

ORBISCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado 2012

1. Marco Legal y Operaciones

Marco Legal

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

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.

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.

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.

Capital Autorizado y Suscrito

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

Socios y Acciones

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

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

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

Estatuto Social

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

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

Libro de Acciones

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

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

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

Evolución de Socios Fundadores y Socios Actuales

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

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

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

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

Trámites Relevantes

Actas Relevantes

Acta del 08 de Febrero del 2013

Puntos a Tratar

01.- Conocer y Resolver sobre la Necesidad de Designar a un Nuevo Presidente de la Sociedad.

Resolución

01.- Designación al Sr. Santiago Xavier Serrano Tosi, como Presidente de la Sociedad por un periodo de cinco años y que el Sr. Gerente General confiera el nombramiento correspondiente.

==> Carta del 08 de Febrero del 2013, emitida por el Sr. Santiago Serrano Macías-Gerente General de ORBISOPR S.A. por el cual se designa al Sr. Santiago Xavier Serrano Tosi-Presidente de ORBISCORP S.A. Co n fecha 21 de Marzo del 2013, queda inscrito el Nombramiento de Presidente de ORBISCORP S.A. de fojas 34.161 a 34.162 en el Registro Mercantil 5.543.

Acta del 08 de Febrero del 2013

Puntos a Tratar

01.- Conocer y Resolver sobre la Necesidad de Designar a un Nuevo Comisario para el Ejercicio Económico del 2012.

Resolución

Designar al Sr. Ricardo Montiel Morán como Comisario Principal de la Sociedad por el Ejercicio 2012.

Acta del 08 de Febrero del 2013

Puntos a Tratar

01.- Conocer y Resolver sobre los Informes de los Administradores, del Comisario y consecuentemente de los Estados Financieros, entre ellos el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias correspondientes al Ejercicio Económico 2012.

02.- Conocer y Resolver sobre el destino de las Utilidades Generadas en el Ejercicio Económico 2012.

03.- Designar al Comisario para el Ejercicio Económico 2013.

Resolución

01.- Aprobar el Informe de los Administradores, del Comisario y los Estados Financieros presentados entre ellos el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias correspondientes al Ejercicio Económico 2012.

02.- Resolver que debido a la pérdida acumulada registrada en el Ejercicio Económico anterior, la Utilidad de USD \$ 199,29(Ciento Veintinueve 29/100 Dólares de los Estados Unidos) permanezcan en la Sociedad.

==> Al parecer existe un error en la descripción del monto de la Utilidad, pues el Balance de Pérdidas y Ganancias indica una Utilidad del Ejercicio de \$ 234,46 que menos el 15 % de Trabajadores se convierte en \$ 199,29 (Sin Impuesto a la Renta).

Recomendación al Gerente General: Regularizar la descripción del Monto de la Utilidad.

03.- Designar al Sr. Ricardo Montiel Morán como Comisario Principal de la Sociedad por el Ejercicio 2013.

Hechos Subsecuentes Año 2012

Cumplimiento a Recomendaciones a la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del año 2011

El Informe de Recomendaciones por el Ejercicio Económico Terminado al 31 de Diciembre del 2012 emitido por el Eco. Olmedo Escobar Álvarez, presenta las Recomendaciones realizadas a la Gerencia General, en este contexto, se tiene el siguiente resultado: ORBISCORP S.A. ha cumplido de manera parcial el desarrollo de las Recomendaciones a la Auditoría Externa del Ejercicio Económico del año 2011.

Recomendación al Gerente General: Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2011.

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros y NEC

Los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. correspondiente al año 2012 se enmarcan dentro de la NEC 1 en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas, proceso contable y sistema de control interno no disponen al momento la empresa. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo para posterior implementación, mantenimiento y, monitoreo y evaluación.

Los Estados Financieros por el año 2012 ha sido presentado en USD Dólares. Se debe considerar lo descrito en el punto 3 del Informe de Auditoría Externa 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.

Recomendación al Gerente General: Desarrollar, Implementar, Mantener las políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar el Monitoreo y Evaluación.

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 se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de ORBISCORP S.A.

De los Estados Financieros adjuntos se desprende:

- ORBISCORP S.A. presenta Sobregiros Bancarios de \$ 378.998,78 en el Pasivo Corriente a la cuenta de Banco Bolivariano y Anticipo de Clientes
- ORBISCORP S.A. registra \$ 1.728.934,37 en Cuentas por Cobrar, sin embargo no se han registrado Recursos por Cuentas Incobrables de ser el caso luego de realizar el Análisis de Riesgo en relación al Giro del Negocio; se considera además que en este monto se encuentran Proyectos en Ejecución
- ORBISCORP S.A. registra \$ 64.239,93 de Retención en la Fuente y Retención Iva en Otras Cuentas por Cobrar
- ORBISCORP S.A. registra un saldo de \$ 437.782,80 por Cuentas por Pagar
- ORBISCORP S.A. se tiene un saldo de \$ 139.625,09 por Beneficios Sociales e Impuestos por Pagar
- ORBISCORP S.A. registra un saldo de \$ 659.501,32 por Documentos y Cuentas por Pagar
- ORBISCORP S.A. tiene un saldo de \$ 800,00 por Capital Suscrito. Se registra un saldo de \$ 588.699,50 para Futura Capitalización que se halla a espera del Proceso para Capitalizarlo

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 2012.

