GILAUCO S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2014 7

11.- NIFF 7

12.- 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 desarrollar 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 por aporte de accionistas 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 GILAUCO S.A., el Estatuto Social señala la Constitución, Denominación, Objeto, Plazo y Domicilio.

Entre las actividades enmarcadas en referencia a la Auditoria de los Estados Financieros de GILAUCO 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 GILAUCO 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

Gilauco S.A., no registra tramites relevantes en el año 2015.

9.- Actas Relevantes

Acta del 17 de Abril del 2015

Puntos tratados:

PUNTO UNO: CONOCER Y RESOLVER SOBRE LOS INFORMES DE LOS ADMINISTRADORES, DEL COMISARIO, Y CONSECUENTEMENTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTRE ELLOS EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, Y EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONOMICO DOS MIL CATORCE.

PUNTO DOS: CONOCER Y RESOLVER SOBRE EL DESTINO DE LAS UTILIDADES GENERADAS EN EL EJERCICIO ECONOMICO DEL DOS MIL CATORCE.

PUNTO TRES: CONOCER Y RESOLVER SOBRE LA ACTUACION DEL GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA PARA EL CAMBIO DEL COMISARIO PARA EL EJERCICIO ECONOMICO DOS MIL CATORCE.

PUNTO CUATRO: CONOCER Y RESOLVER SOBRE LA DESIGNACION DEL COMISARIO PARA EL EJERCICIO ECONOMICO DOS MIL QUINCE.

Resoluciones:

PUNTO UNO: Aprobar el informe de los Administradores, del Comisario y los Estados Financieros presentados entre ellos el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo correspondientes al ejercicio económico dos mil catorce.

PUNTO DOS: Resolver que las utilidades del ejercicio dos mil catorce por USD$ 51,751.65 (CINCUENTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UNO 65/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA), no sean repartidos a los accionistas y permanezcan en la compañia, hasta que posteriormente la junta decida lo contrario.

PUNTO TRES: Ratificar lo actuado por el Gerente General de la compañía al solicitar al señor Carlos Ramírez Zambrano ejerza el cargo de Comisario Principal para el ejercicio económico dos mil catorce, habiendo obtenido la aceptación de los miembros de la junta de accionistas de manera individual.

PUNTO CUATRO: Nombrar al señor Carlos Ramírez Zambrano como Comisario Principal.

Es importante solicitar a la Gerencia General, enmendar el detalle de Accionistas que constan en el pie de la Acta en mención.

10.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2014

El Informe de Recomendaciones por el Ejercicio Económico Terminado al 31 de Diciembre del 2014 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 2014.

11.- NIIF

Según señala la Contadora General, Gilauco S.A. continúa con el proceso de implementación de las NIIF para PYMES.

12.- Recomendaciones Generales

Recomendación
Al Gerente General

- Atender las Recomendaciones citadas en el presente documento
- Continuar con la Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Completar el cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa 2014
- 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 2015 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 2015

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

GILAUCO S.A.

[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015]

Índice de Contenidos	Pág.
Alcance	3
Metodología	3
Conclusiones de Auditoría Externa	3
Balance General al 31 de Diciembre del 2015	5
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2015	7
Marco Legal	8
Políticas Contables	8
Bancos	10
Inversiones Temporales	10
Cuentas por Cobrar	10
Pagos Anticipados	10
Proyectos en Proceso	11
Anticipos	11
Propiedad Planta y Equipos	11
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	11
Otras Cuentas por Cobrar	12
Activo Intangible	12
Cuentas por Pagar Comerciales	12
Obligaciones Laborales	12
Impuestos por Pagar	13
Licencia Operativa	13
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	13
Cuentas por Pagar Varios	13
Patrimonio del Accionista	13
Ingresos Operacionales	14
Costos y Gastos	14
Transacciones con Empresas Relacionadas	14
Garantías	14
Compromisos	14
Salvedades a los Estados Financieros al Año 2015	15
Fodetel	15
Evento Subsecuente	15

