

Cuenca, 10 de Septiembre del 2014

Señor
Santiago Serrano Tosi
Gerente General GILAUCO S.A.
Guayaquil

De mi consideración:

Por medio del presente, y en atención a su requerimiento de realizar la Auditoría Externa al Balance General de GILAUCO S.A. al 31 de Diciembre del 2013 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; se realiza la entrega formal de los siguientes documentos que guardan relación con la Auditoría Externa practicada:

- Informe de Auditoría Externa Independiente
- Análisis de los Estados Financieros
- Carta a Gerencia General
- Informe del Marco Legal
- Flujo de Efectivo 2013
- Evolución del Patrimonio 2013
- Seguimiento a las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa 2012



Excmo. Olmedo Escobar Alvarez, MBA
CSC-RNAE-670

GILAUCO S.A.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013]**

Índice de Contenidos

Alcance	3
Metodología	3
Conclusiones de Auditoría Externa	3
Balance General al 31 de Diciembre del 2013	6
Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2013	8
Marco Legal	9
Políticas Contables	9
Bancos	11
Inversiones Temporales	11
Cuentas por Cobrar	11
Inventarios	11
Pagos Anticipados	11
Propiedades y Equipos	12
Otros Activos	12
Sobregiros Bancarios	12
Cuentas por Pagar	12
Pasivos Acumulados	13
Documentos y Cuentas por Pagar	15
Patrimonio	15
Ingresos Operacionales	15
Costos y Gastos	15
Transacciones con Empresas Relacionadas	15
Garantías	16
Compromisos	16
Salvedades a los Estados Financieros al Año 2013	16
Evento Subsecuente	16
FODETEL	16

Informe de Auditoría Externa Independiente

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

Alcance

Auditar el Balance de GILAUCO S.A. al 31 de Diciembre del 2013 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 GILAUCO S.A. al 31 de Diciembre del 2013 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 GILAUCO S.A. al 31 de Diciembre el 2013 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia General de GILAUCO S.A.

2.- Los Estados Financieros presentados por la Gerencia General de GILAUCO S.A., obedecen al cumplimiento de los resultados emitidos y aceptados del Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES.

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

4.- Al 31 de Diciembre del 2013, la Empresa presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) **Administrativo y Operativo:**

- GILAUCO 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 periodo de Auditoría realizada
- GILAUCO S.A. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, ha implementado las NIIF en el Proceso Contable del año 2013 acorde al Cronograma que obedece al Oficio GL-2012-05-GG-012 del 8 de Mayo del 2012 y para su efecto a aplicado y aceptando los resultados obtenidos en el Informe de Diagnóstico

Conceptual de los Principales Impactos Contables y de los Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES

- GILAUCO 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:

Activo

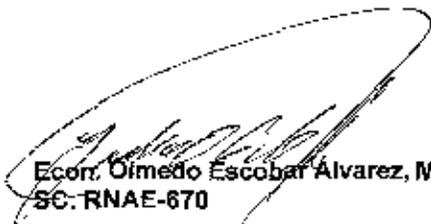
- Registra Bancos por \$ 30.307,34, dividido en las Cuentas Bancos Nacionales y Bancos Nacionales 2, además en Bancos Nacionales 2 hay un Certificado de Depósito por \$ 60.000,00
- Registra \$ 141.477,24 en Cuentas por Cobrar
- Registra \$ 78.842,20 en Mobiliario y Equipo
- Registra \$ 28.560,83 en Equipos de Computación
- Registra \$ 555.204,72 en Equipos de Telecomunicaciones
- Registra \$ 69.444,44 en Gastos Pre Operacionales

Pasivo y Capital

- Registra \$ 40.549,86 en Sobregiros Bancarios
- Registra \$ 416.817,01 por Cuentas por Pagar
- Registra \$ 12.196,75 en Beneficios Sociales
- Registra \$ 63.232,08 en Impuestos por Pagar
- Registra \$ 44.637,89 en Provisiones por Pagar
- Registra \$ 250.000,00 en Documentos y Cuentas por Pagar a Largo Plazo
- Registra \$ 800,00 por Capital y Reservas
- Registra \$ 73.500,00 para Futura Capitalización

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de GILAUCO S.A. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad aplicados; sin embargo, GILAUCO 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 GILAUCO S.A.


Econ. Dimas Escobar Alvarez, MBA
SC: RNAE-670

Estados Financieros

Los Estados Financieros presentados por la Gerencia General de GILAUCCO S.A., obedecen al cumplimiento de los resultados emitidos y aceptados del Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES.

Entre los distintos Papeles de Trabajo que se adjuntan en el Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES, se encuentran los Asientos de Ajustes realizados al 31 de Diciembre del 2013.

GILAUCO S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVOS	Notas	2013
ACTIVOS CORRIENTES		
Bancos	3	60.307,34
Inversiones Temporales	4	-
Cuentas por Cobrar	5	141.477,24
Inventarios	6	-
Pagos Anticipados	7	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>201.784,58</u>
PROPIEDADES Y EQUIPOS		
Propiedades y Equipos	8	78.942,20
Equipo de Computación	8	28.560,83
Equipos de Telecomunicaciones	8	555.204,72
Menos Depreciación Acumulada (Planta y Equipo)	8	-
TOTAL ACTIVOS FIJOS		<u>662.707,75</u>
OTROS ACTIVOS		
Gastos de Constitución	9	-
Gastos Preoperacionales	9	69.444,44
Investigación y Desarrollo	9	-
Depósito en Garantía	9	-
Menos Amortización Acumulada (Gastos e Investigación)	9	-
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		<u>69.444,44</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>933.936,77</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA**Notas****2013****PASIVOS CORRIENTES**

Sobregiros Bancarios	10	40.549,86
Obligaciones Bancarias	10	-
Cuentas Por Pagar	11	416.817,01
Pasivos Acumulados	12	120.066,72

TOTAL PASIVOS CORRIENTES**577.433,59****PASIVOS LARGO PLAZO**

Documentos y Cuentas por Pagar	13	<u>250.000,00</u>
--------------------------------	----	-------------------

PATRIMONIO DEL ACCIONISTA

Capital Social	14	800,00
Aporte Futura Capitalizacion	14	73.500,00
Reserva Legal	14	-
Utilidades Acumuladas no Distribuidas	14	-
Utilidad del Ejercicio	14	<u>41.935,10</u>

TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA**32.364,90**

Resultado del Ejercicio

74.138,28**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA****933.936,77**

GILAUCO S.A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INGRESOS	Notas	2013
Ingresos Operacionales	15	787.416,62
TOTAL INGRESOS		<u>787.416,62</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costos	16	260.734,57
Gastos	16	452.543,77
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>713.278,34</u>
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>74.138,28</u>

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado al
31 de Diciembre del 2013**

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 la atención respectiva a las Recomendaciones Emitidas y que constan en el "Informe del Marco Legal"

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de GILAUCO S.A. correspondientes al 31 de Diciembre del 2013 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 no los dispone totalmente la Empresa. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo para posterior implementación, mantenimiento y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de Implementación de las NIIF en GILAUCO S.A., explica la Gerencia General ha sido realizado aplicando y aceptando los resultados del Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES.