Valuación de Propiedades y Equipos

ORBISCORP S.A. ha realizado una toma física de los Inventarios al terminar el año 2012.

Recomendación al Gerente General: Concluir el Proceso Íntegro de Inventarios de Activos Fijos de la Empresa.

Otros Activos

Estados Financieros Año 2012

- Presenta Activos Diferidos con el detalle de los Gastos de Constitución y la Amortización

3. Caja y Bancos

El registro del saldo en Caja aplica la NEC 2 \$ 1.525,03, sin embargo se tiene un Sobregiro Bancario de \$ 378.998,78 en el Pasivo Corriente correspondiente a Sobregiro Banco Bolivariano y Anticipo de Clientes.

Recomendación al Gerente General: Cubrir el sobregiro y corregir el Nivel de la cuenta Anticipo de Clientes en los Estados Financieros por su naturaleza de operación.

4. Inversiones Temporales

No se tiene transacciones en el año 2012.

5. Cuentas por Cobrar

ORBISCORP S.A. registra \$ 1.728.934,37.

Recomendación al Gerente General: Este valor debe ser liquidado y además, considerar Proveer Recursos por Cuentas Incobrables previa calificación.

6. Inventarios

No se tiene transacciones en el año 2012.

7. Pagos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar

Se registra \$ 64.239,93 de Retención en la Fuente y Retención IVA.

Recomendación al Gerente General: Proceder a liquidar el saldo de la cuenta.

8. Propiedades y Equipos

Registra Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Equipos de Computación, Equipos Telecomunicaciones y Enlaces y, una Depreciación Acumulada por cada ítem.

Recomendación al Gerente General: Se debe establecer que método aplicó en el cálculo de la depreciación acumulada y además el Anexo respectivo.

9. Otros Activos

Existe registro de Gastos Diferidos y la Amortización Acumulada respectiva considerados Activos Diferidos y por ende la NEC 14 es aplicada.

Recomendación al Gerente General: Se debe establecer que método aplicó en el cálculo de la amortización acumulada y además el Anexo respectivo.

10. Obligaciones Financieras

Se registra Sobregiros Bancarios por \$ 378.998,78 (Este particular esta detallado en el numeral 3).

11. Cuentas por Pagar

En el año 2012, se tiene un saldo de \$ 437.782,80 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Proveedores, Acreedores Varios y Préstamos Accionistas.

Recomendación al Gerente General: Estas cuentas deben ser liquidadas.

12. Otros Pasivos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar

Se tiene un saldo de \$ 139.625,09 por Impuestos por Pagar, Beneficios por Pagar.

Recomendación al Gerente General: Estas cuentas deben ser liquidadas.

13. Pasivos a Largo Plazo

Se registra un saldo de \$ 659.501,32 por Documentos y Cuentas por Pagar.

Recomendación al Gerente General: Esta cuenta debe ser liquidada.

14. Patrimonio

En el año 2012 se tiene un saldo de \$ 800,00 por Capital Suscrito. Se registra un saldo de \$ 588.699,50 para Futura Capitalización (\$ 488.699,50 se tiene la Resolución de la Superintendencia de Compañías para Capitalizarlo y un depósito de \$ 100.000,00).

Recomendación al Gerente General: Concluir con el Proceso de capitalización.

Se registra dos años consecutivos de pérdidas (2009 y 2010).

15. 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. Se tiene un saldo de \$ 468.337,58.

16. Gastos de Administrativos y Ventas

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos por medio de la NEC 5, se tiene un saldo de \$ 12.171,60 y un saldo de \$ 451.019,03 por Gastos Administrativos y Ventas; además Otros Ingresos Egresos de \$ -4.912,49.

Se tiene el registro de una Resultado antes de Impuestos por \$ 234,46.

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2012 no se registran transacciones.

18. Garantías

En el año 2012 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. Análisis de las Declaraciones de las Retenciones del Impuesto a la Renta y del IVA

Luego del análisis realizado a los formularios de Declaraciones realizadas del Impuesto a la Renta y del IVA, se desprende que no hay observaciones relevantes que Auditoría Externa considere importantes, en tal virtud se recomienda mantener las políticas y lineamientos establecidos por la Administración al respecto.

Recomendación al Gerente General: Cumplir con el llenado de la información tributaria en el Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), a fin de cumplir con el Servicio de Rentas Internas.

21. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2012

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 no presenta Salvedades salvo lo citado en el numeral 3 del Informe de Auditoría Independiente.

22. Evento Subsecuente

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

El pago mediante el Formulario 101 que corresponde a los Estados Financieros del año 2012 fue realizado el 11 de Junio del 2013 e ingresado a la Superintendencia de Compañías el 15 de Julio del 2013.