

# **GILAUCO S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2012**

### **1. Marco Legal y Operaciones**

#### **Marco Legal**

En relación al Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica de la Empresa, el "Informe del Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica" entregado a la Gerencia General como parte de la Auditoría Externa, describe todo lo relacionado con este ítem.

#### **Recomendación**

- 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

### **2. Políticas Contables**

#### **Presentación de los Estados Financieros y NEC**

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

El Proceso de Implementación de las NIIF, explica la Gerencia General no ha sido realizado.

Los Estados Financieros por el año 2012 han sido presentado en USD Dólares. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad las cuales, son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas Normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros.

En opinión de la Administración 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 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

## **Bases de Presentación de los Estados Financieros**

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

De los Estados Financieros adjuntos se desprende:

- En el Balance General, se evidencia un sobregiro en la Cuenta del Banco de Guayaquil por \$ 1.469,86 y un sobregiro en la Cuenta del Banco Bolivariano por \$ 2.613,26
- GILAUCO S.A. registra \$ 135.227,78 en Cuentas por Cobrar de los cuales, se tiene un saldo por Deudores Varios de \$ 59.390,31
- Se tiene un saldo de \$ 89.854,35 por Pagos Anticipados
- Registra \$ 760.901,18 por Cuentas por Pagar
- Registra \$ 158.192,54 en Pasivos Acumulados
- Registra un saldo de \$ 250.000,00 por Concesión con SENATEL
- En el año 202 se tiene un saldo de \$ 800,00 por Capital Social. Se registra un saldo de \$ 73.500,00 para Futura Capitalización que se halla a espera de la Resolución de la Superintendencia de Compañías para Capitalizarlo

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 la Aplicación del Objeto de la Razón Social según la Escritura Pública de Constitución de GILAUCO S.A.

### **Provisión para Cuentas Incobrables**

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del Saldo de Cartera a la fecha de presentación de los Estados Financieros, GILAUCO S.A. no presenta monto asignado a la Cuenta Provisión para Cuentas Incobrables en los Estados Financieros del año 2012 de ser el caso según las operaciones de la Empresa.

### **Recomendación**

- Al Gerente General: Realizar la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación y sujetas al giro del negocio

## **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 2012. Además en los Estados Financieros del año 2012 presenta una Depreciación Acumulada pero sin embargo, esta no contempla para Equipos de Computación ni para Equipos de Telecomunicaciones.

### **Recomendación**

- Al Gerente General: Realizar la Toma Física de los Inventarios de Activos Fijos y verificar los Saldos Contables; además de realizar la Depreciación correspondiente

## **Otros Activos**

Los Estados Financieros Año 2012 presenta Activos Diferidos pero no detalla los Gastos de Constitución y la Amortización respecto a estos Gastos.

### **Recomendación**

- Al Gerente General: Realizar el Registro de Gastos de Constitución y la Amortización respectiva

## **3. Caja y Bancos**

El registro del saldo en Caja y Bancos aplica no íntegramente la NEC 2. El Saldo es \$ 56.058,15, existe un sobregiro en la Cuenta del Banco de Guayaquil por \$ 1.469,86; Banco Bolivariano \$ 2.613,25 y el Certificado de Depósito por \$ 60.000,00.

### **Recomendación**

- Al Gerente General: No sobregirar las Cuentas de Bancos y considerar que efectivizar la Cuenta del Certificado de Depósito tiene penalización

## **4. Inversiones Temporales**

No se tiene transacciones en el año 2012.

## **5. Cuentas por Cobrar**

GILAUCO S.A. en el año 2012, registra \$ 135.227,78 en Cuentas por Cobrar de los cuales, se tiene un saldo por Deudores Varios de \$ 59.390,31. Los saldos de estas Cuentas a este Nivel son totalizadas y se mantiene en paralelo el Auxiliar respectivo por medio de un sistema informático.

### **Recomendación**

- 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

## **6. Inventarios**

No se tiene transacciones en el año 2012.

## **7. Pagos Anticipados**

Se registra \$ 89.854,35 de los cuales existen saldos de Retención en la Fuente, Retención IVA e IVA Crédito Tributario.

### **Recomendación**

- Al Gerente General: El Saldo de Pagos Anticipados debe ser liquidado

## **8. Propiedades y Equipos**

Registra \$ 90.221,65 y una Depreciación Acumulada Planta y Equipo de \$ 11.738,65. Pero no dispone del auxiliar respecto al cálculo de la Depreciación.