Los Estados Financieros por el año 2013 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 se han Implementado las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Realizar el pago de las Utilidades 2013 en el ejercicio 2014
- Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios 107
- Evitar realizar Contra Asientos Contables
- Evitar actualizar Asientos Contables previamente registrados
- Llevar un archivo contable secuencial
- Consultada a la Sra. 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

- Dar cumplimiento a las Conclusiones y Recomendaciones emitidas en Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES

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 GILAUCO S.A.

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

Ingresos por Servicios

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

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, GILAUCO S.A. no presentan un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2013 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un Saldo en las Cuentas por Cobrar de los Accionistas por \$ 70.000,00.

Recomendación

Al Gerente General

- Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Realizar el cobro del Saldo de Accionistas

Valuación de Propiedades y Equipos

GILAUCO S.A. no ha realizado una toma física de los Inventarios de Activos Fijos en su totalidad al terminar el año 2013. Además en los Estados Financieros del año 2013 presenta una Depreciación Acumulada a Nivel de Mobiliario y Equipos y, no se contempla para Equipos de Computación ni para Equipos de Telecomunicaciones.

Recomendación

Al Gerente General

- Realizar la Toma Física e Inventarios de Activos Fijos y verificar contra los Saldos Contables y realizar el registro contable
- Realizar la Depreciación Acumulada correspondiente a las Cuentas detalladas sobre Equipos de Computación y Equipos de Telecomunicaciones y, registrar contablemente
- Determinar el Modelo para el Cálculo de la Depreciación aplicado para Mobiliario y Equipos e Incluir el Anexo respectivo

Otros Activos

Los Estados Financieros por el Año 2013, presentan Activos Diferidos detallando los Gastos Pre Operacionales y la Amortización respecto a estos Gastos.

Recomendación Al Gerente General

- Determinar el Modelo para determinar la Amortización aplicada para los Gastos Pre Operacionales y anexarlo

3. Bancos

El registro del saldo en Bancos el de Saldo \$ 60.307,34. Existen dos cuentas: Bancos Nacionales y Bancos Nacionales 2. Además existe un Certificado de Depósito por \$ 60.000,00.

Recomendación Al Gerente General

- Evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos
- Considerar que efectivizar la Cuenta del Certificado de Depósito tiene penalización; este valor debe estar registrado en Inversiones Temporales

4. Inversiones Temporales

No se tiene transacciones en el año 2013.

5. Cuentas por Cobrar

GILAUCO S.A. en el año 2013, registra \$ 141.477,24 en Cuentas por Cobrar de los cuales, se tiene un saldo por Deudores Varios de \$ 124,60. Los saldos de estas Cuentas a este Nivel son totalizadas y se mantiene en paralelo el Auxiliar respectivo por medio de un sistema informático; además existe un registro de \$ 70.000,00 de responsabilidad de Accionistas.

Recomendación Al Gerente General

- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de la Cuenta por Cobrar especialmente del Saldo de Deudores Varios
- Considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- La cuenta de Accionistas debe ser cobrada y relacionarla con Cuentas por Pagar y el Capital

6. Inventarios

No se tiene transacciones en el año 2013.

7. Pagos Anticipados

No se tiene transacciones en el año 2013.

8. Propiedades y Equipos

Registra \$ 78.942,20 en Mobiliario y Equipos con una Depreciación Acumulada Planta y Equipo de \$ 23.477,30.

Registra \$ 28.560,83 en Equipos de Computación y \$ 555.204,72 en Equipos de Telecomunicaciones.

Recomendación Al Gerente General

- Establecer el Método de Depreciación y presentar el Anexo aplicado en el cálculo del Saldo establecido en la Cuenta Mobiliario y Equipos
- Establecer el Método y el Valor de la Depreciación y presentar el Anexo para los Equipos de Computación y Equipos de Telecomunicaciones; además realizar el registro correspondiente
- Realizar el Inventario Físico de estos activos

9 Otros Activos

Existe Saldo en la Cuenta Activo Diferido con un registro de \$ 69.944,44 en Gastos Pre operacionales y la Amortización Acumulada de \$ 180.555,56.

Recomendación Al Gerente General

- Establecer el Método y presentar el Anexo de la Amortización Acumulada registrada

10. Sobregiros Bancarios

Se registra \$ 40.549,86 del Banco Bolivariano.

Recomendación Al Gerente General

- Evitar el sobregiro bancario y considerar el costo financiero de realizarlo

11. Cuentas por Pagar

En el año 2013, se tiene un saldo de \$ 416.817,01 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Acreedores Varios y Préstamos Accionistas.

La Cuenta Proveedores Nacionales, está compuesta por las Cuentas de Proveedores Nacionales y Tarjeta de Crédito Bankard y, según explica GILAUCO S.A. corresponden a facturas para el objeto de la Operación de la Empresa. La Cuenta Acreedores Varios, está compuesta por el Consorcio Felipe Arcentales Blaisten y Préstamos y, la Cuenta Préstamos Accionistas, está compuesta por Orbiscorp S.A. y Stelcom. Corp.

Recomendación Al Gerente General

- Codificar, Clasificar y Registrar los Débitos y Créditos en las Cuentas por Pagar pero, considerando que ello se refiere únicamente con la Operación de la Empresa
- Realizar el pago a los Saldos de las Cuentas por Pagar

- Implementar un Reglamento Interno para el Uso de la Tarjeta de Crédito Bankard (Que contenga como ejemplo Intereses por Mora en la Tarjeta de Crédito, Gastos, Pagos, etc)
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas y Accionistas

12. Pasivos Acumulados

Se tiene un saldo de \$ 120.066.72 que detallan Beneficios Sociales, Impuestos por Pagar con el detalle de Impuesto Valor Agregado, Retención en la Fuente y Retención IVA así como Provisiones por Pagar con el detalle de 15% Participación Trabajadores y Nómina por Pagar Empleados.

DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DE MAYOR VERSUS FORMULARIOS DE DECLARACIONES DEL IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

Luego del análisis de los valores declarados del IVA y Retenciones en la fuente versus las Cuentas de Mayor que constan en el Balance General de GILAUCO S.A. al 31 de Diciembre del 2013; se determinó diferencias en todos los meses del año 2013.

Recomendación Al Gerente General

- Efectuar la revisión pertinente de la información en los meses en los que existen diferencias, proceder con las Declaraciones Originales y/o Sustitutivas respectivamente considerando lo que enmanda el Marco Legal, recarga de Anexos y pagar los Impuestos y Retenciones en la Fuente tanto de IVA como del Impuesto a la Renta a fin de evitar observaciones y/o glosas que afecten la situación legal, tributaria y económica de la empresa

INTERESES DE MORA Y MULTAS ORIGINADAS EN LAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Luego de la revisión en el pago del Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente del IVA realizado por GILAUCO S.A. al 31 de Diciembre del 2013, se detallan novedades en los meses de enero, febrero y marzo. Valores que se constituyen Gastos No Deducibles para el Impuesto a la Renta en el respectivo ejercicio fiscal según la Ley de Régimen Tributario Interno en vigencia.

