

**Notas a los Estados Financieros  
por el Año Terminado  
al 31 de Diciembre del 2015**

**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 2015 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 la Contadora General, continua.

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 informático de la Empresa
- Aplicación de NIIF"

Los Estados Financieros por el año 2015 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 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
- 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.

#### **Valuación de Propiedades y Equipos**

ORBISCORPS.A. ha realizado una toma física parcial de los Inventarios al terminar el año 2015 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 2015, presentan Cargos Diferidos, Activos Intangibles, Depósitos en Garantía 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. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El registro del saldo es \$ 3.554,87.

#### **4. Anticipos**

Se registra un saldo de \$ 616.926,63.

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

- Considerar desarrollar la política respecto a Anticipo a Empleados y Proveedores que garantice la entrega de los valores
- Desarrollar e Implementar el Modelo de Clasificación de Proveedores en pro de lograr la eficiencia y eficacia de productos/servicios a adquirir

## 5. Cuentas y Documentos por Cobrar

ORBISCORP S.A. registra \$ 1.937.255,53 que incluye una Provisión de \$ 96.545,46.

### 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

## 6. 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 2015 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..." De los datos, el saldo de la Cuentas y Documentos por Cobrar asciende a \$ 1.937.255,53 (Incluye la Provisión de Cuentas Incobrables).

### Recomendación Al Gerente General

- Considerar que al realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la clasificación 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
- Realizar la gestión de cobro de DigitalTeamS.A. comparando el costo beneficio
- Presentar los saldos de la cuentas contables del Balance General, en los distintos Niveles de detalle

## 7. Proyectos en Proceso

Se registra un saldo de \$ 232.686,81 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. Gastos Pagados por Anticipado

Se registra un saldo de \$ 36.979,37.

### Recomendación Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta.

## 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 \$ 995.070,99.

### Recomendación Al Gerente General

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

## 10. Otros Activos

Existe el registro por \$ 1.032.750,37 de las cuentas contables de Otras Cuentas por Cobrar, Activo Intangible, Cargos Diferidos, Depósitos en Garantías, Inversiones en Subsidiarias y la Amortización.

### Recomendación Al Gerente General

- Documentar y Establecer la Política y el Método aplicados 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 \$ 1.676.789,37 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Tarjetas de Crédito Nacionales, Proveedores Internacionales, Cuentas por Pagar 2013, Anticipo a Clientes.

### 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
- Saldar 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 \$ 150.115,68 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 \$ 152.610,31 que corresponde a Retenciones e 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 \$ 75.387,75.

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

- Proceder a liquidar el saldo

### **15. Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas**

Se registra un saldo de \$ 1.303.552,63.

#### **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 \$ 537.147,49.

#### **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 2015 se registra un saldo de \$ 800,00 por Aporte de Accionistas y se registra un Saldo de \$ 801.800,00 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 \$ 38.548,55.

### **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 \$ 1.312.690,99.

Los Ingresos de la Empresa, se originan por Ventas de Servicios; del Balance de Pérdidas y Ganancias 2015, se desprenden los valores por ingresos:

## **19. Costos y Gastos**

Se observa el registro de Costos que tiene un saldo de \$ 1.540,00y un saldo de \$ 1.192.678,20 por Gastos.

Se registra un Resultado antes de Impuestos por \$ 118.472,79

### **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

## **20. Transacciones con Empresas Relacionadas**

En el 2015 se registran transacciones; y se debe considerar lo estipulado en el presente informe.

## **21. Garantías**

En el 2015 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 2015**

Debo manifestar que los Estados Financieros de ORBISCORPS.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 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 2015 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 2015.

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 Álvarez, MBA  
SC. RNAE-670