Registra \$ 509.351,58 en Equipos de Computación y \$ 48.825,46 en Equipos de Telecomunicaciones, pero no se registra la Depreciación Acumulada de los mismos.

### **Recomendación**

- 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

## **9 Otros Activos**

Existe un registro de \$ 39.237,40 en Gastos Pre operacionales y \$ 406.188,16 en Investigación y Desarrollo, y, la Amortización Acumulada de \$ 72.916,56 considerados Activos Diferidos y por ende la NEC 14 es aplicada.

### **Recomendación**

- Al Gerente General: Establece el Método y Anexo de la Amortización realizada

## **10. Obligaciones Financieras**

No se dispone de transacciones por el año 2012.

## **11. Cuentas por Pagar**

En el año 2012, se tiene un saldo de \$ 760.901,18 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Préstamos Accionistas y Acreedores Varios.

La Cuenta Proveedores Nacionales, está compuesta por las Cuentas de Tarjeta de Crédito Bco. Guayaquil y Tarjeta de Crédito Bankard y según explica GILAUCO S.A. corresponden a facturas para el objeto de la Operación de la Empresa.

### **Recomendación**

- Al Gerente General: Pagar los Saldos de las Cuentas por Pagar

## 12. Pasivos Acumulados

Se tiene un saldo de \$ 158.192,54 que detallan Beneficios Sociales, Impuestos Valor Agregado, Retención en la Fuente y Retención IVA así como Provisiones por Pagar.

### DIFERENCIAS ENTRE FORMULARIO-103 Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Se procedió a la revisión de los valores declarados del IVA y Retenciones en la Fuente, frente a los valores que constan en el Talón Resumen del Anexo Transaccional Simplificado (ATS), determinando diferencias en los meses que de detallan a continuación:

	CODIGO	ATS	103	DIFERENCIA
MAYO	340	149,05	144,95	4,10

	CODIGO	ATS	104	DIFERENCIA
FEBRERO	30%	-	-	-
	70%	78,60	-	78,60
	100%	304,52	383,12	78,60

La falta de cruce de información entre los documentos fuente que sirven de base para preparar los reportes para declaraciones y anexos, originó las diferencias antes detalladas, situación que puede en su momento ser observada por el organismo de control (SRI).

### IVA EN COMPRAS E IVA EN VENTAS VERSUS ANEXO TRANSACCIONAL AÑO 2012

De la revisión de los formularios 104 y el talón resumen del anexo transaccional se observó que el IVA tanto de compras como de ventas tiene diferencias entre los dos formularios, situación que acarrea inconsistencias en el crédito tributario del IVA para la empresa, tal como se puede evidenciar seguidamente.

Así mismo existen diferencias en las retenciones que los clientes de GILAUCO han practicado a sus facturas de ventas.

	CODIGO	ATS	104	DIFERENCIA
MARZO	IVA COMPRAS	4.763,33	4.744,44	18,89
				-

	CODIGO	ATS	104	DIFERENCIA
MAYO	IVA COMPRAS	3.708,55	4.841,62	1.133,07

### **Recomendación**

- 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 sustitutivas a fin de evitar observaciones y/o glosas que afecten la situación económica de la Empresa

### **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

### **14. Patrimonio**

En el año 2012 se tiene un saldo de \$ 800,00 por Capital Suscrito. Se registra un saldo de \$ 73.500,00 para 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.

### **Recomendación**

- 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

### **15. Ingresos Operacionales**

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa está enfatizando por medio de la NEC 3; así también, se observa el registro de cuentas que denotan Ingresos y Egresos por medio de la NEC 5 y la NEC 9 en cuanto a Ingresos.

Se tiene un saldo de \$ 750.935,20.

### **16. Costos y Gastos**

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos y Gastos por medio de la NEC 5, se tiene un saldo de Costos por \$ 166.172,71 y Gastos por \$ 526.163,48.

Se tiene el registro de una Utilidad del Ejercicio por \$ 58.599,01.

### **17. Transacciones con Empresas Relacionadas**

En el año 2012 no se registran transacciones.

## **18. Garantías**

En el año 2012 no se registran transacciones.

## **19. Compromisos**

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 2012**

Debo manifestar que los Estados Financieros de GILAUCO S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 no presenta Salvedades.

## **21. Evento Subsecuente**

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

El pago mediante el Formulario 101 que corresponde a los Estados Financieros del año 2012 fue realizado el 08 de Abril del 2012 en el Banco Pacífico.

Es responsabilidad de la Administración de GILAUCO 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.

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.