Recomendación Al Gerente General

- Efectuar la revisión pertinente con las Declaraciones y Pagos en las fechas establecidas para el efecto por el Organismo de Control a fin evitar Gastos No Deducibles

Recomendación Al Gerente General

- Proceder a Liquidar las Cuentas de Pasivos Acumulados
- Realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI. Efectuar la revisión pertinente de la información en los meses en los que existen diferencias y de ser el caso se proceda con las Sustitutivas respectivas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Cancelar la Nómina por pagar Empleados en el año fiscal correspondiente igual que los beneficios sociales

13. Documentos y Cuentas por Pagar

Se registra un saldo de \$ 250.000,00 por Concesión de SENATEL.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar el Saldo en Documentos y Cuentas por Pagar que es la Garantía con la SENATEL, la cual es base para la explotación de los servicios; esta Cuenta debe ser liquidada de acuerdo al giro del negocio

14. Patrimonio

En el año 2013 se registra un Saldo de \$ 800,00 por Capital Suscrito y Pagado. Se registra un Saldo de \$ 73.500,00 para Aporte Futura Capitalización que se halla a espera de la Resolución de la Superintendencia de Compañías para Capitalizarlo; la consideración es que sea capitalizado con la Resolución respectiva.

Sobre el registro de la Utilidad del Ejercicio, se debe considerar la Nota 16.

En el Detalle de los Resultados Años Anteriores, no se registra el Valor del año 2012.

Recomendación Al Gerente General

- Considerar efectivizar el Aporte para Futura Capitalización previo Informe favorable de la Superintendencia de Compañías
- 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
- Registrar el Resultado del año 2012
- Realizar el Asiento de Cierre para que quede registrado el valor en la Cuenta Resultados Ejercicio 2013

15. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos son provenientes por la Actividad misma de la Empresa con un saldo de \$ 787.416,62.

16. Costos y Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos y Gastos, se registra un saldo de Costos por \$ 260.734,67 y Gastos por \$ 452.543,77

Se registra un Resultado del Ejercicio antes de Impuestos por \$ 74.138,28.

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2013 no se registran transacciones, sin embargo se debe considerar lo expuesto en las notas anteriores.

18. Garantías

En el año 2013 no se registran transacciones, sin embargo se debe considerar lo citado en el presente informe.

19. Compromisos

GILAUCO 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 2013

Debo manifestar que los Estados Financieros de GILAUCO S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013 presenta la siguiente Salvedad:

- La Gerencia General, concluirá con la implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa e implica el cumplimiento del Cronograma detallado en el Oficio GL-2012-05-GG-012 del 8 de Mayo del 2012; esta actividad podrá requerir alcance a los Estados Financieros 2012-2013 y las Sustitutivas respectivas de ser necesario
- Considerará las conclusiones y recomendaciones emitidas en el Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES

21. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de GILUACO S.A., realizar el pago de obligaciones a los Organismo de Control correspondientes a los Estados Financieros del año 2013.

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

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

El Saldo de Nómina por Pagar Empleados \$ 16.426,56, explica la Sra. Contadora, fue cancelado en el Ejercicio 2014.

Explica la Sra. Contadora que se realizarán las Sustitutivas que guardan relación con el Informe Tributario.

22. FODETEL

Con Oficio GL-2014-01-GG-001 del 29.enero.2014, la Gerencia General envía a la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones, la Información respecto al año 2013 en referencia al Servicio de Portadores del Contrato de Concesión.

Los pagos realizados corresponden a los Trimestres Enero-Marzo 2013, Abril-Junio 2013, Julio-Septiembre 2013 y Octubre-Diciembre 2013 correspondiente al 1%.

Los Ingresos registrados en la Cuenta SPO es de USD \$ 49.133,83 que origina USD \$ 491,33 por concepto del 1% valor que cuadra con los pagos realizados en los trimestres señalados sin intereses por mora.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar realizar los pagos del 1% al FODETEL acorde a cronograma para evitar intereses de mora

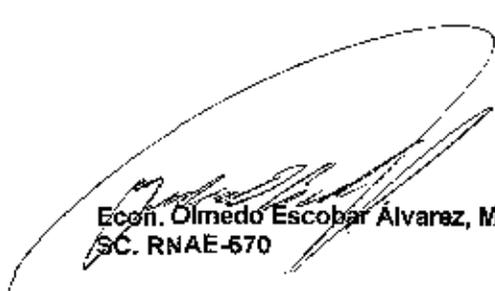
Con Oficio GL-2014-01-GG-001 del 29.enero.2014, la Gerencia General envía a la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones, la Información respecto al año 2013 en referencia al Servicio de Valor Agregado del Contrato de Concesión.

Los pagos realizados corresponden al Trimestre Octubre-Diciembre 2013 correspondiente al 1%.

Los Ingresos registrados en la Cuenta SVA es de USD \$ 5.786,41 que origina USD \$ 57,86 por concepto del 1% valor que cuadra con los pagos realizados en el trimestre señalado sin intereses por mora.

Recomendación
Al Gerente General

- Considerar realizar los pagos del 1% al FODETEL acorde a cronograma para evitar intereses de mora



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

COMENTARIOS A LA GERENCIA GENERAL

CONDICIONES REPORTABLES

En lo más relevante de la Auditoría Externa a los Estados Financieros con corte 31 de Diciembre del 2013, a continuación se detallan observaciones y recomendaciones a la Gerencia General:

1.- POLITICAS DE CONTROL INTERNO

Observación

Al 31 de Diciembre del año 2013, se han determinado los siguientes puntos de mejora sobre el Sistema de Control Interno en la Empresa:

- **Listado de proveedores calificados.**- La Compañía no dispone de un Departamento de Compras encaminado a la Gestión de las mismas.
- **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 preventivo. La Empresa no tiene definido un plan integral de mantenimiento de activos, así como de un plan de contingencias.
- **Toma física integral y recuentos periódicos de activos fijos.**- La Empresa durante el año 2013, no ha realizado una toma física integral de los activos sino parcial, con el objeto de determinar posibles pérdidas o deterioro de los activos, así como tampoco se han efectuado estudios en los que se determinen los valores de utilización económica de los recursos.
- **Identificación y custodio de activos fijos.**- La Empresa no ha identificado en su totalidad a los activos fijos sino de manera parcial mediante la asignación de placas codificadas que faciliten su localización y control. Las etiquetas de identificación pre numeradas 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.

Recomendación

- Estructurar un listado de proveedores calificados por la compañía en base a una evaluación de requerimientos técnicos así como de precio, calidad, oportunidad y disponibilidad; mantener la gestión de activos fijos, mantener la gestión de cuentas por cobrar y pagar a fin de determinar la antigüedad de los saldos generados así como de ser el caso de las provisiones respectivas.
- 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, Implementar y Mantener el Manual de Control Interno de la Empresa y además aquellos Documentos Administrativos y Financieros relacionados con al esquema Financiero-Contable-Presupuestal-Operativo-Administrativo.
- Desarrollar, Implementar y Mantener el Proceso de las NIIF para el Proceso Contable de la Empresa, cumpliendo con las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

2.- EVALUACION DEL RIESGO

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 operacional-técnico al que puede estar expuesta la Empresa, especialmente en aquellas áreas sensibles para el negocio como por ejemplo: efectivos, cartera, inventarios, proveedores, ventas, tecnología y procesos; en las cuales se debería asegurar la implementación de adecuados procedimientos de control interno y planes de contingencia implementado por el nivel gerencial.