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 2015 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 2015 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 2015 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.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2015, 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 período de Auditoría realizada
- GILAUCO S.A. a la presente fecha de elaboración del presente Informe de Auditoría Externa, continúa Implementando las NIIF en el Proceso Contable
- 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 $ 862,55
- Registra Inversiones Temporales por $ 60.000,00
- Registra Cuentas y Documentos por Cobrar por $ 107.729,46
- Registra Gastos Pagados por Anticipado por $ 17.729,46
- Registra Proyectos en Proceso por $ 85.070,18
- Registra Anticipos por $ 45.571,94
- Registra Mobiliario y Equipos por $ 60.335,20
- Registra Equipo de Computación y Telecomunicaciones por $ 248.038,68
- Registra Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas por $ 323.153,53
- Registra Otras Cuentas por Cobrar por $ 70.000,00
- Registra Licencias por $ 250.382,50
- Registra Desarrollo por $ 1.150,62

Pasivo

- Registra Cuentas por Pagar Comerciales por $ 55.2299,68
- Registra Obligaciones Laborales por $ 64.475,42
- Registra Impuestos por Pagar por $ 168.20100
- Registra Licencia Operativa por $ 250.000,00
- Registra Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionados por $ 267.652,55
- Registra Cuentas por Pagar Varios por $ 82.658,30

Capital

- Registra Capital Suscrito y Pagado por $ 79.300,00
- Registra Superávit o Déficit por $ 66.901,87
- Registra Resultado del Ejercicio por $ 21.217,50

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 2015, 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. Olmedo Escobar Alvarez, MBA
SC. RNAE-670

Estados Financieros

GILAUCO S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS	Notas	2015	
ACTIVOS CORRIENTES			
Bancos	3	862,55	
Inversiones Temporales	4	60.000,00	
Cuentas por Cobrar	5	**107.729,46**	
Cuentas por Cobrar Clientes	5	108.029,71	
Menos Provisión Incobrables	5		300,25
Pagos Anticipados	6	17.230,55	
Proyectos en Proceso	7	85.070,18	
Anticipos	8	45.571,94	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**316.464,68**	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			
Mobiliario y Equipos	9	**60.335,20**	
Mobiliario y Equipos	9	104.538,03	
Menos Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipos	9		44.202,83
Equipos de Computación y Telecomunicaciones	9	**248.038,68**	
Equipos de Computación y Telecomunicaciones	9	633.316,55	
Menos Depreciación Acumulada Equipos Computacion y Telecomunicaciones	9		385.277,87
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**308.373,88**	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas	10	323.153,53	
Otras Cuentas por Cobrar	11	70.000,00	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		**393.153,53**	
ACTIVO INTANGIBLE			
Licencias	12	**36.493,60**	
Licencia Operativa Conatel	12	250.000,00	
Licencias	12	382,50	
Menos Amortizacion Acumulada (Activo Intangible)	12		213.888,90
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE		**36.493,60**	
CARGS DIFERIDOS			
Desarrollo	13	1.150,62	
TOTAL CARGOS DIFERIOS		**1.150,62**	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**739.171,63**	
TOTAL ACTIVOS		**1.055.636,31**	

PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA	Notas	2015
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por Pagar Comerciales	14	55.229,68
Obligaciones Laborales	15	64.475,42
Impuestos por Pagar	16	168.201,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**287.906,10**
PASIVOS NO CORRIENTE		
Licencia Operativa	17	250.000,00
Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas	18	267.652,55
Cuentas por Pagar Varios	19	82.658,30
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**600.310,85**
PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		
Capital Suscrito y Pagado	20	79.300,00
Superávit o Déficit	20	66.901,87
TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		**146.201,87**
Resultado del Ejercicio		21.217,50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		**1.055.636,32**

GILAUCO S.A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INGRESOS	Notas	2015
Ingresos Operacionales	21	756.080,87
TOTAL INGRESOS		**756.080,87**
COSTOS Y GASTOS		
Costos	22	149.007,92
Gastos	22	585.855,45
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**734.863,37**
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO		**21.217,50**

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" 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 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 interno los dispone de manera parcial la Empresa. Estos elementos, según explica la Gerencia General, se halla en proceso de desarrollo para posterior implementación y mantenimiento y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación.

El Proceso de Implementación de las NIIF en GILAUCO S.A., explica la Contadora General continúa su desarrollo.

