3; así también, se observa el registro de cuentas que denotan Ingresos y Egresos por medio de la NEC 5 y la NEC 9 en cuanto a Ingresos.

- En el año 2005 existe una diferencia de USD \$ 29,21 por cuanto el monto del Balance indica USD \$ 762.810,79 y lo Declarado en el Formulario 101 por USD \$ 762.781,58.

	2005
Ingresos Operacionales _____	762.810,79

15. Costos de Operación

Se observa el registro de cuentas que denotan Ingresos y Egresos por medio de la NEC 5.

	2005
Costo de Ventas	82.404,23

16. Gastos de Administración

Se observa el registro de cuentas que denotan Ingresos y Egresos por medio de la NEC 5.

Los Rubros considerados en Gastos de Administración son: Administrativos, Depreciación, Amortización, Impuestos.

- En el año 2005 la Depreciación Activos Desarrollo tiene una diferencia de USD \$ 13.967,84 respecto a lo Declarado en el Formulario 101 por USD \$ 85.326,32
- En el año 2005 el monto por Amortización es de USD \$ 71.724,33 y lo Declarado en el Formulario 101 es USD \$ 71.724,30 existiendo una diferencia de USD \$ 0,03

Gastos Administrativos Depreciación	2005
Activos Desarrollo Amortización Gastos	237.837,01
Preoperacionales Amortización	71.358,48
Investigación y Desarrollo Impuestos	28.729,98
	42.994,35
	8.970

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2005 no se registran transacciones.

18. Garantías

En el año 2005 no se registran transacciones.

19. Compromisos

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

20. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2005

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2005 no presenta Salvedades salvo lo citado en el numeral 3 del Informe de Auditoría Independiente.

21. Evento Subsecuente

La Empresa a aplicado la NEC 4, realizando lo siguiente:

Con fecha 16 de Octubre del 2008, ORBISCORP S.A. recibe el Oficio SC.ICIG.DCCP.2008.509.21521 por el cual en lo pertinente, "No acepta el formulario ingresado a la Superintendencia de Compañías con fecha 2007.04.12 debiendo de considerarse válido para futuras certificaciones y para el cálculo de las contribuciones anuales por parte de este Organismo, el formulario 101 No. 50948 ingresado el 31 de abril del 2005, en donde consignan como total de activos a 2004.12.31 USD \$ 1.747.418,90".

El formulario sustitutivo No. 88177 es ingresado a la Superintendencia de Compañías el 12 de abril del 2007 por el cual, el total de activos es USD \$ 982.158,85.

ORBISCORP S.A.

COMENTARIOS A LA GERENCIA GENERAL

CONDICIONES REPORTABLES

En lo más relevante fruto del análisis de los Estados Financieros con corte 31 de Diciembre del 2005, se presentan recomendaciones prácticas a la Gerencia General para su consideración:

1.- POLITICAS DE CONTROL INTERNO

Observaciones.- Al 31 de Diciembre del año 2005, se han determinado los siguientes puntos de mejora sobre el Sistema de Control Interno que maneja la Empresa:

- **Listado de proveedores calificados** .- La Compañía no dispone de un listado de proveedores precalificados, a fin de asegurar que las compras de bienes y servicios se realicen en las mejores condiciones de precio y calidad.
- **Programas de mantenimiento de activos fijos**.- La operación eficiente y continua de la Empresa depende del mantenimiento que se dé a los activos mediante un programa regular de mantenimiento. La Empresa no tiene definido un plan integral de mantenimiento de activos.
- **Toma física integral y recuentos periódicos de activos fijos**.- La Empresa durante el año 2005, no se ha realizado una toma física integral de los activos, con el objeto de determinar posibles pérdidas o deterioro de los activos, así como tampoco se ha efectuado estudios en los que se determinen los valores de utilización económica de los recursos.
- **Identificación de activos fijos**.- La Empresa no ha identificado sus activos mediante la asignación de placas codificadas que faciliten su localización y control. Las etiquetas de identificación prenumeradas colocadas a los activos fijos hacen más eficiente su identificación tanto en el registro como en el listado de activos fijos.
- **Política de revisión de deterioro del valor de los activos**.- No se han definido procedimientos para identificar indicios de deterioro de los activos. Considerando el sector en el que se desarrollan las operaciones de la Empresa, las revisiones de deterioro deben realizarse periódicamente, puesto que el factor de obsolescencia tecnológica afecta directamente a los activos operativos en espacios cortos de tiempo.
- **Conciliación de cuentas por cobrar y pagar con registros contable**.- La conciliación ayuda a detectar errores y a asegurar que los saldos de las cuentas sean congruentes entre sí. Con el proceso de conciliación pueden identificarse tanto "partidas en conciliación" como discrepancias que requieran ajustes. Por lo general, las partidas en conciliación deben revisarse para asegurar que se resolvieron dentro de un tiempo apropiado, en tanto que la administración debe aprobar los