Recomendación

Realizar una evaluación sobre el riesgo con el propósito de salvaguardar los activos de la Empresa, así como garantizar la operación continua de la misma mediante la implementación de procedimientos de control y supervisión más exigentes y de alto nivel, en los que tomen en cuenta 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, Manuales, Reglamentos, Planes de Contingencia.
- Uso y control 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 del Nivel Jerárquico sobre el monitoreo del cumplimiento del Control Interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad.

A

3. CUENTAS POR COBRAR

Observación

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 que se determinen del respectivo análisis.

Recomendación

- Evaluar las posibilidades reales de cobro de las cuentas y realizar las acciones pertinentes, con el fin de ajustar la provisión de cuentas incobrables de ser el caso por la naturaleza del negocio.

4. PROPIEDADES Y EQUIPO

Observación

La Empresa no ha realizado tomas físicas completas de sus propiedades y equipos 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 los mencionados 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 aquellos activos y se revise su vida útil.

Recomendación

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

5. CUENTAS POR PAGAR

Observación

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

Recomendación

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

6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS EN AUDITORÍAS EXTERNAS AÑOS ANTERIORES

Observación

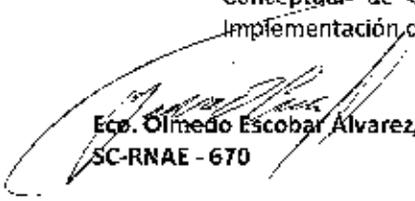
Es importante que se den cumplimiento a las recomendaciones emitidas en los Informes de Auditoría Externa de años anteriores.

Recomendación

- Implementar las recomendaciones emitidas en los Informes de Auditoría Externa de años anteriores.

7. RECOMENDACIONES GENERALES

- Mantener un correcto y actualizado Archivo de Documentos, Implementar un Proceso Contable acorde a las transacciones de la Empresa, Registrar las Transacciones acorde a las NIIF, Conciliar Cuentas, No realizar Sobregiros Bancarios en el Control Contable, Control de Activos.
- Implementar el Proceso Completo de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa, considerar la preparación del Sistema Informático para este propósito y desarrollar el Manual del Proceso Contable de la Empresa.
- Concluir con la Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa que implica el cumplimiento del Cronograma. Esta actividad podrá requerir alcance a los Estados Financieros 2012-2013 y Sustitutivas
- Agrupar Cuentas afines para los propósitos de Declaraciones ante el SRI, etc. Conciliar las Cuentas de los Estados Financieros de la Empresa con los distintos Formularios y Anexos que son presentados a los Organismos de Control.
- GILAUÇO S.A. al tener una Concesión suscrita con la SENATEL, precautelará el Contenido del mismo.
- Considerar las Recomendaciones emitidas en el Informe del Marco Legal.
- Verificar los datos de Gilauco S.A. en los Reportes de Estados Financieros (Ejemplo RUC, Firmas de Responsabilidad).
- Implementar un Reglamento Interno en pro del Uso de la Tarjeta de Crédito Bankard.
- Considerar las conclusiones y recomendaciones emitidas en el Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES.


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

GILAUCO S.A.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013
MARCO LEGAL]**

Índice de Contenidos

1.- Constitución	3
2.- Inscripción	3
3.- Escritura Pública	3
4.- Capital Suscrito	3
5.- Socios y Acciones	3
6.- Estatuto Social	4
7.- Libro de Acciones	4
8.- Trámites Relevantes	6
9.- Actas Relevantes	6
10.- Hechos Subsecuentes Año 2013	7
11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2012.....	7
12.- NIFF	7
13.- Recomendaciones Generales	7

Marco Legal

De acuerdo a la Documentación solicitada en la Planificación de Auditoría Externa y que es entregada al Auditor Externo por parte del Personal de GILAUCO S.A. sobre el Marco Legal, se desarrolla el Documento que permite el Conocimiento de GILAUCO S.A. en el cual es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución 02-G-IJ-0003434 emitido por el Dr. Victor Anchundia Places-Director Jurídico de Compañías de la Intendencia de Compañías de Guayaquil de fecha 10 de Mayo del 2002, resuelve:

Aprobar la Constitución simultánea de GILAUCO S.A. 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.

El plazo de duración de la Compañía de acuerdo a la Escritura Pública es de 50 años a partir de la fecha de inscripción.

2.- Inscripción

La Inscripción de GILAUCO S.A. está registrado en las fojas 76467 a 76498 número 11769 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 17809 del Repertorio; según Certificado del Registro Mercantil de Guayaquil del 12 de Junio del 2002.

3.- Escritura Pública

La escritura Pública de Constitución de la Compañía GILAUCO S.A. tiene fecha 3 de Agosto del 2001 y es suscrita ante la Ab. María Pía Yannuzzelli de Velazquez-Notaría Décima del Cantón Guayaquil.

4.- Capital Suscrito

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía GILAUCO S.A., el capital autorizado es de USD \$ 1.600,00, y el capital suscrito de USD \$ 800,00 dividido en 800 acciones de USD \$ 1,00 cada una.

5.- Socios y Acciones

Las acciones son ordinarias y nominativas numeradas de la 001 a la 800.

Los Accionistas fundadores que constan en la Escritura Pública, son: Andrey Paul Perez Rosales con 400 acciones de USD \$ 1,00 y Victor Manuel Polit Arguello con 400 acciones de USD \$ 1,00.

El Certificado de Integración de Capital No. 11KC001136-0 del 31 de Julio del 2011 emitido por el Banco Bolivariano certifica que Andrey Perez y Victor Ploit han depositado USD \$ 100,00 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 2 años.

6.- Estatuto Social

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

Entre las actividades enmarcadas en referencia a la Auditoría de los Estados Financieros de GILAUCC S.A. al 31 de Diciembre del 2013, se puede señalar que la Escritura Pública detalla "...Se dedicará a todo lo vinculado con telecomunicaciones, concesiones de satélites, internet inalámbrico, y en general todo lo que tenga que ver con telecomunicaciones..".

7.- Libro de Acciones

Con fecha 25 de Mayo del 2011, se emiten los Certificados de Títulos de Acciones:

No. 01 Acciones No. 001 a la 400 Valor de cada Acción: USD 1,00 Total USD \$ 400,00 Título Hector Aurelio Mendez Chiriguaya, las Transfiere a ORBISCORP S.A. el 31 de Enero del 2007
--

No. 02 Acciones No. 401 a la 800 Valor de cada Acción: USD 1,00 Total USD \$ 400,00 Título Hector Aurelio Mendez Chiriguaya Anulada
--

No. 03 Acciones No. 401 a la 796 Valor de cada Acción: USD 1,00 Total USD \$ 396,00 Título Hector Aurelio Mendez Chiriguaya, las Transfiere a ORBISCORP S.A. el 31 de Enero del 2007
--

No. 04 Acciones No. 797 a la 800 Valor de cada Acción: USD 1,00 Total USD \$ 4,00 Título Hector Aurelio Mendez Chiriguaya, las Transfiere a STELCOM S.A. el 15 de Septiembre del 2011 y se Transfiere a Santiago Xavier Serrano Tosi el 9 de Mayo del 2012
--

Evolución de Socios Fundadores y Socios Actuales

Con fecha 29 de Julio del 2009 la Superintendencia de Compañías, certifica los Datos de los Socios / Accionistas:

Mendez Chiriguaya Hector Aurelio	Ecuador	800 Acciones	001-400 401-800
----------------------------------	---------	--------------	--------------------

Acta del 13 de Diciembre del 2010, Acta del 4 de Enero del 2011, Acta del 12 de Mayo del 2011, Acta del 25 de Mayo del 2011, Acta del 1 de Agosto del 2011, Acta del 1 de Septiembre del 2011, Acta del 9 de Septiembre del 2011:

Héctor Méndez Chiriguaya	Ecuador	4 Acciones	797-800
Orbiscorp S.A.	Ecuador	796 Acciones	001-796

Acta del 25 de Mayo del 2011

De la 001 a la 400 Acciones USD \$ 1,00 Total USD \$ 400,00 de Héctor Méndez Chiriguaya, Transfiere a ORBISCORP S.A. el 25 de Mayo del 2011.

