

**Notas a los Estados Financieros por
el Año Terminado
al 31 de Diciembre del 2014**

1. Marco Legal

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

**Recomendación
Al Gerente General**

- Implementar las Recomendaciones que constan en el Informe del Marco Legal

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. correspondientes al 31 de Diciembre del 2014 se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas administrativas operativas y de gestión, del proceso contable y del sistema de control que los dispone, están implementados de manera parcial; estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo permanente.

El Proceso de Implementación de las NIIF en ORBISCORP S.A., explica la Gerencia General y Contadora General, continua en proceso de implementación.

Sobre el Plan de Cuentas, la Gerencia General de ORBISCORP S.A. señala: "... que el cambio en el plan de cuentas se dio por los siguientes motivos:

- Entrada a funcionamiento de nueva versión del sistema
- Aplicación de NIIF

El plan de cuentas lo realizó Guido Ramirez, en el año 2013. Por lo que es difícil establecer el criterio, sin embargo, sé que lo hizo tomando como referencia los balances NIIF que se presentaban a la SUPERCIAS...".

Los Estados Financieros por el año 2014 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

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas, el Proceso Contable y el Sistema de Control Interno así como de realizar el Control Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Dar el respectivo seguimiento y control una vez que sean Implementadas de manera total las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Realizar el pago de las Utilidades Pendientes
- Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios exigidos por lo organismos de control
- Evitar realizar Contra Asientos Contables, de ser el caso
- Evitar actualizar Asientos Contables previamente registrados, de ser el caso
- Llevar un archivo físico y lógico de la documentación que origina el proceso contable de manera secuencial
- Consultada a la Contadora General sobre Cuentas Contables sin detalle del Saldo y Ajustes sin detalle, señala: "Que existen Cuentas Contables sin detalle de los Saldos debido a que son arrastres", en este sentido se recomienda realizar un máximo esfuerzo que permita determinar los detalles de los saldos y; en última instancia presentar un listado de Cuentas con estas dos situaciones a la Gerencia General para el proceso respectivo; e Imprimir los saldos de la cuentas contables del Balance General, en los distintos Niveles de detalle

Bases de Presentación de los Estados Financieros

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

Ingresos

Los Ingresos de la Empresa, se originan por Ventas de Servicios; del Balance de Pérdidas y Ganancias 2014, se desprenden los valores por ingresos:

Ingresos por Servicios	480.729,33
Otros Ingresos	1.270.669,77
Total General	1.751.399,10

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del Saldo de Cartera a la fecha de presentación de los Estados Financieros, ORBISCORP S.A. presenta un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2014 por \$ 96.545,46. La Provisión realizada según explica la Gerencia General de la Empresa, corresponde a un monto acumulado de años anteriores y específicamente de la cuenta de

Digital Team S.A. "...La provisión por cuentas incobrables de Digital Team, se originó de una cuenta que está incobrable desde el año 2010. Es una provisión que debió hacerse hace tiempo, y si es un gasto no deducible...". "...". En el Balance General, no refleja el signo negativo de esta cuenta. De los datos, la provisión está en demás \$ 2.535,37 pues, el monto de las Cuentas por Cobrar suma \$ 940.100,87.

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar que al realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación demostrando gestión y sujetas al giro del negocio, se establezca dentro del margen estipulado en la Normativa Legal Vigente; sin embargo esta Provisión extemporánea podría generar un Gasto No Deducible
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Accionistas y Empresas Relacionadas

Valuación de Propiedades y Equipos

ORBISCORP S.A. ha realizado una toma física parcial de los Inventarios al terminar el año 2014 así como de valorar los activos intangibles como es el caso de Software.

Recomendación

Al Gerente General

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

Otros Activos

Los Estados Financieros Año 2014, presentan Cargos Diferidos, Activos Intangibles e Inversiones en Subsidiarias y, la Amortización respectiva.

Recomendación

Al Gerente General

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

3. Bancos y Caja

El registro del saldo en Bancos y Caja suma \$ 1.571,24.

Recomendación

Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política para la gestión de la Caja Chica General

- Clasificar este Nivel de Cuentas en el Orden Bancos, Caja, Inversiones

4. Inversiones Temporales

Se registra un Certificado Bancario del Banco Bolivariano por \$ 574.233,33. Al respecto, la Gerencia General de ORBISCORP señala "...que el Certificado de Inversión ya no lo tienen por que la Inversión ya se liquidó y se devolvió el Certificado al Banco Bolivariano..."