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 de estos elementos
- Dar el respectivo seguimiento y control una vez que se tenga Implementando las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- 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

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 giro 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:

Ingresos por Servicios Portadores	72.892,99
Ingresos por Servicios Valor Agregado	247.112,54
Ingresos por Otras Unidades de Ingresos	3.450,00
Ingresos por Servicios	426.917,69
Otros Ingresos	5.707,65
Total General	**756.080,87**

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 total, se presenta un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2015 de ser el caso según las operaciones de la Empresa. Se presenta un Saldo en la Cuenta por Cobrar Clientes por $ 108.029,71 y en la Cuenta Otras Cuentas por Cobrar por $ 393.153,53 que corresponde a Accionistas y Relacionados. Sin embargo el monto de Valor por Provisión de Cuentas Incobrables asignado es de $ 300,25 que representa el 0,27 % del monto de la Cuenta por Cobrar Clientes.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio; además de cumplir lo estipulado en el marco legal vigente
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Realizar la gestión de cobro de cuentas por cobrar y pagar las cuentas por pagar
- Realizar el cobro del Saldo a los 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 2015.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la Toma Física e Inventarios de Activos Fijos y verificar contra los Saldos Contables, realizar el registro contable y, establecer el valor real de los mismos
- Documentar el Modelo del Cálculo de la Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo

Otros Activos

Los Estados Financieros por el Año 2015, presentan Activos Intangibles detallando la Licencia Operativa, Licencias, la Amortización y; existe la Cuenta Desarrollo dentro de Cargos Diferidos.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar el Modelo del Cálculo de la Amortización aplicado e Incluir el Anexo respectivo
- Efectivizar de ser oportuno, el Depósito en Garantía de los Cargos Diferidos

3. Bancos

El registro del saldo es de $ 862,55.

Recomendación
Al Gerente General

- Evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos

4. Inversiones Temporales

Se registra $ 60.000,00 con Certificado de Depósito a Plazo en el Banco Bolivariano.

Recomendación
Al Gerente General

5. Cuentas por Cobrar

GILAUCO S.A. en el año 2015, registra $ 107.729,46.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la Gestión de Cobro del Saldo de la Cuenta por Cobrar especialmente del Saldo de Clientes, considerar el costo y beneficio de este trabajo
- Considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación
- Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio; además de cumplir lo estipulado en el marco legal vigente

6. Pagos Anticipados

Registra $ 17.230,55.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta.

7. Proyectos en Proceso

Registra $ 85.070,18. Sin embargo, en el nivel superior de saldos, se presenta el monto de $ 57.514,39.

Recomendación
Al Gerente General

- Llevar un Modelo para la Gestión de Proyectos en pro de obtener eficiencia y eficacia de las inversiones que se realicen en los Proyectos
- Cuadrar en el Balance General, los saldos de las cuentas en los distintos niveles

8. Anticipos

Registra $ 45.571,94.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar esta Cuenta.

9. Propiedad Planta y Equipos

Registra $ 60.335,20 en Mobiliario y Equipos y $ 248.038,68 en Equipos de Computación y Telecomunicaciones.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar el Método de Depreciación aplicado e Incluir el Anexo respectivo

10. Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas

Se registra $ 323.153,53.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la gestión de cobro a los Accionistas y saldar con Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas
- Considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación, además de aplicar el marco legal vigente en este concepto

11. Otras Cuentas por Cobrar

Se registra $ 70.000,00.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar la gestión de cobro a los Accionistas y saldar con Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas
- Tener presente el criterio de Empresas Relacionadas
- Considerar el Análisis para Proveer Recursos por Cuentas Incobrables que sean originadas por el giro del negocio y previa calificación además de aplicar el marco legal vigente en este concepto

12. Activo Intangible

Se registra $ 36.493,60.

Recomendación
Al Gerente General

- Documentar el Método de Amortización e Incluir el Anexo respectivo

13. Cargos Diferidos

Se registra Desarrollo por $ 1.150,62.

Recomendación
Al Gerente General

- En lo oportuno, saldar esta cuenta.

14. Cuentas por Pagar Comerciales

Se registra $ 55.229,68.

Recomendación
Al Gerente General

- Desarrollar un Instructivo para el manejo de las Tarjetas de Crédito Nacionales
- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa

15. Obligaciones Laborales

Se registra $ 64.475,42.