De la 401 a la 800 Acciones, Anulado.

De la 401 a la 796 Acciones USD \$ 1,00 Total USD \$ 396,00 de Héctor Méndez Chiriguaya, Transfiere a ORBISCORP S.A. el 25 de Mayo del 2011.

De la 797 a la 800 Acciones USD \$ 1,00 Total USD \$ 4,00 de Héctor Méndez Chiriguaya, Transfiere a STELCOM S.A. el 15 de Septiembre del 2011 y, se Transfiere a Santiago Xavier Serrano Tosi el 9 de Mayo del 2012.

La Superintendencia de Compañías con fecha 10 de Noviembre del 2011 certifica los Datos de los Socios / Accionistas:

ORBISCORP S.A.	Ecuador	796 Acciones
STELCOM S.A.	EEUU	4 Acciones

Acta del 26 de Septiembre del 2011, Acta del 11 de Noviembre del 2011

STELCOM CORP	EEUU	4 Acciones
ORBISCORP S.A.	Ecuador	796 Acciones

Con Carta del 9 de Mayo del 2012:

- STELCOM CORP cede cuatro acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de Norte América, numeradas del 797 al 8000 del Capital Social de GILALCO S.A. a favor de Santiago Xavier Serrano Tosi

Con Carta del 9 de Mayo del 2012:

- Se envía a la Superintendencia de Compañías, la notificación de transferencia de cuatro acciones de STELCOM CORP a favor de Serrano Tosi Santiago Xavier

Certificación de Accionistas Actuales emitido por la Superintendencia de Compañías, del 3 de Mayo del 2013:

ORBISCORP S.A.	796,00
Serrano Tosi Santiago Xavier	4,00

8.- Trámites Relevantes

Carta del 12 de Mayo del 2011

Se nombra a Santiago Serrano Tosi como Gerente General.

Certificado de la Superintendencia de Compañías del 27 de Noviembre 2013

La Compañía tiene actual existencia jurídica y su plazo social concluye el 12 Junio 2052 y ha cumplido con los Art. 20 y 449 de la Ley.

SRI del 22 de Mayo del 2013

Actualización de Datos de Gilauco.

Compras Públicas 20 de Mayo del 2013

RUP.

9.- Actas Relevantes

Acta del 28 de Marzo del 2013 Junta General Ordinaria

Puntos Tratados:

Punto Uno: 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.

Punto Dos: Conocer y Resolver sobre el Destino de las Utilidades generadas en el Ejercicio Económico 2012

Resoluciones:

Punto Uno: 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

Punto Dos: Resolver que las Utilidades del Ejercicio 2012 por USD \$ 32.748,68 no sean repartidos a los Accionistas y permanezcan en la Compañía a la presente fecha, explica la Sra. Contadora, la Junta no ha dispuesto ninguna acción.

10.- Hechos Subsecuentes Año 2013

- Con fecha 28 de Marzo del 2013 (Aprobación de Informes por la Junta Ordinaria de Accionistas), se ingresa a la Página Web de la Superintendencia de Compañías, el Estado de Situación Financiera.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2012

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: GILAUCO S.A. ha cumplido de manera parcial con el desarrollo de las Recomendaciones a la Auditoría Externa del año 2012.

12.- NIIF

Con Oficio GL-2012-05-GG-012 de fecha 8 de Mayo del 2012, la Gerencia General de GILAUCO S.A. comunica a la Superintendencia de Compañías el Proceso NIIF, señalando que adjunta:

- Cronograma de Implementación de NIIF para PYMES y Conciliación de Patrimonio
- Copia del Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía del 17.nov.2011 donde se aprueba el Cronograma y la Conciliación de Patrimonio

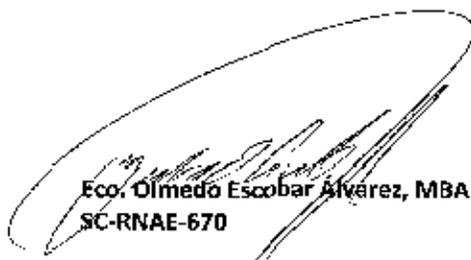
Se desarrolla el Informe Diagnóstico Conceptual de los Principales Impactos Contables y de Procesos de la Implementación de las NIIF para las PYMES, del cual, se emiten las conclusiones y recomendaciones las cuales deben ser consideradas por la Gerencia General.

13.- Recomendaciones Generales

Recomendación

Al Gerente General

- Atender las Recomendaciones citadas en el presente documento
- Concluir con la Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa que implica el cumplimiento del Cronograma. Esta actividad podrá requerir alcance a los Estados Financieros 2012-2013 y Sustitutivas
- Completar el cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa 2012
- Mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013



Eco. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
SC-RNAE-670

GILAUCO

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta		74,138.28
Más: Costo de depreciación y amortización		28,405.32
Cuentas por cobrar		206,113.89
Aumento en gastos acumulados por pagar		341,660.13
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		33,002.64
		-
Flujo de efectivo neto de actividades de operación.		33,002.64
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos fijos		- 26,047.71
Otros		63,299.54
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Emisión de Capital		-
Aumento en Bonos por pagar		
Aporte No pagado		
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación.		
Disminución neto en el efectivo		4,249.19
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2012		56,058.15
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2013		60,307.34



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL: _____
 Dirección: _____ Teléfono: _____
 C.A. No.: _____ AÑO: _____
 RUC: _____

Tipo de Información: _____
 P POSITIVO
 N NEGATIVO
 B POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