Recomendación

Al Gerente General

- Considerar el costo por efectivizar las Inversiones Temporales y tener presente el mercado de inversiones

5. Cuentas por Cobrar

ORBISCORP S.A. registra \$ 843.555,41 por Clientes, Deudores Varios y Varios; de este monto, se detalla un valor de \$ 192.029,04 por el Proyecto CNE que no debe estar registrado dentro de este Nivel de Cuenta sino en Proyectos en Proceso.

En el formulario 101, se registra un saldo en Cuentas por Cobrar por \$ 874.362,35 existiendo una diferencia de \$ 30.806,94 respecto al saldo en el Balance General; esta diferencia corresponde a Proyectos en Proceso. Y además en el formulario 101, no se registra el valor de la Provisión para Cuentas Incobrables a, pesar de que se tiene un valor en el Balance General.

Recomendación

Al Gerente General

- Realizar la gestión de cobro del Saldo
- Realizar la gestión de cobro del Saldo de las Empresas Relacionadas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Accionistas y Empresas Relacionadas
- Reclasificar la cuenta del Proyecto CNE
- Cuadrar los saldos del Balance General con las registradas en el formulario 101 y en el mismo nivel de cuentas
- Considerar que al realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación demostrando gestión y sujetas al giro del negocio, se establezca dentro del margen estipulado en la Normativa Legal Vigente; sin embargo esta Provisión extemporánea podría generar un Gasto No Deducible

6. Provisión Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del Saldo de Cartera a la fecha de presentación de los Estados Financieros, ORBISCORP S.A. presenta un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2014 por \$ 96.545,46. La Provisión realizada según explica la Gerencia General de la Empresa, corresponde a un monto acumulado de años anteriores y específicamente de la cuenta de Digital Team S.A. "...La provisión por cuentas incobrables de Digital Team, se originó de una

cuenta que está incobrable desde el 2010. Es una provisión que debió hacerse hace tiempo, y si es un gasto no deducible...". En el Balance General, no refleja el signo negativo de esta cuenta; de los datos, la provisión está en demás \$ 2.535,37 pues, el monto de las Cuentas por Cobrar suma \$ 940.100,87.

Recomendación

Al Gerente General

- Realizar la gestión de cobro de Digitalteam comparando el costo beneficio
- Presentar los saldos de la cuentas contables del Balance General, en los distintos Niveles de detalle
- Considerar que al realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación demostrando gestión y sujetas al giro del negocio, se establezca dentro del margen estipulado en la Normativa Legal Vigente; sin embargo esta Provisión extemporánea podría generar un Gasto No Deducible
- Cuadrar los valores presentados en el formulario 101 y los datos del Balance General respecto a Provisión

7. Proyectos en Proceso

Se registra un saldo de \$ 30.806,94 referente a la ejecución de Proyectos.

Recomendación

Al Gerente General

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

8. Anticipos

Se registra un saldo de \$ 458.778,95 referente Proveedores y Utilidades.

Recomendación

Al Gerente General

- Desarrollar e implementar el Modelo de Clasificación de Proveedores en pro de lograr la eficiencia y eficacia de productos/servicios a adquirir
- Presentar los saldos de esta cuenta contable del Balance General, en los distintos Niveles de detalle

9. Propiedades Planta y Equipos

Registra Mobiliario y Equipos, Equipos de Computación y Telecomunicaciones y, Vehículos además de una Depreciación Acumulada por cada ítem. El saldo es de \$ 281.619,68.

Recomendación

Al Gerente General

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

10. Otros Activos

Existe el registro por \$ 982,339,61 de las cuentas contables de Otras Cuentas por Cobrar, Activo Intangible, Cargos Diferidos, Inversiones en Subsidiarias y la Amortización. El saldo de la cuenta contable Inversiones en Subsidiarias no está reflejado en el Nivel de saldo dentro del Balance General.

Recomendación Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicado en el cálculo de la Amortización registrada
- Liquidar los saldos entre Accionistas y las Empresas Relacionadas
- Presentar los saldos de esta cuenta contable del Balance General, en los distintos Niveles de detalle

11. Cuentas por Pagar Comerciales

Se tiene un saldo de \$ 365.383,77 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Tarjetas de Crédito Nacionales, Proveedores Internacionales, Sobregiro Bancario, Cuentas por Pagar 2013,

Recomendación Al Gerente General

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

12. Obligaciones Laborales

Se registra \$ 78.750,71 que corresponde a Nómina, IESS, Fondo de Reserva, Beneficios Sociales.