ajustes que resulten de las discrepancias. La administración debe revisar y aprobar las conciliaciones.

Recomendaciones:

- Estructurar un listado de proveedores calificados por la compañía, en base a una evaluación de requerimientos técnicos así como de precio, calidad y disponibilidad; mantener la gestión de activos fijos, mantener la gestión de cuentas por cobrar y pagar.
- Diseñar las distintas Políticas, Procesos, Instructivos y Manuales que permitan la Gestión Financiera, Contable y Presupuestal, debe incluir el Plan Operativo Anual y un Sistema de Indicadores Financieros y No Financieros con el respectivo Sistema de Monitoreo y Evaluación.
- Formular, Desarrollar e Implementar el Manual de Control Interno de la Empresa y además aquellos Documentos Administrativos y Financieros relacionados con al esquema Financiero-Contable-Presupuestal-Operativo.

2.- EVALUACION DEL RIESGO DE FRAUDE

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

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

- Las condiciones económicas que puedan tener un efecto en la estabilidad o rentabilidad financiera.
- Eficiencia y efectividad en el funcionamiento de los componentes de control interno.
- Niveles de presión para el logro de resultados.
- Tamaño de la estructura organizacional con el respectivo Manual Orgánico Funcional.
- Desarrollo de Procesos, Procedimientos, Políticas, Instructivos y Manuales.
- Uso debido de los activos de la compañía.
- Factores de alto riesgo que puedan tener un efecto en las operaciones y estructura de la compañía.

Adicionalmente, considero la importancia de implementar declaraciones de las dependencias sobre el monitoreo del cumplimiento del control interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad.

3. CUENTAS POR COBRAR

La Empresa no ha realizado un análisis pormenorizado de la cartera de los clientes, a fin de determinar una provisión adicional para las cuentas por cobrar vencidas.

Recomendaciones:

Evaluar las posibilidades reales de cobro, con el fin de ajustar la provisión de cuentas incobrables.

4. PROPIEDADES Y EQUIPO

La Empresa no ha realizado tomas físicas de sus propiedades y equipo con el objeto de determinar pérdidas o deterioro por obsolescencia tecnológica de los mismos y no ha efectuado estudios en los que se determinen los valores de utilización económica de dichos activos. Las normas ecuatorianas de contabilidad requieren que los estudios de propiedades y equipos sean efectuados periódicamente cada 3 a 5 años, con el fin de determinar el valor justo de dichos activos y se revise su vida útil.

Recomendaciones:

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

5. CUENTAS POR PAGAR

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

Recomendaciones:

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

6. RECOMENDACIONES GENERALES

Mantener un correcto Archivo de Documentos, Implementar un Proceso Contable, Registrar las Transacciones acorde a las NEC, Conciliar Cuentas, No realizar Sobregiros Bancarios, Control de Activos, Aplicar los Conceptos de NIFF pues la Empresa de ser el caso, debe prepararse para la Implementación de NIFF, Agrupar Cuentas afines para los propósitos de Declaraciones ante el SRI, etc.

Orbiscorp al estar vinculada con el Desarrollo de Proyectos, debe contar con un Modelo que permita la Gestión de Proyectos a más del Sistema de Documentación de Software y Hardware que incluya el Concepto de Confidencialidad aplicable a sus Recursos Humanos y Empresas de Soporte así como las Empresas con quienes se mantienen relaciones comerciales.