FECHA DE LA JUNTA QUE APRUEBE ESTADOS FINANCIEROS (DOMINICANA): _____

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

ACTIVO	2013	2012	PASIVO	2013	2012
ACTIVO CORRIENTE	4,498,447.17	3,454,642.52	PASIVO CORRIENTE	4,498,447.17	3,454,642.52
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10981	81,307.24	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE DON GAIN O LOSS POR RESULTADO	20101	-
ACTIVOS FINANCIEROS	20105	141,477.24	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20105	-
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201	-	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	175,034.59
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010302	-	LOCALES	2010301	750,463
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010303	-	DEL EXTERIOR	2010302	-
(1) PRODUCCIÓN POR DETRICTOR	1010304	-	OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20106	48,184.18
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010305	-	LOCALES	2010601	48,184.18
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	1010306	-	DEL EXTERIOR	2010602	-
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1010307	-	PROVEEDORES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010308	141,477.24	LOCALES	2010501	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010309	-	DEL EXTERIOR	2010502	-
(1) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010310	-	PORCIÓN COMPUESTA DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20108	-
INVENTARIOS	10104	-	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	28,211.33
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010401	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010402	-	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010403	-	CON CLIEES	2010703	-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN OTRO PERÍODO	1010404	-	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCCIÓN	1010405	-	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	28,211.33
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPLETADO	1010406	-	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010407	-	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20108	-
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010408	-	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	31,255.39
OBRAS TERMINADAS	1010409	-	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	-
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010410	-	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111	-
INVENTARIOS REPOSTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010411	-	FORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR OBLIGACIONES A EMPLEADOS	20112	-
OTROS INVENTARIOS	1010412	-	JUBILACION PATRONAL	2011201	-
(1) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS	1010413	-	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	-
SERVICIOS Y OTROS PASOS ANTECIPADOS	10105	-	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	-
SEGUROS PAGADOS POR ANTECIPADO	1010501	-	PASIVO NO CORRIENTE	20114	180,479.98
ARRENDOS PAGADOS POR ANTECIPADO	1010502	-	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	2011401	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010503	-	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2011402	-
OTROS ANTIPOS ENTREGADOS	1010504	-	LOCALES	2011403	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10106	-	DEL EXTERIOR	2011404	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010601	-	OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2011405	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010602	-	LOCALES	201140501	-
ANTIGO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010603	-	DEL EXTERIOR	201140502	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DE COMERCIALIZACION EN PROCESO (M.C. Y SECC. PYMES)	10107	-	OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2011406	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-	LOCALES	201140601	231,175.86
			DEL EXTERIOR	201140602	-
ACTIVO NO CORRIENTE	102	742,162.19	OBIGACIONES EMITIDAS	2011407	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	682,212.73	ANTICIPOS DE CLIENTES	2011408	-
TERRENOS	1020101	-	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2011409	-
EDIFICIOS	1020102	-	JUBILACION PATRONAL	2011410	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-	OTROS BENEFICIOS NO COMPROMIS PARA LOS EMPLEADOS	2011411	-
INSTALACIONES	1020104	-	OTRAS PROVISIONES	2011412	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	-	PASIVO EXTERNO	2011413	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	102,419.80	INGRESOS DIFERIDOS	2011414	-
NAVES, AERONAVES, BARGAZAS Y SIMILARES	1020107	-	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2011415	-
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	-	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2011416	200,000.00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTA Y EQUIPO GARDERO MARITIMO	1020109	-			
OTROS BIENES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	583,785.93			
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-	PATRIMONIO NETO		100,502.25
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-23,477.30	PATRIMONIO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTRIBUidora	20115	400,583.35
(2) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	CAPITAL	20116	800.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	2011601	800.00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-	(1) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	201160101	-
(1) AMPLIACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	201160102	73,500.00
(2) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403	-	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	201160103	-
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-	RESERVAS	2011602	-
TERRENOS	1020201	-	RESERVA LEGAL	201160201	-
EDIFICIOS	1020202	-	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	201160202	-
(1) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203	-	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2011603	-
(2) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204	-	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	201160301	-
			SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	201160302	-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	201160303	-
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	-	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	201160304	-
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	-	RESULTADOS ACUMULADOS	2011604	41,255.10
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	-	GANANCIAS ACUMULADAS	201160401	41,255.10

PLANTAS EN PRODUCCION	1020380	-	N	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	-308072	-	N
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020380	-	N	RESULTADOS ACUMULADOS MOVIMIENTOS DE LA ADOPCIÓN POR	80940	-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020380	-	N	RESERVA DE CAPITAL	28206	-	N
ACTIVO INTANGIBLE	1020380	29,444,322	P	RESERVA POR DONACIONES	30065	-	N
PLUVEVALÍAS	1020380	-	P	RESERVA POR VALUACIÓN	28206	-	N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, DERECHOS PATRONOMIALES Y D	1020380	-	P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	22607	-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLORACION	1020380	-	N	RESULTADOS DEL EJERCICIO	907	29,135,22	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020380	-180,680,50	N	GANANCIAS DEL PERIODO	22709	29,135,22	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020380	-	P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	22709	-	N
OTROS INTANGIBLES	1020380	280,000,00	P	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	33	-	N
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020380	-	N				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020380	-	P				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020380	-	N				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020380	-	F				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020380	-	N				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020380	-	F				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020380	-	P				
INVERSIONES SUJETIVAS	1020380	-	N				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020380	-	P				
INVERSIONES SOCIOS CONSULTOR	1020380	-	P				
OTRAS INVERSIONES	1020380	-	N				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020380	-	F				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020380	-	P				

ACTIVOS CONTINGENTES (Inmateriales)

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HAN ELABORADO BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NICIF, PARTE 15)

FECHA: _____
 NO. CSRFP: _____

 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: _____
 C.I.R.U.C: _____



SUPERINTENDENCIA
DE LAS COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL

DIRECCIÓN COMERCIAL

COMPLETO S.A.S

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		787,416.02	
VENTAS DE BIENES	4101		P
RENTAS DEL SERVICIO	4102	787,416.02	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4200		P
REGALIAS	4300		P
INTERESES	4400		P
INTERESES GENERADOS POR MONEDAS AJENAS	4401		P
OTROS INTERESES FINANCIEROS	4402		P
DIVIDENDOS	4500		P
GANANCIAS POR ALIENACION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIENES	4600		P
OTROS RESULTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4700		P
DESBUQUE EN VENTAS	4800		N
DEVOLUCIONES EN VENTAS	4900		N
BONIFICACION EN PRODUCTO	5000		N
OTRAS REBajas CONTINGENTES	5100		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		580,431.79	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS TERMINADOS			
(1) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	520101		P
(2) COMPRAS DE BIENES LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	520102		P
(3) IMPORTACIONES DE BIENES LOCALES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	520103		P
(4) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	520104		N
(5) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	520200		P
(6) COMPRAS DE BIENES LOCALES DE MATERIA PRIMA	520201		P
(7) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	520202		P
(8) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	520203		N
(9) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	520300		P
(10) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	520301		N
(11) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	520400		P
(12) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	520401		N
(13) MANO DE OBRA DIRECTA	5300	224,321.01	P
SEGUROS Y BENEFICIOS SOCIALES	5301	224,321.01	P
GASTOS DE PERSONAL DIRECTO A EMPLEADOS	5302		P
(14) MANO DE OBRA INDIRECTA	5400		P
SEGUROS Y BENEFICIOS SOCIALES	5401		P
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5402		P
(15) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5500	346,110.78	P
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5501	11,726.85	P
DEPRECIACION DE BIENES DE ACTIVOS BIENES	5502		P
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5503		P
PERDIDA VALOR NETO DE REALIZACION DE INVERSIONES	5504		P
GASTO POR GARANTIAS FINANCIERAS PRODUCTOS O SERVICIOS	5505		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5506		P
DEPRECIACION MAQUINARIAS Y REPUESTOS	5507	3,287.50	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	5508	231,756.43	P
GANANCIA BRUTA		206,984.23	
OTROS INGRESOS			
DIVIDENDOS	4500		P
INTERESES FINANCIEROS	4400		P
GANANCIAS EN INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS	4600		P
VALORES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4700		P
OTROS RESULTOS	4800		P
GASTOS		212,845.61	
GASTOS			
DEVENGADO			ADMINISTRATIVOS
SEGUROS, SALARIOS Y REMANENTAN DE TRABAJADORES	5300	224,321.01	194,332.00
SEGUROS A LA SEGURIDAD SOCIAL (Fondo de reserva)	5301		
BENEFICIOS SOCIALES (Fondo de reserva)	5302		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5400		
HONORARIOS CONSULTORES Y OTROS A PERSONAS NATURALES	5500		
SEGUROS A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	5501		
CONTRATOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5502		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5503	15,424.14	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5504		80,788.48
COMISIONES	5505		
PROMOCION Y PUBLICIDAD	5506		
COMISIONES	5507		
DEPRECIACION	5508		
SEGUROS Y REABASTECIMIENTO (gasolina y camioneta)	5509		1,022.04
TRANSPORTE	5510		
GASTOS DE GASTOS (gasolina y camioneta, telefonos y otros)	5511		
GASTOS DE VIAJE	5512		107.80
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	5513		13,881.15
NOTARIOS Y REGISTRARIOS DE LA PROPIEDAD MERCANTIL	5514		
IMPUESTOS CONTINGENTES Y OTROS	5515		4,891.22
DEPRECIACIONES	5516		
PROVISIONES PLANTA Y EQUIPO	5517		
PROVISIONES INVERSION	5518		
AMORTIZACIONES	5519		16,938.67