Recomendación Al Gerente General

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

13. Impuestos por Pagar

Se registra \$ 165.305,22 que corresponde a Impuestos IVA, Renta. Estos valores están impagos a los organismos de control correspondientes.

Recomendación

Al Gerente General

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

14. Préstamos Bancarios

Registra \$ 53.950,78 que corresponde a Banco Bolivariano y Eurovehículos.

Recomendación

Al Gerente General

- Proceder a liquidar el saldo
- Ver que Eurovehículos no es una Entidad Bancaria y reclasificar esta cuenta contable

15. Cuentas por Pagar Accionistas

Se registra un saldo de \$ 1.157.556,31.

Recomendación

Al Gerente General

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

16. Cuentas por Pagar Varios

Se registra un saldo de \$ 535.884,49.

Recomendación**Al Gerente General**

- Liquidar los saldos de las cuentas contables de este nivel
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas y Accionistas
- Realizar la Gestión correspondiente sobre el saldo

17. Capital Suscrito y Pagado y Superávit o Déficit

En el año 2014 se registra un saldo de \$ 800,00 por Aporte de Accionistas y se registra un Saldo de \$ 736.800,00 para Futura Capitalización. Al respecto indica la Contadora General que se inició el trámite de capitalización pero la Superintendencia de Compañías no lo aprobó, se está resciliando el acta. Y se registra un Superávit/Pérdida de \$ 10.272,35

Recomendación**Al Gerente General**

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

18. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa tiene un saldo de \$ 1.751.399,10.

Los Ingresos de la Empresa, se originan por Ventas de Servicios; del Balance de Pérdidas y Ganancias 2014, se desprenden los valores por ingresos:

Ingresos por Servicios	480.729,33
Otros Ingresos	1.270.669,77
Total General	1.751.399,10

19. Costos y Gastos

Se observa el registro de Costos que tiene un saldo de \$ 495.944,88 y un saldo de \$ 1.187.252,69 por Gastos.

Se registra un Resultado antes de Impuestos por \$ 68.201,53.

El total del Gastos según el Balance General es de \$ 1.187.252,69 y, el valor que señala el formulario 101 es de \$ 1.187.252,39.

El total del Resultado que consta en el Balance General es \$ 68.201,53 y el dato en el formulario 101 es \$ 68.201,83.

Recomendación**Al Gerente General**

- Considerar y evitar los gastos que la Empresa incurre en intereses por pagos atrasados; y además optimar los gastos de la operación
- Cuadrar los saldos de Gastos y de Resultados entre lo detallado por el Balance General y el formulario 101

20. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el 2014 se registran transacciones; y se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

21. Garantías

En el 2014 se registran transacciones; y se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

22. Compromisos

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

23. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2014

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORP S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014 presenta la siguiente Salvedad:

- La Gerencia General, sobre las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa, manifiesta su compromiso de concluir con el proceso
- Saldar las cuentas referentes con las Entidades de Control y con ello cumplir con la Normativa legal Vigente
- Los Estados Financieros y demás documentos al 31 de Diciembre del 2014 que sirven de base para la presente auditoría, debe la Gerencia General contar con la aprobación de la Junta General de Accionistas de la Empresa

24. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A., realizar el pago de las obligaciones a los Organismos de Control correspondientes, respecto a los saldos que constan en los Estados Financieros del año 2014.

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

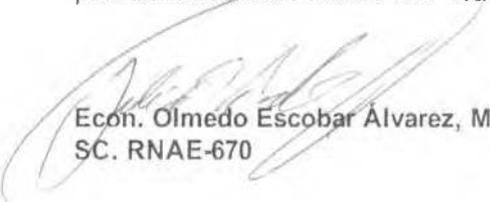
Es responsabilidad de la Administración de ORBISCORP S.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio a la Superintendencia de Compañías.

La Contadora General explica que se realizarán las Sustitutivas acorde al Informe Tributario, además señala que las diferencias se han producido por facturas registradas con retraso y las declaraciones han sido corregidas pero no se las subirá hasta el momento de poder cancelarlas.

La presentación al Servicio de Renta Internas del Informe de Cumplimiento Tributario (ICT), se lo

realizará en base a la información proporcionada por ORBISCORP S.A.

La Gerencia General, ingresará a la Superintendencia de Compañías, la documentación pertinente sobre el Proceso NIIF realizado en la Empresa.



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