Recomendación
Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa

16. Impuestos por Pagar

Se registra $ 168.2001,00 que no está pagado al SRI.

Recomendación
Al Gerente General

- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Pagar los impuestos pendientes al SRI
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa

17. Licencia Operativa

Se registra $ 250.000,00.

Recomendación
Al Gerente General

- Tener presente el cumplimiento del marco normativo que conlleve a la operación de la Empresa
- Considerar que al ser la Garantía con la SENATEL, es base para la explotación de los servicios; esta Cuenta debe ser liquidada de acuerdo al giro del negocio

18. Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas

Se registra $ 267.652,55.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar estas Cuentas y considerar saldar con la Cuenta Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionados y Otras Cuentas por Cobrar
- Tener presente el criterio de Empresas Relacionadas

19. Cuentas por Pagar Varios

Se registra $ 82.658,30.

Recomendación
Al Gerente General

- Saldar estas Cuentas
- Tener presente las multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas
- Tener presente que el no pago de saldos a este Nivel de Cuentas, podría causar inconvenientes en la operación de la Empresa

20. Patrimonio del Accionista

En el año 2015 se registra un Saldo de $ 800,00 por Aporte de Accionistas. Se registra un Saldo de $ 78.500,00 para Aporte Futura Capitalización que está únicamente registrado y no efectivizado ni tampoco ingresado a la Superintendencia de Compañías; la consideración es que sea capitalizado con la Resolución respectiva.

Sobre el registro de la Utilidad del Ejercicio, se debe considerar la Nota 23.

En el Detalle de los Resultados Años Anteriores, no se registran los valores respectivos, salvo del año 2014.

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 de años anteriores

21. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provienen por la Actividad misma de la Empresa con un saldo de $ 756.080,87.

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

Ingresos por Servicios Portadores	72.892,99
Ingresos por Servicios Valor Agregado	247.112,54
Ingresos por Otras Unidades de Ingresos	3.450,00
Ingresos por Servicios	426.917,69
Otros Ingresos	5.707,65
Total General	**756.080,87**

22. Costos y Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos y Gastos, se registra un saldo de Costos por $ 149.007,92 y Gastos por $ 585.855,45.

Se registra un Resultado del Ejercicio antes de Impuestos por 21.217,50.

23. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2015 se registran transacciones que se denotan en Cuentas por Cobrar Accionistas y Relacionadas así como en Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas y, Otras Cuentas por Cobrar, y, se debe considerar lo expuesto en las notas anteriores de este informe.

24. Garantías

En el año 2015 se registra la cuenta Depósito por Garantía dentro de Desarrollo que pertenece a Cargos Diferidos.se debe considerar lo citado en el presente informe.

25. Compromisos

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

26. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2015

Debo manifestar que los Estados Financieros de GILAUCO S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 presenta las siguientes Salvedades:

- La Gerencia General, continuará con la Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- 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
- Es importante se realicen los pagos pendiente a los organismos de control

27. Fodetel

Del Estado de Resultados, se registran los siguientes Ingresos:

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

Ingresos por Servicios Portadores	72.892,99
Ingresos por Servicios Valor Agregado	247.112,54
Ingresos por Otras Unidades de Ingresos	3.450,00
Ingresos por Servicios	426.917,69
Otros Ingresos	5.707,65
Total General	**756.080,87**

Y, de lo expuesto GILAUCO S.A., detalla para el pago en calidad de Portador y Valor Agregado por el año 2015 según lo señala la Ley Orgánica de Telecomunicaciones en su Art. 92, lo siguiente que incluye el 1% y los intereses de mora generados:

Portador	$ 728,92
Valor Agregado	$ 2.471,12

Valores que la Empresa no los ha cancelado a la fecha del presente Informe de Auditoría.

Recomendación
Al Gerente General

- Realizar los pagos del 1% al FODETEL acorde a cronograma para evitar: intereses, multas y posibles situaciones que pongan en peligro lo operativo de la Empresa

28. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Administración de GILUACO S.A., realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2015.

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.

Explica la Contadora General que se realizarán las Sustitutivas que guardan relación con el Informe Tributario de ser necesario.

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