	2019	2018	2017	2016	
INTANGIBLES	520,729	520,729	520,729	520,729	P
OTROS ACTIVOS	520,729	520,729	520,729	520,729	P
COSTO DE PROPIEDAD	520,729	520,729	520,729	520,729	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
INVENTARIOS	520,729	520,729	520,729	520,729	P
RENTAS, FINANCIEROS	520,729	520,729	520,729	520,729	P
INTANGIBLES	520,729	520,729	520,729	520,729	P
CUENTAS POR COBRAR	520,729	520,729	520,729	520,729	P
OTROS ACTIVOS	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL CICLO DE PRODUCCIÓN	520,729	520,729	520,729	520,729	
MANTENIMIENTO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
MATERIALES	520,729	520,729	520,729	520,729	P
COSTOS DE FABRICACIÓN	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GASTO POR REEVALUACIÓN	520,729	520,729	520,729	520,729	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS)	520,729	520,729	520,729	520,729	
OTROS GASTOS	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GASTOS FINANCIEROS	520,729	520,729	520,729	520,729	
INTERESES	520,729	520,729	520,729	520,729	P
COMISIONES	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520,729	520,729	520,729	520,729	
FINANCIAMIENTO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520,729	520,729	520,729	520,729	
OTROS GASTOS	520,729	520,729	520,729	520,729	
OTROS GASTOS	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE TRIBUTACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	520,729	520,729	520,729	520,729	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	520,729	520,729	520,729	520,729	
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	520,729	520,729	520,729	520,729	
15% GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	520,729	520,729	520,729	520,729	N
15% INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	520,729	520,729	520,729	520,729	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	520,729	520,729	520,729	520,729	
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	520,729	520,729	520,729	520,729	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	520,729	520,729	520,729	520,729	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	520,729	520,729	520,729	520,729	
GANANCIA (PÉRDIDA) META DEL PERÍODO	520,729	520,729	520,729	520,729	
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	520,729	520,729	520,729	520,729	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (Información)	520,729	520,729	520,729	520,729	
OTRO RESULTADO INTEGRAL	520,729	520,729	520,729	520,729	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	520,729	520,729	520,729	520,729	
21% DE CAMBIO POR CONVERSION	520,729	520,729	520,729	520,729	D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	520,729	520,729	520,729	520,729	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE REVALUACIÓN DE MONEDAS AL ZAMBIA	520,729	520,729	520,729	520,729	P
REVERSALES DE IMPUESTO DIFERIDO POR DETERIORO DE UN ACTIVO REVALUADO	520,729	520,729	520,729	520,729	N
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	520,729	520,729	520,729	520,729	D
REVALUACIÓN DE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	520,729	520,729	520,729	520,729	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	520,729	520,729	520,729	520,729	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	520,729	520,729	520,729	520,729	
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	520,729	520,729	520,729	520,729	
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (Información)	520,729	520,729	520,729	520,729	
GANANCIA POR ACCIÓN (SOLAMENTE PARA QUIENES QUE COTIZAN EN BOLSA)	520,729	520,729	520,729	520,729	
Ganancia por acción (SOLAMENTE PARA QUIENES QUE COTIZAN EN BOLSA)	520,729	520,729	520,729	520,729	
Ganancia por acción (SOLAMENTE PARA QUIENES QUE COTIZAN EN BOLSA)	520,729	520,729	520,729	520,729	P
Ganancia por acción (SOLAMENTE PARA QUIENES QUE COTIZAN EN BOLSA)	520,729	520,729	520,729	520,729	P
Ganancia por acción (SOLAMENTE PARA QUIENES QUE COTIZAN EN BOLSA)	520,729	520,729	520,729	520,729	P
Ganancia por acción (SOLAMENTE PARA QUIENES QUE COTIZAN EN BOLSA)	520,729	520,729	520,729	520,729	P
Ganancia por acción (SOLAMENTE PARA QUIENES QUE COTIZAN EN BOLSA)	520,729	520,729	520,729	520,729	P
UTILIDAD RESERVADA (INFORMATIVO)	520,729	520,729	520,729	520,729	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:			NOMBRE:		
CUI RUC:			RUC:		



Superintendencia
de Compañías

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

AÑO:

P

POSITIVO

N

NEGATIVO

D

POSITIVO O NEGATIVO (D)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

		SALDOS BALANCE (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	4248.19	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	392979.08	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	792971.48	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	792971.48	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	0	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	0	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	0	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	0	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-389509.96	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-389509.96	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	0	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	0	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	0	N
Dividendos pagados	950103	0	N
Dividendos recibidos	950104	0	P
Intereses pagados	950105	-10395.42	N
Intereses recibidos	950106	0	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	0	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	0	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-26047.71	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	0	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	0	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	0	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	0	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	0	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	0	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	0	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	0	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-26047.71	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	0	P
Compras de activos intangibles	950211	0	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	0	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	0	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	0	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	0	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	0	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	0	P
Dividendos recibidos	950219	0	P
Intereses recibidos	950220	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-352679.48	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	0	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	0	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	0	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	382679.18	D

EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	960401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9606	4248.19	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	53058.15	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	56306.34	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	74,136.28	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	28405.32	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	28405.32	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	0	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	0	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	0	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	0	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	0	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	0	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	0	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	0	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	0	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	290452.49	
(Incremento) (disminución) en cuentas por cobrar clientes	9801	53875.14	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	175112.39	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	19386.17	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	32048.78	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	892,978.06	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,
 PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CI / RUC:

CONTADOR
 NOMBRE:
 CI / RUC:

SEGUIMIENTO AL INFORME DE RECOMENDACIONES EMITIDAS A LA AUDITORÍA EXTERNA A GILAUCO S.A POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBSERVACIONES	RECOMENDACION	LIMITACIONES	ACCIONES EJECUTADAS
Marco Legal	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Dar la atención respectiva a las Recomendaciones Emitidas y que constan en el Informe del Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica 		Se ha cumplido parcialmente
Presentación de los Estados Financieros y NEC	<ul style="list-style-type: none"> 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 Al Gerente General: Implementar las NIIF para el Proceso Contable de la Empresa Realizar el pago de las Utilidades 2012 en el ejercicio 2013 Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios 107, Pagos Décimos y el Estudio Actuarial que corresponden al año 2012 Al Gerente General: Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio 		<p>a) Beneficios Sociales se pagan mensualmente b) Utilidades no se han cancelado c) No existen los Manuales d) No se han implementado las NIIF</p> <p>a) Los Clientes, pagan dentro del plazo comercial</p>
Valuación de Propiedades y Equipos	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Realizar la Toma Física de los Inventarios de Activos Fijos y verificar los Saldos Contables; además de realizar la Depreciación correspondiente 		No se ha realizado
Otros Activos	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Realizar el Registro de Gastos de Constitución y la Amortización respectiva 		No se ha registrado y se desarrollará el Método de Amortización
Caja y Bancos	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: No sobregirar las Cuentas de Bancos y considerar que efectivizar la Cuenta del Certificado de Depósito tiene penalización 		Se ha evitado el sobregiro y no se ha realizado el registro en Inversiones Temporales

Cuentas por Cobrar	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de la Cuenta por Cobrar y además, considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación 	a) Los Clientes, pagan dentro del plazo comercial
Pagos Anticipados	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: El Saldo de Pagos Anticipados debe ser liquidado 	Se liquidarán en el 2014
Propiedades y Equipos	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Establecer el Método de Depreciación y Anexo aplicado para la Planta y Equipo Al Gerente General: Establecer el Valor de la Depreciación y Anexo para los Equipos de Computación y Telecomunicaciones 	Se desarrollará el Método de Depreciación
Otros Activos	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Establece el Método y Anexo de la Amortización realizada 	Se desarrollará el Método de Amortización
Cuentas por Pagar	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Pagar los Saldos de las Cuentas por Pagar 	Se cancela en la operación
Pasivos Acumulados	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Liquidar las Cuentas de Pasivos Acumulados Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI; se recomienda efectuar la revisión pertinente de la información en los meses en los que existen diferencias y de ser el caso se proceda con las sustitutas a fin de evitar observaciones y/o glosas que afecten la situación económica de la Empresa 	
Documentos y Cuentas por Pagar	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Considerar el Saldo en Documentos y Cuentas por Pagar que es la Garantía con la SENATEL, la cual es base para la explotación de los servicios; esta Cuenta debe ser liquidada 	Se liquidarán en el 2014 El pago de SENATEL obedece al Contrato de Concesión

<p>Patrimonio</p>	<ul style="list-style-type: none"> Al Gerente General: Considerar el Aporte para Futura Capitalización que debe ser efectivizado el Aporte previo informe favorable de la Superintendencia de Compañías Considerar las Pérdidas de Años Anteriores que podrían vincular al Patrimonio 		<p>Se iniciará de Aumento de Capital, y se realizará el Asiento de Cierre de Año</p>
<p>Evento Subsecuente</p>	<p>El pago mediante el Formulario 101 que corresponde a los Estados Financieros del año 2012 fue realizado el 08 de Abril del 2012 en el Banco Pacifico.</p> <p>Es responsabilidad de la Administración de GILAUCCO S.A. con plazo 31 de Mayo del 2013, el desarrollar el ICT del 2012 y así mismo facilitar el mencionado informe al Auditor Externo para el trámite pertinente.</p> <p>Es responsabilidad de la Administración de GILAUCCO S.A. el ingreso del Flujo de Efectivo a la Superintendencia de Compañías.</p> <p>Es responsabilidad de la Administración de GILAUCCO S.A. el ingreso de la Evolución del Patrimonio a la Superintendencia de Compañías.</p>		<p>se cumplió</p>

<p>Políticas de Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estructurar un listado de proveedores calificados por la compañía, en base a una evaluación de requerimientos técnicos así como de precio, calidad, oportunidad y disponibilidad; mantener la gestión de activos fijos, mantener la gestión de cuentas por cobrar y pagar, a fin de determinar la antigüedad de los saldos generados así como de ser el caso de las provisiones respectivas. • 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, Implementar y Mantener el Manual de Control Interno de la Empresa y además aquellos Documentos Administrativos y Financieros relacionados con el esquema Financiero-Contable-Presupuestal-Operativo-Administrativo. • Desarrollar, Implementar y Mantener el Proceso de las NIF para el Proceso Contable de la Empresa, cumpliendo con las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. 	<p>Se han dado mejoras de control, control de archivo, funciones al Personal Contable, plan de cuentas y módulos del sistema</p>
--	--	--

<p>Evaluación del Riesgo</p>	<p>Realizar una evaluación sobre el riesgo con el propósito de salvaguardar los activos de la Empresa, así como garantizar la operación continua de la Empresa mediante la implementación de procedimientos de control y supervisión más exigentes y de alto nivel, en los que tomen en cuenta los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, Manuales y Reglamentos. • Uso y control 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 del Nivel Jerárquico sobre el monitoreo del cumplimiento del Control Interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad. 	
<p>Cuentas por Cobrar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar las posibilidades reales de cobro y realizar las acciones pertinentes, con el fin de ajustar la provisión de cuentas incobrables de ser el caso por la naturaleza del negocio. 	<p>a) No se ha desarrollado un Modelo de Análisis Financiero</p> <p>a) Los Clientes, pagan dentro del plazo comercial</p>

<p>Propiedades y Equipos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar una toma física total de las propiedades y equipos de la Empresa con el fin de determinar obsolescencia, pérdida, deterioro, custodio 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. Además formular el respectivo Plan de Mantenimiento y Custodio. 		<p>No se ha realizado</p>
<p>Cuentas por Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar los flujos de inversiones, realizar un plan de adquisiciones y el presupuesto que cubra lo señalado. 		<p>Se cancela en la operación</p>
<p>Recomendaciones Generales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mantener un correcto y actualizado Archivo de Documentos, Implementar un Proceso Contable acorde a las transacciones de la Empresa, Registrar las Transacciones acorde a las NEC (Previo a Implementar las NIIF), Conciliar Cuentas, No realizar Sobregiros Bancarios en el Control Contable, Control de Activos. • Implementar el Proceso Completo de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa, considerar la preparación del Sistema Informático para este propósito. • Agrupar Cuentas afines para los propósitos de Declaraciones ante el SRI, etc. Conciliar las Cuentas de los Estados Financieros de la Empresa con los distintos Formularios y Anexos que son presentados a los Organismos de Control. • GILAUO S.A. al tener una Concesión suscrita con la SENATEL, precautelará el Contenido del mismo. • Considerar las Recomendaciones constantes en el Informe del Marco Legal y Elementos Estratégicos. 		<p>Se continúa con mejorar los controles de los procesos contable</p>